

# Årsregnskap 2023

TROMSØ BRANN OG REDNING KF

TBRKF

## Innhold

Innledning.....	2
Bevilgningsoversikt - drift (§ 5-4).....	4
Bevilgningsoversikt – investering (§ 5-5, 1. ledd).....	5
Bevilgningsoversikt – investering (§ 5-5, 2. ledd).....	6
Økonomisk oversikt etter art – drift (§ 5-6).....	7
Balanseregnskapet (§ 5-8).....	8
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§ 5-9).....	10
Noteopplysninger.....	11
Kort om virksomheten og organisering.....	11
Kommuneregnskapet – et finansielt og bevilgningsorientert regnskap.....	12
De grunnleggende regnskapsprinsippene:.....	12
God kommunal regnskapsskikk.....	13
Forskriftsbestemte noteopplysninger.....	13
Note 1 - Endring i arbeidskapital (§ 5-10 a).....	14
Note 2 - Oppstilling av kapitalkontoen (§ 5-10 b).....	15
Note 3 – Endring i regnskapsprinsipp, regnskapsestimat og korrigeringer av tidligere års feil (§ 5-10 c).....	16
Note 4 - Anleggsmidler (§ 5-11 a).....	17
Note 5 - Aksjer og andeler i varig eie (§ 5-11 b).....	18
Note 6 - Utlån (§ 5-11 c).....	18
Note 7 - Markedsbaserte finansielle omløpsmidler (§ 5-11 d).....	19
Note 8 - Rentesikring (§ 5-11 e).....	19
Note 9 - Langsiktig gjeld (§ 5-12 a).....	20
Note 10 – Avdrag på lån (§ 5-12 b).....	21
Note 11 - Pensjon (§ 5-12 c).....	22
Note 12 - Garantiansvar (§ 5-12 d).....	25
Note 13 - Avsetning og bruk av bundne fond (§ 5-13 a).....	26
Note 14 - Selvkost (§ 5-13 b).....	27
Note 15 - Salg av finansielle anleggsmidler (§ 5-13 c).....	28
Note 16 - Ytelser til ledende personer (§ 5-13 d).....	28
Note 17 - Godtgjørelse til revisor (§ 5-13 e).....	28
Note 18 - Vesentlige poster og transaksjoner i regnskapet.....	29
Note 19 - Økonomisk utvikling.....	34
Note 20 - Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelse etter balansedagen.....	35
Note 21 - Fordeling av inntekter (§ 6-2 a).....	36
Note 22 - Overføringer fra kommunekassen for å dekke merforbruket (§ 6-2 b).....	37

## Innledning

Tromsø brann og redning KF (TBRKF) har utarbeidet regnskapet for 2023 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 2023 (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 strykningsbestemmelsen, jmfør § 4-3 i budsjett- og regnskapsforskriften. På tilsvarende måte er heller ikke udisponert beløp i investeringsregnskapet aktuelt lengre, da det først skal foretas strykninger og deretter avsettes direkte til ubundet investeringsfond (§ 4-6 i budsjett- og regnskapsforskriften).

Driftsregnskapet ble avsluttet med et merforbruk på 1 185 861 kroner.

Driftsregnskapet for 2023 viste et budsjettavvik (merforbruk før strykning) på 3 569 861 kroner. For å redusere så mye som mulig av merforbruket i henhold til det kommunale regelverket, ble det først foretatt strykning av vedtatt avsetning på 92 271 kroner, og deretter strykning av inndekning av tidligere års merforbruk på kroner 2 291 729. Etter disse strykningene står det igjen 1 185 861 kroner fremført til inndekning i senere år. Saldo på disposisjonsfond er på 0 kroner ved årsslutt. Akkumulert merforbruk i balansen er 3 477 590 kroner pr. 31.12.

Merforbruket fra 2022 på 2 291 729 kroner, skal overføres fra kommunekassen til foretaket i budsjettet for 2024 (det andre året etter at merforbruket oppsto), jmfør kommuneloven § 14-12, 2. ledd.

Investeringsregnskapet ble avsluttet med det udekket beløp på 462 500 kroner.  
Investeringsregnskapet for 2023 viste et budsjettavvik (udisponert beløp før strykning) på 731 390 kroner, dermed ble 731 390 kroner av bruk av konsernlånet strøket. I tillegg ble ytterligere 462 500 kroner strøket siden det manglet finansiering i årets investeringsbudsjett. TBRKF har ingen ubundne investeringsfond.

Brutto og nettodriftsresultat er positivt med henholdsvis 3 997 624 kroner og 364 069 kroner. Netto driftsresultat har en positiv resultatgrad på 0,4 % av driftsinntektene.

## Bevilgningsoversikt - drift (§ 5-4)

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr budsjett 2023	Regnskap 2022
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		-10 260	-10 908	-8 524	-5 096
Avskrivninger		6 262	5 499	5 499	5 887
<b>Sum netto driftsutgifter</b>		<b>-3 998</b>	<b>-5 409</b>	<b>-3 025</b>	<b>792</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>19</b>	<b>-3 998</b>	<b>-5 409</b>	<b>-3 025</b>	<b>792</b>
Renteinntekter		-1 384	-164	-164	-477
Utbytter		0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omlopsmidler		9	0	0	1
Renteutgifter		6 013	6 372	6 372	3 639
Avdrag på lån		5 257	5 257	5 257	4 656
<b>Netto finansutgifter</b>		<b>9 896</b>	<b>11 465</b>	<b>11 465</b>	<b>7 819</b>
Motpost avskrivninger		-6 262	-5 499	-5 499	-5 887
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>19</b>	<b>-364</b>	<b>557</b>	<b>2 941</b>	<b>2 723</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>					
Overføring til investering		0	0	0	530
Avsetninger til bundne driftsfond		2 115	0	0	2 878
Bruk av bundne driftsfond		-565	-2 941	-2 941	-999
Avsetninger til disposisjonsfond		0	92	0	0
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	-2 840
Dekning av tidligere års merforbruk		0	2 292	0	0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>19</b>	<b>1 550</b>	<b>-557</b>	<b>-2 941</b>	<b>-431</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>19</b>	<b>1 186</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 292</b>

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

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringer i varige driftsmidler		11 054	12 180	19 900	2 893
Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	2 452
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		0	0	0	0
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>18</b>	<b>11 054</b>	<b>12 180</b>	<b>19 900</b>	<b>5 345</b>
Kompensasjon for merverdiavgift		-1 715	-1 880	0	0
Tilskudd fra andre		0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler		-170	-400	0	-297
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		-8 706	-9 900	-19 900	-8 587
<b>Sum investeringsinntekter</b>	<b>18</b>	<b>-10 592</b>	<b>-12 180</b>	<b>-19 900</b>	<b>-8 884</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		0	0	0	-530
Avsetninger til bundne investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond		0	0	0	-93
Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	4 164
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 540</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>19</b>	<b>462</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Prosjektnavn (tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Oppr budsjett	Regnskap 2022
Scania T111/brannbil*		7 133	8 125	6 500	619
Redningsbåt liten		0	0	2 600	0
Prosjekt ren/ skitten sone**		1 271	1 655	1 600	0
Bil - personelltransport/undervisning***		0	1 000	800	0
Røykvifter		0	0	0	260
Boombag – Skjervøy		0	0	0	351
Boombag - øvingsbag (50-100m lenser)		0	0	0	273
Flytebrygge		0	0	0	203
Ny brannbekledning		0	0	0	1 030
Kjøp av UTV		0	0	0	131
Utgifter ved salg av båt		0	0	0	26
Brannbil T112		699	0	6 500	0
Bil forebyggende		495	450	450	0
Bil forebyggende		495	450	450	0
Brannøvingsfelt		498	500	1 000	0
FLIR kamera 2024		263	0	0	0
Redningspute		200	0	0	0
Salg av mannskapsbil****					
<b>Sum post 1</b>	<b>Investeringsutgifter</b>	<b>18</b>	<b>11 054</b>	<b>12 180</b>	<b>2 893</b>
	Locus oppdragshåndteringsverktøy (110-sentral)	0	0	0	2 452
<b>Sum post 2</b>	<b>Tilskudd til andres investeringer</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 452</b>
<b>Sum post 3</b>	<b>Investeringer i aksjer og andeler i selskaper</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum post 4</b>	<b>Utlån av egne midler</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\* I tertialrapport 2 er prosjektet satt opp med nettobeløp (6 500), inklusiv merverdiavgift på hele investeringen gir det et bruttobeløp på 8 125

\*\*I tertialrapport 2 er prosjektet satt opp med nettobeløp (1 600), inklusiv merverdiavgift på deler av investeringen (220) gir det er bruttobeløp på 1 655

\*\*\* I tertialrapport 2 er prosjektet satt opp med nettobeløp (800), inklusiv merverdiavgift på hele investeringen gir det et bruttobeløp på 1 000

\*\*\*\*I tertialrapport 2 er salg av mannskapsbil 400 trukket ut av investeringsutgiften. Salget er ikke medtatt i denne oppstillingen, dette for at post 1 i 5-5, 1. leddskjema og post 1 i 5-5, 2. leddskjema skal samsvare.

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

(tall i hele tusen kroner)	Note	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr budsjett 2023	Regnskap 2022
Rammetilskudd		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		-91 758	-87 911	-81 013	-87 798
Brukerbetalinger		0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter		-10 790	-11 682	-11 474	-20 411
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>18</b>	<b>-102 549</b>	<b>-99 593</b>	<b>-92 487</b>	<b>-108 209</b>
Lønnsutgifter		57 363	54 033	53 076	63 789
Sosiale utgifter		13 279	11 806	11 633	13 878
Kjøp av varer og tjenester		18 388	20 074	19 254	21 474
Overføringer og tilskudd til andre		3 259	2 772	0	3 973
Avskrivninger		6 262	5 499	5 499	5 887
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>18</b>	<b>98 551</b>	<b>94 184</b>	<b>89 462</b>	<b>109 001</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>19</b>	<b>-3 998</b>	<b>-5 409</b>	<b>-3 025</b>	<b>792</b>
Renteinntekter		-1 384	-164	-164	-477
Utbytter		0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		9	0	0	1
Renteutgifter		6 013	6 372	6 372	3 639
Avdrag på lån		5 257	5 257	5 257	4 656
<b>Netto finansutgifter</b>		<b>9 896</b>	<b>11 465</b>	<b>11 465</b>	<b>7 819</b>
Motpost avskrivninger		-6 262	-5 499	-5 499	-5 887
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>19</b>	<b>-364</b>	<b>557</b>	<b>2 941</b>	<b>2 723</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>					
Overføring til investering		0	0	0	530
Avsetninger til bundne driftsfond		2 115	0	0	2 878
Bruk av bundne driftsfond		-565	-2 941	-2 941	-999
Avsetninger til disposisjonsfond		0	92	0	0
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	-2 840
Dekning av tidligere års merforbruk		0	2 292	0	0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>19</b>	<b>1 550</b>	<b>-557</b>	<b>-2 941</b>	<b>-431</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>19</b>	<b>1 186</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 292</b>



## Balanseregnskapet (§ 5-8)

(tall i hele tusen kroner)	Note	2023	2022
<b>EIENDELER</b>			
Faste eiendommer og anlegg		124 819	126 822
Utstyr, maskiner og transportmidler		27 842	21 168
<b>Sum varige driftsmidler</b>	<b>4</b>	<b>152 661</b>	<b>147 990</b>
Aksjer og andeler	5	0	75
Obligasjoner		0	0
Utlån	6	0	0
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>0</b>	<b>75</b>
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	11	24 244	16 698
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>176 905</b>	<b>164 763</b>
Bankinnskudd og kontanter		17 177	23 424
Aksjer og andeler		0	0
Obligasjoner		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater		0	0
<b>Sum finansielle omløpsmidler</b>	<b>7,8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kundefordringer	18	7 057	2 776
Andre kortsiktige fordringer	18	1 104	4 230
Premieavvik	11	0	0
<b>Sum kortsiktige fordringer</b>		<b>8 161</b>	<b>7 007</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>1</b>	<b>25 338</b>	<b>30 430</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>202 243</b>	<b>195 193</b>

(tall i hele tusen kroner)	Note	2023	2022
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
Disposisjonsfond	13	0	0
Bundne driftsfond	13,14	-10 933	-9 383
Merforbruk i driftsregnskapet		3 478	2 292
<b>Sum egenkapital drift</b>		<b>-7 455</b>	<b>-7 091</b>
Ubundet investeringsfond		0	0
Bundne investeringsfond		0	0
Udekket beløp i investeringsregnskapet	18,19	462	0
<b>Sum egenkapital investering</b>		<b>462</b>	<b>0</b>
Kapitalkonto	2	-28 285	-26 556
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	0	0
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	3	0	0
<b>Sum annen egenkapital</b>		<b>-28 285</b>	<b>-26 556</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-35 277</b>	<b>-33 647</b>
Gjeld til kredittinstitusjoner		-119 776	-120 489
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
<b>Sum lån</b>	<b>9,10</b>	<b>-119 776</b>	<b>-120 489</b>
Pensjonsforpliktelse	11	-28 844	-17 718
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>-148 621</b>	<b>-138 207</b>
Leverandørgjeld	18	-4 077	-8 538
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen kortsiktig gjeld	18	-10 413	-14 773
Premieavvik	11	-3 855	-28
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>1,18</b>	<b>-18 345</b>	<b>-23 339</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>-166 966</b>	<b>-161 546</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>-202 243</b>	<b>-195 193</b>
<b>MEMORIAKONTI</b>			
Ubrukte lånemidler		0	0
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		0	0

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

	Note	Vedtatt i årsbudsjett et	Vedtatt av underordn et organ	Sum (ihht regnskap)
<b>Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i drift (tall i hele tusen kroner)</b>				
Netto driftsresultat				-364
Avsetning til bundne driftsfond				2 115
Bruk av bundne driftsfond				-565
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		92		92
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				
Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk		2 292		2 292
<b>Årets budsjettavvik (mer - eller mindreforbruk før strykninger)</b>				<b>3 570</b>
Strykning av overføring til investering				
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond				-92
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk				-2 292
Strykning av bruk av disposisjonsfond				
<b>Mer- eller mindreforbruk etter strykning</b>				<b>1 186</b>
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykning				
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere årets merforbruk				
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk				
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond				
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>19</b>			<b>1 186</b>
<b>Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investering (tall i hele tusen kroner)</b>				
Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter eksklusiv bruk av lån				9 169
Avsetning til bundne investeringsfond				
Bruk av bundne investeringsfond				
Budsjettetert bruk av lån		-9 900		-9 900
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				
Avsetning til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter				
Dekning av tidligere års udekket beløp				
<b>Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)</b>				<b>-731</b>
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond				
Strykning av bruk av lån				1 194
Strykning av overføring fra drift				
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond				
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger				
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond				
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>19</b>			<b>462</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 kontorkommune rolle i det interkommunale samarbeidene IUA (Det interkommunale samarbeidet mot akutt forurensning), 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 :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	25 337 938	30 430 347	
2.3 Kortsiktig gjeld	-18 345 081	-23 339 059	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>6 992 857</b>	<b>7 091 288</b>	<b>-98 431</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
<b>Driftsregnskapet</b>	
Sum driftsinntekter	-102 548 535
Sum driftsutgifter	92 288 894
Netto finansutgifter	9 895 572
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-364 069</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>	
Sum investeringsutgifter	11 054 092
Sum investeringsinntekter	-10 591 592
Netto utgifter videreutlån	0
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>462 500</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>98 431</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 regnskapskikk 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. 1.1.2023 og 31.12.2023  
(i hele kroner)

<b>Saldo kapitalkonto 1.1.2023</b>	<b>26 555 757</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposter):</b>	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	11 054 092
Gevinst ved salg av varige driftsmidler	90 000
Kjøp av aksjer/andeler	0
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	5 257 000
Endring pensjonsmidler andre selskap	7 546 288
Redusert innlån 110-sentralen tilbakeført kommunekassa	4 162 146
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	170 000
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	6 262 017
Tap ved salg av varige driftsmidler	40 665
Salg aksjer/andeler	0
Overføring av aksjer og andeler til kommunekassa	75 000
Avdrag på utlån	0
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	8 706 110
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	11 126 956
<b>Saldo kapitalkonto 31.12.2023</b>	<b>28 284 536</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 2023.

## 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. 31.12.2023 (i hele tusen kroner)

	IKT-utstyr og programvare, kontormaskiner o.l.	innredning, større utstyr, verktoy, maskiner, kjøretøy o.l.	Brannbiler, andre større nyttekjøretøy, båter o.l.	Brannstasjoner, garasjer o.l.	Tomter	Sum	
Balanseført verdi 1.1	413	8 149	12 606	123 711	3 110	147 989	
Tilgang	0	1 951	7 833	1 271	0	11 055	
Avgang	0	0	-121	0	0	-121	
Årets avskrivninger	-96	-1 553	-1 340	-3 273	0	-6 262	
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	
Korrigert anleggsg grupper	0	0	0	0	0	0	
Korrigert anskaffelseskost tidlig	0	0	0	0	0	0	
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>317</b>	<b>8 547</b>	<b>18 978</b>	<b>121 708</b>	<b>3 110</b>	<b>152 660</b>	
Tap salg varige driftsmidler	0	41	0	0	0	41	
Gevinst salg varige driftsmidler	0	90	0	0	0	90	
Avskrivningsperioder	5	8-10	20	50	Avskrives ikke		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Avskrives ikke		

Årets tilganger er på 11 054 092 kroner og året salg (avganger) er på 121 000 kroner (med nettogevinst på 50 000 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 6 262 017 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. 31.12.2023

(i hele kroner)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2023
Nasjonalt kommunesamarbeid for 110-sentralene IKS org 927 056 453		0
<b>Sum</b>		<b>0</b>

TBRKF har i regnskapet for 2023 ingen bokført aksjer og andeler. Andelen i Nasjonalt kommunesamarbeid for 110-sentralene IKS pålydende 75 000 kr er i løpet av 2023 blitt overført til Tromsø kommune, jamfør KST-sak 82/22. Denne overdragelsen er gjennomført utelukkende med regnskapsføring i balansen i kommunekassa og foretakets regnskap i henhold til KRS 10, punkt 3.4.1.

## 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. 31.12.23 (i hele kroner)

	31.12.2023	31.12.2022
Egne investeringer	119 776 205	116 327 096
Andres investeringer	0	4 162 146
Videreutlån	0	0
Innfrielse av kausjoner	0	0
Finansiell leieavtale	0	0
<b>Sum langsiktig lånegjeld</b>	<b>119 776 206</b>	<b>120 489 242</b>

Lånet er tatt opp i kommunekassa og lånt ut videre til TBRKF.

Lån til andres investering vedrørende Tromsø kommunes andel av investeringene til NKS110 IKS på 4,2 mill. kroner, er ført tilbake til kommunekassa pr. 01.01.2023. TBRKF har betalt 5,3 mill. kroner i avdrag i 2023. I henhold til KST-sak 148/23 ble det overført 9,9 mill. kroner i lånemidler fra Tromsø kommunekasse til TBRKF i 2023. Siden kommunale foretak ikke kan ha ubrukte interne lånemidler fra Tromsø kommunekasse, så er 1,2 mill. kroner ført som kortsiktig gjeld til kommunen pr. 31.12.2023.

## 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	147 899
IB tomter	3 110
<b>IB anleggsmidler til beregning min.avdrag</b>	<b>144 788</b>
IB langsiktig gjeld unntatt pensjonsforpliktelse	116 327
IB utlån til egne kommunale foretak/kommunekassa	-
IB utlån startlån	-
IB avsatt avdragsfond startlån	-
IB memoria lånemidler startlån	-
<b>IB langsiktig gjeld til beregning</b>	<b>116 327</b>
Bokførte avskrivninger	6 262
<b>Bokført avdrag</b>	<b>5 257</b>
<b>Beregnet minste tillatte avdrag (k.loven §14-18)</b>	<b>5 208</b>
<b>Differanse mellom bokført og beregnet avdrag</b>	<b>229</b>

Inngående langsiktig gjeld i beregningen tar høyde for lånet på 4,2 mill. kroner, som er tilbakeført kommunekassa 01.01.2023, se note 9.

Beregnet avdrag på den bokført langsiktig gjelden er på 5,2 mill. kroner. Avdraget er betalt til Tromsø kommune. Beregningen viser at det er betalt tilstrekkelig avdrag i 2023.

## 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

	2023
Avkastning på pensjonsmidler	4,00 %
Diskonteringsrente	3,50 %
Årlig lønnsvekst	2,48 %
Årlig G-regulering	2,48 %
Årlig regulering av pensjoner under utbetaling	1,71 %

### Årets pensjonspremie, beregnede 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 beregnede netto pensjonskostnad. I henhold til § 3-5 i budsjet- og regnskapsforskriften skal premieavviket inntektsføres (ved større innbetaling enn kostnad) eller utgiftsføres (ved mindre innbetaling enn kostnad) i driftsregnskapet i året det oppstår. I 2023 er netto pensjonskostnad større enn premien, og dermed utgiftsføres et premieavvik på 3,6 mill. kroner.

Tabell 11-2: Pensjonskostnader (i hele kroner)

(tall i hele kroner)	2023	2022
A Pensjonspremie (eks. adm) før bruk av premiefond	5 744 274	8 509 161
B Bruk av premiefond	-	-
C Årets pensjonspremie (eks. adm) (betalt premie) (A-B)	5 744 274	8 509 161
D Netto pensjonskostnad (beregnete)	9 299 766	8 661 263
E Premieavvik (C-D)	- 3 555 492	- 152 102
F Amortisering premieavvik	- 8 511	13 218
G Administrasjonskostnader	413 319	323 901
<b>H Samlet pensjonskostnad ifølge aktuarberegninger (D+F+G)</b>	<b>9 704 574</b>	<b>8 998 382</b>
Pensjonstrekk arbeidstakere (2%)	- 997 866	- 1 087 351
Bokført pensjonkostnad i KFet's regnskap før aga	8 706 708	7 911 031
Aga	687 830	624 971
<b>Bokført pensjonskostnad inkl. aga</b>	<b>9 394 538</b>	<b>8 536 003</b>

### 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 av tidligere års premieavvik reduserte samlet pensjonskostnad i 2023 med 8 511 kroner. Pensjonsselskapet forvaltnings- og administrasjonskostnader var i 2023 på 413 319 kroner. Dette gir samlet pensjonskostnad på 9,7 mill. kroner.

Akkumulert premieavvik pr. 31.12.2023 er –3 854 729 kroner inklusiv arbeidsgiveravgift (aga) og vil få effekt på driftsregnskapet i årene framover ved å redusere samlet pensjonskostnad gjennom amortisering.

### 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 31.12.2023 er på kroner 556 112. Avkastning av fondet for 2023 er først kjent etter at regnskapet er avlagt. Det er i 2023 ikke brukt midler av premiefond.

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

(tall i hele kroner)		2023	2022
I	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	9 479 763	8 825 230
J	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	654 006	256 824
K	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	834 003	420 791
D	<b>Netto pensjonskostnad eks. adm. (I+J-K)</b>	<b>9 299 766</b>	<b>8 661 263</b>



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

(tall i hele kroner)		2023	2022
P	Verdi av pensjonsmidler 1.1	16 697 960	10 706 324
Q	Amortisert estimatavvik - årets pensjonsmidler	1 591 972	- 2 938 316
K	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	834 003	420 791
C	Årets pensjonspremie	5 744 274	8 509 161
N	Utbetalte pensjoner	- 623 961	-
<b>R</b>	<b>Estimerte pensjonsmidler 31.12</b>	<b>24 244 248</b>	<b>16 697 960</b>

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

(tall i hele kroner)		2023	2022
L	Påløpt pensjonsforpliktelse 1.1	17 642 868	10 506 655
M	Amortisert esitmatavvik - årets forpliktelse	1 354 986	- 1 945 841
I	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	9 479 763	8 825 230
J	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	654 006	256 824
N	Utbetalte pensjoner	- 623 961	-
<b>O</b>	<b>Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12</b>	<b>28 507 662</b>	<b>17 642 868</b>
S	Netto forpliktelse (R-O)	- 4 263 414	- 944 908
T	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse (7,9 %)*	- 336 810	- 74 648

I 2023 er pensjonsforpliktelsen høyere enn pensjonsmidlene (underfinansiering), slik at det skal beregnes arbeidsgiveravgift av denne netto pensjonsforpliktelsen, som balanseføres som en del av pensjonsforpliktelsen.

## 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 spesifikasjon 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 31.12.2023 (i hele kroner)

	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk	Beholdning 31.12.2023
Bundne driftsfond	9 383 016	2 114 931	565 000	10 932 947
Bundne investeringsfond	0	0	0	0
<b>Samlede avsetninger og bruk av avsetninger</b>	<b>9 383 016</b>	<b>2 114 931</b>	<b>565 000</b>	<b>10 932 947</b>

TBRKF har i 2023 fem bundne driftsfond. Det er selvkostfond på feiing, IUA-fond og IUA-fond for kjemikalievernobil, Spleis for å få tilbake dykkertjenesten i Tromsø, og midler fra Statsforvalteren til prosjektet "redningstjenesten i Arktis".

Selvkostfond på feiing er ved årsslutt på 7,0 mill. kroner, årets avsetning til fondet var på 1,3 mill. kroner, se note 14.

IUA-fond har en saldo på 3,3 mill. kroner pr. 31.12, det er avsatt til fond 0,7 mill. kroner, se note 18.

IUA-fond for kjemikalievernobil er på 0,5 mill. kroner pr 31.12, og det er kun avsatt renter på 22 645 kroner på fondet i 2023.

På driftsfondet med formålet å få tilbake dykkertjenesten i Tromsø, er det kun avsatt renter på 4 070 kroner, slik at saldo pr. 31.12.2023 er kroner 98 821.

Alle midlene (565 000 kroner) på "Redningstjenesten Arktis" er brukt i 2023, slik at fondet ikke har saldo pr. 31.12.

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 2023 var denne renta på 4,296 %.

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

2023	Feiing
<b>Etterkalkyle selvkost</b>	
<b>Gebyrinntekter</b>	<b>11 752 364</b>
<b>Øvrige driftsinntekter</b>	<b>349 319</b>
<b>Driftsinntekter</b>	<b>12 101 683</b>
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>9 604 730</b>
<b>Avskrivningskostnad</b>	<b>709 765</b>
<b>Kalkulatorisk rente (4,296 %)</b>	<b>705 585</b>
<b>Driftskostnader</b>	<b>11 020 080</b>
<b>Resultat</b>	<b>1 081 603</b>
<b>Selvkostgrad (%)</b>	<b>100,0 %</b>
<b>"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering</b>	<b>1 415 350</b>
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>5 635 902</b>
<b>+ Avsetning til selvkostfond</b>	<b>1 081 603</b>
<b>+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (4,296 %)</b>	<b>265 351</b>
<b>Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)</b>	<b>6 982 856</b>
<b>Gebyrinntekter</b>	<b>11 752 364</b>
<b>Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering og fond</b>	<b>10 670 761</b>
<b>Finansiell dekningsgrad (%)</b>	<b>110,1 %</b>

Ved inngangen av 2023 stod det 5,6 mill. kroner på fond. I 2023 er det avsatt ytterligere 1,1 mill. kroner, samt beregnet renter på fondet på 266 351 kroner. Ved årsskiftet er dermed saldo på fondet 7,0 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. Mindreforbruk i 2023 skyldes vakanse. Det forventes økte kostnader til selvkostområdet i 2024 som følger av besatte stillinger og økte lisenskostnader

## 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 2023 ikke solgt finansielle anleggsmidler, men andelene i NKS110 IKS er overført til kommunekassa, jamfør KST-sak 82/22. Denne overdragelsen er gjennomført utelukkende med regnskapsføring i balansen i kommunekassa og foretakets regnskap og ikke i bevilgningen, jamfør KRS 10, punkt 3.4.1

## 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	1 062 098	2 580	1 064 677
Styreleder	59 310		59 310
Øvrige styremedlemmer	144 413		144 413

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	172 425
<b>Sum godtgjørelse revisor</b>	<b>172 425</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

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

#### Driftsinntekter

Driftsinntektene er på 102,5 mill. kroner.

Salgs- og leieinntektene (10,8 mill. kroner) består av inntekter knyttet til beredskap og bedriftsovervåkning. Salgs- og leieinntekter fra Tromsø kommune utgjør ca. 1,7 mill. kroner av dette, se note 21. Posten består også av innbyggerbetalinger fra samarbeidskommunene vedrørende IUA.

Overføringer og tilskudd fra andre (totalt 91,8 mill. kroner) består i hovedsak av driftstilskudd fra kommunekassa på 70,7 mill. kroner. I opprinnelig årsbudsjett for 2023 (KST-sak 167/22) ble det vedtatt at Tromsø kommune skulle gi et årlig driftstilskudd på 67,3 mill. kroner. I forbindelse med tertialrapport 2- 2023 (KST-sak 145/23) ble det bevilget ytterligere 3,4 mill. kroner for å dekke opp for økte lønns- og driftsutgifter i 2023.

Videre er 11,7 mill. kroner inntekter vedrørende feiegebyret som er fakturert fra Tromsø kommune, og deretter overført til TBRKF. Tromsø brann og redning KF har også fakturert Tromsø kommune for husleie og felleskostnader for 110-sentralen på omtrent 1,0 mill. kroner. Refusjon fra NAV knyttet til sykelønn og foreldrepermisjon er på 2,9 mill. kroner og merverdiavgiftskompensasjon fra staten er på 3,1 mill. kroner. Resten av posten består av refusjoner og tilskudd fra andre på 2,4 mill. kroner, blant annet fra fylkeskommunen, Kystverket, Direktoratet for strålevern og atomsikkerhet, Protector forsikring ASA og andre.

Tabell 18-1: Driftsinntekter (i hele tusen kroner)

(tall i hele tusen kroner)	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr budsjett 2023	Regnskap 2022
Overføringer og tilskudd fra andre	-91 758	-87 911	-81 013	-87 798
Salgs- og leieinntekter	-10 790	-11 682	-11 474	-20 411
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-102 549</b>	<b>-99 593</b>	<b>-92 487</b>	<b>-108 209</b>

## Driftsutgifter

Driftsutgifter er på 98,5 mill. kroner, der den største posten er lønn og sosiale utgifter på 70,5 mill. kroner.

Kjøp av varer og tjenester er 18,4 mill. kroner, av dette er kjøp fra Tromsø kommune på 4,6 mill. kroner. Det er kjøp av administrative tjenester som lønn, sykelønn, regnskap, innfordring, økonomi, IT og personal fra Tromsø kommune for 3,6 mill. kroner, samt kjøp som renholdstjenester på 0,9 mill. kroner og vann og avløpsgebyr på 0,1 mill. kroner.

Resterende kjøp av varer og tjenester er fra eksterne leverandører og de største postene er kjøp av lisenser, verneutstyr og bekledning, vedlikehold av bygning og nødnett på 3,7 mill. kroner, drift av egne transportmidler på 1,3 mill. kroner og strøm på 1,2 mill. kroner. Posten inneholder også fordeling av Tromsø kommune sin innbyggerbetaling til beredskapssamarbeidet IUA tilsvarende 0,5 mill. kroner.

Overføring og tilskudd til andre (3,3 mill. kroner) består av utgiftsført merverdiavgiftskompensasjon på 3,1 mill. kroner, samt overføring til kommunekassa på 0,2 mill. kroner.

Avskrivninger er 6,3 mill. kroner.

Tabell 18-2: Driftsutgifter (i hele tusen kroner)

(tall i hele tusen kroner)	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr budsjett 2023	Regnskap 2022
Lønnsutgifter	57 363	54 033	53 076	63 789
Sosiale utgifter	13 279	11 806	11 633	13 878
Kjøp av varer og tjenester	18 388	20 074	19 254	21 474
Overføringer og tilskudd til andre	3 259	2 772	0	3 973
Avskrivninger	6 262	5 499	5 499	5 887
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>98 551</b>	<b>94 184</b>	<b>89 462</b>	<b>109 001</b>

## Netto finansutgifter

Netto finansutgift er på 9,9 mill. kroner, og består av renteinntekter på bankinnskudd på 1,4 mill. kroner og renteutgifter på konsernlånet på 6,0 mill. kroner, samt betalt avdrag på 5,3 mill. kroner. Avdraget er omtalt i note 10.

Tabell 18-3: Netto finansutgift (i hele tusen kroner)

(tall i hele tusen kroner)	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr budsjett 2023	Regnskap 2022
Renteinntekter	-1 384	-164	-164	-477
Utbytter	0	0	0	0
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	9	0	0	1
Renteutgifter	6 013	6 372	6 372	3 639
Avdrag på lån	5 257	5 257	5 257	4 656
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>9 896</b>	<b>11 465</b>	<b>11 465</b>	<b>7 819</b>

### Investeringsutgifter og investeringsinntekter

Investeringer er på til sammen 11,1 mill. kroner og gjelder kjøp av en ny brannbil til 7,1 mill. kroner, redningsutstyr til 0,7 mill. kroner, FLIR kamera og redningspute til sammen 0,5 mill. kroner, samt to tilsynsbiler på til sammen 1,0 mill. kroner. Øvrige investeringer på 1,8 mill. kroner er knyttet til bygget og gjelder ren/skitten sone, samt brannøvingsfelt.

TBRKF har inntekter på 90 000 kroner som gjelder salg av to biler, samt inntekter fra innbytte av FLIR kamera på 80 000 kroner. Videre består investeringsinntektene av refusjon fra staten på merverdiavgift på investeringer på 1,7 mill. kroner. Resten av investeringsinntektene består av bruk av konserninterne lån på 8,7 mill. kroner.

Tabell 18-4: Investeringsutgifter og investeringsinntekter (i hele tusen kroner)

(tall i hele tusen kroner)	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringer i varige driftsmidler	11 054	12 180	19 900	2 893
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	2 452
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	0	0	0
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>11 054</b>	<b>12 180</b>	<b>19 900</b>	<b>5 345</b>
Kompensasjon for merverdiavgift	-1 715	-1 880	0	0
Tilskudd fra andre	0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler	-170	-400	0	-297
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	-8 706	-9 900	-19 900	-8 587
<b>Sum investeringsinntekter</b>	<b>-10 592</b>	<b>-12 180</b>	<b>-19 900</b>	<b>-8 884</b>



### Kortsiktige fordringer og tap på fordringer

Kortsiktige fordringer er på 8,2 mill. kroner ved utgangen av året.

Kundefordringer er på 7,1 mill. kroner. Av dette er 1,1 mill. kroner fakturering til eksterne kunder. Det er ikke resultatført vesentlige tap på fordringer i 2022. Resten av kundefordringer på 5,9 mill. kroner består av kortsiktige fordringer til Tromsø kommune, se nærmere omtale i note 21.

Til gode merverdiavgift for 6. termin 2023 utgjør 3 751 kroner. Fordring mot NAV er på 433 197 kroner. Periodiserte påløpte inntekter er på 358 010 kroner og er diverse faktureringer som skjedde i januar 2024, som gjelder 2023. Forskuddsbetalte utgifter på 308 753 kroner og gjelder periodisering av faktura på forskuddsbetalte lisenser og forsikringer.

Tabell 18-5: Kortsiktige fordringer (i hele kroner)

Kortsiktige fordringer	31.12.2023	31.12.2022
Kundefordringer	7 056 891	2 776 246
Til gode merverdiavgift	3 751	804 642
Refusjon sykelønn	433 197	629 188
Påløpte inntekter	358 010	2 304 884
Forskuddsbetalte utgifter	308 753	491 669
Premieavvik	0	0
<b>Sum</b>	<b>8 160 601</b>	<b>7 006 630</b>

### Kortsiktig gjeld og andre forpliktelser

Kortsiktig gjeld er på 18,3 mill. kroner ved utgangen av året.

Leverandørgjeld er på 4,0 mill. kroner og av dette er 2,1 mill. kroner mot eksterne leverandører. Resten av posten på 1,9 mill. kroner består av kortsiktig gjeld til Tromsø kommune, se nærmere omtale i note 21.

Skyldig arbeidsgiveravgift, feriepenger og forskuddstrekk utgjør til sammen 9,3 mill. kroner. Periodiserte utgifter knyttet til lønn, pensjon og aga er på 877 213 kroner. Periodisering av påløpte utgifter er på 248 562 kroner og gjelder inngående fakturaer knyttet til strøm og varme som er levert i 2023.

Premieavviket er på 3,9 mill. kroner, og omtales i note 11.

Tabell 18-6: Kortsiktig gjeld (i hele kroner)

Kortsiktig gjeld	31.12.2023	31.12.2022
Leverandørgjeld	4 077 305	8 538 461
Skyldig mva.	0	0
Skyldig aga, feriepenger og forskuddstrekk	9 271 576	10 803 901
Uopptjente inntekter	0	0
Periodisering av påløpte utgifter	264 258	1 844 505
Periodisering av lønn, pensjon og aga	877 213	2 124 657
Premieavvik	3 854 729	27 536
<b>Sum</b>	<b>18 345 081</b>	<b>23 339 060</b>

### Interkommunalt samarbeid mot akutt forurensning (IUA)

Samarbeidet er organisert som et interkommunalt samarbeid etter kommunelov § 19, kalt oppgavefellesskap (KO). Ny samarbeidsavtale ble vedtatt i KST-sak 32/23. I samarbeidsavtalen er det hjemlet at oppgavefellesskapet ikke skal ha eget årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning, men inngå i kontorkommunens årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning, etter unntaksreglene i § 8-3 og § 8-4 i budsjett- og regnskapsforskriften. Den økonomiske rammen for samarbeidets virksomhet skal i årsbudsjettet til Tromsø Brann og redning KF føres opp som en egen bevilgning i bevilgningsoversiktene etter §5-4 andre ledd og §5-5 andre ledd, jf. §8-4 i budsjett- og regnskapsforskriften. Samarbeidets inntekter og utgifter skal i årsregnskapet til Tromsø Brann og redning KF føres opp i bevilgningsoversikten etter §5-4 andre ledd og §5-5 andre ledd.

Samarbeidende kommuner er: Balsfjord, Dyrøy, Karlsøy, Kvænen, 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.

Tabell 18-7: Oversikt interkommunalt samarbeid mot akutt forurensning IUA (i hele kroner)

IUA 2023			
Andel pr kommune kr 40 000 + kr 6,00 pr. innbygger			
Kommune	Innbyggertall 01.01.23	Andel pr kommune	Andel i %
Tromsø kommune	77 992	507 952	40 %
Målselv kommune	6 782	80 692	6 %
Sørreisa kommune	3 428	60 568	5 %
Dyrøy kommune	1 056	46 336	4 %
Senja kommune	14 851	129 106	10 %
Balsfjord kommune	5 517	73 102	6 %
Karlsøy kommune	2 171	53 026	4 %
Lyngen kommune	2 714	56 284	4 %
Storfjord kommune	1 836	51 016	4 %
Kåfjord kommune	2 000	52 000	4 %
Skjervøy kommune	2 790	56 740	4 %
Nordreisa kommune	4 772	68 632	5 %
Kvænen kommune	1 118	46 708	4 %
<b>Sum</b>	<b>127 027</b>	<b>1 282 162</b>	<b>100 %</b>
Andre inntekter		1 540 533	
Samarbeidets totale inntekter		2 822 695	
Samarbeidets totale utgifter		2 058 789	
<b>Resultat fra virksomheten</b>		<b>763 906</b>	
Avsetning til driftsfond (inkludert renteinntekter 4,296 %)		741 261	
Avsetning til IUA-fond kjemikalievernobil (renteinntekter 4,296 %)		22 645	
<b>Fond</b>	<b>Bokførtverdi 31.12.2023</b>		
IUA-fond		3 301 501	
IUA-fond kjemikalievernobil		549 768	
<b>SUM</b>		<b>3 851 269</b>	
<b>Eiendeler</b>	<b>Bokførtverdi 31.12.2023</b>		
ZH 50477 Mercedes-Benz Sprinter Lastebil		225 822	
IUA Oljelenser 2022		561 533	
<b>SUM</b>		<b>787 355</b>	

## 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 2023 var driftsinntektene 102,5 mill. kroner, mens driftsutgiftene var 98,5 mill. kroner. Dette gir et positivt brutto driftsresultat på 4,0 mill. kroner. I dette ligger inntekter fra Tromsø kommune på 85,1 mill. kroner og utgifter på 4,7 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 2023 var det et positivt netto driftsresultat 364 069 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 1 185 861 kroner.

Driftsregnskapet for 2023 viste et budsjettavvik (merforbruk før strykning) på 3 569 861 kroner. For å redusere så mye som mulig av merforbruket i henhold til det kommunale regelverket, ble det først foretatt strykning av vedtatt avsetning på 92 271 kroner, og deretter strykning av inndekning av tidligere års merforbruk på kroner 2 291 729. Etter disse strykningene står det igjen 1 185 861 kroner fremført til inndekning i senere år. Saldo på disposisjonsfond er på 0 kroner ved årsslutt. Akkumulert merforbruk i balansen er 3 477 590 kroner pr. 31.12.

I tertialrapport 2-2023 (KST-sak 145/23) ble det vedtatt å avsette 92 271 kroner til disposisjonsfondet, samt dekke inn merforbruket fra 2022 på 2 291 729 kroner. I forbindelse med avslutning av driftsregnskapet ble disse strøket da det ikke var rom for inndekningen eller avsetningen i årets resultat.

Avsetning til bundne driftsfond er 2,1 mill. kroner og bruk av bundne driftsfond er 565 000 kroner, se note 13.

### **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 ble avsluttet med det udekket beløp på 462 500 kroner.

Investeringsregnskapet for 2023 viste et budsjettavvik (udisponert beløp før strykning) på 731 390 kroner. For å avslutte investeringsregnskapet i balanse (0) etter det kommunale regelverket, ble det foretatt strykning av bruk av lån på 1 193 890 kroner.

I 2023 var samlet investeringsutgifter på 11,1 mill. kroner, mens investeringsinntekter bestod av salg av driftsmidler på 170 000 kroner og merverdiavgiftskompensasjon på 1,7 mill. kroner, samt budsjettert bruk av lån på 9,9 mill. kroner. Netto gir dette et beløp i investeringsregnskapet på 731 390 kroner (overfinansiering) før postene overføring drift og netto avsetning (interne finansposter).

I forbindelse med avslutning av investeringsregnskapet ble 731 390 kroner av den budsjetterte bruken av konserninterne lån strøket da det ikke var behov for midlene i årets investeringsregnskap. I tillegg ble 462 500 kroner strøket av bruk av lån, fordi det manglet bevilgning i årets investeringsbudsjett, jmfør kommuneloven § 14-14, 2. ledd. 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 rettsaker 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.

TBRKF er ikke kjent med forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall. Foretaket er heller ikke kjent med vesentlige hendelser etter balansedagen.

## 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	1 663 774	9 126 568	10 790 342
Overføringer med krav til motytelse	12 721 091	8 306 102	21 027 193
Overføringer uten krav til motytelse	70 731 000	0	70 731 000
<b>Sum salg og inntekter</b>	<b>85 115 865</b>	<b>17 432 670</b>	<b>102 548 535</b>

Salgs- og leieinntekter til egen kommune (1,7 mill. kroner) er i all hovedsak årsavgift på direktevarsling og gebyrer ved alarmer eller utrykninger.

Overføringer med krav til motytelse på 12,7 mill. kroner er feiegebyret som er overført fra Tromsø kommune på 11,7 mill. kroner, samt fakturering av husleie og felleskostnader knyttet til 110-sentralen på 1,0 mill. kroner.

Overføringer uten krav til motytelse på 70,7 mill. kroner er driftstilskudd.

Tabell 21-2: Mellomværende (i hele kroner)

Mellomværende med Tromsø kommune		
	Kortsiktig gjeld	Kortsiktig fordring
<b>Tromsø kommune</b>	1 193 890	5 927 905
<b>Periodisering</b>	751 195	-
<b>Sum</b>	<b>1 945 085</b>	<b>5 927 905</b>

Kortsiktige gjeld er på til sammen 1,9 mill. kroner. Dette er 1,2 mill. kroner i ubrukte konserninterne lånemidler pr. 31.12, som ble omklassifisert til kortsiktig gjeld. Videre er 751 195 kroner periodisering av renter til utlån og personalforsikringer som er fakturert i 2024, men gjelder regnskapsåret 2023. Dette blir gjort opp i starten av 2024.

Kortsiktig fordring består i hovedsak av mva-kompensasjon på 2,5 mill. kroner 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. Resten av posten består i hovedsak av påløpt driftstilskudd fra Tromsø kommune på 3,4 mill. kroner som ble utbetalt i januar 2024.

## 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 1 185 861 kroner i løpet av 2024 (året etter at merforbruket oppsto). Merforbruket fra 2022 på 2 291 729 kroner, skal overføres fra kommunekassen til foretaket i budsjettet for 2024 (det andre året etter at merforbruket oppsto), jamfør kommuneloven § 14-12, 2. ledd.

Tromsø brann og redning KF

Sted:

Dato:

Terje Hansen  
Daglig leder

Inger Klo  
Styrets leder

Gunhild Johansen  
Nestleder

Barbara Karin Vögele  
Styremedlem

Charles Jacobsen  
Styremedlem

Grete Ovanger  
Styremedlem

Lars Røslie  
Styremedlem

Kent Are Valle  
Styremedlem

**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 38 pages before this page

Dokumentet inneholder 38 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 38 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 38 sider før denne side

Detta dokument innehåller 38 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende