

Årsregnskap 2022

Versjon 5. mai 2023

Tromsø kommunekasse



Innledning

Tromsø kommunekasse (kommunekassen) sitt årsregnskap 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).

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

Årsregnskapet 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 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).

Årsregnskapet og årsberetningen skal behandles av kommunestyret senest 30. juni (kommuneloven § 14-3). 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 føres 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 8,5 mill. kroner. For å avslutte driftsregnskapet i balanse (0) etter det kommunale regelverket, ble det foretatt delvis strykning av den vedtatt bruken av disposisjonsfond på 8,5 mill. kroner.

Investeringsregnskapet for 2022 viste et budsjettavvik (udisponert beløp før strykning) på 298,7 mill. kroner. For å avslutte investeringsregnskapet i balanse (0) etter det kommunale regelverket, ble det foretatt strykning av bruk av lån på 298,7 mill. 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. Til sammenligning var brutto og netto driftsresultat i 2021 positivt med henholdsvis 53,3 mill. kroner og 187,2 mill. kroner, og en positiv resultatgrad på 2,76 %.

Ved utgangen av 2022 er saldo på disposisjonsfond 360,7 mill. kroner og saldo på ubundne investeringsfond 2,7 mill. kroner.

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.

Tromsø, 3. mars 2023



Stig Tore Johnsen
Kommunedirektør

Innholdsfortegnelse

INNLEDNING.....	2
FORSKRIFTSBESTEMTE OPPSTILLINGER	5
BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT (§ 5-4, 1. LEDD)	5
BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT (§ 5-4, 2. LEDD)	5
BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING (§ 5-5, 1. LEDD)	6
BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING (§ 5-5, 2. LEDD)	7
ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART – DRIFT (§ 5-6).....	12
BALANSEREGNSKAPET (§ 5-8).....	13
OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER (§ 5-9).....	15
NOTEOPPLYSNINGER.....	16
ORGANISERING AV KOMMUNENS VIRKSOMHET	16
KOMMUNEREGNSKAPET – ET FINANSIELT OG BEVILGNINGSORIENTERT REGNSKAP	19
DE GRUNNLEGGENDE REGNSKAPSPRINSIPPENE:.....	19
GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK	20
FORSKRIFTSBESTEMTE NOTEOPPLYSNINGER.....	20
FORSKRIFTSBESTEMTE NOTER.....	21
NOTE 1 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL (§ 5-10 A).....	21
NOTE 2 KAPITALKONTO (§ 5-10 B)	24
NOTE 3 ENDRINGER I REGNSKAPSPRINSIPP, REGNSKAPSESTIMAT OG KORRIGERING AV TIDLIGERE ÅRS FEIL (§ 5-10 C)	25
NOTE 4 VARIGE DRIFTSMIDLER (§ 5-11 A).....	26
NOTE 5 AKSJER OG ANDELER I VARIG EIE (§ 5-11 B).....	28
NOTE 6 UTLÅN (§ 5-11 C)	30
NOTE 7 MARKEDSBASERTE FINANSIELLE OMLØPSMIDLER (§ 5-11 D).....	32
NOTE 8 RENTESIKRING (§ 5-11 E)	33
NOTE 9 LANGSIKTIG LÅNEGJELD (§ 5-12 A)	34
NOTE 10 AVDRAG PÅ LÅN (§ 5-12 B).....	36
NOTE 11 PENSJON (§ 5-12 C).....	37
NOTE 12 GARANTIANSVAR (§ 5-12 D)	40
NOTE 13 AVSETNING OG BRUK AV BUNDNE FOND (§ 5-13 A)	42
NOTE 14 SELVKOSTOMRÅDER (§ 5-13 B)	43
NOTE 15 SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER (§ 5-13 C)	47
NOTE 16 YTELSE TIL LEDENDE PERSONER (§ 5-13 D).....	48
NOTE 17 GODTGJØRELSE TIL REVISOR (§ 5-13 E).....	49
NOTE 18 VESENTLIGE POSTER OG TRANSAKSJONER I REGNSKAPET	50
NOTE 19 ØKONOMISK UTVIKLING	56
NOTE 20 USIKRE FORPLIKTELSE, BETINGENDE EIENDELER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN	60

Forskriftsbestemte oppstillinger

Bevilgningsoversikt drift (§ 5-4, 1. ledd)

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr budsjett 2022	Regnskap 2021
Rammetilskudd	18	-1 984 322	-1 991 454	-1 897 890	-1 985 518
Inntekts- og formuesskatt	18	-2 903 676	-2 911 400	-2 682 400	-2 721 935
Eiendomsskatt	18	-258 692	-264 000	-264 000	-237 255
Andre generelle driftsinntekter		-193 821	-188 088	-112 338	-90 819
Sum generelle driftsinntekter		-5 340 511	-5 354 942	-4 956 628	-5 035 527
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		4 970 490	4 947 482	4 634 969	4 548 975
Avskrivninger	4	453 393	466 285	454 074	433 230
Sum netto driftsutgifter		5 423 883	5 413 767	5 089 043	4 982 205
Brutto driftsresultat	19	83 371	58 825	132 415	-53 322
Renteinntekter		-88 465	-83 804	-61 301	-47 882
Utbytter		-130 000	-150 000	-150 000	-112 730
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-55 008	0	0	-18
Renteutgifter		224 484	234 936	204 429	140 735
Avdrag på lån	10	331 535	341 000	341 000	319 246
Netto finansutgifter		282 546	342 132	334 128	299 352
Motpost avskrivninger		-453 393	-466 285	-454 074	-433 230
Netto driftsresultat	19	-87 475	-65 329	12 469	-187 200
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		23 393	23 393	0	462
Avsetninger til bundne driftsfond	13	21 111	1 500	7 630	61 420
Bruk av bundne driftsfond	13	-94 276	-88 320	-48 324	-71 796
Avsetninger til disposisjonsfond	19	165 356	165 356	45 825	197 114
Bruk av disposisjonsfond	19	-28 109	-36 600	-17 600	0
Dekning av tidligere års merforbruk	19	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	19	87 475	65 329	-12 469	187 200
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift (§ 5-4, 2. ledd)

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr budsjett 2022	Regnskap 2021
Barnehage		715 384	724 030	667 502	689 994
Skole		885 082	907 231	820 137	809 708
Barn og familie		346 937	354 605	324 914	287 754
Kultur		130 227	134 782	118 713	119 574
Helse- og omsorgstjenester		1 890 240	1 805 551	1 518 817	1 680 582
Velferd, arbeid og inkludering		377 436	382 726	320 592	323 816
Infrastruktur, samfunnsutvikling og miljø		510 372	502 255	454 597	480 613
Kirker og gravtunder		34 835	34 835	34 552	32 189
Demokratisk styring		27 563	27 351	25 542	24 982
Organisasjon, ledelse og styring		300 298	309 734	261 379	268 755
Sentralt budsjettområde		-195 338	-194 521	153 840	-82 930
Sum bevilgning drift, netto		5 023 036	4 988 579	4 700 585	4 635 037
Herav:					
Avskrivninger		68 569	68 569	68 358	66 316
Netto renteutgifter og -inntekter		57 151	59 348	37 952	30 125
Overført til investering		0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond		21 102	1 500	7 630	61 418
Bruk av bundne driftsfond		-94 276	-88 320	-48 324	-71 796
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		4 970 490	4 947 482	4 634 969	4 548 975

Bevilgningsoversikt investering (§ 5-5, 1. ledd)

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringer i varige driftsmidler		1 378 567	1 496 615	1 703 349	760 810
Tilskudd til andres investeringer		17 679	9 650	2 650	9 216
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		217 473	217 933	13 100	12 443
Utlån av egne midler	6	72 954	98 756	0	5 594
Avdrag på lån		416 497	407 435	464 325	0
Sum investeringsutgifter	18	2 103 171	2 230 389	2 183 424	788 064
Kompensasjon for merverdiavgift		-75 442	-78 981	-97 636	-57 230
Tilskudd fra andre		-140 227	-80 069	-56 358	-225 410
Salg av varige driftsmidler	4	-583 108	-607 435	-571 425	-31 063
Salg av finansielle anleggsmidler	15	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-35 563	0	0	-10
Bruk av lån		-1 314 782	-1 507 748	-1 458 005	-392 069
Sum investeringsinntekter	18	-2 149 121	-2 274 233	-2 183 424	-705 782
Videreutlån		294 242	400 000	400 000	183 137
Bruk av lån til videreutlån		-294 242	-400 000	-400 000	-183 137
Avdrag på lån til videreutlån		55 353	117 000	85 000	118 124
Mottatte avdrag på videreutlån		-99 505	-117 000	-85 000	-110 499
Netto utgifter videreutlån	18	-44 152	0	0	7 625
Overføring fra drift		-23 393	-23 393	0	-462
Avsetninger til bundne investeringsfond	13	53 167	0	0	5 552
Bruk av bundne investeringsfond	13	-6 909	0	0	-27 527
Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond		-83	-83	0	-150
Dekning av tidligere års udekket beløp		67 320	67 320	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	19	90 102	43 844	0	-22 587
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	19	0	0	0	67 320

Bevilgningsoversikt investering (§ 5-5, 2. ledd)

Prosjektnavn (tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2022	Rev.bud 2022	Oppr. bud 2022	Regnskap 2021
Barnehage					
Ny barnehage Vikran		1384	1 150	0	11 329
Oppgradering førskolebygg		1 098	900	1 500	1 049
Trudvang, avsluttende arbeider		0	0	0	79
Elvestrand bhg - uteområde		826	1500	1500	0
Sum Barnehage		3 308	3 550	3 000	12 457
Skole					
Kjølfryserom Skjelnan skole		0	0	0	390
Solneset skole, utvidelse		0	0	0	812
Grillhytte til undervisningsformål		0	0	0	230
Ombygging Kaldfjord skole-klasserom		823	950	0	6 288
Brensholmen skole - restaurering		39	50	0	3 787
Normalhall Storelva skole		3 070	4 000	0	52 169
Ungdomskole Kvaløya		2 067	1 600	30 000	0
Oppgradering Mellomvegen 110		36 260	65 000	0	0
Oppgradering skolebygg		12 075	16 000	15 000	3 855
Renovering skolegårder		9 880	9 000	6 000	3 075
Sum Skole		64 214	96 600	51 000	70 606
Barn og familie					
Ettervernsboliger, barnevern		64	200	1 000	0
Sum Barn og familie		64	200	1000	0
Kultur					
Verdensteatret		11	3 800	800	22
Rådstua		4 413	15 000	20 000	2 008
Utstyr idrett		0	0	0	884
Prestvannet		0	0	0	97
Tvibit avsluttende arbeid		0	0	0	17
Tromsøbadet, restarbeid		0	0	0	-3 100
Tromsøhallen oppgradering		0	500	2 000	0
Oppgradering idrettsbygg		9 177	7 500	5 000	2 948
Valhall oppgradering		1 256	1 500	1 500	0
Kunstgressbane toppdekke		31	500	500	0
Skytebane		37	500	750	0
Investering Kunst		5 054	6 900	15 208	3 339
Muségata 2		5 245	1 500	5 000	0
Flerbruksbygg - Kultur		0	0	1 000	0
Opprustning Hella		1 736	2 500	0	0
Krematorium, sermonilokale og driftssentral		37	36	0	222
Sum Kultur		26 997	40 236	51 758	6 437

Prosjektnavn (tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2022	Rev.bud 2022	Oppr. bud 2022	Regnskap 2021
Helse- og omsorgstjenester					
Diverse utskifting interiør		1 192	1 000	1 000	0
Utskifting utstyr sykehjem		1 476	1 000	1 000	0
Utskifting teknisk Sør		0	0	4 000	0
Pasientvarsling		1 296	8 503	4 500	497
Ombygging lokaler seksjon hjemmetjenester		0	0	0	342
Velferdsteknologi		0	1 000	1 000	0
Tjenestebiler		0	0	2 000	0
Gimle, 4 nye omsorgsboliger		0	100	1 600	0
Nye omsorgsboliger (Finnvika)		0	0	2 400	0
Snarvegen boliger		2 541	2 200	20 000	0
Kvaløysletta BOV		21	1 000	1 000	0
Oppgradering Ryllikveien		65	4 000	1 000	0
Minelli - boliger for unge		0	0	4 500	0
Oppgradering Sommereng, brannsløkkeanlegg		82	2 000	3 000	0
Kjøp av Heracleum		216 932	216 932	217 000	0
Kjøp av Laureng inkl. oppgradering		66 295	66 359	60 000	0
Renovering Kv.sletta sykehjem		3 091	3 750	15 000	0
Renovering/tilrettelegging Sydspissen		424	1 000	1 000	0
Etablering nytt sentralkjøkken		6 581	6 585	3 000	0
Sommerlystveien avlastningsboliger		43 791	42 000	46 997	75 883
Lerkevegen, personalbase		0	100	5 000	0
Ryavegen omsorgsboliger		2 091	1 200	18 500	1 532
Nansenvegen Omsorgsboliger eldre		0	0	1 000	0
Forsøket 5		1 865	3 000	13 547	2 300
Oppgradering Kveldrovegen, inkl tjenestebase		249	3 000	5 000	0
Finnhvalvegen, ombygging til personalbase		478	525	10 000	6
Små hus 4 stk		1 769	6 000	0	0
Omsorgsboliger rus, R.Amundsensgt 8		30	20	59 172	420
Kvinnehuset		589	1 200	17 600	146
Kjøp av Krisesenteret		26 000	26 000	0	0
Helsehuset avsluttende arbeid		0	0	0	278
Otium Fedigstillelse		0	0	0	3 136
Oppgradering helse- og omsorgsbygg		17 094	18 500	20 000	4 123
Utstyr Helse og omsorg 2020 (Helsehuset/Kraft)		0	0	0	258
Inventar og utstyr Pleie og omsorg		0	0	0	318
Bofellesskap utviklingshemmede		732	1 000	0	247
Omlegging Altel og alarmsendere direktevarsling		6	1 125	0	5
Sum Helse- og omsorgstjenester		394 690	419 099	539 816	89 491
Velferd, arbeid og inkludering					
Ny legevakt		7 664	9 000	2 000	1 334
Fergeveien bofellesskap		4 188	3 000	0	12 345
Kjøp av boliger sosiale formål		31 729	39 739	25 000	34 761
Sum Velferd, arbeid og inkludering		43 581	51 739	27 000	48 440

Prosjektnavn (tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2022	Rev.bud 2022	Oppr. bud 2022	Regnskap 2021
Infrastruktur, samfunnsutvikling og miljø					
Overtakelse anlegg private utbyggere		31 105	30 000	0	188 490
Mellomvegen 100 fase II		0	0	15 000	0
ENØK - kort og langsiktige tiltak		2 909	2 700	5 000	591
EPC-prosjektet		759	300	0	475
Strakstiltak bygg		12 750	10 000	15 000	3 279
Utstyr idrett		4 077	5 116	3 000	0
Sakselift		0	0	0	165
Idrettsanlegg		0	0	0	0
Opplæringsbasseng		522	9 000	0	0
Oppgradering kulturbygg		4 488	8 000	5 000	0
Fjellheisplataet		1 053	1 000	5 000	0
Toaletter Charlottenlund		390	200	0	0
Toaletter Telegrafbukta		282	200	0	0
Skredsikring Gammalgård		1 149	1 500	0	0
Parker, nærmiljøtiltak, friluftstiltak		10 410	10 000	10 000	14 146
Prostneset bypark		1 753	1 600	0	412
Strandtorget bypark		1 295	5 500	6 500	208
Strandtorget del 2		0	0	500	0
Sikring mur Skansevollen		964	1 500	0	0
Aktivetspark Kroken/Tromsdalen		115	1 000	1 000	0
Nansenplassen Skatepark		400	1 000	1 000	0
Byfornyning sentrum		375	400	1 000	0
Bydelsparker og møteplasser		0	0	500	0
4G utbygging i distrikt		3 032	7 500	0	846
4G Kattfordeidet/Nakkedalen		0	0	1 500	0
4G Sjursnes		0	0	1 500	0
4G Rekvik		0	0	0	0
Dekklinje DREIS-Slottet		253	250	0	2 710
Utbyggingsavtaler, bidrag infrastruktur		0	1 500	2 250	0
Kjøp av tomtearealer		0	10 000	10 000	15 064
Tønsnes industriområde		15	20	0	269
Geo-datautstyr Byutvikling		984	900	500	365
Gen. grunnerverv/innløsning		0	3 500	3 500	9 518
Utvikling av kommunale eiendommer		6 174	6 200	8 000	13 980
Oppgradering mellomvegen		0	0	0	1 819
Nytt møterom Strandv 8		0	0	0	208
Bussterminal Prostneset		0	0	0	43
Anskaffelse transportmidler		6 860	5 678	5 000	4 822
Driftsmateriell bydrift		6 573	6 800	10 000	7 238
Elektrifisering transportmidler		13 167	10 900	15 000	7 499
System bilparkstyring		139	170	0	1 739
Egenandeler klimasatsmidler		0	0	6 000	1 225
Tromsøpakke III		0	0	0	1 986
Ladestasjoner kommunale tjenestebiler		922	1 000	0	0
Robotisering/maskiner, Fagrent		590	500	500	0
Ivaretagelse brannkrav		4 038	3 000	5 000	3 848
Oppgradering lekeplasser		937	1 000	1 000	0
Trafikksikker skoleveg		0	0	0	1 183
Trafikksikkerhet, aksjon skoleveg		6 592	9 700	10 000	1 095
Fortau Røstbakken		5 770	6 500	6 000	94

Utbedring bro Gyllenborg*	1 236	20 550	30 000	583
Opparbeidelse utfartsparkering	-41	0	0	0
Fortau Mortensnes	5 154	9 500	0	1 010
Fortau Mortensnes TRINN 3	0	0	8 700	
Fortau Mortensnes TRINN 4 og 5	88	0	0	0
Byvekstavtale egenandel	50 256	15 000	25 000	276
Veger og fortau	25 884	29 000	35 000	19 480
Jens Olsens Gate	0	0	7 000	0
Storgata Nord	9 998	27 000	35 000	2 588
Fortau Solstrandvegen	0	0	6 000	0
Breivikeidet bru	9 694	750	7 000	0
Landfester flytekaier, distriktskaier	2 536	2 100	1 500	501
Kommunal andel havnetiltak distrikt	141	2 500	3 000	0
Teknisk senter	94 137	94 137	91 000	0
Statlig tiltakspakke corona 2020	0	0	0	15 455
Investeringer Vann og avløp	91 417	82 500	142 000	39 915
Investering avløp	0	0	0	45 016
Sum Infrastruktur, samfunnsutvikling og miljø	421 342	447 171	545 450	408 141
Organisasjon, ledelse og styring				
IKT - fordelingspost	16 937	30 586	20 000	9 414
Kjøp av Permsenteret	0	0	0	115 826
Åsgårdmarka eiendom	407 435	407 435	464 325	0
Sum Organisasjon, ledelse og styring	424 372	438 021	484 325	125 240

	Note	Regnskap 2022	Rev.bud 2022	Oppr. bud 2022	Regnskap 2021
Sum post 1	18	1 378 568	1 496 616	1 703 349	760 812
Investeringer i varige driftsmidler					
Tilskudd til andres investeringer					
		9 029	1 000	0	9 216
		8 650	8 650	2 650	0
Sum post 2	18	17 679	9 650	2 650	9 216
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper					
		4 000	4 000	0	0
		750	750	0	50
		0	0	0	100
		83	83	0	0
		1 589	0	0	1 479
		200 000	200 000	0	0
		11 051	13 100	13 100	10 814
Sum post 3	5	217 473	217 933	13 100	12 443
Utlån egne midler					
		53	0	0	51
		8 587	8 713	0	0
		64 314	84 500	0	0
		0	5 543	0	0
		0	0	0	5 543
		0	0	0	0
Sum post 4	6	72 954	98 756	0	5 594
Utlån av egne midler					

*Prosjektet "utbedring bro Gyllenborg" ble gitt bevilgning i FST-sak 122/22 etter hasteparagraf 11-8 i kommuneloven. Prosjektet var ikke med i tertialrapport 2 (KST-sak 135/22) eller justeringssak KST-sak 176/22.

Økonomisk oversikt etter art – drift (§ 5-6)

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr budsjett 2022	Regnskap 2021
Rammetilskudd		-1 984 322	-1 991 454	-1 897 890	-1 985 518
Inntekts- og formuesskatt		-2 903 676	-2 911 400	-2 682 400	-2 721 935
Eiendomsskatt		-258 692	-264 000	-264 000	-237 255
Andre skatteinntekter		0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-210 634	-200 888	-125 138	-104 943
Overføringer og tilskudd fra andre		-803 352	-714 556	-656 731	-885 406
Brukerbetalinger		-230 114	-226 596	-237 498	-237 025
Salgs- og leieinntekter		-653 436	-628 018	-630 354	-614 362
Sum driftsinntekter	18	-7 044 227	-6 936 912	-6 494 012	-6 786 444
Lønnsutgifter		3 350 970	3 384 903	3 279 179	3 168 717
Sosiale utgifter		597 534	624 822	616 419	576 561
Kjøp av varer og tjenester		2 188 601	1 991 846	1 795 507	2 017 217
Overføringer og tilskudd til andre		537 100	527 879	481 248	537 396
Avskrivninger	4	453 393	466 285	454 074	433 230
Sum driftsutgifter	18	7 127 599	6 995 736	6 626 427	6 733 123
Brutto driftsresultat	19	83 371	58 825	132 415	-53 322
Renteinntekter		-88 465	-83 804	-61 301	-47 882
Utbytter		-130 000	-150 000	-150 000	-112 730
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-55 008	0	0	-18
Renteutgifter		224 484	234 936	204 429	140 735
Avdrag på lån	10	331 535	341 000	341 000	319 246
Netto finansutgifter	18	282 546	342 132	334 128	299 352
Motpost avskrivninger	4	-453 393	-466 285	-454 074	-433 230
Netto driftsresultat	19	-87 475	-65 329	12 469	-187 200
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		23 393	23 393	0	462
Avsetninger til bundne driftsfond	13	21 111	1 500	7 630	61 420
Bruk av bundne driftsfond	13	-94 276	-88 320	-48 324	-71 796
Avsetninger til disposisjonsfond	19	165 356	165 356	45 825	197 114
Bruk av disposisjonsfond	19	-28 109	-36 600	-17 600	0
Dekning av tidligere års merforbruk	19	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	19	87 475	65 329	-12 469	187 200
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Balanseregnskapet (§ 5-8)

(tall i hele tusen kroner)	Note	2022	2021
EIENDELER			
Faste eiendommer og anlegg		10 711 541	10 205 346
Utstyr, maskiner og transportmidler		282 144	279 089
Sum varige driftsmidler	4	10 993 685	10 484 435
Aksjer og andeler	5	1 069 551	852 077
Obligasjoner		0	0
Utlån	6	1 553 405	1 316 728
Sum finansielle anleggsmidler		2 622 955	2 168 805
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	11	7 006 721	6 267 971
Sum anleggsmidler		20 623 360	18 921 211
Bankinnskudd og kontanter		177 124	454 032
Aksjer og andeler		0	0
Obligasjoner		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater		0	0
Sum finansielle omløpsmidler	7,8	0	0
Kundefordringer	18	157 570	153 408
Andre kortsiktige fordringer	18	576 332	303 686
Premieavvik	11	842 680	588 608
Sum kortsiktige fordringer		1 576 582	1 045 702
Sum omløpsmidler	1	1 753 705	1 499 734
SUM EIENDELER		22 377 066	20 420 946

(tall i hele tusen kroner)	Note	2022	2021
EGENKAPITAL OG GJELD			
Disposisjonsfond	19	-360 700	-223 453
Bundne driftsfond	13,14	-58 657	-131 822
Merforbruk i driftsregnskapet	19	0	0
Sum egenkapital drift		-419 357	-355 275
Ubundet investeringsfond	19	-2 656	-2 739
Bundne investeringsfond	13	-57 946	-11 688
Udekket beløp i investeringsregnskapet	19	0	67 320
Sum egenkapital investering		-60 601	52 894
Kapitalkonto	2	-4 843 864	-4 361 431
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	24 147	24 147
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	3	0	0
Sum annen egenkapital		-4 819 717	-4 337 284
Sum egenkapital		-5 299 675	-4 639 665
Gjeld til kredittinstitusjoner		-1 536 676	-1 418 543
Obligasjonslån		-5 303 800	-6 219 800
Sertifikatlån		-2 746 000	-1 236 018
Sum lån	8,9	-9 586 476	-8 874 361
Pensjonsforpliktelse	11	-6 318 996	-5 904 918
Sum langsiktig gjeld		-15 905 471	-14 779 279
Leverandørgjeld	18	-370 195	-313 271
Likviditetslån		-51 511	0
Derivater		0	0
Annen kortsiktig gjeld	18	-750 213	-688 731
Premieavvik	11	0	0
Sum kortsiktig gjeld	1,18	-1 171 919	-1 002 002
Sum gjeld		-17 077 390	-15 781 280
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-22 377 066	-20 420 946
MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler		125 975	219 499
Andre memoriakonti		14 911	1 032
Motkonto for memoriakontiene		-140 886	-220 531

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§ 5-9)

	Note	Vedtatt i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ	Sum (ihht regnskap)
Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i drift (tall i hele tusen kroner)				
Netto driftsresultat				-87 475
Avsetning til bundne driftsfond				21 111
Bruk av bundne driftsfond				-94 276
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				23 393
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				165 356
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				-36 600
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk				
Årets budsjettavvik (mer - eller mindreforbruk før strykninger)				-8 491
Strykning av overføring til investering				
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond				
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk				
Strykning av bruk av disposisjonsfond				8 491
Mer- eller mindreforbruk etter strykning				0
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykning				
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere årets merforbruk				
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk				
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond				
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	19			0

	Note	Vedtatt i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ	Sum (ihht regnskap)
Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investering (tall i hele tusen kroner)				
Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter eksklusiv bruk av lån				1 518 921
Avsetning til bundne investeringsfond				53 167
Bruk av bundne investeringsfond				-6 909
Budsjettert bruk av lån				-1 907 748
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				-23 393
Avsetning til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				-83
Dekning av tidligere års udekket beløp				67 320
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)				-298 725
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond				
Strykning av bruk av lån				298 725
Strykning av overføring fra drift				
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond				
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger				
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond				
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	19			0

Noteopplysninger

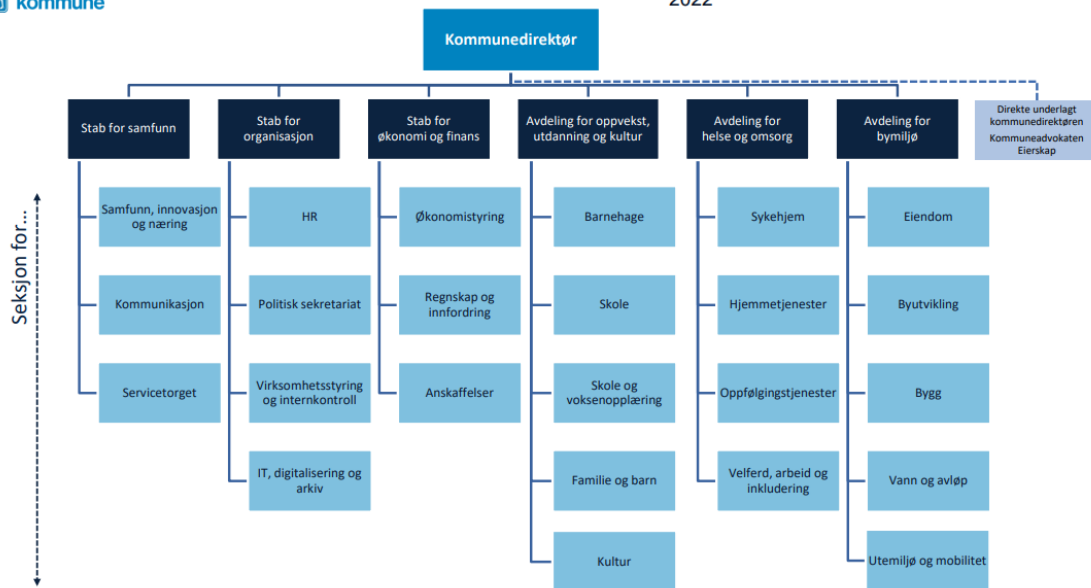
Organisering av kommunens virksomhet

Kommunekassen sin egen virksomhet:

Tabell I: Organisering av Tromsø kommunekassens virksomhet 2022



Organisasjonskart Tromsø kommune 1. januar 2022



Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunekassen, med unntak av:

Kommunale foretak¹ (egne regnskap, men i samme juridiske enhet)

Tromsø Havn KF eies 100 % av Tromsø kommune. Virksomheten er kommunens havnefaglige organ og skal ivareta de administrative og forvaltningsmessige oppgavene Tromsø kommune er tillagt etter havne- og farvannsloven.

Tromsø brann og redning KF eies 100 % av Tromsø kommune. Virksomheten skal ivareta kommunen sine oppgaver og plikter etter Lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver av 14.06.2002, og tilhørende forskrifter. Tromsø brann og redning KF ivaretar også Tromsø kommunes vertskommune rolle i de interkommunale samarbeidene IUA og 110-sentralen, samt selvkostområdet feiing.

Tromsøbadet KF eies 100 % av Tromsø kommune. Virksomheten skal drifte, videreutvikle og vedlikeholde et helårs folkebad på en forretningsmessig forsvarlig måte. Selskapet skal gi et godt og attraktivt tilbud som lovpålagt skoleundervisning, svømmeidretter, klatring for kommunens og regionens innbyggere og tilreisende.

¹ Kapittel 9 i kommuneloven

Aksjeselskap som utfører en del av kommunal tjenesteproduksjon

Tromsø kommune eier aksjeselskap som utfører en del av kommunal tjenesteproduksjon. Disse er egne juridiske enheter som fører egne regnskap. Følgende aksjeselskap tilhører denne kategorien:

Tromsø Parkering AS eies 100 % av Tromsø kommune. Virksomheten har som formål å bedre trafiksikkerhet, fremkommelighet, tilgjengelighet og miljø.

Remiks Miljøpark AS eies av Tromsø kommune (99,9 %) og Karlsøy kommune (0,1 %). Virksomheten har som formål å være totalleverandør av avfallstjenester. Remiks Husholdning AS ivaretar selvkostområdet renovasjon.

Interkommunale selskap

Interkommunale selskap (IKS) er egne juridiske enheter, som fører egne regnskap. Tromsø kommune har eierandeler i følgende interkommunale selskap:

Aurora Kino IKS eierandel 64,40 %

KomRev Nord IKS eierandel 17,70 %

K-sekretariatet IKS eierandel 17,99 %

Interkommunale samarbeid

Kommuner kan samarbeide om løsning av felles oppgaver på flere måter enn de nevnte organisasjonsformene interkommunalt selskap og aksjeselskap. Innenfor rammen av kommuneloven § 17 kan interkommunale samarbeid organiseres som politiske råd², kommunalt oppgavefelleskap³ eller vertskommunesamarbeid⁴.

Interkommunale samarbeid der Tromsø kommune er vertskommune⁵:

1. Interkommunal øyeblikkelig hjelp –KAD-senger (vertskommune samarbeid etter kapittel 20 i ny kommunelov)
2. Akuttberedskap barnevernet (vertskommune samarbeid etter kapittel 20 i ny kommunelov)
3. Krisesenteret (vertskommune samarbeid etter kapittel 20 i ny kommunelov)

Vertskommunesamarbeid er ikke egne rettssubjekt, og fører ikke egne regnskap. Samarbeidets utgifter og inntekter inngår i vertskommunens årsregnskap.

Vertskommunesamarbeid etter kommuneloven kapittel 20 innebærer at en kommune (samarbeidskommune) kan avtale med en annen kommune (vertskommune) at vertskommunen skal utføre oppgaver og treffe avgjørelser etter delegert myndighet fra samarbeidskommunen. Det skal inngås en skriftlig samarbeidsavtale som blant annet skal inneholde bestemmelser om det økonomiske oppgjøret mellom samarbeidskommunene og vertskommunen, og regler for uttreden og oppløsning av samarbeidet. Samarbeidsformen etter gammel kommunelov § 27 er opphevet i ny kommunelov av 22.06.2018 og alle slike samarbeid må omdannes innen 2023.

Det interkommunale samarbeidet "Tromsø-området regionråd" etter gammel kommunelov § 27, ble avsluttet i 2021. I 2022 har det vært arbeidet med å omdanne dette samarbeidet etter de nye reglene. Ny samarbeidsavtale skal signeres i 2023.

Interkommunale samarbeid som er politiske råd (kapittel 18 i kommuneloven) og kommunalt oppgavefelleskap (kapittel 19 i kommuneloven), kan både være egne rettssubjekt eller inngå i kontorkommunens samlede juridiske enhet. I utgangspunktet skal politiske råd og kommunalt oppgavefelleskap føre eget regnskap og avgi egen årsberetning. Men det finnes unntaksregler/kriterier (budsjett- og regnskapsforskriften §8-3 og § 8-4) som gjør at disse kan inngå i kontorkommunens regnskap, og dermed kan behandles regnskapsmessig på tilsvarende måte som et vertskommunesamarbeid.

Interkommunale samarbeid som er egne rettssubjekt:

- Ishavskysten friluftsråd

² Kapittel 18 i kommuneloven

³ Kapittel 19 i kommuneloven

⁴ Kapittel 20 i kommuneloven

⁵ Interkommunalt samarbeid mot akutt forurensning (IUA) (gammel kommunelov § 27) og 110-sentralen/Alarmsentral (vertskommune samarbeid etter kapittel 20 i ny kommunelov) ivaretas av Tromsø Brann og redning KF

Kommuneregnskapet – et finansielt og bevilgningsorientert regnskap

Kommuneregnskapet er et finansielt og bevilgningsorientert regnskap, med fokus på betalbare størrelser. Dette forklares ved at kommuneregnskapet først og fremst viser tilgang på og bruk av midler, noe som i korte trekk betyr at regnskapet i hovedsak viser inntekter og utgifter (finansielle/betalbare størrelser) og ikke kostnader og økonomisk overskudd/gevinst.

De grunnleggende regnskapsprinsippene:

Arbeidskapitalprinsippet (§ 14-6 i kommuneloven)⁶

All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.

Bruttoprinsippet (§ 14-6 i kommuneloven)

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto.

Anordningsprinsippet (§ 14-6 i kommuneloven)⁶

Alle kjente utgifter og utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i kommunekassen sitt årsregnskap, enten de er betalt eller ikke. Med kjent menes at varer og tjenester må være levert for inntektsføring og mottatt for utgiftsføring. Tidspunktet for når fakturaer forfaller er uten betydning med tanke på bokføringstidspunkt.

Beste estimat (§ 14-6 i kommuneloven)

Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.

Regler om måling (Forsiktighetsprinsippet)

Forsiktighetsprinsippet er ikke nevnt som et grunnleggende regnskapsprinsipp i kommuneloven § 14-6 og er heller ikke definert som et grunnleggende regnskapsprinsipp i rammeverket. Men basert på reglene om måling av eiendeler og gjeld i § 3-2 og § 3-3 i budsjett- og regnskapsforskriften, skal urealisert tap regnskapsføres.

A) Måling av anleggsmidler og langsiktig gjeld

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Varige driftsmidler som bygninger, anlegg, maskiner og transportmidler, klassifiseres som anleggsmidler. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har ubegrenset brukstid avskrives ikke, mens anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives etter § 3-4 i budsjett- og regnskapsforskriften. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet. Anleggsmidler som har hatt verdifall som ikke forventes å være forbigående nedskrives til virkelig verdi.

Langsiktig gjeld måles til opptakskost og oppskrives ved en varig økning i forpliktelsen. Langsiktig gjeld oppskrives likevel ikke ved renteendringer på lån. Oppskrivningen reverseres i den grad grunnlaget for oppskrivningen faller bort.

⁶ **Unntak fra arbeidskapitalprinsippet og anordningsprinsippet**

For lån er det kun den delen som faktisk er brukt i løpet av året som ført i investeringsregnskapet. Den delen som ikke er brukt, er registrert som memoriapost i balansen (§ 2-6 i budsjett- og regnskapsforskriften).

Regnskapsføring av premieavvik vil i henhold til (§ 3-5 og 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften) vil også fremstå som et unntak.

Prinsippendringer skal etter budsjett- og regnskapsforskriften § 3-7 regnskapsføres direkte mot egenkapitalen og vil også fremstå som et unntak.

B) Måling av omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Kommunekassen sine omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi (laveste verdis prinsipp). Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler måles til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap. Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Øvrige fordringer klassifiseres som anleggsmiddel.

Kortsiktig gjeld måles til det høyeste av opptakskost og virkelig verdi.

God kommunal regnskapsskikk

I henhold til kommuneloven (§ 14-6) skal også årsregnskapet føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk. God kommunal regnskapsskikk er en rettslig standard som skal utvikles innenfor den rammen lovgivningen setter. God kommunal regnskapsskikk er ment som et dynamisk begrep og skal angi standarder som kompletterer lovverket. Disse regnskapsstandardene utformes gjennom praksis, teori og samfunnsutvikling. Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) forvalter disse regnskapsstandardene (KRS).

Forskriftsbestemte noteopplysninger

Noter er en forklaring og utdypning av informasjon til de forskriftsbestemte oppstillingene. I henhold til budsjett- og regnskapsforskriften § 5-2) skal det så langt de er aktuelle være noteopplysninger om;

1. Faste noteopplysninger om arbeidskapital, kapitalkonto og endringer i regnskapsprinsipp (§ 5-10)
2. Faste noteopplysninger om eiendeler (§ 5-11)
3. Faste noteopplysninger om lån, avdrag, pensjon og andre forpliktelser (§ 5-12)
4. Faste noteopplysninger om andre forhold (§ 5-13)
5. Andre noteopplysninger i årsregnskapet som er vesentlig for å vurdere den økonomiske utviklingen og stilling (§ 5-15)

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) kan også gjennom de kommunale regnskapsstandarder (KRS) stille ytterligere krav til og angi spesifisering av noteopplysningene.

Forskriftsbestemte NOTER

Faste noteopplysninger om arbeidskapital, kapitalkonto og endringer i regnskapsprinsipp

NOTE 1 Endring i arbeidskapital (§ 5-10 a)

Det skal opplyses om hva arbeidskapitalen er ved inngangen av året, årets endring i arbeidskapitalen, og hva arbeidskapitalen er ved utgangen av året. Årets endring i arbeidskapitalen skal spesifiseres med netto driftsresultat, netto utgifter i investeringsregnskapet, endring i ubrukte lånemidler og virkningen av endring i regnskapsprinsipp.

Kommuneregnskapet skal vise all anskaffelse og anvendelse av midler⁷. Det betyr at regnskapet er et arbeidskapitalregnskap som omfatter inntekter og innbetalingsposter, som for eksempel bruk av lån og mottatte avdrag på utlån, salg av aksjer og andeler, og utgifter og utbetalingsposter, som for eksempel avdrag på lån og utlån, kjøp av aksjer og andeler.

Tabell 1-1 viser en spesifisering av endring arbeidskapital ifølge balansen. Oversikten viser endringene i de enkelte beholdningskonti som inngår i omløpsmidlene og i kortsiktig gjeld. Tabell 1-1 viser også sum anskaffelser og sum anvendelse av midler fra drifts- og investeringsregnskapet. Arbeidskapitaloversikten viser regnskapets inntekter og innbetalingsposter, og utgifter og utbetalingsposter, det vi si bevilgningsregnskapets eksterne transaksjoner.

Tabell 1-1: Endring i arbeidskapital (i hele kroner)

Balanseregnskapet :	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.1 Omløpsmidler	1 753 705 457	1 499 734 395	
2.3 Kortsiktig gjeld	-1 171 919 020	-1 002 001 682	
Arbeidskapital	581 786 437	497 732 712	84 053 725

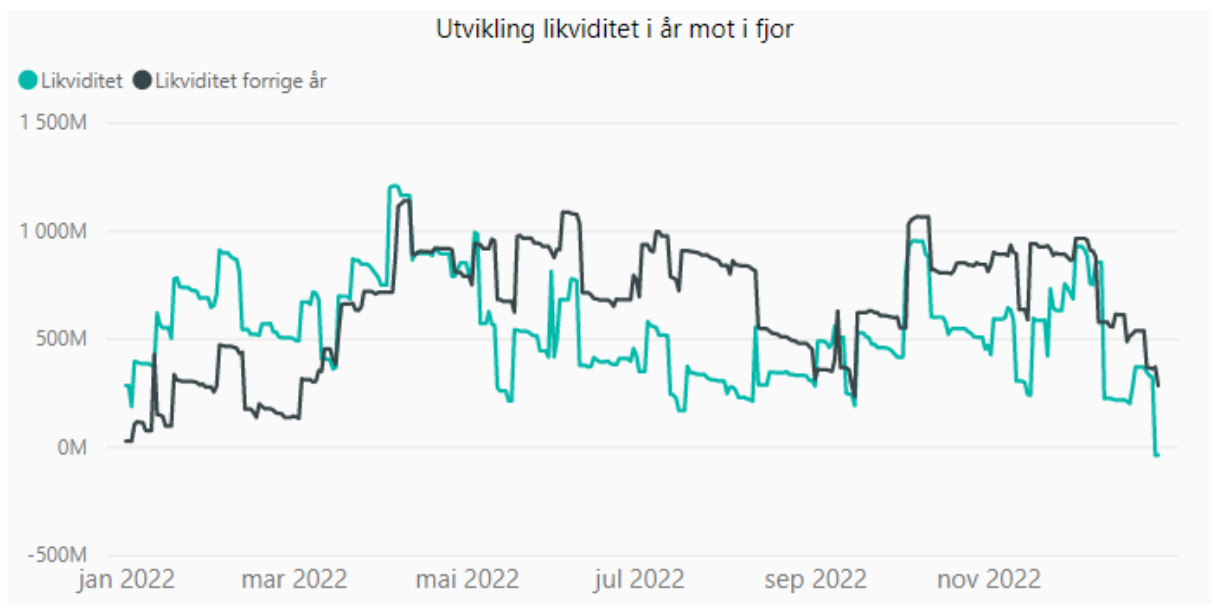
Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-7 044 227 241
Sum driftsutgifter	6 674 205 841
Netto finansutgifter	282 546 230
Netto driftsresultat	-87 475 170
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	2 103 171 215
Sum investeringsinntekter	-2 149 121 216
Netto utgifter videreutlån	-44 152 276
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-90 102 277
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-93 523 722
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-84 053 725

⁷ Kommuneloven § 14-6

Likviditet

Kommuneloven (§ 14-1) pålegger kommunestyret et særlig ansvar å sikre at kommunen har så god likviditet at løpende forpliktelser kan dekkes til enhver tid.

Figur 1-1: Utvikling i likviditet 2022 (grønn) og 2021 (svart), bankinnskudd (tall i tusen)

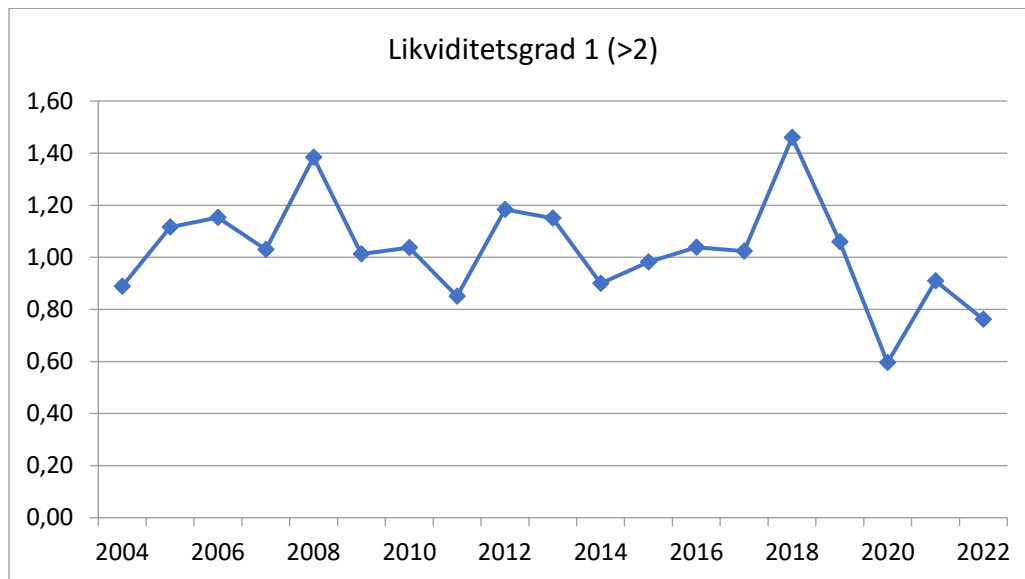


Likviditeten har svekket seg med 17 % sammenlignet med forrige år. I all hovedsak skyldes det at kommunen har gitt selgerkreditt for salget av Åsgårdmarka. Kommunen kjøpte eiendommen tidlig i mai, og solgte den videre i midten av juni. Oppgjøret for salget ble gjennomført i slutten av november (235,0 mill. kroner) og starten av desember (172,2 mill. kroner). Det er betalt renter for selgerkreditten i henhold til markedsprinsipper, og kommunen har derfor ikke tapt noen penger på å stille selgerkreditt.

Ved utgangen av året hadde kommunekassen en negativ saldo på driftsbankkonti på 33,9 mill. kroner, mot positiv 285,1 mill. kroner året før. Kassekreditten ble åpnet i slutten av desember for å ha tilstrekkelig med midler til å komme seg over årsskifte, det er trukket 51,5 mill. kroner av kassakreditten pr. 31.12.22. Alternativt kunne kommunen trukket opp resterende låneramme på 107,5 mill. kroner, men det ville gitt høyere avdragsutgifter for 2023 på 4,5 mill. kroner. Det var og en del usikkerhet knyttet til når utbetalingene fra staten ville komme (Havbruksfondet og koronamidlene). Disse midlene utgjorde over 100 mill. kroner, og ble innbetalt 23.12.22.

Underkursen har styrket kommunens likviditet. I utgangspunktet skulle man betalt 55,0 mill. kroner mer i avdrag til Husbanken, men siden Husbanken ikke utbetaler underkursen, men reduserer lånet tilsvarende underkursen, styrker det likviditeten.

Figur 1-2: Utvikling i likviditetsgrad



Likviditeten bygger delvis på hvordan inntektssystemet for kommunal sektor er satt opp, hvor blant annet rammetilskuddet utbetales i ti terminer (alle måneder unntatt august og desember). Det er i tillegg pågående investeringsprosjekter, og låneopptak som tas opp i løpet av året til disse. Etter hvert som lånebeholdning reduseres og avdragsbetalinger inntreffer vil likviditeten svekkes.

Reell⁸ langsiktig regnskapsmessig driftslikviditet sier noe om kommunens likviditet når man har trukket fra bundne midler som avsetninger til fond, kortsiktig gjeld og ubrukte lånemidler. Fra 2021 til 2022 har langsiktig «i verste fall scenario» for likviditeten forverret seg med om lag 30,2 mill. kroner. Per 31.12.22 var den på minus 1,2 mrd. kroner. Disse midlene anvendes til sitt egentlige formål uavhengig av politisk vedtak, og kan således redusere driftslikvidene relativt raskt. Imidlertid vil kontantbeholdningen ikke dekke forpliktelsene, selv om kassakredittlimiten på 500,0 mill. kroner benyttes i sin helhet, dersom forpliktelsene måtte dekkes samtidig. Sannsynlighet for det det skal inntreffe på samme tidspunkt er imidlertid liten.

⁸ Reell likviditet: fratrukket konti som skattetrekk, legater og andre konti som kommunen ikke kan benytte seg av.

NOTE 2 Kapitalkonto (§ 5-10 b)

Årets endring i kapitalkonto skal spesifiseres med årets endring i bokført verdi av anleggsmidlene og langsiktig gjeld, endring i ubrukte lånemidler og virkningen av endring i regnskapsprinsipp.

Egenkapitalen består blant annet av kapitalkonto, som har en helt særskilt funksjon i kommuneregnskapet. Dette fordi kapitalkonto skal utligne virkninger på egenkapitalen som ikke er reelle endringer i egenkapital. I det kommunale bevilgningsregnskapet (drift- og investeringsregnskap) skal tilgang og bruk av midler bokføres, inkludert transaksjoner som ikke reelt sett skal påvirke egenkapital. Derfor skal økning og reduksjon av egenkapitalen «rettes opp» ved bokføring mot kapitalkonto⁹. Netto på kapitalkonto viser hvor stor andel av kommunens anleggsmidler som er finansiert av egenkapital.

Tabell 2-1: Kapitalkonto – samlet egenfinansiering av anleggsmidlene pr. 1.1.2022 og 31.12.2022
(i hele kroner)

Saldo kapitalkonto 1.1.2022	4 361 431 022
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering av varige driftsmidler	1 378 567 389
Gevinst salg varige driftsmidler	170 884 140
Kjøp av aksjer/andeler	204 833 000
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	
Utlån	369 708 921
Avdrag på eksterne lån	803 385 137
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	75 837 309
Endring pensjonsmidler andre selskap	695 364 996
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP og TKP	12 640 169
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av varige driftsmidler	583 108 141
Avskrivning av varige driftsmidler	453 392 831
Tap salg varige driftsmidler	33 460
Salg aksjer/andeler	
Nedskrivning aksjer/andeler	
Mottatte avdrag på utlån	135 132 401
Avskrivning på utlån	81
Bruk av lånemidler	1 609 023 722
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	414 077 880
Endring pensjonsmidler SPK	32 452 391
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Verdiendring varige driftsmidler pga inntekter justering mva. (VA)	3 667 516
Nedskrivning varige driftsmidler	
Saldo kapitalkonto 31.12.2022	4 843 863 659

Avviket på 2,1 mill. kroner skyldes korrigerings av feil fra tidligere år angående utlånet til Stiftelsen Crux. Avviket skyldes at beløpet bare er bokført i balansen og ikke mot bevilgningsregnskapet, jmfør KRS 5.

⁹ Kommuneregnskapet 8. utgave av Øyvind Sunde. (Sticos1), 2021.

NOTE 3 Endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimat og korrigerings av tidligere års feil (§ 5-10 c)

Det skal opplyses om vesentlige endringer i regnskapsprinsipp. Det skal også opplyses om vesentlige endringer i regnskapsestimater og om vesentlige korrigerings av tidligere års feil.

I 2022 har det ikke vært vesentlige endringer i regnskapsestimater. Det er heller ikke foretatt endringer i regnskapsprinsipp i 2022.

Tabell 3-1: Endring i regnskapsprinsipp (i hele kroner)

Konto	25811100	25811101	25811102	25811103	25811104	25811300	SUM
	Renter 2001	Renter forvaltningslån 2001	Mva.-komp 2001	Material-beholdning 2001	Feriepenger 1992	Ressurs-krevende tjenester	Endringer i regnskapsprinsipper
IB 2022:	27 353 491	4 145 083	-10 998 350	2 175 300	47 839 361	-46 368 000	24 146 886
Endringer:	-	-	-	-	-	-	-
UB 2022:	27 353 491	4 145 083	-10 998 350	2 175 300	47 839 361	-46 368 000	24 146 886

I 2022 er det gjort korrigerings av en feil i regnskapet fra 2012, det gjelder utlånet til Stiftelsen Crux på 2,1 mill. kroner.

Det er også korrigert avskrivninger av varige driftsmidler med netto 0,4 mill. kroner. Dette gjelder Stakkevollveien og Brensholmen skole, se note 4.

Faste noteopplysninger om eiendeler

NOTE 4 Varige driftsmidler (§ 5-11 a)

For hver gruppe av varige driftsmidler skal det opplyses om avskrivningsperioder. For hver gruppe av varige driftsmidler skal det også opplyses om balanseført verdi ved inngangen av året, årets tilgang, avgang, avskrivninger, nedskrivninger og eventuelle reverseringer av nedskrivninger, og balanseført verdi ved utgangen av året. Leide varige driftsmidler som er balanseført, skal spesifiseres hvis leieavtalen er vesentlig. Det skal i tillegg opplyses om årsaken til vesentlige nedskrivninger og eventuelle reverseringer av slike.

Tabell 4-1: Oversikt varige driftsmidler pr. 31.12.2022 (i hele tusen kroner)

(tall i hele tusen kroner)

	Inventar, innredning, større utstyr, verktøy, maskiner, kjøretøy, større nyttekjøretøy, større IKT, anleggsmaskiner, båter o.l.	Programvare, dekomponerte bygg - elkraft	Dekomponerte bygg - VVS og utomhus	Barnehager, skoler, idrettsanlegg, boliger, bofellesskap, vegger, parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng, ledningsnett, dekomponerte anlegg - bygning o.l.	Adm.lokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg o.l.	Tomter	Sum
Balanseført verdi 1.1	62 924	216 010	156	0	7 693 044	2 107 547	10 484 435
Tilgang	23 266	44 598	3 926	1 585	827 598	369 869	1 378 567
Avgang	0	-59	0	0	-407 468	-5	-412 257
Avskrivninger	-31 225	-40 009	-3 506	-8 832	-296 242	-73 507	-453 393
Nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Korrigert anleggsgrupper	9 769	1 786	32 860	122 840	-167 263	-18 450	0
Verdiendring justeringsavtaler	0	0	0	0	-3 668	0	-3 668
Balanseført verdi 31.12	64 734	222 325	33 436	115 593	7 646 000	2 385 454	10 993 685
Tap salg varige driftsmidler	0	0	0	0	33	0	33
Gevinst salg varige driftsmidler	0	0	0	1 236	0	49 995	170 578
Avskrivningstid i år, inntil	5	10	15	20	40	50	Avskrives ikke/50
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Avskrives ikke/lineær

Tilgang inneholder årets investeringer i varige driftsmidler på 1,4 mrd. kroner, se første post i bevilgningsoversikt investering.

Avgang består av redusert balanseverdi i forbindelse med salg på 412,3 mill. kroner. Av dette gjelder 407,4 mill. kroner avgang i forbindelse med salg av eiendommer i Åsgårdmarka. De vesentligste gevinstene ved salg er Strandvegen 8 på 50,0 mill. kroner og Einerhagentomtene på 119,4 mill. kroner.

Avskrivningene inneholder, foruten ordinære avskrivninger på 453,0 mill. kroner også korrigering av avskrivninger på grunn av feil avskrivninger i tidligere års regnskap, til sammen en netto økning på 0,4 mill. kroner. Av dette er 4,8 mill. kroner reversering av tidligere års avskrivninger på Stakkevollvegen, mens 5,2 mill. kroner skyldes for lite avskrivninger av Brensholmen skole i 2020 og 2021.

Det har ikke vært foretatt nedskrivninger etter kriteriene i KRS nr. 9. Det har ikke vært aktuelt med reversering av tidligere års nedskrivninger.

Bokført verdi av VA-anlegg overdratt fra utbyggere er redusert med årets justeringsinntekt på 3,7 mill. kroner.

Anleggsgruppa med tomter, grunneiendommer og utbyggingsområder består til dels av rene tomter som ikke avskrives og arbeid med grunneiendommer og utbyggingsområder som avskrives i takt med salg.

Kommunekassen har finansiell leieavtale med Blå Kors Eiendom AS. Verdien av anleggsmiddelet er 74,7 mill. kroner. Årlige avskrivninger utgjør 3,0 mill. kroner.

NOTE 5 Aksjer og andeler i varig eie (§ 5-11 b)

For aksjer og andeler under finansielle anleggsmidler skal det for hvert selskap opplyses om eierandelen og balanseført verdi ved utgangen av regnskapsåret. Det skal også opplyses om vesentlige endringer i eierandeler. Det skal i tillegg opplyses om vesentlige nedskrivninger, og eventuelle reverseringer av slike, og årsaken til dette.

Tabell 5-1: Eierandel og balanseført verdi av aksjer og andeler i varig eie pr. 31.12.2022 (i hele kroner)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2022
Alfheim Stadion II AS org 956983231	51,00 %	8 690 817
Arktisk filharmoni AS org 994387693	50,00 %	50 000
Arnestedet Eiendom AS org 931012193	100,00 %	312 700 000
Aurora Kino IKS org 991817948	64,40 %	418 600
Biblioteksentralen SA org 910568183	0,32 %	3 600
Bredbåndsfylket Troms AS org 986358013	0,81 %	16 000
Brensholmen/Sommarøy Vannverk SA org 970191062	2,31 %	9 000
Filmparken AS org 914772141	0,16 %	26 754
Galvano Tia AS org 911918269	0,01 %	75
Gågaten AS Tromsø org 966697083	2,86 %	3 000
Hålogaland Teater AS org 920093914	25,00 %	25 000
Jordobservasjon Tromsø AS org 928103625	33,33 %	800 000
K-sekretariatet IKS org 988064920	17,99 %	239 248
KomRev Nord IKS org 986574689	17,70 %	1 197 128
Kommunal landspensjonskasse gjensidig forsikringsselskap org 938708606		25 667 800
Langsundforbindelsen AS org 941704956	8,06 %	10 000
Nordområdevegen AS (Ullsfjordforbindelsen AS) org 997618254	12,06 %	20 984
Protromsø AS org 928465845	100,00 %	4 100 000
Remiks Miljøpark AS org 894462132	99,99 %	102 172 293
Ressurs Tromsø AS org 919302755	55,4 %	144 000
Skalandtunnelene AS org 931152971	0,45 %	1 000
Skarphallen eiendom AS org 971101695	50,00 %	495 000
Slåttnes Vannverk SA org 970548394 (1 andel à 2500,-)		2 500
Storelva Idrettspark AS org 984705034	27,87 %	100 000
Strandvegen 8 Eiendom AS org. 926 292 552	100 %	6 000 000
Troms Holding AS org 923191593, (1 aksje à 10 000)		10 000
Troms Kraft AS org 979468792	40,00 %	200 000 000
Tromsø Asvo AS org 852190582	100,00 %	100 000
Tromsø kommunale pensjonskasse, org 814115232	100,00 %	335 206 319
Tromsø Parkering AS org 912994481	100,00 %	70 981 160
Tromsø Sentrum AS, org 919172150	33,33 %	100 000
Tromsø Veg AS org 946677183	66,67 %	200 000
Tromvik Vannverk SA org 970191089 (1 andel à 250,-)		250
Visit Tromsø-Region AS org 994311352	16,67 %	60 000
Sum		1 069 550 528

Arnestedet Eiendom AS:

Tromsø kommune har i løpet av 2022 gjennomført to emisjoner i selskapet utgjør dette 200,0 mill. kroner. Det er salgsinntekter fra salg av Strandvegen 8 (KST-sak 9/22) og Einerhagen (KST-sak 102/22) som er benyttet til emisjon i Arnestedet Eiendom AS.

Jordobservasjon Tromsø AS:

UiT har kjøpt seg inn med en eierandel på 33,33 %. Det har vært gjennomført emisjon i selskapet hvor kommunen har skutt inn 750 000 kroner i aksjekapital jamfør KST-sak 22/95 (tertialrapport 1-22).

ProTromsø AS:

Det har vært gjennomført emisjon i selskapet hvor Tromsø kommune har skutt inn 4,0 mill. kroner i aksjekapital jamfør KST-sak 22/95 (tertialrapport 1-22)

Ressurs Tromsø AS:

Tromsø kommune har kjøpt 166 aksjer a kr. 500, totalt 83 000 kroner, i Ressurs Tromsø AS, jamfør KST-sak 54/22. Gjennom aksjekjøp har kommunen økt eierandelen i selskapet fra 23,5 % til 55,4 %.

NOTE 6 Utlån (§ 5-11 c)

For utlån under finansielle anleggsmidler skal det for hvert utlån opplyses om lånets størrelse, hvem som er låntaker, og om utlånet er finansiert med egne midler eller med lån etter kommuneloven § 14-17 første ledd. Utlån til samme låntaker kan angis samlet. Utlån til privatpersoner kan også angis samlet. Det skal i tillegg opplyses om vesentlige tap på utlån.

Kommunekassen har i 2014 ytt et ansvarlig lån til Alfheim Stadion II AS på 1,0 mill. kroner. I låneavtalen heter det at kommunekassens andel skal være inntil 3,0 mill. kroner (I KSAK 83/14 ble det vedtatt inntil 4,0 mill. kroner). Restkrav er tillagt renter i henhold til avtalen og er økt til 1,4 mill. kroner. Avtalen forfalt i 2016, og kommunedirektøren vil i løpet av våren 2023 legge frem en sak for kommunestyret.

Kommunestyret vedtok i sak 153/20 å etablere Strandvegen 8 Eiendom AS. I forbindelse med overdragelse av Strandvegen 8 har kommunekassen ytt selgerkreditt som er regulert som et ansvarlig lån. Det ansvarlige lånet er på 26,0 mill. kroner, i samsvar med markedsmessige prinsipper. Strandvegen 8 Eiendom AS har tilbakebetalt 26,0 mill. kroner i 2022, det står derfor kun igjen etter restbeløp på 93 271 kroner pr. 31.12.

Det ble i 2021 inngått ny kontrakt med Tromsø Alpinpark AS der påløpt husleie fra 2018 til og med 2021 skulle dekkes gjennom framtidige faktureringer til selskapet. Utestående beløp på 5,5 mill. kroner (eksklusiv mva.) ble derfor ansett som en langsiktig fordring (utlån) i 2021. I 2022 har Tromsø Alpinpark AS innbetalt 0,5 mill. kroner, som er bokført som avdrag på utlånet.

Tromsø kommune har i 2012 ytt et lån til Stiftelsen Crux på 2,1 mill. kroner. Lånet skulle gå til renovering og opprustning av eiendommen gnr. 200 bnr. 402 Grønnegata 12 i Tromsø kommune. Lånet var rente- og avdragsfritt i 10 år. Etter 10 år kan Tromsø kommune vurdere eventuell forlengelse av disse vilkårene, og eventuelt vilkår om tilbakebetaling av lånet over en nærmere fastsatt tidsperiode. Kommunedirektøren vil i løpet av våren 2023 legge frem en sak for kommunestyret.

Det ble i KST-sak 41/21 utredet tiltak for å bedre fastlegeordningen i Tromsø kommune. I etterkant av denne saken kom tiltaket der Tromsø kommune tilbyr lån til allmennleger i spesialisering (ALIS) ved kjøp av hjemmel. Dette for å bidra til å sikre økonomisk trygghet for allmennleger i spesialisering. Det ble i 2022 utbetalt totalt 2,5 mill. kroner.

I 2022 er det ikke utbetalt sosiale utlån, mot 101 411 kroner i 2021. Det er ikke tapsført noe i 2022. Ved årsslutt hadde kommunen utestående sosiale utlån på 3,4 mill. kroner, en netto nedgang på 0,1 mill. kroner fra foregående år.

Pr. 31.12.2022 har kommunen 1,4 mrd. kroner i utlånte startlån. Årets nye utlån er 294,2 mill. kroner, mot 183,1 mill. kroner i 2021. Uvesentlig beløp er tapsført utlån i 2022.

Konserninterne langsiktige fordringer er 184,8 mill. kroner, og gjelder videreutlån til Tromsø brann og redning KF og Tromsø Havn KF.

Tabell 6-1: Utlån pr. 31.12.2022 (i hele kroner)

Låntaker	Finansiert ved bruk av:	Lånebeløp pr. 31.12.22
Alfheim stadion II AS	Lån	1 382 559
Strandvegen 8 Eiendom AS	Egne midler	93 271
Tromsø Alpinpark AS	Udekket	5 042 695
Stiftelsen Crux - utlån	Egne midler	2 100 000
Andre utlån	Egne midler	219 000
Fastleger	Egne midler	2 512 500
Sosiale utlån	Egne midler	3 397 982
Startlån	Lån	1 353 853 517
Tromsø havn KF	Lån	64 313 799
Tromsø brann og redning KF	Lån	120 489 242
Sum utlån		1 553 404 565

NOTE 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler (§ 5-11 d)

For markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal det opplyses om sum anskaffelseskost, balanseført verdi ved inngangen av året, årets resultatførte verdiendring og balanseført verdi ved utgangen av året. Første punktum gjelder tilsvarende for derivater som ikke regnskapsføres etter reglene om sikring i § 3-3 tredje ledd.

Kommunekassen har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

NOTE 8 Rentesikring (§ 5-11 e)

Det skal opplyses om hvilke finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser som regnskapsføres etter reglene om sikring, hva som er tilhørende sikringsobjekter, formålet med sikringen og sikringens varighet.

Kommunen har per 31.12 fire rentebytteavtaler på til sammen 1,55 mrd. kroner. I tillegg er det inngått én fremtidig rentebytteavtaler på 200,0 mill. kroner med start i 2023. Formålet med sikringen er å gi kommunen forutsigbarhet for fremtidige rentekostnader (kontantstrømsikring). Avtalene er knyttet opp mot underliggende lån som det kommer frem av tabellen under. Dette er i tråd med finansreglementet og de administrative rutineene for finansforvaltningen i Tromsø kommune, der minimum 30 % av gjeldsporteføljene skal være sikret.

Tabell 8-1 Rentesikringskontrakter tilknyttet underliggende lån (i hele kroner)

Motpart	Løpetid	Rente	Underliggende lån	Hovedstol
Danske bank	01.06.2019-01.06.2027	2,038 %	10917263	350 000 000
Nordea Mkts	01.03.2021-02.03.2026	2,488 %	10818487/1086773	500 000 000
Danske bank	21.09.2021-21.09.2031	2,342 %	20210206	350 000 000
SNN	01.03.2022-01.03.2032	2,666 %	12813148/12838269	350 000 000
SNN	27.09.2023-27.09.2033	1,667 %	Fremtidig start	200 000 000
Sum lån				1 750 000 000

NOTE 9 Langsiktig lånegjeld (§ 5-12 a)

For lån skal det opplyses om hvor mye som gjelder lån til henholdsvis egne investeringer, andres investeringer, innfrielse av kausjoner og videreutlån. Leieforpliktelser som er balanseført skal spesifiseres hvis forpliktelsen er vesentlig. Det skal også opplyses om gjennomsnittlig løpetid og rente. Det skal i tillegg opplyses om verdien på lån som forfaller og må refinansieres i løpet av året regnskapet legges fram.

Denne noten beskriver kommunekassens langsiktige lånegjeld.

Tabell 9-1: Oversikt over langsiktig lånegjeld kommunekassen pr. 31.12.22 (i hele tusen kroner)

	31.12.2022	31.12.2021
Egne investeringer	8 048 794	7 467 989
Andres investeringer	8 650	0
Videreutlån	1 455 737	1 330 090
Innfrielse av kausjoner	0	0
Finansiell leieavtale (Blå Kors)	73 295	76 282
Sum langsiktig lånegjeld	9 586 476	8 874 361

Tabell 9-2: Oversikt over netto gjeldsportefølje kommunekassen pr. 31.12.22 (i hele tusen kroner)

	31.12.2022	31.12.2021
Sertifikatlån	2 743 196	1 236 018
Obligasjonslån	5 303 800	6 219 800
Andre langsiktige lån	7 297	7 621
Husbanken investeringslån	3 151	4 551
Finansiell leieavtale (Blå Kors)	73 295	76 282
-Utlån til kommunale foretak	-204 489	-120 964
-Selvkostfinansiert gjeld	-1 782 597	-1 763 695
-Renterefusjon	-188 144	-215 730
Sum netto lånegjeld	5 955 509	5 443 883

Langsiktig lånegjeld er definert som kommunekassens gjeld i sertifikat- og obligasjonsmarkedet, utlån fra Kommunal Landspensjonskasse gjensidig forsikringselskap (KLP) og Kommunalbanken (KBN), Husbanken og finansielle leieavtaler.

Langsiktig lånegjeld er på ca. 9,6 mrd. kroner, og har økt med 712,1 mill. kroner sammenlignet med i fjor. Økningen skyldes i all hovedsak opptak av investeringslån på 1,3 mrd. kroner. I tillegg kommer videreformidlingslån på 181,0 mill. kroner. Gjennomsnittlig vektet løpetid/kapitalbinding og rente er på henholdsvis 3,62 år og 2,71 %. Ved årets slutt var 45,8 % av gjelden sikret gjennom fastrente- og rentebytteavtaler. Økningen i netto lånegjeld er på 511,6 mill. kroner, mens låneopptaket var på 1,3

mrd. kroner. Det skyldes at Åsgårdmarka eiendom ble solgt, og at salgsinntektene ble brukt til å betale avdrag.

For netto lånegjeld er gjennomsnittlig vektet løpetid/kapitalbinding og rente på henholdsvis 2,10 år og 2,75 %. Gjennomsnittlig vektet rente har økt med 1,2 %-poeng på ett år. Styringsrenten og 3 måneder nibor har til sammenligning økt med henholdsvis 2,25 og 2,31 %-poeng. Kommunekassen har ved årets slutt 65 % av gjelden sikret gjennom fastrente- og rentebytteavtaler.

Det ble i 2022 tatt opp nye lån på til sammen 1,2 mrd. kroner til ordinære investeringer og selvkost. Av disse utgjorde 407,4 mill. kroner kjøp av Åsgårdmarka, som senere ble innfridd/tilbakebetalt. For startlån ble det tatt opp 181,0 mill. kroner.

Leieavtalen med Blå Kors er i henhold til gjeldende regnskapsregler å definere som en finansiell leieavtale, der hovedmomentet er at leieavtalen oppføres som et anleggsmiddel i balansen. Forpliktelsen på dette er 73,3 mill. kroner per 31.12.2022.

Tabell 9-3: Forfall på langsiktig gjeld de neste 12 månedene

ISIN	Motpart	Forfallsdato	Type	Rentebinding	Restgjeld
10917768	DNB	13.01.2023	Obligasjonslån	Flytende	400 000 000
12737784	DNB	26.01.2023	Sertifikatlån	Flytende	200 000 000
10757693	DNB	13.02.2023	Obligasjonslån	Fast	300 000 000
12767849	DNB	24.02.2023	Sertifikatlån	Flytende	480 000 000
12452665	SEB MB	28.02.2023	Sertifikatlån	Flytende	200 000 000
10818487	SB1M	09.03.2023	Obligasjonslån	Flytende	200 000 000
12707506	DNB	21.03.2023	Sertifikatlån	Flytende	400 000 000
12672759	DNB	31.03.2023	Sertifikatlån	Flytende	400 000 000
12774340	DNB	03.04.2023	Sertifikatlån	Flytende	300 000 000
12698366	DNB	11.04.2023	Sertifikatlån	Flytende	266 000 000
12724105	SEB MB	12.05.2023	Sertifikatlån	Flytende	500 000 000
10886807	Handelsbanken	26.06.2023	Obligasjonslån	Flytende	200 000 000
10867732	SEB MB	03.11.2023	Obligasjonslån	Flytende	300 000 000
16707913.40	Husbanken	01.12.2023	Investeringslån	Flytende	107 400
Sum forfall neste 12 månedene					4 146 107 400

Tabell 9-3 viser at kommunekassen har ca. 4,1 mrd. kroner til forfall de neste 12 månedene. Sett mot forrige år er dette en betydelig oppgang. I kroner og ører utgjør det litt over 1,9 mrd. kroner. Totalt volum til forfall vil avhenge av hvor stor andel av nye låneopptak/refinansieringer som vil bli utstedt i sertifikatmarkedet. Kommunekassen har ved årsslutt 2,7 mrd. kroner i sertifikatmarkedet, som er ca. 1,5 mrd. kroner høyere enn i fjor. I tillegg skal det minimum betales 337,0 mill. kroner i avdrag i 2023 som er med på å redusere refinansieringsrisikoen ytterligere.

Faste noteopplysninger om lån, avdrag, pensjon og andre forpliktelser

NOTE 10 Avdrag på lån (§ 5–12 b)

Det skal opplyses om størrelsen på minimumsavdraget beregnet etter kommuneloven § 14-18 første ledd. Det skal også opplyses om sum avskrivninger, verdien på lånegjelden og verdien på de varige driftsmidlene som ligger til grunn for beregningen. Hvis mottatte avdrag på videreutlån er brukt til å betale avdrag på lån til formål som nevnt i § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal det opplyses om beløpet og hvordan minimumsavdraget er korrigert for dette.

Årlig minsteavdrag beregnes som sum lånegjeld (unntatt lån til utlån og forskuttering) dividert på sum avskrivbare anleggsmidler multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklete formelen gir et minste krav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

Tabell 10-1: Forenklet beregningsmetode årlige minsteavdrag (i hele tusen kroner)

(tall i hele tusen kr)	
IB varige driftsmidler	10 484 435
IB tomter	404 755
IB anleggsmidler til beregning min.avdrag	10 079 680
IB langsiktig gjeld unntatt pensjonsforpliktelse	8 874 361
IB utlån til egne kommunale foretak	120 964
IB utlån startlån	1 159 117
IB avsatt avdragsfond startlån	4 204
IB memoria lånemidler startlån	219 499
IB langsiktig gjeld til beregning	7 370 577
Bokførte avskrivninger	453 393
Bokført avdrag	331 535
Beregnet minste tillatte avdrag (k.loven §14-18)	331 535
Differanse mellom bokført og beregnet avdrag	0

Kommunekassen har i 2022 betalt 328,7 mill. kroner i avdrag, bokført i driftsregnskapet. For at kommunekassen skal belastes med beregnet minste tillatte avdrag er det i tillegg gjort avsetninger for 2,8 mill. kroner.

NOTE 11 Pensjon (§ 5-12 c)

Det skal opplyses om årets pensjonspremier, netto pensjonskostnad og premieavvik, og om årets amortiseringskostnader og samlet pensjonskostnad. Det skal også opplyses om hvilke amortiseringsperioder som benyttes for amortisering av premieavvik. Det skal i tillegg opplyses om størrelsen på bruk av premiefond i året og midler på premiefond ved utgangen av året. Årets netto pensjonskostnad og årets endring i pensjonsmidler og brutto pensjonsforpliktelse skal spesifiseres. Det skal opplyses om hvilke beregningsforutsetninger som er brukt.

I tillegg til dekning i folketrygden har ansatte i kommunekassen en offentlig ytelsesbasert pensjonsordning, jamfør hovedtariffavtalen kapittel 2. Kommunekassen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP), Statens pensjonskasse (SPK), og Tromsø kommunale pensjonskasse (TKP).

Tabell 11-1: Beregningsforutsetninger

	KLP	SPK	TKP
Avkastning på pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	3,00 %
Årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	1,98 %
Årlig G-regulering	1,98 %	1,98 %	1,98 %
Årlig regulering av pensjoner under utbetaling	1,22 %		1,22 %

Årets pensjonspremie, beregnete netto pensjonskostnad og premieavvik, amortiseringskostnad og samlet pensjonskostnad

Det oppstår et avvik, kalt premieavvik, når årets pensjonspremie (betalt premie) til pensjonsselskapet er større eller mindre enn beregnete netto pensjonskostnad. I henhold til § 3-5 i budsjett- og regnskapsforskriften skal premieavviket inntektsføres (ved større innbetaling enn kostnad) eller utgiftsføres (ved mindre innbetaling enn kostnad) i driftsregnskapet i året det oppstår.

Tabell 11-2: Pensjonskostnader (i hele kroner)

(tall i hele kroner)	2022	2021
A Pensjonspremie (eks. adm) før bruk av premiefond	621 499 348	524 862 162
B Bruk av premiefond	33 138 140	207 026 899
C Årets pensjonspremie (eks. adm) (betalt premie) (A-B)	588 361 208	317 835 263
D Netto pensjonskostnad (beregnet)	219 418 334	219 809 246
E Premieavvik (C-D)	368 942 874	98 026 017
F Amortisering premieavvik	133 473 331	121 989 628
G Administrasjonskostnader	32 844 980	33 453 226
H Samlet pensjonskostnad ifølge aktuarberegninger (D+F+G)	385 736 645	375 252 100
Pensjonstrekk arbeidstakere (2%)	- 58 438 362	- 55 824 988
Bokført pensjonskostnad i kommunens regnskap før aga	327 298 283	319 427 112
Arbeidsgiveravgift av pensjonskostnad	25 856 564	25 275 304
Bokført pensjonskostnad inkl. arbeidsgiveravgift	353 154 848	344 702 416

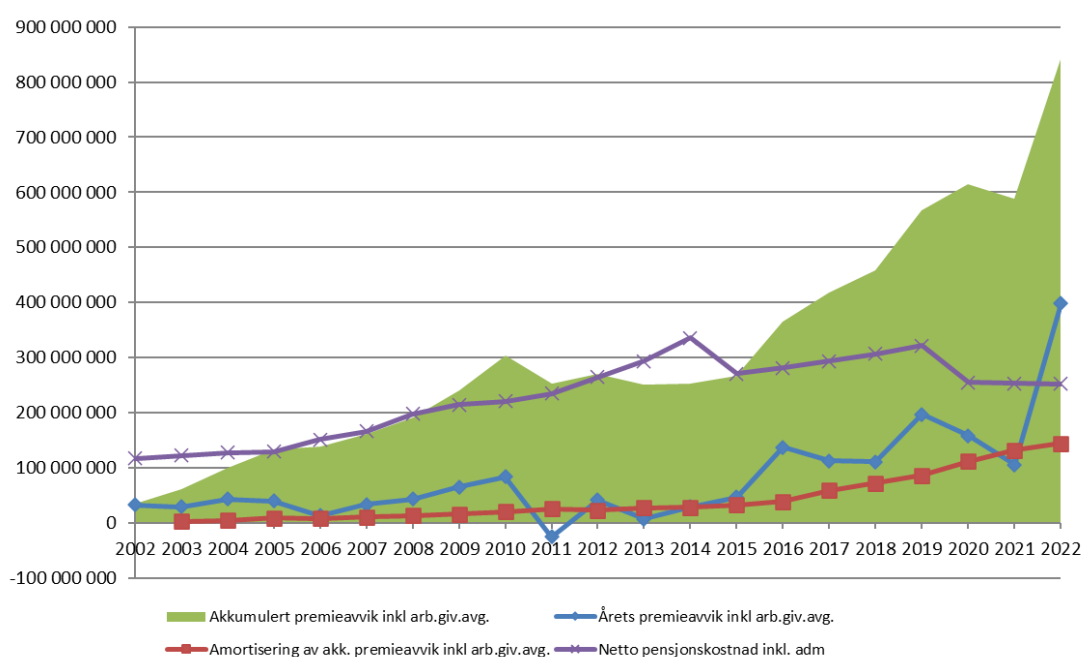
Amortiseringsperiode

Siden premieavviket ikke representerer tilgang av midler må det til slutt «gå i null» ved at inntektsføring av premieavvik i et år fører til utgifter i senere år. I henhold til § 3-5 i budsjett- og regnskapsforskriften skal premieavvik som har oppstått i 2014 og senere bokføres over 7 år. Dette kalles amortisering av premieavviket. Amortisering (utgiftsføring) av tidligere års premieavvik var i 2022 på 133,5 mill. kroner eksklusiv arbeidsgiveravgift (aga).

Akkumulert premieavvik pr. 31.12.2022 er 842,7 mill. kroner inklusiv arbeidsgiveravgift.

Figur 11-1 viser utvikling av premieavvik i perioden 2002 til 2022. Premieavviket har vært positivt i alle år, med unntak av 2011.

Figur 11-1: Utvikling premieavvik



Premiefond

Premiefondet er et fond som består av tilbakeført premie og avkastning på pensjonsmidler. Midlene kan kun brukes til premiebetaling. Fondet er ikke en del av kommunens balanse, men bruk av det bidrar til reduksjon i betalt pensjonspremie. Bruk av premiefond reduserer også det årlige premieavviket. Det er i 2022 brukt 33 mill. kroner av premiefond. Saldo på premiefond pr 31.12.2022 er på 234,7 mill. kroner. Avkastning av fondet for 2022 er først kjent etter at regnskapet er avlagt.

Tabell 11-3: Spesifisering av netto pensjonskostnad (i hele kroner)

(tall i hele kroner)		2022	2021
I	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	267 940 933	258 824 455
J	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	179 710 067	168 224 712
K	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	228 232 666	207 239 922
D	Netto pensjonskostnad eks. adm. (I+J-K)	219 418 334	219 809 245

Tabell 11-4: Spesifisering av pensjonsmidler (i hele kroner)

(tall i hele kroner)		2022	2021
P	Verdi av pensjonsmidler 1.1	6 267 970 638	6 102 585 835
Q	Amortisert estimatavvik - årets pensjonsmidler	83 082 666	- 224 538 029
K	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	228 232 666	207 239 922
C	Årets pensjonspremie	588 361 208	317 835 263
N	Utbetalte pensjoner	- 160 926 626	- 135 152 353
R	Estimerte pensjonsmidler 31.12	7 006 720 552	6 267 970 638

Tabell 11-5: Spesifisering av pensjonsforpliktelsen (i hele kroner)

(tall i hele kroner)		2022	2021
L	Påløpt pensjonsforpliktelse 1.1	5 931 499 115	5 922 158 645
M	Amortisert estimatavvik - årets forpliktelse	100 772 256	- 282 556 344
I	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	267 940 933	258 824 455
J	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	179 710 067	168 224 712
N	Utbetalte pensjoner	- 160 926 626	- 135 152 353
O	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	6 318 995 745	5 931 499 115
S	Netto forpliktelse (R-O)	687 724 807	336 471 523
T	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse (7,9 %)*	-	26 581 250

I 2022 er pensjonsforpliktelsen lavere enn pensjonsmidlene (overfinansiering), og det skal ikke beregnes arbeidsgiveravgift av denne når midlene er større enn forpliktelsen, ifølge departementets vurdering av 27. April 2022. I 2021 var også pensjonsforpliktelsen lavere enn pensjonsmidlene (overfinansiering), det skulle derfor heller ikke vært beregnet arbeidsgiveravgift i 2021-regnskapet. Tromsø kommune var ikke kjent med departementets vurdering før etter avlagt regnskap 2021.

NOTE 12 Garantiansvar (§ 5-12 d)

For hver garanti skal det opplyses om hvem garantien er stilt for, hvilket formål garantien gjelder, type garanti, vedtatt garantiramme, garantiansvaret ved utgangen av regnskapsåret og når garantiansvaret utløper. Hvis en garanti gjelder for lån som enda ikke er tatt opp, skal det også opplyses om forventet låneopptak. Hvis garantien også omfatter renter, omkostninger og lignende, skal det opplyses om dette i tillegg til lånebeløpet. For hver garanti skal det opplyses om garantien er godkjent eller kun vedtatt, men enda ikke godkjent, eller om garantien gjelder for små beløp. Garantier som gjelder privatpersoner, kan summeres og opplyses samlet. Hvis en garanti er innfridd eller det er sannsynlig at en garanti må innfris, skal det opplyses om hvilken garanti det gjelder og innfrielsesbeløpet.

Tabell 12-1: Kommunekassens garantiansvar pr 31.12.2022 (i hele kroner)

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn. ol.	Godkjenning	Utløper
Barnehager og skole								
Steinberget barnehage	Renovering	Simpel	4 635 000	556 200	0	0	Godkjent	2024
Tusseladden barnehage	Renovering	Simpel	2 900 000	813 690	0	0	Godkjent	2022
Skogstua Foreldretilslagsbarnehage	Renovering	Simpel	650 000	47 573	0	0	Godkjent	2021
Soldagen barnehage	Renovering	Simpel	3 750 000	0	0	0	Godkjent	2022
Ekrehagen friluftsbarnhage	Renovering	Simpel	500 000	12 420	0	0	Godkjent	2023
Stiftelsen Vesterlia Tema og kulturbarnehage	Renovering	Simpel	663 000	110 500	0	0	Godkjent	2027
Karveslettia Foreldretilslagsbarnehage	Renovering	Simpel	4 950 000	701 250	0	0	Godkjent	2027
Kråkeslottet barnehage	Renovering	Simpel	1 000 000	334 324	0	0	Godkjent	2024
Kråkeslottet barnehage	Renovering	Simpel	6 000 000	5 293 750		10 %	K-sak 197/21	2042
Tromsø Internasjonal School	Nye lokaler	Simpel	34 064 456	26 141 461	0	10 %	Godkjent	2041
Energi								
Brensholmen/Sommarøy Vannverk	Renovering	Simpel	4 000 000	2 418 862	0	0	Godkjent	2037
Brensholmen/Sommarøy Vannverk	Renovering	Simpel	2 000 000	1 133 314	0	0	Godkjent	2037
Kultur og idrett								
Alfheim stadion II AS	Renovering	Simpel	30 000 000	20 350 000	0	0	Godkjent	2030
Alfheim stadion II AS	Renovering	Simpel	15 000 000	12 000 000	0	0	Godkjent	2034
Tromsø Ryttersportsklubb	Renovering	Simpel	3 765 264	3 375 730	0	0	Godkjent	2039
Tromsø Ryttersportsklubb	Renovering	Simpel	2 000 000	1 793 091	0	0	Godkjent	2039
Fløya Anlegg AS	Renovering	Simpel	30 000 000	17 354 572	0	0	Godkjent	2035
Fløya Anlegg AS	Renovering	Simpel	10 747 000	6 663 657	0	0	Godkjent	2037
Fløya Anlegg AS	Renovering	Simpel	2 845 000	1 928 000	0	0	Godkjent	2040
Fløya Anlegg AS	Oppgradering kunstgress	Simpel	2 100 000	1 134 000	0	0	Godkjent	2027
Fløya Anlegg AS	Renovering	Simpel	3 500 000	2 741 658	0	0	Godkjent	2046
Tromsø Tennisklubb	Renovering	Simpel	5 740 000	1 291 500	0	0	Godkjent	2026
Tromsø Tennisklubb	Renovering	Simpel	1 189 384	951 544	0	10 %	Godkjent	2040
Tromsø Tennisklubb	Renovering	Simpel	3 008 412	1 000 000	0	10 %	Godkjent	2025
Tromsdalen Rideklubb	Renovering	Simpel	1 671 138	1 671 138	0	0	Godkjent	2037
Perspektivet Museum	Renovering	Selvskyldner	6 154 504	2 441 070	0	0	Godkjent	2026
Stakkevollan Idrettsforening	Etablering fotballhall	Simpel	9 000 000	5 628 973	0	0	Godkjent	2036
TUIL AS	Etablering TUIL Arena	Simpel	43 258 000	21 535 730	0	0	Godkjent	2034
Blåmann IL	Etablering klubbhus	Simpel	2 000 000	1 300 334	0	0	Godkjent	2039
Ramfjord Ungdoms og Idrettslag	Oppgradering kunstgress	Simpel	1 300 000	947 484	0	10 %	Godkjent	2032
Reinen Idrettslag	Etablering kunstgressbane	Simpel	3 750 000	425 323	0	0	Godkjent	2030
Kattfjord Sportsklubb	Etablering kunstgressbane	Simpel	1 850 000	1 217 948	0	10 %	K-sak 185/20	2030
Kattfjord Sportsklubb	Etablering kunstgressbane	Simpel	200 000	0	0	10 %	K-sak 185/20	2026
Turnhallen Tromsø AS	Etablering turnhall	Simpel	50 000 000	13 497 935	0	10 %	Godkjent	2046
Turnhallen Tromsø AS	Etablering turnhall	Simpel	15 500 000	2 639 902	0	10 %	Godkjent	2046
Tuil Arena II Eiendom AS	Etablering flerbrukshall	Simpel	50 000 000	48 913 043	0	10 %	Godkjent	2045
Tuil Arena II Eiendom AS	Etablering flerbrukshall	Simpel	15 400 000	15 400 000	0	10 %	Godkjent	2023
Tuil Arena II Eiendom AS	Etablering flerbrukshall	Simpel	30 000 000	25 999 998	0	10 %	Godkjent	2042
Tuil Arena II Eiendom AS	Etablering flerbrukshall	Simpel	20 000 000	20 000 000	0	10 %	Godkjent	2048
Bjerkakerhallen AS	Etablering fotballhall	Simpel	73 672 700	43 548 477	0	10 %	Godkjent	2045
Bjerkakerhallen AS	Etablering fotballhall	Simpel	33 689 500	24 609 140	0	10 %	Godkjent	2046

Sosiale formål							
Havtun omsorgsboliger	Etablering omsorgsboliger	Simpel	5 712 600	5 712 600	0	0	Godkjent 2060
Tromsø sosiale entreprenørskap AS	Kjøp Skansegata 4	Simpel	7 380 000	6 519 959	0	10 %	Godkjent 2048
Stiftelsen Tromsø Fontene	Renovering	Selvskylder	2 000 000	1 067 180	0	0	Godkjent 2040
Stiftelsen kommunale boliger	Etablering krisesenter	Selvskylder	25 000 000	0	0	10 %	Godkjent
Stiftelsen kommunale boliger	Forsøk 5	Selvskylder	15 000 000	0	0	10 %	Godkjent
Stiftelsen kommunale boliger	Oppgradering Grønnegata 10	Selvskylder	9 500 000	9 500 000	0	10 %	Godkjent 2047
Kirke							
Tromsø kirkelige fellesråd	Oppføring Kroken kirke	Simpel	45 000 000	37 118 000	0	0	Godkjent 2046
Tromsø kirkelige fellesråd	Renovering	Simpel	8 000 000	7 733 329	0	0	Godkjent 2033
Tromsø kirkelige fellesråd	Kjøp av Sjøgata 2	Simpel	7 200 000	4 275 000	0	0	Godkjent 2028
Tromsø kirkelige fellesråd	Renovering	Simpel	12 000 000	1 600 000	0	0	Godkjent 2023
Tromsø kirkelige fellesråd	Oppgradering menighetshus	Simpel	10 000 000	10 000 000	0	10 %	Godkjent 2033
Renovasjon							
Remiks Husholdning AS	Investering renovasjonsanleg	Selvskyldner	5 075 000	0	0		Godkjent 2022
Remiks Husholdning AS	Investering renovasjonsanleg	Selvskyldner	8 000 000	0	0		Godkjent 2022
Remiks Husholdning AS	Investering renovasjonsanleg	Selvskyldner	74 803 463	36 668 370	0		Godkjent 2035
Remiks Husholdning AS	Investering renovasjonsanleg	Selvskyldner	9 310 000	5 585 920	0		Godkjent 2031
Remiks Husholdning AS	Investering renovasjonsanleg	Selvskyldner	8 000 000	0	0	0,1	Godkjent 2029
Samferdsel							
BPS Nord - Bypakke Tenk Tromsø AS	Bypakke Tromsø	Selvskyldner	385 000 000	50 000 000	335 000 000	10 %	Godkient 2037
SUM			1 169 434 421	513 703 949	335 000 000		

Nye garantistillelser vurderes i forhold til kommunelovens § 14-19 med tilhørende forskrifter, herunder er det en forutsetning at garantien ikke innebærer en vesentlig økonomisk risiko eller kan knyttes til næringsvirksomhet. Tromsø kommune har også et reglement for garantistillelser (26.04.17). I henhold til dette reglementet skal det gjøres vurderinger av risikoen knyttet til kommunens samlede garantiansvar og størrelsen på kommunens disposisjonsfond til å dekke eventuelle innfrielse av garantier.

Faste noteopplysninger om andre forhold

NOTE 13 Avsetning og bruk av bundne fond (§ 5-13 a)

For bundne fond som er vesentlige, skal det opplyses om hvilket formål fondet er bundet til. Det skal også opplyses om årets avsetning til eller bruk av fondet og størrelsen på fondet ved utgangen av året. Hvis det ikke har vært brukt av fondet i regnskapsåret, skal det i tillegg opplyses om årsaken til dette.

Tabell 13-1: Totaloversikt avsetning og bruk av bundne fond pr 31.12.2022 (i hele kroner)

	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
Bundne driftsfond	-131 821 684	21 111 351	94 276 186	-58 656 848
Bundne investeringsfond	-11 687 671	53 166 605	6 908 591	-57 945 685
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	-143 509 355	74 277 956	101 184 778	-116 602 533

Tabell 13-2: Type fond pr 31.12.2022 (i hele kroner)

Bundne fond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	34 729 596	3 308	28 079 139	6 653 765
Interkommunale samarbeid	0	0	0	0
Øremerka statstilskudd	89 267 593	17 126 980	60 252 064	46 142 509
Andre tilskudd	6 600 282	3 971 342	5 833 086	4 738 538
Næringsfond/kraftfond	0	0	0	0
Gavefond	1 224 213	9 721	111 897	1 122 036
Sum bundne driftsfond	131 821 684	21 111 351	94 276 186	58 656 848
Bundne investeringsfond				
Øremerka statstilskudd	7 483 953	4 610 611	2 704 873	9 389 691
Øvrige bundne investeringsfond	4 203 718	48 555 995	4 203 718	48 555 994
Sum bundne investeringsfond	11 687 671	53 166 605	6 908 591	57 945 685

Fondsbeholdningen for bundne driftsfond er redusert i 2022 fra 131,8 mill. kroner til 58,7 mill. kroner. I 2021 og 2020 var fondsbeholdningen betydelig høyere grunnet utsettelse av prosjekter i forbindelse med koronapandemien.

Fondsbeholdningen for bundne investeringsfond har økt fra 11,7 mill. kroner til 57,9 mill. kroner. Det største fondet gjelder avsetninger for ekstraordinære avdrag startlån på 48,4 mill. kroner. Fondet har økt betydelig i 2022 på grunn av differanse mellom mottatte avdrag og betalte avdrag på videreutlån. Videre består fondsbeholdningen av Tromsøpakke III, dette utgjør 9,0 mill. kroner. Fondsmidlene består av tidligere tilskudd/drivstoffmidler som er planlagt brukt i oppgradering av Stakkevollvegen. Prosjektet langs Stakkevollvegen omhandler bygging av 2,15 km 4-felts veg med gang- og sykkelveg på vestsiden og fortau på østsiden. Bruk av midlene skjer i forhold til fremdriften i prosjektet, og er planlagt begynt brukt i 2023. Resterende midler (0,6 mill. kroner) er knyttet til ladestasjoner og anleggsbidrag til fremtidig bruk.

Avsetning og bruk av disposisjonsfond (ubundne driftsfond) og ubundne investeringsfond omtales i note 19.

NOTE 14 Selvkostområder (§ 5-13 b)

For gebyrer som etter lov eller forskrift ikke skal være større enn selvkost, skal det for hvert gebyrområde opplyses om gebyrinntekter, beregnet selvkost, selvkostresultat, avsetning til eller bruk av selvkostfondet, eventuelt dekning av fremført underskudd fra tidligere år eller fremføring av årets underskudd til dekning i senere år. Det skal også opplyses om størrelsen på selvkostfondet, eventuelt akkumulert underskudd, ved utgangen av året.

Selvkostområdene i kommunekassen er vann, avløp, slam, slam-forurensningsmyndighet, gravemelding, byggesak, regulering, oppmåling, seksjonering og renovasjon¹⁰

I selvkostberegningene benyttes 5-årig SWAP-rente + 0,5 %. I 2022 var denne renta på 3,54 %. Selvkostprogrammet Momentum benyttes til alle selvkostområdene i kommunekassen foruten renovasjon, som utarbeides av Remiks Husholdning AS.

Tabell 14-1: Vann- og avløp, slamtømming og forurensningsmyndighet pr. 31.12 (i hele kroner)

2022	Vann	Avløp	Slamtømming	Forurensningsmyndighet	Totalt
Etterkalkyle selvkost					
Gebyrinntekter	115 392 747	124 536 736	4 579 644	165 445	244 674 572
Øvrige driftsinntekter	3 866 618	708 280	49 066	0	4 623 963
Driftsinntekter	119 259 365	125 245 016	4 628 710	165 445	249 298 536
Direkte driftsutgifter	56 503 331	76 084 570	4 514 399	165 445	137 267 744
Avskrivningskostnad	33 883 098	34 685 845	0	0	68 568 943
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	33 805 809	29 226 804	0	0	63 032 612
Indirekte netto driftsutgifter	8 338 803	8 338 803	340 359	0	17 017 964
Driftskostnader	132 531 040	148 336 020	4 854 758	165 445	285 887 264
Resultat	-13 271 676	-23 091 005	-226 048	-0	-36 588 728
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	76 027 709	72 251 451	340 359	0	148 619 520
Selvkostfond 01.01	9 471 927	12 817 118	6 599 324	0	28 888 369
- Bruk av selvkostfond	-9 471 927	-12 817 118	-226 048	0	-22 515 093
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (3,54 %)	0	0	229 356	0	229 356
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	0	0	6 602 632	0	6 602 632
Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0	0	0
- Underskudd til fremføring	-3 799 749	-10 273 887	0	0	-14 073 635
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (3,54 %)	100 284	44 964	0	0	145 248
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-3 699 465	-10 228 923	0	0	-13 928 388
Gebyrinntekter	115 392 747	124 536 736	4 579 644	165 445	244 674 572
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering og fond	128 664 423	147 627 741	4 805 692	165 445	281 263 300
Finansiell dekningsgrad (%)	89,7 %	84,4 %	95,3 %	100,0 %	87,0 %
Regnskapsføringsforslag balanse	Vann	Avløp	Slamtømming	Forurensningsmyndi	Totalt
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	-9 471 927	-12 817 118	3 308	0	-22 285 737
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	3 699 465	10 228 923	0	0	13 928 387
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Vann	Avløp	Slamtømming	Forurensningsmyndi	Totalt
1550 Avsetninger til bundne fond	0	0	0	0	0
1950 Bruk av bundne fond	-9 471 927	-12 817 118	3 308	0	-22 285 737
Normalgebyr	Vann	Avløp	Slamtømming	Forurensningsmyndi	Totalt
Normalgebyr eksklusiv mva.	1 916	2 159	1 434	8 122	13 631
Normalgebyr inklusiv mva.	2 396	2 699	1 793		6 887

Selvkosten på vann og avløp avsluttet året med et negativt driftsresultat på henholdsvis 13,3 mill. kroner og 23,1 mill. kroner. Deler av underskuddet ble finansiert ved bruk av fondsmidler i selvkostfondene, resten av underskuddet på 13,9 mill. kroner fremføres.

Prognosen for rentenivået ved inngangen til året var på 2,30 %, mens faktisk rentenivå ved årets slutt ble 3,54 %. Dette førte til betydelige merkostnader knyttet til rentekostnadene, på 22,0 mill. kroner. Som følger av økt rentenivå økes vanngebyret med 17 % og avløpsgebyret med 19 % i 2023. Dette ble vedtatt i KST-sak 163/22.

Vann og avløpsmålergebyret faktureres a-konto gjennom året. Avregning av faktisk forbruk gjøres ved første fakturering i påfølgende år. Ved regnskapsavleggelsen foreligger det ikke sikre nok estimat

til å kunne periodisere denne inntekten helt eksakt. Basert på historiske data fra tidligere år, er heller ikke beløpet å anse som vesentlig ved tidspunkt for regnskapsavleggelse.

Selvkostområdet slam ble avsluttet med et negativt resultat på 226 048 kroner, som ble finansiert ved bruk av selvkostfond. Slamgebyret reduseres med 10 % i 2023.

Selvkostforskriftens § 8 legger øvre begrensning for håndtering av overskudd avsatt til selvkostfondet. Overskuddet skal finansieres et underskudd senest i det femte året etter det oppsto. Vannfondet og slamfondet hadde ved utgangen av 2021 fondsmidler som likevel er eldre enn fem år. Det var forventet at det ville bli et negativt driftsresultat i 2022 for selvkostområdene vann og slam. Slamområdet tilfredsstiller foreløpig ikke forskriftens § 8, men foreløpige tiltak for å rette dette er å redusere gebyret med 10 %.

Samlet restverdi i anleggsregnskapet er omtrent 1,8 mrd. kroner.

Forurensningsmyndigheten på enkeltavløp er ført som egen selvkostkalkyle og går i null ved årsslutt, og selvkostområdet har heller ikke fondsmidler i balansen.

Tabell 14-2: Gravemeldinger pr. 31.12 (i hele kroner)

2022 Etterkalkyle selvkost	Gravemeldinger
Gebyrinntekter	2 106 190
Øvrige driftsinntekter	189 477
Driftsinntekter	2 295 667
Direkte driftsutgifter	2 150 412
Indirekte netto driftsutgifter	-58 191
Indirekte avskrivningskostnad	65 562
Indirekte kalkulatorisk rente (3,54 %)	53 153
Driftskostnader	2 210 936
Resultat	84 731
Selvkostgrad (%)	100,0 %
Fremførbart underskudd 01.01	-1 032 468
+ Inndekning av fremførbart underskudd	84 731
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (3,54 %)	-35 010
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-982 747
Gebyrinntekter	2 106 190
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering og fond	2 021 459
Finansiell dekningsgrad (%)	104,2 %
Regnskapsføringsforslag balanse	Gravemeldinger
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	0
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	-49 721
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Gravemeldinger
1550 Avsetninger til bundne fond	0
1950 Bruk av bundne fond	0

Kommunestyret har vedtatt 100 % selvkostgrad for gravemeldinger. Det ble et overskudd på 84 731 kroner i 2022. Akkumulert underskudd er dermed redusert til 982 747 kroner etter at renter er hensyntatt.

Tabell 14-3: Private planer, byggesak, oppmåling og eierseksjonssaker pr. 31.12 (i hele kroner)

2022 Etterkalkyle selvkost	Private planer	Byggesaker	Oppmåling	Eierseksjonerings- aker	Totalt
Gebyrinntekter	4 655 034	13 871 584	3 955 391	593 760	23 075 768
Øvrige driftsinntekter	214 792	1 521 652	1 631 279	71	3 367 793
Driftsinntekter	4 869 826	15 393 235	5 586 670	593 831	26 443 562
Direkte driftsutgifter	6 843 650	18 003 683	7 989 378	681 816	33 518 527
Avskrivningskostnad	0	124 085	195 674	0	319 759
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	852	12 841	26 695	164	40 553
Indirekte netto driftsutgifter	1 236 458	2 645 962	1 440 111	175 106	5 497 637
Indirekte avskrivningskostnad	167 489	408 527	154 849	14 729	745 595
Indirekte kalkulatorisk rente (3,54 %)	130 024	318 543	115 248	10 831	574 645
Driftskostnader	8 378 473	21 513 641	9 921 956	882 647	40 696 717
Foreløpig resultat	-3 508 647	-6 120 406	-4 335 286	-288 816	-14 253 155
+ Subsidiert	3 508 647	612 449	4 335 286	0	8 456 382
Resultat	0	-5 507 957	0	-288 816	-5 796 773
Selvkostgrad (%)	57,0 %	96,4 %	47,7 %	100,0 %	73,4 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiert	-1 973 824	2 897 509	-2 402 709	200 831	-1 278 193
Selvkostfond 01.01	0	5 507 957	0	333 269	5 841 226
+ Avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0
- Bruk av selvkostfond	0	-5 605 338	0	288 816	-5 894 154
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (3,54 %)	0	97 381	0	6 678	104 059
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	0	0	0	51 132	51 132
Gebyrinntekter	4 655 034	13 871 584	3 955 391	593 760	23 075 768
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiert og fond	8 163 681	19 991 989	8 290 677	882 576	37 328 923
Finansiell dekningsgrad (%)	57,0 %	69,4 %	47,7 %	67,3 %	61,8 %
Regnskapsføringsforslag balanse	Private planer	Byggesaker	Oppmåling	Eierseksjonerings- aker	Totalt
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	0	-5 507 957	0	-282 138	-5 790 095
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	0	0	0	0	0
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Private planer	Byggesaker	Oppmåling	Eierseksjonerings- aker	Totalt
1550 Avsetninger til bundne fond	0	0	0	0	0
1950 Bruk av bundne fond	0	-5 507 957	0	-282 138	-5 790 095

Private planer (regulering) og oppmåling har ingen midler avsatt på fond. I KST-sak 125/19 ble dekningsgraden vedtatt til 75% for begge disse områdene. Underskudd kan ikke fremføres. Inntektene på begge disse områdene var markant større i 2022 enn året før. Driftsutgiftene er imidlertid også høyere da det var en ekstraordinær reduksjon i pensjonskostnadene i 2021.

Byggesak hadde svak inndekning på 69,4 % i 2022. Underskuddet ble på 6,1 mill. kroner. Rest fra selvkostfondet på 5,5 mill. kroner går dermed med til inndekning. Fondet er dermed i null.

Kommunestyret har vedtatt dekningsgrad for eierseksjonering til 100%. Underskuddet i 2022 ble kroner 288 816. Dette dekkes inn av selvkostfondet, dermed er saldo på fondet 51 132 kroner ved årsslutt.

Tabell 14-4: Renovasjon pr. 31.12 (i hele kroner)

Selvkost 2022 Tromsø Kommune (foreløpige tall)	
Renovasjonsgebyr	kr 150 252 737
Annen inntekt	kr 24 919 354
Sum inntekt	kr 175 172 091
Annen driftskostnad	kr 56 810 240
Varekostnad	kr 83 149 991
Personalkostnad	kr 31 969 439
Avskrivning	kr 5 355 461
Kalkulatorisk rentekostnad	
Rentekostnad	kr 830 765
Sum kostnad	kr 178 115 896
Resultat	-kr 2 943 805
IB fond	kr 4 707 000
Renter av fond	
UB fond	kr 1 763 195

Foreløpige tall fra Remiks Husholdning AS viser at selvkosten for renovasjonen i 2022 har et underskudd på 2,9 mill. kroner.

NOTE 15 Salg av finansielle anleggsmidler (§ 5-13 c)

For inntekter fra salg av aksjer som er klassifisert som finansielle anleggsmidler, skal det opplyses om beløpet som er ført i henholdsvis investeringsregnskapet og driftsregnskapet.

Kommunekassen har for regnskapsåret 2022 ikke solgt finansielle anleggsmidler.

NOTE 16 Ytelser til ledende personer (§ 5-13 d)

Det skal opplyses om ytelser til ledende personer i virksomheten.

Tabell 16-1: Ytelser til ledende personer (i hele kroner)

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	2 122 672	0	0	23 037
Ordfører	1 326 824	0	0	4 392
Varaordfører	886 896	0	0	0

Lønn og annen godtgjørelse er inklusiv pensjonskostnad.

NOTE 17 Godtgjørelse til revisor (§ 5-13 e)

Det skal opplyses om godtgjørelser til revisor, fordelt på revisjon og rådgivning.

Tabell 17-1: Godtgjørelse til revisor (i hele kroner)

Fordeling (i hele tall)	Beløp eks mva
Rådgivning	0
Revisjon	4 477 000
Sum godtgjørelse revisor	4 477 000

Andre noteopplysninger som er vesentlig for å vurdere den økonomiske utviklingen og stilling

NOTE 18 Vesentlige poster og transaksjoner i regnskapet

Det skal også gis noteopplysninger om andre forhold hvis opplysningene ikke framgår av årsregnskapet for øvrig og er vesentlige for vurderingen av den økonomiske utviklingen og stillingen. Det skal også gis noteopplysninger om andre forhold når det følger av annen lov eller forskrift. Uvanlige og vesentlige poster som er sentrale for å forstå og analysere regnskapet bør spesifiseres.

I denne noten er det innledningsvis tatt med hendelser som har hatt stor påvirkning på årsregnskapet 2022. Videre er det kommentert kortsiktige fordringer og tapsavsetning, samt kortsiktig gjeld og andre forpliktelse.

Korona:

Som følge av koronapandemien fikk kommunekassen økt rammetilskudd på 113,7 mill. kroner i 2022. Av dette er 13,7 mil. kroner knyttet til koronavaksinering. Det er bokført utgifter på 118,5 mil. kroner i 2022. Det er altså regnskapsmessig sett et negativt avvik på 4,8 mill. kroner i koronaregnskapet.

Inntekts – og formuesskatt (inkludert inntektsutjevning):

Kommunens skatteinntekter i 2022 endte på 2,9 mrd. kroner, en økning på 181,7 mill. kroner fra 2021, eller 6,7 %. Skatteinntektene ble 7,7 mill. kroner lavere enn budsjettet. Inkludert inntektsutjevning endte inntektene på 3,0 mrd. kroner, det var 2,6 mill. kroner over budsjett.

I opprinnelig budsjett ble det budsjettet med 2,7 mrd. kroner i skatteinntekter. I tertialrapport 1-2022 ble budsjettet økt med 220 mill. kroner til 2,9 mrd. kroner, med bakgrunn i oppjusteringen av skatteanslaget for kommunesektoren i revidert nasjonalbudsjett 2022 fra -2 % til en 6,8 %. Årsaken til oppjusteringen var at endring i utbytteskatt fra 1. januar 2022 har ført til store, ekstraordinære skatteinntekter for kommunene som det altså ikke var tatt høyde for i budsjettopplegget fra staten.

Det nasjonale skatteanslaget ble videre oppjustert i forbindelse med statsbudsjettet for 2023 til 7,8 %. På landsbasis ble veksten i skatteinntekter i 2022 på 12,7 %. Veksten er drevet hovedsakelig av skatteinntekter fra utbytte og andre ikke-løpende skatteinntekter. Her kan nevnes et veldig stort, positivt fordelingsoppgjør for kommunene, samt et stort marginoppgjør.

Den store skatteinngangen nasjonalt sammenlignet med den lokale veksten i Tromsø i 2022 gjorde at Tromsø kommune fikk 106,6 mill. kroner i inntektsutjevning, 91,4 mill. kroner mer enn i 2021.

Integreringstilskudd:

I 2022 er det bokført 143,5 mill. kroner i integreringstilskudd fra staten, dette er en økning på 74,7 mill. kroner fra 2021. Staten anmodet kommunene om å bygge opp kapasiteten i tjenesteapparatet for å bosette flykninger fra Ukraina. Videre skulle kommunene motta en kompensasjon på 50 000 kr pr. vedtaks plass som kommunene ble anmodet om og stilte til rådighet, men som ikke ble benyttet. Tromsø kommune ble anmodet om å stille 550 vedtaks plasser. Det er registrert 397 flykninger og dermed er det rundt 153 ubenyttede vedtaks plasser. Basert på dette er det søkt om refusjon på 7,7 mill. kroner for de ubenyttede plassene, dette er aktivert som krav i 2022. Det er noe usikkerhet knyttet til denne inntekten, men samtidig har staten gitt signaler på at disse utgiftene skulle kommunene få refundert. Tromsø kommune har gått sammen med Storbynettverket for å fremme saken både administrativt og politisk.

Refusjon ressurskrevende tjenester:

Det er i årsregnskapet for 2022 innregnet en estimert inntekt på 127,0 mill. kroner i tilskudd under ordningen. Til sammenligning var det i 2021 inntektsført 106,8 mill. kroner. Økningen fra fjoråret skyldes lavere fratrekk for bruk av premiefond, samt høyere utgifter til helse- og omsorgstjenester. I 2022 hadde Tromsø kommune 126 brukere som falt inn under refusjonsordningen, og det ble gitt totalt 948 645 timer direkte brukertid til disse brukerne.

Kjøp av vikartjenester:

Kjøp av vikartjenester er på til sammen 162,7 mill. kroner, og har økt med 54,9 mill. kroner fra 2021 og skyldes i hovedsak store utfordringer med rekruttering av fagpersonell innen helse og omsorg.

Underkurs i Husbanken:

Tromsø kommune undertegnet 07.12.2022 avtalen med Husbanken om å gå ut av fastrenteavtalen. Den gjeldende renten i Husbanken var på dette tidspunktet høyere enn fastrenten på det løpende lånet. Dermed oppstod det en underkurs på til sammen 55,0 mill. kroner. Underkursen er inntektsført som en finansinntekt i 2022. Husbanken gjorde opp underkursen ved å redusere Tromsø kommunes restgjeld, dette skjedde 01.01.2023.

Aksjeutbytte:

Aksjeutbytte er på 130,0 mill. kroner og er 17,3 mill. kroner høyere enn det som var bokført i regnskapet 2021. Det fordeler seg slik; Troms Kraft 70,0 mill. kroner, Arnestedet Eiendom AS 36,0 mill. kroner, Tromsø Parkering AS 20,0 mill. kroner og Remiks Miljøpark AS 4,0 mill. kroner.

Momskompensasjon:

Momskompensasjonen i driftsregnskapet utgjorde 166,6 mill. kroner i 2022, til sammenligning var det samme beløpet 163,7 mill. kroner i 2021. I investeringsregnskapet utgjorde momskompensasjon 75,4 mill. kroner i 2022, mot 57,2 mill. kroner fra året før. Oppgangen i momskompensasjon i investeringsregnskapet har sammenheng med at investeringsnivået er gått opp i 2022 sammenlignet med 2021.

I investeringsregnskapet er 6,7 mill. kroner av momskompensasjonen knyttet til justeringsinntekter, til sammenligning var dette beløpet 5,9 mill. kroner i 2021. Dette er en liten økning, og har sammenheng med at kommunen har inngått noen få nye justeringsavtaler med private utbyggere i 2022.

Overtakelse infrastruktur fra private utbyggere:

I 2022 overtok kommunen infrastruktur, det vil si vegger, fortau, gatebelysning, lekeplasser, grønntanlegg, vann og avløpsledninger i nye boligområder for tilnærmet 41,5 mill. kroner. Det kan være uoversiktlig å forutse når ulike utbyggingsområder ferdigstilles og overtas fra private utbyggere, og posten kan ha stor variasjon fra år til år. Områder/infrastruktur som er ferdigstilt i 2022 er veianlegg på Strandvegen 108 og infrastruktur knyttet til Workinntoppen. Slike overdragelser gir

kommunen rett til justering for betalt merverdiavgift utbygger har hatt i forbindelse med oppføring av anleggene. Etter avtale blir dette igjen tilbakeført til utbyggerne.

Tilbakekjøp av eiendommer fra Tromsø kommunale pensjonskasse:

I forbindelse med opprettelse av Tromsø kommunale pensjonskasse i 2014 var det nødvendig å tilføre selskapet egenkapital. Kommunen hadde ikke tilstrekkelig frie midler som krevdes for å opprette pensjonskassen, og man endte derfor opp med å overføre eiendommene, Heracleum, Slottet og Laureng, som et tingsinnskudd. I 2022 Tromsø kommune og Tromsø kommunale pensjonskasse blitt enig om tilbakekjøp, jamfør KST-sak 42/22. Investeringene i eiendommene fordeler seg slik i 2022; Heracleum 216,9 mill. kroner, Laureng 66,3 mill. kroner og Slottet 94,1 mill. kroner.

Kjøp av krisesenter:

Tromsø kommune kjøpte i 2022 krisesenteret fra Stiftelsen kommunale boliger på 26,0 mill. kroner, jamfør KST-sak 53/22.

Kjøp og salg av Åsgårdmarka eiendom:

Tromsø kommune kjøpte i 2022 Åsgårdmarka eiendom for 407,4 mill. kroner fra UNN, jamfør KST-sak 2/22. Eiendommen er så solgt videre til Åsgårdmarka Eiendom AS for samme beløp.

Salg av eiendommene Einerhagen og Strandvegen 8:

I KST-sak 9/22 vedtok kommunestyret å selge resten av eiendommen Strandvegen 8 til kommunens eget selskap Strandvegen 8 eiendom AS for 50,0 mill. kroner. Einerhagen eiendom er solgt for 124,1 mill. kroner til kommunens eget selskap Einerhagen Eiendom AS, jamfør KTS-sak 102/22.

Kortsiktige fordringer og tapsavsetning

Samlet er det bokført 1,6 mrd. kroner i kortsiktige fordringer. Av dette er kundefordringene på 157,6 mill. kroner og andre fordringer på 576,3 mill. kroner, samt premieavviket på 842,6 mill. kroner, se note 11.

Tabell 18-1: Kortsiktige fordringer (i hele kroner)

Kortsiktige fordringer	31.12.2022	31.12.2021
Kundefordringer	157 569 776	153 407 964
Avsetning til tap på kundefordringer	-5 611 346	-2 610 607
Momskompensasjon	73 081 487	59 891 781
Til gode merverdiavgift	10 622 276	7 885 852
Refusjon sykelønn	32 590 241	23 971 808
Øvrige fordringer stat, fylke og andre	249 943 049	129 336 831
Påløpte inntekter	164 692 804	58 536 548
Forskuddsbetalte utgifter	51 013 408	26 674 065
Premieavvik	842 679 894	588 608 254
Sum	1 576 581 588	1 045 702 497

Kundefordringer og tap

I årsregnskapet for 2022 er det balanseført avsetninger på 5,6 mill. kroner til tap på fordringer. Til grunn for vurdering av årets avsetning ligger erfaring fra foregående år, samt aldersfordelt saldoliste. Dette har en verdi ved vurderingen da Tromsø kommune sin kundegruppe er relativt lik fra år til år. Det er også gjort en gjennomgang av hvert enkelt krav over en terskelverdi, i tillegg til en samlet vurdering av fordringsmassen.

Alle fordringer som er eldre enn 10 år, og hvor det ikke har lyktes å få inn deler av kravet, tapsføres i sin helhet. Historiske tall, samt Tromsø kommunes erfaringsdata med de ulike kundegruppene tilsier at 3 % av hovedstol på krav som overføres til inkasso, og som er yngre enn 10 år ender opp som tap. Tromsø kommune anser det derfor som forsvarlig å avsette til tap 3 % av hovedstol av fordringsmasse som ligger til inkassobehandling pr. 31.12.2022, og som er yngre enn 10 år. Til sammen utgjør dette 4,4 mill. kroner. I tillegg har man vurdert fordringer på til sammen 1,1 mill. kroner å være så usikre at man velger å avsette dette til tap. For ordinære kundefordringer er det dermed til sammen avsatt 5,5 mill. kroner i tap i 2022. Til sammenligning var det avsatt 2,4 mill. kroner i 2021. For kundefordringer som ikke er fakturert på ordinær måte (manuell inkassobehandling) avsettes det 70 192 kroner i 2022, det er ca. 20 000 kroner lavere enn avsetningen i 2021. For kundefordringer som gjelder skyldig husleie (inkasso eldre saker) er det avsatt til sammen 45 220 kroner, og er på samme nivå som 2021.

Tabell 18-2: Avsetning tap på kundefordringer (i hele kroner) pr. 31.12.

Type kundefordring	Fordringer 2022	Avsatt 2022
Ordinære kundefordring	135 197 821	5 495 934
Kundefordringer manuell inkasso	1 403 841	70 192
Inkasso husleie	56 525	45 220
Øvrige kundefordringer	20 911 589	0
Sum	157 569 776	5 611 346

Bokførte tap på fordringer utgjorde 2,3 mill. kroner i 2022 og er litt høyere enn fjoråret (2,1 mill. kroner).

Av kundefordringer er 0,1 mill. kroner knyttet til Tromsøbadet KF som gjelder lisenser for Office 365. Dette gjøres opp på nyåret. Kortsiktig fordring mot Tromsø brann og redning KF er på 4,2 mill. kroner og består av renter, påløpte administrative tjenester, personalforsikringer, lisenser for Office 365, og utlån fra kommunekassa som ved årsskiftet er klassifisert som kortsiktig fordring. Videre har kommunekassen har ved årsskiftet 20,2 mill. kroner i kortsiktig fordring mot Tromsø Havn KF som gjelder ubrukte konserninterne lånemidler fra kommunekassa, samt kundefordringer på kroner -257 095.

Andre fordring mot stat og fylke

I motsetning til kundefordringene taper ikke Tromsø kommune refusjoner fra NAV, men kravet kan være feilberegnet. Korrigeringer gjøres direkte mot tidligere inntektsføring av kravet når feilberegningen oppdages. Denne korrigeringen er derfor å anse som et regnskapsmessig estimatavvik, og ikke et tap som skal avsettes for. Restanser behandles forløpende og pr. 31.12.22 er det ikke restanser fra tidligere år.

Tabell 18-3: Restanser sykkelønnsrefusjoner (i hele kroner) pr. 31.12.

År	Restanse pr 31.12.2022	Restanse pr 31.12.2021
2021		23 971 808
2022	32 590 241	
SUM	32 590 241	23 971 808

Andre kortsiktige fordringer mot staten og fylket består blant annet av terminoppgjør på merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon, samt refusjon ressurskrevende brukere.

Kortsiktig gjeld og andre forpliktelser

Samlet er det bokført 1,2 mrd. kroner i kortsiktig gjeld. Av dette er 370,2 mill. kroner leverandørgjeld og benyttet kassakreditt er på 51,5 mill. kroner og resterende annen kortsiktig gjeld er 750,2 mill. kroner.

Tabell 18-4: Kortsiktig gjeld (i hele kroner)

Kortsiktig gjeld	31.12.2022	31.12.2021
Leverandørgjeld	370 195 328	313 270 843
Likviditetslån	51 510 542	0
Skyldig merverdiavgift	0	0
Skyldig arbeidsgiveravgift, feriepenger og forskuddstrekk	538 883 743	506 679 838
Øvrig kortsiktig gjeld	83 135 012	64 977 379
Uopptjente inntekter	20 100 348	27 883 958
Periodisering av påløpte utgifter	36 637 023	33 196 351
Periodisering av lønn, pensjon og arbeidsgiveravgift	71 457 024	55 993 313
Sum	1 171 919 020	1 002 001 682

Kommunekassen har kortsiktig gjeld til Tromsøbadet KF og Tromsø brann og redning KF på henholdsvis 2,1 mill. kroner og 0,6 mill. kroner. Den kortsiktige gjelden vedrørende i hovedsak oppgjør for mva.-kompensasjon for 6. termin som søkes samlet for hele den juridiske enheten Tromsø kommune. Oppgjør vedrørende mva.-kompensasjon overføres til de kommunale foretakene når Tromsø kommune mottar det samlede refusjonskravet fra skatteetaten. Til Tromsø Havn KF har kommunekassen ved årsskiftet 63 161 kroner i kortsiktig gjeld.

Likviditetslånet gjelder benyttet trekkrettighet på driftskontoen på 51,5 mill. kroner ved årsslutt (se note 1). Dette ble gjort opp i begynnelsen av januar 2023.

Annen kortsiktig gjeld består blant annet av skyldig feriepenger, arbeidsgiveravgift og andre lønnsrelaterte poster og periodiseringer.

NOTE 19 Økonomisk utvikling

Det skal også gis noteopplysninger om andre forhold hvis opplysningene ikke framgår av årsregnskapet for øvrig og er vesentlige for vurderingen av den økonomiske utviklingen og stillingen. Det er derfor valgt å ta med en note som viser utviklingen i resultatbegrepene i driftsregnskapet, brutto driftsresultat og netto driftsresultat, samt begrepene som brukes i forbindelse med avslutning av driftsregnskapet og investeringsregnskapet.

Brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat viser det økonomiske resultatet av kommunens ordinære driftsvirksomhet før finansposter. I 2022 var driftsutgiftene 7,1 mrd. kroner, mens driftsinntektene var 7,0 mrd. kroner. Det gir et negativt brutto driftsresultat på 83,4 mill. kroner i 2022.

I tabell 19-1 vises utviklingen i bruttodriftsresultat fra 2021 til 2022.

Tabell 19-1: Brutto driftsresultat i perioden 2021-2022 pr. 31.12

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr budsjett 2022	Regnskap 2021
Rammetilskudd		-1 984 322	-1 991 454	-1 897 890	-1 985 518
Inntekts- og formuesskatt		-2 903 676	-2 911 400	-2 682 400	-2 721 935
Eiendomsskatt		-258 692	-264 000	-264 000	-237 255
Andre skatteinntekter		0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-210 634	-200 888	-125 138	-104 943
Overføringer og tilskudd fra andre		-803 352	-714 556	-656 731	-885 406
Brukerbetalinger		-230 114	-226 596	-237 498	-237 025
Salgs- og leieinntekter		-653 436	-628 018	-630 354	-614 362
Sum driftsinntekter	18	-7 044 227	-6 936 912	-6 494 012	-6 786 444
Lønnsutgifter		3 350 970	3 384 903	3 279 179	3 168 717
Sosiale utgifter		597 534	624 822	616 419	576 561
Kjøp av varer og tjenester		2 188 601	1 991 846	1 795 507	2 017 217
Overføringer og tilskudd til andre		537 100	527 879	481 248	537 396
Avskrivninger	4	453 393	466 285	454 074	433 230
Sum driftsutgifter	18	7 127 599	6 995 736	6 626 427	6 733 123
Brutto driftsresultat	19	83 371	58 825	132 415	-53 322

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat brukes ofte til å beskrive kommunens økonomiske handlefrihet. Netto resultatgrad viser hvor stor del av driftsinntektene som kan benyttes til egenfinansiering av investeringer og fondsavsetning når drifts- og finansutgifter er dekket. En positiv resultatgrad er en forutsetning for at Tromsø kommune skal ha driftsmidler til nye investeringer eller avsetninger for å sikre en forutsigbar drift.

Tabell 19-2 viser netto driftsresultat for 2021 og 2022. Netto driftsresultat i 2022 var positivt med 87,4 mill. kroner, noe som er en nedgang på 99,7 mill. kroner i forhold til 2021.

Tabell 19-2: Netto driftsresultat i perioden 2021-2022 pr. 31.12

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr budsjett 2022	Regnskap 2021
Brutto driftsresultat	19	83 371	58 825	132 415	-53 322
Renteinntekter		-88 465	-83 804	-61 301	-47 882
Utbytter		-130 000	-150 000	-150 000	-112 730
Gevinster og tap på finansielle omlopsmidler		-55 008	0	0	-18
Renteutgifter		224 484	234 936	204 429	140 735
Avdrag på lån	10	331 535	341 000	341 000	319 246
Netto finansutgifter	18	282 546	342 132	334 128	299 352
Motpost avskrivninger	4	-453 393	-466 285	-454 074	-433 230
Netto driftsresultat	19	-87 475	-65 329	12 469	-187 200

Tabell 19-3 viser utvikling av driftsinntekter, netto driftsresultat og resultatgrad i perioden 2018-2022. Årene 2018 og 2019 skiller seg ut med negativ resultatgrad, mens det fra 2020 igjen viser et positivt netto driftsresultat.

Kommunal- og moderniseringsdepartementets anbefaling er at netto resultatgrad over tid bør være positiv på 1,75 %, for kommunene samlet sett. Anbefalingen kan likevel sees på som en indikasjon på hva resultatgraden bør være for en enkeltkommune. Kommunestyret har tidligere vedtatt økonomiske handlingsregler som sier at netto resultatgrad skal være 2,5 %. Måltallet er i handlingsprogram for 2022-2025 revidert og nedjustert til 1,75 %.

For 2022 har kommunekassen en positiv resultatgrad på 1,24 %. Til sammenligning var resultatgraden i 2021 positivt med 2,76 %.

Tabell 19-3: Utvikling av netto driftsresultat (i tusen kroner) og resultatgrad i % i perioden 2018– 2022

År	2018	2019	2020	2021	2022
Sum driftsinntekter	-5 978 212	-6 161 635	-6 342 993	-6 786 444	-7 044 227
Netto driftsresultat	99 361	155 925	-113 681	-187 200	-87 475
Resultatgrad	-1,66 %	-2,53 %	1,79 %	2,76 %	1,24 %

Avslutning av driftsregnskapet - "bunnlinja"

Etter ikrafttredelsen av ny kommunelov kan "bunnlinja" enten bli 0 eller et merforbruk i driftsregnskapet. Mindreforbruk er ikke lenger aktuelt, da et eventuelt mindreforbruk skal avsettes direkte til disposisjonsfond, etter strykning av bruk av disposisjonsfond og inndekning av tidligere års merforbruk (§ 4-3 i budsjett og regnskapsforskriften). Et eventuelt merforbruk skal dekkes inn i driftsregnskapet året etter at det oppsto. Merforbruket er det som står igjen etter strykninger av avsetninger til disposisjonsfond etc. (§ 4-2 i budsjett og regnskapsforskriften). 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).

Driftsregnskapet for 2022 viste et budsjettavvik (mindreforbruk før strykning) på 8,5 mill. kroner. For å avslutte driftsregnskapet i balanse (0) etter det kommunale regelverket, ble det foretatt delvis strykning av den vedtatte bruken av disposisjonsfond på 8,5 mill. kroner.

Tabell 19-4: Disponering eller dekning av netto driftsresultat

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr budsjett 2022	Regnskap 2021
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		23 393	23 393	0	462
Avsetninger til bundne driftsfond	13	21 111	1 500	7 630	61 420
Bruk av bundne driftsfond	13	-94 276	-88 320	-48 324	-71 796
Avsetninger til disposisjonsfond	19	165 356	165 356	45 825	197 114
Bruk av disposisjonsfond	19	-28 109	-36 600	-17 600	0
Dekning av tidligere års merforbruk	19	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	19	87 475	65 329	-12 469	187 200
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Tabell 19-4 viser netto driftsresultat på 87,5 mill. kroner før disponering og inndekning (interne finansposter). Bruk av bundne driftsfond er 94,3 mill. kroner og avsetning til bundne driftsfond er 21,1 mill. kroner. Avsetning og bruk av fond kan variere mye fra år til år, avhengig av hvor mye eksterne midler kommunen får og når midlene blir brukt. Balansen viser 58,7 mill. kroner i bundne driftsfond pr. 31.12.22, se note 13.

Det ble vedtatt i tertialrapport 2-2022 (KST-sak 135/22) å overføre til sammen 23,4 mill. kroner fra drift til investering, for å finansiere noe av årets investeringer med løpende inntekter (deriblant aksjekapitalen i Jordobservasjon AS og ProTromsø AS).

Videre er det vedtatt bruk av disposisjonsfond 36,6 mill. kroner (KST-sak 205/21-HAP 2022-2025, KST-sak 19/22- ProTromsø AS og KST-sak118/22-Asfalt). Det er vedtatt avsetning til disposisjonsfond på til sammen 165,4 mill. kroner (KST-sak 204-205/21-HAP 2022-2025, KST-sak 95/22-Tertialrapport 1-2022, KST-sak 135/22-Tertialrapport 2-2022, samt KST-sak 176/22 Justering av årsbudsjett 2022). I forbindelse med årsoppgjørdisposisjoner ble 8,5 mill. kroner av den vedtatte bruken av disposisjonsfond strøket, slik at "bunnlinja" viser 0. Etter disse sluttposterene viser balansen at disposisjonsfond er på 360,7 mill. kroner pr. 31.12.22.

Avslutning av investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet kan enten gå i balanse (0) eller vise et udekket beløp. Udisponert beløp er ikke lenger aktuelt, da det først skal foretas strykninger og deretter avsettes direkte til ubundet investeringsfond (§ 4-6 i budsjett og regnskapsforskriften). Et udekket beløp i investeringsregnskapet skal føres 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 budsjett og regnskapsforskriften).

Investeringsregnskapet for 2022 viste et budsjettavvik (udisponert beløp før strykning) på 298,7 mill. kroner. For å avslutte investeringsregnskapet i balanse (0) etter det kommunale regelverket, ble det foretatt strykning av bruk av lån på 298,7 mill. kroner.

Tabell 19-5: Overføring fra drift og netto avsetning

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr budsjett 2022	Regnskap 2021
Sum investeringsutgifter	18	2 103 171	2 230 389	2 183 424	788 064
Sum investeringsinntekter	18	-2 149 121	-2 274 233	-2 183 424	-705 782
Netto utgifter videreutlån	18	-44 152	0	0	7 625
Overføring fra drift		-23 393	-23 393	0	-462
Avsetninger til bundne investeringsfond	13	53 167	0	0	5 552
Bruk av bundne investeringsfond	13	-6 909	0	0	-27 527
Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond		-83	-83	0	-150
Dekning av tidligere års udekket beløp		67 320	67 320	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	19	90 102	43 844	0	-22 587
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	19	0	0	0	67 320

I 2022 var samlet investeringsutgifter på ca. 2,1 mrd. kroner, mens investeringsinntekter var på ca. 2,1 mrd. kroner. Netto poster for videreutlån viser 44,2 mill. kroner i inntekt. Netto gir dette et beløp i investeringsregnskapet på 90,1 mill. kroner (overfinansiering) før postene overføring drift og netto avsetning (interne finansposter).

Det ble vedtatt i tertialrapport 2-2022 (KST-sak 135/22) å overføre til sammen 23,4 mill. kroner fra drift til investering, for å finansiere noe av årets investeringer med løpende inntekter, deriblant aksjekapitalen i Jordobservasjon AS og ProTromsø AS.

Bruk av bundne investeringsfond var 6,9 mill. kroner og avsetninger til bundne investeringsfond var 53,2 mill. kroner. Balansen viser dermed 57,9 mill. kroner i bundne investeringsfond pr. 31.12.22, se note 13.

Bruk av ubundet investeringsfond var på 83 000 kroner, og gjelder aksjekjøp i Ressurs Tromsø AS, jamfør KST-sak 54/22. Det er ikke vedtatt avsetninger til ubundne investeringsfond. Balansen viser dermed at ubundne investeringsfond er på 2,7 mill. kroner pr. 31.12.22.

NOTE 20 Usikre forpliktelser, betingende eiendeler og hendelser etter balansedagen

Det skal også gis noteopplysninger om andre forhold hvis opplysningene ikke framgår av årsregnskapet for øvrig og er vesentlige for vurderingen av den økonomiske utviklingen og stillingen. Formålet med denne noten er således å opplyse om forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall, for eksempel rettsaker og lignende, samt hendelser etter balansedagen. Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) har utgitt standard (KRS 7) for når usikre betingede forpliktelser skal bokføres og når noteopplysninger skal gis.

Erstatning

1. Tromsø kommune har mottatt et erstatningskrav på 9,6 mill. kroner, samt krav om fristillelse av garanti på 1,5 mill. kroner for ulike feil i forbindelse med en inngått utbyggingsavtale. Det er p.t. ikke tatt ut søksmål mot kommunen, selv om søksmålsvarsel er sendt. Partene er i en pågående dialog for å se om en minnelig løsning er mulig. De eventuelle økonomiske konsekvensene av alle forholdene i saken er det per i dag for tidlig å si noe om. Tromsø kommunens forsikringsselskap er varslet om saken. Kommunens egenandel i slike saker er 100 000 kroner, men maksimal utbetaling fra forsikringen er på 2,0 mill. kroner.
2. Tromsø kommunen har mottatt krav om erstatning og søksmålsvarsel for saksbehandlingsfeil i forbindelse med en byggesak. Kravet er på 680 000 kroner. Saken håndteres av kommunens forsikringsselskap og det er for tidlig å si noe om eventuelle økonomiske konsekvenser i saken. Kommunens egenandel i slike saker er kr 100 000 kroner.
3. Tromsø kommunen mottok i september 2021 et varsel om krav om erstatning og oppreisning som følge av påstått mangelfull og klanderverdig oppfølging fra barneverntjenesten. Den private part har ikke fremsatt et endelig og konkretisert krav, og kommunen har derfor ikke kunnet ta stilling til spørsmålet om mulig ansvar. Saken er likevel varslet til kommunens ansvarsforsikringsselskap samt til Waco forsikringsmegling for øvrige varsler til andre forsikringsselskaper. Det er besluttet å suspendere foreldelsesfristen til og med 1. juni 2023, og det er varslet søksmål i løpet av våren 2023.
4. Det er fremsatt krav om erstatning som følge av at Statsforvalteren har opphevet kommunens vedtak om pålegg om stans i bruk av pistolskytebane. Kravet ble avvist av Tromsø kommune sommeren 2019, men kravshaver har varslet at kravet opprettholdes inntil videre og at de vil komme tilbake til det utover våren. Per februar 2023 er det foreløpig ingen utvikling i saken ut over at kommunen har samtykket til suspensjon av foreldelsesfristen flere ganger.
5. Tromsø kommune ble ved Nord Troms og Senja tingretts dom av 28.11.2022 dømt til å betale erstatning på til sammen 3 386 214 kroner til Stakkevollvegen Eiendom AS for ugyldig utbyggingsavtale, men frifunnet for et erstatningskrav på 3,5 mill. kroner for endring av reguleringsplanen for selskapets eiendom. Dommen er anket av begge parter. Ankesaken er foreløpig ikke berammet. Kostnadene for kommunen vil bli mellom kroner 0 – 8 500 000 inklusive sakskostnader.

6. Tromsø kommune har mottatt et krav om erstatning for påstått uaktsom saksbehandling i byggesak. Forsikringsselskapet HDI Global Speciality SE tok i mars 2021 ut stevning mot kommunen. Det er uavklart hvor stort kravet er fordi det fremdeles er en klage til behandling hos Statsforvalteren. Før saken er endelig avgjort i forvaltningen er det ikke mulig å vurdere størrelsen på et eventuelt økonomisk tap. Partene har avtalt stansing av saken i påvente av et endelig forvaltningsvedtak i saken.
7. Tromsø kommune mottok i februar 2021 krav om erstatning og oppreisning for påstått mangelfull oppfølging fra barneverntjenesten. Den private part har p.t. ikke tatt ut stevning. Vi avventer en nærmere redegjørelse og dokumentasjon for kravet fra partens advokat. Størrelsen på et eventuelt erstatnings-/oppreisningskrav er ukjent. Saken er varslet til kommunens ansvarsforsikringsselskap samt til Waco. Kommunens egenandel i slike saker er 100 000 kroner.
8. Tromsø kommune har mottatt krav fra privatperson på 102 600 kroner for påstått uaktsom brøyting. Kravet har vært til behandling i forliksrådet, som innstilte behandlingen av saken i august 2022. Kravstiller har ett år på seg til å ta ut stevning i saken.

Regress

Et forsikringsselskap tok i april 2022 ut forlikssak mot Tromsø kommune med grav om regress etter skade på en privat bolig. Kravet er på 616 000 kroner. Saken håndteres av kommunens forsikringsselskap som har begjært klagen innstilt da den ikke er egnet for forlikradsbehandling. Utover dette er det for tidlig å si noe om eventuelle økonomiske konsekvenser i saken. Kommunens egenandel i slike saker er på 100 000 kroner.

Overtakelse av internvei

Tromsø kommune har mottatt krav om overtagelse av internvei. Partene er i en pågående dialog for å se om en minnelig løsning er mulig. Kravet utløser i utgangspunktet ingen kostnader for kommunen, men dersom motparten tar ut søksmål kan kommunen måtte påregne kostnader, for eksempel i form av å dekke sakskostnader ved et eventuelt tap. De eventuelle økonomiske konsekvensene av alle forholdene i saken er det per i dag for tidlig å si noe om.

Tilskudd til private barnehager

Tromsø kommune ble i slutten av desember 2022 saksøkt av flere private barnehager med påstand om at kommunens tilskuddsvedtak for 2020-2022 er ugyldige. Det er også krevd erstatning for det tap saksøkerne lider på grunn av at vedtakene er ugyldige. Dersom saksøkerne vinner frem, er det p.t. ikke mulig å si noe om hvor mye dette vil kunne utgjøre i eventuell etterbetaling av tilskudd. Men det antas uansett at staten vil dekke en eventuell merkostnad på dette punkt, siden vedtakene er fattet med grunnlag i, og kommunene finansieres på bakgrunn av forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager (Forskriften). På denne bakgrunn antas også at Tromsø kommune kan fremme regresskrav mot staten for saksøkernes eventuelle rentetap eller liknende, i den grad forskriften og tilskuddsvedtakene er ugyldige.

Sak om overvannsproblematikk

En privatperson har tok ut stevning mot Tromsø kommune som følge av overvannsproblematikk som skal skyldes arbeid kommunen gjorde på egen eiendom i 2010. Det var fremsatt krav om retting av

forholdene på kommunens eiendom samt utbedring av skade på saksøkers eiendom og erstatning for kostnader saksøker har hatt. Kravet på erstatning er rettskraftig avgjort som foreldet, mens kravet om retting ikke er foreldet. Tromsø kommune ble frifunnet for kravet om retting av Nord-Troms og Senja tingrett, men dømt til å utføre retting av Hålogaland lagmannsrett etter anke fra privatpersonen. Tingrettens dom ble rettskraftig i februar 2023. Det er uklart hvor store kostnader rettetiltaket vil medføre, noe som må prosjekteres først.

Krav om utbedring av adkomst m.m.

En privatperson tok ut stevning mot Tromsø kommune med påstand om at kommunen er ansvarlig for å utbedre adkomsten til personens bolig etter at vegbanen i Dramsvegen ble hevet etter legging av blant annet nye V/A-ledninger m.m. Kommunen ble frifunnet av Nord-Troms og Senja tingrett, mens Hålogaland lagmannsrett har nektet å fremme privatpersonens anke. Lagmannsrettens beslutning er ikke rettskraftig før mars 2023, men det fremstår som lite sannsynlig at Høyesteretts ankeutvalg vil oppheve denne ved eventuell videre anke fra privatpersonen.

Tilbakebetaling av refusjon fra HELFO i forbindelse med koronatesting

Tromsø kommune mottok 27. januar 2023 varsel om tilbakebetaling av feilutbetalt refusjon knyttet til koronatesting. HELFO har kontrollert refusjonskravene fra Tromsø kommune for koronatesting i perioden fra 4. mars 2020 til 30. september 2021 for takstene 1ad, 1ak og 701c. HELFO vurderer å fatte vedtak om tilbakekreving av kroner 7 042 367, jamfør folketrygdloven § 22-15a. Flere store kommuner har fått lignende krav og spørsmålet er hvorvidt regelverket rundt koronatesting har vært tydelig nok for kommunene.

Templarheimen

I forbindelse med utbyggingen av Templarheimen skistadion har kommunen, i tråd med merverdiavgiftskompensasjonsloven § 4 første ledd, mottatt kompensasjon for merverdiavgift påløpt i forbindelse med anskaffelsen. Kommunen er i en prosess med inngåelse av en avtale om bruksrett til skistadion med to ulike aktører. Ved inngåelse av avtalen om bruksrett til Templarheimen skistadion endres bruken fra utleie til utlån. Retten til kompensasjon reduseres i takt med faktisk utlån og tilsvarende del av mottatt kompensasjon må tilbakebetales. Estimert basert på avtaleutkastet mellom kommunen og de aktuelle aktørene viser at mottatt kompensasjon kan komme til å bli redusert med ca. 4,6 mill. kroner.

Lønnsfastsettelse

Tromsø kommune kan ha forpliktelser knyttet til at enkelte ansatte kan ha fått for lite utbetalt lønn, som følge av ansiennitetsberegninger, jamfør KST-sak 77/18. Beløpet er ved avleggelse av regnskapet ikke kjent.

Fremtidig boligorganisering i eget kommunalt foretak

Tromsø kommune har i 2022 utredet den fremtidige boligorganiseringen i Tromsø kommune. I KST-sak 97/22 ble det vedtatt å skille ut boligvirksomheten i et eget kommunalt foretak. Det kommunale foretaket opprettes med virkning fra 01.01.2023. I perioden fra 01.02.2022 til 31.07.2022, mens utredningen pågikk, var det besatt en midlertidig prosjektstilling lønnet av kommunekassa. Videre er

det påløpte etableringsutgifter i kommunekassa høsten 2022, blant annet til å leie inn prosjektleder i perioden fra 01.09.2022 til 31.12.2022. I tillegg er det påløpt rundt 300 timer fra administrasjonen (regnskap, lønn, IT og arkiv) i kommunekassa for å forberede og sette opp systemene til oppstart. Det skal settes opp en åpningsbalanse pr. 01.01.2023 i henhold til KRS 10. Åpningsbalansen skal vise oversikt over eiendeler (anlegg, bygg etc.), gjeld, og egenkapital, som overføres fra kommunekassa. Det er vedtatt å overføre 20,0 mill. kroner av disposisjonsfond til foretaket ved oppstart.