

Årsregnskap 2021

Versjon 1. mars 2022

Tromsø kommunekasse



Innledning

Tromsø kommunekasse (kommunekassen) sitt årsregnskap for 2021 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 2021 (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, 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).

Driftsregnskapet for 2021 ble avsluttet i 0, etter strykning av bruk av disposisjonsfond på 8,95 mill. kroner og deretter avsetning av 137,1 mill. kroner direkte til disposisjonsfond. Til sammenligning ble driftsregnskapet for 2020 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.

Investeringsregnskapet for 2021 avsluttes med et udekket beløp på 67,3 mill. kroner, etter strykning av bruk av startlån og reversering av deler av budsjettert bruk av ordinære lån på til sammen 399,6 mill. kroner. Til sammenligning ble investeringsregnskapet for 2020 avsluttet i balanse, etter strykning av avsetning på 17,1 mill. kroner til ubundet investeringsfond.

Brutto og nettodriftsresultat er positivt med henholdsvis 53 321 627 kroner og 187 200 381 kroner. Netto driftsresultat har en positiv resultatgrad på 2,76 % av driftsinntektene. Til sammenligning var brutto og netto driftsresultat i 2020 positivt med henholdsvis 44,4 mill. kroner og 113,7 mill. kroner, og en positiv resultatgrad på 1,79 %.

Ved utgangen av 2021 er saldo på disposisjonsfond 223,5 mill. kroner og saldo på ubundne investeringsfond 2,7 mill. kroner.

Tromsø kommunes regnskap bestod i 2021, 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, 1. mars 2022



Stig Tore Johnsen
Kommunedirektør

Innholdsfortegnelse

INNLEDNING.....	2
FORSKRIFTSBESTEMTE OPPSTILLINGER.....	4
BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT (§ 5-4, 1. LEDD)	5
BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT (§ 5-4, 2. LEDD)	5
BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING (§ 5-5, 1. LEDD)	5
BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING (§ 5-5, 2. LEDD)	7
ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART – DRIFT (§ 5-6).....	10
BALANSEREGNSKAPET (§ 5-8)	11
OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER (§ 5-9).....	13
NOTEOPPLYSNINGER	14
ORGANISERING AV KOMMUNENS VIRKSOMHET	14
KOMMUNEREGNSKAPET – ET FINANSIELT OG BEVILGNINGSORIENTERT REGNSKAP	17
DE GRUNNLEGGENDE REGNSKAPSPRINSIPPENE:.....	17
GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK.....	18
FORSKRIFTSBESTEMTE NOTEOPPLYSNINGER	18
FORSKRIFTSBESTEMTE NOTER.....	19
NOTE 1 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL (§ 5-10 A).....	19
NOTE 2 KAPITALKONTO (§ 5-10 B).....	22
NOTE 3 ENDRINGER I REGNSKAPSPRINSIPP, REGNSKAPSESTIMAT OG KORRIGERING AV TIDLIGERE ÅRS FEIL (§ 5-10 C)	23
NOTE 4 VARIGE DRIFTSMIDLER (§ 5-11 A)	25
NOTE 5 AKSJER OG ANDELER I VARIG EIE (§ 5-11 B)	27
NOTE 6 UTLÅN (§ 5-11 C)	29
NOTE 7 MARKEDSBASERTE FINANSIELLE OMLØPSMIDLER (§ 5-11 D)	30
NOTE 8 RENTESIKRING (§ 5-11 E)	31
NOTE 9 LANGSIKTIG LÅNEGJELD (§ 5-12 A)	32
NOTE 10 AVDRAG PÅ LÅN (§ 5-12 B)	34
NOTE 11 PENSJON (§ 5-12 C)	35
NOTE 12 GARANTIANSVAR (§ 5-12 D).....	38
NOTE 13 AVSETNING OG BRUK AV BUNDNE FOND (§ 5-13 A)	40
NOTE 14 SELVKOSTOMRÅDER (§ 5-13 B)	41
NOTE 15 SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER (§ 5-13 C)	45
NOTE 16 YTELSE TIL LEDENDE PERSONER (§ 5-13 D).....	46
NOTE 17 GODTGJØRELSE TIL REVISOR (§ 5-13 E)	47
NOTE 18 VESENTLIGE POSTER OG TRANSAKSJONER I REGNSKAPET	48
NOTE 19 ØKONOMISK UTVIKLING.....	55
NOTE 20 USIKRE FORPLIKTELSE, BETINGENDE EIENDELER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN	59

Forskriftsbestemte oppstillinger

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

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2021	Rev. budsjett 2021	Oppr budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd	18	-1 985 518	-1 962 913	-1 910 217	-1 996 366
Inntekts- og formuesskatt	18	-2 721 935	-2 604 000	-2 500 000	-2 351 740
Eiendomsskatt	18	-237 255	-233 000	-233 000	-221 382
Andre generelle driftsinntekter		-90 819	-86 597	-73 797	-131 213
Sum generelle driftsinntekter		-5 035 527	-4 886 510	-4 717 014	-4 700 702
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		4 548 975	4 600 035	4 208 077	4 232 308
Avskrivninger	4	433 230	501 714	499 718	423 949
Sum netto driftsutgifter		4 982 205	5 101 748	4 707 795	4 656 257
Brutto driftsresultat	19	-53 322	215 239	-9 219	-44 445
Renteinntekter		-47 882	-45 855	-27 010	-44 011
Utbytter		-112 730	-112 700	-44 500	-48 161
Gevinster og tap på finansielle omlopsmidler		-18	0	0	36
Renteutgifter		140 735	135 929	160 599	165 227
Avdrag på lån	10	319 246	322 552	340 200	281 622
Netto finansutgifter		299 352	299 926	429 289	354 713
Motpost avskrivninger		-433 230	-501 714	-499 718	-423 949
Netto driftsresultat	19	-187 200	13 452	-79 648	-113 681
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		462	462	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	13	-10 376	-64 981	-2 225	49 935
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	19	197 114	51 067	-8 725	7 148
Dekning av tidligere års merforbruk	19	0	0	90 598	56 598
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	19	187 200	-13 452	79 648	113 681
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

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

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2021	Rev. budsjett 2021	Oppr budsjett 2021	Regnskap 2020
Barnehage		689 994	695 300	672 388	680 404
Skole		809 708	812 560	770 035	785 688
Barn og familie		287 754	290 131	279 649	264 552
Kultur		119 574	121 230	114 338	111 413
Helse- og omsorgstjenester		1 680 582	1 638 812	1 283 806	1 460 202
Velferd, arbeid og inkludering		323 816	328 928	300 239	293 731
Infrastruktur, samfunnsutvikling og miljø		480 613	464 768	440 970	404 548
Kirker og gravhunder		32 189	32 187	32 187	34 444
Demokratisk styring		24 982	25 862	24 329	24 491
Organisasjon, ledelse og styring		268 755	277 384	265 205	255 326
Sentralt budsjettområde		-82 930	-53 945	119 969	52 608
Sum bevilgning drift, netto		4 635 037	4 633 217	4 303 115	4 367 407
Herav:					
Avskrivninger		66 316	66 316	68 330	65 971
Netto renteutgifter og -inntekter		30 125	31 847	28 933	19 194
Overført til investering		0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond		-10 378	-64 981	-2 225	49 935
Netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		4 548 975	4 600 035	4 208 077	4 232 308

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

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2021	Rev. budsjett 2021	Oppr budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringer i varige driftsmidler		760 810	766 131	633 640	882 349
Tilskudd til andres investeringer		9 216	0	0	4 691
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		12 443	133 250	23 100	18 579
Utlån av egne midler	6	5 594	2 918	0	26 140
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	18	788 064	902 299	656 740	931 759
Kompensasjon for merverdiavgift		-57 230	-69 542	-76 714	-81 360
Tilskudd fra andre		-225 410	-111 230	-51 850	-115 683
Salg av varige driftsmidler	4	-31 063	-133 100	-13 100	-41 036
Salg av finansielle anleggsmidler	15	0	0	0	-162
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-10	0	0	-23 010
Bruk av lån		-392 069	-575 165	-505 076	-684 545
Sum investeringsinntekter	18	-705 782	-889 037	-646 740	-945 796
Videreutlån		183 137	400 000	400 000	196 986
Bruk av lån til videreutlån		-183 137	-400 000	-400 000	-196 986
Avdrag på lån til videreutlån		118 124	82 000	82 000	112 231
Mottatte avdrag på videreutlån		-110 499	-82 000	-82 000	-90 926
Netto utgifter videreutlån	18	7 625	0	0	21 305
Overføring fra drift		-462	-462	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	13	-21 975	-12 650	0	-10 157
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		-150	-150	-10 000	2 889
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	19	-22 587	-13 262	-10 000	-7 269
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	19	67 320	0	0	0

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

Prosjektnr	Prosjektnavn (tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2021	Rev.bud 2021	Oppr. bud 2021	Regnskap 2020
Barnehage						
2345	Oppgradering førskolebygg		1 049	1 500	1 500	0
2335	Ny barnehage Vikran		11 329	12 500	9 700	26 514
2337	Trondjord barnehage		0	0	0	21
2330011	Trudvang, avsluttende arbeider **		79	0	0	1 113
	Sum Barnehage		12 457	14 000	11 200	27 648
Skole						
200219	Kjølfryserom Skjelnan skole		390	390	0	0
2025	Brensholmen skole		3 787	2 000	0	-9 454
2033	Uterom Gyllenborg skole		0	0	0	13
2035	Normalhall Storelva skole		52 169	53 000	27 360	89 568
2032	Solneset skole, utvidelse		812	500	0	433
201202	Ombygging Kaldfjord skole-klasserom		6 288	7 500	5 400	2 554
204103	Grillhytte til undervisningsformål *		230	0	0	0
2043	Moduler Tromsdalen skole		0	0	0	45
2044	Ungdomsskole Kvaløya		0	0	0	2 319
2046	Ombygging Borgtun skole		0	0	0	33
2047	Modulbygg Bjerkaker skole		0	0	0	206
2049	Ombygging Borgtun skole		0	0	0	14
2055	Kjøp av Mellomvegen 110		0	0	0	176 736
2280	Oppgradering skolebygg		3 855	6 000	6 000	0
6973	Renovering skolegårder		3 075	4 000	6 000	10 536
	Sum Skole		70 606	73 390	44 760	273 003
Kultur						
5100	Investering Kunst		3 339	4 500	5 000	61
5023	Utstyr idrett		884	3 000	3 000	1 062
504407	Prestvannet **		97	0	0	103
504702	Tvibit avsluttende arbeid **		17	0	0	284
5050	Tromsøbadet, restarbeider		-3 100	1 000	0	8 537
5052	Kroken alpinpark		0	0	0	-62
5070	Oppgradering kultur og idrettsbygg		2 948	10 000	10 000	0
5051	Bygg Kultur og idrett		0	0	0	1 045
505107	Rådstua		2 008	5 500	9 000	5 948
505108	Verdensteatret		22	3 000	3 800	239
505112	Biblioteket, utstyr		0	0	0	1 696
590310	Tromsø krematorium, restarbeid		222	800	0	948
5920	Utvidelse Vangberg gravlund		0	0	0	250
	Sum Kultur		6 437	27 800	30 800	20 111
Helse- og omsorgstjenester						
206001	Skallsikring Permsentret		0	500	0	0
3001014	Otium ferdigstillelse		3 136	3 000	0	333
303710	Utstyr Helse og omsorg 2020(Helsehuset/Kraft)		258	261	0	969
3077	Ombygging lokaler seksjon hjemmetjenester		342	1 997	0	1 303
3037	Inventar og utstyr Pleie og omsorg		318	188	0	0
3100011	Helsehus avsluttende arbeid **		278	0	0	1 328
3166	Forsøket 5		2 300	2 000	0	0
317502	Kvinnehuset		146	1 000	30 000	0
3162	Lerkevegen, personalbase		0	500	7 000	0
317501	Omsorgsboliger rus, R.Amundsensgt 8		420	2 000	30 000	728
3300	Oppgradering helse og omsorgsbygg		4 123	15 000	20 000	0
307406	Pasientvarslings		497	4 500	4 500	1 490
3163	Ryavegen omsorgsboliger		1 532	700	3 000	0
3150	Sommerlystveien avlastningsboliger		75 883	86 760	72 000	2 763
390156	Pandemi corona covid 19		0	0	0	1 112
4002	Finnhvalvegen **		6	0	0	0
404001	Roald Amundsensgt 3		0	0	0	1 058
4042	Bofellesskap utviklingshemmede **		247	0	0	169
8200032	Omlagging Altel og alarmsendere direktevarslings		5	1 130	0	1 120
	Sum Helse- og omsorgstjenester		89 491	119 536	166 500	12 373

Prosjektnr	Prosjektnavn (tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2021	Rev.bud 2021	Oppr. bud 2021	Regnskap 2020
Velferd, arbeid og inkludering						
4040	Kjøp av boliger sosiale formål		34 761	49 500	49 500	67 734
300140	Ny legevakt		1 334	800	5 000	478
3160	Fergeveien bofellesskap		12 345	6 250	0	56 315
	Sum Velferd, arbeid og inkludering		48 440	56 550	54 500	124 527
Infrastruktur, samfunnsutvikling og miljø						
115420	Sakselift		165	0	0	0
1792	Trafikksikker skoleveg *		1 183	1 000	0	14 814
1976	Fiber kommunale bygg		0	214	0	467
1998	Overtakelse infrastruktur *		188 490	48 000	0	40 897
205501	Oppgradering Mellomvegen 110		1 819	4 000	0	0
2332	Sikkerhetstiltak uterom		0	0	0	839
4404	ENØK - kort og langsiktige tiltak		591	5 000	5 000	5 119
4409	EPC-prosjektet		475	5 904	0	-5 484
4457	Strakstiltak bygg miljørettet helsevern/Mattilsyn		0	0	0	405
4418	Strakstiltak bygg		3 279	7 000	7 000	11 422
5450	Bussterminal Prostneset **		43	0	0	1 770
5451	Prostneset park		0	0	0	966
5454	Garasje løypemaskin Tromsdalen		0	0	0	2 135
5485	Templarheimen ski- og skiskytteranlegg		0	0	0	2 353
5488	Parker, nærmiljøtiltak, friluftstiltak		14 146	7 100	10 000	24 402
5490	Prostneset bypark		412	1 500	7 500	0
5491	Strandtorget bypark		207	4 500	7 500	0
6001	Tromsøpakke III		1 986	3 000	0	2 066
6005	4G Kattjordeidet/Nakkedalen		846	4 000	0	0
6006	Dekklinje Dreis-Slottet		2 710	2 000	0	0
6032	Utbyggingsavtaler, bidrag infrastruktur		0	2 250	2 250	0
6035	Kjøp av tomtearealer		15 064	15 000	15 000	58 320
6037	Tønsnes industriområde - infrastruktur		269	250	0	201
6041	Geo-datautstyr Byutvikling		365	350	500	975
6137	Gen. grunnnerv/innløsning		9 518	12 500	3 300	231
6141	Utvikling av kommunale eiendommer		13 980	15 000	15 000	18 143
6150	Anskaffelse transportmidler		4 822	7 000	5 000	6 732
615001	Maskiner, tynge kjøretøyer		7 238	15 000	10 000	10 646
6151	Transportmidler Brann og redning		0	0	0	576
6152	Transportmidler elektrifisering		7 499	15 000	15 000	12 444
6153	System bilparkstyring		1 739	2 000	0	0
6154	Egenandeler klimasatsmidler		1 225	4 000	4 000	3 600
6189	Ivaretagelse brannkrav		3 848	5 000	5 000	5 718
619002	Hovedbrannstasjon ventilasjon		0	0	0	15
6194	Kjøp av feiebiler		0	0	0	1 103
6731	Trafikksikkerhet, aksjon skoleveg		1 095	4 700	10 000	11 723
6922	Fortau Røstbakken		94	1 000	6 000	0
6924	Utbedring bro Gyllenborg		583	800	20 000	1 608
6945	Fortau Mortensnes		1 010	1 050	0	8 280
6967	Forlengelse gågata/Storgata		0	0	0	1 652
699196	Nytt møterom Strandvn 8 **		208	0	0	0
6992	Ringvegen - sikring tomt		0	0	0	961
6997	Veg Teemplarheimen idrettspark		0	0	0	1 375
7000	Byvekstavtale, egenandeler		276	1 000	330	0
7510	Veger og fortau		19 480	35 000	35 000	52 210
7512	Storgata Nord		2 588	3 000	5 000	1 970
7530	Landfester flytekaier, distriktskaier		501	1 500	1 500	1 818
7560	Havnetiltak distrikt, kommunal andel		0	0	10 000	0
820032	Ombygging Strandvn 8		0	0	0	17 013
8850	Coronatiltak		15 455	14 487	0	3 719
9299	Investeringer vann		39 915	43 650	50 000	27 924
9399	Investeringer avløp		45 016	46 100	56 000	46 878
	Sum Infrastruktur, samfunnsutvikling og miljø		408 140	338 855	305 880	398 006
Organisasjon, ledelse og styring						
1962	IKT - fordelingspost		9 414	20 000	20 000	23 809
1971	Nytt arkivsystem		0	0	0	3 122
2060	Kjøp av Permsenteret		115 826	116 000	0	0
	Sum Organisasjon, ledelse og styring		125 240	136 000	20 000	26 931

Sum post 1	Investeringer i varige driftsmidler	18	760 810	766 131	633 640	882 599
	1998 Overtakelse infrastruktur *		9 216	0	0	4 441
Sum post 2	Tilskudd til andres investeringer	18	9 216	0	0	4 441
Sum post 3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	12 443	133 250	23 100	18 579
Sum post 4	Utlån av egne midler**	6	5 594	2 918	0	26 140
	Sum investeringsutgifter	19	788 064	902 299	656 740	931 759

* prosjekter med øremerket finansiering

** prosjekter bokført som udekket

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

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2021	Rev. budsjett 2021	Oppr budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd		-1 985 518	-1 962 913	-1 910 217	-1 996 366
Inntekts- og formuesskatt		-2 721 935	-2 604 000	-2 500 000	-2 351 740
Eiendomsskatt		-237 255	-233 000	-233 000	-221 382
Andre skatteinntekter		0	0	0	-14
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-104 943	-102 647	-89 847	-160 639
Overføringer og tilskudd fra andre		-885 406	-776 079	-652 504	-770 072
Brukerbetaling		-237 025	-234 231	-234 405	-211 259
Salgs- og leieinntekter		-614 362	-604 832	-590 117	-631 521
Sum driftsinntekter	18	-6 786 444	-6 517 701	-6 210 091	-6 342 993
Lønnsutgifter		3 168 717	3 214 242	3 119 250	3 067 476
Sosiale utgifter		576 561	604 446	553 390	528 496
Kjøp av varer og tjenester		2 017 217	1 875 099	1 633 446	1 817 660
Overføringer og tilskudd til andre		537 396	537 440	395 068	460 967
Avskrivninger	4	433 230	501 714	499 718	423 949
Sum driftsutgifter	18	6 733 123	6 732 940	6 200 872	6 298 549
Brutto driftsresultat	19	-53 322	215 239	-9 219	-44 445
Renteinntekter		-47 882	-45 855	-27 010	-44 011
Utbytter		-112 730	-112 700	-44 500	-48 161
Gevinster og tap på finansielle omlopsmidler		-18	0	0	36
Renteutgifter		140 735	135 929	160 599	165 227
Avdrag på lån	10	319 246	322 552	340 200	281 622
Netto finansutgifter	18	299 352	299 926	429 289	354 713
Motpost avskrivninger	4	-433 230	-501 714	-499 718	-423 949
Netto driftsresultat	19	-187 200	13 452	-79 648	-113 681
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		462	462	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	13	-10 376	-64 981	-2 225	49 935
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	19	197 114	51 067	-8 725	7 148
Dekning av tidligere års merforbruk	19	0	0	90 598	56 598
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	19	187 200	-13 452	79 648	113 681
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Balanseregnskapet (§ 5-8)

(tall i hele tusen kroner)	Note	2021	2020
EIENDELER			
Faste eiendommer og anlegg		10 205 346	9 890 296
Utstyr, maskiner og transportmidler		279 089	302 426
Sum varige driftsmidler	4	10 484 435	10 192 721
Aksjer og andeler	5	852 077	839 634
Obligasjoner		0	0
Utlån	6	1 316 728	1 117 470
Sum finansielle anleggsmidler		2 168 805	1 957 104
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	11	6 267 971	6 102 586
Sum anleggsmidler		18 921 211	18 252 412
Bankinnskudd og kontanter		454 032	167 972
Aksjer og andeler		0	0
Obligasjoner		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater		0	0
Sum finansielle omløpsmidler	7,8	0	0
Kundefordringer	18	153 408	162 748
Andre kortsiktige fordringer	18	303 686	291 262
Premieavvik	11	588 608	614 506
Sum kortsiktige fordringer		1 045 702	1 068 516
Sum omløpsmidler	1	1 499 734	1 236 488
SUM EIENDELER		20 420 946	19 488 899

(tall i hele tusen kroner)	Note	2021	2020
EGENKAPITAL OG GJELD			
Disposisjonsfond	19	-223 453	-26 339
Bundne driftsfond	13,14	-131 822	-142 198
Merforbruk i driftsregnskapet	19	0	0
Sum egenkapital drift		-355 275	-168 537
Ubundet investeringsfond	19	-2 739	-2 889
Bundne investeringsfond	13	-11 688	-33 663
Udekket beløp i investeringsregnskapet	19	67 320	0
Sum egenkapital investering		52 894	-36 551
Kapitalkonto	2	-4 361 431	-3 948 446
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	24 147	24 147
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	3	0	0
Sum annen egenkapital		-4 337 284	-3 924 299
Sum egenkapital		-4 639 665	-4 129 387
Gjeld til kredittinstitusjoner		-1 418 543	-1 361 753
Obligasjonslån		-6 219 800	-6 167 000
Sertifikatlån		-1 236 018	-962 014
Sum lån	8,9	-8 874 361	-8 490 766
Pensjonsforpliktelse	11	-5 904 918	-5 907 905
Sum langsiktig gjeld		-14 779 279	-14 398 671
Leverandørgjeld	18	-313 271	-284 894
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen kortsiktig gjeld	18	-688 731	-675 947
Premieavvik	11	0	0
Sum kortsiktig gjeld	1,18	-1 002 002	-960 841
Sum gjeld		-15 781 280	-15 359 513
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-20 420 946	-19 488 899
MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler		219 499	94 705
Andre memoriakonti		1 032	308
Motkonto for memoriakontiene		-220 531	-95 013

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

		Vedtatt i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ	Sum (ihht regnskap)
Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i drift (tall i hele tusen kroner)	Note			
Netto driftsresultat				-187 200
Avsetning til bundne driftsfond				61 420
Bruk av bundne driftsfond				-71 796
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				462
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				60 017
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				-8 950
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk				
Årets budsjettavvik (mer - eller mindreforbruk før strykninger)				-146 047
Strykning av overføring til investering				
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond				
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk				
Strykning av bruk av disposisjonsfond				8 950
Mer- eller mindreforbruk etter strykning				-137 097
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				137 097
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	19			0

		Vedtatt i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ	Sum (ihht regnskap)
Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investering (tall i hele tusen kroner)	Note			
Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter eksklusiv bruk av lån				665 114
Avsetning til bundne investeringsfond				5 552
Bruk av bundne investeringsfond				-27 527
Budsjettert bruk av lån				-975 165
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				-462
Avsetning til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				-150
Dekning av tidligere års udekket beløp				
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)				-332 638
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond				
Strykning av bruk av lån *				399 959
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			67 320

*Bruk av lån på 216 862 818 kroner knyttet til startlån er blitt strøket som følge av at det ikke er behov for midlene i årets investeringsregnskap, jamfør budsjett- og regnskapsforskriften § 4-1, 4. ledd bokstav b. Videre er det gjort en delvis reversering av budsjettert bruk av lån på 183 095 857 kroner, som følge av at det ikke er tilgjengelige lånemidler å benytte i 2021.

Noteopplysninger

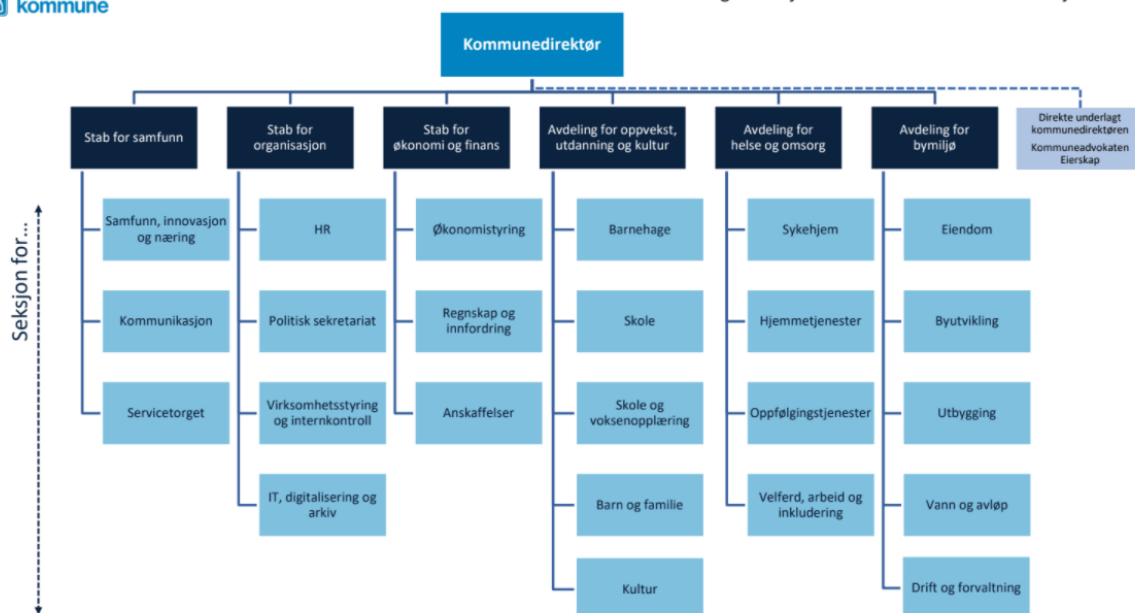
Organisering av kommunens virksomhet

Kommunekassen sin egen virksomhet:

Tabell I: Organisering av Tromsø kommune kassens virksomhet 2021



Organisasjonskart Tromsø kommune 1. juni 2021



Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommune kassen, 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.

¹ Kapittel 9 i kommuneloven

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.

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 19,02 %

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. Tromsø-området regionråd (gammel kommunelov § 27)
2. Interkommunal øyeblikkelig hjelp –KAD-senger (vertskommune samarbeid etter kapittel 20 i ny kommunelov)
3. Akuttberedskap barnevernet (vertskommune samarbeid etter kapittel 20 i ny kommunelov)

Ingen av disse samarbeidene er egne rettssubjekt, eller fører 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.

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 spesifikasjon 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 :	31.12.2021	01.01.2021	Endring
2.1 Omløpsmidler	1 499 734 395	1 236 487 709	
2.3 Kortsiktig gjeld	-1 002 001 682	-960 841 391	
Arbeidskapital	497 732 712	275 646 318	222 086 394

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-6 822 171 701
Sum driftsutgifter	6 335 619 727
Netto finansutgifter	299 351 593
Netto driftsresultat	-187 200 381
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	788 064 091
Sum investeringsinntekter	-705 781 695
Netto utgifter videreutlån	7 625 031
Netto utgifter i investeringsregnskapet	89 907 427
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	124 793 441
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-222 086 394

⁷ Kommuneloven § 14-6

Likviditet

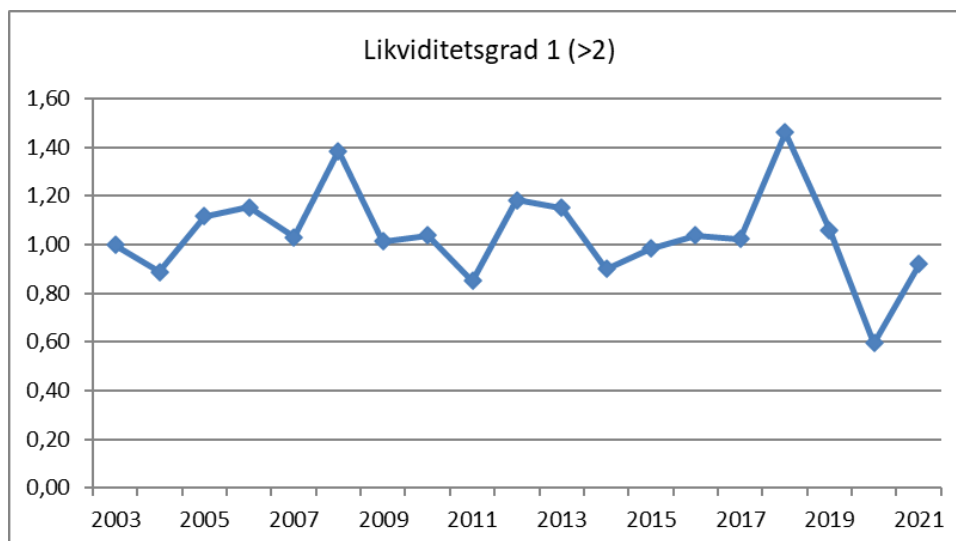
Budsjett- og regnskapsforskriftene pålegger kommunestyret et særlig ansvar å sikre at kommunen har så god likviditet at løpende forpliktelser kan dekkes til enhver tid.

Figur 1-1: Utvikling i likviditet 2021 (grønn) og 2020 (svart), bankinnskudd (tall i tusen)



Likviditeten har styrket seg med 28 % sammenlignet med forrige år. Inngangen på 2021 var preget av lav likviditet, men har i løpet av andre tertial styrket seg. Ved utgangen av andre tertial var likviditeten betydelig styrket sammenlignet med andre tertial 2020. Økt utbytte fra Troms kraft, høyere låneopptak (videreformidlingslån) og økte skatteinntekter forklarer forbedringen. Bruk av premiefond fra og med mars 2021 har gitt lavere pensjonspremie og med det lavere utbetaling. Bruk av premiefond vil kun påvirke likviditeten fra mars 2021 og tolv måneder frem i tid. Ved utgangen av året hadde kommunekassen 282 mill. kroner, mot 23 mill. kroner året før.

Figur 1-2: Utvikling i likviditetsgrad



Likviditeten bygger delvis på hvordan inntektssystemet for kommunal sektor er bygd 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 2020 til 2021 har langsiktig «i verste fall scenario» for likviditeten forbedret seg med om lag 87,3 mill. kroner. Per 31.12.21 var den på minus 1,1 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 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. 1.1.2021 og 31.12.2021
(i hele kroner)

Saldo kapitalkonto 1.1.2021	3 948 445 513
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	760 810 404
Gevinst salg av varige driftsmidler	29 582 105
Kjøp av aksjer/andeler	150 000
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	188 832 418
Avdrag på eksterne lån	437 370 035
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	2 987 032
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	60 781 921
Endring pensjonsmidler andre selskap	449 978 537
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	12 293 363
Korrigerings avskrivning tidligere års feil	8 727 204
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	31 158 208
Ordinær avskrivning varige driftsmidler	441 957 550
Tap salg varige driftsmidler	406 861
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	110 539 158
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	575 206 559
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	
Endring pensjonsmidler SPK	345 375 655
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Verdiendring pga inntekter justering mva. (VA)	4 603 449
Nedskrivning varige driftsmidler	394 970
Korrigerings avganger tidligere års feil	28 885 099
Saldo kapitalkonto 31.12.2021	4 361 431 022

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

NOTE 3 Endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimat og korrigering 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 korrigeringer av tidligere års feil.

I 2021 har det ikke vært vesentlige endringer i regnskapsestimater. Det er heller ikke foretatt endringer i regnskapsprinsipp i 2021.

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

Konto	25811100	25811101	25811102	25811103	25811104	25811300	SUM
	Renter 2001	Renter forv. lån 2001	Mva.-kom 2001	Material-beholdning 2001	Feriepenger 1992	Ressurskroner Tjenester	Endringer i regnskaps-prinsipper
IB 2021:	27 353 491	4 145 083	-10 998 350	2 175 300	47 839 361	-46 368 000	24 146 886
Endringer:	-	-	-	-	-	-	-
UB 2021:	27 353 491	4 145 083	-10 998 350	2 175 300	47 839 361	-46 368 000	24 146 886

I 2013 mottok kommunekassen et tilskudd på 1,5 mill. kroner fra Norsk Kulturfond til utbygging av Rådstua teaterhus. Tilskuddet ble feilaktig ført i driftsregnskapet og avsatt til et bundet driftsfond, men burde vært før som et investeringstilskudd og avsatt til bundet investeringsfond. Det har vært aktivitet på investeringsprosjektet årlig siden 2014, og tilskuddet var i realiteten brukt opp i 2019. Feilen er korrigert i årets regnskap og inntektsført i investeringsregnskapet på prosjekt 505108 (Rådstua).

I 2019 endte selvkostområdet gravemelding med et underskudd på 568 107 kroner inkludert renter. Dette ble ikke ført som et fremførbart underskudd i balansen. Det samme gjelder renter på akkumulert underskudd i 2020. Selvkostforskriften § 8, 3. ledd sier at *“Et underskudd som ikke dekkes inn ved å bruke selvkostfondet, skal fremføres i selvkostregnskapet til inndekning i et senere år”*. Denne feilen er korrigert i årets regnskap ved å øke saldoen på memoriakonto for fremførbart underskudd, se posten andre memoriakonti i balanseregnskapet.

Ved oppstart av Tromsø brann og redning KF i 2020 ble det ikke overført midler fra kommunekassen til det kommunale foretaket vedrørende skyldig feriepenge og arbeidsgiveravgift, som de ansatte ved brann og redning hadde opparbeidet seg mens de mottok lønn fra kommunekassen i 2020. Dette beløpet utgjorde til sammen 6,6 mill. kroner. Skyldig feriepenge med arbeidsgiveravgift fra 2020 ble derimot utbetalt fra lønnssystemet til Tromsø brann og redning KF i 2021. I 2021 er det derfor korrigert slik at kommunekassen har bokført en kortsiktig gjeld til foretaket på 6,6 mill. kroner.

I 2020-regnskapet ble lånegjelda i kommunekassen redusert med lån som gjaldt anleggsmidler i Tromsø Brann og redning KF, fordi det ble betraktet som at foretaket skulle ta opp eksternt lån selv. I 2021 har det blitt avklart at dette er et utlån fra kommunekassen til foretaket, og det er derfor omklassifisert fra (redusert) langsiktig gjeld til konserninternt utlån. Utlånet er på 120,9 mill. kroner pr 31.12.2021.

Tromsø Alpinpark AS har utestående påløpt husleie fra 2018 til og med 2021 på til sammen 5,5 mill. kroner (eksklusiv mva.). Av dette er 2,8 mill. kroner fakturert (gjelder perioden 2018-2019), og er i 2021 korrigert til utlån siden det ikke er innbetalt, og dermed med tanke på tidshorisonten er å anse som en langsiktig fordring. Renter av dette, 0,1 mill. kroner er også lagt på utlånet. Videre er det påløpt husleie på 1,7 mill. kroner for perioden 1.5.2019-31.12.2020 som ikke er fakturert i de forbigående periodene. Dette er korrigert i 2021 med en inntektsføring mot den langsiktige fordringen. Resterende beløp på 0,9 mill. kroner er påløpt husleie for perioden 2021, som også går mot den langsiktige fordringen, se note 6.

Det er korrigert for tidligere års feil i varige driftsmidler, som i vesentlig grad skyldes manglende bokføring i forbindelse med overdragelse av Heracleum og Laureng til Tromsø kommunale pensjonskasse i 2014/2015. Det er tilbakeført avskrivninger for 8,7 mill. kroner og redusert balanseført verdi med 28,9 mill. kroner, hvorav 8,2 mill. kroner av avskrivningskorrigeringen og 27,7 mill. kroner av avgang gjelder Heracleum og Laureng. Se også 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. 31.12.2021 (i hele tusen kroner)

(tall i hele tusen kroner)									
		Inventar, innredning, større utstyr, verkøyt, maskiner, kjøretøyt, større nyttekjøretøyt, større IKT, anleggsmaskiner, kontormaskiner o.l.	båter o.l.	Programvare	Brannbiler	Barnhager, skoler, idrettsanlegg, boliger, bofellesskap, veger, parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, g. rensanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng, ledningsnett o.l.	Adm.lokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, brannstasjoner o.l.	Tomter	Sum
Balanseført verdi 1.1	79 253	223 173	0	0	0	7 475 969	2 038 076	376 250	10 192 721
Tilgang	13 745	34 416	156	0	0	548 062	135 771	28 660	760 810
Avgang	0	-1 423	0	0	-512	-28 836	0	-97	-30 868
Avskrivninger	-30 075	-40 156	0	512	0	-297 146	-66 300	-65	-433 230
Nedskrivninger	0	0	0	0	0	-395	0	0	-395
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korrigert anleggsgrupper	0	0	0	0	0	-7	0	7	0
Verdiendring justeringsavtaler	0	0	0	0	0	-4 603	0	0	-4 603
Balanseført verdi 31.12	62 924	216 010	156	0	0	7 693 044	2 107 547	404 755	10 484 435
Tap salg varige driftsmidler	0	310	0	0	0	0	0	97	407
Gevinst salg varige driftsmidler	96	1 745	0	0	0	0	0	27 741	29 582
Avskrivningsperioder	3-5	5-10	10-15	10-20	20-40	40-50	Avskrives ikke/ 50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Avskrives ikke/lineær		

Tilgang inneholder årets investeringer i varige driftsmidler på 760,8 mill. kroner, se første post i bevilgningsoversikt investering.

Avgang består av redusert balanseverdi i forbindelse med salg på 1,9 mill. kroner og korrigering av tidligere års feil på 28,9 mill. kroner. Sistnevnte gjelder i hovedsak Heracleum og Laureng (28,2 mill. kroner), som ble overdradd til Tromsø kommunale pensjonskasse i 2014/2015, men ble ikke fullt ut korrigert i balansen før i 2021.

Avskrivningene inneholder, foruten ordinære avskrivninger på 441,9 mill. kroner også reversering av avskrivninger på grunn av for store avskrivninger i tidligere års regnskap, på til sammen 8,7 mill. kroner. Mesteparten av reverseringen, 8,2 mill. kroner, har å gjøre med korrigeringer av Heracleum og Laureng, jf. forrige avsnitt.

Det har vært gjort nedskrivninger av forprosjekter etter kriteriene i KRS nr. 9, på i underkant av 0,4 mill. kroner. 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 4,6 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 77,7 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. 31.12.2021 (i hele kroner)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2021
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 %	112 700 000
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	50,00 %	50 000
K-sekretariatet IKS org 988064920	19,02 %	239 248
KomRev Nord IKS org 986574689	17,70 %	1 197 128
Kommunal landspensjonskasse gjensidig forsikringsselskap org 938708606		24 078 622
Langsundforbindelsen AS org 941704956	8,06 %	10 000
Protromsø AS org 928465845	100,00 %	100 000
Remiks Miljøpark AS org 894462132	99,99 %	102 172 293
Ressurs Tromsø AS org 919302755	23,46 %	61 000
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 %	324 155 328
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
Ullsfjordforbindelsen AS org 997618254	12,06 %	20 984
Visit Tromsø-Region AS org 994311352	16,67 %	60 000
Sum		852 077 359

Jordobservasjon Tromsø AS ble stiftet 04.10.21 sammen med Kongsberg Satellite Services AS. Selskapet har som formål å arbeide for å få etablert et fremtidig nasjonalt senter for jordobservasjon i Tromsø, jamfør Ksak 94/21.

Tromsø Næringsutvikling AS ble stiftet 04.10.21 og har som formål å øke antall bedriftsetableringer og skape nye arbeidsplasser i Tromsø, jamfør Ksak 98/21. Selskapet har i etterkant skiftet navn til ProTromsø AS.

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 mill. kroner. I låneavtalen heter det at kommunekassens andel skal være inntil 3 mill. kroner (I KSAK 83/14 ble det vedtatt inntil 4 mill. kroner). Restkrav er tillagt renter i henhold til avtalen og er økt til 1,32 mill. kroner. Avtalen forfalt i 2016, og kommunedirektøren vil i løpet av våren 2022 legge frem en ny avtale 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 mill. kroner, i samsvar med markedsmessige prinsipper.

Det er i 2021 inngått ny kontrakt med Tromsø Alpinpark AS der påløpt husleie fra 2018 til og med 2021 skal dekkes gjennom framtidige faktureringer til selskapet. Utestående beløp på 5,5 mill. kroner (eksklusiv mva.) er derfor å anse som en langsiktig fordring (utlån), men mangler finansiering i årets investeringsbudsjett. Det vil i 2022 inngås avtale som sikrer at lånet er i samsvar med markedsmessige prinsipper.

Konserninterne langsiktige fordringer er 120 964 409 kr, og gjelder videreutlån til Tromsø brann og redning KF.

I 2021 er det gitt 101 411 kroner i sosiale utlån, mot 160 584 kroner i 2020. Det er ikke tapsført noe i 2021. Ved årsslutt hadde kommunen utestående sosiale utlån på 3,5 mill. kroner, en netto økning på 0,1 mill. kroner fra foregående år.

Pr. 31.12.2021 har kommunen 1 159,1 mill. kroner i utlånte startlån. Årets nye utlån er 183 mill. kroner, mot 197 mill. kroner i 2020. Det er ikke tapsført utlån i 2021.

Tabell 6-1: Utlån pr. 31.12.2021 (i hele kroner)

Låntaker	Finansiert ved bruk av:	Lånebeløp pr. 31.12.21
Alfheim stadion II AS	Lån	1 329 384
Strandvegen 8 Eiendom AS	Egne midler	26 093 271
Tromsø Alpinpark AS	Udekket	5 542 695
Tromsø brann og redning KF	Lån	120 964 409
Sosiale utlån	Egne midler	3 462 573
Startlån	Lån	1 159 116 794
Andre utlån	Egne midler	219 000
Sum utlån		1 316 728 125

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 tre rentebytteavtaler på til sammen 1,2 mrd. kroner. I tillegg er det inngått to fremtidige rentebytteavtaler på 550 mill. kroner med start i 2022 og 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 rutinene 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 %	Fremtidig start	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. 31.12.21 (i hele tusen kroner)

	31.12.2021	31.12.2020
Egne investeringer	7 467 989	7 313 035
Andres investeringer	0	250
Videreutlån	1 330 090	1 098 214
Innfrielse av kausjoner	0	0
Finansiell leieavtale (Blå Kors)	76 282	79 268
Sum langsiktig lånegjeld	8 874 361	8 490 767

Tabell 9-2: Oversikt over netto gjeldsportefølje kommunekassen pr. 31.12.21 (i hele tusen kroner)

	31.12.2021	31.12.2020
Sertifikatlån	1 236 018	962 014
Obligasjonslån	6 219 800	6 167 000
Andre langsiktige lån	7 621	177 945
Husbanken investeringslån	4 551	6 326
Finansiell leieavtale (Blå Kors)	76 282	79 268
-Utlån til kommunale foretak	-120 964	0
-Selvkostfinansiert gjeld	-1 763 695	-1 750 398
-Renterefusjon	-215 730	-244 017
Sum netto lånegjeld	5 443 883	5 398 138

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

Langsiktig lånegjeld er på 8,8 mrd. kroner, og har økt sammenlignet med forrige år. Økningen skyldes i all hovedsak opptak av startlån og utlån. Gjennomsnittlig vektet løpetid og rente er på henholdsvis 4,52 år og 1,57 %. Ved årets slutt var 46,2 % av gjelden sikret gjennom fastrente- og rentebytteavtaler. Økningen i netto lånegjeld er på 45,7 mill. kroner. Det betyr at kommunen betaler nesten like i mye i avdrag som man tar opp i lån.

For netto lånegjeld er gjennomsnittlig vektet løpetid og rente er på henholdsvis 2,93 år og 1,55 %. Kommunekassen har ved årets slutt 75 % av gjelden sikret gjennom fastrente- og rentebytteavtaler. Den relativt høye andelen skyldes at det ble inngått to nye fastrenteavtaler på forsommer og høst som følge av gunstige rentebetingelser. Kommunen skal gjøre store investeringer i 2022 som vil gjøre at andel lån med flytende rente øker.

Det ble i 2021 tatt opp nye lån på til sammen 350 mill. kroner til ordinære investeringer og selvkost. For startlån ble det tatt opp 350 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 76,3 mill. kroner per 31.12.2021.

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

ISIN	Motpart	Forfallsdato	Type	Rentebinding	Restgjeld
11178444	SB1M	20.01.2022	Sertifikatlån	Flytende	18 000 000
20210362	KBN	24.01.2022	Sertifikatlån	Flytende	300 000 000
11084691	SB1M	28.02.2022	Sertifikatlån	Flytende	200 000 000
20210352	KBN	12.04.2022	Sertifikatlån	Flytende	350 000 000
11159519	DNB	25.05.2022	Sertifikatlån	Flytende	180 000 000
10798481	DNB	21.06.2022	Obligasjonslån	Fast	400 000 000
20200349	KBN	29.08.2022	Obligasjonslån	Flytende	249 000 000
10831480	Swedbank FS	02.09.2022	Obligasjonslån	Flytende	250 000 000
11136665	SEB MB	26.10.2022	Sertifikatlån	Flytende	200 000 000
Sum forfall neste 12 månedene					2 147 000 000

Tabell 9-3 viser at kommunekassen har ca. 2,1 mrd. kroner til forfall de neste 12 månedene. Sammenlignet med forrige år er dette en nedgang på 300 mill. 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 1,25 mrd. kroner i sertifikatmarkedet, som er ca. 300 mill. kroner høyere enn i fjor. I tillegg skal det minimum betales 341 mill. kroner i avdrag i 2022 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)	Kommune- kassa	Tromsø- badet KF	Tromsø brann og redning KF	Tromsø havn KF	Sum kommunen
IB varige driftsmidler	10 192 721	0	153 255	1 145 122	11 491 099
IB tomter	376 250	0	3 110	0	379 360
IB anleggsmidler til beregning min.avdrag	9 816 471	0	150 145	1 145 122	11 111 739
IB langsiktig gjeld unntatt pensjonsforpliktelse	8 490 766	0	120 964	752 982	9 364 713
IB utlån startlån	1 086 478	0	0	0	1 086 478
IB avsatt avdragsfond startlån	11 829	0	0	0	11 829
IB memoria lånemidler startlån	52 636	0	0	0	52 636
IB langsiktig gjeld til beregning	7 339 824	0	120 964	752 982	8 213 770
Bokførte avskrivninger	433 230	0	5 470	36 522	475 222
Bokført avdrag	319 246	0	4 407	27 630	351 283
Beregnet minste tillatte avdrag (k.loven §14-18)					351 283
Differanse mellom bokført og beregnet avdrag					0

Tromsøbadet KF har ikke lånegjeld. I Tromsø Brann og redning KF er avdrag utgiftsført med 4,4 mill. kroner. Det avsatte avdraget betales til kommunekassen i 2022.

Tromsø Havn KF har betalt 3,6 mill. kroner mer enn deres beregnede minste tillatte avdrag.

Kommunekassen har i 2021 betalt 307,3 mill. kroner i avdrag. For at kommunen som juridisk enhet skal belastes med beregnet minste tillatte avdrag har kommunekassen avsatt 11,9 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)	2021	2020
A Pensjonspremie (eks. adm) før bruk av premiefond	524 862 162	372 391 477
B Bruk av premiefond	207 026 899	3 381 676
C Årets pensjonspremie (eks. adm) (betalt premie) (A-B)	317 835 263	369 009 801
D Netto pensjonskostnad (beregnet)	219 809 246	222 161 321
E Premieavvik (C-D)	98 026 017	146 848 480
F Amortisering premieavvik	121 989 628	103 433 164
G Administrasjonskostnader	33 453 226	32 323 750
H Samlet pensjonskostnad ifølge aktuarberegninger (D+F+G)	375 252 100	357 918 235
Pensjonstrekk arbeidstakere (2%)	- 55 824 988	- 54 145 528
Bokført pensjonskostnad i kommunens regnskap før aga	319 427 112	303 772 707
Arbeidsgiveravgift av pensjonskostnad	25 275 304	21 240 244
Bokført pensjonskostnad inkl. arbeidsgiveravgift	344 702 416	325 012 951

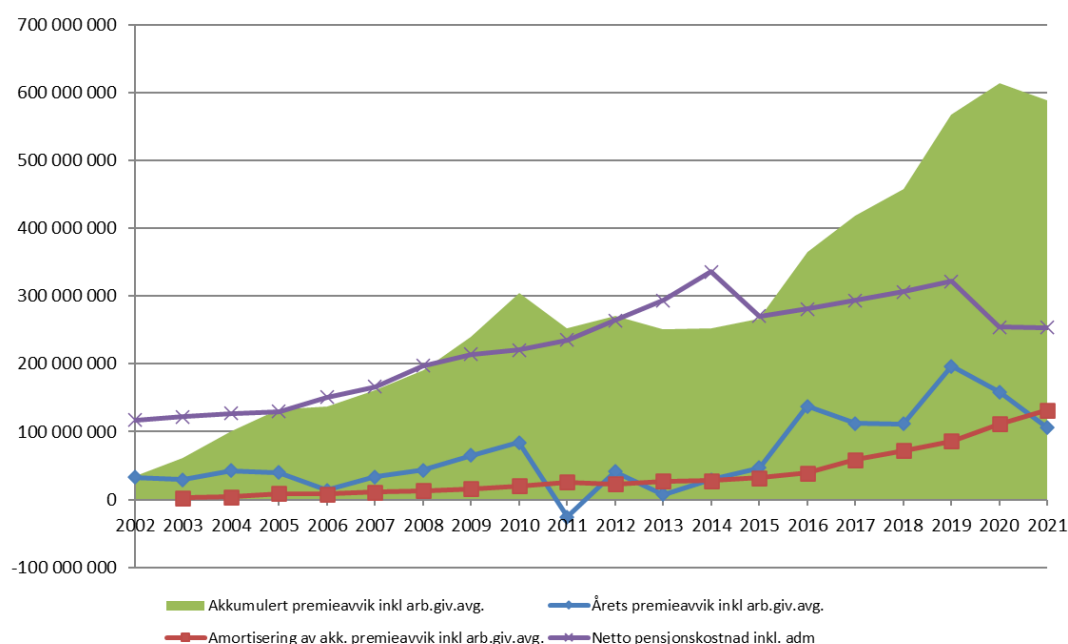
Amortiseringsperiode

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 2021 på 122,0 mill. kroner eksklusiv arbeidsgiveravgift (aga).

Akkumulert premieavvik pr. 31.12.2021 er 588,6 mill. kroner inklusiv arbeidsgiveravgift.

Figur 11-1 viser utvikling av premieavvik i perioden 2002 til 2021. 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 2021 brukt 207 mill. kroner av premiefond, i stor grad muliggjort av pensjonsreformen i 2020, som frigjorde midler fra premiereserven. Saldo på premiefond pr 31.12.2021 er på 242,8 mill. kroner. Avkastning av fondet for 2021 er først kjent etter at regnskapet er avlagt.

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

(tall i hele kroner)		2021	2020
I	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	258 824 455	253 976 326
J	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	168 224 712	195 265 313
K	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	207 239 922	227 080 319
D	Netto pensjonskostnad eks. adm. (I+J-K)	219 809 245	222 161 320

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

(tall i hele kroner)		2021	2020
P	Verdi av pensjonsmidler 1.1	6 102 585 835	5 605 386 290
Q	Amortisert estimatavvik - årets pensjonsmidler	- 224 538 029	41 011 384
K	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	207 239 922	227 080 319
C	Årets pensjonspremie	317 835 263	369 009 801
N	Utbetalte pensjoner	- 135 152 353	- 139 901 959
R	Estimerte pensjonsmidler 31.12	6 267 970 638	6 102 585 835

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

(tall i hele kroner)		2021	2020
L	Påløpt pensjonsforpliktelse 1.1	5 922 158 645	6 518 399 715
M	Amortisert estimatavvik - årets forpliktelse	- 282 556 344	- 905 580 749
I	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	258 824 455	253 976 326
J	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	168 224 712	195 265 313
N	Utbetalte pensjoner	- 135 152 353	- 139 901 959
O	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	5 931 499 115	5 922 158 646
S	Netto forpliktelse (R-O)	336 471 523	180 427 189
T	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse (7,9 %)	26 581 250	14 253 748

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 31.12.2021 (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	834 300	0	0	Godkjent	2024
Tusseladden barnehage	Renovering	Simpel	2 900 000	969 370	0	0	Godkjent	2022
Skogstua Foreldrelagsbarnehage	Renovering	Simpel	650 000	59 116	0	0	Godkjent	2021
Soldagen barnehage	Renovering	Simpel	3 750 000	34 188	0	0	Godkjent	2022
Hamna Friluftsbarnhage (Bjørnebekken)	Renovering	Simpel	300 000	0	0	0	Godkjent	2036
Ekrehagen friluftsbarnhage	Renovering	Simpel	500 000	86 940	0	0	Godkjent	2023
Stiftelsen Vesterlia Tema og kulturbarnehage	Renovering	Simpel	663 000	132 600	0	0	Godkjent	2027
Karveslettia Foreldrelagsbarnehage	Renovering	Simpel	4 950 000	866 250	0	0	Godkjent	2027
Kråkeslottet barnehage	Renovering	Simpel	1 000 000	383 824	0	0	Godkjent	2024
Kråkeslottet barnehage	Renovering	Simpel	3 710 509	2 858 472	0	0	Godkjent	2022
Kråkeslottet barnehage	Renovering	Simpel	6 000 000	0	3 000 000	10 %	K-sak 197/21	2041
Tromsø Internasjonal School	Nye lokaler	Simpel	34 064 456	21 360 744	0	10 %	Godkjent	2041
Energi								
Brensholmen/Sommarøy Vannverk	Renovering	Simpel	4 000 000	2 581 030	0	0	Godkjent	2037
Brensholmen/Sommarøy Vannverk	Renovering	Simpel	2 000 000	1 210 150	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	3 522 502	0	0	Godkjent	2039
Tromsø Ryttersportsklubb	Renovering	Simpel	2 000 000	1 871 052	0	0	Godkjent	2039
Fløya Anlegg AS	Renovering	Simpel	30 000 000	18 742 940	0	0	Godkjent	2035
Fløya Anlegg AS	Renovering	Simpel	10 747 000	7 107 905	0	0	Godkjent	2037
Fløya Anlegg AS	Renovering	Simpel	2 845 000	2 038 176	0	0	Godkjent	2040
Fløya Anlegg AS	Oppgradering kunstgress	Simpel	2 100 000	1 386 000	0	0	Godkjent	2027
Fløya Anlegg AS	Renovering	Simpel	3 500 000	2 858 326	0	0	Godkjent	2046
Tromsø Tennisklubb	Renovering	Simpel	5 740 000	1 578 500	0	0	Godkjent	2026
Tromsø Tennisklubb	Renovering	Simpel	1 189 384	1 011 004	0	10 %	Godkjent	2040
Tromsø Tennisklubb	Renovering	Simpel	3 008 412	1 514 484	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	3 092 030	0	0	Godkjent	2026
Stakkevollan Idrettsforening	Etablering fotballhall	Simpel	9 000 000	5 823 076	0	0	Godkjent	2036
TUIL AS	Etablering TUIL Arena	Simpel	43 258 000	23 408 390	0	0	Godkjent	2034
Blåmann IL	Etablering klubbhus	Simpel	2 000 000	1 378 358	0	0	Godkjent	2039
Ramfjord Ungdoms og Idrettslag	Oppgradering kunstgress	Simpel	1 300 000	1 047 228	0	10 %	Godkjent	2032
Reinen Idrettslag	Etablering kunstgressbane	Simpel	3 750 000	483 991	0	0	Godkjent	2030
Kattfjord Sportsklubb	Etablering kunstgressbane	Simpel	1 850 000	1 707 692	0	10 %	K-sak 185/20	2030
Kattfjord Sportsklubb	Etablering kunstgressbane	Simpel	200 000	200 000	0	10 %	K-sak 185/20	2026
Turnhallen Tromsø AS	Etablering turnhall	Simpel	50 000 000	2 503 133	0	10 %	Godkjent	2046
Turnhallen Tromsø AS	Etablering turnhall	Simpel	15 500 000	12 787 514	0	10 %	Godkjent	2046
Tuil Arena II Eiendom AS	Etablering flerbrukshall	Simpel	50 000 000	50 000 000	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	27 333 332	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	46 534 810	0	10 %	Godkjent	2046
Bjerkakerhallen AS	Etablering fotballhall	Simpel	33 689 500	7 960 000	0	10 %	Godkjent	2026
Bjerkakerhallen AS	Etablering fotballhall	Simpel		20 314 436	0	10 %	Godkjent	2041

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
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	6 718 175	0	10 %	Godkjent	2048
Stiftelsen Tromsø Fontene	Renovering	Selvskyldner	2 000 000	1 126 460	0	0	Godkjent	2040
Stiftelsen kommunale boliger	Etablering krisesenter	Selvskyldner	25 000 000	0	0	10 %	Godkjent	
Stiftelsen kommunale boliger	Forsøk 5	Selvskyldner	15 000 000	0	0	10 %	Godkjent	
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 renovasjonsanlegg	Selvskyldner	5 075 000	1 050 000	0		Godkjent	2024
Remiks Husholdning AS	Investering renovasjonsanlegg	Selvskyldner	8 000 000	2 000 000	0		Godkjent	2025
Remiks Husholdning AS	Investering renovasjonsanlegg	Selvskyldner	74 803 463	39 601 840	0		Godkjent	2035
Remiks Husholdning AS	Investering renovasjonsanlegg	Selvskyldner	9 310 000	6 206 600	0		Godkjent	2031
Remiks Husholdning AS	Investering renovasjonsanlegg	Selvskyldner	9 000 000	0	0		Godkjent	2021
Remiks Husholdning AS	Investering renovasjonsanlegg	Selvskyldner	8 000 000	6 400 000	0	10 %	Godkjent	2029
Remiks Husholdning AS	Investering renovasjonsanlegg	Selvskyldner	9 350 000	0	0	10 %	Godkjent	
Samferdsel								
BPS Nord - Bypakke Tenk Tromsø AS	Bypakke Tromsø	Selvskyldner	385 000 000	0	385 000 000	10 %	Godkjent	
SUM			1 182 294 930	476 545 005	388 000 000			

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 31.12.2021 (i hele kroner)

	Beholdning 01.01.2021	Korreksjon	Avsetninger	Bruk av fond	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.2021
Bundne driftsfond	-142 197 540	-1 500 000	62 919 836	71 795 692	-	-131 821 684
Bundne investeringsfond	-33 662 692		5 552 473		27 527 494	-11 687 671
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	-175 860 232	-1 500 000	68 472 309	71 795 692	27 527 494	-143 509 355

Tabell 13-2: Type fond pr 31.12.2021 (i hele kroner)

Bundne fond	Beholdning 01.01.2021	Korreksjon	Avsetninger	Bruk av fond	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.2021
Bundne driftsfond						
Selvkostfond	48 696 458		256 716	14 223 578	0	34 729 596
Interkommunale samarbeid	46 411		0	46 411	0	0
Øremerka statstilskudd	82 665 778		56 983 812	50 381 996	0	89 267 593
Andre tilskudd	6 675 543	-1 500 000	5 670 777	4 246 038	0	6 600 282
Næringsfond/kraftfond	2 833 011		0	2 833 011	0	0
Gavefond	1 280 339		8 531	64 658	0	1 224 213
Sum bundne driftsfond	142 197 540	-1 500 000	62 919 836	71 795 692	0	131 821 684
Bundne investeringsfond						
Øremerka statstilskudd	21 833 942		1 348 755	0	15 698 744	7 483 953
Øvrige bundne investeringsfond	11 828 750		4 203 718	0	11 828 750	4 203 718
Sum bundne investeringsfond	33 662 692	0	5 552 473	0	27 527 494	11 687 671

Tromsøpakke III er det største bundne investeringsfondet og utgjør 4,3 mill. kroner. Fondsmidlene består av tidligere tilskudd/drivstoffmidler, som ligger ubrukt i påvente av oppstarten for prosjektet. Fra økonomirapport II-2021, vedtatt i kommunestyret oktober 2021:

“Prosjektet langs Stakkevollvegen omhandler bygging av 2,15 km 4-felts veg med gang- og sykkelveg på vestsiden, fortau på østsiden. Klagebehandling hos Statsforvalteren er avsluttet og plan 18210 Stakkevollvegen er dermed gyldig. Ny vegprofil ble behandlet i kommunestyret 1. september 2021. Deretter starter detaljprosjektering, og vil pågå ut over vinteren 2021/22. Estimert ferdigstillelse av prosjektet er 2026. Estimert prognose for 2021 er 3 mill. kroner.”

Fondsbeholdningen er redusert i 2021 fra 142,2 mill. kroner til 131,8 mill. kroner. Selv om det har vært en reduksjon, er avsetningene fortsatt høy i forhold til tidligere år. Forklaringen ligger i at pandemien har gjort seg gjeldene også i 2021, og mange prosjekter har ikke hatt mulighet til å bli gjennomført slik de var tiltenkt. Det er også tildelt kommunen koronamidler i slutten av 2021 fra staten som skal brukes 2022. Her kan nevnes kommunal kompensasjonsordning for lokale virksomheter, på 10,3 mill. kroner.

Korrigeringen på 1,5 mill. kroner gjelder en avsetning som ble feilaktig ført som et driftstilskudd i 2013, og avsatt til bundet driftsfond. Tilskuddet skulle egentlig vært ført som en investering, dette er korrigert for i 2021, se note 3. 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 2021 var denne renta på 1,96 %. Selvkostprogrammet Momentum benyttes til alle selvkostområdene i kommunekassen foruten om renovasjon som utarbeides av Remiks Husholdning AS.

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

2021 Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Slamtømming	Forurensning smyndighet	Totalt
Gebyrinntekter	105 472 137	112 877 656	4 925 232	159 371	223 434 397
Øvrige driftsinntekter	4 087 547	575 224	39 809	27 754	4 730 335
Driftsinntekter	109 559 685	113 452 881	4 965 041	187 125	228 164 732
Direkte driftsutgifter	59 086 500	77 267 399	4 952 771	187 125	141 493 796
Avskrivningskostnad	33 049 000	33 266 579	0	0	66 315 579
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	18 570 485	15 997 933	0	0	34 568 418
Driftskostnader	110 705 986	126 531 911	4 952 771	187 125	242 377 793
Resultat	-1 146 301	-13 079 031	12 270	0	-14 213 061
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	59 205 935	56 850 961	309 651	0	116 366 547
Selvkostfond 01.01	10 425 129	25 524 052	6 460 312	0	42 409 493
+ Avsetning til selvkostfond	0	0	12 270	0	12 270
- Bruk av selvkostfond	-1 146 301	-13 079 031	0	0	-14 225 331
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (1,96 %)	193 099	372 097	126 742	0	691 938
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	9 471 927	12 817 117	6 599 325	0	28 888 369
Gebyrinntekter	105 472 137	112 877 656	4 925 232	159 371	223 434 397
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering og fond	106 618 438	125 956 687	4 912 961	159 371	237 647 458
Finansiell dekningsgrad (%)	98,9 %	89,6 %	100,2 %	100,0 %	94,0 %

Selvkosten på vann og avløp avsluttet året med et negativt driftsresultat på henholdsvis 1,2 mill. kroner og 13,1 mill. kroner. Underskuddet ble finansiert ved bruk av fondsmidler i selvkostfondene. Prognosen for rentenivået ved inngangen til året var på 1,4 %, mens faktisk rentenivå ved årets slutt ble 1,96 %. Dette førte til betydelige merkostnader knyttet til rentekostnadene på ca. 10 mill. kroner. Som følger av økt rentenivå økes vanngebyret med 4,5 % og avløpsgebyret med 7,3 %, dette ble vedtatt i Ksak 205/21.

Selvkostområdet slam ble avsluttet med et positivt resultat på 12 270 kroner som ble avsatt til selvkostfond, og slamgebyret reduseres med 8 % i 2022.

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.

¹⁰ Renovasjon inngår i selskapet Remiks Husholdning AS.

Vannfondet og slamfondet har ved utgangen av 2021 fondsmidler som likevel er eldre enn fem år. Det er forventet at det blir negativt driftsresultat i 2022 for selvkostområdene vann og slam.

Samlet restverdi i anleggsregnskapet er omtrent 1,7 mrd. kroner. 1 % endring i kalkulasjonsrenten utgjør omtrent 7,5 % endring i gebyrnivået.

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)

2021 Etterkalkyle selvkost	Gravemeldinger
Gebyrinntekter	1 970 640
Øvrige driftsinntekter	114 171
Driftsinntekter	2 084 811
Direkte driftsutgifter	2 149 025
Indirekte avskrivningskostnad	43 708
Indirekte kalkulatorisk rente (1,96 %)	20 132
Driftskostnader	2 212 864
Resultat	-128 053
Selvkostgrad (%)	100,0 %
Fremførbart underskudd 01.01	-885 798
- Underskudd til fremføring	-128 053
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd	-18 617
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-1 032 468
Gebyrinntekter	1 970 640
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering og fond	2 098 693
Finansiell dekningsgrad (%)	93,9 %

Kommunestyret har vedtatt 100 % selvkostgrad for gravemeldinger. Redusert pensjonspremie som følge av bruk av premiefond ga lavere driftskostnader på 159 204 kroner. Det ble et underskudd på 128 053 kroner i 2021. Akkumulert underskudd er nå på 1 032 468 kroner etter korrigering av underskudd fra 2019 som ikke var fremført, se note 3.

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

2021 Etterkalkyle selvkost	Private planer	Byggesaker	Oppmåling	Eierseksjonerings saker	Totalt
Gebyrinntekter	2 871 325	16 192 199	3 133 792	574 405	22 771 721
Øvrige driftsinntekter	14 740	555 108	745 912	3 708	1 319 467
Driftsinntekter	2 886 064	16 747 307	3 879 704	578 113	24 091 187
Direkte driftsutgifter	7 352 221	15 281 762	6 593 135	697 657	29 924 775
Avskrivningskostnad	0	124 085	249 669	0	373 755
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	0	8 512	12 596	0	21 108
Indirekte netto driftsutgifter	488 554	1 080 006	620 466	76 714	2 265 740
Indirekte avskrivningskostnad	97 401	414 952	95 123	14 729	622 205
Indirekte kalkulatorisk rente (1,96 %)	41 738	184 262	38 233	6 182	270 415
Driftskostnader	7 979 914	17 093 580	7 609 221	795 282	33 477 998
+/- Gevinst/tap ved salg/utrangering av anleggsmiddel	0	0	28 000	0	28 000
Foreløpig resultat	-5 093 851	-346 273	-3 701 518	-217 169	-9 358 811
+ Subsidiert	5 093 851	0	3 701 518	0	8 795 369
Resultat	0	-346 273	0	-217 169	-563 441
Selvkostgrad (%)	36,0 %	100,0 %	45,8 %	100,0 %	72,1 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	-4 466 158	1 811 818	-2 685 431	97 625	-5 242 146
Selvkostfond 01.01	0	5 745 021	0	541 944	6 286 965
+ Avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0
- Bruk av selvkostfond	0	-346 273	0	-217 169	-563 442
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (1,96 %)	0	109 209	0	8 494	117 703
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	0	5 507 957	0	333 269	5 841 226
Gebyrinntekter	2 871 325	16 192 199	3 133 792	574 405	22 771 721
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering og fond	5 973 881	16 538 472	5 126 483	791 574	28 430 410
Finansiell dekningsgrad (%)	48,1 %	97,9 %	61,1 %	72,6 %	80,1 %

Private planer (regulering) og oppmåling har ingen midler avsatt på fond. I Ksak 125/19 ble dekningsgraden vedtatt til 75% for begge disse områdene. Underskudd kan ikke fremføres. Redusert pensjonspremie som følge av bruk av premiefond ga lavere driftskostnader med henholdsvis 607 532 kroner (private planer) og 609 840 kroner (oppmåling).

Byggesak hadde 97,9% inndekning i 2021. Underskuddet ble 346 273 kroner. Redusert pensjonspremie som følge av bruk av premiefond ga lavere driftskostnader på 1 601 599 kroner. Saldo på selvkostfond er etter dette 5 507 957 kroner. Midlene på fondet er over 5 år gammelt og stammer fra avsetninger fra 2014 og 2015. Fondet vil bli brukt til tiltak som reduserer ressursbruken til byggesaksbehandling for både publikum og saksbehandler. I dette inngår forbedring av planverk som oppheving av eldre reguleringsplaner og forbedring av søkbarheten i byggesaksarkivet 2007 til 2019.

Kommunestyret har vedtatt dekningsgrad for eierseksjonering til 100%. Underskuddet ble 217 169 kroner. Redusert pensjonspremie som følge av bruk av premiefond ga lavere driftskostnader med kroner 61 646. Saldo på selvkostfond for seksjonering er 333 269 kroner pr 31.12.2021.

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

Selvkost 2021	
Tromsø Kommune	
Renovasjonsgebyr	kr 140 849 000,00
Annen inntekt	kr 5 183 000,00
Sum inntekt	kr 146 032 000,00
	kr -
Annen driftskostnad	kr 53 702 000,00
Varekostnad	kr 52 930 000,00
Personalkostnad	kr 30 434 000,00
Avskrivning	kr 6 681 000,00
Kalkulatorisk rentekostnad	kr 215 000,00
Rentekostnad	kr 1 632 000,00
Sum kostnad	kr 145 594 000,00
Overskudd	kr -438 000,00
IB fond	kr -4 183 000,00
Renter av fond	kr -86 000,00
UB fond overskudd	kr -4 707 000,00

Foreløpige tall fra Remiks Husholdning AS viser at selvkosten for renovasjonen i 2021 har et overskudd på 438 000 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 2021 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	1 584 242	0	0	23 849
Ordfører	1 237 142	0	0	4 392
Varaordfører	760 503	0	0	12 685

Lønn og annen godtgjørelse er inklusiv pensjonskostnad.

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

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

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

Fordeling (i hele tall)	Beløp eks mva
Rådgivning	72 240
Revisjon	3 744 000
Sum godtgjørelse revisor	3 816 240

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 2021. Videre er det kommentert kortsiktige fordringer og tapsavsetning, samt kortsiktig gjeld og andre forpliktelser. Til slutt i noten er det medtatt andre forhold som vedrører interkommunale samarbeid.

Korona:

Som følge av koronapandemien fikk kommunekassen økt rammetilskudd på 114,9 mill. kroner i 2021. Av dette ble 92,5 mill. kroner tatt høyde for i budsjettet. Det er bokført utgifter på 101,1 mill. kroner, som er noe lavere enn det som ble rapportert i løpet av året. Det er altså regnskapsmessig sett et positivt avvik på 13,8 mill. kroner i koronaregnskapet. Videre ble kommunen tildelt 24,5 mill. kroner i rammetilskudd til dekning av utgifter til koronavaksinasjonsprogrammet. Av dette ble 20,5 mill. kroner budsjettet. Det er bokført utgifter på 21,6 mill. kroner, det vil si at 2,9 mill. kroner mindre enn de tildelte midlene.

Inntekts – og formuesskatt:

Kommunens skatteinntekter i 2021 endte på 2,7 mrd. kroner, en økning på 370 mill. kroner fra 2020 (2,4 mrd. kroner), eller 15,7 %. Skatteinntektene ble 118 mill. kroner høyere enn revidert budsjett, eller 4,5 %. Økningen i skatteinntekter skyldes økt skattøre. I statsbudsjettet for 2021 ble den kommunale skattøren økt fra 11,10 til 12,15. Dette ble motsvart av en nedjustering av rammetilskuddet. Vridningen bidro til å øke usikkerheten rundt kommunenes inntektsnivå.

Utviklingen i skatteinngang må videre sees i lys av koronapandemien og midlertidige statlige tiltaksordninger. Grunnet koronapandemien ble flere statlige tiltaksordninger videreført i 2021. Sysselsettingen og innbyggernes inntektsskatt til kommunene ble i større grad opprettholdt enn forutsatt i statsbudsjett 2021 og også i løpet av 2021.

2020 var et veldig spesielt år med endrete forfallsdatoer for innbetaling av skatt på grunn av pandemien. Dette førte i neste omgang til at vekstprofilen pr måned i 2021 var ganske annerledes enn den normalt sett er, som gjorde det vanskeligere å treffe på prognosene i løpet av året.

Refusjon ressurskrevende tjenester:

Det er i årsregnskapet for 2021 innregnet en estimert inntekt på 106,8 mill. kroner i tilskudd under ordningen. Til sammenligning var det i 2020 inntektsført 117,5 mill. kroner. Reduksjon fra fjoråret skyldes fratrukk for årets ekstraordinære bruk av premiefond. I 2021 hadde Tromsø kommune 114 brukere som falt inn under refusjonsordningen, og det er gitt totalt 858 328 timer direkte brukertid til disse brukerne.

Aksjeutbytte:

Aksjeutbytte er på 112,7 mill. kroner og er 64,5 mill. kroner høyere enn det som var bokført i regnskapet 2020. Det fordeler seg slik; Troms Kraft 100 mill. kroner, Tromsø Parkering AS 10,7 mill. kroner og Remiks Miljøpark AS 2 mill. kroner.

Momskompensasjon:

Momskompensasjonen i driftsregnskapet utgjorde 163,7 mill. kroner i 2021, til sammenligning var det samme beløpet 149,6 mill. kroner i 2020. I investeringsregnskapet utgjorde momskompensasjon 57,2 mill. kroner i 2021, mot 81,4 mill. kroner fra året før. Nedgang i momskompensasjon i investeringsregnskapet har sammenheng med at investeringsnivået er gått ned i 2021 sammenlignet med 2020.

I investeringsregnskapet er 5,9 mill. kroner av momskompensasjonen knyttet til justeringsinntekter, til sammenligning var dette beløpet 3,8 mill. kroner i 2020. Økningen har sammenheng med at kommunen har inngått flere nye justeringsavtaler med private utbyggere i 2021.

Overtakelse infrastruktur fra private utbyggere:

I 2021 overtok kommunen infrastruktur, det vil si veger, fortau, gatebelysning, lekeplasser, grøntanlegg, vann og avløpsledninger i nye boligområder for tilnærmet 198 mill. kroner. I økonomirapport II-2021 ble det budsjettert med 48 mill. kroner, et anslagsbudsjett da det kan være uoversiktlig å forutse når ulike utbyggingsområder ferdigstilles og overtas fra private utbyggere. Områder/infrastruktur som er ferdigstilt er Solneset, Workinntoppen, Fløyli, Skjelnan, Kongsparken, Bjerkaker sjøpark og Eidekollen i Eidkjosen. 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.

Permsenteret:

Formannskapet vedtok i sak 111/21 å kjøpe Permsenteret (Strandvegen 166) med overtakelse 1. september 2021, den samlede investeringsutgiften i 2021 er 116 mill. kroner.

Utlån til Tromsø Alpinpark AS:

Det er i 2021 inngått ny kontrakt med Tromsø Alpinpark AS der påløpt husleie fra 2018 til og med 2021 skal dekkes gjennom framtidige faktureringer til selskapet. Utestående beløp på 5,5 mill. kroner (eksklusiv mva) er derfor å anse som en langsiktig fordring (utlån) og bokføres som en utlånsutgift i årets investeringsregnskap.

Kortsiktige fordringer og tapsavsetning

Samlet er det bokført 1,05 mrd. kroner i kortsiktige fordringer. Av dette er kundefordringene på 153 mill. kroner og andre fordringer på 304 mill. kroner, samt premieavviket er på 589 mill. kroner, se note 11.

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

Kortsiktige fordringer	31.12.2021	31.12.2020
Kundefordringer	153 407 964	162 748 257
Avsetning til tap på kundefordringer	-2 610 607	-2 266 943
Momskompensasjon	59 891 781	61 733 874
Til gode merverdiavgift	7 885 852	5 928 868
Refusjon sykelønn	23 971 808	21 635 528
Øvrige fordringer stat, fylke og andre	129 336 831	120 494 648
Påløpte inntekter	58 536 548	55 619 199
Forskuddsbetalte utgifter	26 674 065	28 117 118
Premieavvik	588 608 254	614 505 556
Sum	1 045 702 497	1 068 516 106

Kundefordringer og tap

I årsregnskapet for 2021 er det avsatt 2,6 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. 31.12.2021, og som er yngre enn 10 år. Til sammen utgjør dette 1,18 mill. kroner. I tillegg har man vurdert fordringer på til sammen 1,29 mill. kroner å være så usikre at man velger å avsette dette til tap.

For ordinære kundefordringer er det i 2021 avsatt 2,4 mill. kroner i tap. Til sammenligning var det avsatt 1,98 mill. kroner i 2020. For kundefordringer der det er inngått nedbetalingsplaner for de største kravene (diverse manuelle fordringer) avsettes det 91 000 kroner i 2021. Til sammenligning ble det avsatt ca. 60 000 kroner for regnskapsåret 2020. For kundefordringer skyldig barnehageavgift og husleie (inkasso) er det avsatt til sammen 45 600 kroner. Til sammenligning ble det avsatt til sammen ca. 100 000 kroner i 2020.

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

Type kundefordring	Fordringer 2021	Avsatt 2021
Ordinære kundefordring	150 210 429	2 474 007
Kundefordringer med nedbetalingsplan	1 308 750	91 000
Inkasso barnehager og husleie	61 777	45 600
Øvrige kundefordringer	1 827 008	0
Sum	153 407 964	2 610 607

Bokførte tap på fordringer utgjorde ca. 2 mill. kroner i 2021 og er litt høyere enn fjoråret (ca. 1,3 mill. kroner).

Av kundefordringer er ca. 14 mill. kroner knyttet til Tromsøbadet KF for leie av bassengareal og bygningsmasse. Dette er gjort opp i januar 2022. Kortsiktig fordring mot Tromsø brann og redning KF er på 8,7 mill. kroner og består av avdrag og renter, påløpte administrative tjenester og andre fordelte utgifter, samt en overført fordring fra 2020. Kommunekassen har ingen fordringer mot Tromsø Havn KF.

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. 31.12.21 er det ikke restanser fra tidligere år.

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

År	Restanse pr 31.12.2021	Restanse pr 31.12.2020
2019		1 575
2020		21 633 953
2021	23 971 808	
SUM	23 971 808	21 635 528

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 mrd. kroner i kortsiktig gjeld. Av dette er 313,3 mill. kroner leverandørgjeld og annen kortsiktig gjeld er 688,7 mill. kroner.

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

Kortsiktig gjeld	31.12.2021	31.12.2020
Leverandørgjeld	313 270 843	284 893 921
Skyldig merverdiavgift	0	0
Skyldig arbeidsgiveravgift, feriepenger og forskuddstrekk	506 679 838	484 372 219
Øvrig kortsiktig gjeld	64 977 379	60 069 198
Uopptjente inntekter	27 883 958	21 383 147
Periodisering av påløpte utgifter	33 196 351	53 694 454
Periodisering av lønn, pensjon og arbeidsgiveravgift	55 993 313	56 428 453
Sum	1 002 001 682	960 841 391

Kommunekassen har 8,2 mill. kroner i kortsiktig gjeld til Tromsøbadet KF vedrørende oppgjør for mva.-kompensasjon fra 2-6. termin som søkes samlet for hele den juridiske enheten Tromsø kommune, i tillegg er det gjort en avsetning på 5 mill. kroner siden driftstilskuddet for 2021 først ble overført i januar 2022. Videre har kommunekassen en kortsiktig gjeld til Tromsø brann og redning KF på 7,1 mill. kroner, dette består i hovedsak av skyldige feriepenger og aga fra 2020, samt oppgjør for mva.-kompensasjon fra terminer i 2021. Til Tromsø Havn KF har kommunekassen ved årsskiftet kun kortsiktig gjeld av ubetydelig størrelse.

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

Interkommunale samarbeid

Kommunekassen har følgende samarbeid som føres i regnskapet:

Tabell 18-5: Oversikt Interkommunale samarbeid pr 31.12.

Navn på samarbeid	Hjemmel i kommuneloven	Samarbeidskommuner
Tromsø-området regionråd	§ 27 (gammel kommunelov)	Balsfjord og Karlsøy
KAD-senger	§20-2	Karlsøy
Akuttberedskap Barnevernet	§20-2	Balsfjord, Longyearbyen, Storfjord

Tromsø kommune har overtatt driften av stiftelsen Kriesenteret for Tromsø og omegn, det ble under året inngått en samarbeidsavtale som ble politisk vedtatt av alle de åtte samarbeidskommunene høsten 2021. Denne avtalen er gjeldende fra 01.01.2022 og derav er samarbeidet ikke med i oversikten for 2021.

Ingen av samarbeidene nevnt ovenfor er egne rettssubjekt, eller fører særregnskap. Samarbeidene er behandlet i samsvar med gjeldende KOSTRA-veileder, som innebærer at vertskommunens andel er fordelt til korrekt art og funksjon.

Tabell 18-6: Oversikt over inntekter og utgifter fordelt på kommunene (i hele kroner) Tromsø-området regionråd

Kommuner i samarbeidet	Inntekter 2021	Utgifter 2021	+ Overskudd / - underskudd
Balsfjord kommune	219 000	239 802	- 20 802
Karlsøy kommune	197 600	215 797	- 18 197
Tromsø kommune	746 817	746 817	-
Totalt:	1 163 417	1 202 417	- 38 999

Samarbeidet ble avsluttet ved utgangen av 2021, og deltakerkommunenes andel av underskuddet ble aktivert som et krav.

Tabell 18-7: Oversikt over inntekter og utgifter fordelt på kommunene (i hele kroner) KAD-senger

Kommuner i samarbeidet	Inntekter 2021	Utgifter 2021	+ Overskudd / - underskudd
Karlsøy kommune	782 228	782 228	-
Tromsø kommune	11 635 092	11 635 092	-

Kostnadene til Karlsøy kommune ved et normalt belegg dekkes inn ved rammeoverføringer, og går slik i null for Karlsøys del av samarbeidet. Resterende utgifter dekkes av Tromsø kommune.

Tabell 18-8: Oversikt over inntekter og utgifter fordelt på kommunene (i hele kroner) Akuttberedskap barnevern

Kommuner i samarbeidet	Inntekter 2021	Utgifter 2021	+ Overskudd / - underskudd
Balsfjord kommune	408 755	408 755	-
Longyearbyen	180 909	180 909	-
Storfjord kommune	134 707	134 707	-
Tromsø kommune	5 671 879	5 671 879	-

Samarbeidskommunene faktureres for kostnader knyttet til tjenesten basert på en fordelingsnøkkel basert på reelle driftskostnader og innbyggertall i aktuell kommune to ganger pr år. Utgifter knyttet direkte til akuttoppdrag, eksempelvis overtid og reiseutgifter kommer i tillegg. Resterende utgifter dekkes av Tromsø kommune.

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 2021 var driftsutgiftene 6,73 mrd. kroner, mens driftsinntektene var 6,79 mrd. kroner. Det gir et positivt brutto driftsresultat på 53,3 mill. kroner i 2021.

I tabell 19-1 vises utviklingen i bruttodriftsresultat fra 2020 til 2021.

Tabell 19-1: Brutto driftsresultat i perioden 2020-2021 pr. 31.12

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2021	Rev. budsjett 2021	Oppr budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd		-1 985 518	-1 962 913	-1 910 217	-1 996 366
Inntekts- og formuesskatt		-2 721 935	-2 604 000	-2 500 000	-2 351 740
Eiendomsskatt		-237 255	-233 000	-233 000	-221 382
Andre skatteinntekter		0	0	0	-14
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-104 943	-102 647	-89 847	-160 639
Overføringer og tilskudd fra andre		-885 406	-776 079	-652 504	-770 072
Brukerbetalinger		-237 025	-234 231	-234 405	-211 259
Salgs- og leieinntekter		-614 362	-604 832	-590 117	-631 521
Sum driftsinntekter	18	-6 786 444	-6 517 701	-6 210 091	-6 342 993
Lønnsutgifter		3 168 717	3 214 242	3 119 250	3 067 476
Sosiale utgifter		576 561	604 446	553 390	528 496
Kjøp av varer og tjenester		2 017 217	1 875 099	1 633 446	1 817 660
Overføringer og tilskudd til andre		537 396	537 440	395 068	460 967
Avskrivninger	4	433 230	501 714	499 718	423 949
Sum driftsutgifter	18	6 733 123	6 732 940	6 200 872	6 298 549
Brutto driftsresultat	19	-53 322	215 239	-9 219	-44 445

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 2020 og 2021. Netto driftsresultat i 2021 var positivt med 187,2 mill. kroner, noe som er en oppgang på 73,5 mill. kroner i forhold til 2020.

Tabell 19-2: Netto driftsresultat i perioden 2020-2021 pr. 31.12

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2021	Rev. budsjett 2021	Oppr budsjett 2021	Regnskap 2020
Brutto driftsresultat	19	-53 322	215 239	-9 219	-44 445
Renteinntekter		-47 882	-45 855	-27 010	-44 011
Utbytter		-112 730	-112 700	-44 500	-48 161
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-18	0	0	36
Renteutgifter		140 735	135 929	160 599	165 227
Avdrag på lån	10	319 246	322 552	340 200	281 622
Netto finansutgifter	18	299 352	299 926	429 289	354 713
Motpost avskrivninger	4	-433 230	-501 714	-499 718	-423 949
Netto driftsresultat	19	-187 200	13 452	-79 648	-113 681

Tabell 19-3 viser utvikling av driftsinntekter, netto driftsresultat og resultatgrad i perioden 2017-2021. Kommunekassen hadde et positivt netto driftsresultat i 2017. Årene 2018 og 2019 skiller seg ut med negativ resultatgrad, mens 2020 og 2021 igjen viser et positivt netto driftsresultat.

Kommunal- og moderniseringsdepartementets anbefaling er at netto resultatgrad over tid bør være positivt 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 2021 har kommunekassen en positiv resultatgrad på 2,76 %. Til sammenligning var resultatgraden i 2020 positivt med 1,79 %.

Tabell 19-3: Utvikling av netto driftsresultat (i tusen kroner) og resultatgrad i % i perioden 2017– 2021

År	2017	2018	2019	2020	2021
Sum driftsinntekter	-5 833 410	-5 978 212	-6 161 635	-6 342 993	-6 786 444
Netto driftsresultat	- 67 249	99 361	155 925	-113 681	-187 200
Resultatgrad	1,15 %	-1,66 %	-2,53 %	1,79 %	2,76 %

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).

I 2021 ble driftsregnskapet avsluttet i 0, etter strykning av bruk av disposisjonsfond på 8,95 mill. kroner og deretter avsetning av 137,1 mill. kroner direkte til disposisjonsfond. Til sammenligning ble driftsregnskapet for 2020 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.

Tabell 19-4: Disponering eller dekning av netto driftsresultat

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2021	Rev. budsjett 2021	Oppr budsjett 2021	Regnskap 2020
Netto driftsresultat	19	-187 200	13 452	-79 648	-113 681
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		462	462	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	13	-10 376	-64 981	-2 225	49 935
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	19	197 114	51 067	-8 725	7 148
Dekning av tidligere års merforbruk	19	0	0	90 598	56 598
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	19	187 200	-13 452	79 648	113 681
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Tabell 19-4 viser netto driftsresultat på 187,2 mill. kroner før disponering og inndekning (interne finansposter). Bruk av bundne driftsfond er 71,8 mill. kroner og avsetning til bundne driftsfond er 61,4 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 131,8 mill. kroner i bundne fond pr. 31.12.20, se note 13.

Det ble vedtatt i økonomirapport II-2021 (Ksak 181/21) å overføre til sammen 462 144 kroner fra drift til investering, for å finansiere noe av årets investeringer med løpende inntekter.

Videre er det vedtatt brukt av disposisjonsfond 8,95 mill. kroner i HAP 2021-2021, jamfør Ksak 178/20. I samme sak ble det vedtatt å avsette 225 000 kr og ytterligere avsetning ble vedtatt i økonomirapport II-2021 på 59,8 mill. kroner. I forbindelse med årsoppgjørdisposisjoner ble først bruk av fond strøket, og deretter ble resterende beløp på 137,1 mill. kroner avsatt direkte til disposisjonsfond, slik at "bunnlinja" viser 0. Etter disse sluttposterene viser balansen at disposisjonsfond er på 223,5 mill. kroner pr. 31.12.21.

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 2021 avsluttes med et udekket beløp på 67,3 mill. kroner, etter strykning av bruk av startlån og reversering av deler av budsjetterte bruk av lån på 399,6 mill. kroner. Dette som følger av både at det ikke var behov for hele det budsjetterte beløpet knyttet til startlånsmidler i årets investeringsregnskap, samt at det ikke var tilgjengelige lånemidler pr. 31.12 til ordinære investeringer. Årets låneopptak var altså 67,3 mill. kroner for lavt i forhold til årets investeringsbehov

og 183,1 mill. kroner under budsjettvedtaket på ordinære investeringer. Men selv om det hadde vært tilgjengelige lånemidler hadde allikevel 6,6 mill. kroner stått udekket som følge av at prosjektene manglet bevilgning i investeringsbudsjettet for 2021 (jamfør vilkårene for å ta opp lån i § 14-14, 2. ledd i kommuneloven). Av det udekkede beløpet er 5,5 mill. kroner utlån til Tromsø Alpinpark AS, mens resten i hovedsak er slutfaktura på tidligere investeringsprosjekter, se bevilgningsoversikt investering (§5-5, 2. ledd). Til sammenligning ble investeringsregnskapet for 2020 avsluttet i balanse, etter strykning av avsetning på 17,1 mill. kroner til ubundet investeringsfond.

Tabell 19-5: Overføring fra drift og netto avsetning

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2021	Rev. budsjett 2021	Oppr budsjett 2021	Regnskap 2020
Sum investeringsutgifter	18	788 064	902 299	656 740	931 759
Sum investeringsinntekter	18	-705 782	-889 037	-646 740	-945 796
Netto utgifter videreutlån	18	7 625	0	0	21 305
Overføring fra drift		-462	-462	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	13	-21 975	-12 650	0	-10 157
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		-150	-150	-10 000	2 889
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	19	-22 587	-13 262	-10 000	-7 269
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	19	67 320	0	0	0

I 2021 var samlet investeringsutgifter på 788 mill. kroner, mens investeringsinntekter var på 705,8 mill. kroner. Netto poster for videreutlån viser 7,6 mill. kroner i utgift. Netto gir dette et beløp i investeringsregnskapet på 89,9 mill. kroner før postene overføring drift og netto avsetning (interne finansposter).

Det ble vedtatt i økonomirapport II-2021 (Ksak 181/21) å overføre til sammen 462 144 kroner fra drift til investering, for å finansiere noe av årets investeringer med løpende inntekter.

Bruk av bundne investeringsfond var 27,5 mill. kroner og avsetninger til bundne investeringsfond var 5,5 mill. kroner (netto 22 mill. kroner). Balansen viser dermed 11,7 mill. kroner i bundne investeringsfond pr. 31.12.21, se note 13.

Bruk av ubundet investeringsfond var på 150 000 kroner, jamfør Ksak 94/21 og 98/21. Det er ikke vedtatt avsetninger til ubundne investeringsfond. Balansen viser dermed at ubundne investeringsfond er på 2,7 mill. kroner pr. 31.12.21.

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. Kommunen mottok i oktober 2017 krav om erstatning og oppreisning for påstått svikt i barneverntjenesten. Størrelsen på et eventuelt erstatnings-/oppreisningskrav er ukjent. Den private part har p.t. ikke tatt ut stevning. Saken er varslet til kommunens ansvarsforsikringsselskap samt til Waco forsikringsmegling for evt. øvrige varsler til andre forsikringsselskaper. Kommunens egenandel i slike saker er kroner 100 000. Kommunen har så langt konkludert med at vilkårene for erstatning og/eller oppreisning ikke er oppfylt, men avventer en sakkyndig utredning.
2. Kommunen mottok i oktober 2019 to ulike krav om erstatning og oppreisning for påstått svikt i barneverntjenesten. Den private part har p.t. ikke tatt ut stevning. Kommunen har så langt konkludert med at vilkårene for erstatning og/eller oppreisning ikke er oppfylt, men 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 i den aktuelle perioden. Kommunens egenandel i slike saker er kroner 100 000.
3. Kommunen mottok i september 2020 krav om erstatning og oppreisning for påstått svikt i barneverntjenesten. Kravet er ikke spesifisert, men det er fremsatt krav om erstatning for fortidig og fremtidig inntektstap. Kommunen har foreløpig ikke tatt endelig stilling til kravet. Saken er varslet til kommunens ansvarsforsikringsselskap samt til Waco forsikringsmegling for evt. øvrige varsler til andre forsikringsselskaper. Det er usikkert om kommunen har forsikringsdekning i saken, og dermed om kommunen selv må utbetale en eventuell erstatning.
4. 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 er bedt om å dokumentere og konkretisere kravet sitt. Ettersom privat part ikke har fremsatt et endelig og konkretisert krav har kommunen heller ikke kunnet vurdere saken og spørsmålet om mulig ansvar. Saken er likevel varslet til kommunens ansvarsforsikringsselskap samt til Waco forsikringsmegling for øvrige varsler til andre forsikringsselskaper. Kommunens egenandel i slike saker er kroner 100 000.
5. Kommunen mottok i november 2020 krav om erstatning og oppreisning for påstått mobbing i grunnskolen. 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 forsikringsmegling for evt. øvrige varsler til andre forsikringsselskaper. Kommunens egenandel i slike saker er kroner 100 000.

6. Kommunen mottok i november 2021 et erstatningskrav med grunnlag i en utbyggingsavtale, foreløpig beregnet til 3,5 mill. kroner. Fra kommunens side er det bestridt at det er grunnlag for et krav. Det er avtalt suspensjon av foreldelsesfristen til og med 1. mars 2022.
7. Kommunen mottok i desember 2021 et erstatningskrav etter brøyteskader, beregnet til kroner 200 000. Kommunen har bestridt kravet. Det er mottatt prosessvarsel.
8. Det er fremsatt krav om erstatning som følge av at Fylkesmannen har opphevet kommunens vedtak om pålegg om stans i bruk av pistolskytebane. Kravet ble avvist av kommunen sommeren 2019, men kravshaver har varslet at kravet opprettholdes inntil videre og at de vil komme tilbake til det utover våren. Per februar 2022 er det foreløpig ingen utvikling i saken ut over at kommunen har samtykket til suspensjon av foreldelsesfristen flere ganger.
9. Kommunen har etablert en fiskerikai på eiendommen til en privat grunneier, og har i den forbindelse inngått en uoppsigelig festeavtale med grunneieren. Kommunen har sagt opp leieavtale med den samme grunneieren. Det har vært og er knyttet mye uro rundt fiskerikaien og disponeringen av denne. Blant annet mottok kommunen sommeren 2021 et søksmålsvarsel fra en næringsaktør med krav om adgang til fiskerikaien og med forbehold om krav om erstatning for tap som aktøren har lidt som følge av påstått manglende adgang til kaien. Erstatningskravet er ikke dokumentert og konkretisert, og kommunen har bestridt at det er grunnlag for kravene. Det er p.t. ikke tatt ut søksmål mot kommunen. Kommunen er i en pågående dialog med næringsaktører i området, samt Kystverket, for å få på plass en endelig avklaring rundt kaien. Kommunen tar sikte på en løsning som ivaretar alle aktørers behov samt tilskuddsvilkårene fra Kystverket. De eventuelle økonomiske konsekvensene av alle forholdene i saken er det per i dag for tidlig å si noe om.
10. Kommunen har krevd om lag kroner 600 000,- i regress fra Roald Madsen AS. Bakgrunnen for kravet skyldes at en enebolig ble påført vannskader som en følge av arbeid Roald Madsen AS utførte i grunnen på vegne av kommunen. Forsikringsselskapet til eier av eneboligen krevde i sin tid regress av kommunen og kommunen aksepterte kravet. Kommunen forsøker nå å kreve regress av Roald Madsen igjen. Roald Madsen AS har bestridt kravet. Det må derfor tas ut søksmål. Søksmålsrisikoen vurderes per nå å være liten, men det er noe uklarheter i praksis om kravet skulle vært en del av entreprisesaken og fremmet i sluttoppgjøret. I så fall er kravet tapt. Denne uklarheten utgjør en prosessrisiko.
11. Kommunen mottok krav om erstatning som en følge av manglende vedlikehold av en bru. Den private part driver næringsvirksomhet på andre siden av broen og har anført at manglende vedlikehold har ført til at vedkommende ikke lenger kan frakte varer over broen, da den er stengt for trafikk. Vedkommende krever kroner 260 000 i erstatning for tapt omsetning. Kravet er avvist. Den private part har per nå ikke tatt ut søksmål, men varslet at vedkommende vil kontakte Sivilombudsmannen.
12. Kommunen har mottatt krav om erstatning fra en utbygger som en følge av påstått lovstridig og urettmessig pålegg i byggesak. Kravet om erstatning gjelder kostnader til opparbeidelse av gatebelysning langs fortau og erstatning for økonomisk tap som følge av kommunens saksbehandling. Kravet er på om lag kroner 5 800 000 inklusiv mva., med tillegg av p.t. ca. kroner 500 000 i renter og omkostninger. I liknende sak har kommunen inngått forlik vedrørende kostnader til gatebelysning da prosessrisikoen ble vurdert å være høy. Gjeldende sak er nylig kommet til vårt kontor og det er per nå for tidlig å si noe om prosessrisikoen i denne saken.

13. Krav om erstatning for påstått uaktsom saksbehandling i byggesak. Kravstiller 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.
14. Kommunen 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 forsikringsmegling for ev. øvrige varsler til andre forsikringsselskaper. Kommunens egenandel i slike saker er 100 000 kroner.
15. Kommunen mottok i oktober 2019 to ulike krav om erstatning og oppreisning etter påstått mobbing i grunnskolen og mangelfull oppfølging fra skolens side. Det er p.t. ikke tatt ut stevning i noen av sakene. Kommunen har så langt konkludert med at vilkårene for erstatning og/eller oppreisning ikke er oppfylt og har derfor avvist kravet i begge sakene. Størrelsen på et eventuelt erstatnings- og/eller oppreisningskrav er ukjent. Begge sakene er varslet til kommunens ansvarsforsikringsselskap i den aktuelle perioden
16. I februar 2020 mottok kommunen krav om erstatning og oppreisning for påstått svikt i barneverntjenesten. Den private part er bedt om å dokumentere kravet sitt og kommunen har ikke hørt noe mer etter dette. På grunn av manglende dokumentasjon har kommunen ikke tatt stilling til kravet. Saken er varslet til kommunens ansvarsforsikringsselskap samt til Waco forsikringsmegling for evt. øvrige varsler til andre forsikringsselskaper. Kommunens egenandel i slike saker er kroner 100 000.

Sak om overvannsproblematikk

En privatperson har tatt ut stevning mot kommunen som følge av overvannsproblematikk som skal skyldes arbeid kommunen gjorde på egen eiendom i 2010. Det er 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. Saken har vært stanset i 6 måneder for å se om partene kunne bli enige om en utenrettslig løsning. Partene har ikke lyktes med dette og hovedforhandling skal avholdes 9. og 10. mai 2022. De økonomiske konsekvensene av saken er umulig å fastslå ettersom det ikke er klart hvordan en eventuell retting av forholdene skal gjennomføres.

Krav om utbedring av adkomst m.m.

En privatperson har tatt ut stevning mot kommunen 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. I tillegg er det påstand om at kommunen har bygget veien over deler av privatpersonens eiendom. Kommunen har lagt ned påstand om frifinnelse. Rettsmekling er berammet til 29. mars 2022. Dersom rettsmeklingen ikke fører frem, er hovedforhandling berammet til 23. og 24. august 2022.

Krav om sikringstiltak

Kommunen mottok i september 2021 en henvendelse fra en privat grunneier med spørsmål om kommunen er ansvarlig for å bekoste og gjennomføre sikringstiltak i et rasområde på grunneiers eiendom. Sikringstiltaket er estimert med en kostnad på mellom 300 000 – 500 000 kroner eksklusiv mva. Kommunen anser seg ikke rettslig forpliktet til å bekoste det aktuelle sikringstiltaket. Men i tråd med det ansvar som følger av naturskadeloven § 20 ønsker kommunen i utgangspunktet å følge opp saken videre for å avklare om og eventuelt hvordan kommunen kan bistå grunneieren videre. Det er per i dag uklart hva de eventuelle økonomiske konsekvensene av kommunens engasjement i saken vil være.

Sluttoppgjør entreprisprosjekter

Kommunen engasjerte Peab Anlegg i 2021 til å oppgradere turstier på Storelva og i Tromsdalen. Kontrakten etter NS8406 med Peab var på om lag 1,5 mill. kroner. Peab har imidlertid sendt endringsvarsler under vegs i prosjektet hvor det anføres at kontrakten manglet poster for transport og mellomlagring av masser, og i den forbindelse sendt krav om vederlagsjustering på ca. 350 000 kroner som kommunen har avvist. Det er innledet dialog mellom partene om en mulig minnelig løsning. Hvis forhandlingene ikke lykkes antas det at Peab tar ut søksmål mot kommunen. Utfallet av en evt. rettslig tvist er usikker.

Reklamasjon i entrepriskontrakter

Kommunen har reklamert på mangler etter prosjekt med oppgradering av kirkeparken i storgata. Det er mangler ved kum og avløp som ikke er riktig sammenkoblet eller utført på riktig måte, med manglende kontroll på overvann som konsekvens. Kostnaden til å avhjelpe mangelen anslås foreløpig til ca. 500 000 kroner. Kommunen har retting og/eller erstatning for dette av Braathen Landskapsarkitekt AS, som har avvist kravet. Det er foreløpig usikkert hvem som ender opp med ansvaret for utbedringskostnadene.

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, jmfør Ksak 77/18. Beløpet er ved avleggelse av regnskapet ikke kjent.