

Arkivsaksnr. 22/16392-7
Saksbehandler Arnhild Johansen

Saksgang
Formannskapet

Møtedato
13.06.2023

75/23

Tromsø kommunes årsregnskap og årsberetning 2022

Kommunedirektørens innstilling til vedtak:

1. Tromsø kommunes årsregnskap (kommunekassa) for 2022 vedtas.
2. Tromsø kommunes konsoliderte regnskap for 2022 vedtas.
3. Tromsø kommunes årsberetning for 2022 vedtas.

Stig Tore Johnsen
Kommunedirektør

Geir Andersen
Direktør for økonomi og finans

Hva saken gjelder

Tromsø kommunes årsregnskap og årsberetning 2022 vedtas.

Saksutredning

Tromsø kommunekasse (kommunekassen) sitt årsregnskap og det konsoliderte årsregnskapet for 2022 legges herved frem i henhold til bestemmelsene i kommuneloven av 22.06.2018, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. av 07.06.2019, og god kommunal regnskapsskikk (GKRS), herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS).

Tromsø kommune rapporterer i henhold til forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner mv. av 18.10.2019, og KOSTRA-veilederen for 2022 (KOMMUNE-STaT-RAPPORTERING).

Årsregnskapene inneholder forskriftsbestemte oppstillinger og noter (§ 5-2 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. av 07.06.2019, heretter omtalt som budsjett- og regnskapsforskriften).

De forskriftsbestemte oppstillingene for kommunekassa er bevilgningsoversikt drift (§ 5-4), bevilgningsoversikt investering (§ 5-5), økonomisk oversikt etter art – drift (§ 5-6), balanseregnskapet (§ 5-8) og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner (§ 5-9). For det konsoliderte regnskapet er de forskriftsbestemte oppstillingene; bevilgningsoversikt investering (§ 5-5), økonomisk oversikt etter art – drift (§ 5-6) og balanseregnskapet (§ 5-8), jamfør (§ 10-3 i budsjett og regnskapsforskriften).

Årsberetningen skal i henhold til kommuneloven § 14-7 redegjøre for;

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- F) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Årsregnskapet skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning og skal behandles av kommunestyret senest 30. juni (kommuneloven § 14-3).

Kommunekassens årsregnskap

Vedtaket om årsregnskapet skal angi hvordan et eventuelt merforbruk skal dekkes inn.

Merforbruket er det som står igjen etter strykninger av avsetninger til disposisjonsfond etc. (§ 4-2 i budsjett- og regnskapsforskriften). Et eventuelt merforbruk skal dekkes inn i driftsregnskapet året etter at det oppsto. Hvis merforbruket ikke kan dekkes inn året etter at det oppstod, skal det dekkes inn senest det andre året etter at det oppstod (kommuneloven § 14-11). Et udekket beløp i investeringsregnskapet skal øres opp til dekning på investeringsbudsjettet året etter at det

oppstod, etter at så mye som mulig av beløpet er strøket mot avsetninger til ubundet investeringsfond (§ 4-5 i budsjettforskrift- og regnskapsforskriften).

Etter kommunelov av 22.06.2018, er ikke mindreforbruk i driftsregnskapet lenger aktuelt, da dette skal avsettes direkte til disposisjonsfond, etter strykningsbestemmelsen, jmfør § 4-3 i budsjett- og regnskapsforskriften. På tilsvarende måte er heller ikke udisponert beløp i investeringsregnskapet aktuelt lengre, da det først skal foretas strykninger og deretter avsettes direkte til ubundet investeringsfond (§ 4-6 i budsjett- og regnskapsforskriften).

Driftsregnskapet for 2022 viste et budsjettavvik (mindreforbruk før strykning) på 8 491 006 kroner. For å avslutte driftsregnskapet i balanse (0) etter det kommunale regelverket, ble det foretatt delvis strykning av den vedtatt bruken av disposisjonsfond på 8 491 006 kroner. Ved utgangen av 2022 er saldo på disposisjonsfond 360 7000 257 kroner

Investeringsregnskapet for 2022 viste et budsjettavvik (udisponert beløp før strykning) på 298 724 575 kroner. For å avslutte investeringsregnskapet i balanse (0) etter det kommunale regelverket, ble det foretatt strykning av bruk av lån på 298 724 575 kroner. Saldo på ubundne investeringsfond er ved årsslutt 2 655 729 kroner.

Brutto driftsresultat er negativt med 83 371 431 kroner, mens netto driftsresultat er positivt med 87 475 170 kroner. Netto driftsresultat har en positiv resultatgrad på 1,24 % av driftsinntektene.

Det konsoliderte årsregnskapet

Tromsø kommunes regnskap bestod i 2022, i tillegg til kommunekassen, av tre kommunale foretak (Tromsø Havn KF, Tromsøbadet KF og Tromsø brann og redning KF). I tillegg til at hver av de nevnte regnskapsenhetene skal utarbeide sine egne årsregnskap og styrets årsberetning, skal det utarbeides et samlet årsregnskap for hele virksomheten (konsolidert årsregnskap) og en samlet årsberetning for Tromsø kommune (kommuneloven § 14-6 og § 14-7). Det konsoliderte regnskapet framkommer i et eget dokument.

Det konsoliderte årsregnskapet utarbeides ved å slå sammen årsregnskapene til de enhetene som skal inngå i konsolideringen. Transaksjonene og mellomværende mellom enhetene skal elimineres i henhold til god kommunal regnskapsskikk (§ 10-1 i budsjett- og regnskapsforskriften, se KRS (F) nr. 14). Reglene om årsavslutning i kapittel 4 i budsjett- og regnskapsforskriften gjelder likevel ikke for det konsoliderte årsregnskapet, slik at bunnlinja i det konsoliderte årsregnskapet blir summen av bunnlinjene i enhetene. Det konsoliderte driftsregnskapet kan derfor vise merforbruk selv om flere av enhetene har svært gode resultater. Tilsvarende vil gjelde for bunnlinja i investeringsregnskapet, som blir summen av bunnlinjene i enhetene sine investeringsregnskap.

Det konsoliderte driftsregnskapet for 2022 ble avsluttet med et merforbruk på 2 291 728 kroner. Dette tilsvarer merforbruket i Tromsø brann og redning KF. Merforbruk må dekkes inn av Tromsø brann og redning KF i løpet av 2023 (året etter at merforbruket oppsto). Dersom merforbruket ikke er fullt ut dekket inn i regnskapet i året etter at merforbruket oppsto, skal det resterende beløpet overføres fra kommunekassen til foretaket i budsjettet for 2024 (det andre året etter at merforbruket oppsto), jmfør kommuneloven § 14-12, 2. ledd.

Det konsoliderte investeringsregnskapet for 2022 ble avsluttet i balanse (0) som følger av at hverken de kommunale foretakene eller kommunekassen hadde udekket beløp i 2022.

Netto driftsresultat er positivt med 113 433 611 kroner i 2022, til sammenligning var netto driftsresultat i 2021 positivt med 210 147 272 kroner.

Ved årsslutt viser det konsoliderte balanseregnskapet disposisjonsfond på 482 033 000 kroner og ubundet investeringsfond på 2 655 729 kroner.

Konklusjon

Tromsø kommunes årsregnskap og årsberetning 2022 vedtas.

Vedtakskompetanse

Kommunestyret

Vedlegg

Tromsø kommunekasse årsregnskap 2022_revidert versjon
Tromsø kommune konsolidert årsregnskap 2022_revidert versjon1
Årsmelding 2022 - revidert versjon
03. Revisjonsberetning 2022 TK (1)
Kontrollutvalgets uttalelse