



# ÅRSMELDING

2 0 2 2

@tromsobrannogredning

Forsøket 9, 9010 Tromsø

# INNHOOLD

- 03** Ord fra brann- og redningsjefen
- 05** Beredskapsavdeling
- 16** Forebyggende avdeling
- 18** Seksjon for bolig
- 20** Seksjon for virksomheter
- 24** 110-sentralen
- 26** Stab og administrasjon
- 32** Økonomi

# Ord fra brann- og redningssjefen

Styret og foretaket har hatt et spennende og innholdsrikt år i 2022. Det er avholdt 11 styremøter, samt et ekstraordinært møte vedrørende endringer i ledelsen. Alle styremøter er streamet direkte via Teams. Det første møtet i 2022 ble avholdt av det gamle styret, før et nytt styre ble konstituert 17.februar 2022. Det nye styret fikk 6 nye medlemmer, inklusive en ny ansattrepresentant. Samarbeidet og dialogen mellom styret og administrasjonen har fungert godt. Et viktig arbeid styret har satt i gang er utarbeidelse av en ny strategiplan. Planen vil bli lagt frem for behandling i styret i løpet av andre kvartal 2023.

Det ble ansatt 4 nye medarbeidere i 2022. Dette var ny administrativ rådgiver, ny kommunikasjonsrådgiver, og 2 nye brannforebyggere. Sistnevnte hadde oppstart første kvartal 2023. Alle er kommet godt i gang med sine respektive oppgaver.

I 2022 ble det avholdt 3 møter i arbeidsutvalget, hvor det ble behandlet 25 saker. De viktigste sakene har vært arbeidsmiljø, seniorpolitikk, skitten/ren sone og sykefravær. Disse temaene vil gjennom ny strategiplan bli prioriterte oppgaver i årene som kommer. Særlig viktig er det å få ned sykefraværet samt å gjøre konkrete tiltak etter arbeidsmiljøundersøkelsen. Totalt har sykefraværet vært på 8,7 %, i 2022, der langtidsfraværet utgjør størsteparten med 6,2 %.

I kommunestyrevedtaket 82/22 ble det bestemt at 110-sentralen skal organiseres under kommunedirektøren f.o.m 01.01.2023. De skal fortsatt ha tilholdssted på brannstasjonen, inntil gjennomføringen av SamLok med 112-sentralen blir gjennomført. Dette prosjektet videreføres nå av kommunedirektøren og den nye samfunnsikkerhet og beredskapsseksjonen. Foretaket vil fortsatt ha et godt samarbeid med nød-meldesentralen i årene som kommer.

Økonomisk går foretaket som helhet med netto resultat 2,7 million i merforbruk. Dette skyldes i hovedsak overtidsbruk for å dekke minstekravet til brannberedskapen. Vi har hatt 2 årsverk i vakanse stillinger i 2022. Det er avsatt til fond 2,2 millioner fra selvkostområdet feiing. Den tilskuddsfinansierte delen av foretaket endte opp med et resultat på 4,4 million i merforbruk.

Vi har registrert 1359 ut-varslinger og oppdrag i året som er gått. Dette er en liten oppgang fra året før. Registreringene gjelder også oppdrag løst av 110-sentralen og andre mindre hendelser.

Registrerte hendelser/oppdrag:

- 34 hendelser brann i bygning
- 753 ABA (automatiske brannalarmer)
- 24 branntilløp i komfyr
- 5 brann i skorstein
- 78 andre brannrelaterte hendelser
- 53 trafikkulykker
- 8 akutt forurensninger
- 11 hendelser relatert til personer i vann
- 33 helseoppdrag.

Foretaket avsluttet samarbeidsavtalen med Balsfjord i 2022. I Karlsøy kommune har vi avtale om overordnet vakt. Denne avtalen videreføres i 2023. Beredkapsavdelingen har ansatt en ny seksjonsleder beredskap i 2022, med oppstart første kvartal 2023. Prosessen med kravet til ny organisering av IUA (interkommunalt utvalg mot akutt forurensning) iht. ny kommunelov startet i 2022. Saken vil bli lagt frem for politisk behandling i løpet av våren 2023. Oljevernet feiret også 50 år i 2022. I 2022 ble det etablert ny base for redningshelikopter i kommunen. Dette har styrket beredskapen i regionen, der vår kapasitet vil kunne bli benyttet i gitte tilfeller.

Det brannforebyggende arbeidet har vært et nasjonalt satsningsområde siden 2018. Hovedfokuset har de siste årene vært rettet mot spesielt utsatte grupper. Foretaket har et målrettet og systematisk brannforebyggende arbeid. Dette gjøres gjennom informasjonskampanjer, tematilsyn, brannvernuker, åpen dag, barnehageuken, feiing og ildsteds tilsyn, samt oppfølging av bekymringsmeldinger. Sammenfattet bidrar dette til en tryggere hverdag for alle grupper i samfunnet, og vil også prioriteres i årene som kommer.

Foretaket er særskilt opptatt av vårt samfunnsoppdrag. Liv og helse står alltid først. Utover dette er de ansatte opptatt av å bidra utover det som er kjernevirksomheten. Her kan nevnes deltakelse i stafett mot kreft, ansvar for rakettoppskyting på barneavdelingen UNN og Åsgård, dugnad for brannhistorisk samling og kakebaking til åpen dag.

Brann- og redningssjef

*Oystein Gotstad*





# BEREDSKAP

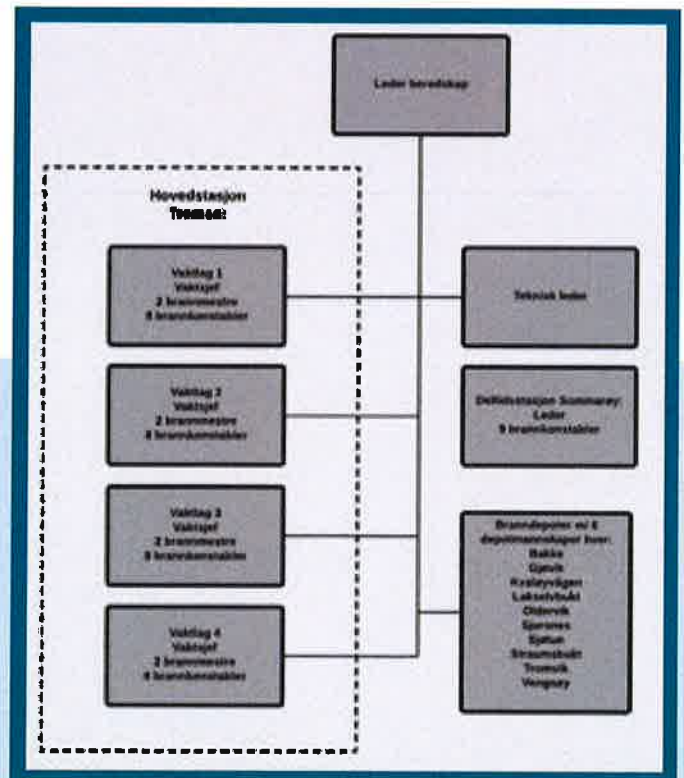




## Beredskap

Beredskapsavdelingen består av leder beredskap, teknisk leder og 4 vaktlag lokalisert på hovedstasjonen i Tromsø Kommune. I tillegg har vi en deltidsstasjon på Sommarøy og 10 branddepoter i kommunen.

Beredskapsavdelingen er innsatsstyrke ved brann og ulykker, samt akutt forurensning. Beredskapen er dimensjonert etter minstekravet i brann- og redningsforskriften § 17, og styrket med 10 branddepoter. Videre er beredskap vertskap for Kystverkets innsatsstyrke i Tromsø, restverdiredning for Finans Norge, og redningsinnsats til sjøs for Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap.



# Hendelser 2022

## 1 Boligbrann Hamna

Natt til 22 mars rykket beredskap ut til brann i rekkehus i bydelen Hamna. Rekkehuset hadde totalt seks leiligheter hvorav fire ble totalskadd i brannen. Hele nordveggen lå på bakken ved ankomst og var løs fra resterende bygningsmasse. Ingen av beboerne ble fysisk skadet. Brannen kunne potensielt spredt seg til nærliggende hus grunnet høye flammer og mye vind. Slokkearbeidet under innsatsen var krevende og varte ut over natten. 51 beboere i nabolaget ble evakuert.



## 2 Brann i industribygg

Ved ankomst var det tydelig brann i industribygget på nordsiden, og det ble iverksatt slukking gjennom vindu fra utsiden. Brannen ble raskt slått ned med dette tiltaket. Etter ca 15. min med røykdykking kom det mye sort røyk ut av ventilasjons anlegget fra kald loft. Deretter tok det fyr i hele takkonstruksjonen på ca 300 m<sup>2</sup>. Dette gjorde at vi mistet kontroll på brannen, og måtte trekke ut røykdykkerne pga. eksplosjonsfare da det viste seg at det var lagret oksygen i bygningen. Bygningen ble total skadet.

Det var ca. 25 personer innkalt for å delta i slokkearbeidet. Avinor bidro i tillegg med tankbil.

# Hendelser 2022

## 3 Bilbrann Skattøra

Beredskap fikk utkalling om utforkjøring med brann i bil, hvor det var uavklart om det var personer i bilen. To personer omkom. Hendelsen medførte sterke inntrykk.

## 4 Boligbrann Stakkevollvegen

Beredskap fikk utkalling på liten brann i sokkel, med røykgassspredning i tilstøtende etasjer. Da brannvesenet kom, var sokkelleiligheten overtent, men brannen hadde ikke spredt seg oppover i bygget. Brannvesenet fikk kontroll på flammene nokså raskt.



## 5 Lasteskip på grunn

Lasteskipet "Polar Viking" gikk på grunn like ved Scania-nord. Tromsø brann og redning bisto med mannskap og fartøy for å forebygge katastrofe og fikk skipet trygt av grunn.

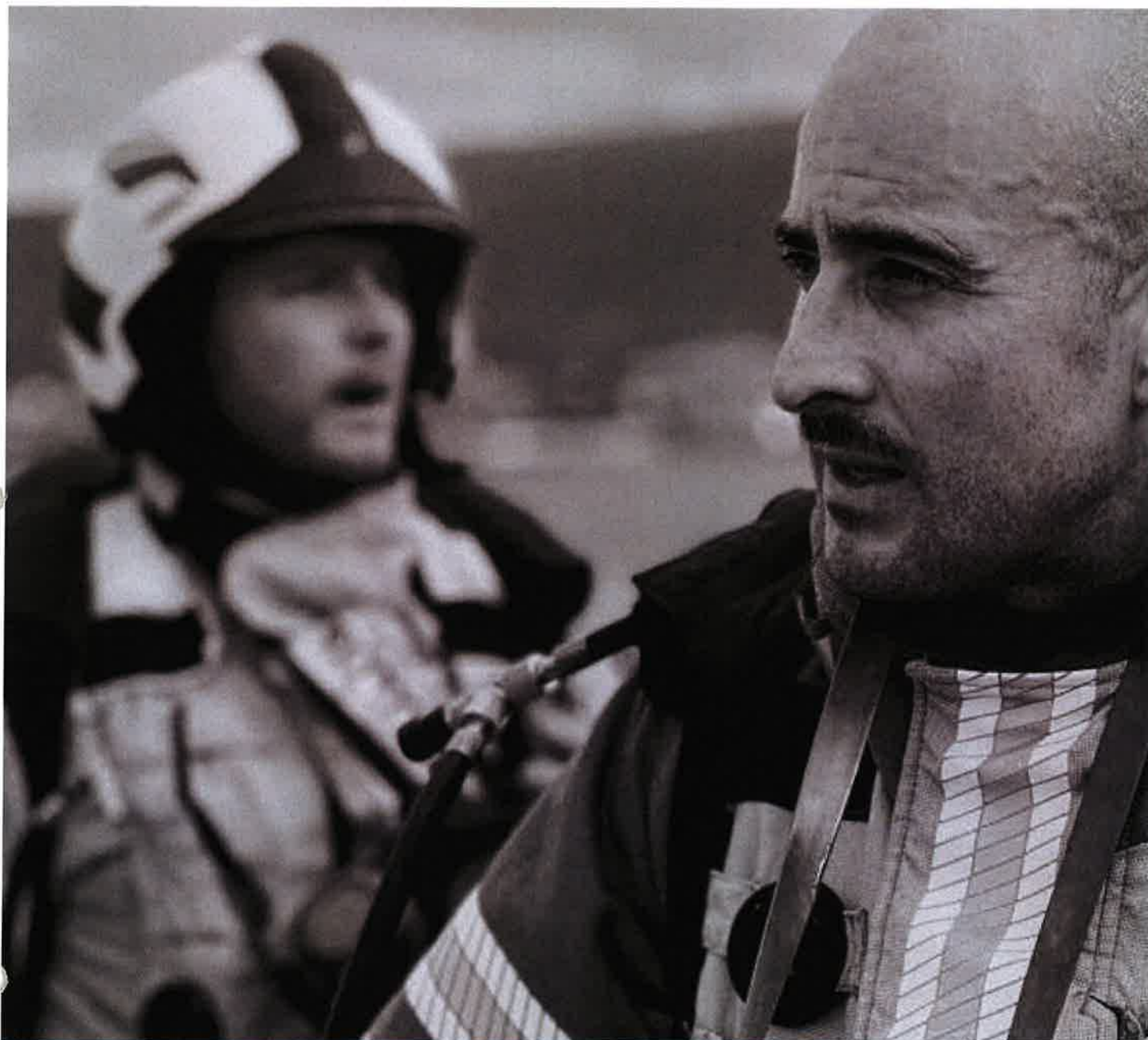


# Hendelser 2022

## 6 Boligbrann Sydspissen

Beredskap ble kalt ut til brann i enebolig. Brannen startet på utsiden av bygget, men spredte seg til eneboligen. Dette var et komplekst bygg med mange tilbyggsfaser og utforinger. Store deler av nærområdet måtte evakueres på grunn av brannrøyk som la seg etter bakken grunnet mye vind fra vest. Store deler av sør/ sørøst siden Tromsøya var berørt av brannrøyken.





# BEREDSKAPSKAPASITET

# KOMPETANSEOVERSIKT BEREDSKAP

Tromsø hovedstasjon:

Kursbeskrivelse	Lovkrav	Internkrav	Antall med kompetanse	Antall som mangler kompetanse
Grunnkurs	46		46	0
Ledelse A		46	34	12
Ledelse B/C – utrykningsleder	8	12	23	
Ledelse D - innsatsleder			4	
Klasse C - lastebil		46	46	
Kode 160 – utryknings sertifikat		46	46	

Sommarøy:

Kursbeskrivelse	Lovkrav	Internkrav	Antall med kompetanse	Antall som mangler kompetanse
Grunnkurs deltid	10		3	7
Klasse C – lastebil			3	7
Kode 160 - utryknings sertifikat	10		2	8

## REDNINGSINNSATS TIL SJØS

For å yte bistand til skip ved ulykker i rom sjø har staten inngått avtale med syv brannvesen med særlig kompetanse og trening for bistand til skip i brann. Et av disse er Tromsø brann og redning.

Det er gjennomført RITS-kurs der vi har utdannet 18 nye RITS mannskaper, samt gjennomført sikkerhetskurs for sjøfolk. Vi har hatt øvelser med forsvarets NH90 og CHC redningshelikopter. Det var ikke RITS oppdrag i 2022.

1. Juli kom CHC helikopterservice i drift med redningshelikopterbase i Tromsø. Basen i Tromsø er en milepæl i arbeidet med å bygge opp redningsberedskapen i nord.







## URBAN TAUREDNING

I 2022 har vi gjennomført fire samøvelser innen skred med Vegvesenet og øvrige nødetater. I 2022 har vi bedret den interne opplæringen, og fått eget skredkurs for brann.

## SLOKKEMATERIELL I BRANNDPOT

Det ble i 2021 gjort en større gjennomgang av distriktsstasjonene som befinner seg i kommunen. Disse er lokalisert i henholdsvis Oldervik, Sjursnes, Lakselvbukt, Gjøvik, Kvaløyvågen, Straumbukt, Vengsøya, Sjøtun, Tromvik og Bakkejord. I tillegg har vi en bistasjon på Sommarøy. Det har lenge vært et behov for å oppgradere og skifte ut utstyr på disse plassene, noe det ble gitt bevilgninger til i 2022.

Alle stasjonene skal få en oppgradering med en del nytt materiell, deriblant slukkespyd som vil bidra til en større effektivisering med innvendig slukking fra yttersiden. Nye strålerør, brannslanger og grenrør er blant annet materiell som skal skiftes ut. Mannskapene har fått nye rustninger og hjelmer, og ved behov byttes utstyrshengere og brannpumper på de respektive stasjoner.

Vi har brukt nærmere en million kroner på oppgradering av utstyr i 2022 til distriktsdepotene.





## MARITIM BEREDSKAP



Den maritime båtberedskapen i Tromsø brann og redning har primært bestått av 2 båter, Rescue Aurora og Anytec 622. Anytec 622 ble solgt tidlig i 2022, og det ble utarbeidet et anbud for å erstatte denne. Det er kommet inn noen tilbud som vurderes.

Rescue Aurora har fungert som en trygg plattform for sjøredning med god kapasitet for å drive SAR (search and rescue) i alt slags vær i og rundt Tromsø.

Det har vært håndtert ca. 50 oppdrag med den maritime beredskapen i TBR KF i 2022. 1/5 del av disse oppdragene har vært med melding om person i vannet. De resterende oppdragene har bestått i å bistå politi/helse, søk etter savnede, akutt forurensning og bistand til andre båter/havarister.

## OVERFLATEREDNING

Redningsdykkertjenesten ble lagt ned 5. januar 2022, og fra denne dato har Tromsø overflatereddere. Med vann på alle kanter er redning av personer eller dyr i overflaten en innsats hvor hvert minutt teller. Dette er typisk de som ufrivillig har falt utenfor kai, eller isfiskeren som har gått igjennom isen. Overflateredning utføres av et redningslag som er iført tørrdrakt og har utstyr som svømmeføtter, flytevest, hansabrett/gummibåt og sikringslinje.

## CBRNE

Begrepet CBRNE er en fellesbetegnelse. Bokstavene står for kjemiske stoffer (C), biologiske agens (B), radioaktive stoffer (R) nukleært materiale (N) og eksplosiver (E) med høyt farepotensial. Alt handler om stoff og materialer som kan gjøre at liv går tapt. De kan skade helse, miljø, materielle verdier og andre samfunnsinteresser.

I 2022 har Tromsø brann og redning deltatt på samvirkeøvelse med radioaktiv stråling som scenario sammen med DSA, Sivilforsvaret og øvrige nødetater. Sivilforsvaret, Kommunen, UNN, Statsforvalteren, Forsvaret, Politi, Brann og helse i Tromsø har også etablert CBRNE-nord for å øke kompetanse og samvirketrening innen for nevnte beredskapsområde.

DSA har utplassert dosimeter og prøvetakingsutstyr for bruk ved radioaktive hendelser. Statsforvalteren har gitt tilskudd til investering av dose og doseratemåler til Tromsø brann og redning.

## RESTVERDIREDNING

Gjennom Restverdiredning (RVR) samarbeider brannvesenet og forsikringsnæringen om å redde mest mulig av gjenverdiene etter brann, vannlekkasjer eller andre skader. Det er gjennomført totalt 27 RVR oppdrag i regionen i 2022, hvorav 32 av disse var i egen kommune.

En av våre konstabler har vært på RVR fag kurs i løpet av året.

RVR-tjenesten er i beredskap 24 timer i døgnet, hele året, og rekvireres fra det lokale brannvesen. Ved tidlig varsling til RVR kan uerstattelige verdier reddes.



## TUNELL

Det har ikke vært større hendelser i tunell i vår region i 2022. Det er fullført en fullskala øvelse i tunneller. Tromsø brann og redning fikk en ny UTV fra Fylkeskommunen i 2022.

Representanter fra Beredskap og Forebyggende avd. har gjennomført flere møter med tunnel eier (TFFK) angående oppgradering av byttunnelene. I tillegg har vi løpende dialog angående renoveringen av Tromsø tunellene som vil gjennomføres i 2023.



## AKUTT FORURENSNING

Ved akutt forurensning finnes det privat, kommunal og statlig beredskap. Akutt forurensning kan for eksempel være at et skip har grunnstøtt eller at det har oppstått en stor oljelekkasje.

Tromsø brann og redning er vertskap for Interkommunalt utvalg mot akutt forurensning (IUA). IUA er et samarbeid med nærkommuner i Midt- og Nord-Troms. Samarbeidet går ut på å kunne hjelpe hverandre når en av deltakerkommunene har utfordringer med å håndtere en akutt forurensning.





# FOREBYGGENDE

AVDELING

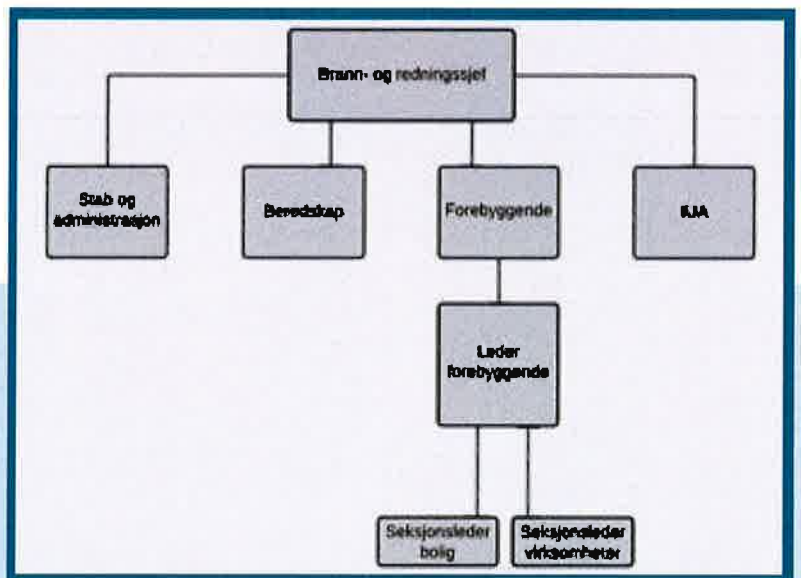




## Forebyggende

Forebyggende avdeling består av leder forebyggende, seksjonsleder for bolig og seksjonsleder for virksomheter. Under nevnte seksjoner arbeider blant annet brannforebyggere, branningeniører og branninspektør, alle lokalisert på hovedstasjonen i Tromsø Kommune.

Forebyggende avdeling gjennomfører brannforebyggende arbeid i overensstemmelse med aktuelle lover, forskrifter og regelverk for øvrig.





# FOREBYGGENDE

SEKSJON FOR BOLIG

## Seksjon for bolig

Brannforebyggerens oppgave er feiing av skorsteiner og tilsyn av fyringsanlegg som benyttes til oppvarming av byggverk. Kommunen er ansvarlig igjennom forskrift om brannforebygging å levere denne tjenesten etter risiko og behov. Det gjennomføres derfor en kontinuerlig kartlegging av fyringsanlegg. Seksjonen skal også bedrive informasjonsarbeid opp mot innbyggerne innenfor sikker og trygg bruk av fyringsanleggene.

I løpet av 2022 har seksjonen hatt utfordringer med å beholde og rekruttere brannforebyggere, og dette har utfordret vår tjenesteproduksjon. For å avhjelpe denne situasjonen ble samarbeidsavtalene med Storfjord og Karlsøy kommune avvirket slik at seksjonen nå kun har oppfølging av fyringsanleggene i Tromsø kommune. Det ble ansatt tre nye ufaglærte brannforebyggere på slutten av året som har startet et opplæringsløp som skal ende ut med svennebrev innenfor brannforebyggerfaget.

Da strømprisene økte kraftig i løpet av 2022 og således førte til mer fyring, samtidig som det ble satt ekstra fokus på egenbredskap grunnet den geopolitiske situasjon i Europa, har det vært en stor økning i etterspørsel av våre tjenester.

Det er gjennomført flere kompetansehevende tiltak igjennom 2022. Seksjonen har blant annet blitt godkjent til utføring av feiing av fyringsanlegg som inneholder asbest i samarbeid med arbeidstilsynet og bedriftshelsetjenesten.

Norsk brannvernforening har fremlagt nasjonal statistikk som viser en kraftig nasjonal økning i skorsteinsbranner, hvor det var registrert 250 skorsteinsbranner i 2021 mot 411 registrerte skorsteinsbranner 2022. Det er registrert fem skorsteinsbranner som brannvesenet har rykket ut til og bistått på i 2022 i Tromsø kommune.

**6414**

Antall feiinger varslet

**2132**

Antall feiinger gjennomført

**1286**

Antall tilsyn varslet

**283**

Antall tilsyn gjennomført

**466**

Antall ekstraoppdrag gjennomført

**152**

Antall Fresinger/kamerakontroll eller



# FOREBYGGENDE

SEKSJON FOR VIRKSOMHETER



# Tilsyn og oppfølging særskilte brannobjekter

Vi har 389 særskilte brannobjekter i Tromsø kommune. objekter med farlig stoff kommer i tillegg, cirka 80 objekter. Vi har for 294 av disse utført tiltak i form av tematilsyn, ordinært tilsyn, egenmelding, oppfølging etter tidligere tilsyn eller digitale tilsyn.

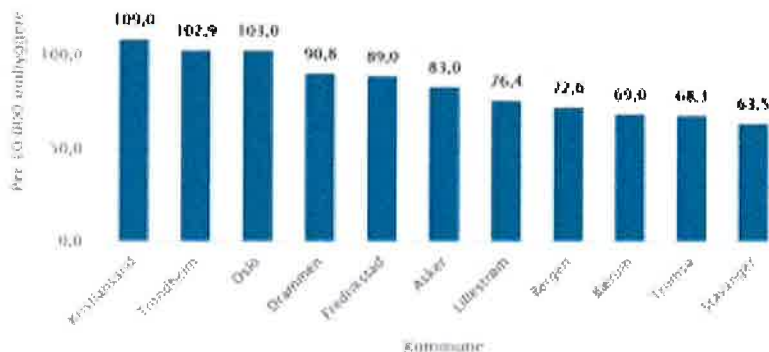
Oppsummert har det blitt gjennomført tiltak for ca. 76 % av alle særskilte brannobjekter i 2022.

Sammenlignet med de 10 mest folkerike kommunene, er det færre brannhendelser pr. innbygger i Tromsø enn mange av de andre kommunene.

## Tromsø kommune 2022

### Hvor brenner det mest per innbygger: 10 mest folkerike kommuner

Inkluderes alle brannstasjoner i tillegg per 10 000 innbygger. Fra 1.1.2016 til dagens dato (2022)



**389**

særskilte  
brannobjekter

**80**

farlig stoff objekter

## Kampanjer

I 2022 så gjennomførte vi for første gang siden pandemiens start flere kampanjer med fysiske arrangement. Den tradisjonsrike barnehageuka ble gjennomført i april, og i september sørget åpen dag for fullt hus på brannstasjonen. I desember var vi igjen ute blant folk og informerte om brannsikkerhet på røykvarslers dag og aksjon boligbrann i de påfølgende dagene.

### **Bekymringsmeldinger**

Seksjonen får over 100 bekymringsmeldinger årlig. Alle bekymringsmeldinger blir vurdert, og tiltak iverksettes ut fra alvorlighetsgrad. Noen ting ønskes enkelt med en henvendelse fra Tromsø brann og redning, andre hendelser er mer kompliserte og fører til lengre prosesser og saksgang, evt. samordning med andre relevante myndigheter.

### **Farlig stoff**

Det ble gjennomført 9 rene farlig stoff tilsyn, i tillegg til særskilte tilsyn i objekter som også håndterer farlig stoff. Dette inkluderer deltagelse i DSBs tilsynsaksjon for farlig stoff, som i 2022 omhandlet fryseanlegg med ammoniakk.

### **Fyrverkeri**

Søknader om oppskyting av fyrverkeri ble behandlet fortløpende, 22 stk i alt. Gjennomføringen av fyrverkerisalg til forbruker i desember ble gjennomført som normalt, med tilsyn fra Tromsø brann og redning i salgsperioden.

### **Brannsikringsplan**

Etter ferdigstillelse av brannsikringsplanen i slutten av 2021, har 2022 vært brukt til intern kompetanseheving på tvers av avdelingene, samt enkelte møter og samordning med eksterne aktører. Brannsikringsplanen ble lagt fram for styret i Tromsø brann og redning og vedtatt der. Det er gjennomført en kartlegging av aktuelle særskilte brannobjekter i den tette trehusbebyggelsen, og registrering av disse er sendt ut.



# BRANNBAMSEN BJØRNIS

Brannbamsen Bjørnis er en bamse som er primært utviklet for å møte barns behov for omsorg og trygghet ved ulykker og traumer, samt å vekke barns interesse for forebyggende brannvernarbeid. Brannbamsen kan også benyttes i annet helsefremmende og forebyggende arbeid, for å sikre barnevelferd.

I 2022 har vi benyttet Bjørnis i kommersiell sammenheng, men også som en inngangsport for å snakke om brannforebygging med barn. Bjørnis deltar derfor på alt av arrangementer hvor budskapet er forebyggende, stands, besøk m.m.

I 2022 har brannbamsen Bjørnis deltatt på:

- Midnightsun marathon
- Barnehageuka
- Åpen dag
- Kreftløpet
- Besøk på sykehuset
- Bjørnis "meet and greet" på Jekta Storsenter
- Besøkt ulike barnehager







# 110-SENTRALEN

## 110-SENTRALEN

Det ble i løpet av året gjennomført en idefase av et samlokaliseringsprosjekt mellom de tre nødsentralene og flykoordineringssentralen. Rapporten ble overlevert til eiergruppen med anbefaling om å ta prosjektet videre til neste fase slik at en fremtidig samlokalisert nødmeldesentral kan bli realisert.

110-sentralen ble skilt ut fra TBR og gikk tilbake til kommunen under seksjon for samfunnssikkerhet og beredskap ved årsskiftet. Dette var et resultat av en grundig utredning over alternative organisasjonsformer som passer 110-sentralen for fremtiden.

Innbyggerbetalingen for 2022 var varslet til 99,-. Resultatet ble merforbruk på 1,3 mill som fordeles på deltaker kommunene.





# STAB OG ADMINISTRASJON



## STAB OG ADMINISTRASJON

Stab og administrasjon består i desember 2022 av én lønns- og personalrådgiver, én administrativ rådgiver og én HMS-ingeniør. Staben har et årsverk vakanse. Staben arbeider administrativt innenfor personal, arkiv, HMS og økonomi.

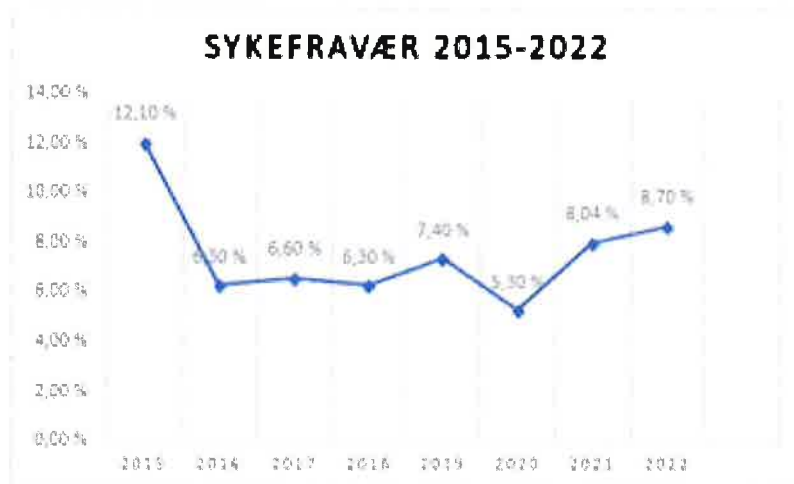
Sentrale oppgaver i 2022 har vært knyttet til budsjett, regnskap, arbeidsmiljø, oppfølging av personell, kontroller, analyser, dokumenthåndtering, utredninger, og rekruttering.

## HMS

### Sykefravær

Foretaket har i 2022 et sykefravær på 8,7%, en økning på 0,66% fra 2021. Økningen er i hovedsak knyttet til første kvartal, og kan relateres til korona pandemien. Det er en positiv nedgang på korttids fraværet med 0,6 til 1,5% i 2022. Mot slutten av 2022 var det en økning i langtidsfraværet som jevnt over kan knyttes til planlagte operasjoner og fysiske skader.

Vi har gjennomført 10 faktors medarbeidersamtaler, for å få større eierskap til arbeidsplassen hos den enkelte. Videre er det gjennomført en arbeidsmiljøundersøkelse i 2022. I kjølvannet av denne er det utarbeidet en tiltaksplan for å gi arbeidsmiljøet et ytterligere løft. Dette ble drøftet med vernetjenesten og tillitsvalgte, og arbeidet starter i 2023. Tiltaksplanen går blant annet ut på lederopplæring og rolleforståelse, løsningsfokuseret tilnærming (LØFT) for å forbedre det psykososiale arbeidsmiljøet og kommunikasjonen i organisasjonen, samt ordensreglement.



# HMS

## Aktiviteter 2022

Det er avholdt 3 AMU møter i 2022, i tillegg til avdelingsmøter der HMS arbeidet er på dagsorden.

Følgende tema har vært tatt opp i løpet av 2022 utover de faste sakene som avvik, uhell, sykefravær og vernerunder (ikke prioritert liste):

- HMS-Risikovurdering (ROS) akutt forurensning
- Revidering av foretakets ROS
- HMS opplæring og kursing
- Psykososial oppfølging/kollegastøtte
- Arbeidsmiljøundersøkelse
- LØFT
- 10-punkts medarbeidersamtale på individnivå, fokus på det psykososiale arbeidsmiljøet
- Eget øvelsesfelt - prosjekt
- Kompetanse og opplæring
- Seniorpolitikk
- Fysisk test - Fredrikstadmodellen
- Utstyr og bemanning
- Sykefravær
- Ergonomi – BHT har hatt en gjennomgang i alle avdelingene
- Rer og skitten sone (strakstiltak og planlagt ombygging) - prosjekt
- Omstilling/prosess
- Tilstandsanalyse og vedlikehold brannstasjonen, inneklime - prosjekt

## Arbeidsmiljø- og klimautvikling

Ledere på alle nivå har ansvaret for vår interne HMS og alle arbeidstakerne har plikt til å medvirke til å skape et fullt forsvarlig arbeidsmiljø. Det å delta i det systematiske HMS arbeidet, og aktivt medvirke til et godt og sikkert arbeidsmiljø, er gjeldende for alle ansatte.

I 2022 ser vi en lavere terskel i det å melde fra avvik som går på arbeidsmiljøet. Gjennom arbeidsmiljøundersøkelsen ble de ansatte mer bevisst på sitt ansvar. Et tiltak som ble innført i 2022 er #RÅBRA. Her kan alle ansatte hver måned forstå en kollega som har bidratt spesielt positivt til et positivt arbeidsmiljø.

Foretaket har også hatt fokus på mer sosiale sammenkomster i 2022. Etter pandemien er det viktig å gjenoppta de arrangementene vi hadde før. Julebord, årsfest og juletreffest for å nevne noe. Gjennom LØFT håper vi på ytterligere forbedringer og forståelse for våre verdier og viktigheten av et godt arbeidsmiljø. Dette vil gjennomføres i 2023.

### **Meldinger HMS-avvik**

ISO 45001 og Internkontrollforskriften setter krav til registrering og oppfølging av uønskede hendelser eller avvik. Kriteriene på HMS-avvik er:

- 1) avvik ved krav fastsatt i HMS-regelverket eller interne krav, ikke er blitt fulgt
- 2) arbeidsrelaterte episoder der hendelsen kunne ha ført til følgeskader, eller redusert helse og skader på menneske, miljø eller materiell (nestenulykke)
- 3) arbeidsrelaterte episoder der skade har ført til redusert helse, varige følgeskader eller dødsfall (personskade/ulykke), materielle skader eller skade på miljø

I 2022 er det pr. 31.12.2022 mottatt 73 hendelsesrapporter, hvor 27 av disse er HMS-avvik eller personskade. Dette er en økning fra 2021. Ledelsen har i 2022 arbeidet med økt bruk av forbedringssystemet. I hendelsesrapporter er alle meldinger som går på materialfeil, mangel på utstyr, brudd på prosedyrer m.m tatt med.

### **Opplæring og øvelser**

Det er vedtatt at HMS-grunnkurs for deltagere i AMU skal gjennomføres så snart kommunen arrangerer dette.

Grunnopplæring (HMS-grunnkurs) for nye verneombud og AMU medlemmer vil komme på plass i løpet av 2023.

HMS-opplæring for ledere er lovpålagt, men ikke definert innholdsmessig. Det er ønskelig at ledere som et minimum skal gjennomføre en grunnopplæring som omhandler styringssystemet for HMS-arbeidet ved Tromsø brann og redning. Dette gjennomføres i 2023.

Øvelser er en del av de daglige gjøremål i foretaket. Arbeidsmiljøloven krever at Tromsø brann og redning sørger for at arbeidstakerne gjøres kjent med helsefarer og risiko som er forbundet med arbeidet, og at alle får den opplæring, og instruksjon som er nødvendig. Alle som utfører røyk og kjemikaliedykkertjeneste skal gjennomføre praktiske øvelser. Det er nå vedtatt å utrede for et egnet øvingsfelt/brannfelt for foretaket.



Arbeidsplassen er en ramme for læring, og læring er en viktig del av ivaretagelsen av foretakets HMS. Kompetanseutvikling, kvalitetsutvikling og innovasjon er svært viktig sett i lys av den generelle utviklingen i samfunnet. I løpet av 2024 vil den nye fagskolen være på plass og de første opptaksprøvene vil gjennomføres i 2023. Foretaket vil være et av flere opptakssteder i Norge.

### **Etikk**

Ansatte og folkevalgte i Tromsø kommune skal kjennetegnes av høy etisk standard. Kommunen forvalter samfunnets felles midler og utøver myndighet på et bredt felt. Det er derfor høye krav til den etiske holdningen hver enkelt viser i arbeidet for kommunen. Kommunens etiske retningslinjer er vedtatt av kommunestyret i 2014, og denne formulerer hvilke forventninger som stilles til kommunens ansatte og folkevalgte. Foretaket følger kommunens retningslinjer. Som følge av risikovurderingene som er gjennomført i 2021 er det identifisert behov for å også forbedre kommunens arbeid med etikk. Det vil derfor gjennomføres en revisjon av kommunens etiske regelverk i 2022, hvor man blant annet tydeligere skal legge til rette for at regelverket systematisk følges opp som en del av internkontrollarbeidet.

Foretaket har i medarbeiderundersøkelse 2022 identifisert behov for å utarbeide interne husregler, gjennomgang av etiske retningslinjer og opplæring i etikk blant ansatte. Dette er planlagt gjennomført i 2023.

### **Likestilling**

Tromsø brann og redning KF har som mål å oppnå en jevnere kjønnsmessig balanse blant foretakets medarbeidere.

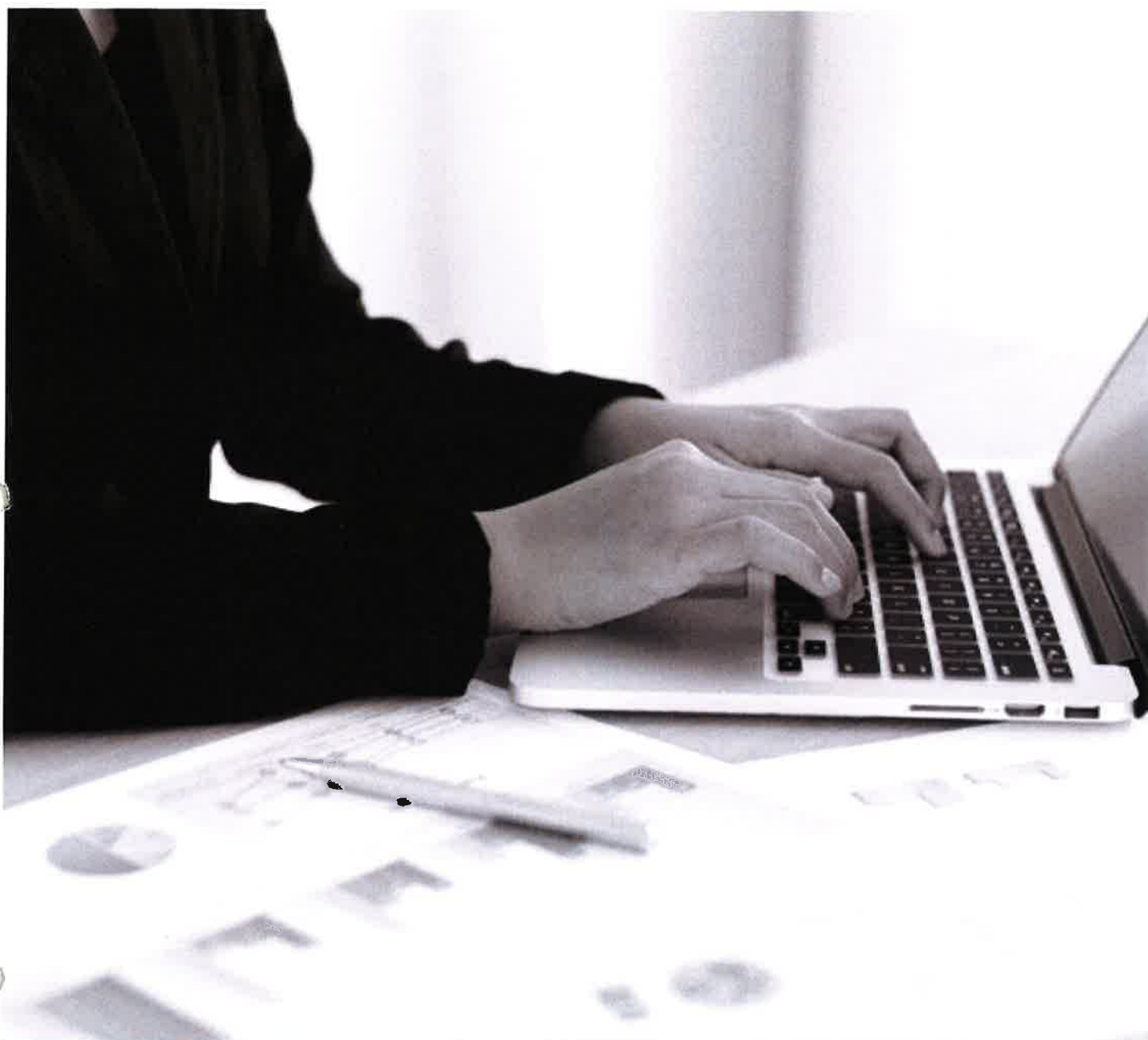
Pr 31.12.2022 har foretaket 73 medarbeidere i stilling mindre enn 2 % knyttet til branndepoter/deltidsstasjoner, hvorav 2 er kvinne (2,7 %).

Blant foretakets ansatte knyttet til hovedstasjon (heltidsansatte og nattevakter i 44 % stilling) så er 8 av 88 medarbeidere kvinner (9,09 %).

Styret består av 7 styremedlemmer hvorav 3 er kvinner (42,8 %).

Tiltak for å hindre diskriminering:

Arbeidsgiverstrategien gir uttrykk for de handlingene, holdningene og verdiene som våre ledere og medarbeidere står for og praktiserer hver dag. Tromsø kommune har vedtatt et strategidokument som utgjør felles verdigrunnlag for medarbeidere, ledere og tillitsvalgte i det aktive planmessige og målrettede arbeidet for å fremme likestilling og hindre diskriminering. I tillegg har foretaket etablert sin egen strategiplan og etablert de 3 P'er (profesjonell, positiv og lojal, pådriver) i tillegg til kommunes verdier RÅMAT (respekt, åpenhet, mot, annerkjennelse og tillit). Foretaket startet arbeidet med tiltaksplan etter medarbeiderundersøkelse i 2022, som inneholder blant annet tiltak for å hindre diskriminering. I alle utlysninger appelleres det til søkere som kan øke mangfoldet på arbeidsplassen.



# ØKONOMI

# ÅRSRAPPORT ØKONOMI 2022

Denne økonomidelen er inndelt inn i 6 kapitler som gjennomgås i denne rekkefølge:

1. Økonomisk oversikt over avdelinger som driftes av tilskudd fra Tromsø kommune (administrasjon, forebyggende avdeling seksjon for virksomheter og beredskapsavdeling) 2022
2. Økonomisk oversikt for 110-sentralen (interkommunalt samarbeid) 2022
3. Økonomisk oversikt for IUA Midt- og Nord-Troms (interkommunalt samarbeid) 2022
4. Økonomisk oversikt for feiing (selvkostområdet) 2022
5. Årsregnskap for Tromsø brann og redning KF 2022
6. Investeringer

Kapittel 5 Årsregnskap for Tromsø brann og redning KF 2022 er summen av kapittel 1 til 4, justert for kostra-elimineringer, slik at internt salg fra en avdeling til en annen avdeling ikke påvirker årsregnskapets volum. Samarbeidsområdene 110-sentralen og IUA Midt- og Nord-Troms, samt selvkostområdet feiing påvirker ikke foretakets merforbruk fremført til inndekning i senere år.





# 1. KAPITTEL

Første kapittel inneholder en økonomisk oversikt over avdelinger som driftes av tilskudd fra Tromsø kommune (administrasjon, forebyggende avdeling seksjon for virksomheter og beredskapsavdeling) 2022.

Tromsø kommune skal etter brannvernloven § 9 sørge for etablering og drift av et brannvesen som kan ivareta forebyggende og beredskapsmessige oppgaver etter loven på en effektiv og sikker måte. I foretaket utføres pliktene etter § 9 av de tilskudds finansierte avdelingene forebyggende avdeling og beredskapsavdeling. I tillegg er det nødvendig med tilstrekkelig ledelse og administrasjon.

Ovdri	Tilskuddsdel 200,201,202,206	Resultat	Prognose T2	Opprinnelig budsj	Revidert budsjett	Resultat 2021
LN150	Overføringer og tilskudd fra andre	-71 953 440	-71 506 000	-65 252 000	-68 544 000	-69 896 861
LN170	Salgs- og leieinntekter	-9 996 334	-10 571 000	-8 935 000	-10 571 000	-9 780 453
<b>LN175</b>	<b>SUM DRIFTSINNTEKTER</b>	<b>-81 949 774</b>	<b>-82 077 000</b>	<b>-74 187 000</b>	<b>-79 115 000</b>	<b>-79 677 314</b>
LN180	Lønnsutgifter	48 774 074	45 949 000	36 468 000	42 987 000	45 008 148
LN190	Sosiale utgifter	10 558 682	10 360 000	11 660 000	10 360 000	6 878 203
LN200	Kjøp av varer og tjenester	19 822 146	19 558 000	18 229 000	19 558 000	16 761 723
LN210	Overføringer og tilskudd til andre	1 156 997	0	0	0	358 957
LN220	Avskrivninger	4 808 869	4 974 000	4 974 000	4 974 000	4 390 947
<b>LN225</b>	<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>85 120 768</b>	<b>80 841 000</b>	<b>71 331 000</b>	<b>77 879 000</b>	<b>73 397 977</b>
LN227	BRUTTO DRIFTSRESULTAT	3 170 993	-1 236 000	-2 856 000	-1 236 000	-6 279 337
LN230	Renteinntekter	-193 772	-152 000	-104 000	-152 000	-104 459
LN250	Gevinster og tap på finansielle om	675	0	0	0	-749
LN260	Renteutgifter	2 725 785	2 782 000	1 782 000	2 782 000	1 304 663
LN270	Avdrag på lån	4 656 000	4 656 000	4 656 000	4 656 000	4 406 519
LN275	NETTO FINANSUTGIFTER	7 188 688	7 286 000	6 334 000	7 286 000	5 605 974
LN280	Motpost avskrivninger	-5 887 432	-6 050 000	-6 050 000	-6 050 000	-5 469 510
<b>LN285</b>	<b>NETTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>4 472 250</b>	<b>0</b>	<b>-2 572 000</b>	<b>0</b>	<b>-6 142 873</b>
LN298	Avsetninger til bundne driftsfond	659 750	0	0	0	0
LN308	Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	2 567 000	0	2 840 271
LN309	Bruk av disposisjonsfond	-2 840 271	0	0	0	0
LN320	Dekning av tidligere års merforbru	0	0	0	0	4 111 787
LN330	SUM DISPONERINGER ELLER DEKNI	-2 180 521	0	2 567 000	0	0
LN340	FREMFORØRT TIL INNDEKNING I SENE	2 291 729	0	-5 000	0	809 185

## Driftsinntekter:

Foretakets tilskudd fra Tromsø kommune var i budsjett- og økonomiplan på 63,4 mill ved årets start, og ble i tertialrapport 2 økt med 3 mill for å dekke økte rente- og pensjonskostnader. Foretakets prognose i tertialrapport 2 viste et behov for en økning på 6 mill. Øvrige overføringer og tilskudd fra andre består av momskompensasjon, avtale om vertskap for Kystverkets innsatsstyrke i Tromsø, tilskudd for RITS (redningsinnsats til sjøs) og syke- og foreldrelønnsrefusjon.

De største postene innen salgs- og leieinntekter er inntekter i forbindelse med automatiske brannalarmer på 6,9 mill og administrativt bidrag fra selvkostområdet feiing, samarbeidsområde 110-sentralen og IUA på 1,5 mill. Mindre poster er salg av overordnet vakt til Karlsøy kommune, avhendelse av utrangert redningsbåt, dykkerutstyr, og diverse tilfeldige faktureringer for forebyggende- og beredskapsoppdrag.

Foretaket har søkt deltakelse i prosjektet ArcResc, et samarbeidsprosjekt mellom Norge, Sverige, Finland, Island, USA (Alaska) og Canada, med formål å utvikle kunnskapen om beredskap i arktisk region og bringe beredskapsressursene nærmere. Statsforvalteren har innvilget søknad på 0,565 mill og fylkeskommunen har innvilget søknad på 0,25 mill. Midler fra statsforvalteren plasseres på bundet fond.

Foretaket mottok 0.1 mill i tilskudd for anskaffelse av dosimeter til bruk ved radioaktive hendelser (atomberedskap).

### **Lønnskostnader**

Totale lønnskostnader var 48,7 mill mot 42,98 mill i revidert budsjett i tertialrapport 2. Overforbruket er i hovedsak knyttet til bruk av vikar og overtidbruk ved beredskapsavdelingen for å dekke brannordningens krav om minimum 10 innsatsmannskaper på vakt. Noe av merforbruket kan forklares med et høyt langtidsfravær på 7,2 %. Det høye langtidsfraværet kan knyttes til aldrende sammensetning blant innsatsmannskaper som har fysiske krav til stillingene. Merforbruket knyttet til langtidsfraværet har i 2022 gitt en merinntekt på sykelønnsrefusjoner. Sykelønnsrefusjon var i 2022 på 1,9 mill, noe som er 400 % høyere enn budsjettet sykelønnsrefusjon.

Foretaket har i 2022 hatt en økning i pensjonskostnader fra 5,4 mill i 2021 til 8,9 mill i 2022. Økningen skyldes at pensjonsordningen ble opprettet med virkning og opptjening 1.1.2021, og i regnskapet er det lagt til grunn en beregning hvor oppstartstidspunkt var 10 måneder før (1.4.2020). Effekten av dette blir en korrigerende for 2022. I tillegg er særalder for 64 arbeidstakere hensyntatt i beregningen for 2022. I tertialrapport 2 ga kommunestyret en styrking i tilskuddet for å dekke økningen.

Det var 2 årsverk vakant i 2022.

### **Kjøp av varer og tjenester**

Kjøp av varer og tjenester viser 0,3 mill i merforbruk i 2022, sett mot revidert budsjett i tertialrapport 2. Dette skyldes merforbruk på 110-sentralen, hvor Tromsø kommunes andel er 0,6 mill. Regnskapet viser en økning på 2,6 mill fra 2021. Noe av økningen forklares med generell prisstigning (KPI på 6,9 % fra september 2021 til 2022), og et annet vesentlig moment er at foretaket i 2021 hadde unormalt lave kostnader som skyldes lav bemanning og dermed ikke utførte planlagte tiltak. Blant annet ble det i 2022 prioritert og anskaffet nytt slokkemateriell til branddepoter i distriktene for 0,5 mill, som var et tidligere planlagt tiltak som ikke har vært utført.

### **Finanskostnader**

Foretaket har 116 mill i gjeld. Det har vært en vesentlig renteøkning i 2022, noe som har gitt 1,5 mill høyere rentekostnader.

### **Oppsummering:**

Foretakets del som driftes av tilskudd fra Tromsø kommune viser et merforbruk på 4,47 mill. Av dette er det en avsetning til bundne driftsfond på 0,659 mill for skjønnsmidler fra statsforvalteren og midler fra Spleis – få redningsdykkerne tilbake. Korrigert for disse midlene er det et merforbruk på 5,129 mill sett mot inntekter i 2022 dersom vi trekker ut avsetninger til bundne driftsfond. I hovedsak knyttes dette til merforbruket til vikarer og overtid for å dekke brannordningens krav om 10 innsatsmannskaper på vakt.



## 2. KAPITTEL

### Økonomisk oversikt drift 110-sentralen, innbyggerfinansiert

110-sentralen er et vertskommunesamarbeid mellom 20 kommuner og er innbyggerfinansiert. I 2022 har beredskapsavdelingen dekket Tromsø kommunes andel av 110-sentralens kostnader.

	110-sentralen 203	Resultat	Prognose T2	Opprinnelig budsj	Revidert budsjett	Resultat 2021
LN150	Overføringer og tilskudd fra andre	-2 819 141	-4 593 000	-100 000	-4 593 000	-2 157 155
LN170	Salgs- og leieinntekter	-17 794 376	-16 473 000	-16 473 000	-16 473 000	-16 685 875
<b>LN175</b>	<b>SUM DRIFTSINTEKTER</b>	<b>-20 613 517</b>	<b>-21 066 000</b>	<b>-16 573 000</b>	<b>-21 066 000</b>	<b>-18 843 030</b>
LN180	Lønnsutgifter	9 328 787	9 580 000	9 580 000	9 580 000	9 847 192
LN190	Sosiale utgifter	2 060 510	1 649 000	2 116 000	1 649 000	1 575 703
LN200	Kjøp av varer og tjenester	5 944 327	3 985 000	3 517 000	3 985 000	5 011 234
LN210	Overføringer og tilskudd til andre	2 816 454	4 418 000	0	4 418 000	2 063 390
LN220	Avskrivninger	192 545	196 000	196 000	196 000	192 545
<b>LN225</b>	<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>20 342 622</b>	<b>19 828 000</b>	<b>15 409 000</b>	<b>19 828 000</b>	<b>18 690 063</b>
LN227	BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-270 895	-1 238 000	-1 164 000	-1 238 000	-152 967
LN230	Renteinntekter	0	0	0	0	0
LN250	Gvinster og tap på finansielle om	0	0	0	0	0
LN260	Renteutgifter	270 895	113 000	113 000	113 000	152 967
LN270	Avdrag på lån	0	0	0	0	0
LN275	NETTO FINANSUTGIFTER	270 895	113 000	113 000	113 000	152 967
LN280	Motpost avskrivninger	0	0	0	0	0
<b>LN285</b>	<b>NETTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-1 125 000</b>	<b>-1 051 000</b>	<b>-1 125 000</b>	<b>0</b>
LN290	Overføring til investering	0	75 000	0	75 000	0
LN298	Avsetninger til bundne driftsfond	0	1 050 000	1 050 000	1 050 000	0
LN308	Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0	0
LN309	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
LN320	Dekning av tidligere års merforbru	0	0	0	0	0
LN330	SUM DISPONERINGER ELLER DEKNI	0	1 125 000	1 050 000	1 125 000	0
LN340	FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENE	0	0	-1 000	0	0

### Driftsinntekter

110-sentralen er vertskommunesamarbeid mellom 20 kommuner og er innbyggerfinansiert med kr 99,- pr innbygger i 2022. 110-sentralens merforbruk i 2022 på 1,3 mill blir fordelt mellom deltakerkommunene, og er inntektsført i 2022.

### Lønnskostnader

Lønnskostnader er på budsjett og tilsvarende lønnskostnadene for 2021. Årsaken til at lønnskostnadene ikke har økt er at 110-sentralen i 2021 har blitt fordelt administrative lønnskostnader for 110-sentralens andel av foretakets administrasjon, og i 2022 har tilsvarende kostnad blitt fakturert som tjenesteavtale, tilsvarende 0,7 mill.



### Kjøp av varer og tjenester

I 2022 viser årsregnskapet et merforbruk på 2 mill. Årsaken til dette er tjenesteavtale for belastning av 110-sentralens andel av foretakets administrasjon, tilsvarende 0,7 mill (tilsvarende sum er redusert i lønnskostnad) og økte kostnader som følge av nytt alarmmottak.

### Oppsummering

110-sentralen leverte i 2022 et merforbruk på 1,3 mill. Dette dekkes inn gjennom innbyggerbetaling.

## 3. KAPITTEL

### Økonomisk oversikt av drift Interkommunalt utvalg mot akutt forurensning (IUA), innbyggerfinansiert

IUA Midt- og Nord-Troms er etablert som et beredskapssamarbeid mellom 13 kommuner, med formål å sette kommuner i stand til å oppfylle plikt til kommunal beredskap mot akutt forurensning jmfør forurensningsloven §§ 43 og 46. IUA er i 2022 organisert etter vertskommuneprinsippet, hvor IUA årsmøte fastsetter budsjett, herunder innbyggerbetaling fra kommuner.

	Samarbeidsområde IUA 205	Resultat	Prognose T2	Opprinnelig budsj	Revidert budsjett	Resultat 2021
LN150	Overføringer og tilskudd fra andre	-441 712	-557 000	-557 000	-557 000	-659 665
LN170	Salgs- og leieinntekter	-1 386 806	-887 000	-887 000	-887 000	-1 322 343
<b>LN175</b>	<b>SUM DRIFTSINNTEKTER</b>	<b>-1 828 518</b>	<b>-1 444 000</b>	<b>-1 444 000</b>	<b>-1 444 000</b>	<b>-1 982 007</b>
LN180	Lønnsutgifter	581 041	563 000	563 000	563 000	508 369
LN190	Sosiale utgifter	139 368	143 000	143 000	143 000	97 507
LN200	Kjøp av varer og tjenester	1 484 895	2 403 000	2 406 000	2 403 000	1 181 509
LN210	Overføringer og tilskudd til andre	0	0	0	0	71
LN220	Avskrivninger	178 280	179 000	179 000	179 000	178 280
<b>LN225</b>	<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>2 383 585</b>	<b>3 288 000</b>	<b>3 291 000</b>	<b>3 288 000</b>	<b>1 965 736</b>
LN227	BRUTTO DRIFTSRESULTAT	555 066	1 844 000	1 847 000	1 844 000	-16 271
LN230	Renteinntekter	-126 260	-60 000	-60 000	-60 000	-78 465
LN250	Gevinster og tap på finansielle om	0	0	0	0	0
LN260	Renteutgifter	40 193	17 000	17 000	17 000	22 544
LN270	Avdrag på lån	0	0	0	0	0
LN275	NETTO FINANSUTGIFTER	-86 067	-43 000	-43 000	-43 000	-55 921
LN280	Motpost avskrivninger	0	0	0	0	0
<b>LN285</b>	<b>NETTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>469 000</b>	<b>1 801 000</b>	<b>1 804 000</b>	<b>1 801 000</b>	<b>-72 193</b>
LN290	Overføring til investering	530 450	299 000	299 000	299 000	0
LN298	Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0	78 465
LN299	Bruk av bundne driftsfond	-999 450	-2 100 000	-2 100 000	-2 100 000	-6 272
LN308	Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0	0
LN309	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
LN320	Dekning av tidligere års merforbru	0	0	0	0	0
LN330	SUM DISPONERINGER ELLER DEKNI	-469 000	-1 801 000	-1 801 000	-1 801 000	72 193
LN340	FREMFORRT TIL INNDEKNING I SENE	0	0	0	0	0

## Driftsinntekter

IUA Midt- og Nord Troms er et vertskommunesamarbeid mellom 13 kommuner som er innbyggerfinansiert med kr 40.000 i gebyr pr kommune, samt kr 6,- pr innbygger i 2022. I tillegg kommer salg av tjenester og varer i forbindelse med aksjoner og salg av beredskap til NOFO (Norsk oljevernforening for operatørselskaper). Driftsinntekter er i 2022 noe høyere enn budsjett, noe som skyldes at IUA gjennomførte et kurs på vegne av NOFO, hvor IUAs kostnader tilsvarende 0,3 mill er viderefakturert til NOFO og dermed inntektsført til IUA.

## Lønnskostnader

Lønnskostnader er ihht budsjett.

## Kjøp av varer og tjenester

Kjøp av varer og tjenester er 1 mill lavere enn budsjett. 0,53 mill av mindreforbruket er knyttet til kjøp av varer som er bokført på investeringsregnskap. Øvrig mindreforbruk er ikke utførte planlagte tiltak.

## Oppsummering

IUA har i 2022 et planlagt merforbruk på 0,469 mill, som dekkes ved bruk av IUA fond.

# 4. KAPITTEL

## Økonomisk oversikt drift feiing, gebyrfinansiert

Seksjon for bolig fører tilsyn med fyringsanlegg og feier skorsteiner. Seksjonen er gebyrfinansiert og er et selvkostområde.

	Selvkostområdet feiing 204	Resultat	Prognose T2	Opprinnelig budsj	Revidert budsjett	Resultat 2021
LN150	Overføringer og tilskudd fra andre	-12 583 760	-12 440 000	-12 440 000	-12 440 000	-12 219 028
LN170	Salgs- og leieinntekter	-23 133	-28 000	-28 000	-28 000	-1 743 049
<b>LN175</b>	<b>SUM DRIFTSINNTEKTER</b>	<b>-12 606 893</b>	<b>-12 468 000</b>	<b>-12 468 000</b>	<b>-12 468 000</b>	<b>-13 962 077</b>
LN180	Lønnsutgifter	5104769,65	6514000	6282000	6514000	5 449 053
LN190	Sosiale utgifter	1 119 404	1 241 000	1 399 000	1 241 000	1 002 953
LN200	Kjøp av varer og tjenester	3 011 579	3 291 000	2 801 000	3 291 000	2 253 858
LN210	Overføringer og tilskudd til andre	0	0	0	0	1 250
LN220	Avskrivninger	707 738	701 000	701 000	701 000	707 738
<b>LN225</b>	<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>9 943 490</b>	<b>11 747 000</b>	<b>11 183 000</b>	<b>11 747 000</b>	<b>9 414 851</b>
LN227	BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-2 663 403	-721 000	-1 285 000	-721 000	-4 547 225
LN230	Renteinntekter	-157 286	0	0	0	-25 263
LN250	Gevinster og tap på finansielle om	0	0	0	0	0
LN260	Renteutgifter	602 408	252 000	252 000	252 000	345 681
LN270	Avdrag på lån	0	0	0	0	0
LN275	NETTO FINANSUTGIFTER	445 123	252 000	252 000	252 000	320 418
LN280	Motpost avskrivninger	0	0	0	0	0
<b>LN285</b>	<b>NETTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>-2 218 280</b>	<b>-469 000</b>	<b>-1 033 000</b>	<b>-469 000</b>	<b>-4 226 808</b>
LN290	Overføring til investering	0	75 000	0	75 000	0
LN298	Avsetninger til bundne driftsfond	2 218 280	469 000	1 036 000	469 000	3 417 623
LN308	Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0	0
LN309	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
LN320	Dekning av tidligere års merforbru	0	0	0	0	0
LN330	SUM DISPONERINGER ELLER DEKNI	2 218 280	469 000	1 036 000	469 000	0
LN340	FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENE	0	0	-1 000	0	-809 185

### **Driftsinntekter**

Gebyr innkreves av Tromsø kommune sammen med kommunale avgifter og overføres til seksjon for bolig som overføringer og tilskudd fra andre. Inntekter er ihht gebyrregulativ og budsjett. Salgs- og leieinntekter oppdrag utover de tjenester som følger av feieavgiften.

### **Lønnskostnader**

Lønnskostnader er 1,4 mill lavere enn budsjettet som følger av vakante stillinger.

### **Kjøp av varer og tjenester**

Varekjøp viser et mindreforbruk på 0,2 mill i 2022. Mindreforbruket er knyttet til vakante stillinger.

### **Forventet utvikling**

Det ble i august 2022 gjennomført møte med Momentum Solutions og revisor for å kvalitetssikre selvkostområdet feiing. Arbeidet viser at på at selvkostområdet feiing gir rom for å redusere gebyret med 5-9 % den neste 5 års periode. Kommunestyret har vedtatt lavere gebyr i 2022. Det forventes å måtte øke gebyret om 3 år. De neste år vil selvkostområdet feiing gå med merforbruk som må dekkes av driftsfondet.

### **Oppsummering**

Selvkostområdet feiing har i 2022 et mindreforbruk på 2,2 mill som avsettes til fond for selvkostområdet feiing. Lavere gebyr fra 2023 vil gi planlagt behov for å bruke av driftsfond for å dekke merforbruk de neste år.



## 5. KAPITTEL

### Økonomisk oversikt drift Tromsø brann og redning KF samlet (tilskuddsfinansiert, innbyggerfinansiert og gebyrfinansiert).

Foretaket leverer et driftsregnskap som ble avsluttet med et merforbruk på 2 291 728 kroner. Driftsregnskapet for 2022 viste et budsjettavvik (merforbruk før strykning) på 5 206 999 kroner. For å redusere så mye som mulig av merforbruket i henhold til det kommunale regelverket, ble det først foretatt strykning av overføringer til investering på 75 000 kroner, og deretter ble det brukt kroner 2 840 271 av disposisjonsfond. Etter disse strykningene står det 2 291 728 kroner fremført til inndekning i senere år.

### Økonomisk oversikt før elimineringer grunnet KOSTRA-føringer:

	Foretaket samlet med KOSTRA	Resultat	Prognose T2	Opprinnelig	Revidert bud	Resultat 2022
LN150	Overføringer og tilskudd fra andre	-87 798 053	-89 096 000	-78 349 000	-86 134 000	-84 932 709
LN170	Salgs- og leieinntekter	-20 411 342	-27 959 000	-26 323 000	-27 959 000	-21 393 825
LN175	<b>SUM DRIFTSINTEKTER</b>	<b>-108 209 395</b>	<b>-117 055 000</b>	<b>-104 672 000</b>	<b>-114 093 000</b>	<b>-106 326 533</b>
LN180	Lønnsutgifter	63 788 671	62 606 000	52 893 000	59 644 000	60 812 761
LN190	Sosiale utgifter	13 877 964	13 393 000	15 318 000	13 393 000	9 554 367
LN200	Kjøp av varer og tjenester	21 473 640	29 237 000	26 953 000	29 237 000	17 070 428
LN210	Overføringer og tilskudd til andre	3 973 451	4 418 000	0	4 418 000	2 423 668
LN220	Avskrivninger	5 887 432	6 050 000	6 050 000	6 050 000	5 469 510
LN225	<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>109 001 158</b>	<b>115 704 000</b>	<b>101 214 000</b>	<b>112 742 000</b>	<b>95 330 733</b>
LN227	<b>BRUTTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>791 763</b>	<b>-1 351 000</b>	<b>-3 458 000</b>	<b>-1 351 000</b>	<b>-10 995 801</b>
LN230	Renteinntekter	-477 317	-212 000	-164 000	-212 000	-208 187
LN250	Gevinster og tap på finansielle omv.	675	0	0	0	-749
LN260	Renteutgifter	3 639 281	3 164 000	2 164 000	3 164 000	1 825 855
LN270	Avdrag på lån	4 656 000	4 656 000	4 656 000	4 656 000	4 406 519
LN275	<b>NETTO FINANSUTGIFTER</b>	<b>7 818 639</b>	<b>7 608 000</b>	<b>6 656 000</b>	<b>7 608 000</b>	<b>6 023 437</b>
LN280	Motpost avskrivninger	-5 887 432	-6 050 000	-6 050 000	-6 050 000	-5 469 510
LN285	<b>NETTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>2 722 969</b>	<b>207 000</b>	<b>-2 852 000</b>	<b>207 000</b>	<b>-10 441 873</b>
LN290	Overføring til investering	530 450	374 000	299 000	374 000	0
LN298	Avsetninger til bundne driftsfond	2 878 030	1 519 000	2 086 000	1 519 000	3 496 087
LN299	Bruk av bundne driftsfond	-999 450	-2 100 000	-2 100 000	-2 100 000	-6 272
LN308	Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	2 567 000	0	2 840 271
LN309	Bruk av disposisjonsfond	-2 840 271	0	0	0	0
LN320	Dekning av tidligere års merforbru	0	0	0	0	4 111 787
LN330	<b>SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING</b>	<b>-431 241</b>	<b>-207 000</b>	<b>2 852 000</b>	<b>-207 000</b>	<b>10 441 873</b>
LN340	<b>FREMFOØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR</b>	<b>2 291 729</b>	<b>0</b>	<b>-5 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

KOSTRA-føring trekker ned postene «salgsinntekt» og «kjøp av varer og tjenester» med totalt 8 789 307 kroner, og gjelder i hovedsak Tromsø kommunes andel av samarbeidsområdene 110-sentralen og IUA. Økonomisk oversikt etter eliminering grunnet KOSTRA-føring (her er interne salg mellom avdelinger eliminert):



	Foretaket samlet med KOSTRA	Resultat	Prognose T2	Opprinnelig budsj	Revidert budsjett	Resultat 2021
LN150	Overføringer og tilskudd fra andre	-87 798 053	-89 096 000	-78 349 000	-86 134 000	-84 932 709
LN170	Salgs- og leieinntekter	-20 411 342	-27 959 000	-26 323 000	-27 959 000	-21 393 825
<b>LN175</b>	<b>SUM DRIFTSINNTEKTER</b>	<b>-108 209 395</b>	<b>-117 055 000</b>	<b>-104 672 000</b>	<b>-114 093 000</b>	<b>-106 326 533</b>
LN180	Lønnsutgifter	63 788 671	62 606 000	52 893 000	59 644 000	60 812 761
LN190	Sosiale utgifter	13 877 964	13 393 000	15 318 000	13 393 000	9 554 367
LN200	Kjøp av varer og tjenester	21 473 640	29 237 000	26 953 000	29 237 000	17 070 428
LN210	Overføringer og tilskudd til andre	3 973 451	4 418 000	0	4 418 000	2 423 668
LN220	Avskrivninger	5 887 432	6 050 000	6 050 000	6 050 000	5 469 510
<b>LN225</b>	<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>109 001 158</b>	<b>115 704 000</b>	<b>101 214 000</b>	<b>112 742 000</b>	<b>95 330 733</b>
LN227	BRUTTO DRIFTSRESULTAT	791 763	-1 351 000	-3 458 000	-1 351 000	-10 995 801
LN230	Renteinntekter	-477 317	-212 000	-164 000	-212 000	-208 187
LN250	Gevinster og tap på finansielle om	675	0	0	0	-749
LN260	Renteutgifter	3 639 281	3 164 000	2 164 000	3 164 000	1 825 855
LN270	Avdrag på lån	4 656 000	4 656 000	4 656 000	4 656 000	4 406 519
LN275	NETTO FINANSUTGIFTER	7 818 639	7 608 000	6 656 000	7 608 000	6 023 437
LN280	Motpost avskrivninger	-5 887 432	-6 050 000	-6 050 000	-6 050 000	-5 469 510
<b>LN285</b>	<b>NETTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>2 722 969</b>	<b>207 000</b>	<b>-2 852 000</b>	<b>207 000</b>	<b>-10 441 873</b>
LN290	Overføring til investering	530 450	374 000	299 000	374 000	0
LN298	Avsetninger til bundne driftsfond	2 878 030	1 519 000	2 086 000	1 519 000	3 496 087
LN299	Bruk av bundne driftsfond	-999 450	-2 100 000	-2 100 000	-2 100 000	-6 272
LN308	Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	2 567 000	0	2 840 271
LN309	Bruk av disposisjonsfond	-2 840 271	0	0	0	0
LN320	Dekning av tidligere års merforbru	0	0	0	0	4 111 787
LN330	SUM DISPONERINGER ELLER DEKNI	-431 241	-207 000	2 852 000	-207 000	10 441 873
LN340	FREMFORØRT TIL INNDEKNING I SENE	2 291 729	0	-5 000	0	0

#### Bevilgningsoversikt drift § 5-4:

Utdr. i hele eller delvis kroner	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr budsjett 2022	Regnskap 2021
Rammebudsjett		0	0	0	0
Institusjon- og formannskatt		0	0	0	0
Eierskatt		0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter		0	0	0	0
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		-5 096	-7 401	-9 508	-16 465
Avskrivninger		5 887	6 050	6 050	5 470
<b>Sum netto driftsutgifter</b>		<b>792</b>	<b>-1 351</b>	<b>-3 458</b>	<b>-10 996</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>19</b>	<b>792</b>	<b>-1 351</b>	<b>-3 458</b>	<b>-10 996</b>
Renteinntekter		-477	-212	-164	-208
Utbytte		0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle verdipapirer		1	0	0	-1
Renteutgifter		3 639	3 164	2 164	1 826
Avdrag på lån		4 656	4 656	4 656	4 407
<b>Netto finansutgifter</b>		<b>7 819</b>	<b>7 608</b>	<b>6 656</b>	<b>6 023</b>
Motpost avskrivninger		-5 887	-6 050	-6 050	-5 470
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>19</b>	<b>2 723</b>	<b>207</b>	<b>-2 852</b>	<b>-10 442</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>					
Overføring til investering		530	374	299	0
Avsetninger til bundne driftsfond		2 878	1 519	2 086	3 496
Bruk av bundne driftsfond		-999	-2 100	-2 100	-6
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	2 567	2 840
Bruk av disposisjonsfond		-2 840	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	4 112
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>19</b>	<b>-431</b>	<b>-207</b>	<b>2 852</b>	<b>10 442</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>19</b>	<b>2 292</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Økonomisk oversikt etter art – drift § 5-6:

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr budsjett 2022	Regnskap 2021
Rammenbudsjett		0	0	0	0
Innskts- og formuesskatt		0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre skatteinntekter		0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		0	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre		-87 798	-86 134	-78 349	-84 931
Brukerbetaling		0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter		-20 411	-27 959	-26 321	-21 394
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>18</b>	<b>-108 209</b>	<b>-114 093</b>	<b>-104 672</b>	<b>-106 327</b>
Lønnsutgifter		63 789	59 644	52 893	60 811
Sosiale utgifter		13 878	13 393	15 318	9 554
Kjøp av varer og tjenester		21 474	29 237	26 953	17 070
Overføringer og tilskudd til andre		3 973	4 418	0	2 424
Avskrivninger		5 887	6 050	6 050	5 470
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>18</b>	<b>109 001</b>	<b>112 742</b>	<b>101 214</b>	<b>95 331</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>19</b>	<b>792</b>	<b>-1 351</b>	<b>-3 458</b>	<b>-10 996</b>
Renteinntekter		-477	-212	-164	-208
Utløst		0	0	0	0
Gevinst og tap på finansielle omlopsmidler		1	0	0	-1
Renteutgifter		3 639	3 164	2 164	1 826
Avdrag på lån		4 656	4 656	4 656	4 407
<b>Netto finansutgifter</b>		<b>7 819</b>	<b>7 608</b>	<b>6 656</b>	<b>6 023</b>
Motpost avskrivninger		-5 887	-6 050	-6 050	-5 470
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>19</b>	<b>2 723</b>	<b>207</b>	<b>-2 852</b>	<b>-10 442</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>					
Overføring til investering		530	374	299	0
Avsetninger til bundne driftsfond		2 878	1 519	2 086	3 496
Brak av bundne driftsfond		-999	-2 100	-2 100	-6
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	2 567	2 340
Brak av disposisjonsfond		-2 840	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	4 112
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>19</b>	<b>-431</b>	<b>-207</b>	<b>2 852</b>	<b>10 442</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>19</b>	<b>2 292</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 6. KAPITTEL

### Investeringer

Investeringsregnskapet for 2022 viste et budsjettavvik (udisponert beløp før strykning) på 200 659 kroner. For å avslutte investeringsregnskapet i balanse etter det kommunale regelverket, ble det foretatt en strykning av bruk av lån på 125 649 kroner, samt strykning av overføringer til investeringer på 75 000 kroner. Strykning av overføring til investering måtte gjøres som følge av at driftsregnskapet hadde et merforbruk.

Bevilgningsoversikt etter behandling av tertialrapport 2:

Nr	Investering i varige driftsmidler	Opprinnelig budsjett 2022	Endring 2. tertial 2022	Revidert budsjett 2. tertial 2022	2023
1	Scania T111/brannbil	7 000 000	-6 500 000	500 000	6 500 000
2	Redningsbåt liten	2 300 000	-2 300 000	0	2 600 000
3	Prosjekt ren/ skitten sone	600 000	-600 000	0	600 000
4	Sambandsradioer	150 000		150 000	
5	Bil - personelltransport/undervisning	800 000	-800 000	0	800 000
6	Røykvifter	270 000		270 000	
7	Feiing - utstyr asbest	150 000		150 000	
8	Beredskapshenger med innhold	400 000		400 000	
9	Boombag - Skjervøy	340 000		340 000	
10	Boombag - øvingsbag (50-100m lenser)	150 000		150 000	
	<b>Rebevilgning investeringer fra 2021 levert i 2022:</b>			0	
11	Flytebrygge		203 061	203 061	
12	Ny brannbekledning		1 076 075	1 076 075	
13	Kjøp av UTV		90 974	90 974	
	<b>Kostnader knyttet til salg</b>			0	
14	Salg av båt		25 890	25 890	
13		<b>12 160 000</b>	<b>-8 804 000</b>	<b>3 356 000</b>	

Status investeringer:

Nr	Investering	Status
1	Brannbil	Bestilt, leveres i 2023. Investeringsbudsjett redusert i 2022 og rebevilget i 2023.
2	Redningsbåt liten	Ny anskaffelsesprosess i 2023 grunnet ingen kvalifiserende tilbud.
3	Prosjekt skitten/ren sone	Ikke gjennomført grunnet ressursmangel. Rebevilget i 2023.
4	Sambandsradioer	Ikke gjennomført grunnet leveringsutfordringer.
5	Bil personell	Bestilt, leveres i 2023. Investeringsbudsjett redusert i 2022 og rebevilget i 2023.
6	Røykvifter	Anskaffet.
7	Utstyr asbest	Ikke gjennomført. Tilstrekkelig utstyr anskaffet på driftsregnskap.
8	Beredskapstilhenger	Ikke gjennomført grunnet ressursmangel.
9	Boombag	Anskaffet.
10	Øvingsboombag	Anskaffet.
11	Flytebrygge	Bestilt i 2021, levert i 2022 og dermed rebevilget i 2022.

12	Brannbekledning	Bestilt i 2021, levert i 2022 og dermed rebevilget i 2022.
13	UTV	Bestilt i 2021, levert i 2022 og dermed rebevilget i 2022. Finansiert med tilskudd fra Troms og Finnmark fylkeskommune.
14	Salg av båt	Utført.
	Locus oppdragshåndteringsverktøy	Anskaffet gjennom samarbeidet NKS110 IKS hvor Tromsø kommune dekker en andel av investeringskostnadene.

Tabeller:

Bevilgningsoversikt § 5-5 1. ledd:

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringer i varige driftsmidler		2 893	3 350	11 109	3 224
Tilskudd til andre investeringer		2 452	2 452	1 818	1 781
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		0	0	0	75
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
<b>Sum investeringsutgifter</b>		<b>5 345</b>	<b>5 802</b>	<b>13 027</b>	<b>5 081</b>
Kompensasjon for overreklamapiff		0	0	0	0
Tilskudd fra andre		0	0	0	-809
Salg av varige driftsmidler		-397	-396	0	-50
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Motrente avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
Brak av lån		-8 507	-8 713	-12 128	0
<b>Sum investeringsinntekter</b>		<b>-8 507</b>	<b>-9 009</b>	<b>-12 128</b>	<b>-919</b>
Videreutlån		0	0	0	0
Brak av lån til videreutlån		0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån		0	0	0	0
Motrente avdrag på videreutlån		0	0	0	0
Netto utgifter videreutlån		0	0	0	0
Overføring fra drift		-530	-374	-299	0
Avsetninger til bundne investeringsfond		0	0	0	2
Brak av bundne investeringsfond		-93	-291	-291	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Brak av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Dekning av tidligere års ubekket beløp		4 164	4 166	0	0
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>		<b>3 540</b>	<b>3 201</b>	<b>-590</b>	<b>2</b>
<b>Fremført til innføring i senere år (ubekket beløp)</b>	<b>19</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 164</b>

Bevilgningsoversikt § 5-5 2.ledd



Prosjekt/utgift (inkl. i budsjett eller kronert)	Note	Regnskap 2021	Revidert budsjett 2022	Oppr budsjett	Regnskap 2021
Scania 7111/brannbil		619	500	7 000	0
Redningsbåt i sen		0	0	2 300	0
Prosjekt re/ skibe n sone		0	0	600	0
Sambandsradioer		0	150	150	0
Bit - personellutrustning/undervisning		0	0	800	0
Røykfilter		260	270	270	0
Feiing - utstyr asbest		0	150	150	0
Beredskapskenger med innhold		0	400	400	0
Bombag - Skjermy		351	340	340	0
Bombag - ØKAgtsbag (50-100m lønser)		273	150	150	0
Ødialek gammel bil og tilhenger		0	0	0	150
VW Transponder		0	0	0	1 292
Løds Teighpad		0	0	0	110
Brannpumpe deponi		0	0	0	127
Fløybrann		203	203	0	0
Ny brannbilde dring		1 090	1 076	0	678
Kjøp s vUTV		131	91	0	867
Utgifter ved salg av båt		26	26	0	0
<b>Investeringsutgifter</b>		<b>2 893</b>	<b>3 356</b>	<b>12 160</b>	<b>3 224</b>
Locus oppdragsadministreringsverktøy (110-sentral)		2 452	2 452	2 452	1 781
Tilskudd til andres investeringer		2 452	2 452	2 452	1 781
<b>Investeringer i aksjer og andeler i selskaper</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utdån av egne midler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## GENERELL KOMMENTAR TIL REGNSKAPET

Styret har i 2022 arbeidet aktivt med administrasjonen for å oppnå balanse mellom tilgjengelige midler og drift. Det ble i tertialrapport 2 rapportert om et merforbruk knyttet til manglende ressurser for å drifte brannordningens minimumsbemanning med 10 innsatsmannskaper i døgnkontinuerlig vakt.

Selvkostområdet feiing hadde et positivt driftsresultat på 2,2 mill som er avsatt til bundet fond. IUA hadde et negativt netto driftsresultat på 0,469 mill som dekkes av fondet til IUA. Avdeling for 110-sentralen er avsluttet med et driftsresultat i 0 etter at medlemskommuner må dekke et merforbruk i 222 på 1,3 mill. Tromsø kommunes andel av underskudd i 2022 er på kr 0,6 mill og er kostnadsført på beredskapsavdeling i 2022.

I 2022 ble driftsregnskapet avsluttet med 2,291 mill fremført til inndekning i senere år (merforbruk). Det er avsatt 0,659 mill til bundne fond etter tildeling av skjønnsmidler fra Statsforvalteren for deltakelse i prosjekt ArcResc. Det er avsatt 2,2 mill til bundne driftsfond feiing.

Driftsfond feiing (selvkostområdet) er ved årsslutt 5,6 mill.

Driftsfond IUA er ved årsslutt 2,6 mill og fond for kjemikalievernobil er på 0,5 mill.

Fond for øremerkede midler fra Statsforvalteren er på 0,565 mill.

Fond for Spleis – få redningsdykkerne tilbake i Tromsø er på 0,09475 mill.

*Det tas forbehold om godkjenning fra revisor.*

Dato/sted: 16.3.23 Tromsø

Joakim Pedersen  
Daglig leder

Charles Jacobsen

Markus Skjold

Wenche Skjold

Jan K. K. K.

Geirulf Fløen

Ingvor Solli

Knut Arne



# Årsregnskap 2022

TROMSØ BRANN OG REDNING KF

TBRKF

## Innhold

Innledning.....	2
Bevilgningsoversikt - drift (§ 5-4).....	4
Bevilgningsoversikt – investering (§ 5-5).....	5
<b>Økonomisk oversikt etter art – drift (§ 5-6).....</b>	<b>6</b>
<b>Balanseregnskapet (§ 5-8).....</b>	<b>7</b>
<b>Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§ 5-9).....</b>	<b>9</b>
Noteopplysninger.....	10
<b>Kort om virksomheten og organisering.....</b>	<b>10</b>
Kommuneregnskapet – et finansielt og bevilgningsorientert regnskap.....	11
De grunnleggende regnskapsprinsippene:.....	11
God kommunal regnskapsskikk.....	12
Forskriftsbestemte noteopplysninger.....	12
<b>Note 1 - Endring i arbeidskapital (§ 5-10 a).....</b>	<b>13</b>
<b>Note 2 - Oppstilling av kapitalkontoen (§ 5-10 b).....</b>	<b>14</b>
<b>Note 3 – Endring i regnskapsprinsipp, regnskapsestimat og korrigeringer av tidligere års feil (§ 5-10 c).....</b>	<b>15</b>
<b>Note 4 - Anleggsmidler (§ 5-11 a).....</b>	<b>16</b>
<b>Note 5 - Aksjer og andeler i varig eie (§ 5-11 b).....</b>	<b>17</b>
<b>Note 6 - Utlån (§ 5-11 c).....</b>	<b>18</b>
<b>Note 7 - Markedsbaserte finansielle omløpsmidler (§ 5-11 d).....</b>	<b>18</b>
<b>Note 8 - Rentesikring (§ 5-11 e).....</b>	<b>18</b>
<b>Note 9 - Langsiktig gjeld (§ 5-12 a).....</b>	<b>19</b>
<b>Note 10 – Avdrag på lån (§ 5-12 b).....</b>	<b>20</b>
<b>Note 11 - Pensjon (§ 5-12 c).....</b>	<b>21</b>
<b>Note 12 - Garantiansvar (§ 5-12 d).....</b>	<b>24</b>
<b>Note 13 - Avsetning og bruk av bundne fond (§ 5-13 a).....</b>	<b>25</b>
<b>Note 14 - Selvkost (§ 5-13 b).....</b>	<b>26</b>
<b>Note 15 - Salg av finansielle anleggsmidler (§ 5-13 c).....</b>	<b>27</b>
<b>Note 16 - Ytelser til ledende personer (§ 5-13 d).....</b>	<b>27</b>
<b>Note 17 - Godtgjørelse til revisor (§ 5-13 e).....</b>	<b>27</b>
Note 18 - Vesentlige poster og transaksjoner i regnskapet.....	28
Note 19 - Økonomisk utvikling.....	34
Note 20 - Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelse etter balansedagen.....	36
<b>Note 21 - Fordeling av inntekter (§ 6-2 a).....</b>	<b>37</b>
<b>Note 22 - Overføringer fra kommunekassen for å dekke merforbruket (§ 6-2 b).....</b>	<b>38</b>



## Innledning

Tromsø brann og redning KF (TBRKF) har utarbeidet regnskapet for 2022 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).

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

Årsregnskapet inneholder forskriftsbestemte oppstillinger og noter (§ 5-2 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. av 07.06.2019, heretter omtalt som *budsjett- og regnskapsforskriften*). De forskriftsbestemte oppstillingene er bevilgningsoversikt drift (§ 5-4), bevilgningsoversikt investering (§ 5-5), økonomisk oversikt etter art – drift (§ 5-6), balanseregnskapet (§ 5-8) og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner (§ 5-9). Kommunale foretak kan slå sammen uvesentlige poster med andre poster og utelate poster som ikke er aktuelle i disse oppstillingene (§ 6-1).

Styret avlegger årsregnskapet og avgir årsberetning (kommuneloven § 9-8). Saken 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). TBRKF inngår i samme juridiske enhet som Tromsø kommune og skal dermed også inngå i et samlet årsregnskap for kommunen. Et eventuelt merforbruk skal dekkes inn i driftsregnskapet året etter at det oppsto. Dersom merforbruket ikke er fullt ut dekket inn i regnskapet i året etter at merforbruket oppsto, skal det resterende beløpet overføres fra kommunekassen til foretaket i budsjettet for det andre året etter at merforbruket oppsto jmfør kommuneloven § 14-12, 2. ledd. 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 budsjettforskriften). Kommunale foretak har selv ansvaret for å dekke inn eventuelle udekket finansiering i investeringsregnskapet. Kommuneloven har ikke tilsvarende bestemmelser for overføring av midler til kommunale foretak som det er for merforbruk driftsregnskapet.

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

Driftsregnskapet ble avsluttet med et merforbruk på 2 291 728 kroner.

Driftsregnskapet for 2022 viste et budsjettavvik (merforbruk før strykning) på 5 206 999 kroner. For å redusere så mye som mulig av merforbruket i henhold til det kommunale regelverket, ble det først foretatt strykning av overføringer til investering på 75 000 kroner, og deretter ble det brukt kroner 2 840 271 av disposisjonsfond. Etter disse strykningene står det 2 291 728 kroner fremført til inndekning i senere år. Saldo på disposisjonsfond er dermed på 0 kroner ved årsslutt.

Investeringsregnskapet for 2022 viste et budsjettavvik (udisponert beløp før strykning) på 200 649 kroner. For å avslutte investeringsregnskapet i balanse (0) etter det kommunale regelverket, ble det foretatt strykning av bruk av lån på 125 649 kroner, samt strykning av overføringer til investering på

75 000 kroner. Strykning av overføring til investering måtte gjøres som følge av at driftsregnskapet hadde et merforbruk. TBRKF har ingen ubundne investeringsfond.

Brutto og nettodriftsresultat er negativt med henholdsvis 791 763 kroner og 2 722 969 kroner. Netto driftsresultat har en negativ resultatgrad på 2,3 % av driftsinntektene.

## Bevilgningsoversikt - drift (§ 5-4)

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr budsjett 2022	Regnskap 2021
Rammetilskudd		0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt		0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter		0	0	0	0
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		-5 096	-7 401	-9 508	-16 465
Avskrivninger		5 887	6 050	6 050	5 470
<b>Sum netto driftsutgifter</b>		<b>792</b>	<b>-1 351</b>	<b>-3 458</b>	<b>-10 996</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>19</b>	<b>792</b>	<b>-1 351</b>	<b>-3 458</b>	<b>-10 996</b>
Renteinntekter		-477	-212	-164	-208
Utbytter		0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omlopsmidler		1	0	0	-1
Renteutgifter		3 639	3 164	2 164	1 826
Avdrag på lån		4 656	4 656	4 656	4 407
<b>Netto finansutgifter</b>		<b>7 819</b>	<b>7 608</b>	<b>6 656</b>	<b>6 023</b>
Motpost avskrivninger		-5 887	-6 050	-6 050	-5 470
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>19</b>	<b>2 723</b>	<b>207</b>	<b>-2 852</b>	<b>-10 442</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>					
Overføring til investering		530	374	299	0
Avsetninger til bundne driftsfond		2 878	1 519	2 086	3 496
Bruk av bundne driftsfond		-999	-2 100	-2 100	-6
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	2 567	2 840
Bruk av disposisjonsfond		-2 840	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	4 112
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>19</b>	<b>-431</b>	<b>-207</b>	<b>2 852</b>	<b>10 442</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>19</b>	<b>2 292</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringer i varige driftsmidler		2 893	3 356	11 160	3 224
Tilskudd til andres investeringer		2 452	2 452	1 858	1 781
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		0	0	0	75
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
<b>Sum investeringsutgifter</b>		<b>5 345</b>	<b>5 808</b>	<b>13 018</b>	<b>5 081</b>
Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
Tilskudd fra andre		0	0	0	-869
Salg av varige driftsmidler		-297	-296	0	-50
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
Bruk av lån		-8 587	-8 713	-12 128	0
<b>Sum investeringsinntekter</b>		<b>-8 884</b>	<b>-9 009</b>	<b>-12 128</b>	<b>-919</b>
Videreutlån		0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån		0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån		0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån		0	0	0	0
<b>Netto utgifter videreutlån</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Overføring fra drift		-530	-374	-299	0
Avsetninger til bundne investeringsfond		0	0	0	2
Bruk av bundne investeringsfond		-93	-591	-591	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp		4 164	4 166	0	0
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>		<b>3 540</b>	<b>3 201</b>	<b>-890</b>	<b>2</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>19</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 164</b>

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

Prosjektnavn (tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Oppr budsjett	Regnskap 2021
Scania T111/brannbil		619	500	7 000	0
Redningsbåt liten		0	0	2 300	0
Prosjekt ren/ skitten sone		0	0	600	0
Sambandsradioer		0	150	150	0
Bil - personelltransport/undervisning		0	0	800	0
Røykvlifter		260	270	270	0
Feiling - utstyr asbest		0	150	150	0
Beredskapshenger med innhold		0	400	400	0
Boombag - Skjermy		351	340	340	0
Boombag - øvingsbag (50-100m lenser)		273	150	150	0
Zodiak gummibåt og tilhenger		0	0	0	150
VW Transporter		0	0	0	1 292
Locus Toughpad		0	0	0	110
Brannpumper depot		0	0	0	127
Flytebrygge		203	203	0	0
Ny brønnbektledning		1 030	1 076	0	678
Kjøp av UTV		131	91	0	867
Utgifter ved salg av båt		26	26	0	0
<b>Sum post 1 Investeringer</b>		<b>2 893</b>	<b>3 356</b>	<b>12 160</b>	<b>3 224</b>
Locus oppdragshåndteringsverktøy (110-sentral)		2 452	2 452	2 452	1 781
<b>Sum post 2 Tilskudd til andres investeringer</b>		<b>2 452</b>	<b>2 452</b>	<b>2 452</b>	<b>1 781</b>
<b>Sum post 3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum post 4 Utlån av egne midler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



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

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr budsjett 2022	Regnskap 2021
Ranmetilskudd		0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt		0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre skatteinntekter		0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		0	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre		-87 798	-86 134	-78 349	-84 933
Brukerbetaling		0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter		-20 411	-27 959	-26 323	-21 394
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>18</b>	<b>-108 209</b>	<b>-114 093</b>	<b>-104 672</b>	<b>-106 327</b>
Lønsutgifter		63 789	59 644	52 893	60 813
Sosiale utgifter		13 878	13 393	15 318	9 554
Kjøp av varer og tjenester		21 474	29 237	26 953	17 070
Overføringer og tilskudd til andre		3 973	4 418	0	2 424
Avskrivninger		5 887	6 050	6 050	5 470
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>18</b>	<b>109 001</b>	<b>112 742</b>	<b>101 214</b>	<b>95 331</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>19</b>	<b>792</b>	<b>-1 351</b>	<b>-3 458</b>	<b>-10 996</b>
Renteinntekter		-477	-212	-164	-208
Utbytter		0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omlopsmidler		1	0	0	-1
Renteutgifter		3 639	3 164	2 164	1 826
Avdrag på lån		4 656	4 656	4 656	4 407
<b>Netto finansutgifter</b>		<b>7 819</b>	<b>7 608</b>	<b>6 656</b>	<b>6 023</b>
Motpost avskrivninger		-5 887	-6 050	-6 050	-5 470
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>19</b>	<b>2 723</b>	<b>207</b>	<b>-2 852</b>	<b>-10 442</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>					
Overføring til investering		530	374	299	0
Avsetninger til bundne driftsfond		2 878	1 519	2 086	3 496
Bruk av bundne driftsfond		-999	-2 100	-2 100	-6
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	2 567	2 840
Bruk av disposisjonsfond		-2 840	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	4 112
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>19</b>	<b>-431</b>	<b>-207</b>	<b>2 852</b>	<b>10 442</b>
<b>Frømført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>19</b>	<b>2 292</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Balanseregnskapet (§ 5-8)

(tall i hele tusen kroner)	Note	2022	2021
<b>EIENDELER</b>			
Faste eiendommer og anlegg		126 822	130 095
Utstyr, maskiner og transportmidler		21 168	20 915
<b>Sum varige driftsmidler</b>	<b>4</b>	<b>147 990</b>	<b>151 010</b>
Aksjer og andeler	5	75	75
Obligasjoner		0	0
Utlån	6	0	0
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>75</b>	<b>75</b>
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	11	16 698	10 706
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>164 763</b>	<b>161 791</b>
Bankinnskudd og kontanter		23 424	16 067
Aksjer og andeler		0	0
Obligasjoner		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater		0	0
<b>Sum finansielle omlopsmidler</b>	<b>7,8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kundefordringer	18	2 776	11 553
Andre kortsiktige fordringer	18	4 230	1 819
Premieavvik	11	0	151
<b>Sum kortsiktige fordringer</b>		<b>7 007</b>	<b>13 523</b>
<b>Sum omlopsmidler</b>	<b>1</b>	<b>30 430</b>	<b>29 590</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>195 193</b>	<b>191 381</b>

<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
Disposisjonsfond	13	0	-2 840
Bundne driftsfond	13,14	-9 383	-7 504
Merforbruk i driftsregnskapet		2 292	0
<b>Sum egenkapital drift</b>		<b>-7 091</b>	<b>-10 345</b>
Ubundet investeringsfond		0	0
Bundne investeringsfond		0	-93
Udekket beløp i investeringsregnskapet	18,19	0	4 164
<b>Sum egenkapital investering</b>		<b>0</b>	<b>4 070</b>
Kapitalkonto	2	-26 556	-34 743
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	0	0
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	3	0	0
<b>Sum annen egenkapital</b>		<b>-26 556</b>	<b>-34 743</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-33 647</b>	<b>-41 017</b>
Gjeld til kredittinstitusjoner		-120 489	-116 558
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
<b>Sum lån</b>	<b>9,10</b>	<b>-120 489</b>	<b>-116 558</b>
Pensjonsforpliktelse	11	-17 718	-10 491
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>-138 207</b>	<b>-127 049</b>
Leverandørgjeld	18	-8 538	-10 780
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen kortsiktig gjeld	18	-14 773	-12 535
Premieavvik	11	-28	0
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>1,18</b>	<b>-23 339</b>	<b>-23 315</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>-161 546</b>	<b>-150 364</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>-195 193</b>	<b>-191 381</b>

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

	Note	Vedtatt i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ	Sum (ihht regnskap)
<b>Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i drift (tall i hele tusen kroner)</b>				
Netto driftsresultat				2 723
Avsetning til bundne driftsfond				2 878
Bruk av bundne driftsfond				-999
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		374		605
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				
<b>Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk</b>				
<b>Årets budsjettavvik (mer - eller mindreforbruk før strykninger)</b>				<b>5 207</b>
Strykning av overføring til investering				-75
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond				
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk				
<b>Strykning av bruk av disposisjonsfond</b>				
<b>Mer- eller mindreforbruk etter strykning</b>				<b>5 132</b>
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykning				-2 840
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere årets merforbruk				
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk				
<b>Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond</b>				
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>19</b>			<b>2 292</b>

	Note	Vedtatt i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ	Sum (ihht regnskap)
<b>Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investering (tall i hele tusen kroner)</b>				
Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter eksklusiv bruk av lån				5 048
Avsetning til bundne investeringsfond				
Bruk av bundne investeringsfond				-93
Budsjettet bruk av lån		-8 713		-8 713
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter*		-374		-605
Avsetning til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				
<b>Dekning av tidligere års udekket beløp</b>				<b>4 164</b>
<b>Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)</b>				<b>-201</b>
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond				
Strykning av bruk av lån				126
Strykning av overføring fra drift				75
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond				
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger				
<b>Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond</b>				
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>19</b>			<b>0</b>



## Noteopplysninger

### Kort om virksomheten og organisering

TBRKF er organisert som et kommunalt foretak. 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. TBRKF ivaretar også Tromsø kommunes vertskommune rolle i de interkommunale samarbeidene IUA (Det interkommunale samarbeidet mot akutt forurensning) og 110-sentralen, samt selvkostområdet feiing.

Øvrige beskrivelse av virksomheten vil framkomme av styrets årsberetning, samt Tromsø kommunes årsberetning for den samlede virksomheten (kommuneloven § 14-7). Årsberetning skal behandles av kommunestyret i samme sak som årsregnskapet, senest 30. juni (kommuneloven § 14-3).

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)<sup>1</sup>**

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)<sup>1</sup>**

Alle kjente utgifter og utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i TBRKF 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.

---

**<sup>1</sup> Unntak fra arbeidskapitalprinsippet og anordningsprinsippet**

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

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

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

Langsiktig gjeld måles til opptakskost. Langsiktig gjeld 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.

#### **B) Måling av omløpsmidler og kortsiktig gjeld**

TBRKF 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;

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

Årsregnskapet til kommunale foretak skal i tillegg inneholde opplysninger om særlige noteopplysninger (§ 6-2).

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

## 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.

Regnskapet til TBRKF skal vise all anskaffelse og anvendelse av midler. 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, og kjøp av aksjer og andeler.

Tabellene viser en spesifisering av endring i arbeidskapital ifølge balansen. Oversikten viser endringene i de enkelte beholdningskonti som inngår i omløpsmidlene og i kortsiktig gjeld. Tabellene viser også sum anskaffelse og sum anvendelse av midler fra drifts- og investeringsregnskapet. Arbeidskapitaloversikten viser regnskapets inntekter og innbetalingsposter samt utgifter og utbetalingsposter.

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

Balanseregnskapet :	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.1 Omløpsmidler	30 430 347	29 590 006	
2.3 Kortsiktig gjeld	-23 339 059	-23 315 352	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>7 091 288</b>	<b>6 274 654</b>	<b>816 634</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
<b>Driftsregnskapet</b>	
Sum driftsinntekter	-108 209 395
Sum driftsutgifter	103 113 726
Netto finansutgifter	7 818 639
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>2 722 969</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>	
Sum investeringsutgifter	5 344 536
Sum investeringsinntekter	-8 884 139
Netto utgifter videreutlån	0
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>-3 539 603</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>-816 634</b>



## Note 2 - Oppstilling av kapitalkontoen (§ 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 i et regnskap som er ført i henhold til god kommunal regnskapsskikk tilsvarer forskjellen mellom balanseført verdi av eiendeler og gjeld. Egenkapitalen er inndelt i en fondsdel og i en kapitalkonto. Kapitalkontoen representerer differansen mellom balanseført verdi av anleggsmidlene og langsiktig gjeld, justert for ubrukte lånemidler. Kapitalkontoen representerer egenkapitalfinansiert andel av anleggsmidlene.

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

<b>Saldo kapitalkonto 1.1.2022</b>	<b>34 742 556</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposter):</b>	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	2 892 874
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transport	270 898
Kjøp av aksjer/andeler	0
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	4 656 000
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	5 991 635
Reversert oppskrivning utenlandslån	
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	296 788
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	5 887 432
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	0
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	8 587 351
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	7 226 635
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
<b>Saldo kapitalkonto 31.12.2022</b>	<b>26 555 757</b>

Note 3 – Endring i regnskapsprinsipp, regnskapsestimat og korrigeringer 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.

Det er ikke foretatt endringer i regnskapsprinsipper i 2022.

## Faste noteopplysninger om eiendeler

### Note 4 - Anleggsmidler (§ 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.

Varige driftsmidler er alle typer fast eiendom; tomter, bygninger, tekniske og fysiske anlegg, inventar, utstyr, transportmidler, maskiner mv. Et varig driftsmiddel kan defineres som et driftsmiddel som forventes brukt mer enn en regnskapsperiode (1 år). Driftsmiddelet må ha en anskaffelseskost på minimum kr 100 000 og ha en økonomisk levetid på minst 3 år regnet fra anskaffelsestidspunktet.

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

	IKT-utstyr og programvare, kontomaskiner o.l.	Inventar, innredning, større utstyr, verktøy,	Brannbiler, andre større nyttkjøretøy, båter o.l.	Brannstasjoner, garasjer o.l.	Tomter	Sum
Balanseført verdi 1.1	214	7 377	13 325	126 985	3 110	151 011
Tilgang	260	1 988	645	0	0	2 893
Avgang	0	0	-26	0	0	-26
Årets avskrivninger	-61	-1 215	-1 338	-3 273	0	-5 887
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Korrigert anleggsgrupper	0	0	0	0	0	0
Korrigert anskaffelseskost tidligere år	0	0	0	0	0	0
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>413</b>	<b>8 149</b>	<b>12 606</b>	<b>123 711</b>	<b>3 110</b>	<b>147 989</b>
Tap salg varige driftsmidler	0	0	0	0	0	0
Gevinst salg varige driftsmidler	0	50	0	0	0	50
Avskrivningsperioder	5	8-10	20	50	Avskrives ikke	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Avskrives ikke	

Årets tilganger er på 2 892 874 kroner og året salg (avganger) er på 296 788 kroner.

I henhold til budsjett- og regnskapsforskriften § 3-4, 3.ledd skal avskrivninger starte senest året etter at det er anskaffet. Årets bokførte avskrivninger på 5 887 432 kroner er avskrivninger fra tidligere års anskaffelser.

Virksomheten har ingen balanseførte vesentlige leieavtaler.

## 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.

Aksjer og andeler i selskaper som er ført opp som anleggsmiddel skal spesifiseres etter selskap. Det skal opplyses om balanseført verdi, eventuell markedsverdi og eierandel i hvert selskap. I henhold til god kommunal regnskapsskikk skal det gis ytterligere opplysninger dersom det er vesentlige endringer gjennom året, f.eks. selskapsstruktur, eierandel, kjøp/salg av eierandeler, omdanning osv.

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

(i hele kroner)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2022
Nasjonalt kommunesamarbeid for 110-sentralene IKS org 927 056 453		75 000
<b>Sum</b>		<b>75 000</b>

TBRKF har i regnskapet for 2022 bokført andeler i Nasjonalt kommunesamarbeid for 110-sentralene IKS pålydende 75 000 kr. Tromsø kommune har 5 eierandeler og eier 5 % av selskapet.



#### 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.

TBRKF har ingen utlån.

#### 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.

TBRKF eier 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.

TBRKF har ingen eiendeler eller forpliktelser hvor sikring kunne vært aktuelt.

## Faste noteopplysninger om lån, avdrag, pensjon og andre forpliktelser

### Note 9 - Langsiktig gjeld (§ 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 året regnskapet legges fram.

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

	31.12.2022	31.12.2021
Egne investeringer	116 256 184	116 557 890
Andres investeringer	4 233 058	0
Videreutlån	0	0
Innfrielse av kausjoner	0	0
Finansiell leieavtale	0	0
<b>Sum langsiktig lånegjeld</b>	<b>120 489 242</b>	<b>116 557 890</b>

Lånet er tatt opp i kommunekassa og lånt ut videre til TBRKF. I 2022 har TBRKF bruk av lån for å finansiere Tromsø kommunes andel av investeringene til NKS110 IKS. Tilskudd til andres investeringer utgjorde for fjoråret 1,8 mill. kroner og 2,5 mill. kroner for 2022.

## 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.

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

(tall i hele tusen kr)		Tromsø brann og redning KF
IB varige driftsmidler		151 010
IB tomter		3 110
<b>IB anleggsmidler til beregning min.avdrag</b>		<b>147 900</b>
IB langsiktig gjeld unntatt pensjonsforpliktelse	-	116 558
IB utlån startlån		-
IB avsatt avdragsfond startlån		-
IB memoria lånemidler startlån		-
<b>IB langsiktig gjeld til beregning</b>	<b>-</b>	<b>116 558</b>
Bokførte avskrivninger		5 887
<b>Bokført avdrag</b>		<b>4 656</b>
<b>Beregnet minste tillatte avdrag (k.loven §14-18)</b>	<b>-</b>	<b>4 640</b>
<b>Differanse mellom bokført og beregnet avdrag</b>		<b>16</b>

Beregnet avdrag på den bokførte langsiktige gjelden er på 4,7 mill. kroner. Avdraget er betalt til Tromsø kommune. Beregningen viser at det er betalt tilstrekkelig avdrag i 2022.

## 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 TBRKF en offentlig ytelsesbasert pensjonsordning, jamfør hovedtariffavtalen kapittel 2. TBR KFs ansatte omfattes av Tromsø kommunale pensjonskasse.

Tabell 11-1: Beregningsforutsetninger

	2022
Avkastning på pensjonsmidler	3,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %
Årlig lønnsvekst	1,98 %
Årlig G-regulering	1,98 %
Årlig regulering av pensjoner under utbetaling	1,22 %

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

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

Tabell 11-2: Pensjonskostnader (i hele kroner)

(tall i hele kroner)	2022	2021
A Pensjonspremie (eks. adm) før bruk av premiefond	8 509 161	5 593 857
B Bruk av premiefond	-	-
C Årets pensjonspremie (eks. adm) (betalt premie) (A-B)	8 509 161	5 593 857
D Netto pensjonskostnad (beregnete)	8 661 263	5 170 427
E Premieavvik (C-D)	- 152 102	423 430
F Amortisering premieavvik	13 218	- 47 272
G Administrasjonskostnader	323 901	337 803
H Samlet pensjonskostnad ifølge aktuarberegninger (D+F+G)	8 998 382	5 460 958
Pensjonstrekk arbeidstakere (2%)	- 1 087 351	- 1 004 708
Bokført pensjonskostnad i KFet's regnskap før aga	7 911 031	4 456 250
Aga	624 971	352 044
Bokført pensjonskostnad inkl. aga	8 536 003	4 808 294

Økningen i pensjonskostnadene fra 2021 til 2022 kan forklares ut fra to forhold. Den første grunnen er at pensjonsordningen ble opprettet med virkning og opptjening fra 01.01.21. I regnskapet er det imidlertid lagt til grunn en beregning hvor oppstarttidspunkt var 10 måneder før (01.03.20.). Effekten av dette ble korrigert i 2022. Den andre grunnen er at særalder for 64 arbeidstakere er hensyntatt i beregningen for 2022.

#### Amortiseringsperiode

Siden premieavviket ikke representerer tilgang av midler må det til slutt «gå i null» ved at inntektsføring av premieavvik i et år fører til utgifter i senere år. I henhold til § 3-5 i budsjett- og regnskapsforskriften skal premieavvik som har oppstått i 2014 og senere bokføres over 7 år. Dette kalles amortisering av premieavviket. Amortisering (utgiftsføring) av tidligere års premieavvik var i 2022 på 13 218 kroner. Pensjonsselskapet forvaltnings- og administrasjonskostnader var i 2022 på 323 901 kroner. Dette gir samlet pensjonskostnad på 9,0 mill. kroner.

Akkumulert premieavvik pr. 31.12.2022 er –27 536 kroner inklusiv arbeidsgiveravgift (aga).

#### 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 balansen til det kommunale foretaket, men bruk av det bidrar til reduksjon i betalt pensjonspremie. Saldo på premiefond pr 31.12.2022 er på kroner 149 662. Avkastning av fondet for 2022 er først kjent etter at regnskapet er avlagt. Det er i 2022 ikke brukt midler av premiefond.

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

(tall i hele kroner)	2022	2021
I Nåverdi av årets pensjonsopptjening	8 825 230	5 310 011
J Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	256 824	127 883
K Forventet avkastning på pensjonsmidlene	420 791	267 467
D <b>Netto pensjonskostnad eks. adm. (I+J-K)</b>	<b>8 661 263</b>	<b>5 170 427</b>



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

(tall i hele kroner)	2022	2021
P Verdi av pensjonsmidler 1.1	10 706 324	4 845 000
Q Amortisert estimatavvik - årets pensjonsmidler	- 2 938 316	-
K Forventet avkastning på pensjonsmidlene	420 791	267 467
C Årets pensjonspremie	8 509 161	5 593 857
N Utbetalte pensjoner	-	-
<b>R Estimerte pensjonsmidler 31.12</b>	<b>16 697 960</b>	<b>10 706 324</b>

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

(tall i hele kroner)	2022	2021
L Påløpt pensjonsforpliktelse 1.1	10 506 655	5 175 901
M Amortisert estimatavvik - årets forpliktelse	- 1 945 841	- 107 140
I Nåverdi av årets pensjonsopptjening	8 825 230	5 310 011
J Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	256 824	127 883
N Utbetalte pensjoner	-	-
<b>O Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12</b>	<b>17 642 868</b>	<b>10 506 655</b>
S Netto forpliktelse (R-O)	- 944 908	199 669
T Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse (7,9 %)*	- 74 648	15 774

I 2022 er pensjonsforpliktelsen høyere enn pensjonsmidlene (underfinansiering), slik at det skal beregnes arbeidsgiveravgift av denne netto pensjonsforpliktelsen, som balanseføres som en del av pensjonsforpliktelsen. I 2021 var pensjonsforpliktelsen lavere enn pensjonsmidlene (overfinansiering), det skulle derfor ikke vært beregnet arbeidsgiveravgift ved fjorårets føring. Tromsø kommune var ikke kjent med Departementets vurdering av åge av nettoppensjonsforpliktelsen før etter avlagt regnskap 2021.

## Note 12 - Garantiansvar (§ 5-12 d)

For hver garanti skal det opplyses om hvem garantien er stilt for, type garanti, godkjent garantiramme, opprinnelig garantiansvar og gjenstående garantiansvar ved utgangen av regnskapsåret, og når garantiansvaret utløper. 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.

TBRKF har ikke stilt garantier, verken for organisasjoner eller privatpersoner.

## Faste noteopplysninger om andre forhold

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

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

Det skal gis en spesifisering over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret, dels for det kommunale foretaket samlet, og dels for den enkelte fondstype.

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

	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk	Beholdning 31.12.2022
Bundne driftsfond	7 504 436	2 878 030	999 450	9 383 016
Bundne investeringsfond	93 475	0	93 475	0
<b>Samlede avsetninger og bruk av avsetninger</b>	<b>7 597 911</b>	<b>2 878 030</b>	<b>1 092 925</b>	<b>9 383 016</b>

TBRKF har i 2022 fem bundne driftsfond. Det er selvkostfond på feiing, IUA-fond og IUA-fond for kjemikalievernobil. I tillegg ble det i 2022 etablert to nytt fond; Spleis for å få tilbake dykkertjenesten i Tromsø, samt ubrukte midler fra Statsforvalteren til prosjektet "redningstjenesten i Arktis".

Selvkostfond på feiing er ved årsslutt på 5,6 mill. kroner, årets avsetning til fondet var på 2,2 mill. kroner, se note 14.

IUA-fond har en saldo på 2,6 mill. kroner pr. 31.12, bruk av fond er 1,0 mill. kroner, av dette er ca. 0,2 mill. kroner overført til investering, se note 18.

IUA-fond for kjemikalievernobil er på 0,5 mill. kroner pr 31.12, og det er kun avsatt renter på 18 003 kroner på fondet i 2022.

På det nye bundne driftsfondet med formålet å få tilbake dykkertjenesten i Tromsø, er det avsatt kroner 94 750 i 2022.

Det er avsatt ubrukte øremerkede midler fra Statsforvalteren på 565 000 kroner som gjelder Redningstjenesten i Arktis.

TBRKF har brukt 93 475 kroner av det bundne investeringsfond til IUA for å dekke noe av investeringene i oljelenser.

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

## Note 14 - Selvkost (§ 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.

TBRKF har følgende selvkostfond; feiing.

I selvkostberegningene benyttes 5-årig SWAP-rente + 0,5 %. I 2022 var denne renta på 3,54 %.

Tabell 14-1: Selvkostområdet feiing pr. 31.12 (i hele kroner)

2022	Feiing
<b>Etterkalkyle selvkost</b>	
Gebyrinntekter	12 085 332
Øvrige driftsinntekter	521 561
<b>Driftsinntekter</b>	<b>12 606 893</b>
Direkte driftsutgifter	9 238 274
Avskrivningskostnad	707 738
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	599 886
<b>Driftskostnader</b>	<b>10 545 899</b>
<b>Resultat</b>	<b>2 060 994</b>
Selvkostgrad (%)	100,0 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	1 307 625
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>3 417 622</b>
+ Avsetning til selvkostfond	2 060 994
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (3,54 %)	157 285
<b>Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)</b>	<b>5 635 901</b>
Gebyrinntekter	12 085 332
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering og fond	10 024 338
Finansiell dekningsgrad (%)	120,6 %

Feiegebyret er økt med 2,5 prosent fra 2021 til 2022, jmfør KST-sak 205/21.

Ved inngangen av 2022 stod det 3,4 mill. kroner på fond. I 2022 er det avsatt ytterligere 2,0 mill. kroner, samt beregnet renter på fondet på 157 285 kroner. Ved årsskiftet er dermed saldo på fondet 5,6 mill. kroner. I KST-sak 167/22 ble det vedtatt å redusere feiegebyret med 10 % fra 2022, dette for å bruke opp fondet innen 5 år.

#### 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.

Ved salg av finansielle anleggsmidler hvor en andel av salgsinntekten er regnet som avkastning på innskutt kapital og løpende inntekt, skal beregningen av denne avkastningen dokumenteres i note.

TBRKF har i regnskapsåret 2022 ikke solgt finansielle anleggsmidler.

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

Det skal opplyses om ytelser til ledende personer i virksomheten.

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

Mottaker	Lønn/honorar	Øvrig godtgjørelse	Sum
Daglig leder	1 151 634	4 392	1 156 026
Styrets leder	55 739		55 739
Styret for øvrig	136 197		136 197

Lønn/honorar til daglig leder er inklusiv pensjonskostnad.

#### Note 17 - Godtgjørelse til revisor (§ 5-13 e)

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

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

Fordeling (i hele tall)	Beløp eks mva
Rådgivning	0
Revisjon	183 350
<b>Sum godtgjørelse revisor</b>	<b>183 350</b>



## **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. Dette kan være vesentlige enkeltposter som for eksempel kundefordringer, andre fordringer, utlån og kortsiktig gjeld. Det kan også være vesentlige transaksjoner som inntektsførte tilskudd i driftsregnskapet som er avsatt til fond, salg av aksjer, utskilling av del av virksomheten i kommunale foretak, AS eller lignende.

#### **Hendelser og transaksjoner**

TBRKF var i februar 2021 med på å opprette et nasjonalt interkommunalt samarbeid, "Nasjonalt kommunesamarbeid for 110-sentralene IKS" (heretter omtalt som NKS110 IKS). Formålet med selskapet er å anskaffe, implementere, drifte og forvalte nytt oppdragshåndteringssystem i landets 110-sentraler.

Gjennom selskapsavtalen er TBRKF forpliktet til å dekke sin andel av kostnadene i NKS110 IKS. I 2022 fortsatte samarbeidet med investeringer i nytt varslingssystem og dette ble finansiert med å viderefakturere kostnadene til de øvrige deltakerne i henhold til fordelingen i selskapsavtalen. TBRKF sin andel utgjorde 2,5 mill. kroner. Siden det er flere kommuner i fylket som inngår i 110-samarbeidet til TBRKF ble 2,8 mill. kroner viderefakturert direkte til de andre kommune i samarbeidet. Tromsø kommunes andel på 2,5 mill. kroner derimot er vedtatt dekket med bruk av konserninterne lån, slik som fjorårets investeringer.

Det ble for øvrig i 2022 vedtatt (KST-sak 82/22) at 110-sentralen skal flyttes tilbake til kommunekassa fra 1.1.2023.

#### **Driftsinntekter**

Driftsinntektene er på 108,2 mill. kroner, der 20,4 mill. kroner er salgs – og leieinntekter, og de øvrige driftsinntektene på 87,8 mill. kroner er overføring og tilskudd fra andre.

Salgs- og leieinntektene (20,4 mill. kroner) består av innbyggerbetalinger fra samarbeidskommunene vedrørende nødmeldesentralen (110-sentralen) og IUA, samt inntekter knyttet til beredskap og bedriftsovervåkning.

Overføringer og tilskudd fra andre (totalt 87,8 mill. kroner) består i hovedsak av driftstilskudd fra kommunekassa på 67,0 mill. kroner. I opprinnelig årsbudsjett for 2022 (KST-sak 205/21) ble det vedtatt at Tromsø kommune skulle gi et årlig driftstilskudd på 63,4 mill. kroner. I forbindelse med tertialrapport 2- 2022 (KST-sak 135/22) ble det bevilget ytterligere 3,0 mill. kroner for å dekke opp for økte pensjonskostnader og renteutgifter i 2022. I justeringssaken av årsbudsjettet (KST-sak 176/22) ble det bevilget 565 000 kroner til Redningstjenesten i Arktis.

Videre er 12,1 mill. kroner inntekter vedrørende feiegebyret som er fakturert fra Tromsø kommune, og deretter overført til TBRKF. Refusjon fra NAV knyttet til sykkelønn og foreldrepermisjon er på 3,0 mill. kroner og merverdiavgiftskompensasjon fra staten er på 1,2 mill. kroner. Refusjon fra andre kommuner utgjør 2,8 mill. kroner og knytter seg til viderefakturering av det nye varslingssystemet i

NKS110 IKS. Resten av posten (ca. 1,7 mill. kroner) består av refusjoner fra blant annet Kystverket, Norsk Oljevernforening for operatørselskap, Statsforvalteren og andre gjennom Spleis.

#### **Driftsutgifter**

Driftsutgifter er på 109,0 mill. kroner, der den største posten er lønn og sosiale utgifter på 77,6 mill. kroner. Kjøp av varer og tjenester er 21,5 mill. kroner og overføring og tilskudd til andre er på ca. 4,0 mill. kroner og avskrivninger er ca. 5,9 mill. kroner.

Posten kjøp av varer og tjenester inneholder blant annet kjøp av administrative tjenester som lønn, sykelønn, regnskap, innfordring, økonomi, IT og personal fra Tromsø kommune for 3,6 mill. kroner og andre kjøp som renholdstjenester og vann og avløpsgebyr for 0,8 mill. kroner.

Resterende kjøp av varer og tjenester er fra eksterne leverandører og de største postene er kjøp av lisenser og vedlikeholdsavtaler for IT på 4,9 mill. kroner, drift av egne transportmidler på 1,3 mill. kroner og strøm på 0,8 mill. kroner. Posten inneholder også fordeling av Tromsø kommune sin innbyggerbetaling til alarmsentralsamarbeidet (110-sentralen) tilsvarende 8,3 mill. kroner og beredskapssamarbeidet IUA tilsvarende 0,5 mill. kroner.

Overføring og tilskudd til andre på 4,0 mill. kroner består av overføringen til NKS110 IKS på 2,8 mill. kroner for investeringer i varslingsystemet. Dette beløpet representerer de øvrige kommunene i 110-sentral-samarbeidet i Troms sin andel. Ut over dette består posten av 1,2 mill. kroner i utgiftsført merverdiavgiftskompensasjon.

#### **Netto finansutgifter**

Netto finansutgift er på 7,8 mill. kroner, og består av renteinntekter på bankinnskudd på 0,5 mill. kroner og renteutgifter på konsernlånet på 3,6 mill. kroner, samt betalt avdrag på 4,7 mill. kroner. Avdraget er omtalt i note 10.

#### **Investeringsutgifter**

Investeringer i transportmidler er på 0,8 mill. kroner og gjelder konsulent tjenester i forbindelse med kjøp av en ny brannbil (Scania), samt utstyr til en UTV med redningshenger (Polaris Ranger). Øvrige investeringer er i brannutstyr og bekledning på 1,0 mill. kroner, ny flytebrygge til 0,2 mill. kroner, røykvifte til 0,3 mill. kroner og oljelenser til 0,6 mill. kroner. Til sammen er investeringer i egen varige driftsmidler på 2,9 mill. kroner i 2022.

Tromsø kommunes andel (2,5 mill. kroner) av investeringer i NKS110 IKS i 2022, er bokført som tilskudd til andres investering.

#### **Investeringsinntekter**

TBRKF har inntekter på 0,3 mill. kroner som gjelder salg av båt med motor og båthenger. Resten av investeringsinntektene består av bruk av konserninterne lån på ca. 8,5 mill. kroner (beløpet inkluderer også finansiering av fjorårets udekkede investering som er berettiget lånefinansiert).

### Kortsiktige fordringer og tap på fordringer

Kortsiktige fordringer er på 7,0 mill. kroner ved utgangen av året.

Kundefordringer er på 2,8 mill. kroner. Av dette er 2,2 mill. kroner fakturering til eksterne kunder. Det er ikke resultatført vesentlige tap på fordringer i 2022.

Resten av kundefordringer på 0,6 mill. kroner består av kortsiktige fordringer til Tromsø kommune, se nærmere omtale i note 21.

Til gode merverdiavgift for 6. termin 2022 utgjør 0,8 mill. kroner. Fordring mot NAV er på 0,6 mill. kroner.

Periodiserte påløpte inntekter er på 2,3 mill. kroner. Posten består i hovedsak av påløpte inntekter på 1,5 mill. kroner vedrørende administrative tjenester som er benyttet hos 110-sentralen, feiing og IUA på til sammen 1,5 mill. kroner. Inntektsføring av de andre kommunenes andel av underskuddet for 2022 fra 110-sentralen er på 0,7 mill. kroner. Resten av posten (0,1 mill. kroner) er diverse faktura som gjelder 2022.

Forskuddsbetalte utgifter på 0,5 mill. kroner gjelder periodisering av faktura på forskuddsbetalte lisenser, forsikringer.

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

Kortsiktige fordringer	31.12.2022	31.12.2021
Kundefordringer	2 776 246	11 552 596
Til gode merverdiavgift	804 642	345 134
Refusjon sykkelønn	629 188	490 431
Påløpte inntekter	2 304 884	832 977
Forskuddsbetalte utgifter	491 669	150 592
Premieavvik	0	150 845
<b>Sum</b>	<b>7 006 630</b>	<b>13 522 575</b>

### Kortsiktig gjeld og andre forpliktelser

Kortsiktig gjeld er på 23,3 mill. kroner ved utgangen av året.

Leverandørgjeld er på 8,5 mill. kroner og av dette er 4,3 mill. kroner mot eksterne leverandører. Resten av posten på 4,2 mill. kroner består av kortsiktig gjeld til Tromsø kommune, se nærmere omtale i note 21.

Skyldig arbeidsgiveravgift, feriepenger og forskuddstrekk utgjør til sammen 10,8 mill. kroner. Periodiserte utgifter knyttet til lønn, pensjon og aga er på 2,1 mill. kroner.

Periodisering av påløpte utgifter er på 1,8 mill. kroner. Posten består i hovedsak av 110-sentralen, feiing og IUA sine påløpte utgifter på 1,5 mill. kroner vedrørende administrative tjenester levert fra staben. Resten av posten på (0,3 mill. kroner) er periodisering av inngående fakturaer i 2023 som er en utgift som tilhører 2022.

Premieavviket er på 27 536 kroner og omtales i note 11.

Tabell 18-2: Kortsiktig gjeld (i hele kroner)

Kortsiktig gjeld	31.12.2022	31.12.2021
Leverandørgjeld	8 538 461	10 779 954
Skyldig mva.	0	0
Skyldig aga, feriepenger og forskuddstrekk	10 803 901	9 398 273
Uopptjente inntekter	0	0
Periodisering av påløpte utgifter	1 844 505	104 226
Periodisering av lønn, pensjon og aga	2 124 657	3 032 899
Premieavvik	27 536	0
<b>Sum</b>	<b>23 339 060</b>	<b>23 315 352</b>

### Interkommunalt samarbeid mot akutt forurensning

Samarbeidet er organisert som et interkommunalt samarbeid etter gammel kommunelov § 27. Denne samarbeidsformen er opphevet i ny kommunelov av 22.06.2018 og alle slike samarbeid må omdannes innen 2023. Foretaket vil i løpet av 2023 legge frem for styret forslag til endret organisering av samarbeidet. Samarbeidende kommuner er: Balsfjord, Dyrøy, Karlsøy, Kvæangen, Kåfjord, Lyngen, Målselv, Nordreisa, Senja, Skjervøy, Storfjord, Sørreisa og Tromsø.

Det interkommunale samarbeidet skal ivareta deltakerkommunenes beredskap mot akutt forurensning utover minimumsberedskapen som skal være på plass i den enkelte kommune. Samarbeidet skal sette eierkommunene i stand til å møte kravene til kommunal beredskap ved akutt forurensning. Samarbeidet skal gi eierkommunene den mest kostnadseffektive beredskap mot alle typer akutt forurensning på sjø, land og i vassdrag. Samarbeidet er vedtatt i KSAK 338/94.

I 2022 er forsikringsoppjøret vedrørende brannen i den russiske tråleren i Brevika havn høsten 2019 innfridd.

Tabell 18-3: Oversikt interkommunalt samarbeid mot akutt forurensning IUA (i hele kroner)

IUA 2022			
Andel pr kommune kr 40 000 + kr 6,00 pr. innbygger			
Kommune	Innbyggertall 01.01.22	Andel pr kommune	Andel i %
Tromsø kommune	77 544	505 264	40 %
Målselv kommune	6 599	79 594	6 %
Sørreisa kommune	3 414	60 484	5 %
Dyrøy kommune	1 068	46 408	4 %
Senja kommune	14 738	128 428	10 %
Balsfjord kommune	5 576	73 456	6 %
Karlsøy kommune	2 179	53 074	4 %
Lyngen kommune	2 729	56 374	4 %
Storfjord kommune	1 836	51 016	4 %
Kåfjord kommune	2 012	52 072	4 %
Skjervøy kommune	2 804	56 824	4 %
Nordreisa kommune	4 746	68 476	5 %
Kvænangen kommune	1 159	46 954	4 %
<b>Sum</b>	<b>126 404</b>	<b>1 278 424</b>	<b>100 %</b>
Andre inntekter		676 354	
Samarbeidets totale inntekter		1 954 778	
Samarbeidets totale driftsutgifter		2 423 778	
Samarbeidets totale investeringsutgifter		623 925	
<b>Resultat fra virksomheten</b>	<b>-</b>	<b>1 092 925</b>	
Bruk av driftsfond	-	768 000	
Bruk av driftsfond i investering (via overføringspost)	-	231 450	
Bruk av investeringsfond	-	93 475	

Ved beregning av kalkulatorisk renteinntekt er det benyttet 5-årig swap-rente med et påslag på 0,5 %. For 2022 innebærer dette en rente på 3,54 %.

Resultatet for 2022 inklusive investeringsutgifter viser et totalt underskudd på 1,1 mill. kroner. Det er beregnet renteinntekter på til sammen 126 260 kroner. Det er brukt 894 260 kroner fra fondet for å dekke underskuddet på drift.

I forbindelse med investeringene til IUA er det bruk ytterligere 231 450 kroner av driftsfondet, dette fordi det ikke var nok midler på investeringsfondet til å dekke samarbeidets investeringsutgifter i 2022. IUA-driftsfond er dermed i 0 ved årsslutt, mens saldo på de bundne driftsfondene er henholdsvis 2 560 241 kroner (IUA-fondet) og 527 123 kroner (IUA kjemikalievernbil).



### Vertskommunesamarbeid – nødmeldesentralen 110

Samarbeidet er organisert som et vertskommunesamarbeid. Samarbeidende kommuner er: Balsfjord, Bardu, Dyrøy, Harstad, Ibestad, Karlsøy, Kvæfjord, Kvæningen, Kåfjord, Lavangen, Lyngen, Målselv, Nordreisa, Salangen, Senja, Skjervøy, Storfjord, Sørreisa, Tjeldsund og Tromsø kommune.

Tromsø kommune er vertskommune for dette samarbeidet, og har som hovedoppgave å drive 110-sentral for å betjene nødtelefonsamtaler, varsle og utalarmere innsatsmannskaper ved varsel om brann, ulykke, katastrofe og akutt forurensning. 110-sentralens dekningsområde dekker om lag 167 000 personer. Direktoratet for Sikkerhet og beredskap (DSB) avgjør hvem som skal etablere og være ansvarlig for drift og hvilke kommuner som skal inngå i samarbeidet. Det vises i den forbindelse til vedtak fra DSB 2017/9946/KAVI. Ordningen skal følge politireformen. Driften finansieres som et spleiselag med likt kronebeløp på 96 kroner pr. innbygger (prisjustert fra opprinnelig avtale, samt at det er tatt høyde for anskaffelser).

110-sentralen skal flyttes tilbake til kommunekassa fra 1.1.2023, jmfør KST-sak 82/22.

Tabell 18-4: Oversikt vertskommune samarbeid for alarmsentral (i hele kroner)

Kommune	Innbyggertall 01.01.22	110-sentralen 2022 Andel pr kommune kr 96,00 pr. Innbygger		Andel i %
		Andel pr kommune	Refusjon Investering nasjonalt IKS	
Tromsø kommune	77 095	7 676 856	2 451 662 *	47 %
Harstad kommune	24 738	2 455 596	784 213	15 %
Kvæfjord kommune	2 822	276 111	88 178	2 %
Tjeldsund kommune	4 209	415 899	132 820	3 %
Ibestad kommune	1 320	127 611	40 754	1 %
Lavangen kommune	1 020	96 030	30 668	1 %
Bardu kommune	3 959	395 307	126 244	2 %
Salangen kommune	2 089	206 613	65 983	1 %
Målselv kommune	6 609	653 301	208 637	4 %
Sørreisa kommune	3 465	337 986	107 938	2 %
Dyrøy kommune	1 063	105 732	33 766	1 %
Senja kommune	14 725	1 459 062	465 962	9 %
Balsfjord kommune	5 559	552 024	176 293	3 %
Karlsøy kommune	2 172	215 721	68 892	1 %
Lyngen kommune	2 773	270 171	86 281	2 %
Storfjord kommune	1 831	181 764	58 048	1 %
Kåfjord kommune	2 072	199 188	63 612	1 %
Skjervøy kommune	2 893	277 596	88 652	2 %
Nordreisa kommune	4 812	469 854	150 051	3 %
Kvæningen kommune	1 166	114 741	36 643	1 %
<b>Sum</b>	<b>166 392</b>	<b>16 487 163</b>	<b>2 813 638</b>	<b>100 %</b>
Andre inntekter		8 693		
Samarbeidets totale inntekter		19 309 494		
Samarbeidets totale driftsutgifter		20 613 517		
<b>Resultat fra virksomheten</b>		<b>1 304 023</b>		
Tromsø kommunes andel av underskuddet		607 187		
Aktivert som krav mot samarbeidskommunene		696 836		

\* Tromsø kommunes andel (2,5 mill. kroner) av investeringer i NKS110 IKS i 2022, er bokført som tilskudd til andres investering og lånefinansiert. De øvrige kommunene i samarbeidet er blitt viderefakturert for resten av tilskuddet på 2,8 mill. kroner.

Samarbeidets driftsresultat for 2022 er på 1,3 mill. kroner. Samarbeidskommunenes del av underskudd i 2022 på 0,7 mill. kroner er aktivert som krav til samarbeidskommunene.

## 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 TBRKF sin ordinære driftsvirksomhet før finansposter. I 2022 var driftsinntektene 108,2 mill. kroner, mens driftsutgiftene var 109,0 mill. kroner. Dette gir et negativt brutto driftsresultat på 0,8 mill. kroner. I dette ligger inntekter fra Tromsø kommune på 80,7 mill. kroner og utgifter på 4,4 mill. kroner, se note 21 og note 18.

### **Netto driftsresultat**

Netto driftsresultat brukes ofte til å beskrive den økonomiske handlefriheten. Netto driftsresultat er brutto driftsresultat fratrukket renter og avdrag. Netto driftsresultat viser hva som er igjen til avsetninger eller investeringer i den kommunale virksomheten. I 2022 var det et negativt netto driftsresultat 2,7 mill. kroner.

### **Avslutning av driftsregnskapet - "bunnlinja"**

Etter ikrafttredelsen av ny kommunelov kan "bunnlinjen" 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). Dersom merforbruket ikke er fullt ut dekket inn i regnskapet i året etter at merforbruket oppsto, skal det resterende beløpet overføres fra kommunekassen til foretaket i budsjettet for det andre året etter at merforbruket oppsto jmfør kommuneloven § 14-12, 2. ledd.

Driftsregnskapet ble avsluttet med et merforbruk på 2,3 mill. kroner.

Driftsregnskapet for 2022 viste et budsjettavvik (merforbruk før strykning) på 5,2 mill. kroner. For å redusere så mye som mulig av merforbruket i henhold til det kommunale regelverket, ble det først foretatt strykning av overføringer til investering på 75 000 kroner, og deretter ble det brukt 2,8 mill. kroner av disposisjonsfond. Saldo på disposisjonsfond er dermed på 0 kroner ved årsslutt.

I opprinnelig budsjett 2022 (KST-sak 209/21 og styresak 45/21) ble det vedtatt å avsette 2,6 mill. kroner til disposisjonsfondet. I tertialrapport 1-2022 (KST-sak 93/22 og styresak 29/22) ble dette reversert. (I disse sakene ble det også vedtatt å disponere noe av driftsresultatet 374 000 kroner i investeringer, se avsnitt om avslutning av investeringsregnskapet). I forbindelse med avslutning av driftsregnskapet ble hele disposisjonsfond "tømt" for å redusere mest mulig av årets merforbruk. Etter salderingen mot disposisjonsfond står det fremdeles 2,3 mill. kroner i merforbruk til fremføring.

Bruk av bundne driftsfond (IUA) er 1,0 mill. kroner og avsetning til bundne driftsfond er 2,9 mill. kroner. Avsetningen er i hovedsak knyttet til feiing (2,2 mill. kroner), men 0,7 mill. kroner er avsetning til nye bundne driftsfond.

### **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). Kommunale foretak har selv ansvaret for å dekke inn eventuelle udekket finansiering i investeringsregnskapet. Kommuneloven har ikke tilsvarende bestemmelser for overføring av midler til kommunale foretak som det er for merforbruk driftsregnskapet.

Investeringsregnskapet for 2022 viste et budsjettavvik (udisponert beløp før strykning) på 200 649 kroner. For å avslutte investeringsregnskapet i balanse (0) etter det kommunale regelverket, ble det foretatt strykning av bruk av lån på 125 649 kroner, samt strykning av overføringer til investering på 75 000 kroner. Strykning av overføring til investering måtte gjøres som følge av at driftsregnskapet hadde et merforbruk.

I 2022 var samlet investeringsutgifter på 5,3 mill. kroner, mens investeringsinntekter bestod av salg av driftsmidler på 0,3 mill. kroner, samt budsjettert bruk av lån på 8,7 mill. kroner. Netto gir dette et beløp i investeringsregnskapet på 3,7 mill. kroner (overfinansiering) før postene overføring drift og netto avsetning (interne finansposter).

I opprinnelig budsjett 2022 (KST-sak 209/21 og styresak 45/21) og tertialrapport 1-2022 (KST-sak 93/22 og styresak 29/22) ble det vedtatt å overføre midler fra drift til investering på til sammen 374 000 kroner, av dette var kroner 75 000 finansiering av fjorårets investeringer i andelene i NKS110 IKS. I forbindelse med at driftsregnskapet ble avsluttet med det merforbruk måtte overføringsposten strykes med 75 000 kroner. Men siden investeringsregnskapet hadde inntekter fra salg av driftsmidler, ble disse midlene benyttet til å dekke andelen i NKS110 fra 2021 (disse kunne ikke lånefinansieres).

Bundne midler er derimot skjermet fra strykningsreglene, jamfør budsjett- og regnskapsforskriften § 4-2. Av den grunn var de resterende midlene som var vedtatt overført til investering (299 000 kroner vedrørende IUA), skjermet for strykning. Ved avslutning av investeringsregnskapet trengte denne IUA-investeringen ytterligere finansiering, og 231 450 kroner fra det bundne driftsfondet ble overført fra drift til investering. Bruk av det bundne driftsfondet i investering ble gjort etter at hele det bundne IUA-investeringsfond på 93 475 kroner var brukt.

I opprinnelig budsjett 2022 (KST-sak 209/21 og styresak 45/21) og tertialrapport 1-2022 (KST-sak 93/22 og styresak 29/22) ble det vedtatt bruke av lån på henholdsvis 12,1 mill. kroner og 5,7 mill. kroner. I disse beløpene ligger også finansiering av fjorårets udekkede beløp på 4,1 mill. kroner, som kunne lånefinansieres. I tertialrapport 2-2022 (KST-sak 136/22 og styresak 42/22) ble vedtatt bruk av lån tatt ned i årsbudsjettet med 9,1 mill. kroner. I forbindelse med avslutning av investeringsregnskapet, og etter strykninger av overføringsposten, ble ytterligere 125 649 kroner av den budsjetterte bruken av konserninterne lån strøket da det ikke var behov for midlene i årets investeringsregnskap. Kommunale foretak kan ikke ha ubrukte konserninterne lånemidler stående på memoriakonto, og restmidlene er derfor bokført som kortsiktig gjeld til Tromsø kommune pr. 31.12.

TBRKF har hverken bundne eller ubundne investeringsfond pr. 31.12

## Note 20 - Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelse 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 veiledning (KRS 7) for når usikre betingede forpliktelser skal bokføres og når noteopplysninger skal gis.

Det pågår en sak for Arbeidsretten. TBR KF er ikke part i saken, men saken kan få konsekvenser for TBR KF. Saken behandles i uke 24 i 2023, og gjelder særaldersgrense for 110-operatører. Saken omhandler om KS følger SGS2020 § 6-1 om at fastsettelse av aldersgrense og regler om rett til å ta ut alderspensjon før nådd aldersgrense skal følge de samme prinsipper som gjelder i Statens pensjonskasse. Saken er bragt inn for Arbeidsretten av Maskinistforbundet og et av deres medlemmer som er ansatt i TBR KF. Det er for tidlig å si noe om eventuelle økonomiske konsekvenser i saken.

## Særlige noteopplysninger i årsregnskapet for kommunale foretak

### Note 21 - Fordeling av inntekter (§ 6-2 a)

Det skal opplyses om hvor stor andel av foretakets inntekter som kommer fra egen kommune, og hvor stor andel av foretakets inntekter som kommer fra andre.

Tabell 21-1: Fordeling av inntekter (i hele kroner)

Overføringer mellom virksomheter	Egen Kommune	Andre virksomheter	SUM
Salgs- og leieinntekter	1 650 614	18 760 728	20 411 342
Overføringer med krav til motytelse	12 085 332	8 747 721	20 833 053
Overføringer uten krav til motytelse	66 965 000		66 965 000
<b>Sum salg og inntekter</b>	<b>80 700 946</b>	<b>27 508 449</b>	<b>108 209 395</b>

Salgs- og leieinntekter til egen kommune (1,6 mill. kroner) er i all hovedsak årsavgift på direktevarslings og gebyrer ved alarmer eller utrykninger. Overføringer med krav til motytelse på 12,1 mill. kroner er feiegebyret som er overført fra Tromsø kommune. Overføringer uten krav til motytelse på 67,0 mill. kroner er driftstilskudd og skjønnsmidler.

Tabell 21-2: Mellomværende (i hele kroner)

	Mellomværende med Tromsø kommune	
	Kortsiktig gjeld	Kortsiktig fordring
Tromsø kommune	4 219 377	634 789
<b>Sum</b>	<b>4 219 377</b>	<b>623 553</b>

Kortsiktig fordring består i hovedsak av mva-kompensasjon for 6. termin som søkes samlet for den juridiske enheten Tromsø kommune. Oppgjør vedrørende 6. termin overføres når Tromsø kommune mottar det samlede refusjonskravet fra skatteetaten.

Kortsiktige gjeld består av påløpte renter på lånet på 3,6 mill. kroner, overførte personalforsikringer fra Tromsø kommune på 162 162 kroner, samt lisenser for Office 365 på kroner 378 432 kroner. Dette er utlignet i februar 2023. Til slutt er også 125 649 kroner som var ubrukte konserninterne lånemidler pr. 31.12, omklassifisert til kortsiktig gjeld.



Note 22 - Overføringer fra kommunekassen for å dekke merforbruket (§ 6-2 b)

Det skal opplyses om overføringer fra kommunekassen som er foretatt for å dekke inn et merforbruk i foretaket.

TBR KF må dekke inn merforbruk på 2,3 mill. kroner i løpet av 2023 (året etter at merforbruket oppsto). Dersom merforbruket ikke er fullt ut dekket inn i regnskapet i året etter at merforbruket oppsto, skal det resterende beløpet overføres fra kommunekassen til foretaket i budsjettet for 2024 (det andre året etter at merforbruket oppsto), jmfør kommuneloven § 14-12, 2. ledd.

Tromsø brann og redning KF

Sted: Tromsø

Dato: 16.3.23

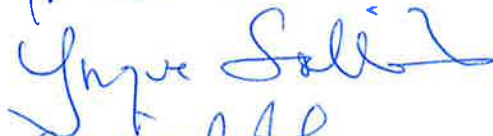
Joakim Pedersen  
Daglig leder



Inger Klo  
Styrets leder



Yngve Sollied  
Nestleder



Gunhild Johansen  
Styremedlem



Charles Jacobsen  
Styremedlem



Unni Haug  
Styremedlem



Kurt Knudtsen  
Styremedlem



Kent Are Valle  
Styremedlem

