



## Hva saken gjelder

Tromsø kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020

### Saksutredning

Kommunekassa og Tromsø kommunes konsoliderte årsregnskap for 2020 legges herved frem i henhold til bestemmelsene i kommuneloven av 22.06.2018, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. av 07.06.2019, og god kommunal regnskapsskikk (GKRS), herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS). Tromsø kommune rapporterer i henhold til forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner mv. av 18.10.2019, og KOSTRA-veilederen for 2020 (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). For det konsoliderte regnskapet er de forskriftsbestemte oppstillingene; bevilgningsoversikt investering (§ 5-5), økonomisk oversikt etter art – drift (§ 5-6) og balanseregnskapet (§ 5-8), jamfør (§ 10-3 i budsjett og regnskapsforskriften).

Tromsø kommune bestod i 2020, i tillegg til kommunekassa, av tre kommunale foretak (Tromsø Havn KF, Tromsøbadet KF og Tromsø brann og redning KF). I tillegg til at hver av de nevnte enhetene 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). Årsregnskapene og årsberetningene skal behandles av kommunestyret senest 30. Juni (kommuneloven § 14-3).

#### Årsresultat i kommunekassa:

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 budsjett- og regnskapsforskriften). Etter ny kommunelov er ikke mindreforbruk i driftsregnskapet lenger aktuelt, da dette skal avsettes direkte til disposisjonsfond, etter strykningsbestemmelsen, jamfør (§ 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).

Kommunekassa sitt driftsregnskap for 2020 ble avsluttet i 0, etter *strykning av bruk* av disposisjonsfond på 10,2 mill. kroner og deretter *inndekning av tidligere års merforbruk* på 28,3 mill. kroner og til slutt *avsetning* av 7,1 mill. kroner direkte til disposisjonsfond.

Kommunekassa sitt investeringsregnskap for 2020 avsluttes i balanse (0), etter *strykning av avsetning* på 17,1 mill. kroner til ubundet investeringsfond.

### Årsresultat i det konsoliderte regnskapet

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

Det konsoliderte driftsregnskapet for 2020 ble avsluttet med et merforbruk på 4,1 mill. kroner. Dette tilsvarer merforbruket i Tromsø brann og redning KF. Merforbruk må dekkes inn av Tromsø brann og redning KF i løpet av 2021 (året etter at merforbruket oppsto). Dersom merforbruket ikke er fullt ut dekket inn i regnskapet i året etter at merforbruket oppsto, skal det resterende beløpet overføres fra kommunekassen til foretaket i budsjettet for 2022 (det andre året etter at merforbruket oppsto), jmfør kommuneloven § 14-12, 2. ledd.

Det konsoliderte investeringsregnskapet for 2020 ble avsluttet med et udekket beløp på 1 mill. kroner. Dette tilsvarer det udekkete beløpet i Tromsøbadet KF. Tromsøbadet KF må dekke inn beløpet på 1 mill. kroner i neste budsjettperiode. Kommunale foretak har selv ansvaret for å dekke inn eventuell udekket finansiering i investeringsregnskapet. Kommuneloven har ikke tilsvarende bestemmelser for overføring av midler til kommunale foretak som det er for merforbruk i driftsregnskapet.

Netto driftsresultat er positivt med 113,2 mill. kroner i 2020, til sammenligning var netto driftsresultat i 2019 negativt med 144,9 mill. kroner. Dette gir en samlet resultatforbedring på 258 mill. kroner. Ved årsslutt viser det konsoliderte balanseregnskapet disposisjonsfond på 122,2 mill. kroner og ubundet investeringsfond på 19,3 mill. kroner.

### Årsberetning for den samlede virksomheten

Årsberetningen er en del av kommunedirektørens samlede rapportering til kommunestyret. I henhold til kommunelovens § 14-7, 1. ledd skal årsberetningen gjelde den samlede virksomheten. Videre skal beretningen gi opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling og måloppnåelse. Det skal redegjøres for avvik fra budsjett og kommunestyrets premisser for bruk av bevilgningene, tiltak for å sikre høy etisk standard, status for kjønnslikestilling og arbeidet for å sikre likestilling.

## **Konklusjon**

Tromsø kommunes årsregnskap og årsberetning vedtas.

## **Vedtakskompetanse**

Kommunestyret.

## **Vedlegg**

Signert årsregnskap Tromsø kommune 2020 – versjon 12.mai 2021  
Signert konsolidert regnskap Tromsø kommune 2020 versjon 12.mai 2021  
Uavhengig revisjonsberetning Tromsø kommune  
Kontrollutvalgets uttalelse Tromsø kommune  
Signert Årsberetning 2020