

Årsregnskap 2024

Versjon 27. februar 2025

Tromsø kommunekasse



Innledning

Tromsø kommunekasse (kommunekassen) sitt årsregnskap for 2024 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 2024 (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 2024 ble avsluttet med et merforbruk på 205,1 mill. kroner.

Driftsregnskapet for 2024 viste et budsjettavvik (merforbruk før strykning) på 205,1 mill. kroner. Siden det ikke er midler på disposisjonsfond pr. 31.12, ble hele merforbruket ført til inndecking seinere år. Merforbruk skal dekkes inn i driftsregnskapet i 2025, hvis merforbruket ikke kan dekkes inn året etter at det oppstod, skal det dekkes inn senest i 2026 (det andre året etter at det oppstod kommuneloven § 14-11). Kommunedirektøren må foreslå endringer i budsjettet 2025 umiddelbart for å finne inndecking i budsjettet for hele merforbruket (jamfør kommuneloven § 14-5). Det regnskapsmessige merforbruket utgjør 2,64 % av de samlede driftsinntektene. Dersom kommunen ikke klarer å dekke inn merforbruket i løpet av 2025 eller 2026, eller at det samlede merforbruket utgjør mer enn 3 % av driftsinntektene, vil kommunen meldes inn i ROBEK.

Investeringsregnskapet for 2024 ble avsluttet med et udekket beløp på 56,4 mill. kroner, som må finansieres med egenkapital.

Investeringsregnskapet for 2024 viste et budsjettavvik (udisponert beløp før strykning) på 330,8 mill. kroner. For å avslutte investeringsregnskapet i balanse (0) etter det kommunale regelverket, ble det foretatt strykning av bruk av startlån på 205,0 mill. kroner, da det ikke var behov for disse lånemidlene i forhold til årets videreutlån. Deretter ble 182,1 mill. kroner av lån til ordinære investeringer strøket, når man hadde tatt høyde for alt av årets investeringer, samt det udekket beløp på 23,9 mill. kroner fra 2023, som kunne lånefinansieres. Investeringsregnskapet endte allikevel med et udekket beløp på 56,4 mill. kroner på grunn av manglende bevilgning i budsjettet og manglende EK-finansiering i regnskapet for 2024. På slutten av året ble det gitt et utlån til Arnestedet Eiendom AS på 36,0 mill. kroner som ikke har bevilgning i årets investeringsbudsjett. Det er også gjort investeringer i aksjer og andeler i 2024 på 20,4 mill. kroner, som ved årsslutt mangler EK-finansiering. Frie midler på investering er 10,9 mill. kroner og det dekker en del av det udekkede beløpet fra 2023 som trengte EK-finansiering (39,0 mill. kroner), dermed ble 28,1 mill. kroner av inndekningen reversert. Akkumulert udekket beløp i balansen er dermed 84,4 mill. kroner ved årsslutt. Hele beløpet må dekkes av egenkapital, det kan ikke brukes lån til finansiering. Saldo på ubundne investeringsfond 2,7 mill. kroner.

Brutto driftsresultat er negativt med 319 388 034 kroner, mens netto driftsresultat er negativt med 271 340 530 kroner. Netto driftsresultat har en negativ resultatgrad på 3,50 % av driftsinntektene. Til sammenligning var brutto driftsresultat i 2023 negativt med 327,4 mill. kroner og netto driftsresultat negativt med 267,0 mill. kroner, og en negativ resultatgrad på 3,67 %.

Tromsø kommunes regnskap bestod i 2024, i tillegg til kommunekassen, av fire kommunale foretak (Tromsø Havn KF, Tromsøbadet KF, Tromsø brann og redning KF og Tromsøbolig 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, 27. februar 2025

Stig Tore Johnsen
Kommunedirektør

Tromsø kommune | Rådhuset, Postboks 6900, 9299 Tromsø | Telefon: 77 79 00 00 | Faks: 77 79 00 01 |
postmottak@tromso.kommune.no | <http://www.tromso.kommune.no> | Inngående leverandørfaktura: Tromsø
kommunes organisasjonsnummer: 940 101 808, Postboks 6901, 9299 Tromsø,
fakturasenteret@tromso.kommune.no

INNLEDNING.....	2
FORSKRIFTSBESTEMTE OPPSTILLINGER	5
BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT (§ 5-4, 1. LEDD)	5
BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT (§ 5-4, 2. LEDD)	5
BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING (§ 5-5, 1. LEDD)	6
BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING (§ 5-5, 2. LEDD)	7
ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART – DRIFT (§ 5-6).....	12
BALANSEREGNSKAPET (§ 5-8).....	13
OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER (§ 5-9).....	15
NOTEOPPLYSNINGER.....	16
ORGANISERING AV KOMMUNENS VIRKSOMHET	16
KOMMUNEREGNSKAPET – ET FINANSIELT OG BEVILGNINGSORIENTERT REGNSKAP	19
DE GRUNNLEGGENDE REGNSKAPSPRINSIPPENE:	19
GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK	20
FORSKRIFTSBESTEMTE NOTEOPPLYSNINGER	20
FORSKRIFTSBESTEMTE NOTER.....	21
NOTE 1 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL (§ 5-10 A).....	21
NOTE 2 KAPITALKONTO (§ 5-10 B)	24
NOTE 3 ENDRINGER I REGNSKAPSPRINSIPP, REGNSKAPSESTIMAT OG KORRIGERING AV TIDLIGERE ÅRS FEIL (§ 5-10 C)	25
NOTE 4 VARIGE DRIFTSMIDLER (§ 5-11 A).....	26
NOTE 5 AKSJER OG ANDELER I VARIG EIE (§ 5-11 B).....	27
NOTE 6 UTLÅN (§ 5-11 C)	29
NOTE 7 MARKEDSBASERTE FINANSIELLE OMLØPSMIDLER (§ 5-11 D).....	31
NOTE 8 RENTESIKRING (§ 5-11 E)	32
NOTE 9 LANGSIKTIG LÅNEGJELD (§ 5-12 A)	33
NOTE 10 AVDRAG PÅ LÅN (§ 5-12 B)	35
NOTE 11 PENSJON (§ 5-12 C)	36
NOTE 12 GARANTANSVAR (§ 5-12 D)	40
NOTE 13 AVSETNING TIL OG BRUK AV BUNDNE FOND (§ 5-13 A)	42
NOTE 14 SELVKOSTOMRÅDER (§ 5-13 B)	43
NOTE 15 SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER (§ 5-13 C)	48
NOTE 16 YTELSE TIL LEDENDE PERSONER (§ 5-13 D).....	49
NOTE 17 GODTGJØRELSE TIL REVISOR (§ 5-13 E).....	50
NOTE 18 VESENTLIGE POSTER OG TRANSAKSJONER I REGNSKAPET	51
NOTE 19 ØKONOMISK UTVIKLING	56
NOTE 20 USIKRE FORPLIKTELSE, BETINGENDE EIENDELER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN	60

Forskriftsbestemte oppstillinger

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

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr budsjett 2024	Regnskap 2023
Rammetilskudd	18	-2 287 610	-2 299 781	-2 218 000	-2 136 113
Inntekts- og formuesskatt	18	-2 908 836	-2 900 000	-3 050 000	-2 833 427
Eiendomsskatt	18	-273 601	-268 700	-267 900	-261 689
Andre generelle driftsinntekter		-382 084	-385 901	-408 649	-270 732
Sum generelle driftsinntekter		-5 852 131	-5 854 382	-5 944 549	-5 501 962
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		5 728 420	5 623 635	5 613 035	5 441 557
Avskrivninger	4	443 100	505 550	506 843	434 417
Sum netto driftsutgifter		6 171 519	6 129 185	6 119 878	5 875 974
Brutto driftsresultat	19	319 388	274 803	175 329	374 013
Renteinntekter		-242 050	-242 600	-277 550	-199 783
Utbytter		-181 963	-235 191	-175 000	-157 207
Gevinster og tap på finansielle omlopsmidler		16	0	0	-21 699
Renteutgifter		490 253	472 119	479 096	382 539
Avdrag på lån	10	328 797	329 000	306 385	323 563
Netto finansutgifter		395 052	323 328	332 931	327 412
Motpost avskrivninger		-443 100	-505 550	-506 843	-434 417
Netto driftsresultat	19	271 341	92 581	1 417	267 008
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		0	0	300	9 968
Avsetninger til bundne driftsfond	13	37 243	18 995	7 630	32 167
Bruk av bundne driftsfond	13	-31 534	-39 633	-36 413	-40 387
Avsetninger til disposisjonsfond	19	0	0	27 366	0
Bruk av disposisjonsfond	19	-71 943	-71 943	-300	-268 757
Dekning av tidligere års merforbruk	19	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	19	-66 234	-92 581	-1 417	-267 008
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		205 106	0	0	0

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

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr budsjett 2024	Regnskap 2023
Barnehage		792 685	792 483	787 894	757 408
Skole		1 022 570	1 014 239	966 771	996 870
Barn og familie		403 452	387 025	386 768	376 793
Kultur		143 736	148 451	153 992	142 358
Helse- og omsorgstjenester		2 119 990	2 042 229	1 959 062	1 993 666
Velferd, arbeid og inkludering		600 839	577 862	583 196	554 551
Infrastruktur, samfunnsutvikling og miljø		545 221	556 869	533 363	562 532
Kirker og gravhunder		41 375	39 506	38 206	36 653
Demokratisk styring		30 320	29 088	28 876	27 527
Organisasjon, ledelse og styring		321 196	320 684	335 340	329 521
Sentralt budsjettområde		-138 361	-159 101	-30 670	-191 162
Interkommunalt politisk råd		931	605	0	0
Sum bevilgning drift, netto		5 883 953	5 749 942	5 742 798	5 586 717
Herav:					
Avskrivninger		74 107	74 107	73 800	70 827
Netto renteutgifter og -inntekter		75 718	72 838	84 746	72 684
Overført til investering		0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond		37 243	18 995	7 630	32 067
Bruk av bundne driftsfond		-31 534	-39 633	-36 413	-30 418
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		5 728 420	5 623 635	5 613 035	5 441 557

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

tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringer i varige driftsmidler		1 466 765	1 519 733	1 709 350	906 635
Filskudd til andres investeringer		24 294	13 470	12 750	22 520
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		20 369	20 378	16 400	57 272
Utlån av egne midler	6	49 721	90 585	97 800	73 102
Avdrag på lån		49 002	48 988	45 522	41 657
Sum investeringsutgifter	18	1 610 151	1 693 153	1 881 822	1 101 186
Kompensasjon for merverdiavgift		-176 402	-203 020	-191 163	-124 932
Filskudd fra andre		-150 298	-73 888	-23 568	-121 949
Salg av varige driftsmidler	4	-8 889	-57 505	-384 200	-8 196
Salg av finansielle anleggsmidler	15	-200	0	0	-8 626
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-49 502	-49 488	-45 522	-41 750
Bruk av lån		-1 198 431	-1 380 563	-1 237 069	-736 132
Sum investeringsinntekter	18	-1 583 721	-1 764 464	-1 881 522	-1 041 585
Videreutlån		394 962	600 000	600 000	333 914
Bruk av lån til videreutlån		-394 962	-600 000	-600 000	-333 914
Avdrag på lån til videreutlån		76 731	150 000	150 000	140 493
Mottatte avdrag på videreutlån		-100 485	-150 000	-150 000	-78 799
Netto utgifter videreutlån	18	-23 754	0	0	61 694
Overføring fra drift		0	0	-300	-9 968
Avsetninger til bundne investeringsfond	13	14 448	4 000	0	13 729
Bruk av bundne investeringsfond	13	-8 950	-8 950	0	-48 795
Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp		48 196	76 261	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	19	53 694	71 311	-300	-45 035
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	19	56 369	0	0	76 261

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

Prosjektnavn (tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2024	Rev.budsjett 2024	Oppr budsjett 2024	Regnskap 2023
Barnehage					
Oppgradering førskolebygg		1 753	1 800	1 000	2 164
Elvestrand bhg - uteområde		31	31	0	1 455
Uteområde barnehage		757	1 000	1 000	1 064
Sum Barnehage		2 541	2 831	2 000	4 683
Skole					
Tilrettelegging for bruk av skoler på ettermiddagstid		0	0	0	1 921
Normalhall Storelva skole		1 579	1 400	0	-960
Ungdomskole Kvaløya		242 845	200 000	200 000	22 312
Nybygg Tromsdalen skole		1 084	1 500	5 500	4 389
Oppgradering Mellomvegen 110		0	0	0	91 148
Oppgradering skolebygg		12 434	17 000	10 000	30 010
Renovering skolegårder		4 758	10 000	14 000	9 537
Sum Skole		262 700	229 900	229 500	158 357
Barn og familie					
Ettervernsboliger, barnevern		288	220	0	410
Samhandlingsystem barnevern		3 348	2674	2 600	0
Sum Barn og familie		3 636	2 894	2 600	410
Kultur					
Oppgradering Turbo-lager		0	200	500	0
Verdensteatret		374	1 500	10 000	50
Rådstua		1 391	1 250	35 000	1 126
Oppgradering kulturbygg		1 533	3 000	0	0
Oppgradering idrettsbygg		8 005	12 600	3 000	4 397
Valhall oppgradering		0	0	1 000	0
Investering Kunst		5 061	5 410	5 000	3 501
Midler til krykkje-tiltak		0	0	0	1 051
Musegata 2		16 302	15 500	20 000	2 876
Kulturkvartalet		5 849	9 000	1 000	379
Opprustning Hella		392	399	0	2 864
Sum Kultur		38 907	48 859	75 500	16 244

Prosjektnavn (tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2024	Rev.budsjett 2024	Oppr budsjett 2024	Regnskap 2023
Helse- og omsorgstjenester					
Investeringsprosjekt som mangler bevilgning		0	0	0	112
Utskifting teknisk utstyr Sør-Tromsøya sykehjem		6 589	6 300	3 000	307
Inventar og utstyr Helse og omsorg		1 875	2 000	2 000	0
Pasientvarslings		3 513	3 500	2 000	160
Velferdsteknologi		0	0	0	126
Kvaløysletta dagsenter, modulbygg		503	1 300	0	0
Dagsenter yngre demente Karlsøyvegen 21		0	0	0	0
Snarvegen boliger		0	0	0	2 062
Kvaløysletta BOV		8 269	9 500	6 000	3 518
Oppgradering Ryllikveien		8 475	8 800	6 050	0
Oppgradering Sommereng, brannsløkkeanlegg		133	2 000	11 500	0
Renovering Kv.sletta sykehjem		103	110	6 300	1 599
Renovering/tilrettelegging Sydspissen		53 088	53 000	34 500	3 262
Etablering nytt sentralkjøkken		1 500	1 500	0	0
Sommerlystveien avlastningsboliger		0	0	0	31 871
Ryavegen omsorgsboliger		1 440	1 300	70 000	4 473
Nansenvegen Omsorgsboliger eldre		0	0	0	84
Forsøket 5		33 487	35 000	26 000	6 825
Oppgradering Kveldroeven, inkl tjenestebase		2 926	7 000	11 500	991
Finnhvalvegen, ombygging til personalbase		0	0	20 000	0
Små hus 4 stk (ROP) Gårsværvegen		734	700	15 000	2 287
Nordlyset bofellesskap		253	200	0	0
Kvinnehuset		6 480	9 000	35 000	5 025
Oppgradering helse- og omsorgsbygg		13 647	17 800	10 000	11 693
Seminaret plan 5. (somatisk omsorg)		0	0	0	3 068
Kroken Bofellesskap utviklingshemmede		339	300	0	391
Sum Helse- og omsorgstjenester		143 354	159 310	258 850	77 854
Velferd, arbeid og inkludering					
Ny legevakt		0	0	0	12 871
Kommunale boliger - flyktninger		140 093	150 000	250 000	3 618
Kjøp av boliger sosiale formål		5 893	16 000	0	15 476
Sum Velferd, arbeid og inkludering		145 986	166 000	250 000	31 965

Prosjektnavn (tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2024	Rev.budsjett 2024	Oppr budsjett 2024	Regnskap 2023
Infrastruktur, samfunnsutvikling og miljø					
Overtakelse anlegg private utbyggere		20 996	6 688	0	44 969
Tilrettelegging for bruk av skoler på ettermiddagstid		458	500	3 500	0
Oppgradering Mellomvegen 110		114 340	120 000	92 000	0
Ny legevakt		6 896	8 000	10000	0
Kroken sykehjem		1 121	1 500	0	0
Sommerlystveien avlastningsboliger		102	103	0	0
Fiber idrettshall		0	0	0	745
Omsorgsbolig Inga Sparboes veg		107 261	107 500	98 900	0
Garasje - Havtun bo- og servicesenter		404	3 500	0	0
Garasje - Lakselvbukt bo- og servicesenter		87	50	0	0
Sjursnes bo- og servicesenter		1 192	5 000	0	0
Garasje - Sjursnes bo- og servicesenter		696	5 750	0	0
ENØK - kort og langsiktige tiltak		6 210	6 500	5 000	7 749
Strakstiltak bygg		19 647	16 000	10 000	16 366
Oppgrad. Ventilasjon og Brannsikkerhet - Sandnessund Skole		6 197	9 000	0	0
Utstyr idrett		3 549	3 000	3 000	4 286
Tromsøbadet resterende		42	45	0	0
Opplæringsbasseng		2	2	0	18 418
Ny Tromsøhallen		3 289	3 000	1 000	0
Tromsdalen idrettshall - oppgradering		5 642	6 000	0	0
Oppgradering kulturbygg		0	0	0	480
Tromsø Alpinpark		6 998	8 400	0	0
Tromsøhallen oppgradering		183	737	0	263
Alfheim svømmehall		2 528	1 500	3 500	613
Valhall oppgradering		123	630	0	18
Kunstgressbane toppdekke		8 292	10 000	10 000	414
Skytebane		1 343	1 500	1 000	1 281
Kjøp av skaphallen (mva. periodisering)		2	0	0	680
Oppgradering fasiliteter hockey		26	100	12 000	0
Krykkjehotell		1 531	2 450	0	0
Tidligfase-prosjekter Utbygging		789	1 500	0	0
Fjellheisplataet		741	1 500	9 000	534
Toaletter Charlottenlund		4 837	4 500	1 200	5 379
Toaletter Telegrafbukta		2 228	1 800	1 300	4 197
Skredsikring Gammelgård		612	620	0	7 606
Templarheimen skytebane og skistadion		0	0	0	-299
Lys turveg Kroken		0	2 000	2 000	0
Parker, nærmiljøtiltak, friluftstiltak		6 381	8 000	8 000	7 092
Prostneset bypark		5 489	4 500	22 200	1 302
Strandtorget bypark		0	0	0	7 026
Sikring mur Skansevollen		0	0	0	709
Aktivetspark Kroken		50	300	1 000	509
Nansenplassen Skatepark		306	220	0	22 894
Byfornyning sentrum		4 954	4 000	5 000	2 110
Bydelsparker og møteplasser		0	0	0	3
4G Kattfordeidet/Nakkedalen		0	0	0	621
4G Sjursnes		51	150	0	1 524
4G Rekvik		27	50	1 000	0
Utbyggingsavtaler, bidrag infrastruktur		10 174	11 500	1 500	2 786

Kjøp av tomtearealer	16 638	17 000	7 000	465
Geo-datautstyr Byutvikling	393	393	500	904
Gen. grunnerverv/innløsning	223	2 000	2 500	356
Utvikling av kommunale eiendommer	6 215	7 300	12 000	10 077
Anskaffelse transportmidler	598	600	2 500	5 404
Driftsmateriell bydrift	21 544	16 000	10 000	9 007
Elektrifisering transportmidler	10 663	12 500	12 500	27 391
Ladestasjoner kommunale tjenestebiler	449	1 000	2 000	968
Robotisering/maskiner, Fagrent	79	1 100	500	566
Ivaretagelse brannkrav	6 827	6 850	3 000	6 654
Oppgradering lekeplasser	2 099	2 100	3 000	2 855
Trafikksikkerhet, aksjon skoleveg	7 136	5 500	7 000	11 567
Fortau Røstbakken	4 724	1 800	2 000	9 712
Utbedring bro Gyllenborg	37 366	43 800	43 800	59 195
Opparbeidelse utfartsparkering	0	0	0	-574
Fortau Mortensnes	6 465	6 200	9 000	6 450
Fortau Mortensnes TRINN 3	1 148	6 400	0	166
Fortau Mortensnes TRINN 4 og 5	525	700	0	915
Nansenvegen 59 - oppgradering uterom	170	170	0	0
Byvekstavtale egenandel	87 498	92 500	37 000	77 316
Veger og fortau	18 222	16 000	30 000	23 113
Storgata Nord	61 747	60 000	60 000	62 306
Nyskogvegen Bru	0	0	0	5 230
Landfester flytekaier, distriktskaier	615	1 000	1 000	506
Ny kai Oldervik	2 062	1 800	3 500	98
Skadedyr Otium	0	0	0	192
Investeringer Vann og avløp	122 221	139 100	240 000	114 521
Sum Infrastruktur, samfunnsutvikling og miljø	771 423	809 908	790 900	595 635
Organisasjon, ledelse og styring				
IKT - fordelingspost	26 908	25 000	20 000	21 175
Oppvekstadministrativt system	100	100	5 000	0
SAMLOK Tromsø	1 944	1 430	1 500	1
Kommunale andel havnetiltak distrikt	265	4500	4 500	310
Sum Organisasjon, ledelse og styring	29 217	31 030	31 000	21 486
Kirker og gravlunder				
Investeringstilskudd	0	0	0	0
Sum kirker og gravlunder	0	0	0	0
Sentralt budsjettområde				
Kjøp av Åsgårdmarka	69 001	69 001	69 000	0
Sum sentralt budsjettområde	69 001	69 001	69 000	0

	Note	Regnskap 2024	Rev.budsjett 2024	Oppr budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringer i varige driftsmidler	18	1 466 765	1 519 733	1 709 350	906 635
Tilskudd til andres investeringer					
Overtakelse anlegg fra private utbyggere		11 544	720	0	13 020
Investeringstilskudd Kirkelig Fellesråd		12 750	12 750	12 750	9 500
Tilskudd til andres investeringer	18	24 294	13 470	12 750	22 520
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper					
Alfheim stadion 2		0	0	0	30 600
Kapitalforhøyelse ProTromsø AS		3 600	3 600	0	4 000
Etablering av samisk-hus stiftelseskapital		0	0	0	333
Aksjer Aurora kino AS		0	0	0	2 645
Aksjer Jordobservasjon Tromsø AS (500 á 100,-)		300	300	300	0
Aksjer Grøtsund industripark		2 000	2 000	0	0
EK-tilskudd KLP		2 028	2 028	1 900	1 762
Kjøp av aksjer Arnestedet Eiendom AS		0	0	0	6 000
Pensjonskassen - kapitaltilskudd		12 441	12 450	14 200	11 932
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	20 369	20 378	16 400	57 272
Utlån egne midler					
Utlån Arnestedet Eiendom AS		36 000	0	0	0
Utlån Alheim Stadion II AS		0	0	0	55
Utlån Tromsø Brann og Redning KF		3 406	4 985	12 200	8 706
Utlån Tromsø Havn KF		0	0	0	20 186
Utlån Tromsøbolig KF		10 315	85 600	85 600	44 154
Utlån av egne midler	6	49 721	181 170	97 800	73 102

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

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr budsjett 2024	Regnskap 2023
Rammetilskudd		-2 287 610	-2 299 781	-2 218 000	-2 136 113
Inntekts- og formuesskatt		-2 908 836	-2 900 000	-3 050 000	-2 833 427
Eiendomsskatt		-273 601	-268 700	-267 900	-261 689
Andre skatteinntekter		-18 153	-17 500	-17 500	-16 359
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-401 185	-395 901	-418 649	-281 499
Overføringer og tilskudd fra andre		-966 057	-915 215	-800 339	-894 191
Brukerbetaling		-223 596	-204 450	-211 870	-228 960
Salgs- og leieinntekter		-678 956	-677 571	-635 641	-627 914
Sum driftsinntekter	18	-7 757 993	-7 679 119	-7 619 899	-7 280 152
Lønnsutgifter		3 927 338	3 806 927	3 775 513	3 652 401
Sosiale utgifter		757 627	770 733	755 911	685 178
Kjøp av varer og tjenester		2 347 937	2 256 048	2 147 071	2 305 800
Overføringer og tilskudd til andre		601 380	614 663	609 891	576 369
Avskrivninger	4	443 100	505 550	506 843	434 417
Sum driftsutgifter	18	8 077 381	7 953 922	7 795 228	7 654 165
Brutto driftsresultat	19	319 388	274 803	175 329	374 013
Renteinntekter		-242 050	-242 600	-277 550	-199 783
Utbytter		-181 963	-235 191	-175 000	-157 207
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler		16	0	0	-21 699
Renteutgifter		490 253	472 119	479 096	382 539
Avdrag på lån	10	328 797	329 000	306 385	323 563
Netto finansutgifter	18	395 052	323 328	332 931	327 412
Motpost avskrivninger	4	-443 100	-505 550	-506 843	-434 417
Netto driftsresultat	19	271 341	92 581	1 417	267 008
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		0	0	300	9 968
Avsetninger til bundne driftsfond	13	37 243	18 995	7 630	32 167
Bruk av bundne driftsfond	13	-31 534	-39 633	-36 413	-40 387
Avsetninger til disposisjonsfond	19	0	0	27 366	0
Bruk av disposisjonsfond	19	-71 943	-71 943	-300	-268 757
Dekning av tidligere års merforbruk	19	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	19	-66 234	-92 581	-1 417	-267 008
Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)		205 106	0	0	0

Balanseregnskapet (§ 5-8)

(tall i hele tusen kroner)	Note	2024	2023
EIENDELER			
Faste eiendommer og anlegg		10 826 585	10 024 016
Utstyr, maskiner og transportmidler		317 613	302 393
Sum varige driftsmidler	4	11 144 197	10 326 409
Aksjer og andeler	5	1 140 648	1 120 479
Obligasjoner		0	0
Utlån	6	3 246 627	2 774 173
Sum finansielle anleggsmidler		4 387 275	3 894 652
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	11	7 679 180	6 820 777
Sum anleggsmidler		23 210 652	21 041 838
Bankinnskudd og kontanter		168 349	153 101
Aksjer og andeler		0	0
Obligasjoner		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater		0	0
Sum finansielle omløpsmidler	7,8	0	0
Kundefordringer	18	274 756	204 769
Andre kortsiktige fordringer	18	539 070	517 900
Premieavvik	11	1 211 989	1 050 678
Sum kortsiktige fordringer		2 025 816	1 773 347
Sum omløpsmidler	1	2 194 166	1 926 448
SUM EIENDELER		25 404 817	22 968 286

(tall i hele tusen kroner)	Note	2024	2023
EGENKAPITAL OG GJELD			
Disposisjonsfond	19	0	-71 943
Bundne driftsfond	13,14	-56 146	-50 438
Merforbruk i driftsregnskapet	19	205 106	0
Sum egenkapital drift		148 960	-122 381
Ubundet investeringsfond	19	-2 656	-2 656
Bundne investeringsfond	13	-28 377	-22 879
Udekket beløp i investeringsregnskapet	19	84 434	76 261
Sum egenkapital investering		53 401	50 726
Kapitalkonto	2	-4 753 646	-4 377 852
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	24 147	24 147
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	3	0	0
Sum annen egenkapital		-4 729 500	-4 353 705
Sum egenkapital		-4 527 139	-4 425 359
Gjeld til kredittinstitusjoner		-4 234 233	-1 853 963
Obligasjonslån		-5 236 000	-6 483 800
Sertifikatlån		-2 087 000	-1 981 000
Sum lån	8,9	-11 557 233	-10 318 763
Pensjonsforpliktelse	11	-7 293 308	-6 639 152
Sum langsiktig gjeld		-18 850 541	-16 957 914
Leverandørgjeld	18	-427 419	-517 907
Likviditetslån		-664 757	-168 428
Derivater		0	0
Annen kortsiktig gjeld	18	-934 962	-898 677
Premieavvik	11	0	0
Sum kortsiktig gjeld	1,18	-2 027 138	-1 585 012
Sum gjeld		-20 877 679	-18 542 926
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-25 404 817	-22 968 286
MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler		393 536	293 928
Andre memoriakonti		3 673	12 691
Motkonto for memoriakontiene		-397 208	-306 620

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

Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i drift (tall i hele tusen kroner)	Note	Vedtatt i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ	Sum (ihht regnskap)
Netto driftsresultat				271 341
Avsetning til bundne driftsfond				37 243
Bruk av bundne driftsfond				-31 534
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		-71 943		-71 943
Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk				
Årets budsjettavvik (mer - eller mindreforbruk før strykninger)				205 106
Strykning av overføring til investering				
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond				
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk				
Strykning av bruk av disposisjonsfond				
Mer- eller mindreforbruk etter strykning				205 106
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykning				
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere årets merforbruk				
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk				
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond				
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	19			205 106

Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investering (tall i hele tusen kroner)	Note	Vedtatt i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ	Sum (ihht regnskap)
Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter eksklusiv bruk av lån				1 596 067
Avsetning til bundne investeringsfond				14 448
Bruk av bundne investeringsfond				-8 950
Budsjettetert bruk av lån		-1 980 563		-1 980 563
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				
Avsetning til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				
Dekning av tidligere års udekket beløp*				48 196
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)				-330 801
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond				
Strykning av bruk av lån				
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			56 369

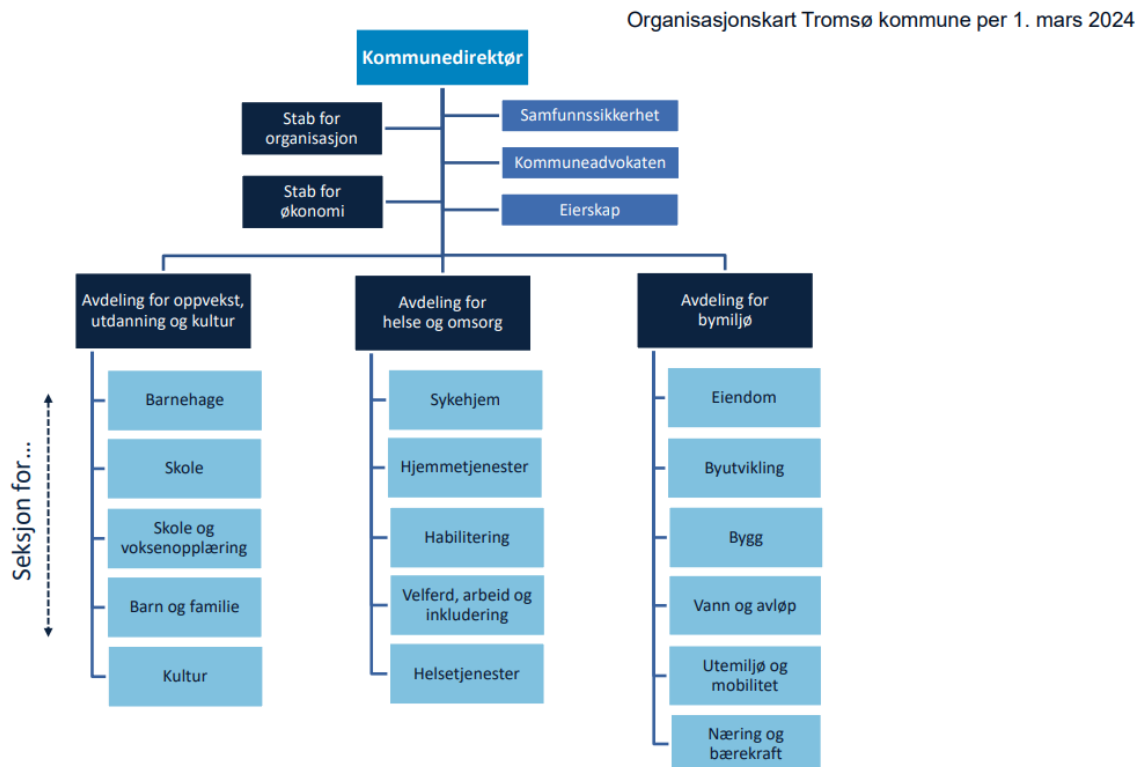
* Det var ikke nok EK-finansiering til å dekke alle investeringsutgiftene fra 2023 som trengte EK-finansiering, så 28,1 mill. kroner må reverseres av det opprinnelige vedtaket.

Noteopplysninger

Organisering av kommunens virksomhet

Kommunekassen sin egen virksomhet:

Tabell I: Organisering av Tromsø kommunekassens virksomhet 2024



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

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

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

Tromsø brann og redning KF eies 100 % av Tromsø kommune. Virksomheten skal ivareta kommunen sine oppgaver og plikter etter Lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver av 14.06.2002, og tilhørende forskrifter. Tromsø brann og redning KF ivaretar også Tromsø kommunes vertskommunerolle i det interkommunale samarbeidet IUA (interkommunalt samarbeid mot akutt forurensning), samt selvkostområdet feiing.

Tromsøbadet KF eies 100 % av Tromsø kommune. Virksomheten skal drifte, videreutvikle og vedlikeholde et helårs folkebad på en forretningsmessig forsvarlig måte. Selskapet skal gi et godt og

¹ Kapittel 9 i kommuneloven

attraktivt tilbud som lovpålagt skoleundervisning, svømmeidretter, klatring for kommunens og regionens innbyggere og tilreisende.

Tromsøbolig KF eies 100 % av Tromsø kommune. Virksomheten skal være et velferdspolitisk virkemiddel for å fremskaffe, eie, forvalte og utvikle utleieboliger til de målgruppene kommunen til enhver tid ønsker å tilgodese med boliger. Foretaket skal forvalte realverdiene som eiendommene representerer gjennom kostnadseffektivt vedlikehold, drift, forvaltning og utvikling av eiendommene. Foretaket skal være bransjeledende innenfor formålene sine, herunder bærekraft- og miljø, teknologiutvikling og teknisk kvalitet, sambruk og arealeffektivitet. Foretaket skal ivareta Tromsø kommunes sine oppgaver med å eie, forvalte, utvikle og bygge utleieboliger for kommunen, og boligene kan leies ut jamfør sosialtjenesteloven. Foretaket skal forvalte realverdiene som eiendommene representerer gjennom kostnadseffektivt vedlikehold, drift, forvaltning og utvikling av eiendommene.

Aksjeselskap som utfører en del av kommunal tjenesteproduksjon

Tromsø kommune eier aksjeselskap der noen av disse også utfører en del av kommunal tjenesteproduksjon, se note 5 for mer informasjon.

Interkommunale selskap

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

KomRev Nord IKS eierandel 14,97 %

K-sekretariatet IKS eierandel 17,99 %

Nasjonalt kommunesamarbeid for 110-sentralene IKS eierandel 5,00 %

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.

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

Interkommunale samarbeid som er politiske råd (kapittel 18 i kommuneloven) og kommunalt oppgavefelleskap (kapittel 19 i kommuneloven), kan både være egne rettssubjekt eller inngå i kontorkommunens samlede juridiske enhet. I utgangspunktet skal politiske råd og kommunalt

² Kapittel 18 i kommuneloven

³ Kapittel 19 i kommuneloven

⁴ Kapittel 20 i kommuneloven

oppgavefellesskap føre eget regnskap og avgi egen årsberetning. Men det finnes unntaksregler/kriterier (budsjett- og regnskapsforskriften §8-3 og § 8-4) som gjør at disse kan inngå i kontorkommunens regnskap, og dermed kan behandles regnskapsmessig på tilsvarende måte som et vertskommunesamarbeid. Samarbeidsavtalen bestemmer hvordan disse samarbeidene skal behandles.

Interkommunale samarbeid der Tromsø kommune er vertskommune/kontorkommune⁵:

1. Interkommunal øyeblikkelig hjelp –KAD-senger (vertskommunesamarbeid etter kapittel 20 i kommunelov)
2. Akuttberedskap barnevernet (vertskommunesamarbeid etter kapittel 20 i kommunelov)
3. Krisesenteret (vertskommunesamarbeid etter kapittel 20 i kommunelov)
4. 110-sentralen (vertskommunesamarbeid etter kapittel 20 i kommunelov)
5. Pedagogisk psykologisk tjeneste – PPT (vertskommunesamarbeid etter kapittel 20 i kommuneloven)
6. Skriftlig eksamen og muntlig og muntlig-praktisk eksamen (vertskommunesamarbeid etter kapittel 20 i kommuneloven)
7. Legevaktssentralen (vertskommunesamarbeid etter gammel kommunelov § 28 e, skal være etter kapittel 20 i ny kommunelov)
8. Tromsøregionens IPR (interkommunalt politisk råd etter kapittel 18 i kommunelov, samt budsjett- og regnskapsforskriften §8-3 og § 8-4)

⁵ Interkommunalt samarbeid mot akutt forurensning (IUA) (kommunelov § 19, samt budsjett- og regnskapsforskriften §8-3 og § 8-4) 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 er 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) 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 :	31.12.2024	01.01.2024	Endring
2.1 Omløpsmidler	2 194 165 571	1 926 447 947	
2.3 Kortsiktig gjeld	-2 027 137 657	-1 585 012 259	
Arbeidskapital	167 027 914	341 435 688	-174 407 774

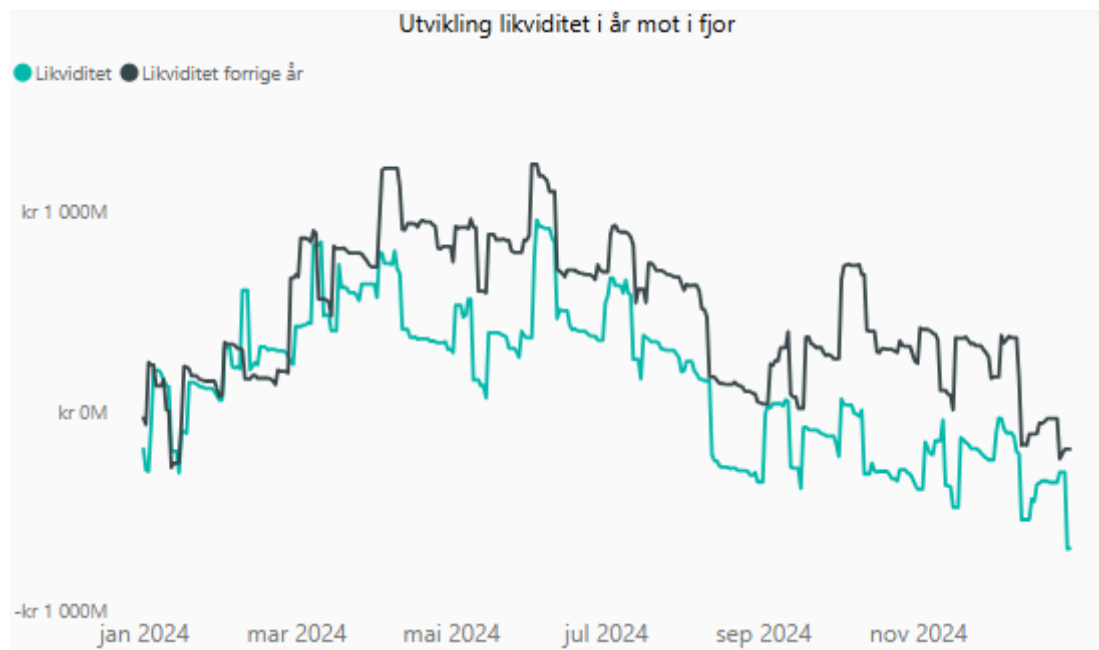
Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-7 765 654 683
Sum driftsutgifter	7 641 943 189
Netto finansutgifter	395 052 024
Netto driftsresultat	271 340 530
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	1 610 150 541
Sum investeringsinntekter	-1 583 721 475
Netto utgifter videreutlån	-23 754 466
Netto utgifter i investeringsregnskapet	2 674 601
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	99 607 357
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-174 407 774
Differanse (forklares nedenfor)	0

⁷ Kommuneloven § 14-6

Likviditet

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

Figur 1-1: Utvikling i likviditet 2024 (grønn) og 2023 (svart), bankinnskudd (tall i tusen)



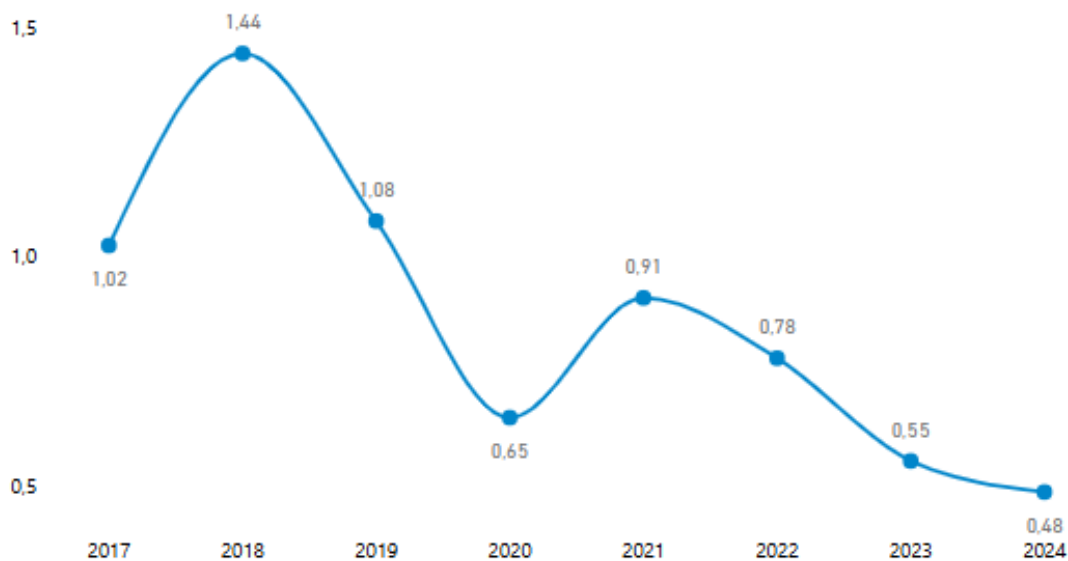
Likviditeten har svekket seg betydelig i løpet av 2024, og har tidvis vært veldig krevende. Sammenlignet med 2023 har den forverret seg med 70,5 %. Likviditetsgrad 1 har forverret seg fra 0,55 i 2022 til 0,48 i 2024.

Et for høyt utgiftsnivå gjør at man flere ganger enn tidligere år må benytte kassekreditten til å dekke sine forpliktelser. I 2023 brukte man 168,4 mill. kroner ved årsskiftet, mens i 2024 har man brukt 664,6 mill. kroner.

Likviditeten bygger delvis på hvordan inntektssystemet for kommunal sektor er satt opp, hvor blant annet rammetilskuddet utbetales i ti terminer (alle måneder unntatt august og desember). I tillegg er det store månedlige variasjoner i skatteinntektene (inntekts- og formueskatt) som følge av at forskuddstrekk og forskuddsskatt utbetales i henholdsvis seks og fire terminer, samt at skatteoppgjør (marginoppgjør og fordelingsoppgjør) knyttet til foregående inntektsår kommer på slutten av året (november). 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.

Figur 1-2: Utvikling i likviditetsgrad 1

Likviditetsgrad 1 (>2) pr. År



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 2023 til 2024 har langsiktig «i verste fall scenario» for likviditeten forverret seg med om lag 441,0 mill. kroner. Per 31.12.24 var den på minus 1,78 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 800,0 mill. kroner benyttes i sin helhet, dersom forpliktelsene måtte dekkes samtidig. Sannsynlighet for det det skal inntreffe på samme tidspunkt er imidlertid liten.

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

NOTE 2 Kapitalkonto (§ 5-10 b)

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

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

Tabell 2-1: Kapitalkonto – samlet egenfinansiering av anleggsmidlene pr. 1.1.2024 og 31.12.2024
(i hele kroner)

Årets endring i kapitalkonto

	01.01.2024	31.12.2024	Endring
Anleggsmidler	21 041 837 766,24	23 210 651 815,75	2 168 814 049,51
Langsiktig gjeld	16 957 914 211,17	18 850 541 030,25	1 892 626 819,08
Ubrukte lånemidler	293 928 329,01	393 535 685,92	99 607 356,91
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			-
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			-
Kapitalkonto	4 377 851 884,08	4 753 646 471,42	375 794 587,34

Spesifikasjon av bevegelser på kapitalkontoen

Saldo kapitalkonto 1.1.2024	4 377 851 884
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivisering av varige driftsmidler	1 466 764 545
Gevinst ved salg av varige driftsmidler	11 839 676
Kjøp av aksjer/andeler	5 900 000
Gevinst ved salg av aksjer/andeler	
Utlån	448 667 808
Avdrag på eksterne lån	454 529 564
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	76 007 040
Endring pensjonsmidler TKP	790 477 067
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP og TKP	14 468 633
Endring utlån Tromsøbolig KF	175 323 680
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):	
Salg av varige driftsmidler	14 582 361
Avskrivning av varige driftsmidler	443 099 528
Nedskrivning av varige driftsmidler	2 183 207
Tap ved salg av varige driftsmidler	6 615 729
Verdiendring varige driftsmidler pga justeringsinntekter mva. (VA)	4 237 904
Salg aksjer/andeler	200 000
Nedskrivning aksjer/andeler	
Mottatte avdrag på utlån	151 435 403
Avskrivning på utlån	101 876
Bruk av lånemidler	1 593 392 643
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	654 156 383
Endring pensjonsmidler SPK	8 080 983
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler TKP	
Endring varige driftsmidler - overført Tromsøbolig KF	190 097 410
Saldo kapitalkonto 31.12.2024	4 753 646 471

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 2024 har det ikke vært vesentlige endringer i regnskapsestimater. Det er heller ikke foretatt endringer i regnskapsprinsipp i 2024, eller gjort vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.

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

Konto	25811100	25811101	25811102	25811103	25811104	25811300	SUM
	Renter 2001	Renter forvaltningslån 2001	Mva.-komp 2001	Material-beholdning 2001	Feriepenger 1992	Ressurs-krevende tjenester	Endringer i regnskaps-prinsipper
IB 2024:	27 353 491	4 145 083	-10 998 350	2 175 300	47 839 361	-46 368 000	24 146 886
Endringer:	-	-	-	-	-	-	-
UB 2024:	27 353 491	4 145 083	-10 998 350	2 175 300	47 839 361	-46 368 000	24 146 886

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. 31.12.2024 (i hele tusen kroner)

	Inventar, innredning, større utstyr, verkøyt, maskiner, kjøretøyt, større nyttekjøretøyt, større	Programvare, dekomponerte anlegg	Dekomponerte anlegg	Barnehager, skoler, idrettsanlegg, boliger, bofellesskap, vegger, parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng, ledningsnett, dekomponerte anlegg - bygning o.l.	Adm.lokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, dekomponerte anlegg - bygning o.l.	Tomter	Sum
	IKT, kontormaskiner o.l.	anleggsmaskiner, båter o.l.					
Balanseført verdi 1.1	57 906	244 298	24 418	95 504	7 413 182	1 995 419	10 326 409
Tilgang	35 589	50 437	147	0	1 109 016	247 033	1 466 765
Avgang	-265	-2 970	0	0	-195 832	0	-199 456
Avskrivninger	-25 271	-48 429	-2 275	-6 738	-286 882	-73 500	-443 100
Nedskrivninger	0	0	0	0	-2 183	0	-2 183
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Korrigert anleggsgrupper	501	3 489	0	22 898	-314 484	284 655	0
Verdiendring justeringsavtaler	0	0	0	0	-4 238	0	-4 238
Balanseført verdi 31.12	68 459	246 825	22 289	111 664	7 718 579	2 453 606	11 144 197
Tap salg varige driftsmidler	0	1 128	0	0	5 488	0	6 616
Gevinst salg varige driftsmidler	15	3 170	0	0	0	0	11 839
Avskrivningstid i år, inntil	5	10	15	20	40	60	Avskrives ikke/50
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Avskrives ikke/lineær

Tilgang inneholder årets investeringer i varige driftsmidler på 1,5 mrd. kroner, se første post i bevilgningsoversikt investering. Avgang på 199,5 mill. kroner består i all vesentlighet av redusert balanseverdi i forbindelse med overføring av boliger til Tromsøbolig KF. I tillegg er det avganger som følge av salg på 9,4 mill. kroner.

Avskrivninger på 443,1 mill. kroner består foruten årets ordinære avskrivninger også av korrigering av tidligere års feil på grunn av for kort avskrivningstid. Sistnevnte reduserer avskrivningene i 2024 med 3,2 mill. kroner og gjelder i hovedsak Brensholmen skolen, Rødtindhallen og Vikran barnehage. Nedskrivninger etter kriteriene i KRS nr. 9 er utført for til sammen 2,2 mill. kroner. Anleggene det gjelder er arbeid med flyktningeboliger i Tryms veg og Tindvegen, som ikke ble videreført. Det har ikke vært aktuelt med reversering av tidligere års nedskrivninger.

Bokført verdi av VA-anlegg mottatt vederlagsfritt fra utbyggere er redusert med årets justeringsinntekt på 4,2 mill. kroner. Tromsø kommune har finansiell leieavtale med Blå Kors Eiendom AS. Verdien av anleggsmiddelet på 68,7 mill. kroner pr 31.12.2024 er bokført i regnskapet til Tromsøbolig KF.

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. 31.12.2024 (i hele kroner)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2024
Alfheim Stadion II AS org 956983231	100,00 %	39 290 817
Arktisk filharmoni AS org 994387693	50,00 %	50 000
Arnestedet Eiendom AS org 931012193	100,00 %	312 700 000
Arnestedet Næringseiendom AS org 926 382 683	100,00 %	6 000 000
Aurora kino AS org 931176765	64,40 %	2 645 224
Biblioteksentralen SA org 910568183	0,31 %	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
Grøtsund industripark AS org 934 106 709	50,00 %	2 000 000
Gågaten AS Tromsø org 966697083	2,86 %	3 000
Hyre Tromsø AS org 852190582	100,00 %	100 000
Hålogaland Teater AS org 920093914	25,00 %	25 000
Jordobservasjon Tromsø AS org 928103625	33,33 %	1 100 000
K-sekretariatet IKS org 988064920	17,99 %	239 248
KomRev Nord IKS org 986574689	14,97 %	1 197 128
KLP org 938708606		29 457 118
Langsundforbindelsen AS org 941704956	8,06 %	10 000
NKS for 110-sentralene IKS org 927 056 453	5,00 %	75 000
Nordområdevegen AS org 997618254	12,06 %	20 984
Protromsø AS org 928465845	100,00 %	11 700 000
Remiks Miljøpark AS org 894462132	99,99 %	102 172 293
Ressurs Tromsø AS org 919302755	55,40 %	144 000
Romssa sámii viessu - Samisk hus Tromsø AS org 931374389	33,33 %	333 333
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
Troms Holding AS org 923191593, (1 aksje à 10 000)	1,67 %	10 000
Troms Kraft AS org 979468792	40,00 %	200 000 000
Tromsø kommunale pensjonskasse, org 814115232	100,00 %	359 579 511
Tromsø Parkering AS org 912994481	100,00 %	70 981 160
Tromsø Sentrum AS, org 919172150	33,33 %	100 000
Tromsø Veg AS org 946677183		0
Tromvik Vannverk SA org 970191089 (1 andel à 250,-)		250
Visit Tromsø-Region AS org 994311352	16,67 %	60 000
Sum		1 140 648 035

Grøtsund Industripark AS:

Grøtsund industripark AS ble vedtatt etablert gjennom (KST-sak 70/24 og KST-sak 93/24). Aksjekapitalen er på kroner 500 000 fordelt på 500 aksjer, likt fordelt på de to eierne Tromsø kommune og TG Næringseiendom AS. Tromsø kommune har betalt 2,0 mill. kroner, der resterende 1,75 mill. kroner er overkurs.

Jordobservasjon Tromsø AS:

Det har vært gjennomført emisjon i selskapet hvor Tromsø kommune har skutt inn 300 000 kroner i aksjekapital jamfør KST-sak 156/23 (HAP 2024-2027).

KLP:

Det ble vedtatt kapitaltilskudd på inntil 2 080 000 kroner (jamfør KST-sak 156/23 og 133/24), og det er i løpet av 2024 bokført 2 027 540 kroner i regnskapet.

ProTromsø AS:

I henhold til tertialrapport 1-2024 (KST-sak 93/24) ble det bokført ytterligere 3,6 mill. kroner i kapitalinnskudd i 2024.

Tromsø kommunale pensjonskasse:

Det ble vedtatt kapitaltilskudd på inntil 12 450 000 kroner (jamfør KST-sak 156/23 og 93/24), og det er i løpet av 2024 bokført 12 441 093 kroner i regnskapet.

Tromsø Veg AS:

Tromsø Veg AS ble avviklet i september 2024.

NOTE 6 Utlån (§ 5-11 c)

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

Kommunekassen har i 2014 ytt et ansvarlig lån til Alfheim Stadion II AS på 1,0 mill. kroner. I låneavtalen heter det at kommunekassens andel skal være inntil 3,0 mill. kroner (I KSAK 83/14 ble det vedtatt inntil 4,0 mill. kroner).

Det ble 4. desember 2024 inngått en avtale med Arnestedet Eiendom AS om manglende innbetaling av utbytte fra 2023 på 36,0 mill. kroner. Avtalen fester at det skal betales kompensasjon for forsinkelsen ved at Arnestedet Eiendom AS må betale årlige renter på utbyttebeløpet. Utbyttebeløpet på 36,0 mill. kroner skal være tilbakebetalt innen 30.06.2026. Utestående beløp er derfor å anse som en langsiktig fordring (utlån).

Det ble i 2021 inngått ny kontrakt med Tromsø Alpinpark AS der påløpt husleie fra 2018 til og med 2021 skulle dekkes gjennom framtidige faktureringer til selskapet. Utestående beløp på 5,5 mill. kroner (eksklusiv mva.) ble derfor ansett som en langsiktig fordring (utlån) i 2021. Tromsø Alpinpark AS har gjort innbetalinger i 2024 på 0,5 mill. kroner, dermed er saldoen pr. 31.12.2024 på 4,5 mill. kroner.

Tromsø kommune har i 2012 ytt et lån til Stiftelsen Crux på 2,1 mill. kroner. Lånet skulle gå til renovering og opprustning av eiendommen gnr. 200 bnr. 402 Grønnegata 12 i Tromsø kommune. Lånet var rente- og avdragsfritt i 10 år. Etter 10 år kan Tromsø kommune vurdere eventuell forlengelse av disse vilkårene, og eventuelt vilkår om tilbakebetaling av lånet over en nærmere fastsatt tidsperiode. Kommunedirektøren vil i løpet av 2025 legge frem en sak for kommunestyret.

Det ble i KST-sak 41/21 utredet tiltak for å bedre fastlegeordningen i Tromsø kommune. I etterkant av denne saken kom tiltaket der Tromsø kommune tilbyr lån til allmennleger i spesialisering (ALIS) ved kjøp av hjemmel. Dette for å bidra til å sikre økonomisk trygghet for allmennleger i spesialisering. Det ble i 2024 utbetalt totalt 4,0 mill. kroner i nye utlån, samt innbetalt avdrag på 1,4 mill. kroner. Samlet er saldo utlån pr. 31.12.2024 på 6,0 mill. kroner.

I 2024 er det ikke utbetalt sosiale utlån, det ble heller ikke utbetalt noe i 2023. Det er ikke tapsført noe i 2024. Ved årsslutt hadde kommunen utestående sosiale utlån på 3,3 mill. kroner.

Pr. 31.12.2024 har kommunen 1,9 mrd. kroner i utlånte startlån. Årets nye utlån er 395,0 mill. kroner, mot 333,9 mill. kroner i 2023.

Konserninterne langsiktige fordringer til Tromsø brann og redning KF, Tromsø Havn KF og Tromsøbolig KF er på til sammen 1,3 mrd. kroner.

Tabell 6-1: Utlån pr. 31.12.2024 (i hele kroner)

Låntaker	Finansiert ved bruk av:	Lånebeløp pr. 31.12.24
Alfheim stadion II AS	Lån	1 437 861
Arnestedet Eiendom AS	Udekket	36 000 000
Tromsø Alpinpark AS	Egne midler	4 542 765
Stiftelsen Crux - utlån	Egne midler	2 100 000
Andre utlån	Egne midler	219 000
Fastleger	Egne midler	5 996 778
Sosiale utlån	Egne midler	3 269 487
Startlån	Lån	1 902 722 771
Tromsø havn KF	Lån og udekket	84 500 000
Tromsø brann og redning KF	Lån	117 982 161
Tromsøbolig KF	Lån	1 087 856 053
Sum utlån		3 246 626 876

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 fem rentebytteavtaler på til sammen 1,75 mrd. kroner. 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 %	12812413	350 000 000
Nordea Mkts	01.03.2021-02.03.2026	4,463 %	12851866	500 000 000
Danske bank	21.09.2021-21.09.2031	2,342 %	13030262	350 000 000
SNN	01.03.2022-01.03.2032	2,666 %	20200471	350 000 000
SNN	27.09.2023-27.09.2033	1,667 %	12861691	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. 31.12.24 (i hele tusen kroner)

	31.12.2024	31.12.2023
Egne investeringer	9 403 648	8 426 299
Andres investeringer	12 750	13 662
Videreutlån	2 073 513	1 808 244
Innfrielse av kausjoner	0	0
Finansiell leieavtale (Blå Kors)	67 322	70 557
Sum langsiktig/brutto lånegjeld	11 557 233	10 318 762

Tabell 9-2: Oversikt over netto gjeldsportefølje kommunekassen pr. 31.12.24 (i hele tusen kroner)

	31.12.2024	31.12.2023
Brutto lånegjeld	11 557 233	10 318 762
(-) Utlån til kommunale foretak	-1 290 338	-1 150 292
(-) Selvkostfinansiert gjeld	-1 849 149	-1 809 247
(-) Husbanken startlån	-2 073 513	-1 808 244
(-) Refusjon fylkeskommunen	-6 648	-7 134
(-) Renterefusjon	-134 320	-161 229
Sum netto lånegjeld	6 203 265	5 382 613

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. Andres investeringer er investeringstilskudd til Kirkelig fellelsråd.

Langsiktig lånegjeld er på ca. 11,6 mrd. kroner, og har økt med 1,2 mrd. kroner sammenlignet med i fjor. Økningen skyldes i all hovedsak opptak av investeringslån på 1,4 mrd. kroner og videreformidlingslån (startlån) på 330,0 mill. kroner. Til fratrekk kommer avdrag til investeringslåne og startlån på 442,5 mill. kroner. Kommunens gjeldsgrad (viser forholdet mellom brutto lånegjeld og driftsinntekter) er på 149 %, en økning på syv prosentpoeng fra 2023.

Gjennomsnittlig vektet kapitalbinding er på 6,3 år og vektet rentebinding er på 2,8 år. Ved årets slutt var 59 % av gjelden sikret gjennom fastrente- og rentebytteavtaler.

Netto lånegjeld er på 6,2 mrd. kroner, en økning på 820,0 mill. kroner. Gjeldsgraden for netto lånegjeld er på 80 % i 2024, en økning på seks prosentpoeng fra 2023. For netto lånegjeld er gjennomsnittlig vektet kapitalbinding 3,1 og vektet rentebinding er på 3,8 år. Kommunekassen har ved årets slutt 60 % av gjelden sikret gjennom fastrente- og rentebytteavtaler.

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 67,3 mill. kroner per 31.12.2024.

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

ISIN	Motpart	Forfallsdato	Type	Rentebinding	Restgjeld
12812413	Danske Bank	13.01.2025	Obligasjonslån	Flytende	400 000 000
20150020	KBN	14.01.2025	Obligasjonslån	Fast	350 000 000
13402479	SEB MB	11.02.2025	Sertifikatlån	Flytende	161 000 000
12851866	Danske Bank	24.02.2025	Obligasjonslån	Flytende	480 000 000
13415836	Nordea Mkts	28.02.2025	Sertifikatlån	Flytende	249 000 000
13411116	DNB	21.03.2025	Sertifikatlån	Flytende	262 000 000
13354076	Handelsbanken	25.03.2025	Sertifikatlån	Flytende	200 000 000
13419481	DNB	04.04.2025	Sertifikatlån	Flytende	115 000 000
13380063	DNB	22.04.2025	Sertifikatlån	Flytende	300 000 000
13430611	SEB MB	12.06.2025	Sertifikatlån	Flytende	100 000 000
13265843	DNB	20.06.2025	Sertifikatlån	Flytende	400 000 000
20150361	KBN	12.08.2025	Obligasjonslån	Fast	200 000 000
16702545	Husbanken	01.09.2025	Husbanken	Flytende	459 120
11084717	SEB MB	01.09.2025	Obligasjonslån	Fast	310 000 000
13355883	DNB	30.09.2025	Sertifikatlån	Flytende	300 000 000
13030262	SEB MB	02.10.2025	Obligasjonslån	Flytende	400 000 000
20200471	KBN	06.11.2025	Obligasjonslån	Flytende	300 000 000
Sum forfall neste 12 månedene					4 527 459 120

Tabell 9-3 viser at kommunekassen har ca. 4,5 mrd. kroner til forfall de neste 12 månedene. Sett mot forrige år er dette en betydelig oppgang fra 2,5 mrd. kroner. I kroner utgjør det litt over 2,0 mrd. kroner. Totalt volum til forfall vil avhenge av hvor stor andel av nye låneopptak/refinansieringer som vil bli utstedt i sertifikatmarkedet. I tillegg skal det minimum betales 344,0 mill. kroner i avdrag i 2025 som er med på å redusere refinansieringsrisikoen ytterligere.

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)

IB varige driftsmidler	10 326 409
IB tomter	495 684
Varige driftsmidler til beregning	9 830 725
IB langsiktig gjeld unntatt pensjonsforpliktelse	10 318 763
IB utlån til egne kommunale foretak	1 150 295
IB utlån startlån	1 608 348
IB avsatt avdragsfond startlån	0
IB memoria lånemidler startlån	265 342
Langsiktig gjeld til beregning	7 294 778
Bokførte avskrivninger	443 100
Bokført avdrag	328 797
Beregnet minste tillatte avdrag (k.loven §14-18)	328 797
Differanse mellom bokført og beregnet avdrag	0

Kommunekassen har i 2024 betalt 312,3 mill. kroner i avdrag, bokført i driftsregnskapet. For at kommunekassen skal belastes med beregnet minste tillatte avdrag er det i tillegg gjort avsetninger for 16,5 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	4,50 %	4,00 %	4,50 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Årlig G-regulering	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Årlig regulering av pensjoner under utbetaling	2,20 %		2,20 %

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 den 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)		2024	2023
A	Pensjonspremie (eks. adm) før bruk av premiefond	674 560 417	636 467 689
B	Bruk av premiefond	60 775 279	26 423 403
C	Årets pensjonspremie (eks. adm) (betalt premie) (A-B)	613 785 138	610 044 286
D	Netto pensjonskostnad (beregnet)	259 422 781	243 224 530
E	Premieavvik (C-D)	354 362 357	366 819 756
F	Amortisering premieavvik	204 861 240	174 050 828
G	Administrasjonskostnader	46 481 318	41 214 947
H	Samlet pensjonskostnad ifølge aktuarberegninger (D+F+G)	510 765 339	458 490 305
	Pensjonstrekk arbeidstakere (2%)	- 69 685 386	- 64 687 000
	Bokført pensjonskostnad i kommunens regnskap før aga	441 079 953	393 803 306
	Arbeidsgiveravgift av pensjonskostnad	34 845 316	31 110 461
	Bokført pensjonskostnad inkl. arbeidsgiveravgift	475 925 269	424 913 767

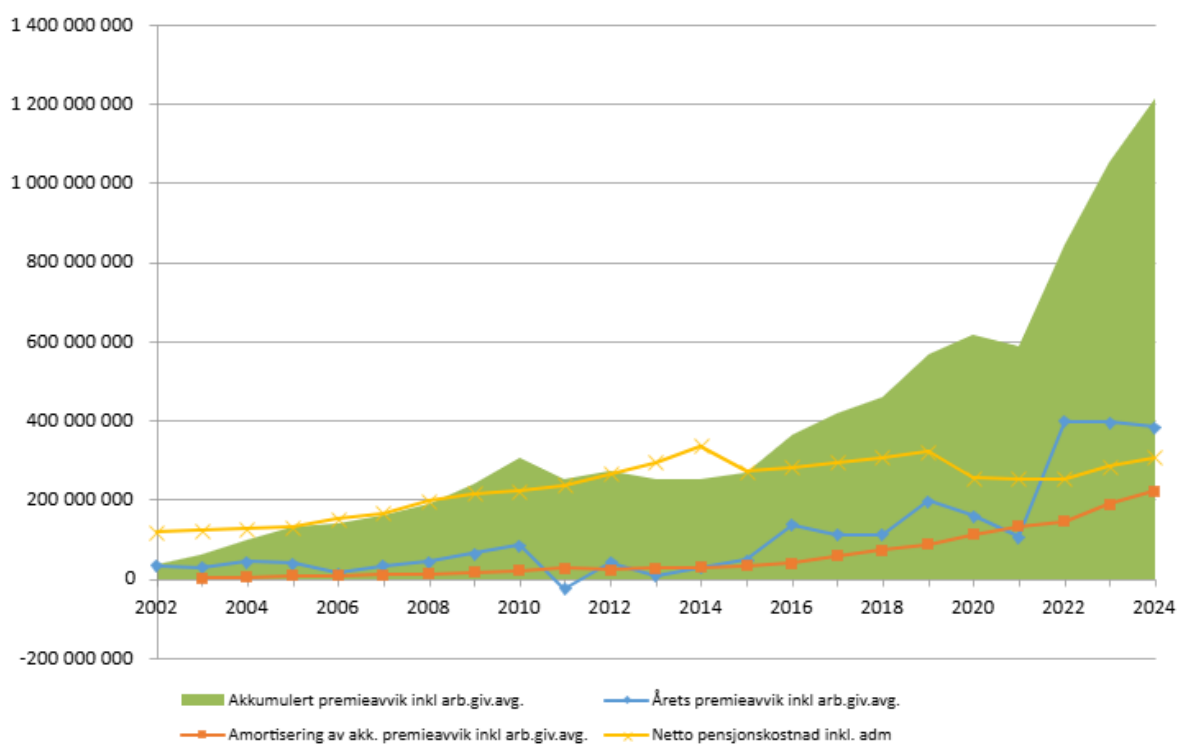
Amortiseringsperiode

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 2024 på 204,9 mill. kroner eksklusiv arbeidsgiveravgift (aga).

Akkumulert premieavvik pr. 31.12.2024 er 1,2 mrd. kroner inklusiv arbeidsgiveravgift.

Figur 11-1 viser utvikling av premieavvik i perioden 2002 til 2024. 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 2024 brukt 60,8 mill. kroner av premiefond. Saldo på premiefond pr 31.12.2024 er på 269,1 mill. kroner. Avkastning av fondet for 2024 er først kjent etter at regnskapet er avlagt.

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

(tall i hele kroner)		2024	2023
I	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	305 741 580	276 580 196
J	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	273 818 769	218 570 920
K	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	320 137 568	251 926 585
D	Netto pensjonskostnad eks. adm. (I+J-K)	259 422 781	243 224 531

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

(tall i hele kroner)		2024	2023
P	Verdi av pensjonsmidler 1.1	6 820 776 709	7 006 720 552
Q	Amortisert estimatavvik - årets pensjonsmidler	123 455 289	- 894 261 237
K	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	320 137 568	251 926 585
C	Årets pensjonspremie	613 785 138	610 044 286
N	Utbetalte pensjoner	- 198 974 871	- 153 653 477
R	Estimerte pensjonsmidler 31.12	7 679 179 833	6 820 776 709

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

(tall i hele kroner)		2024	2023
L	Påløpt pensjonsforpliktelse 1.1	6 623 976 309	6 318 995 745
M	Amortisert estimatavvik - årets forpliktelse	273 826 956	- 36 517 075
I	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	305 741 580	276 580 196
J	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	273 818 769	218 570 920
N	Utbetalte pensjoner	- 198 974 871	- 153 653 477
O	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	7 278 388 743	6 623 976 309
S	Netto forpliktelse (R-O)	400 791 090	196 800 400
T	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse (7,9 %)*	14 919 208	15 175 259

Pensjonsforpliktelsen er lavere enn pensjonsmidlene (overfinansiering) i to av pensjonsordningene (KLP og TKP,) og det skal derfor ikke beregnes arbeidsgiveravgift av disse når midlene er større enn forpliktelsen. I den tredje pensjonsordningen SKP er pensjonsforpliktelsen høyere enn pensjonsmidlene (underfinansiering) og det er derfor beregnet arbeidsgiveravgift av denne netto pensjonsforpliktelsen og dette utgjør 14,9 mill. kroner.

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 31.12.2024 (i hele kroner)

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.24	låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn.	Godkjenning	Utløper
Barnehager og skole								
Steinberget barnehage	Renovering	Simpel	4 635 000	0	0	0	Godkjent	2024
Tusseladden barnehage	Renovering	Simpel	2 900 000	1 450 856	0	0	Godkjent	2030
Skogstua Foreldrelagsbarnehage	Renovering	Simpel	650 000	0	0	0	Godkjent	2024
Stiftelsen Vesterlia Tema og kulturba	Renovering	Simpel	663 000	110 500	0	0	Godkjent	2027
Karveslettia Foreldrelagsbarnehage	Renovering	Simpel	4 950 000	371 250	0	0	Godkjent	2027
Kråkeslottet barnehage	Renovering	Simpel	1 000 000	239 505	0	0	Godkjent	2030
Kråkeslottet barnehage	Renovering	Simpel	6 000 000	4 743 750		10 %	K-sak 197/21	2042
Tromsø Internasjonal School	Nye lokaler	Simpel	34 064 456	23 315 349	0	10 %	Godkjent	2041
Energi								
Brensholmen/Sommarøy Vannverk	Renovering	Simpel	4 000 000	2 094 526	0	0	Godkjent	2037
Brensholmen/Sommarøy Vannverk	Renovering	Simpel	2 000 000	979 642	0	0	Godkjent	2037
Kultur og idrett								
Alfheim stadion II AS	Renovering	Simpel	30 000 000	20 350 000	0	0	Godkjent	2030
Alfheim stadion II AS	Renovering	Simpel	15 000 000	12 000 000	0	0	Godkjent	2034
Tromsø Ryttersportsklubb	Renovering	Simpel	3 765 264	3 375 730	0	0	Godkjent	2039
Tromsø Ryttersportsklubb	Renovering	Simpel	2 000 000	1 793 091	0	0	Godkjent	2039
Fløya Anlegg AS	Renovering	Simpel	30 000 000	14 577 836	0	0	Godkjent	2035
Fløya Anlegg AS	Renovering	Simpel	10 747 000	5 775 161	0	0	Godkjent	2037
Fløya Anlegg AS	Renovering	Simpel	2 845 000	1 707 648	0	0	Godkjent	2040
Fløya Anlegg AS	Oppgradering kunstgress	Simpel	2 100 000	630 000	0	0	Godkjent	2027
Fløya Anlegg AS	Renovering	Simpel	3 500 000	2 508 322	0	0	Godkjent	2046
Tromsø Tennisklubb	Renovering	Simpel	5 740 000	717 500	0	0	Godkjent	2026
Tromsø Tennisklubb	Renovering	Simpel	1 189 384	832 624	0	10 %	Godkjent	2040
Tromsdalen Rideklubb	Renovering	Simpel	1 671 138	1 671 138	0	0	Godkjent	2037
Perspektivet Museum	Renovering	Selvskyldne	6 154 504	2 775 000	0	0	Godkjent	2034
Stakkevollan Idrettsforening	Etablering fotballhall	Simpel	9 000 000	5 427 938	0	0	Godkjent	2036
TUIL AS	Etablering TUIL Arena	Simpel	43 258 000	17 790 410	0	0	Godkjent	2034
Blåmann IL	Etablering klubbhus	Simpel	2 000 000	1 144 286	0	0	Godkjent	2039
Ramfjord Ungdoms og Idrettslag	Oppgradering kunstgress	Simpel	1 300 000	747 996	0	10 %	Godkjent	2032
Reinen Idrettslag	Etablering kunstgressbane	Simpel	3 750 000	307 987	0	0	Godkjent	2030
Turnhallen Tromsø AS	Etablering turnhall	Simpel	50 000 000	11 237 522	0	10 %	Godkjent	2046
Turnhallen Tromsø AS	Etablering turnhall	Simpel	15 500 000	2 193 467	0	10 %	Godkjent	2046
Tuil Arena II Eiendom AS	Etablering flerbrukshall	Simpel	50 000 000	44 565 215	0	10 %	Godkjent	2045
Tuil Arena II Eiendom AS	Etablering flerbrukshall	Simpel	15 400 000	13 275 860	0	10 %	Godkjent	2037
Tuil Arena II Eiendom AS	Etablering flerbrukshall	Simpel	30 000 000	23 333 330	0	10 %	Godkjent	2042
Tuil Arena II Eiendom AS	Etablering flerbrukshall	Simpel	20 000 000	19 000 000	0	10 %	Godkjent	2048
Bjerkakerhallen AS	Etablering fotballhall	Simpel	73 672 700	40 190 290	0	10 %	Godkjent	2049
Bjerkakerhallen AS	Etablering fotballhall	Simpel	33 689 500	22 529 748	0	10 %	Godkjent	2049
Tromsø Skiklub	Oppgradering hoppcenter	Simpel	3 200 000	3 200 000	0	10 %	K-sak 48/24	2028
Aurora Kino AS	Driftslikviditet	Simpel	3 220 000	2 254 000	0	10 %	K-sak 154/24	2029

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.24	låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn.	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	5 991 383	0	10 %	Godkjent	2047
Stiftelsen Tromsø Fontene	Renovering	Selvskylder	2 000 000	948 620	0	0	Godkjent	2040
Stiftelsen kommunale boliger	Oppgradering Grønnegata	Selvskylder	9 500 000	9 066 166	0	10 %	Godkjent	2047
Kirke								
Tromsø kirkelige fellesråd	Oppføring Kroken kirke	Simpel	45 000 000	36 293 154	0	0	Godkjent	2046
Tromsø kirkelige fellesråd	Renovering	Simpel	8 000 000	7 326 311	0	0	Godkjent	2033
Tromsø kirkelige fellesråd	Kjøp av Sjøgata 2	Simpel	7 200 000	3 800 000	0	0	Godkjent	2028
Tromsø kirkelige fellesråd	Oppgradering menighetshu	Simpel	10 000 000	5 000 000	0	10 %	Godkjent	2033
Renovasjon								
Remiks Husholdning AS	Investering renovasjonsank	Selvskyldne	74 803 463	30 801 430	0		Godkjent	2035
Remiks Husholdning AS	Investering renovasjonsank	Selvskyldne	9 310 000	4 344 560	0		Godkjent	2031
Samferdsel								
BPS Nord - Bypakke Tenk Tromsø AS	Bypakke Tromsø	Selvskyldne	385 000 000	10 000 000	375 000 000	10 %	Godkjent	2037
SUM			1 093 471 009	428 501 701	375 000 000			

Garantier inngått i 2023, og som ikke er effektivert:

Perspektivet Museum	20.12.23 - Oppgradering av fotoarkiv	Selvskyldner	1 047 150		10 %	K-sak 163/23	2034
---------------------	--------------------------------------	--------------	-----------	--	------	--------------	------

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

Faste noteopplysninger om andre forhold

NOTE 13 Avsetning til 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 31.12.2024 (i hele kroner)

	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024
Bundne driftsfond	50 437 717	37 242 506	31 533 988	56 146 236
Bundne investeringsfond	22 879 065	14 448 329	8 950 339	28 377 055
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	73 316 783	51 690 836	40 484 327	84 523 291

Tabell 13-2: Type fond pr 31.12.2024 (i hele kroner)

Bundne fond	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	7 940 602	3 942 916	1 125 859	10 757 659
Interkommunale samarbeid	2 094 319	1 288 623	2 033 642	1 349 300
Øremerka statstilskudd	34 547 346	28 750 471	24 143 831	39 153 986
Andre tilskudd	4 800 251	2 946 366	4 131 286	3 615 330
Næringsfond/kraftfond	0	0	0	0
Gavefond	1 055 200	314 130	99 369	1 269 961
Sum bundne driftsfond	50 437 717	37 242 506	31 533 988	56 146 236
Bundne investeringsfond				
Øremerka statstilskudd	22 579 065	2 532 341	8 950 339	16 161 067
Øvrige bundne investeringsfond	300 000	11 915 988	0	12 215 988
Sum bundne investeringsfond	22 879 065	14 448 329	8 950 339	28 377 055

Fondsbeholdningen for bundne driftsfond har økt med 5,7 mill. kroner fra 2024 og er ved årsslutt på 56,1 mill. kroner.

Fondsbeholdningen for bundne investeringsfond er økt fra 22,9 mill. kroner til 28,4 mill. kroner. Økningen skyldes blant annet avsetning av avdrag på startlån på 10,4 mill. kroner. I tillegg er det satt på fond 2,5 mill. kroner som gjelder tilskudd til investeringer i kulturkvartalet, samt 1,5 mill. kroner vedrørende anleggsbidrag til fremtidig bruk. Bruk av tidligere års avsetning på 9,0 mill. kroner gjelder Tromsøpakke III.

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 2024 var denne renta på 4,350 %. Selvkostprogrammet Momentum benyttes til alle selvkostområdene i kommunekassen foruten renovasjon, som utarbeides av Remiks Husholdning AS.

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

2024 Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Totalt
Gebyrinntekter	141 105 956	161 259 625	302 365 581
Øvrige driftsinntekter	3 123 936	1 542 249	4 666 186
Driftsinntekter	144 229 892	162 801 875	307 031 767
Direkte driftsutgifter	57 061 860	74 937 329	131 999 189
Avskrivningskostnad	36 446 505	37 660 098	74 106 604
Kalkulatorisk rente (4,350 %)	43 533 839	36 904 130	80 437 969
Indirekte netto driftsutgifter	3 419 476	3 419 476	6 838 952
Driftskostnader	140 461 680	152 921 033	293 382 714
Resultat	3 768 211	9 880 841	13 649 053
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidierin	83 399 820	77 983 705	161 383 525
Selvkostfond 01.01	2 132 093	0	2 132 093
+ Avsetning til selvkostfond	3 768 211	0	3 768 211
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (4,350 %)	174 705	0	174 705
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	6 075 009	0	6 075 009
Fremførbart underskudd 01.01	0	-12 036 349	-12 036 349
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	9 880 841	9 880 841
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,350 %)	0	-308 673	-308 673
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	0	-2 464 181	-2 464 181
Gebyrinntekter	141 105 956	161 259 625	302 365 581
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering og fond	137 337 744	151 378 784	288 716 528
Finansiell dekningsgrad (%)	102,7 %	106,5 %	104,7 %

Selvkostområdet vann avsluttet året med et positivt driftsresultat på 3,8 mill. kroner. Gebyrområdet øker selvkostfondet fra 2,1 mill. kroner til 6,0 mill. kroner.

Selvkostområdet avløp avsluttet året med et positivt driftsresultat på 9,9 mill. kroner. Ved inngangen til året hadde avløp et fremførbart underskudd på 12 mill. kroner, som nå reduseres til 2,5 mill. kroner. Dette må være tilbakeført innen 2027/2028 iht. selvkostforskriftens § 8. I selvkostområdet for 2024 var det budsjettert med en selvkostrente på 4,10 %, mens årets kalkulatoriske rente ble 4,35 %, og ga økte rentekostnader i størrelsesorden 3,0 mill. kroner.

Tabell 14-2: Slamtømming og forurensningsmyndighet pr. 31.12 (i hele kroner)

2024 Etterkalkyle selvkost	Slamtemming	Forurensningsmyndi ghet	Totalt
Gebyrinntekter	4 319 229	195 500	4 514 729
Øvrige driftsinntekter	61 194	5 229	66 423
Driftsinntekter	4 380 423	200 729	4 581 152
Direkte driftsutgifter	5 690 036	231 267	5 821 304
Indirekte netto driftsutgifter	139 570	0	139 570
Driftskostnader	5 729 607	231 267	5 960 874
Resultat	-1 349 184	-30 538	-1 379 722
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	139 570	0	139 570
Selvkostfond 01.01	5 808 509	0	5 808 509
- Bruk av selvkostfond	-1 349 184	0	-1 349 184
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (4,350 %)	223 325	0	223 325
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	4 682 650	0	4 682 650
Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0
- Underskudd til fremføring	0	-30 538	-30 538
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,350 %)	0	-664	-664
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	0	-31 202	-31 202
Gebyrinntekter	4 319 229	195 500	4 514 729
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering og fond	5 668 413	226 038	5 894 452
Finansiell dekningsgrad (%)	76,2 %	86,5 %	76,6 %

Selvkostområdet slam ble avsluttet med et negativt resultat på 1,3 mill. kroner, som ble finansiert ved bruk av selvkostfond. Underskuddet var planlagt og i henhold til planen om å redusere fondet på sikt.

Forurensningsmyndigheten på enkeltavløp har et negativt årsresultat på 31 202 kroner. Dette vil tilbakeføres i 2025. Det er i 2024 blitt vedtatt nye gebyrforskrifter på området, og det forventes en større økonomisk aktivitet på dette området i årene som kommer.

Samlet restverdi i anleggsregnskapet for vann og avløp er omtrent 1,9 mrd. kroner.

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

2024 Etterkalkyle selvkost	Private planforslag	Byggesaker	Totalt
Gebyrinntekter	3 790 458	16 772 301	20 562 759
Øvrige driftsinntekter	1 253 640	1 912 590	3 166 230
Driftsinntekter	5 044 098	18 684 891	23 728 989
Direkte driftsutgifter	9 892 212	21 575 247	31 467 459
Avskrivningskostnad	0	124 085	124 085
Kalkulatorisk rente (4,350 %)	0	2 699	2 699
Indirekte netto driftsutgifter	1 079 046	3 354 986	4 434 032
Indirekte avskrivningskostnad	122 508	492 281	614 789
Indirekte kalkulatorisk rente (4,350 %)	89 010	415 128	504 138
Driftskostnader	11 182 776	25 964 427	37 147 202
Foreløpig resultat	-6 138 677	-7 279 536	-13 418 213
+ Subsidiert	6 138 677	7 279 536	13 418 213
Resultat	0	0	0
Selvkostgrad (%)	38,2 %	69,7 %	60,5 %
Gebyrinntekter	3 790 458	16 772 301	20 562 759
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering og fond	9 929 135	24 051 837	33 980 972
Finansiell dekningsgrad (%)	38,2 %	69,7 %	60,5 %

Tabell 14-4: Private planer, byggesak, oppmåling og eierseksjonssaker pr. 31.12 (i hele kroner)

2024 Etterkalkyle selvkost	Oppmåling	Eierseksjonering	Totalt
Gebyrinntekter	2 688 204	597 600	3 285 804
Øvrige driftsinntekter	323 326	12 454	335 780
Driftsinntekter	3 011 530	610 054	3 621 584
Direkte driftsutgifter	7 033 983	713 190	7 747 174
Avskrivningskostnad	293 537	0	293 537
Kalkulatorisk rente (4,350 %)	49 990	0	49 990
Indirekte netto driftsutgifter	888 700	86 606	975 306
Indirekte avskrivningskostnad	146 059	15 799	161 858
Indirekte kalkulatorisk rente (4,350 %)	114 021	12 657	126 678
Driftskostnader	8 526 290	828 253	9 354 543
Foreløpig resultat	-5 514 761	-218 198	-5 732 959
+ Subsidiert	5 514 761	218 198	5 732 959
Resultat	0	0	0
Selvkostgrad (%)	32,8 %	73,3 %	36,4 %
Gebyrinntekter	2 688 204	597 600	3 285 804
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering og fond	8 202 964	815 798	9 018 763
Finansiell dekningsgrad (%)	32,8 %	73,3 %	36,4 %

Underskudd på selvkost for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven og matrikkellova skal - etter selvkostforskriften - ikke fremføres. Som betyr at underskuddet ikke kan dekkes opp av framtidige overskudd. I KST-sak 125/19 ble det vedtatt at gebyrnivået skal settes til dekningsgrad 75% for private planer (regulering) og oppmåling, og 100% dekning for byggesaksbehandling og eierseksjonering.

På alle de fire selvkostområdene innenfor byutvikling ble det underskudd i 2024. Aktiviteten på disse områdene er styrt av aktiviteten i markedet - eiendomsutviklere, utbyggere og i noe grad privatpersoner.

Det har vært økt aktivitet vedr private reguleringsforslag i 2024. Aktiviteten har også tatt seg litt opp vedr byggesaker. Ganske stabilt når det gjelder eiendomsseksjonering, og en fortsatt nedgang vedr oppmåling.

Den nye gebyrforskrift fra 11. april 2023 som hadde store endringer vedr byggesak viste seg å være for lavt beregnet. Det var også satt for lave gebyr for de andre områdene - dette kom tydelig fram i selvkostberegningen i 2023, og i første tertialrapport 2024. Det ble derfor vedtatt økte satser med

virkning allerede fra 1. juli 2024.

Gebyrinntektene for behandling av private reguleringsplanforslag svinger voldsomt fra år til år, avhengig av hvilke private planforslag som kommer fram til offentlig ettersyn i det aktuelle året. For 2024 kom det inn markant mer enn i 2023, men siden kostnadsgrunnlaget varierer med ressursbruken (arbeidstimer) fram til dato for vedtak om offentlig ettersyn ble selvkostgraden kun 38,2%. Altså bare halvparten av vedtatt selvkostgrad på 75%.

På byggesak endte selvkostgraden opp på 69,7% som er omtrent som i 2023. Årsaken er større kostnader til byggesaksbehandling i 2024. Totalt antall timer på enhet byggesak er veldig lik 2023, men en større andel timer er brukt på byggesaksbehandling, og mindre tid er brukt på klagesaker og veiledning etter forvaltningsloven.

Oppmålingsområdet (matrikulering) har markant lavere gebyrinntekter i 2024 og ender på en dekningsgrad på 32,8%.

For eierseksjonering er forholdet mellom kostnader og inntekter ganske uendret, og selvkostgraden endte på 73,3%.

Tabell 14-5: Gravemeldinger pr. 31.12 (i hele kroner)

2024 Etterkalkyle selvkost	Gravemelding
Gebyrinntekter	2 440 420
Øvrige driftsinntekter	324 226
Driftsinntekter	2 764 646
Direkte driftsutgifter	2 896 343
Indirekte netto driftsutgifter	259 733
Indirekte avskrivningskostnad	48 627
Indirekte kalkulatorisk rente (3,54 %)	43 363
Driftskostnader	3 248 066
Resultat	-483 420
Selvkostgrad (%)	100,0 %
Fremførbart underskudd 01.01	654 973
+ Inndekning av fremførbart underskudd	-483 420
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,350%)	-39 006
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	1 177 399
Gebyrinntekter	2 440 420
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering og fond	2 923 840
Finansiell dekningsgrad (%)	83,5 %

Kommunestyret har vedtatt 100 % selvkostgrad for gravemeldinger. Det ble et underskudd på 483 420 kroner i 2024. Akkumulert underskudd er dermed økt til 1 177 399 kroner etter at renter er hensyntatt.

Tabell 14-6: Renovasjon pr. 31.12 (i hele kroner)

2024 Etterkalkyle selvkost	Renovasjon
Gebyrinntekter	178 871 000
Øvrige driftsinntekter	12 286 000
Driftsinntekter	191 157 000
Direkte driftsutgifter	179 157 000
Indirekte avskrivningskostnad	5 358 000
Indirekte kalkulatorisk rente (4,350%)	936 000
Renter	1 802 000
Driftskostnader	187 253 000
Resultat	3 904 000
Selvkostgrad (%)	100,0 %
Selvkostfond 01.01.	3 010 000
Avsetning til selvkostfond +	3 904 000
- Kalkulert renteinntekt selvkostfond	216 000
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	7 130 000
Gebyrinntekter	178 871 000
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering og fond	174 967 000
Finansiell dekningsgrad (%)	102,2 %

Foreløpige tall fra Remiks Husholdning AS viser at selvkosten for renovasjonen i 2024 har et overskudd på 3,9 mill. kroner. Det er budsjettet med underskudd i 2025, samt at det ligger en betydelig usikkerhet knyttet til endringene i forhold til innsamling av avfall og betalt restavfall på returstasjonen. Hvis mengdene reduseres mer enn planlagt, så vil inntektene reduseres tilsvarende og svekke resultatet. Det antas derfor at overskuddet på fondet vil reduseres betydelig i løpet av 2025.

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.

Det er bokført salg av aksjer på 200 000 kroner knyttet til avvikling av Tromsø Veg AS.

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

Det skal opplyses om ytelser til ledende personer i virksomheten.

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

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	2 154 817	0	0	4 392
Ordfører	1 476 936	0	0	4 392
Varaordfører	1 074 135	0	0	4 392

Lønn og annen godtgjørelse er inklusiv pensjonskostnad.

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

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

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

Fordeling (i hele tall)	Beløp eks mva
Rådgivning	0
Revisjon	4 982 000
Sum godtgjørelse revisor	4 982 000

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

NOTE 18 Vesentlige poster og transaksjoner i regnskapet

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

I denne noten er det innledningsvis tatt med hendelser som har hatt stor påvirkning på årsregnskapet 2024. Videre er det kommentert kortsiktige fordringer og tapsavsetning, samt kortsiktig gjeld og andre forpliktelser.

Utskillelse av Tromsøbolig KF i en egen regnskapsenhet

Tromsø kommune utredet i 2022 den fremtidig boligorganisering i Tromsø kommune. I KST-sak 97/22 ble det vedtatt å skille ut boligvirksomheten i et eget kommunalt foretak. Tromsøbolig KF ble opprettet med virkning fra 01.01.2023. Selv om utskillelsen som egen regnskapsenhet ble gjennomført i 2023, har fremdeles 2024 vært preget av oppstart og tilrettelegging av egnet firma i de ulike systemene som kommunen bruker. Blant annet ble husleiefaktureringen for de fire første månedene av 2024 fakturert fra kommunekassa, og siden ompostert til foretaket.

Det er også overført anlegg fra kommunekassa til Tromsøbolig KF på 190 097 410 kroner som gjelder Forsøket 5, Bymyra og tre leiligheter på Vervet GjØa, samt to biler. Restgjeld tilhørende disse anleggsmidlene er på 175 323 680 kroner. Dette er kun regnskapsført i balansen i begge regnskapene, i henhold til KRS 10, 3.2 pkt. 4. Tromsøbolig KF har i 2024 et merforbruk på 50,1 mill. kroner. Merforbruket fra 2023 på 13,4 mill. kroner ble ikke dekket inn i 2024, og kommunekassa må dekke dette med overføring til foretaket i budsjettet 2025.

Inntekts – og formuesskatt (inkludert inntektsutjevning)

Skatt på inntekt og formue inkludert inntektsutjevning endte i 2024 på 2,948 mrd. kroner, som er 4,0 mill. kroner under revidert budsjett (0,13 %). Budsjettet ble justert ned i den siste økonomirapporten i 2024 (oktober) med 128,0 mill. kroner, som må sees i sammenheng med en nasjonal og lokal svikt i skatteinngangen sett i forhold til det som var lagt til grunn i statsbudsjettet og kommunens budsjett. Kommunene ble kompensert delvis for skattesvikten gjennom en økning i rammetilskuddet.

Både forskuddstrekk og forskuddsskatt for 2024 hadde svakere utvikling enn lagt til grunn i skatteanslaget i statsbudsjettet og i revidert nasjonalbudsjett. Restskatt fra inntektsåret 2023 oppveier for noe av svikten i den løpende skatteinngangen, men ikke alt. I tillegg ble det et betydelig lavere marginoppgjør og fordelingsoppgjør for inntektsåret 2023 enn for tidligere år, og mye lavere enn det som ble anslått ved utarbeidelsen av budsjettet og i rapporteringene i løpet av året.

Integreringstilskudd

I 2024 er det bokført 293,0 mill. kroner i integreringstilskudd fra staten, en økning på 71,1 mill. kroner fra 2023 (32 %). Inntektene ble 6,1 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det ble i 2024 bosatt 458 flyktninger, de fleste fra Ukraina. I budsjettet ble det forutsatt et bosettingstall på 500.

Refusjon ressurskrevende tjenester

Det er i årsregnskapet for 2024 bokført 136,0 mill. kroner i refusjon, i dette er det inkludert estimerte inntekter på 135,0 mill. kroner. Til sammenligning var det i 2023 inntektsført 142,9 mill. kroner. Reduksjonen fra fjoråret skyldes økt egenandel som følge av endringer i refusjonsordningen, samt større fratrekk for bruk av premiefond. I 2024 hadde Tromsø kommune 118 brukere som falt inn under refusjonsordningen, og det ble gitt totalt 978 970 timer direkte brukertid til disse brukerne.

Lønnsutgifter

Lønnsutgifter har økt med 274,9 mill. kroner fra 2023 (økning på 7,5 %), og skyldes i hovedsak generell lønnsvekst på 5,2 %. Det har vært en nedgang i arbeidsstyrken (faste ansatte) på 0,6 %, slik at veksten i lønnsutgifter har avtatt sammenlignet med tallene fra 2022 til 2023.

Kjøp av vikartjenester og konsulenttjenester

Kjøp av vikartjenester er på til sammen 166,3 mill. kroner, og redusert med 49,5 mill. kroner fra 2023. Kjøp av konsulenttjenester er på 20,0 mill. kroner i 2024 og er redusert med 0,7 mill. kroner fra 2023.

Renter

Netto renteutgifter (renteutgifter fratrasket renteinntekter) endte i 2024 på 248,2 mill. kroner. Dette er 18,9 mill. kroner høyere enn budsjettet, og 65,4 mill. kroner høyere enn i 2023. Økningen må sees i sammenheng med den kraftige renteøkningen det siste året.

Aksjeutbytte

Aksjeutbytte er på 182,0 mill. kroner og er 24,8 mill. kroner høyere enn det som var bokført i regnskapet 2023. Det fordeler seg slik; Troms Kraft 104,0 mill. kroner, Tromsø Parkering AS 43,9 mill. kroner og Remiks Miljøpark AS 34,0 mill. kroner. De to sistnevnte selskapene avholdt ekstraordinære generalforsamlinger i desember 2024 for å vedta tilleggsutbytte. De resterende 0,1 mill. kroner er i hovedsak avkastningsdelen av tilbakeført kapital på Tromsø veg AS.

Momskompensasjon

Momskompensasjonen i driftsregnskapet utgjorde 159,3 mill. kroner i 2024, til sammenligning var det samme beløpet 170,6 mill. kroner i 2023. I investeringsregnskapet utgjorde momskompensasjon 176,4 mill. kroner i 2024, mot 124,9 mill. kroner fra året før. I investeringsregnskapet er 7,4 mill. kroner av momskompensasjonen knyttet til justeringsinntekter, til sammenligning var dette beløpet 6,6 mill. kroner i 2023.

Overtakelse infrastruktur fra private utbyggere

I 2024 overtok kommunen infrastruktur, det vil si vegger, fortau, gatebelysning, lekeplasser, grøntanlegg, vann og avløpsledninger i nye boligområder for tilnærmet 22,3 mill. kroner. Det kan være uoversiktlig å forutse når ulike utbyggingsområder ferdigstilles og overtas fra private utbyggere, og posten kan ha stor variasjon fra år til år. Områder/infrastruktur som er ferdigstilt i 2024 er veg, fortau og lekeparker ved Kongsparken, Kaldslett og Strandvegen. 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.

Ny ungdomsskole på Kvaløysletta

I 2024 er det investert 242,8 mill. kroner i ny ungdomsskole på Kvaløysletta. Skolen bygges for 630 elever og vil inkludere en flerbrukshall samt sambruksarealer for kultur og fritidsaktiviteter. Prosjektet omfatter også opparbeidelse av et uteaktivitetsområde med nye gang og sykkelfelt til skolen. Ferdigstillelse og innflytting estimeres til 2. kvartal 2026 med innflytting høsten 2026. Ferdigstillelse av uterom vil foregå høsten 2027.

Kommunale boliger til flyktninger

Det er investert 140,1 mill. kroner til sammen vedrørende flyktningeboliger i 2024. Boligene på Bymyra ble ferdigstilt i desember. Prosjektet gjelder bygging av nye kommunale boliger med tilhørende uterom og infrastruktur for å huse fordrevne flyktninger fra Ukraina, samt for å sikre en fremtidig økning i antall kommunale utleieboliger. Prosjektet har jobbet med to lokasjoner, Bymyra og Tindvegen. Tindvegen er stanset fordi man har konkludert med at det blir for dyrt. Boligene på Bymyra ble ferdigstilt i desember. I 2025 gjenstår utvendig fasade samt utomhusarbeid. Bymyra er etter ferdigstillelse flyttet over til Tromsøbolig KF i 2024 i balansen.

Oppgradering Mellomvegen 110

Det ble investert for 114,3 mill. kroner i oppgradering av Mellomvegen 110 i 2024. Prosjektet innebærer ombygging/renovering i Mellomvegen 110 til bruk for IT- enheten, voksenopplæringen, barnevern og hjemmetjenesten sentrum.

Omsorgsboliger i Inga Sparboes veg

Det er i 2024 brukt 107,3 mill. kroner på investeringer i omsorgsboliger i Inga Sparboes veg. Det er kjøpt 20 omsorgsboliger med en base. Boligene skal være for eldre med som har behov for døgnsleie. Leilighetene og basen er overtatt i første kvartal 2024.

Kortsiktige fordringer og tapsavsetning

Samlet er det bokført 2,0 mrd. kroner i kortsiktige fordringer. Av dette er kundefordringene på 274,8 mill. kroner og andre fordringer på 539,1 mill. kroner. Premieavviket på 1,2 mrd. kroner omtales i note 11.

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

Kortsiktige fordringer	31.12.2024	31.12.2023
Kundefordringer	274 756 367	204 769 159
Avsetning til tap på kundefordringer	-9 096 952	-7 772 433
Momskompensasjon	89 601 427	95 125 828
Til gode merverdiavgift	0	16 714 021
Refusjon sykelønn	41 187 791	28 541 336
Øvrige fordringer stat, fylke og andre	284 481 730	221 781 436
Påløpte inntekter	60 840 510	65 584 053
Forskuddsbetalte utgifter	108 055 937	97 925 558
Premieavvik	1 211 989 271	1 050 677 567
Sum	2 025 816 081	1 773 346 525

Kundefordringer og tap

I årsregnskapet for 2024 er det balanseført avsetninger på 9,1 mill. kroner til tap på fordringer. Til grunn for vurdering av årets avsetning ligger erfaring fra foregående år, samt aldersfordelt saldoliste. Tromsø kommune sin kundegruppe er relativt lik fra år til år og dermed baseres tapsavsetningen på historikk, men det er også gjort en gjennomgang av hvert enkelt krav over en terskelverdi. Alle fordringer som er eldre enn 10 år, og hvor det ikke har lyktes å få inn deler av kravet, tapsføres i sin helhet. Bokførte tap på fordringer utgjorde 1,9 mill. kroner i 2024. og er lavere enn fjoråret (5,2 mill. kroner).

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

Type kundefordring	Fordringer 2024	Avsatt 2024
Ordinære kundefordring	174 519 137	8 942 136
Kundefordringer manuell inkasso	1 745 274	104 716
Inkasso husleie	55 667	50 100
Øvrige kundefordringer	98 436 289	0
Sum	274 756 367	9 096 952

Av kundefordringer er 90,4 mill. kroner mot Tromsøbolig KF. Kundefordringer mot Tromsø brann og redning KF og Tromsø havn KF er på henholdsvis 2,7 mill. kroner og 8,9 mill. kroner. Tromsø kommunekassa har ingen kortsiktige fordringer mot Tromsøbadet 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. 31.12.24 er det ikke restanser fra tidligere år.

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

	Restanse pr 31.12.2024	Restanse pr 31.12.2023
Fordring NAV	41 187 791	28 541 336

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 2,0 mrd. kroner i kortsiktig gjeld. Av dette er 427,4 mill. kroner leverandørgjeld og benyttet kassakreditt er på 664,8 mill. kroner og resterende annen kortsiktig gjeld er 935,0 mill. kroner.

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

Kortsiktig gjeld	31.12.2024	31.12.2023
Leverandørgjeld	427 419 296	517 907 352
Likviditetslån	664 756 703	168 428 077
Skyldig merverdiavgift	9 190 181	0
Skyldig arbeidsgiveravgift, feriepenger og forskuddstrekk	626 102 943	579 605 782
Øvrig kortsiktig gjeld	180 939 337	185 127 679
Uopptjente inntekter	8 064 965	30 752 538
Periodisering av påløpte utgifter	45 889 759	40 303 825
Periodisering av lønn, pensjon og arbeidsgiveravgift	64 774 473	62 887 007
Sum	2 027 137 657	1 585 012 260

Av leverandørgjeld er 3,2 mill. kroner knyttet til Tromsøbolig KF, 1,7 mill. kroner mot Tromsø brann og redning KF og 2,7 mill. kroner mot Tromsøbadet KF. Kortsiktig gjeld mot Tromsø Havn KF er på 176 040 kroner.

Likviditetslånet gjelder benyttet trekkrettighet på driftskontoen på 664,8 mill. kroner ved årsslutt (se note 1).

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

NOTE 19 Økonomisk utvikling

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

Brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat viser det økonomiske resultatet av kommunens ordinære driftsvirksomhet før finansposter. I 2024 var driftsutgiftene 8,1 mrd. kroner, mens driftsinntektene var 7,8 mrd. kroner. Det gir et negativt brutto driftsresultat på 319,4 mill. kroner (0,3 mrd. kroner) i 2024.

I tabell 19-1 vises utviklingen i bruttodriftsresultat fra 2023 til 2024.

Tabell 19-1: Brutto driftsresultat i perioden 2023-2024 pr. 31.12

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr budsjett 2024	Regnskap 2023
Rammetilskudd		-2 287 610	-2 299 781	-2 218 000	-2 136 113
Inntekts- og formuesskatt		-2 908 836	-2 900 000	-3 050 000	-2 833 427
Eiendomsskatt		-273 601	-268 700	-267 900	-261 689
Andre skatteinntekter		-18 153	-17 500	-17 500	-16 359
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-401 185	-395 901	-418 649	-281 499
Overføringer og tilskudd fra andre		-966 057	-915 215	-800 339	-894 191
Brukerbetalinger		-223 596	-204 450	-211 870	-228 960
Salgs- og leieinntekter		-678 956	-677 571	-635 641	-627 914
Sum driftsinntekter	18	-7 757 993	-7 679 119	-7 619 899	-7 280 152
Lønnsutgifter		3 927 338	3 806 927	3 775 513	3 652 401
Sosiale utgifter		757 627	770 733	755 911	685 178
Kjøp av varer og tjenester		2 347 937	2 256 048	2 147 071	2 305 800
Overføringer og tilskudd til andre		601 380	614 663	609 891	576 369
Avskrivninger	4	443 100	505 550	506 843	434 417
Sum driftsutgifter	18	8 077 381	7 953 922	7 795 228	7 654 165
Brutto driftsresultat	19	319 388	274 803	175 329	374 013

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 2023 og 2024. Netto driftsresultat i 2024 var negativt med 271,3 mill. kroner, noe som er en nedgang på 4,3 mill. kroner i forhold til 2023.

Tabell 19-2: Netto driftsresultat i perioden 2023-2024 pr. 31.12

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr budsjett 2024	Regnskap 2023
Brutto driftsresultat	19	319 388	274 803	175 329	374 013
Renteinntekter		-242 050	-242 600	-277 550	-199 783
Utbytter		-181 963	-235 191	-175 000	-157 207
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		16	0	0	-21 699
Renteutgifter		490 253	472 119	479 096	382 539
Avdrag på lån	10	328 797	329 000	306 385	323 563
Netto finansutgifter	18	395 052	323 328	332 931	327 412
Motpost avskrivninger	4	-443 100	-505 550	-506 843	-434 417
Netto driftsresultat	19	271 341	92 581	1 417	267 008

Tabell 19-3 viser utvikling av driftsinntekter, netto driftsresultat og resultatgrad i perioden 2020-2024. I perioden 2020-2022 har det vært et positivt netto driftsresultat, mens det i 2023 og 2024 har vært negativt netto driftsresultat.

Kommunal- og distrikts departementets anbefaling er at netto resultatgrad over tid bør være positiv på 1,75 %, for kommunene samlet sett. Anbefalingen kan likevel sees på som en indikasjon på hva resultatgraden bør være for en enkeltkommune. Kommunestyret har tidligere vedtatt økonomiske handlingsregler som sier at netto resultatgrad skal være 2,5 %. Måltallet netto resultatgrad (korrigert for bruk av og avsetning til bundne fond) er i handlingsprogram for 2024-2027 revidert og justert til 1,75 %.

For 2024 har kommunekassen en negativ resultatgrad på 3,50 %. Til sammenligning var resultatgraden i 2023 negativt med 3,67 %.

Tabell 19-3: Utvikling av netto driftsresultat (i tusen kroner) og resultatgrad i % i perioden 2020– 2024

År	2020	2021	2022	2023	2024
Sum driftsinntekter	-6 342 993	-6 786 444	-7 044 227	-7 280 150	-7 757 993
Netto driftsresultat	-113 681	-187 200	-87 475	267 008	271 341
Resultatgrad	1,79 %	2,76 %	1,24 %	-3,67	-3,50 %

Avslutning av driftsregnskapet - "bunnlinja"

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

avsetninger til disposisjonsfond etc. (§ 4-2 i budsjett og regnskapsforskriften). Hvis merforbruket ikke kan dekkes inn året etter at det oppstod, skal det dekkes inn senest det andre året etter at det oppstod (kommuneloven § 14-11).

Driftsregnskapet for 2024 ble avsluttet med et merforbruk på 205,1 mill. kroner.

Driftsregnskapet for 2024 viste et budsjettavvik (merforbruk før strykning) på 205,1 mill. kroner. Siden det ikke er midler på disposisjonsfond pr. 31.12, ble hele merforbruket før til inndekning seinere år. Merforbruk skal dekkes inn i driftsregnskapet i 2025, hvis merforbruket ikke kan dekkes inn året etter at det oppstod, skal det dekkes inn senest i 2026 (det andre året etter at det oppstod kommuneloven § 14-11).

Tabell 19-4: Disponering eller dekning av netto driftsresultat

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr budsjett 2024	Regnskap 2023
Netto driftsresultat	19	271 341	92 581	1 417	267 008
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		0	0	300	9 968
Avsetninger til bundne driftsfond	13	37 243	18 995	7 630	32 167
Bruk av bundne driftsfond	13	-31 534	-39 633	-36 413	-40 387
Avsetninger til disposisjonsfond	19	0	0	27 366	0
Bruk av disposisjonsfond	19	-71 943	-71 943	-300	-268 757
Dekning av tidligere års merforbruk	19	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	19	-66 234	-92 581	-1 417	-267 008
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		205 106	0	0	0

Tabell 19-4 viser netto driftsresultat på 271,3 mill. kroner før disponering og inndekning (interne finansposter). Bruk av bundne driftsfond er 31,5 mill. kroner og avsetning til bundne driftsfond er 37,2 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 56,1 mill. kroner i bundne driftsfond pr. 31.12.24, se note 13.

I KST-sak 93/24 ble det vedtatt å bruke 71,9 mill. kroner av driftsfond for å saldere budsjettet i tertialrapport 1-2024. Etter denne salderingen var det ikke mer midler igjen på disposisjonsfond.

Bunnlinja viser dermed et merforbruk på 205,1 mill. kroner i 2024.

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 2024 ble avsluttet med et udekket beløp på 56,4 mill. kroner, som må finansieres med egenkapital.

Investeringsregnskapet for 2024 viste et budsjettavvik (udisponert beløp før strykning) på 330,8 mill. kroner. For å avslutte investeringsregnskapet i balanse (0) etter det kommunale regelverket, ble det foretatt strykning av bruk av startlån på 205,0 mill. kroner, da det ikke var behov for disse lånemidlene i forhold til årets videreutlån. Deretter ble 182,1 mill. kroner av lån til ordinære investeringer strøket, når man hadde tatt høyde for alt av året investeringer, samt det udekket beløp på 23,9 mill. kroner fra 2023, som kunne lånefinansieres. Investeringsregnskapet endte allikevel med et udekket beløp på 56,4 mill. kroner på grunn av manglende bevilgning i budsjettet og manglende EK-finansiering i regnskapet for 2024.

På slutten av året ble det gitt et utlån til Arnestedet Eiendom AS på 36,0 mill. kroner som ikke har bevilgning i årets investeringsbudsjett. Det er også gjort investeringer i aksjer og andeler i 2024 på 20,4 mill. kroner ved årsslutt mangler EK-finansiering.

Tabell 19-5: Overføring fra drift og netto avsetning

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr budsjett 2024	Regnskap 2023
Sum investeringsutgifter	18	1 610 151	1 693 153	1 881 822	1 101 186
Sum investeringsinntekter	18	-1 583 721	-1 764 464	-1 881 522	-1 041 585
Netto utgifter videreutlån	18	-23 754	0	0	61 694
Overføring fra drift		0	0	-300	-9 968
Avsetninger til bundne investeringsfond	13	14 448	4 000	0	13 729
Bruk av bundne investeringsfond	13	-8 950	-8 950	0	-48 795
Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp		48 196	76 261	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	19	53 694	71 311	-300	-45 035
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	19	56 369	0	0	76 261

I 2024 var samlet investeringsutgifter på ca. 1,6 mrd. kroner, mens investeringsinntekter var på ca. 1,6 mrd. kroner. Netto poster for videreutlån viser 23,8 mill. kroner i inntekt.

Bruk av bundne investeringsfond var 9,0 mill. kroner og avsetninger til bundne investeringsfond var 14,4 mill. kroner. Balansen viser dermed 28,4 mill. kroner i bundne investeringsfond pr. 31.12.24, se note 13.

I KST-sak 93/24 (Tertialrapport 1-2024) ble det vedtatt å dekke inn udekket beløp fra 2023 på 76,3 mill. kroner. Ved avslutning av investeringsregnskapet ble 28,1 mill. kroner av det strøket på grunn av manglende EK-finansiering i årets investeringsregnskap. Frie midler på investering var 10,9 mill. kroner og det dekker en del av det udekkede beløpet fra 2023 som trengte EK-finansiering (39,0 mill. kroner), dermed ble 28,1 mill. kroner av inndeckningen reversert.

Akkumulert udekket beløp i balansen er dermed 84,4 mill. kroner ved årsslutt. Hele beløpet må dekkes av egenkapital, det kan ikke brukes lån til finansiering av disse investeringen. Det er ikke vedtatt bruk eller avsetninger til ubundne investeringsfond i 2024. Balansen viser dermed at ubundne investeringsfond er på 2,7 mill. kroner pr. 31.12.24.

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 rettssaker og lignende, samt hendelser etter balansedagen. Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) har utgitt standard (KRS 7) for når usikre betingede forpliktelser skal bokføres og når noteopplysninger skal gis.

Erstatning

1. Tromsø kommune mottok i juni 2023 varsel fra en privatperson om krav om erstatning som følge av påstått mangelfull skolegang. Kravets størrelse er ukjent, og skadelidtes advokat jobber med å innhente dokumentasjon for å underbygge kravet. Av den grunn er det besluttet suspensjon av foreldelsesfristen.
2. Kommunen mottok i mai 2023 søksmålsvarsel fra en privat part med krav om erstatning som følge av påstått uaktsom oppfølging fra barneverntjenesten. Kravets størrelse er ukjent. Skadelidtes advokat jobber med å utrede saken og innhente dokumentasjon for å underbygge kravet. Av den grunn er det besluttet å utsette foreldelsesfristen.
3. Tromsø kommune mottok i februar 2024 krav om erstatning som følge av påstått feilbehandling ved en rekke angivelige urettmessige tvangsvedtak og mangelfull behandling under opphold på institusjon/sykehjem i Tromsø kommune. Kravets størrelse er ukjent. Tromsø kommune har så langt avvist ansvar i saken. Saken er under behandling av Norsk pasientskadeerstatning og eventuelt klageorgan. Kommunen har derfor besluttet utsatt foreldelse av kravet i påvente av endelig avgjørelse derfra.
4. Tromsø kommune mottok i september 2021 et varsel fra en privatperson om krav om erstatning og oppreisning som følge av påstått mangelfull og klanderverdig oppfølging fra barneverntjenesten. Kravets størrelse er ukjent, og skadelidtes advokat har over tid jobbet med å innhente dokumentasjon for å underbygge kravet. Det er av den grunn i flere omganger besluttet å suspendere foreldelsesfristen, sist gang til og med 1. desember 2023. Kommunen har innen 1. desember 2023 ikke mottatt noe krav eller søksmål fra skadelidte, og det antas derfor at saken mot Tromsø kommune ikke forfølges ytterligere.
5. Tromsø kommune fikk i mai 2024 oversendt forliksklage fra to privatpersoner med krav om fastsettelsesdom for at kommunens vedtak om riving/retting og tvangsmulkt i en byggesak er ugyldig, samt krav om erstatning for ca. i underkant av 200 000 kroner som følge av pålegget. Kommunen har bestridd kravet. Forliksrådet avviste klagen ved avgjørelse 23. juli 2024, i tråd med Tromsø kommunes påstand. Det er p.t. ikke tatt ut søksmål mot kommunen.

6. Tromsø kommune mottok i desember 2024 krav om erstatning på hittil rundt 100 000 kroner fra en privatperson som følge av seksjoneringsvedtak fra kommunen på angivelig feil grunnlag. Kravets endelige størrelse er p.t. ikke på det rene. Kommunen jobber med å vurdere kravet og grunnlaget for det.
7. Tromsø kommune mottok høsten 2024 krav om erstatning på ca. 92 000 kroner inkludert sakskostnader etter skade på et fiberskap som følge av påstått uaktsom brøyting fra kommunens side. Tromsø kommune har bestridt kravet, og det er p.t. uklart om skadelidte vil forfølge kravet videre.
8. Tromsø kommune mottok i august 2023 søksmålsvarsel med krav om erstatning som følge av påstått misvisende veiledning i en byggesak, samt uriktig saksbehandling vedrørende utleie til flyktninger fra Ukraina. Kravet er ikke spesifisert, og kommunen har avvist dette. Det er p.t. ikke fremmet søksmål mot kommunen.
9. Tromsø kommune mottok i oktober 2023 søksmålsvarsel med krav om etablering av støv- og støyskjerming langs deler av en eiendom i forbindelse med vegutvidelse og grunnerverv fra hjemmelshaveren til den aktuelle eiendommen. Kostnadene med etablering av slikt tiltak er ukjent. Kommunen har avvist kravet, og det er p.t. ikke tatt ut søksmål mot kommunen.
10. Kommunen har mottatt et krav om erstatning for påståtte urettmessige kostnader en utbygger mener å være påført i forbindelse med et større utbyggingsprosjekt. Kravet er per i dag på ca. 1,0 mill. kroner. Det er per i dag usikker om utbygger vil forfølge kravet rettslig, og i så fall om kommunens ansvarsforsikring vil dekke kravet. For det tilfellet ansvarsforsikringen gjelder, vil kommunens kostnader være egenandelen 100 000 kroner.
11. Kommunen har mottatt et krav om erstatning som følge av påstått mangelfull oppfølging fra barneverntjenesten. Kommunen forsikringsselskap behandler saken på vegne av kommunen. For det tilfellet kommunen blir holdt ansvarlig, vil kommunens egenandel være 100 000 kroner.
12. Kommunen har mottatt to krav med søksmålsvarsel om prisregulering for BPA-tjenester med virkning fra våren 2024. Kravene er avvist og det er per i dag ikke tatt ut søksmål mot kommunen. Det antas at sakene mot kommunen ikke forfølges ytterligere.
13. Kommunen har mottatt krav om erstatning for skader på eiendom og retting av overvannsproblematikk. Kommunen har avvist kravet. Det foreligger ikke opplysninger om kostnadene ved å utbedre skadene og rette forholdene. For det tilfellet kravet forfølges, er kostnadskonsekvensen for kommunen per i dag usikker.

Krav om utbedring etter skade på veganlegg

Det oppstod våren 2023 store skader på veganlegget til Skjelnan boligfelt, som Tromsø kommune overtok i desember 2021 fra aktuell utbygger. Kommunen mener at skaden på vegen skyldes utbyggers manglene overvannshåndtering i planområdet, og krever at utbygger utbedrer overvannsanlegget og vegen, og/eller at utbygger erstatter kommunens økonomiske tap. Saken er pågående, og tvistesummens størrelse er p.t. ikke på det rene. Partene jobber med sikte på en omforent løsning av saken, men utfallet er usikkert.

Mulig regresskrav fra Trafikksforsikringsforeningen

Tromsø kommune mottok i januar 2022 varsel om regresskrav fra Trafikksforsikringsforeningen (TFF). Bakgrunnen er at en ansatt i Tromsø kommune er påført skader av en innleid uforsikret gravemaskin under arbeid for kommunen. Per januar 2022 var det ikke foretatt noen erstatningsutbetaling fra TFF, men TFF har varslet regresskrav til kommunen ved en eventuell utbetaling av erstatning for innteksttap og utgifter til juridisk bistand. Kravets størrelse er ikke spesifisert. Kravet er meldt til kommunens ansvarsforsikring, som har gitt tilbakemelding om at det aktuelle tilfellet er unntatt dekning under ansvarsforsikringen. Kommunen har overfor TFF avvist at det er grunnlag for erstatningsutbetaling og et eventuelt regresskrav mot kommunen. Det er p.t. ikke fremmet regresskrav mot kommunen.

Søksmål om tilskudd til private barnehager, samt mulig regresskrav mot staten

Tromsø kommune ble i slutten av desember 2022 saksøkt av flere private barnehager med påstand om at kommunens tilskuddsvedtak for 2020-2022 er ugyldige. Det er også krevd erstatning for det tap saksøkerne lider på grunn av at vedtakene er ugyldige. Søksmålet mot Tromsø kommune er inntil videre stanset, i påvente av rettskraftig avgjørelse av søksmål for Oslo tingrett mot staten v/Kunnskapsdepartementet (KD). Dersom saksøkerne i søksmålet mot Tromsø kommune vinner frem, er det p.t. ikke mulig å si noe om hvor mye dette vil kunne utgjøre i eventuell etterbetaling av tilskudd. Men det antas at staten vil dekke en eventuell merkostnad på dette punkt, siden vedtakene er fattet med grunnlag i og kommunene finansieres på bakgrunn av forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager (Tilskuddsforskriften). For å stanse foreldelse av et eventuelt regresskrav mot staten har kommunen ved prosesskriv med prosessvarsel varslet staten v/KD om at Tromsø kommune vil fremme regresskrav med krav om erstatning for det økonomiske tap kommunen lider som følge av at Tilskuddsforskriften og kommunens tilskuddsvedtak er ugyldige, jf. skadeserstatningsloven § 2-1. Det er p.t. ikke mulig å si noe sikkert om omfanget av et slikt regresskrav, ettersom det vil bero på det endelige utfallet av søksmålet mot staten. Det antas at regresskravet som utgangspunkt vil omfatte rentekravet fra saksøkerne i søksmålet mot Tromsø kommune ved at nye og gyldige vedtak først fattes etter lang tid. Ettersom det ikke vites hva en eventuell endring i Tilskuddsforskriften vil utgjøre i tilskuddene for de aktuelle årene, er det heller ikke mulig å si noe om størrelsen på en eventuell rentekostnad.

Krav om innløsning

Tromsø kommune har mottatt krav fra Esso Norge AS om innløsning av en tomt etter vedtakelse av kommunedelplan. Kommunen er i dialog med grunneier om frivillig kjøp av tomta fremfor en rettslig prosess. Eventuell usikkerhet ligger i at man ikke er enig om betingelser for et slikt kjøp enda, og ved en eventuell rettslig prosess har man desto mindre kontroll på hva prisen blir. Kostnadene forbundet med tomtekjøpet er samtidig tenkt fordelt på utbyggere i nærområdet. Kommunens finansielle risiko

er dermed, som utgangspunkt, begrenset til å forskuttere tomtekjøpskostnadene inntil de dekkes inn igjen av utbyggerne.

Mulig idømmelse av sakskostnader og utsatt realisering av gevinster ved inngåelse av nye kontrakter

En forbigått leverandør har begjært midlertidig forføyning mot kommunen for å stanse en anskaffelsesprosess for nye kontrakter om BPA. Saken er satt ut til ekstern advokat og skal behandles i tingretten i slutten av januar 2025. Det er anslått at kostnadene til dette kan bli opp mot 350 000 kroner når saken er ferdig behandlet i tingretten, og motpartens sakskostnader antas å ligge på omtrent samme omfang. Dersom kommunen taper saken, risikerer man altså å måtte dekke sakskostnader med ca. 700 000 kroner. De økonomiske konsekvensene av å ikke inngå nye BPA-kontrakter er at gevinstrealiseringen utsettes. Det er estimert en årlig besparelse på mellom 7-8 millioner ved ny timespris. Avdeling for helse og omsorg har lagt til grunn 7,0 mill. kroner i besparelse i sitt budsjett for 2025, noe som ikke vil realiseres på grunn av begjæringen om midlertidig forføyning. Dersom kommunen får medhold i forføyningssaken, vil oppstart på nye kontrakter, og dermed realisering av den nevnte gevinsten, først skje tidligst april/mai 2025.

Krav om prisavslag/erstatning på grunn av mangler ved prosjektering

Tromsø kommune har krevd om lag 2,0 mill. kroner fra ansvarlig prosjekterende i forbindelse med pågående entreprise gjeldende oppgradering av Storgata. Etter kommunens vurdering skal ikke byggherre betale for arbeid med retting av mangelfull prosjektering, og kommunen krever i tillegg at prosjekterende dekker ekstrakostnader som manglene har forårsaket. Prosjekterende har avvist kommunens krav, og partene vil trolig møtes for diskusjon om minnelig løsning i løpet av våren 2025. Om forhandlinger ikke lykkes, vil saken trolig måtte avgjøres i domstolen.

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.