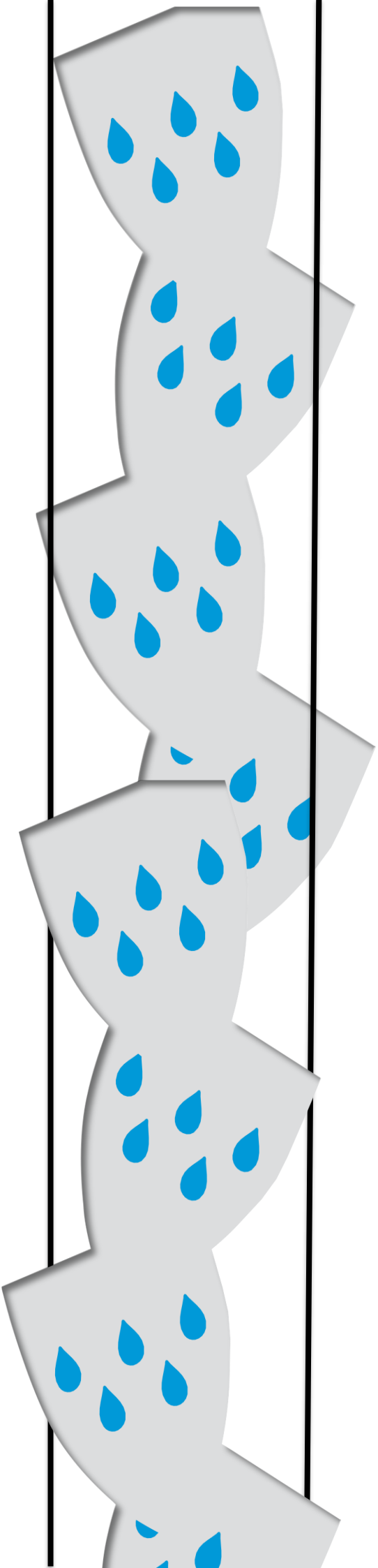




Tinn kommune

**Årsberetning
og
Årsregnskapet**

for 2023

1 Innhold

1	Innhold	2
2	Kommunedirektørens innledning	3
3	Tinn kommunes økonomiske resultat 2023 – kort fortalt.....	4
4	Økonomisk utvikling og handleevne.....	5
5	Måloppnåelse i regnskapet for 2023.....	6
6	Regnskap versus budsjett i drift – avviksforklaringer	8
6.1	Avvik forskriftsskjema §5-4 del 1	8
6.2	Avvik forskriftsskjema §5-4 del 2	9
6.2.1	Administrasjon	10
6.2.2	Felles inntekter/utgifter. Kommunens store avtaler. Ansvar 1011.....	10
6.2.3	Store inntekter. Ansvar 1110.....	10
6.2.4	Konsesjonskraft.....	10
6.3	Avvik tjenestekområde 2: Oppvekst, inkludering og kultur	11
6.4	Avvik tjenestekområde 3: Levekår	12
6.5	Avvik tjenestekområde 4: Samfunn	12
7	Avvik Investeringsprosjekter	13
8	Statlige tilsyn og forvaltningsrevisjoner.....	15
9	Interkommunale samarbeid	15
10	Mulige erstatninger og forpliktelser	16
11	Tiltak for å sikre høy etisk standard.....	17
12	Tilstand for kjønnslikestilling - del 1	18
13	Tinn kommunes arbeid for likestilling og mot diskriminering -del 2	28
14	Årsregnskap.....	30
14.1	Bevilgningsoversikt drift § 5-4 1.ledd	30
14.2	Bevilgningsoversikt § 5-4 2.ledd	31
14.3	Bevilgningsoversikter investering §5-5 1.ledd	31
14.4	Bevilgningsoversikter investering §5-5 2.ledd	32
14.5	Økonomisk oversikt etter art § 5-6.....	34
14.6	Balanseregnskapet §5-8	35
14.7	Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner §5-9.....	36
14.8	Konsolidert regnskap	37
15	Noter.....	40

2 Kommunedirektørens innledning

Kommunedirektøren presenterer med dette årsberetning for kommunens samlede virksomhet i 2023, jf. kommunelovens § 14-7. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars – og formelt behandles sammen med årsregnskapet senere i 1. halvår. Årsregnskapet og årsberetningen skal sammen med saksdokumentene fra det innstillende organet, revisjonsberetningen og kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen, sendes til departementet snarest mulig og senest 30 dager etter at årsregnskapet og årsberetningen er vedtatt. Kommunestyret skal senest 30. juni vedta årsregnskapet og årsberetningen.

Kommunedirektøren utarbeider også denne gang en årsmelding for kommunens virksomhet sist år. Denne vil være noe mer omfangsrik og spenner tematisk brede enn hva kravene til innholdet i en årsberetning strengt tatt er. Kommunedirektørens vurdering av kommunens drift og resultater vil bli drøftet i årsberetningen,

Årsberetningen viser at kommunen, til tross for merforbruk på de store tjenestene, leverer et godt økonomisk resultat. Netto driftsresultat ble positivt med 117,4 millioner kroner, som er 13,3% av driftsinntektene. 19,8 millioner er brukt til finansiering av investeringsprosjekter. 7,9 millioner avsettes netto til ulike bundne fond. De resterende 89,8 millioner settes av til frie fond. Dette viser at kommunen er i en god økonomisk posisjon og hvor det er handlingsrom til å kunne yte gode kommunale tjenester.

Oversiktene i årsberetningen viser at kommunen har en svak økning i antall ansatte som arbeider heltid, men at vi fortsatt har en vei å gå for å nå vedtatte mål. Dette er et arbeid som vil måtte forsterkes i årene som kommer skal kommunen styrke sin attraktivitet som arbeidsgiver.

I henhold til kommunelovens § 14-7 skal en årsberetning redegjøre for

- a. forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b. vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser*
- c. virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller*
- d. tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e. den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f. hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

Årsberetningen gir en god oversikt over kommunens drift og økonomiske status og beskriver helt generelt kommunens arbeid for styrket likestilling

Rjukan, 11. mars 2024

Kommunedirektør

3 Tinn kommunes økonomiske resultat 2023 – kort fortalt.

Netto driftsresultat ble positivt med 117,4 millioner kroner, som er 13,3% av driftsinntektene. 19,8 millioner er brukt til finansiering av investeringsprosjekter. 7,9 millioner avsettes netto til ulike bundne fond. De resterende 89,8 millioner settes av til frie fond.

Driftsinntektene ble vesentlig større enn budsjettet.

De generelle driftsinntektene ble 8,8 millioner høyere enn budsjett. Hele beløpet kommer fra økt skatteinngang. Det er særlig skatteinngangen i november som er stor med 40 millioner.

Inntekter fra konsesjonskraft ble 124,7 millioner kroner som er 12,5 millioner høyere enn budsjett. Merinntekten gjelder inntekter fra 2022 som er regnskapsført i 2023.

Finansinntekter og utgifter er samlet sett 1,4 millioner bedre enn revidert budsjett.

Overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet ble på 19,8 millioner kroner. Det er 63,6 millioner lavere enn revidert budsjett. Dette er det største bidraget til avsetning disposisjonsfond. I praksis er dette bare en skyvning av kostnader fra 2023 til 2024, da flere prosjekter ikke er avsluttet i 2023. Isolert for år 2023 gir dette altså en styrking av disposisjonsfondet til kommunen.

Tjenesteområdene har samlet brukt 30,6 millioner mer enn bevilget budsjett.

- Levekår har brukt 31 millioner over bevilget budsjett.
- Samfunn har brukt 22 millioner over budsjett
- Oppvekst har brukt 1,6 million mindre budsjett
- Administrasjon har brukt 1,7 millioner mindre enn budsjett
- Ansvar 1011 – kommunens store avtaler er 1,5 million over budsjett
- Ansvar 1110 – Pensjon og næringstilskudd er 8,5 under budsjett
- Ansvar 1110 – Konsesjonskraft har 12,5 millioner i merinntekt.

Oppsummert er at det er brukt 30,6 million utover bevilget budsjett.

Investeringsutgiftene var budsjettet til 283,2 millioner kroner, mens regnskapet ved årsslutt viste 254,3 millioner. Mindre forbruket gjelder i hovedsak prosjekter som ikke er avsluttet i 2023 og kostnadene kommer i 2024.

Investeringsregnskapet er finansiert med:

- 145 millioner kroner i lån
- 4,4 millioner kroner fra mva-kompensasjon
- 22,9 millioner kroner fra salg av eiendom
- 19,8 millioner overført fra drift
- 60,1 millioner kroner i tilskudd
- 1,8 millioner i bruk av fond

I tilskudd inngår inntekter i investering er budsjettet til 43,8 millioner kroner i anleggsbidrag for Tinnsjøledningen. Anleggsbidrag for Tinnsjø-ledningen er i sin helhet inntektsført i 2022/2023. Inntekten var ment fordelt over budsjett 2022-2026, noe som gir budsjettavvik i 2024.

4 Økonomisk utvikling og handleevne.

Netto driftsresultat for år 2023 på 117,4 millioner, som er 13,5 millioner kroner lavere enn budsjett. Isolert sett er et nettodriftsresultat på 13,3% svært høyt. Det betyr at kommunestyret har et godt handlingsrom, og kommunestyret har gode muligheter til å gjøre prioriteringer. En av prioriteringene kommunestyret har gjort er å benytte 83,4 millioner til investeringer istedenfor å ta opp lån.

Ved regnskapsavslutningen var det kun nødvendig å overføre 19,8 millioner til investering som en følge av at mange prosjektene ikke er fullførte i 2023 og at kostnadene da kommer senere. Dette medfører at i regnskapsavslutningen avsettes netto 89,8 millioner til frie fond. Fri fond økes nå fra 207 til 296,8 million kroner. Dette inkluderer kraftfondet på 50,2 millioner.

Regnskapsresultatet betyr et økt handlingsrom. I økonomiplanen for 2024-2027 er 170 millioner av disposisjonsfondet vedtatt brukt. Videre må en forvente at investeringsprosjekter fortsetter inn i 2024 og vil trekke ytterligere av disposisjonsfondet slik det var tenkt i 2023. Her kan kommunestyret fortsatt velge å gjøre om på vedtak med å lånefinansiere innvesteringene istedenfor å bruke av disposisjonsfond.

Netto driftsresultat

Beløp i hele 1000,- kr	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	Øk 1 år	Øk 3 år
Rammetilskudd og skatt	-334 667	-354 813	-369 904	-378 593	2 %	13 %
Eiendomsskatt	-81 394	-93 804	-81 280	-94 122	16 %	16 %
Konsesjonskraft	-18 309	-51 735	-110 301	-124 666	13 %	581 %
Øvrige driftsinntekter	-264 181	-268 421	-261 256	-287 092	10 %	9 %
Sum driftsinntekter	-698 551	-768 774	-822 740	-884 473	8 %	27 %
Lønnsutgifter	434 735	440 674	455 983	481 730	6 %	11 %
Andre driftsutgifter	224 449	241 756	281 504	287 629	2 %	28 %
Finansinntekter	-13 162	-17 050	-11 448	-47 031	311 %	257 %
Finansutgifter	22 348	24 551	30 568	44 699	46 %	100 %
Netto driftsresultat	-30 181	-78 844	-66 134	-117 446	78 %	289 %
Netto driftsresultat	4,3 %	10,3 %	8,0 %	13,3 %		

Disponert slik	2020	2021	2022	2023
Til investeringer	51 202	598	710	19 764
Netto bundne fond	9 568	2 851	-20	7 883
Netto frie fond	-30 590	75 394	65 443	89 799

Konsesjonskraft og finansinntektene har økt betydelig de siste 3 årene. Det er økt strømpris som er årsaken til inntektsøkningen for begge. Økt utbytte fra Tinn Energi er hovedårsaken til økt finansinntekt. Finansutgiftene har steget i takt med renteøkning og økt låneopptak. På tre år er rente- og avdragsutgiften steget til det dobbelte. Kombinasjon av høy lånefinansiering og økte renter er årsaken til økning i finansutgifter.

Lønnsutgifter følger tilnærmet normal lønnsvekst over de tre siste årene. Størst økning i andre driftsutgifter gjelder kjøp av konsulenttenester, og da særlig vikartjenester. På tre år har konsulenttenester økt fra 13,1 til 39,8 millioner kroner. Økning i bygningsmessig vedlikehold har det også vært. Prisvekst siste tre årene har vært noe over normalt.

5 Måloppnåelse i regnskapet for 2023.

Kommunelovens §14-2 plikter kommunestyret til å vedta finansielle måltall for utviklingen av kommunen økonomi. Kommunestyret har vedtatt følgende måltall:

Handlingsregel	Mål	Bud 1.1.23	Bud 31.12.23	Regnskap
Netto driftsresultat i % av driftsinntekter	3-5 %	5,4 %	15,6 %	13,3 %
Lånefinansiering av nye ordinære investeringer	30-40 %	46,0 %	0,0 %	0,0 %
Netto finansutgifter i % av driftsinntekter	2-3 %	-4,9 %	0,1 %	0,3 %
Likviditetsgrad 2	≥ 1,00			1,5
Bruk av kraftinntekter i drift (mill. kr)	≤ 163,7	172,4	134,8	165,3

Nettodriftsresultat på 13,3% er bedre enn tidligere år, men likevel svakere enn budsjett. Uansett mye høyere enn målsettingen på 3-5%.

Investeringen deles i to grupper.

- Investeringer til VAR – Selvkost
- Ordinære investeringer – De som ikke er finansiert av innbyggerne

Samlet er det investert for 254,3 millioner, herav 218,4 millioner til selvkost og 35,9 millioner til ordinære prosjekter. De ordinære investeringene er finansiert uten bruk av lån i 2023. Finansieringen kommer fra: Mva-kompensasjon, salg av eiendom, investeringstilskudd og overføring fra drift.

Kommunens lånegjeld	Beløp 31.12.23
Totalt lån 31.12.2023	873 866 801
Ubrukte lånemidler	-117 720 100
Utlån startlån	-41 709 436
Rentekompensasjon	-10 000 000
Rente- og avdragskompensasjon	-8 000 000
Grunnlag selvkost	-621 096 913
Dekkes over driftsbudsjettet	75 340 352

Det meste av kommunens lån har ekstern finansiering. Innbyggere betaler gebyrer som inkluderer investeringskostnadene og dermed indirekte deler av kommunens lånekostnader.

75,3 millioner av kommunens gjeld må dekkes over driftsbudsjettet. 117,7 millioner i ubrukt lån må også dekkes over driftsbudsjett, men samtidig gir disse renteinntekter fra bank.

Netto finansutgifter er i favør av kommunen. Foregående år har finansutgiftene vært større enn finansinntektene. I 2023 er finansinntekten størst og det har sin årsak i et utbytte på 33,3 millioner kroner fra Tinn Energi.

Likviditet.

Likviditetsgrad 2 er de mest likvide omløpsmidlene. I praksis er det bankinnskudd og kortsiktige finansplasseringer. Likviditetsgraden regnes ut med å dele de mest likvide omløpsmidler på kortsiktig gjeld. De mest likvide omløpsmidlene korrigeres for ubrukte lån. Dette gir et nøkkeltall på 1,5 som er en liten forbedring fra 2022. Saldo bankkontoer var 302 millioner ved årets slutt og kortsiktig gjeld var 138 millioner kroner. Konklusjonen er at likviditeten er tilfredsstillende.

Bruk av kraftinntekter.

Kraft relaterte inntekter	år 2023	% av driftsinnt	år 2022	Endring
Konsesjonskraft inntekter	124 666	14,1 %	110 301	14 365
Konsesjonsavgifter	12 731	1,4 %	12 726	5
Eiendomsskatt kraftanlegg	86 205	9,7 %	73 188	13 017
Naturressursskatt	44 901	5,1 %	47 593	-2 692
Trekk: Inntektsutjevning	-26 941	-3,0 %	-28 556	1 615
Utbytte Tinn Energi	33 300	3,8 %	5 000	28 300
Sum kraft relaterte inntekter	274 863	31,1 %	220 252	39 195

(Tall i hele 1000,- kroner)

Kraftinntektene utgjør 31,1% av kommunens driftsinntekter i 2023. Inntektene fra kraft er sentral og viktig del av inntektene til Tinn kommune. Til sammenligning så utgjør rammetilskudd bare 21% av inntektene. Erfaringen er at kraftinntektene varierer mye over tid. I 2020 utgjorde kraftinntektene 23% av driftsinntekten, eller 160 millioner kroner.

For 2023 er mye av inntektsøkning budsjettert til investering/fondsavsetting, som gjør det noe enklere å budsjettere kommende år om inntekten skulle reduseres.

For å finne ut hva som er blitt brukt av kraftinntekter i drift så antas at avsetning til frie fond kommer fra kraftinntektene. Videre antas at overføring til investering (19,8 millioner) også kommer fra kraftinntektene. Det betyr at 165,3 millioner av kraftinntektene er benyttet i drift

Kraftfondet	år 2023	år 2022
Saldo kraftfondet 01.01.	48 816	48 403
Bruk av kraftfondet	-8 041	-9 910
Avsetning til kraftfondet	9 442	10 323
Saldo kraftfondet 31.12.	50 217	48 816

Disposisjonsfond	år 2023	år 2022
Saldo kraftfondet 01.01.	158 148	93 118
Bruk av disposisjonsfond	-550	2 397
Avsetning til disp. fond	88 948	62 633
Saldo kraftfondet 31.12.	246 546	158 148

Tabellen viser utviklingen av disposisjonsfond.

Med et prisjustert måltall på 163,7 millioner så er det brukt 2 millioner mer enn handlingsregelen tilsier.

6 Regnskap versus budsjett i drift – avviksforklaringer

6.1 Avvik forskriftsskjema §5-4 del 1

Forskrift § 5-4 del 1 -Bevilgningsregnskap					
Beløp i 1000 kroner	Bud 01.01	Bud 31.12	REG 2023	Avvik kr.	Avvik %
Sum generelle driftsinntekter	- 475 542	-523 896	-532 662	8 766	1,7 %
Sum bevilgninger drift, netto	397 575	393 900	417 548	-23 648	-6,0 %
Netto finansutgifter	37 208	-977	-2 333	1 355	138,7 %
Netto driftsresultat	- 40 759	-130 973	-117 446	-13 527	-10,3 %
Sum disponeringer	40 759	130 973	117 446	13 527	10,3 %
Fremførbart underskudd	-	0	0	0	

Tabellen (del 1) viser hele bevilgningsbudsjettet til kommunen, og er en totaloversikt på kommunen økonomi med utgangspunkt i hva som er bevilget av kommunestyret.

Forskrift § 5-4 del 1 - Generelle driftsinntekter					
Beløp i 1000 kroner	Bud 01.01.22	Bud 01.01.23	REG 2023	Avvik kr.	Avvik %
Rammetilskudd	- 148 393	-190 653	-188 141	-2 512	-1,3 %
Inntekts- og formuesskatt	- 172 309	-177 403	-190 452	13 049	7,4 %
Eiendomsskatt	- 93 840	-93 840	-94 122	282	0,3 %
Andre generelle driftsinntekter	- 61 000	-62 000	-59 947	-2 053	-3,3 %
Sum generelle driftsinntekter	- 475 542	-523 896	-532 662	8 766	1,7 %

De generelle driftsinntektene er inntekter som ikke er knyttet til ett bestemt formål. Rammetilskudd og skatteinntekter betegnes ofte som kommunens frie inntekter. Samlet sett var det merinntekter for disse to på 10,5 millioner kroner. Det er særlig høy skatteinntang på landsbasis som gir merinntekten. Andre generelle inntekter består av: Konesjonsavgift, naturressursskatt, rentekompensasjon og vertskommunetilskudd for mottak i kommunen. Integreringstilskudd burde også vært inkludert, da de ikke er bestemt for et spesifikt formål, men er i regnskapet registrert på tjenesteområdene da de er budsjettet der.

Forskrift § 5-4 del 1 - Netto Finansutgifter					
Beløp i 1000 kroner	Bud 01.01	Bud 31.12	REG 2023	Avvik kr.	Avvik %
Renteinntekter	-6 750	-8 706	-13 079	4 373	-50,2 %
Utbytter	-5 000	-33 335	-33 337	2	0,0 %
Gevinst/tap på finansielle omløpsm.	0	0	-616	616	
Renteutgifter	28 757	20 757	24 357	-3 600	-17,3 %
Avdrag på lån	20 201	20 307	20 342	-35	-0,2 %
Netto finansutgifter	37 208	-977	-2 333	1 355	-138,7 %

Utvikling i rentenivået har hatt innvirkning gjennom året 2023. Dette har gitt mer renteinntekt og mer renteutgift. Opprinnelig var det budsjettet med netto finansutgifter på over 37 millioner kroner. Utbytte fra Tinn energi var opprinnelig budsjettet til det vedtatte minimumsutbytte på 5 millioner kroner. Som vi ser ble resultatet vesentlig mer med 33,3 millioner kroner. Totalt har netto finans gitt en inntekt på 2,3 og et positivt avvik mot budsjett på 1,4 millioner kroner.

Forskrift § 5-4 del 1 - Disponeringer					
Beløp i 1000 kroner	Bud 01.01	Bud 31.12	REG 2023	Avvik kr.	Avvik %
Overføring til investering	53 000	83 388	19 764	63 624	76,3 %
Avsetninger til bundne driftsfond	762	7 461	15 188	-7 727	-103,6 %
Bruk av bundne driftsfond	-9 176	-6 830	-7 306	476	7,0 %
Avsetninger til disposisjonsfond	7 486	105 304	98 390	6 914	6,6 %
Bruk av disposisjonsfond	-11 314	-58 350	-8 591	-49 759	-85,3 %
Sum disponeringer	40 759	130 973	117 446	13 527	10,3 %

Tabellen viser hvordan netto driftsresultat på 117,4 millioner kroner er disponert. Overføringer til investering er en post som strykes i regnskapsavslutningen dersom investeringsregnskapet kan finansieres på andre måter, som f.eks. ved bruk av lån. Ved årsavslutningen var flere av investeringsprosjektene ikke kommet så langt som de budsjetterte tallene skulle tilsi. Dette reduserte behovet for overføring fra drift. Investeringsprosjektene vil fortsette i 2024 og vil da ha behov for finansiering, da fra de avsatte fondsmidlene, ubrukte lånemidler eller nye låneopptak.

Den store avsetning til disposisjonsfond kommer i hovedsak fra mindre overføring til investering. Deretter fra merinntekter blant annet fra inntekter konsesjonskraft.

Bundne fond er knyttet til tilskudd der giveren har stilt vilkår for bruk av pengene. De største avsetningene gjelder integrering flyktninger og merinntekter vannavgift. Bruk av bundne fond gjelder i hovedsak andre selvkostområder enn vann.

6.2 Avvik forskriftsskjema §5-4 del 2

Forskrift § 5-4 del 2 - Bevilgninger til drift - tjenesteområdene					
Beløp i 1000 kroner	Bud 01.01	Bud 31.12	REG 2023	Avvik kr.	Avvik %
Administrasjon	32 498	35 401	33 689	1 712	4,8 %
Ansvar 1011 Store avtaler	33 938	34 018	35 554	-1 535	-4,5 %
Ansvar 1110 Pensjon, næring, mm.	40 278	37 037	28 545	8 492	22,9 %
Konsesjonskraft	-99 835	-112 149	-124 666	12 517	-11,2 %
Oppvekst, inkludering og kultur	146 406	150 507	148 899	1 608	1,1 %
Levekår	206 053	215 662	246 643	-30 981	-14,4 %
Samfunn	21 560	25 948	48 364	-22 417	-86,4 %
Sum korreksjoner	16 677	7 477	520	6 956	93,0 %
Sum bevilgninger drift, netto	397 575	393 900	417 548	-23 648	-6,0 %

Sentralt tjenesteområde er delt opp i fire deler: Administrasjon, ansvar 1011, ansvar 1110 og konsesjonskraft. Det er vurdert slik at dette gir vesentlig bedre informasjon om budsjettavvikene. De tre andre tjenesteområdene (oppvekst, Levekår og Samfunn) er slik de opprinnelig var i budsjett. Tjenesteområdene korrigeres for de beløp som også inngår del 1.

6.2.1 Administrasjon

Ansvar 1200 – organisasjon – *mindre forbruk* på ca. 712 000 – avvik 8 %

Ansvar 1201 - personal/lønn har et mindre forbruk på ca. 540 000 kr at avvik på 9 % i forhold til budsjett. Mindre forbruket skyldes refusjon sykepenger på grunn av flere langtidssykemeldinger i 2023.

Ansvar 1202 arkiv – har et mindre forbruk på ca. 173 000 på grunn av lavere portoutgifter enn budsjettet.

Ansvar 1210 - lærlingeordningen – *mindre forbruk* på 813 000 – avvik 51 %

Kommunen har vedtatt at vi skal ha 10 lærlingeplasser for fag som kommunen har behov for å rekruttere fagarbeidere til. Det betyr at vi har 10 lærlingeplasser for lærlinger innen helsefag og barne- og ungdomsarbeiderfagene. Avviket skyldes at vi i 2023 har fått tak i færre lærlinger enn vi har vedtak om og budsjett til.

Ansvar 1030 – servicetorget – *merforbruk* på 33 200 – avvik 1 % Avviket skyldes spesielle tiltak i forbindelse med lederskifte.

6.2.2 Felles inntekter/utgifter. Kommunens store avtaler. Ansvar 1011.

Et merforbruk på 1,5 millioner kroner skyldes manglende budsjett for tapsavsetninger på 1,1 million kroner. Videre er det underbudsjettet kjøp av interkommunale tjenester.

6.2.3 Store inntekter. Ansvar 1110.

I regnskapstallet på 28.545.000,- kroner inngår:

- Pensjonsavvik fra tjenestoområdene
- Premieavvik, amortisering og bruk av premiefond
- Periodisering av variabel lønn
- Periodisering av elektrisk kraftforbruk i kommunene
- Forsikringer
- Meglertjenester for lån og sparing
- Næringstilskudd

Regnskapsresultatet for ansvarsområdet viser 8,5 millioner i mindre forbruk.

I hovedsak kommer avviket fra pensjonsavvik, men også noe tilbakeføring av periodisert kraft.

6.2.4 Konesjonskraft.

I inntekten fra konsesjonskraft inngår 12,7 millioner kroner som er opparbeidet i 2022, men regnskapsført i 2023. For 2023 vil et vesentlig mindre beløp bli overført til 2024. Avregning fra konsesjonskraftstyret blir ikke klar før senere.

Inntekter fra konsesjonskraft er 12,5 millioner kroner høyere enn budsjett og det samsvarer nesten med overhenget fra 2022.

Tinn kommune deltar i konsesjonskraftstyre sammen med 7 andre kommuner. Tinn kommune har sagt opp samarbeidsavtalen, men pga oppsigelsestid vil Tinn kommune være med i samarbeidet til og med 31.12.2025. Etter dette vil Tinn kommune omsette kraften selv. I praksis vil det bety Tinn Energi.

6.3 Avvik tjenesteområde 2: Oppvekst, inkludering og kultur

Tjenesteområde Oppvekst, inkludering og kultur					
Beløp i hele kroner	Oppr. Bud	Bud 2023	REG 2023	Avvik kr.	Avvik %
Oppvekst, inkludering og kultur	146 406 239	150 506 639	148 898 538	1 608 101	1,1 %

Ansvar 1421 Enhet skole – merforbruk 1 900 000 skyldes overtid på Rjukan ungdomsskole og økte utgifter ifm. spesialundervisning og merforbruk på ansatt-PC/IT-utstyr.

Ansvar 1419 Enhet barnehage - merforbruk 300 000 skyldes at Furuheim barnehage har hatt utvidet avdeling for å opprettholde full barnehagedekning. Lønnskostnader for prosjekt barnehage 40% stilling i 2 måneder.

Ansvar 1700 Enhet kultur – mindre forbruk -900 i mindre forbruk på kultur skyldes 0,7 årsverk vakant stilling, merinntekt på kino/arrangementer/billetter/kioskvarer samt ekstra statlig tilskudd til frivilligsentralen.

Ansvar 1571 NAV – mindre forbruk 400 000 skyldes større tilskudd på bosettinger enn budsjettet for 2023. Ekstra tilskudd på kr 450.000 og sene bosettinger som gir helårseffekt.

Ansvar 1573 -Avdeling PPT – mindre forbruk 300 000 skyldes vakant stilling i en periode.

Ansvar 1570 avdeling barnevern – mindre forbruk 2 200 000 skyldes avsluttet tiltak på 2 barn.

6.4 Avvik tjenesteområde 3: Levekår

Levekår					
Beløp i hele kroner	Oppr. Bud	Bud 2023	REG 2023	Avvik kr.	Avvik %
Levekår	206 053 247	215 662 447	246 643 111	-30 980 664	-14,4 %

Avvik fra budsjett knytter seg til døgntjenester, der det i all hovedsak må erstattes personell ved ulikt type fravær. Økte behov knyttet til enkelte avdelinger er og en medvirkende årsak til merforbruk.

Det er mindre forbruk på disse hovedpostene

Fastlønn - 5,6 millioner

Feriebudsjett - 4,3 millioner

Vikar ved sykdom og refusjoner - 6,6 millioner

Mens det er merforbruk knyttet til i hovedsak disse postene:

Vikarbyrå 21, 8 millioner

Overtid 8,8 millioner

Ekstrahjelp 6,6 millioner

Satser for regulative tillegg ble endret fra 01.01.23 og dette var ikke hensyntatt i budsjett for året, merforbruk på disse postene beløper seg til 4,5 millioner

Kjøp av tjenester utenfor kommunen 7,2 millioner, 5,6 millioner mer enn budsjettet

6.5 Avvik tjenesteområde 4: Samfunn

Samfunn					
Beløp i hele kroner	Oppr. Bud	Bud 2023	REG 2023	Avvik kr.	Avvik %
Samfunn	21 559 536	25 947 536	48 364 412	-22 416 876	-86,4 %

Ansvar 1860 Eiendom/bygg/samferdsel

Overforbruk 11 millioner kroner, hvorav 700 000,- kroner skyldes merforbruk på lønn.

10 millioner er merforbruk for varer og tjenester. 1 million på snørydding, 2,3 million på utendørsanlegg, 1 million på telekommunikasjon, og 0,8 million på ulike avgifter. Resterende er knyttet til ulike typer vedlikehold, særskilt utmarkseiendom, kommunale idrettsbygg og veier.

Ansvar 1850 VAR

Avvik med 12 millioner kroner. Kommunale gebyrer ble 3 million mindre enn budsjett. Avvik på fondsbruk og fondsavsetning ble på 9 millioner kroner. I praksis betyr det at det er brukt mindre av selvkostfondene enn planlagt. Beregningene er basert på forventet investering, avskrivninger og rentenivået. Ved endelig beregning av selvkost har forutsetningen i begynnelsen av året vært vist seg å avvike fra endelig regnskap.

7 Avvik Investeringsprosjekter

	Alle tall i hele 1000 kr.	Budsjett 31.12.23		Regnskap 31.12.23		
Prosjekt	Prosjektnavn	Inntekter	Utgifter	Utgifter	Inntekter	Avvik
?????	Inventar og utstyr	0	1 100	954	0	147
100101	Salg (kjøp) av kommunale boliger	-20 000	0	122	-22 850	2 728
101108	Solspeilet (JS)	0	3 000	1 772	0	1 228
101146	Kongsbergregionen K-IKT investering	0	570	564	0	6
111002	Egenkapitalinnskudd KLP	0	2 000	2 065	0	-65
142115	Elev PCer 2022, Prosjektleder CK	0	818	873	0	-55
150106	Tomtesalg	0	0	52	-22	-31
157102	Integrering flyktninger	0	0	133	0	-133
160013	Breibandsutbygging	0	500	0	0	500
160015	Digitalisering byggesaksarkiv (DJ)	0	500	17	0	483
161014	Trafikksikring (AKR)	0	1 000	89	0	911
161026	Generell rassikring(DJ)	0	687	69	0	618
170054	Statue Knut Haugland (MK)	0	660	439	0	221
170061	Rjukanhuset inventar (MK)	0	500	0	0	500
185005	Infrastrukturtiltak vann- og avløpsne	-2 500	74 615	63 129	-2 507	11 493
185048	Miljø- og gjenvinningsstasjon Rjukan	0	1 000	492	0	508
185049	Kildesorteringsstasjon Gaustaområdet	0	600	181	0	419
185073	Utbedring avløp Gaustaområdet (GP)	0	7 003	4 682	0	2 321
185074	Nytt renseanlegg Mårvik (JS)	0	10 002	8 209	0	1 793
185075	Ny avløpsledning Tinnsjøen (SAA)	-12 500	141 724	141 666	-43 750	31 308
185076	Nytt renseanlegg Rjukan (SAA)	0	800	41	0	759
186001	Maskiner teknisk (PL)	0	2 768	2 733	0	35
186011	Asfaltering kommunale veier (PL)	0	36	0	0	36
186042	Rjukan Torg 2012	0	0	-87	0	87
186070	Samlokalisering helse og omsorgstjen	0	6 247	7 344	0	-1 097
186073	Sam Eydesgt. 158 - Brannskade (AKR)	-794	2 608	4 110	-847	-1 449
186074	Opprustning Rjukan sentrum (AKR)	0	3 093	1 793	-300	1 599
186075	Tinngt. 24 - Ny omsorgsbolig	-12 600	-5 119	931	-12 704	-5 946
186079	Ny idrettshall Rjukan (SAA)	0	652	826	0	-174
186083	Vedlikehold broer (PL)	0	2 255	514	0	1 741
186089	Tennskap for gatelys (AKR)	0	510	44	0	466
186090	Sandveen friluftsområde- kommunal	-1 023	1 486	443	0	20
186092	Oppvarming Torget 1 (PL)	0	491	427	0	63
186094	Nytt sandlager og garasje (AKR)	0	222	147	0	75
186095	Oppgradering heis Rjukan ungdomsk	0	528	502	0	27
186096	Nytt nødløysanlegg Rjukan barneskole	0	996	880	0	116
186097	Ny adgangskontroll Rjukan barneskole	0	186	174	0	12
186099	SD anlegg Rjukan barneskole og Rjuk	0	1 000	15	0	985
186101	Tiltak inneløst(Radon) Rjukan barne	0	228	207	0	21
186104	Sanitæranlegg på Gvæseborg	0	470	1	0	468
186105	Ladestasjoner komm.biler (JS)	0	1 400	55	0	1 345
186106	Adgangskontroll Atråhallen (PL)	0	500	0	0	500
186107	SD anlegg kommunale bygg/Enøk tilt	0	2 500	814	0	1 686
186109	Parkeringsplass Tinn Austbygd (JS)	0	0	213	0	-213
186110	Døgnåpent bibliotek Atrå (PL)	0	200	237	0	-37
186114	Rjukanbadet - bevilgning til utbedrin	0	8 522	2 995	0	5 527
186115	186114 - Rjukanbadet Ventilasjonsan	0	0	173	0	-173
188003	Forprosjekt -utbedring av bistasjoner	0	200	25	0	175
188016	Oppgradering Rjukan brannstasjon (K	0	97	64	0	32
188017	Ny hovedbrannbil Rjukan (KD)	0	3 000	2 151	0	849
188018	GPS/Locus funksjon i kjøretøy (KD)	0	150	148	0	2
190106	Analysevekt - sak 10/23	0	121	121	0	-0
190107	Analyseinstrument - sak 9/23	0	715	715	0	0
190108	Aksjekapital - ny selskapsform Fjella	0	100	0	0	100
Sum alle prosjekter		-49 416	283 240	254 262	-82 979	-588

Tabellen på side 14 viser alle prosjektene. Unntaket er 185005 som er en samling av flere vann og avløpsprosjekter.

Rødt merke ved prosjektet betyr mye overskridelser i forhold til budsjett. Gult merke betyr overskridelser, mens grønt merke betyr mindre forbruk.

Ubrukte midler vil få overført budsjett til neste år gjennom en egen sak til kommunestyret.

Merforbruket blir trukket fra i bevilgning for 2024 i samme sak. Prosjekter som er avsluttet vil ikke få slik avregning i budsjett 2024. Behovet for slik avregninger mot budsjett 2024 er ikke fullt avklart i skrivende stund.

Finansiering		Budsjett	Regnskap
Bruk av lån		-145 056	-145 056
Overføring fra Drift		-83 387	-19 764
Bruk av fritt fond		-700	-700
Bruk av bundet fond		-981	-1 143
Mva-kompensasjon		-3 699	-4 448
Tilskudd/sal fra prosjektene		-49 416	-82 979
Mottatte avdrag utlån		0	-172
Sum finansiering		-283 240	-254 262

Tabellen over viser hvordan investeringsutgiftene er finansiert i 2023.

185075 Ny avløpsledning Tinnsjøen – Forhandlinger om sluttoppgjør pågår fortsatt, og dette kan påvirke endelig prosjektkostnad.

186089 Tinngt. 24 – Ny omsorgsbolig – Manglende inntekter på 5,1 mill. skyldes at 6,1 mill. fratrasket 1 mill. måtte bokføres som en driftsutgift og derigjennom reduserte budsjettet med 6,1 mill. for å finansiere opp denne utgiften i driftsregnskapet. Prosjektet er gjennomført i tråd med budsjett.

8 Statlige tilsyn og forvaltningsrevisjoner

Tilsynskalenderen viser at det har vært 3 statlige tilsyn og 2 forvaltningsrevisjoner i 2023.

Statlige tilsyn:

Muskel- og skjelettplager og psykiske plager – Tinn helsetun

Tilsyn gjennomført av arbeidstilsynet.

Muskel- og skjelettplager og psykiske plager – Tinn kommune hjemmetjenesten distrikt 1

Tilsyn gjennomført av arbeidstilsynet.

Tvang og makt – psykisk utviklingshemmede

Tilsyn gjennomført av statsforvalter.

Tilsynet er avsluttet i 2023. Avvik og pålegg er lukket i løpet av 2023

All dokumentasjon er unntatt offentlighet pga personvern.

Forvaltningsrevisjoner:

Tinn Energi eier AS

Avsluttet 16.mai 2023.

Konklusjon er at selskapet i all hovedsak styres i samsvar med relevante vedtak og føringer.

Revisjonen kommer likevel med noen anbefalinger. Blant annet endre eierskapsmeldingen, redegjøre for formålet med eierinteressen og klargjøre føringer for indirekte eierskap.

Klima og miljø

Denne er startet opp 20.juni 2023 og er fortsatt under arbeid.

9 Interkommunale samarbeid

Tinn kommune deltar i flere interkommunale samarbeid:

- Vestfold og Telemark Revisjon
- Kongsbergregionen
- Barnevernvakta (Skien)
- Fjellabb (IKS fra 2024)
- Krisesenter (Skien)

Som medlem av Kongsbergregionen deltar Tinn kommune i flere ulike samarbeid. Advokattjenester, innkjøp, IKT og andre rådgivende og nettverkssamarbeid.

10 Mulige erstatninger og forpliktelser

185075 Ny avløpsledning Tinnsjøen – Forhandlinger om sluttoppgjør pågår fortsatt. Dette gjelder også driftsavtalen tilknyttet avløpsledningen hvor Tinn kommune sitt eventuelle erstatningsansvar overfor Hima ved bortfall av utløpsledningen over lengre tid inngår i forhandlingene av driftsavtalen.

Pågående tvistesak

I forbindelse med mottak av flyktninger i 2015/16, leide NAV Tinn mange leiligheter. De fleste av disse leieavtalene ble avviklet i 2018/19.

Fra en av utleierne, er det fremmet krav om etterbetaling av husleie med kr. 770.000. Dette er leiligheter hvor NAV-leder mener leieforholdet ble avsluttet i 2018.

Tinn kommune har engasjert advokat til å bistå i saken, og det har vært utveksling av dokumenter mellom partene. Utleiers advokat har bebudet (mars 2023) at det vil bli tatt ut stevning i saken.

Kommunen har avvist kravet. Kravstiller har ikke latt høre fra seg siden 21.mars 2023.

Innvilget tilskudd

Det er innvilget tilskudd til driftsbygninger i landbruket for 1.210.000,- kroner som ikke er utbetalt ved årets slutt. Ved utbetaling vil det belaste frie fond.

11 Tiltak for å sikre høy etisk standard

I kommunens vedtatte etiske retningslinjer står det:

«Organisasjonskulturen i Tinn kommune skal gjenspeile våre etiske kjerneverdier. Både folkevalgte og ledere skal gå foran og motivere til etisk refleksjon og gode valg. Våre etiske kjerneverdier er: Lojalitet, redelighet, ærlighet og åpenhet.»

Tinn kommunestyre vedtok etiske retningslinjer første gang i 2001. Disse er flere ganger revidert, oppdatert og rullert. Sist i kommunestyret den 25.11.2021. I tillegg har kommunestyret vedtatt en egen etikkplakat første gang i 2018, også denne ble rullert i kommunestyret den 25.11.2021.

Etiske retningslinjer og etikkplakaten gjelder for både ansatte og folkevalgte. Ansatte og folkevalgte i Tinn kommune må være klar over hvilken rolle de spiller når det gjelder innbyggernes tillit og holdning til kommunen. Verdier, holdninger og kultur er grunnleggende elementer for å fremme etisk atferd og hindre korrupsjon. Vi må derfor ta aktivt avstand fra og bekjempe enhver form for uetisk drift og forvaltning. Etiske retningslinjer gjelder som en del av arbeidsavtalen for ansatte. Etiske retningslinjer skal gjennomgås av leder/medarbeider ved ansettelsen. Etikkplakaten skal henge synlig og være tilgjengelig på alle kommunale kontorer og henger også på veggen i kommunestyresalen.

I 2023 er følgende tiltak knyttet til etikk og etisk praksis gjennomført:

1. Etikk og etiske dilemmaer er tema i møter i kommunedirektørens lederteam, i lederforum, i avdelingsmøter og personalmøter. Målet er å øke medarbeidernes etiske bevissthet, fra kommunedirektørnivået og helt ut i organisasjonens ytterste ledd.
2. Etiske retningslinjer ligger i e-læringsprogrammet i KS læring og er en del av den opplæringen alle nyansatte og alle ansatte i kommunen skal igjennom.
3. Refleksjoner rundt etiske problemstillinger drøftes jevnlig. Etiske problemstillingene kan være av ledelsesmessig, økonomisk, faglig eller tjenstlig art. I lederavtalene er ledernes ansvar for å følge opp faglig og etisk utvikling presisert.
4. Temadag med etikk og antikorrupsjon ble gjennomført i januar for kommunestyret og lederforum. Prosessveiledere Tora Aasland, leder av kommunesektorens etikkutvalg og Tor Dølvik (Transparency International) som også sitter i KS' etikkutvalg. Program: Etikk og antikorrupsjonsarbeid i kommunal forvaltning med fokus på risiko-områder.
5. Lederopplæring (intern)/lederutvikling (bl.a. LedPro) videreføres hvor også etikk og etiske dilemmaer er tema.
6. Enhetsledere rapporterer på hvordan de følger opp etikkarbeidet (tertialrapporter) kommunedirektørens internkontroll.
7. Det skulle ha vært utarbeidet egne rutiner for forhindring av økonomisk korrupsjon. Dette er ikke gjennomført på grunn av vakant økonomisjef stilling fra og med 01.08.2023, samt flere andre vakante lederstillinger bl.a. kommunedirektør.

Plan for 2024

1. Revidere og rullere etiske retningslinjer.
2. Sørge for at etiske retningslinjer forankres i kommunestyret, i kommunedirektørens lederteam og gjøres kjent på tjenesteområdene og i kommuneorganisasjonen.
3. Lederopplæring (intern)/lederutvikling (LedPro) videreføres.
4. Gjennomføre ny temadag om etikk og antikorrupsjon i kommunal forvaltning.
5. Utarbeide rutine for forhindring av økonomisk korrupsjon.

12 Tilstand for kjønnslikestilling - del 1

Lov om likestilling og forbud mot diskriminering (likestillings- og diskrimineringsloven) gir alle offentlige virksomheter pålegg om å arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering (likestillings- og diskrimineringslovens § 26). Alle arbeidsgivere har etter lovens § 26, både en aktivitets og en redegjøringsplikt.

Alle arbeidsgivere i offentlige virksomheter skal redegjøre for likestilling og arbeidet med likestilling og ikke-diskriminering i årsberetning/-rapport (redegjøringsplikten). Dette ansvaret er videreført i kommunelovens § 14 – 7 om årsberetningen.

Hvert år skal kommunen kartlegge og gjøre rede for

- Kjønnsbalansen totalt i virksomheten
- Midlertidig ansatte (kjønnsforskjell i antall eller prosent)
- Ansatte i deltidsstillinger (kjønnsforskjell i antall eller prosent)
- Gjennomsnittlig antall uker foreldrepermisjon for kvinner og menn

Antall ansatte i Tinn kommune pr. 31.12.2023:

Fast ansatte: 592 fast ansatte, 623 medregnet vikarer (592 + 31)

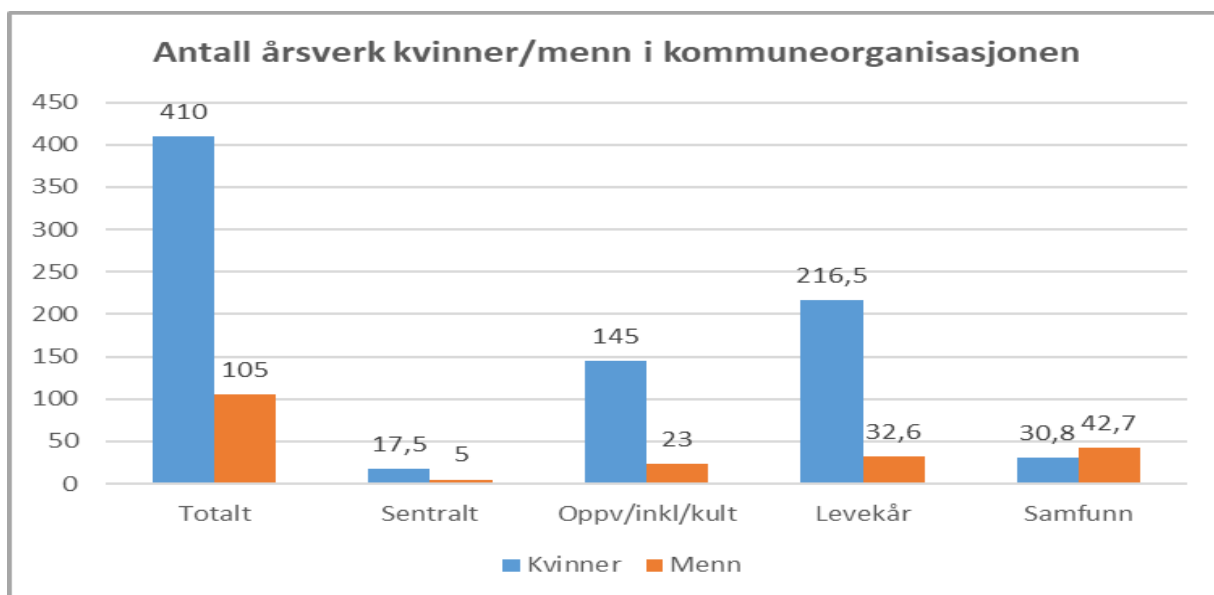
Det var 481 kvinner og 111 menn. Gjennomsnittsalder alle 48,3

Gjennomsnittsalder kvinner 47,8 - gjennomsnittsalder menn 49,9

Antall årsverk: 515 (410 årsverk kvinner - 105 årsverk menn)

Kjønnsbalansen totalt i virksomheten

I Tinn kommune er det kjønnsbalanse, slik det er i alle landets kommuner. Andelen kvinner i 2023 på 79,6 % og andelen menn 20,4 %. Sammenlignet med årene 2020-2022, hvor tallene var 81,5 % K og 18,5 % M er det en svak endring på 1,9 %-poeng i riktig retning. I et likestillingsperspektiv er det vesentlig å understreke at dette ikke representerer en diskriminering av menn, men at Tinn kommune som andre kommuner i landet har store utfordringer med å rekruttere menn til stillinger innen barnehage, undervisning og helse- og omsorg. Dette er en nasjonal utfordring.

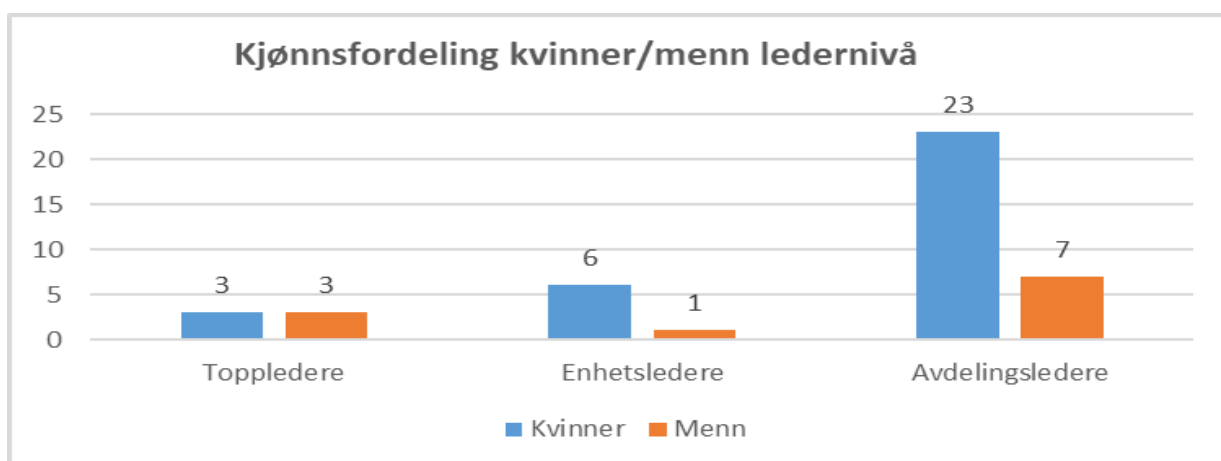


Figuren over viser at det fortsatt er en overvekt av kvinner på nesten alle tjenesteområdene, med unntak av på samfunn hvor det er en liten overvekt av menn.

Det er et uttrykt ønske å få en jevnere kjønnsbalanse på alle tjenesteområdene, og kanskje aller mest innen oppvekst- og omsorgsyrkene.

Kjønnsbalansen på de forskjellige ledernivåene

Diagrammet under viser kjønnsfordelingen på de forskjellige ledernivåene. I kommunedirektørens lederteam er det nå en 50/50 fordeling, noe vi er veldig fornøyde med å ha fått til. De øvrige ledernivåene gjenspeiler kjønnsfordelingen blant kommunens ansatte totalt sett. Det er en større andel av kvinner i ledende stillinger i kommunen, slik det er en større andel av kvinner totalt sett. I et likestillingsperspektiv er det positivt at kommunen rekrutterer en like stor andel kvinnelige ledere som det er kvinnelige ansatte i organisasjonen. Det "bildet" ville vært annerledes dersom andelen menn hadde vært høyere enn andelen kvinner i lederstillinger.



Midlertidig ansatte (kjønnsforskjell i antall og prosent)

Midlertidig ansatte (vikarer) menn: 6

Midlertidig ansatte (vikarer) kvinner: 25

Midlertidig ansatte (vikarer) totalt: 31

Andel deltidsstillinger (kjønnsforskjell i antall eller prosent)

Gjennomsnittlig stillingsstørrelse i kommunen er 82 % (84,1 %- landet)

Gjennomsnittlig stillingsstørrelse for kvinner er 80 % og for menn 90 %



Diagrammet over viser gjennomsnittlig stillingsstørrelse kvinner, menn og totalt.

Å ha fokus på heltid og heltidsstillinger er viktig. Det gjelder både med tanke på likestilling, sykefravær, kontinuitet og kvalitet i tjenestene og at den enkelte medarbeider har en jobb å leve av. I likestillingsperspektivet er det viktig å både ha *fokus på* og *mål om* å redusere uønsket deltid, da det ofte er en problemstilling relatert til kvinnelige arbeidstakere. Ved ledighet i stillinger skal det vurderes om noen kan få økt sin stillingsstørrelse, helst opp til 100 %.

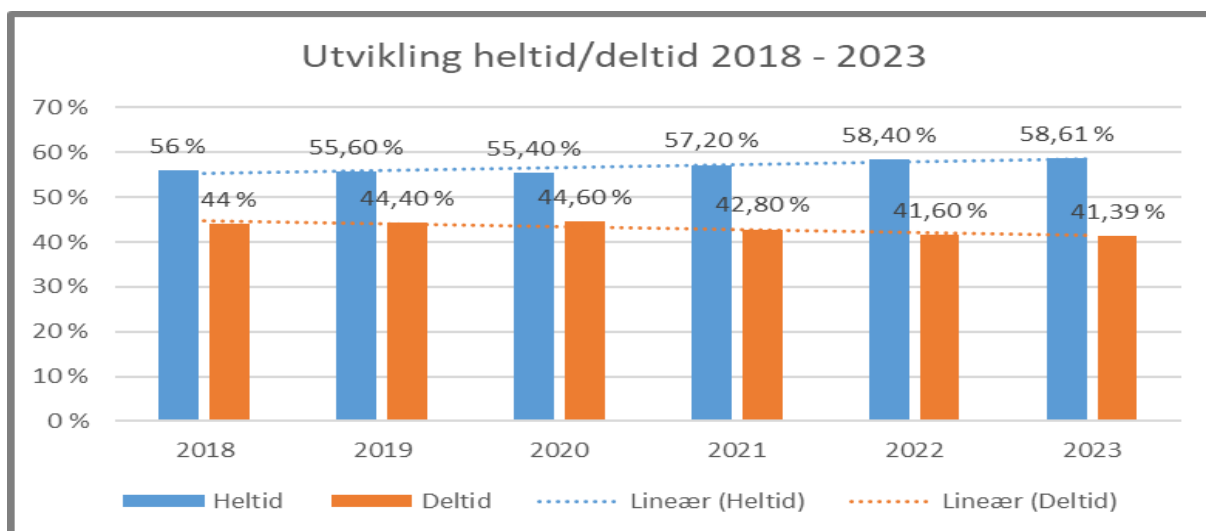
Som arbeidsgiver ønsker vi å legge til rette for bruk av "utradisjonelle" turnusordninger for å få opp antallet heltidsstillinger i kommunen. Enhetene skal ha stort fokus på å redusere uønsket deltid, noe som kan medføre en strengere holdning også til ønsket deltid.

Kommunestyret vedtok i mai 2022 at det skal iverksettes konkrete tiltak/prosjekter med mål om å øke andelen heltidsansatte (fra 57,2 % i 2021) til:

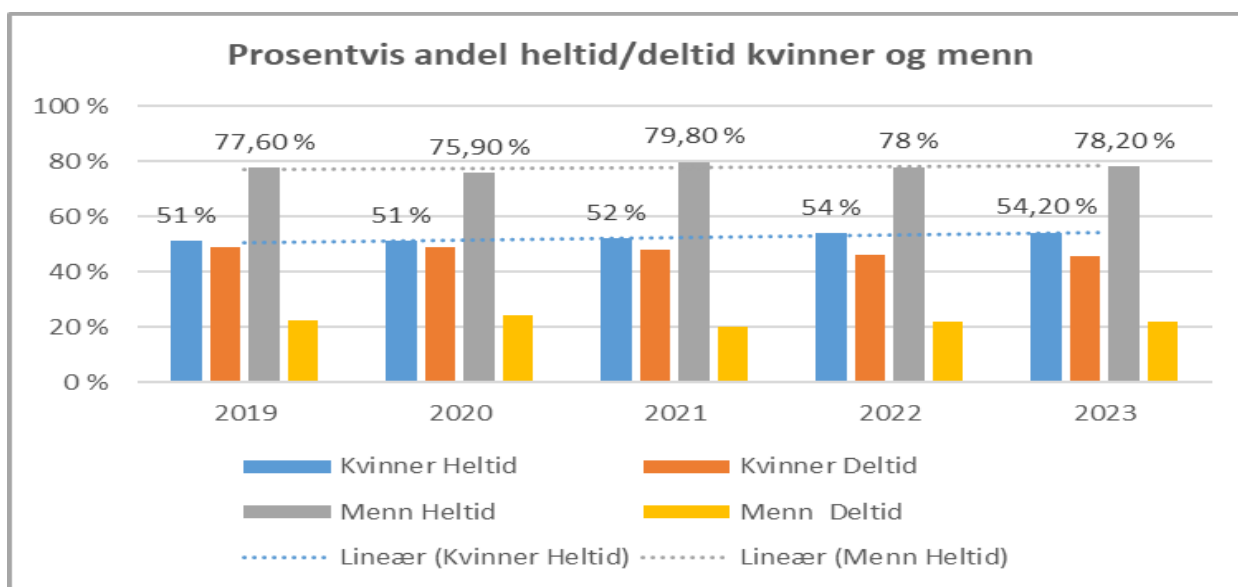
- 65 % i løpet av 2025
- 75 % i løpet av 2028
- 85 % i løpet av 2030

Tinn kommune er nå i gang med flere "heltidsprosjekter". I tillegg til at arbeidsmiljølovens § 14 ble endret med virkning fra 1. januar 2023, en endring som skal medvirke til at andelen heltidsstillinger i arbeidslivet skal øke. Målet er at alle stillinger som lyses ut skal være heltidsstillinger og at en kun unntaksvis skal benytte deltid. Vi er godt i gang med partsarbeidet og hadde mål om å øke andelen heltid allerede i 2023, hvilket vi dessverre ikke har klart i nevneverdig grad, som vi kan lese av figuren på side 21.

Andelen heltidsansatte i kommunen er i 2023 på 58,6 % (61 % - landet) mot 58,4 % i 2022. Det er en liten forbedring på 0,2 %-poeng og kan dessverre ikke betegnes som en radikal økning av heltidsandelen. Tinn kommune har i alle år tidligere hatt bedre statistikk på dette enn landsgjennomsnittet. Nå ligger Tinn kommune dessverre etter. Figuren under viser utvikling av heltid og deltid i perioden 2018 til 2023 ved et søylediagram.



Andelen deltidsansatte er spesielt stor blant kvinner og spesielt i helse- og omsorgsyrkene hvor det er flere medarbeidere i deltidsstilling (57,5 %) enn i heltidsstilling (42,5 %). Det er spesielt innen dette området det er iverksatt prosjekter som vi håper vil ha innvirkning på deltidsproblematikken når de er i full drift. Det gjelder både TØRN-prosjekt og innføring av kalenderplan (årsplan/turnus)



Andelen heltid for kvinner er 54,2 % (landet – 58 %)

Andelen heltid menn er 78,2 % (landet – 70 %)

Gjennomsnitt antall uker foreldrepermisjon for kvinner og menn

I 2023 var det 15 ansatte som tok ut foreldrepermisjon.

Antall kvinner:	12	Antall menn:	3
Antall uker kvinner:	16	Antall uker menn:	12

Minimum annethvert år skal kommunen kartlegge og gjøre rede for

- Lønnsforskjeller på ulike stillingsnivå/grupper (kjønnsforskjeller i kroner eller prosent)
- Lønnsforskjell totalt i virksomheten (kjønnsforskjell i kroner eller prosent)
- Kjønnfordeling på ulike stillingsnivå/grupper (kjønnsforskjeller i antall eller prosent)
- Ansatt som jobber ufrivillig deltid (kjønnfordeling i antall eller prosent)

Lønnskartlegging pr. 31.12.2023

Gjennomsnittlig årslønn i kommunen i 2023 var kr. 543 000.

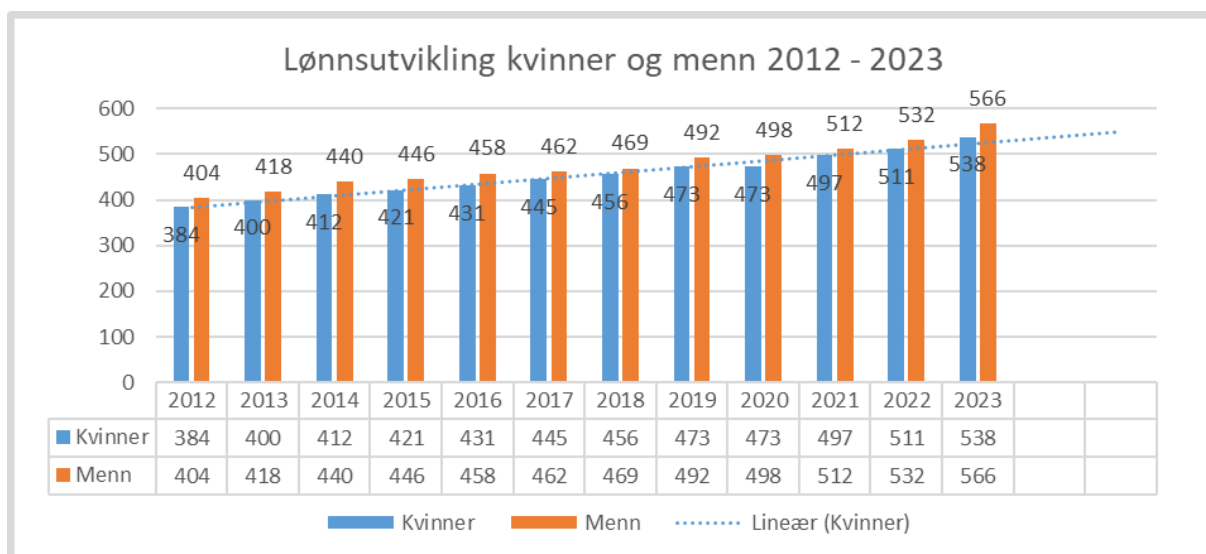
Med faste og variable tillegg var den gjennomsnittlige årslønnen kr. 563 000.

Gjennomsnittslønnen for kvinner var kr. 538 000 og for menn kr. 566 000.

Tinn kommune tilstreber like lønns- og arbeidsvilkår for sine ansatte. Med bakgrunn i hvor i kommuneorganisasjonen kvinner og menn arbeider, er det en viss forskjell når det gjelder gjennomsnittlig årslønn for kvinner og menn.

Gjennomsnittlig lønnsutvikling kvinner/menn generelt

Tabellen under viser lønnsforskjell/lønnsutviklingen for kvinner og menn i Tinn kommune i perioden fra 2012 til 2023.



Tabellen viser at forskjellen på gjennomsnittslønn kvinner og gjennomsnittslønn menn har økt fra 2018 til 2023. Den utviklingen går tilsynelatende i feil retning.

Pr. 31.12.2023 er det en gjennomsnittlig lønnsforskjell på 28 000 kroner i menns favør.

Pr. 31.12.2022 var denne forskjellen på kr. 20 000 og i 2021 var den på 15 000.

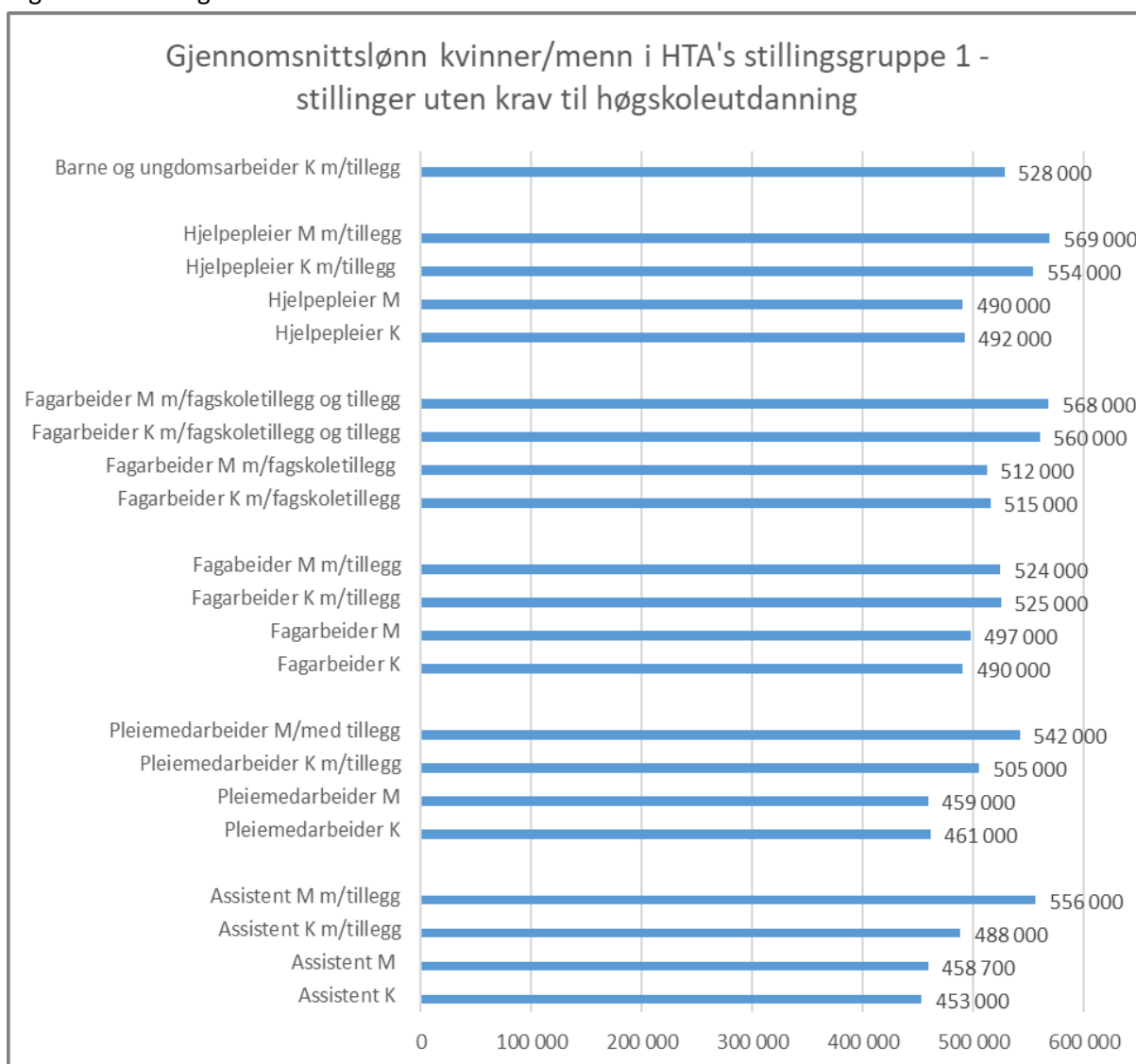
Dette er ikke i tråd med ønsket utvikling, men vi sliter med rekrutteringsutfordringer blant nøkkelpersonell, og vi har over lengre tid har særlige utfordringer med å rekruttere fastleger. Lønn er et virkemiddel for både å rekruttere og beholde. Dette har ikke noe med kjønnsdiskriminering å gjøre, det har vært nødvendige grep for å sikre at befolkningen i Tinn har tilgang på fastlege. De aller fleste legene er menn og det bidrar til at "lønnsbildet" ser ut som det gjør. Det er ikke forskjell på den faste årslønnen til kvinnelige og mannlige leger.

Lønnsforskjeller på ulike stillingsnivå/grupper

Lønnskartleggingen viser at det ikke er store forskjeller på den gjennomsnittlige grunnlønnen for forskjellige yrkesgrupper i Hovedtariffavtalens kapittel 4 stillingsgruppe en, som er stillinger uten særskilt krav til utdanning og stillinger med krav om fagbrev.

Tabellen på side 23 viser lønnsnivåene til forskjellige yrkesgrupper med og uten tillegg.

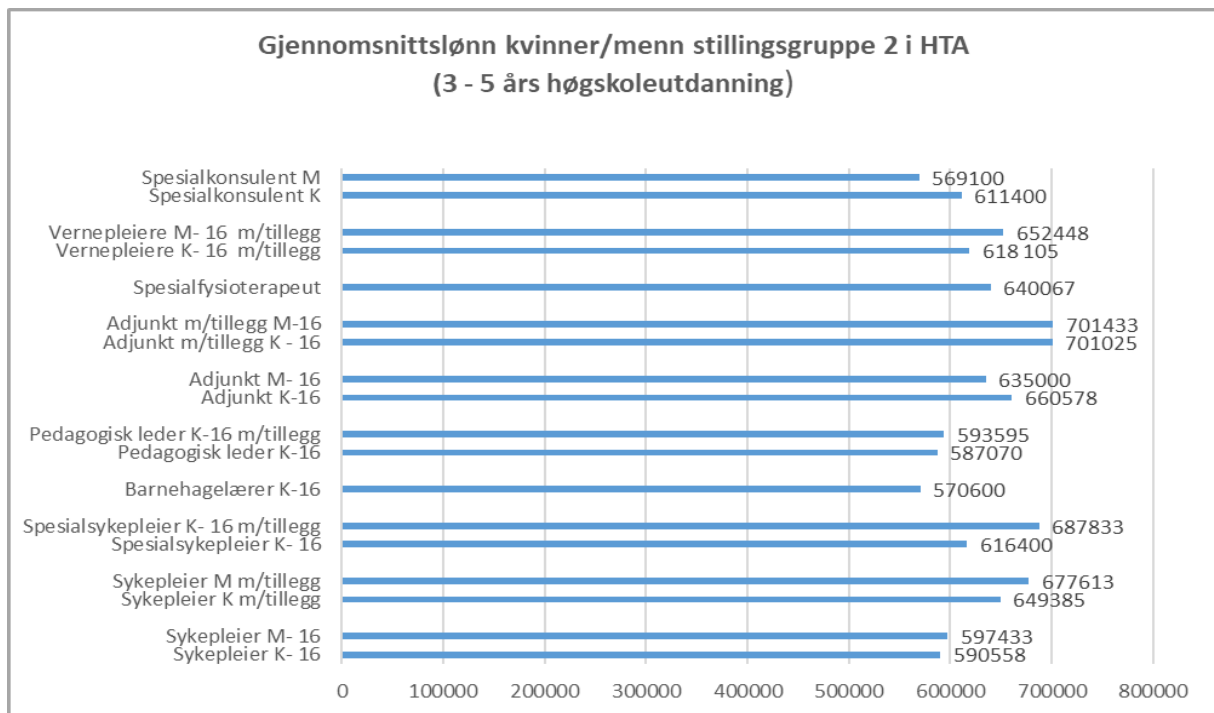
Gjennomsnittslønn kvinner/menn i Hovedtariffavtalens kapittel 4 stillingsgruppe 1, stillinger uten særskilt krav til utdanning (assistenter/pleiemedarbeidere) og stillinger med krav til fagbrev, dvs fagarbeiderstillinger.



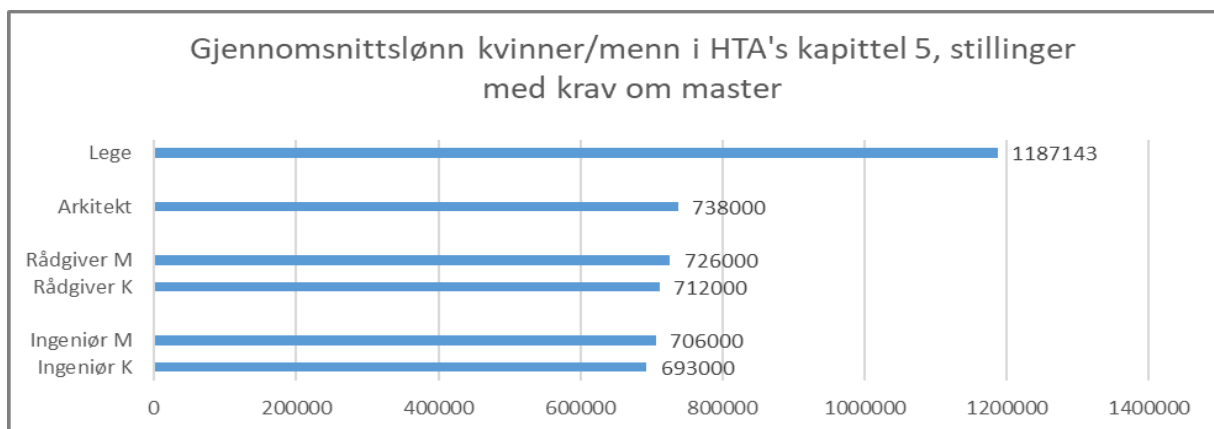
Det er ikke nevneverdig forskjell på grunnlønnen til kvinnelige og mannlige arbeidstakere, men ulempe tilleggene utgjør en stor forskjell.

Dette viser at det er stor forskjell på hvor mye kvinner og menn påtar seg når det gjelder vakter og vaktbelastning. Her er det en kjønnsforskjell som vi foreløpig ikke har sjekket ut årsaken til. Men vi kan ha en hypotese om at dette er i "overensstemmelse" med et "tradisjonelt" kjønnsrollemønster med at kvinnene har større omsorgsforpliktelser i hjemmet.

Tabellen på neste side viser en oversikt over lønnsnivået til forskjellige stillingstyper i Hovedtariffavtalens kapittel 4 stillingsgruppe 2, stillinger med krav om 3- 5 års universitet/høgskoleutdanning

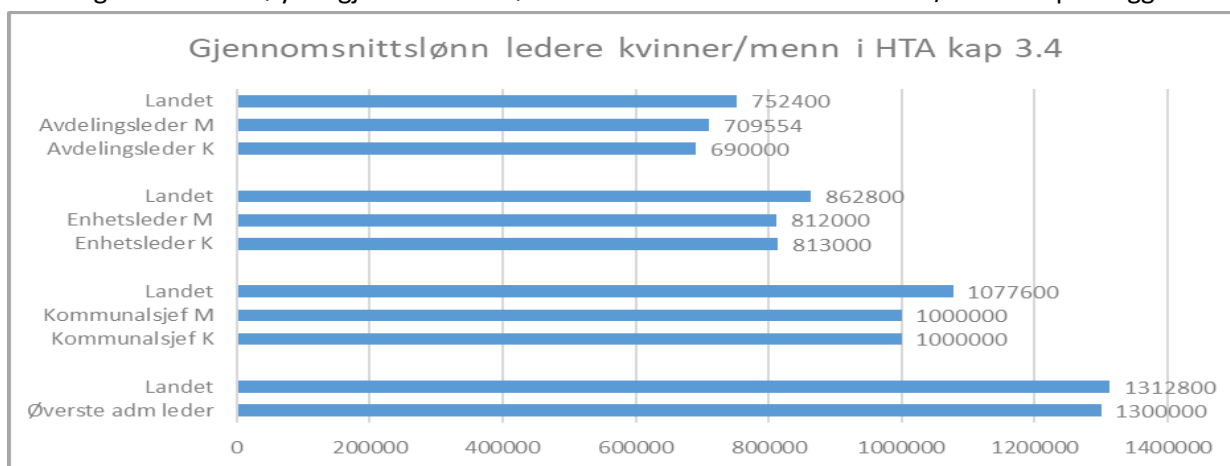


For stillinger med krav om minimum 3-årig høyskole/universitetsutdanning er bildet ganske likt de foregående. Grunnlønnen er relativt lik, men tilleggene utgjør forskjell i gjennomsnittlig årslønn for kvinner og menn. Forskjellene her er imidlertid ikke like store som for de tidligere gruppene.



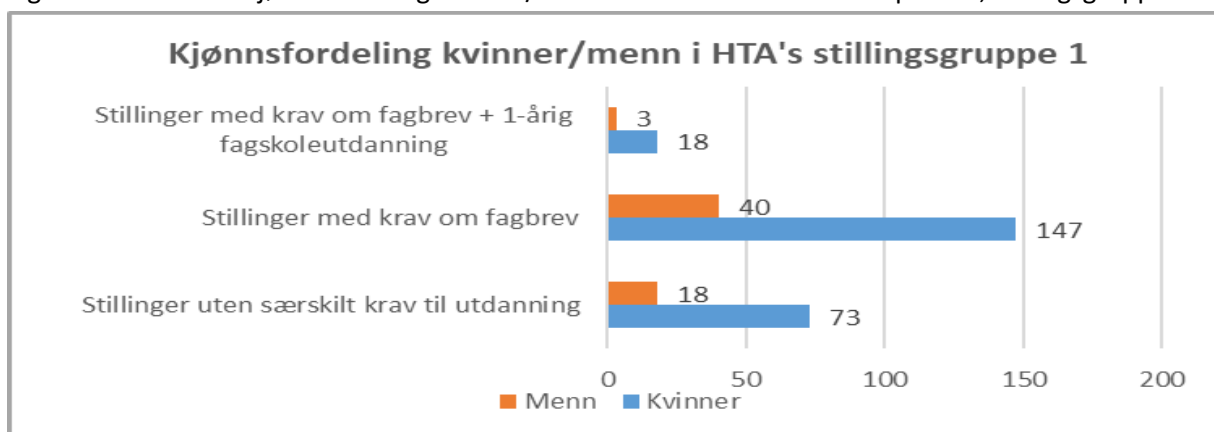
Når det gjelder stillinger i kapittel 5 er gjennomsnittlig årslønn ganske lik. Forskjellene her skyldes mer stillingenes karakter og hvilket ansvar og kompetanse de ansatte har, enn at de har forskjellig kjønn.

Når det gjelder lederlønn på forskjellig nivå er det ikke kjønnsforskjeller å snakke om. Det at mannlige avdelingsledere har høyere gjennomsnittslønn handler om at enkelte har vakt/beredskapstillegg

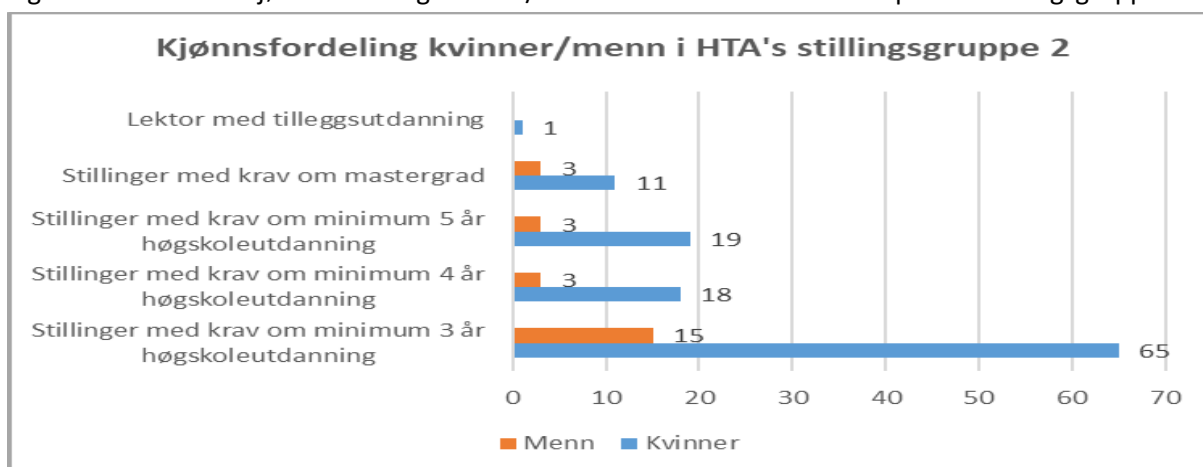


Kjønnsforskjeller på ulike stillingsnivå/grupper

Figuren under viser kjønnsfordeling kvinner/menn i Hovedtariffavtalens kapittel 4, stillingsgruppe 1



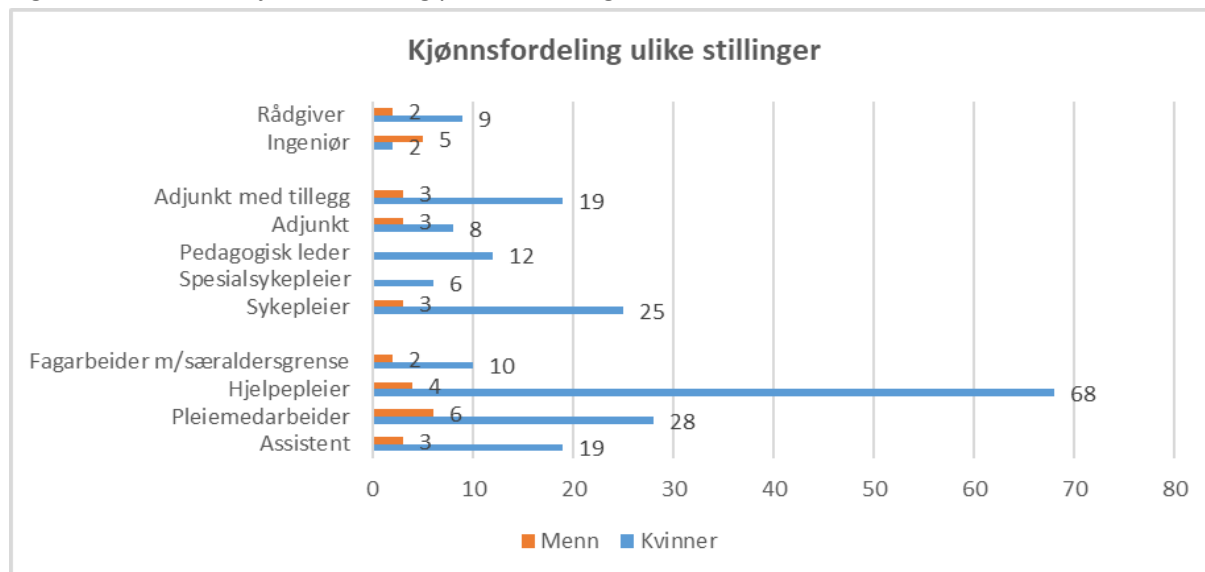
Figuren under viser kjønnsfordeling kvinner/menn i Hovedtariffavtalens kapittel 4 stillingsgruppe 2



Den kjønnsubalansen som er totalt i kommunen, er gjennomgående også når det gjelder de forskjellige utdannings- og stillingsgrupper.

De stillingskategoriene hvor det er størst kjønnsubalanse er innen pleie og omsorg, barnehage og i undervisning. De stillingskategoriene hvor det er minst forskjell er stillinger med krav til høyere kompetansesom for eksempel rådgiver/ingeniør.

Figuren under viser kjønnsfordeling på ulike stillinger i kommunen.



Kartlegging av ansatte som har ufrivillig deltidsstilling 2023/2024

Omfanget av ufrivillig deltid skal kartlegges annethvert år. I loven står det at ufrivillig deltid er når den deltidsansatte ønsker og er tilgjengelig for å jobbe mer. Å være tilgjengelig for å jobbe mer skal tolkes vidt. Ufrivillig deltid kan kartlegges gjennom medarbeidersamtaler eller medarbeiderundersøkelser. Tinn kommune gjennomførte en spørreundersøkelse i januar 2024. Undersøkelsen ble sendt ut til 245 deltidsansatte. Ved svarfristens utløp hadde 84 personer svart. Det gir en svarprosent på 34,3 %. Det er en økning i antall svar på ca. 9 % fra vi gjennomførte undersøkelsen sist, men det er et altfor lavt antall svar til å gi et reelt bilde av situasjonen. Antall kvinner som har svart: 75 Antall menn som har svart: 9

Den forrige kartleggingen ble gjennomført i 2022 og da var det 60 som svarte (25,6%)

I og med at svarprosenten er så lav, er det vanskelig å vurdere om svarene gir et representativt og pålitelig bilde, men det kan kanskje si noe om en tendens.

Av disse var det 54 (70%) som arbeidet frivillig/ønsket deltid. Det var 23 (30%) av respondentene som hadde uønsket/ufrivillig deltid.

Av de 84 som har svart er det 22 som har svart at de eier en 100 % stilling, men som de nå har delvis permisjon fra pga. at de:

- Jobber redusert pga. små barn: 4
- Er delvis ufør eller har gradert AAP: 14
- Jobber redusert fordi jeg tar ut gradert alderspensjon: 4

Årsaker til redusert stilling (her var flere alternativer lov å krysse av for): (68 svar)

Familiesituasjonen min og/eller omsorgsoppgaver i familien: 10

En større stilling krever at jeg må jobbe på ulike avdelinger eller i ulike enheter i kommunen: 3

Det er for slitsomt å jobbe i større eller full stilling: 20

Dersom jeg øker stillingen gir det mer helgearbeid, kvelds- eller nattarbeid og det ønsker jeg ikke: 4

Arbeidsgiver har ikke tilbudt meg større stilling: 23

Det har ikke vært noen relevante heltidsstillinger å søke på: 9
Jeg ønsker å ha mer tid til andre interesser: 23

Ønsker du og er du tilgjengelig for å jobbe mer? (78 svar)

Jeg ønsker å beholde den stillingsbrøken jeg har: 47 (60 %)

Jeg ønsker å redusere min stillingsbrøk: 0

Jeg ønsker og er tilgjengelig for å jobbe mer: 31(40 %)

Dersom du ønsker å jobbe mer, er det da greit for deg å jobbe mer av dette? (20 svar)

Oftere helg: 6 (26 %)

På andre avdelinger i tillegg til din faste avdeling: 11(48 %)

Jobbe innen andre enheter i kommunen i tillegg til din faste avdeling: 6 (26 %)

Vi har foreløpig ikke hatt mulighet til å gjøre videre undersøkelser. Men denne kartleggingen kan gi grunnlag for å undersøke videre med hensikt å se om det går an å endre situasjonen for de som har uønsket/ufrivillig deltid. Deretter må det lages en plan for det videre arbeidet i samarbeid med arbeidstakerorganisasjonene. Det må arbeides videre med tiltak på dette området i 2024 og 2025 og framover for å nå målene som er satt for dette arbeidet:

Å øke andelen heltidsansatte fra 58,6 % i 2023 (57,2 % i 2021 og 58,4% i 2022) til:

- 65 % i løpet av 2025
- 75 % i løpet av 2028
- 85 % i løpet av 2030

Det å oppnå målet om flere (helst bare) heltidsstillinger vil innebære langt mer radikale og inngripende tiltak. Arbeidsgiver må ha evne og virkemidler til å få dette til, og arbeidstakerne og deres organisasjoner må ha ønske om og vilje til endring. Det å arbeide i 100 % stillinger vil for deltidsansatte bety at de faktisk må arbeide mer, kanskje på flere avdelinger og arbeidstiden blir mer bundet i en fast arbeidsplan.

13 Tinn kommunes arbeid for likestilling og mot diskriminering -del 2

Arbeidsgivers aktivitetsplikt

Arbeidsgivere i offentlige virksomheter skal arbeide med likestilling og diskriminering gjennom en lovbestemt metode i fire trinn.

1. Kartlegge/undersøke
2. Analysere årsaker
3. Iverksette tiltak
4. Vurdere resultater

Arbeidet skal minimum omfatte områdene:

- Rekruttering
- Lønns- og arbeidsvilkår
- Forfremmelse og utviklingsmuligheter
- Tilrettelegging
- Mulighet for å kombinere arbeid og familieliv

Tinn kommune skal også jobbe for å hindre trakassering, seksuell trakassering og kjønnsbasert vold.

Kommunens prinsipper, prosedyrer og standarder for likestilling og mot diskriminering

Kommunens likestillingsarbeid er forankret i våre overordna strategier, retningslinjer og prosedyrer.

- Kommuneplanens samfunnsdel om Universell utforming og Likestilling og inkludering s. 18
- Arbeidsgiverpolitisk plattform pkt 2.4 - 2.9
- Etiske retningslinjer spesielt pkt 6 og 9
- Lokal lønnspolitikk s. 2 om Lønn og likestilling,
- Varslingsprosedyrer vedtatt av AMU
- Kommunestyrevedtak 12. mai 2022

Kommunens mål for likestillingsarbeidet er drøftet og forankret i partsarbeidet mellom arbeidsgiver og arbeidstakerorganisasjonene, før det går til politisk behandling og blir vedtatt av kommunestyret. Den 28.02.2024 gikk vi i fellesskap gjennom resultatene av likestillingsstatus, lønnskartlegging og resultat av kartlegging av ufrivillig deltid.

Rekruttering

Det er et mål at det innenfor alle yrkesgrupper og på alle nivå skal tilsettes både kvinner og menn.

Det er også nedfelt at vi skal sikre likebehandling i samsvar med lovens bestemmelser.

Ved ny eller intern rekruttering skal man ha tanke på kjønnsbalanse, der hvor kvinner og menn for øvrig er likt kvalifisert. Dette gjelder både ved rekruttering til lederstillinger, fagstillinger og ufaglærte stillinger. Når det gjelder kompetanseutvikling skal medarbeiderne stimuleres til å ta utradisjonelle valg. Vi trenger for eksempel flere mannlige arbeidstakere innen omsorgs- og barne- og ungdomsarbeid, samt som lærere i grunnskolen.

Tinn kommune rekrutteringsprofil innebærer også å opplyse om kommunens ønske om mangfold.

Kommunen oppfordrer personer med minoritetsbakgrunn til å søke. Vi tar inn kvalifiserte kvinner og menn til intervjuer uavhengig av etnisk bakgrunn eller eventuelle funksjonsnedsettelse.

Både arbeidsgiver og arbeidstakerorganisasjonene har et ekte ønske om å oppnå en bedre kjønnsbalanse i de store stillingsgruppene i kommuneorganisasjonen. Men det er ikke så lett å få det til når vi i utgangspunktet strever med å rekruttere til flere av stillingsgruppene våre.

Hva er gjort i 2023:

- Lederopplæring i ansettelser/ansettelsesprosesser med fokus på kvalifikasjonsprinsipp, likestilling og ikke-diskriminering 12. februar 2023
- Gjennomgang av overordna styringsdokumenter, bl.a. likestilling 1. mars
- Gjennomgang av kommunens varslingsprosedyrer 13. april

Mål om økt andel mannlige medarbeidere i oppvekst (barnehage/undervisning) og pleie- og omsorgssektoren.

Tinn kommune har ikke klart å rekruttere flere menn i pleie- og omsorg, barnehage og undervisning, slik målet var.

Hvorfor er det slik, og hva kan vi gjøre for å endre dette?

Vi ser at vi er “på stedet” hvil når det gjelder rekruttering av menn i pleie og omsorg, i barnehage og i undervisning. Slik er det i Tinn kommune og slik er det i hele landet. Arbeidsgiver og arbeidstakerorganisasjonene er enige om at dette ikke er resultat på grunn av uvilje, men vi får rett og slett ikke “tak” i mannlige søkere til stillingene våre.

Lønns- og arbeidsvilkår

Kvinner og menn skal lønnes likt for samme type arbeid i samme stillingskategori/utdanning. Vi tilstreber “likelønnsprinsippet” når det gjelder arbeid av lik verdi.

Etter å ha sett resultatet av kartleggingen er det enighet om at det ikke er store lønnsforskjeller mellom kvinner og menn i forskjellige yrkesgrupper i Tinn kommune. Det oppfattes som bra. At det er en større forskjell på gjennomsnittslønn kvinner/menn i 2023 enn i 2022 handler ikke om kjønnsforskjeller, men at det er rekrutteringsutfordringer i enkelte høytlønte stillingsgrupper, - hvor lønnen er lik, men det er flere menn enn kvinner i gruppene.

Det er enighet om at kvinner og menn behandles likt i kommunen både når det gjelder lønn og øvrige arbeidsvilkår.

Forfremmelse og utviklingsmuligheter

Alle ansatte i Tinn kommune behandles likt når det gjelder forfremmelse og utviklingsmuligheter. Vi har fokus på gjennomføring av medarbeidersamtaler, bemanningsplanlegging, opplæringsplaner og kompetanseutvikling. Vi satser på å utvikle egne ansatte som et ledd i å rekruttere og beholde.

Tilrettelegging

Vi forsøker så godt vi kan å tilrettelegge arbeidssituasjonen for den enkelte, innafor ei ramme hvor også helheten skal ivaretas. Det er enighet mellom partene at dette gjøres i stor grad.

Mulighet for å kombinere arbeid og familieliv

Tinn kommune tilrettelegger for å kunne kombinere arbeid og familieliv.

Det er enighet om at partene må fortsette å bevisstgjøre ledere og tillitsvalgte om det ansvaret vi i fellesskap har for å ivareta likestilling og hindre diskriminering i hele kommuneorganisasjonen.

14 Årsregnskap

14.1 Bevilgningsoversikt drift § 5-4 1.ledd

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd		-188 141 063	-190 653 000	-148 393 000	-180 863 000
2 Inntekts- og formueskatt		-190 452 139	-177 403 000	-172 309 000	-189 040 813
3 Eiendomsskatt		-94 121 556	-93 840 000	-93 840 000	-81 279 640
4 Andre generelle driftsinntekter		-59 947 002	-62 000 000	-61 000 000	-61 472 478
5 Sum generelle driftsinntekter		-532 661 760	-523 896 000	-475 542 000	-512 655 931
6 Sum bevilgninger drift, netto		417 548 172	393 900 248	397 575 183	427 402 978
7 Avskrivninger	5	35 887 870	37 262 000	37 262 000	36 324 555
8 Sum netto driftsutgifter		453 436 043	431 162 248	434 837 183	463 727 533
9 Brutto driftsresultat		-79 225 717	-92 733 752	-40 704 817	-48 928 398
10 Renteinntekter		-13 078 528	-8 706 000	-6 750 000	-6 275 802
11 Utbytter		-33 336 599	-33 335 000	-5 000 000	-5 060 360
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-616 231	0	0	-112 073
13 Renteutgifter		24 356 643	20 757 000	28 757 000	11 131 280
14 Avdrag på lån	10	20 341 907	20 306 600	20 201 000	19 436 232
15 Netto finansutgifter		-2 332 807	-977 400	37 208 000	19 119 277
16 Motpost avskrivninger		-35 887 870	-37 262 000	-37 262 000	-36 324 555
17 Netto driftsresultat		-117 446 395	-130 973 152	-40 758 817	-66 133 676
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		19 764 395	83 388 260	53 000 000	710 000
19 Avsetning til bundne driftsfond	13	15 188 384	7 461 391	762 000	11 564 605
20 Bruk av bundne driftsfond	13	-7 305 736	-6 830 023	-9 175 509	-11 584 219
21 Avsetninger til disposisjonsfond	13	98 390 352	105 304 000	7 486 000	72 956 045
22 Bruk av disposisjonsfond	13	-8 591 000	-58 350 476	-11 313 674	-7 512 755
21 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		117 446 395	130 973 152	40 758 817	66 133 676
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Linje 4 er korrigert i forhold til det som ble fremlagt i formannskap/kommunestyret desember 2022. I saksdokumentene er det 72 565 000,- kroner (tall hentet fra Visma) på linje 4 i opprinnelig budsjett. I dette skjema her vises 61 000 000,- kr (tall hentet fra Framsikt). Tallene er kontrollert, og tallene fra Framsikt er de riktige. Differansen blir motsatt i linje 6. Slik at tallene etter er like og korrekte.

Årsak til avviket er definisjonen på «generelle driftstilskudd». Visma tar med alle slike, men det er bare de som ikke er knyttet til et bestemt formål som skal med her. Resten skal være med i del 2 (se neste side).

14.2 Bevilgningsoversikt § 5-4 2.ledd

BEVLGNINGSOVERSIKT DRIFT	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Administrasjon		33 689 437	35 401 042	32 498 042	30 585 873
Ansvar 1011 Store avtaler		35 553 509	34 018 290	33 938 290	36 361 607
Ansvar 1110 Pensjon, næring, mm.		28 544 946	37 036 685	40 278 320	29 677 691
Oppvekst, inkludering og kultur		148 898 538	150 506 639	146 406 239	145 177 586
Levekår		246 643 111	215 662 447	206 053 247	224 763 956
Samfunn		48 364 412	25 947 536	21 559 536	55 681 340
Konsesjonskraft		-124 666 127	- 112 149 000	- 99 835 000	-110 300 814
Korreksjonsposter		520 345	7 476 609	16 676 509	15 455 739
Sum		417 548 172	393 900 248	397 575 183	427 402 978

Summen i denne tabellen viser linje 6 i den forrige tabellen. Denne er også endret i forhold til saken i desember 2022. I saken var linjene for Administrasjon, ansvar 1011, Ansvar 1110 og konsesjonskraft slått sammen. Her er de oppdelt da de gir viktig og vesentlig informasjon.

Korreksjonsposter er med da det er noen tall som inngår i begge tabellene.

14.3 Bevilgningsoversikter investering §5-5 1.ledd

BEVLGNINGSOVERSIKT INVESTERING	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler		252 197 046	281 139 524	368 750 000	153 546 864
2 Tilskudd til andres investeringer				0	
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		2 064 942	2 100 000	2 000 000	1 883 012
4 Utlån av egne midler				0	
5 Avdrag på lån				0	
6 Sum investeringsutgifter		254 261 988	283 239 524	370 750 000	155 429 876
7 Kompensasjon for merverdiavgift		-4 447 954	-3 698 929	-31 540 000	-8 851 984
8 Tilskudd fra andre		-60 110 792	-29 416 000	-12 500 000	-10 242 246
9 Salg av varige driftsmidler		-22 867 804	-20 000 000	0	-1 478 679
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-172 131	0	0	-175 567
13 Bruk av lån		-145 056 235	-145 056 235	-273 710 000	-133 937 857
14 Sum investeringsinntekter		-232 654 915	-198 171 164	-317 750 000	-154 686 331
15 Videreutlån		14 963 203	17 000 000	5 000 000	3 532 536
16 Bruk av lån til videreutlån		-14 963 203	-17 000 000	-5 000 000	-3 532 536
17 Avdrag på lån til videreutlån		2 199 953	2 700 000	0	2 348 211
18 Mottatte avdrag på videreutlån		-2 731 527	-2 700 000	0	-2 616 917
19 Netto utgifter videreutlån		-531 574	0	0	-268 706
20 Overføring fra drift		-19 764 395	-83 387 360	-53 000 000	-710 000
21 Avsetning til bundne investeringsfond	13	531 574	0	0	335 162
22 Bruk av bundne investeringsfond	13	-1 142 678	-981 000	0	0
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	13	0	0	0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond	13	-700 000	-700 000	0	-100 000
23 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-21 075 499	-85 068 360	-53 000 000	-474 838
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)		0	0	0	0

14.4 Bevilgningsoversikter investering §5-5 2. ledd

Spesifikasjon av post 1-investeringer i varige driftsmidler	Regnskap 2023	Just.budsj.2023	Oppr. Budsj.2023
Justeringsmva	-13 799		
Kjøp kjøkken/inventar Tinn Helsetun	711 029	711 400	0
Kjøp oppmålingsutstyr	256 319	256 000	0
Kjøp PC Voksenopplæring	133 250	133 000	0
Salg (kjøp) av kommunale boliger	121 713	0	0
Solspeilet	1 771 676	3 000 000	3 000 000
Kongsbergregionen K-IKT investeringer	564 306	570 000	570 000
Rehabiliterings7-bane	0	0	700 000
Elev PCer 2022	873 036	817 900	600 000
Tomtesalg	52 372	0	0
Breibandsutbygging	0	500 000	0
Digitalisering byggesaksarkiv	16 675	500 000	0
Trafikksikring	88 881	1 000 000	250 000
Generell rassikring	69 267	687 100	600 000
Statue Knut Haugland	439 320	660 000	100 000
Rjukanhuset inventar	0	500 000	500 000
Infrastrukturtiltak vann- og avløpsnett	0	74 614 700	70 950 000
185005-Oppgradering Haukås Lurås vannverk	163 200	0	0
185005-Oppgradering Øverbakke vannverk	136 710	0	0
185005-Sanering ledn.nett Tveito(T6)-detaljprosjektering	539 797	0	0
185005 Etablering av måling på nød overløp krav FM	47 864	0	0
185005 Skriugt.frakobling overvann/sanering avløp	292 433	0	0
185005 VA sanering Tveito område T6-entreprise 1	479 231	0	0
185005-VA sanering Tveito område T6-entreprise 2	32 284 475	0	0
185005-VA sanering Tveito område T6-entreprise 3	509 836	0	0
185005-Strømperenovering overvann/spillvann TA	1 217 442	0	0
185005-Anskaffelse reservekraft for vannforsyning	89 941	0	0
185005 Sanering led.nett øst for sykehuset, Ekornveien og Skogveien	84 164	0	0
185005-Strømperenovering Miland	302 772	0	0
185005-Sanering flystripa fellesgrøft med avløpsledning Tinnsjøen(SAA)	23 867 011	0	0
185005-Ny EL-tavle Mår PV	2 130 629	0	0
185005 Oppgradering UV-anlegg Rjukan Vannverk	791 554	0	0
Rjukan vannbehandlingsanlegg	21 060	0	0
185005-Sykehusbakken PV tilkobl.SD-anl.inkl.nytt el.skap	170 400	0	0
Miljø- og gjenvinningsstasjon Rjukan	492 235	1 000 200	0
Kildesorteringsstasjon Gaustaområdet	181 090	600 000	0
Utbedring avløp Gaustaområdet	4 682 472	7 003 200	8 600 000
Nytt renseanlegg Mårvik	8 208 859	10 001 900	13 500 000
Ny avløpsledning Tinnsjøen	141 665 726	141 723 800	120 000 000
Nytt renseanlegg Rjukan	40 986	800 000	0
Maskiner teknisk	2 732 546	2 767 600	2 000 000

Spesifikasjon av post 1-investeringer i varige driftsmidler	Regnskap 2023	Just.budsj.2023	Oppr. Budsj.2023
Asfaltering kommunale veier	0	36 200	750 000
Rjukan Torg 2012	-87 443	0	0
Samlokalisering helse og omsorgtjenester Eldres Hus	7 343 996	6 246 900	127 700 000
Sam Eydesgt. 158 - Brannskade	4 109 692	2 607 700	0
Opprustning Rjukan sentrum	1 793 087	3 092 500	1 000 000
Tinngt. 24 - Ny omsorgsbolig til erstatning for Tveito Allé 19	931 082	-5 118 865	0
Ny idrettshall Rjukan	825 577	652 000	1 000 000
Vedlikehold broer	514 226	2 255 400	3 330 000
Tennskap for gatelys	43 843	510 000	1 100 000
Sandveen friluftsområde- kommunal andel	443 261	1 485 500	0
Oppvarming Torget 1	427 370	490 700	0
Oppgradering Bøen skole	0	0	300 000
Nytt sandlager og garasje	146 856	222 000	0
Oppgradering heis Rjukan ungdomskole	501 788	528 400	0
Nytt nødløysanlegg Rjukan barneskole	879 971	995 900	0
Ny adgangskontroll Rjukan barneskole	173 982	186 100	0
SD anlegg Rjukan barneskole og Rjukan ungdomskole	14 815	1 000 000	0
Tiltak inneløst(Radon) Rjukan barneskole	206 980	228 300	0
Sanitæranlegg på Gvepseborg	1 296	469 600	0
Ladestasjoner komm.biler	54 615	1 400 000	2 000 000
Adgangskontroll Atråhallen	0	500 000	400 000
SD anlegg kommunale bygg/Enøk tiltak	813 955	2 500 000	2 500 000
Plan oppgradering kommunale bygg	0	0	500 000
Parkeringsplass Tinn Austbygd	212 520	0	500 000
Døgnåpent bibliotek Atrå	236 609	200 000	200 000
Rjukanbadet - bevilgning til utbedring	2 995 193	8 522 437	0
186114 - Rjukanbadet Ventilasjonsanlegg	173 109	0	0
Forprosjekt -utbedring av bistasjoner	25 109	200 000	200 000
Verdensarv og brannverntiltak	0	0	250 000
Oppgradering Rjukan brannstasjon	64 268	96 500	0
Ny hovedbrannbil Rjukan	2 150 918	3 000 000	5 500 000
GPS/Locus funksjon i kjøretøy	148 444	150 000	150 000
Analysevekt - sak 10/23	120 879	120 878	0
Analyseinstrument - sak 9/23	714 574	714 574	0
Sum	252 197 050	281 139 524	368 750 000

Spesifikasjon av post 3 - Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	Regnskap 2023	Just.budsj.2023	Oppr.budsj.2023
Egenkapital innskudd i KLP 2023	2 064 942	2 000 000	2 000 000
Sum	2 064 942	2 000 000	2 000 000

14.5 Økonomisk oversikt etter art § 5-6

ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		-188 141 063	-190 653 000	-148 393 000	-180 863 000
2 Inntekts- og formuesskatt		-190 452 139	-177 403 000	-172 309 000	-189 040 814
3 Eiendomsskatt		-94 121 556	-93 840 000	-93 840 000	-81 279 640
4 Andre skatteinntekter		-57 632 209	-60 600 000	-59 600 000	-60 319 195
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		-35 729 205	-29 259 000	-12 965 000	-27 609 846
6 Overføringer og tilskudd fra andre		-76 926 515	-58 894 709	-59 108 709	-72 766 799
7 Brukerbetalinger		-18 781 552	-17 947 790	-17 947 790	-19 020 550
8 Salgs- og leieinntekter		-222 688 287	-212 119 150	-196 549 150	-191 840 577
9 Sum driftsinntekter		-884 472 525	-840 716 649	-760 712 649	-822 740 420
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		393 102 223	391 125 856	382 964 356	370 967 043
11 Sosiale utgifter		88 628 201	91 562 975	86 878 475	85 016 150
12 Kjøp av varer og tjenester		222 305 082	173 287 375	164 133 675	206 956 558
13 Overføringer og tilskudd til andre		65 323 431	54 744 691	48 769 326	74 547 716
14 Avskrivninger	5	35 887 870	37 262 000	37 262 000	36 324 555
15 Sum driftsutgifter		805 246 807	747 982 897	720 007 832	773 812 021
16 Brutto driftsresultat		-79 225 717	-92 733 752	-40 704 817	-48 928 398
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		-13 078 528	-8 706 000	-6 750 000	-6 275 802
18 Utbytter		-33 336 599	-33 335 000	-5 000 000	-5 060 360
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-616 231	0	0	-112 073
20 Renteutgifter		24 356 643	20 757 000	28 757 000	11 131 280
21 Avdrag på lån	10	20 341 907	20 306 600	20 201 000	19 436 232
22 Netto finansutgifter		-2 332 807	-977 400	37 208 000	19 119 278
23 Motpost avskrivninger		-35 887 870	-37 262 000	-37 262 000	-36 324 555
24 Netto driftsresultat		-117 446 395	-130 973 152	-40 758 817	-66 133 676
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		19 764 395	83 388 260	53 000 000	710 000
26 Avsetning er til bundne driftsfond	13	15 188 384	7 461 391	762 000	11 564 605
27 Bruk av bundne driftsfond	13	-7 305 736	-6 830 023	-9 175 509	-11 584 219
28 Avsetninger til disposisjonsfond	13	98 390 352	105 304 000	7 486 000	72 956 045
29 Bruk av disposisjonsfond	13	-8 591 000	-58 350 476	-11 313 674	-7 512 755
28 Dekning av tidligere års merforbruk			0	0	0
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		117 446 395	130 973 152	40 758 817	66 133 676
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

14.6 Balanseregnskapet §5-8

ØKONOMISK OVERSIKT BALANSE	Noter	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		2 504 602 238	2 230 110 966
I. Varige driftsmidler		1 264 827 842	1 090 792 902
1. Faste eiendommer og anlegg	5	1 227 135 417	1 058 704 892
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	5	37 692 424	32 088 009
II. Finansielle anleggsmidler		146 962 227	132 381 410
1. Aksjer og andeler	6	72 979 416	70 914 474
2. Utlån	7	73 982 811	61 466 936
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	4	1 092 812 169	1 006 936 655
B. Omløpsmidler		617 500 831	468 045 946
I. Bankinnskudd og kontanter		302 440 845	239 014 876
II. Finansielle omløpsmidler		28 067 856	27 601 831
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		28 067 856	27 601 831
III. Kortsiktige fordringer		286 992 131	201 429 239
1. Kundefordringer		64 048 714	15 269 186
2. Andre kortsiktige fordringer		103 140 243	114 192 555
3. Premieavvik		119 803 174	71 967 498
Sum Eiendeler		3 122 103 069	2 698 156 912
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		-1 078 404 543	-903 532 489
I. Egenkapital drift		-359 543 464	-261 861 464
1. Disposisjonsfond	13	-296 763 381	-206 964 029
2. Bundne driftsfond	13	-62 780 083	-54 897 435
II. Egenkapital investering		-6 611 167	-7 922 271
1. Ubundet investeringsfond	13	-2 799 289	-3 499 289
2. Bundne investeringsfond	13	-3 811 878	-4 422 982
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		-712 249 912	-633 748 753
1. Kapitalkonto	14	-716 596 538	-638 095 379
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		4 346 626	4 346 626
D. Langsiktig gjeld		-1 905 515 447	-1 652 544 772
I. Lån		-837 866 801	-643 408 661
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	8	-489 506 801	-233 175 661
2. Obligasjonslån	8	-190 290 000	-273 113 000
3. Sertifikatlån	8	-158 070 000	-137 120 000
II. Pensjonsforpliktelse	4	-1 067 648 646	-1 009 136 111
E. Kortsiktig gjeld		-138 183 080	-142 079 651
I. Kortsiktig gjeld		-138 183 080	-142 079 651
1. Leverandørgjeld		-46 330 763	-64 496 655
2. Annen kortsiktig gjeld		-91 328 854	-76 640 998
3. Premieavvik	4	-523 462	-941 998
Sum egenkapital og gjeld		-3 122 103 069	-2 698 156 912
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		117 720 100	60 739 538
II. Andre memoriakonti		461 181	-19 571 276
III. Motkonto for memoriakontiene		-118 181 281	-41 168 262

14.7 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner §5-9

OPPSTILLING ÅRSOPPGJØR DRIFTSREGNSKAPET 2023	
jf §5-9 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsj, årsregnskap og årberetning	
1. Netto driftsresultat	-117 446 395
2. Avsetning til bundne driftsfond	15 188 384
3. Bruk av bundne driftsfond	-7 305 736
4. Overføring til investering i hht årsbudsjettet	83 388 260
5. Avsetning til disp.fond ihht budsjett	105 304 000
6. Bruk av dispfond ihht budsjett	-58 350 476
7. Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	0
8. Årets budsjettavvik	20 778 037
9. Strykning av overføring til investering	-63 623 865
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-6 913 648
11. Strykninger av dekning av tidligere års merforbruk	0
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	49 759 476
13. Mer eller mindreforbruk etter strykninger	0

OPPSTILLING ÅRSOPPGJØR INVESTERINGSREGNSKAPET 2023	
jf §5-9 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsj, årsregnskap og årberetning	
1. Sum investeringsutgifter og investeringsinntekter eksklusivt bruk av lån	166 131 734
2. Avsetning til bundne investeringsfond	531 574
3. Bruk av bundne investeringsfond	-1 142 678
4. Budsjettetert bruk av lån	-145 056 235
5. Overføring fra drift ihht årsbudsjettet	-83 387 360
6. Avsetning til ubundet investeringsfond ihht. årsbudsjettet	0
7. Bruk av ubundet investeringsfond i hht årsbudsjettet	-700 000
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9. Årets budsjettavvik(udekket eller udisp. beløp før strykning)	-63 622 965
10. Strykninger av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
11. Strykning bruk av lån	0
12. Strykning av overføring fra drift	63 622 965
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0

14.8 Konsolidert regnskap

Kommunens regnskap og Rjukan badet sitt regnskap slås sammen til ett regnskap.

Dette gir et konsolidert regnskap.

Dette skal gjøres da Rjukan badet er et kommunalt foretak og ikke en egen selvstendig juridisk enhet.

Formålet er å vise et samlet regnskap som om disse to (kommunen og Rjukan badet) ikke var delt i to regnskaper.

Konsolidert investeringsregnskap

Konsoliderte regnskapstall	regnskap 2023	regnskap 2022
Investeringer i varige driftsmidler	252 900 786	153 546 864
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 102 548	1 883 012
Utlån av egne midler	0	0
Avdrag på lån	0	0
Sum investeringsutgifter	255 003 334	155 429 876
Kompensasjon for merverdiavgift	-4 481 464	-8 851 984
Tilskudd fra andre	-60 110 792	-10 242 246
Salg av varige driftsmidler	-22 867 804	-1 478 679
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0
Mottatte avdrag på utlån egne midler	-172 131	-175 566
Bruk av lån	-145 056 235	-133 937 857
Sum investeringsinntekter	-232 688 426	-154 686 332
Videre utlån	14 963 203	3 532 536
Bruk av lån til videre utlån	-14 963 203	-3 532 536
Avdrag på lån til videre utlån	2 199 953	2 348 211
Mottatte avdrag på videre utlån	-2 731 527	-2 616 917
Netto utgifter videreutlån	-531 574	-268 706
Overføring fra drift	-20 472 230	-710 000
Avsetninger til bundne investeringsfond	531 574	335 162
Bruk av bundne investeringsfond	-1 142 678	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0
Brul av ubundet investeringsfond	-700 000	-100 000
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-21 783 334	-474 838
Fremf til inndeckn i senere år	0	0

Konsolidert driftsregnskap

Konsoliderte regnskapstall	regnskap 2023	regnskap 2022
Rammetilskudd	-188 141 063	-180 863 000
Inntekts- og formuesskatt	-190 452 139	-189 040 814
Eiendomsskatt	-94 121 556	-81 279 640
Andre skatteinntekter	-57 632 209	-60 319 195
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-35 729 205	-27 609 846
Overføringer og tilskudd fra andre	-74 771 026	-71 148 102
Brukerbetalinger	-18 781 552	-19 020 550
Salgs- og leieinntekter	-229 931 962	-199 344 377
Sum driftsinntekter	-889 560 712	-828 625 524
Lønnsutgifter	400 000 326	376 603 018
Sosiale utgifter	90 458 166	85 656 631
Kjøp av varer og tjenester	223 923 832	210 959 850
Overf og tilskudd til andre	60 569 815	66 772 844
Avskrivninger	36 074 952	36 511 637
Sum driftsutgifter	811 027 091	776 503 980
Brutto driftsresultat	-78 533 621	-52 121 544
Renteinntekter	-13 270 284	-6 337 467
Utbytter	-33 336 599	-5 060 360
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	-616 231	-112 073
Renteutgifter	24 367 255	11 140 475
Avdrag på lån	20 341 907	19 436 232
Netto finansutgifter	-2 513 952	19 066 808
Motpost avskrivninger	-36 074 952	-36 511 637
Netto driftsresultat	-117 122 525	-69 566 372
Disp /dekn av netto dr resultat		
Overføring til investering	20 472 230	710 000
Avsetninger til bundne fond	15 188 384	11 564 605
Bruk av bundne fond	-7 305 736	-11 584 219
Avsetninger til disposisjonsfond	98 390 352	76 386 145
Bruk av disposisjonsfond	-9 624 235	-7 512 756
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	117 120 995	69 563 775
Fremført til inndekning i senere år*	-1 530	-2 597

*) Differansen på kr 2 597 og kr 1 530 har oppstått som følge av ulike mva-behandlig ved internfakturering i kommunen og i Rjukanbadet. Beløpet vil utgjøre en kostnad i kommunens regnskap for 2022 OG 2023 i form av ikke refundert mva.

Konsolidert balanse

Konsoliderte regnskapstall	regnskap 2023	regnskap 2022
A - Anleggsmidler		
Faste eiendommer og anlegg	1 227 135 417	1 058 704 892
Utstyr, maskiner og transportmidler	39 340 477	33 219 405
Aksjer og andeler	73 376 878	71 274 330
Utlån	73 982 811	61 466 936
Pensjonsmidler	1 110 698 294	1 024 596 711
Sum anleggsmidler	2 524 533 877	2 249 262 274
B - Omløpsmidler		
Bankinnskudd og kontanter	306 130 929	244 032 979
Obligasjoner	28 067 856	27 601 831
Kundefordringer	64 114 457	15 332 006
Andre kortsiktige fordringer	103 311 895	114 442 196
Premieavvik	120 880 012	72 318 110
Sum omløpsmidler	622 505 149	473 727 122
SUM EIENDELER	3 147 039 026	2 722 989 396
C - Egenkapital		
Disposisjonsfond	-299 676 613	-210 910 496
Bundne driftsfond	-62 780 083	-54 897 435
Ubundet investeringsfond	-2 799 289	-3 499 289
Bundne investeringsfond	-3 811 878	-4 422 982
Udekket beløp i investeringsregnskapet	0	0
Kapitalkonto	-718 673 552	-638 935 204
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapital i drift	4 346 627	4 346 627
Sum egenkapital	-1 083 394 788	-908 318 779
D - Langsiktig gjeld		
Gjeld til kredittinstitusjoner	-489 506 801	-233 175 661
Obligasjonslån	-190 290 000	-273 113 000
Sertifikatlån	-158 070 000	-137 120 000
Pensjonsforpliktelser	-1 085 503 272	-1 027 447 594
Sum langsiktig gjeld	-1 923 370 073	-1 670 856 255
E - Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	-46 489 013	-64 565 798
Annen kortsiktig gjeld	-93 257 955	-78 253 977
Div kortsiktig gjeld (se fotnote) *	-3 734	-52 587
Premieavvik	-523 462	-941 998
Sum kortsiktig gjeld	-140 274 164	-143 814 360
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-3 147 039 026	-2 722 989 396
F. Memoriakonti		
Ubrukte lånemidler	117 720 100	60 739 538
Andre memoriakonti	461 181	-19 571 276
Motkonto for memoriakontiene	-118 181 281	-41 168 262
Sum memoriakonti	0	0

* Mva komp ikke utbetalt rjukanbadet 5 termin2022. Statens innkrevingsentral – for mye innbetalt i -23 - ført i -24

15 Noter

Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringsransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet.

Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS nr. 4 avgrensning mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet.

Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14-4, 14-15, 14-16, og §14-17. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte verdipapirer inngår i en handelsportefølje som er verdsatt til virkelig verdi, mens andre markedsbaserte verdipapirer klassifisert som omløpsmidler er verdsatt etter laveste verdis prinsipp. Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset utnyttbar levetid, avskrives over den utnyttbare levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet/tatt i bruk av enheten. Avskrivningsperioden er i tråd med § 3-4 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.) samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalingen beregner kommunen selvkost etter kapittel 15 i kommuneloven og selvkostforskriften.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av denne loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, med unntak av Rjukanbadet KF. Rjukanbadet KF er organisert som et kommunalt foretak og avlegger selvstendig regnskap som ikke inngår i kommunens drifts- og investeringsregnskap.

Fjellab er et interkommunalt samarbeid iht. kommuneloven § 27 av 25.9.1992 nr 107, hvor Tinn kommune er vertskommune. Denne loven vil gjelde for Fjellab inntil omdannelse til en annen organisasjonsform er gjort. Fjellab inngår i kommunens regnskaper.

Alle tall i noteoppstillingen er oppgitt i hele tusen.

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	617 501	468 046	
2.3 Kortsiktig gjeld	-138 183	-142 079	
Arbeidskapital	479 318	325 967	153 351

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-884 472
Sum driftsutgifter	769 359
Netto finansutgifter	-2 333
Netto driftsresultat	-117 446
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	254 262
Sum investeringsinntekter	-232 655
Netto utgifter videreutlån	-532
Netto utgifter i investeringsregnskapet	21 075
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	-56 980
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-153 351
Differanse	0

Note 2 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 299	0	0	4
Ordfører	966	0	0	4

Note 3 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Vestfold og Telemark revisjon IKS

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Revisjon	963
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	963

Note 4 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	29 719	35 528
Tilført premiefondet i løpet av året	5 746	18 725
Bruk av premiefondet i løpet av året	11 795	24 534
Innestående på premiefond 31.12.	23 699	27 718

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl. § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2023 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter **kr. 48 254 213 lavere** enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2023	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	38 735	37 355
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	36 576	29 769
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-40 867	-33 769
Administrasjonskostnad	2 001	1 890
A - Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	36 446	35 246
B - Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	94 836	49 820
C - Årets premieavvik (B-A)	58 391	14 575
Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2023	2022
B - Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	94 836	49 820
C - Årets premieavvik	-58 391	-14 575
D - Amortisering av tidligere års premieavvik	14 761	14 308
E - Brutto pensjonsutgifter premieavvik og amortisering	51 207	49 554
G - Pensjonstrekk ansatte	6 737	6 362
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	44 470	43 193

Akkumulert premieavvik	2023	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	64 218	63 952
Årets premieavvik	58 391	14 575
Sum amortisert premieavvik dette året	-14 761	14 308
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	107 848	64 218
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	11 432	432
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb. giver avg.	119 280	71 025

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2023	2022
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	1 006 920	945 341
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	22 840	32 406
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Årets pensjonsopptjening	38 735	37 355
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	36 576	29 769
Utbetalinger	-39 149	-37 950
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	1 065 922	1 006 920
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	1 006 937	954 824
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-8 677	8 363
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	94 836	49 820
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-2 001	-1 890
Utbetalinger	-39 149	-37 950
Forventet avkastning	40 867	33 769
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	1 092 812	1 006 937
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-26 890	-16
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	1 726	2 216

Note 5 Varige driftsmidler

	IT- utstyr, kontor- maskine r	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg , sykehjem mv.	Tomte- områ der	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2023	4 428	20 713	45 123	738 231	270 087	12211	1 090 793
Årets tilgang	1 587	7 906	10 239	224 648	7 408	835	252 623
Årets avgang				-42 180			-42 180
Årets avskrivninger	-1 465	-4 092	-3 429	-19 349	-7 554	0	-35 889
Årets nedskrivninger				-521			-521
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi pr. 31.12.2023	4 550	24 527	51 933	900 829	269 941	13 046	1 264 826
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	1 294	0	1 294
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Årets nedskrivning er rivning av bygningen Elverhøy, nedskrivning prosj.omsorgsbolig(54 nye) som ikke ble gjennomført, nedskrivning av anlegg Rjukjan Torg-ubetalt faktura fra Labland arkitekter fra 2016.

Årets avgang er salg av Tinngt.18 gml. Ingolf barnehage og omsorgsleiligheter i Tinngt.24.

Note 6 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen- visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
Tinn Energi og fiber AS	221200001	100 %	kr -	kr 15 000	kr 15 000
Arena Kompetanse AS	"	100 %		kr 2 950	kr 2 950
Hardangervidda senteret AS	"	100 %		kr 5 000	kr 5 000
Krossobanen AS	"	87 %		kr 4 972	kr 4 972
Rjukan Forretningsbygg AS	"	77 %		kr 41	kr 41
Rjukan Næringsutvikling	"	100 %		kr 8 662	kr 8 662
Gaustabanen AS	"	41 %		kr 1 100	kr 1 100
Atrå Barn- og Fritid	"	14 %		kr 140	kr 140
Visit Rjukan AS	"	18 %		kr 227	kr 227
Gausta-Kvitåvatn Turistservice AS	"	8 %		kr 30	kr 30
Tinn Billag AS	"	6 %		kr 55	kr 55
Visit Telemark AS	"	1 %		kr 10	kr 10
Norsk Hydro AS	"	Minoritet		kr 1	kr 1
Norsk Skogindustri ASA	"	Minoritet		kr 3	kr 3
Yara AS	"	Minoritet		kr -	kr -
Statoil AS	"	Minoritet		kr 21	kr 21
Norsk Bane AS	"	Minoritet		kr 52	kr 52
Skien Dalen Skipsselskap	"	Minoritet		kr 30	kr 30
Haukeliveien AS	"	Minoritet		kr 10	kr 10
Kommunekraft AS	"	Minoritet		kr 1	kr 1
Sum			kr -	kr 38 305	kr 38 305

Andeler Selskapets navn	Hen- visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
Egenkapitalinnskudd KLP	221200002			kr 34 416	kr 32 351
Interkommunalt arkiv for BTV IKS	"			kr 17	kr 17
Telemark kommunerevisjon IKS	"			kr -	
Vestfold, Telem og Agder kontrollutv	"			kr 19	kr 19
Biblioteksentralen	"			kr 3	kr 3
AT Skog (andelsinnskudd)	"			kr 23	kr 23
Norsk Jernbaneklubb	"			kr 1	kr 1
SØR-ØST 110 Egenkap.innskudd	"			kr 82	kr 82
Kraftkompetanse KO	"			kr 115	kr 115
Vestfold og Telemark revisjon IKS *)					
Sum			kr -	kr 34 676	kr 32 611

*)Tinn kommune har en eierandel på 2,1% i Vestfold og Telemark revisjon IKS, men har ingen innskutt kapital. Selskapet er derfor ikke bokført med balanseverdi.

Note 7 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 41 709	kr 29 478	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 41 709	kr 29 478	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					kr -
Kvitåvatn Fjellhytter AS	kr 883	kr 883	kr -	kr -	kr -
Tinn Energi AS	kr 29 600	kr 29 600	kr -	kr -	kr -
Gaustabanen AS	kr 136	kr 309	kr -	kr -	kr -
Spjelset	kr 1 000	kr 1 000			
Sosiale utlån livsopphold	kr 654	kr 198	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 32 273	kr 31 990	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 73 982	kr 61 468	kr -	kr -	kr -

Note 8 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2023	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	789 916	789 916	7,35%
Lån til andres investeringer	0	0	0,00
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0,00
Lån til videreutlån	47 951	47 951	0,37%
Sum bokført langsiktig gjeld	837 867	837 867	
Herav finansielle leieavtaler	0	0	
Lån som forfaller i 2024	254 705	254 705	
Herav lån som må refinansieres	254 700	254 700	

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2023	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	340 113	2,61%
Langsiktig gjeld med flytende rente :	497 754	5,11%

Note 9 Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltning

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
8317.58.60293	67	aug.24	aug.24	1,489	kap.6.6.5
8317.63.09523	82,82	nov.28	nov.28	4,555	kap.6.6.5
NO0010866932	29,63	okt.24	okt.24	2,090	kap.6.6.5
NO0010874332	85,03	jan.25	jan.25	1,930	kap.6.6.5
NO0012440868	75,63	feb.26	feb.26	2,460	kap.6.6.5

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret} = \text{Minimumsavdrag}$$

Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2023	2022
Sum avskrivninger i året	35 888	36 325
Sum lånegjeld pr 1.1.	610 257	509 472
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 078 582	963 129
Bergnet minimumsavdrag	20 305	19 215
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	20 342	19 215
Avvik	-37	0

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2023	2022
Mottatte avdrag på startlån	2 732	2 617
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	2 200	2 348
Avsetning til/bruk av avdragsfond	532	268
Saldo avdragsfond 31.12.	2 745	2 213

Note 11 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.	Godkjenning	Utløper
Atrå Barn- og Fritid Furubakken	Lånegaranti	kr 1 063	kr -		2025
Borettslag		kr 5 344	kr 347		2025
Perrongen Borettslag		kr 10 000	kr 2 307		2031
Skomakergata Borettslag		kr 2 750	kr -		2023
Tinnsjø Borettslag		kr 7 390	kr 2 099		2033
Øverlandstunet Borettslag		kr 21 440	kr 3 786		2029
Hjerdalen Veglag		kr 1 300	kr 485		2026
Ika Kongsberg			kr 1 656		
Sum garantiansvar			kr 10 680		

I tillegg til kommunens garantiansvar har Tinn kommune stilt sikkerhet for Sameiet Mogantunet sitt låneopptak i Tinn Sparebank. Beløpet er sikret med realkausjon i kommunens faste eiendom gnr 10 bnr 34 snr. 5 og gnr 10 bnr 34 snr.6 pålydende kr 150.000.

Atrå barn og fritid AS: lånet er innfridd kr 1 063
 Skomakergata borettslag: lånet er innfridd kr 2 750

Note 12 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Aktivklasse	Finansforvaltnings-reglement	Anskaffelses-kost	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 01.01.	Resultatført verdiendring
Obligasjoner	Pkt. 6.7	27 704	28 068	27 602	616

Obligasjonene er i norske banker med ett unntak. 3,8 millioner er plassert i statssertifikat. Statssertifikat har løpetid til 18.12.2024, de andre har flytende rente.

Note 13 Avsetning og bruk av fond

Fond samlet	Beholdning 01.01.23	Avsetninger	Bruk av fond i drift	Bruk av fond i inv	Beholdning 31.12.2023
Disposisjonsfond	206 964	98 390	8 591	0	296 763
Bundne driftsfond	54 898	15 188	7 306	0	62 780
Ubundne investeringsfond	3 500	0	0	700	2 800
Bundne investeringsfond	4 423	532	0	1 143	3 812
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	269 785	114 110	15 897	1 843	366 155

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	21 635	5 414	3 871	23 178
Bundet fond Fjellab	1 338	508	705	1 141
Øvrige bundne driftsfond	31 925	9 266	2 730	38 461
Sum	54 898	15 188	7 306	62 780
Bundne investeringsfond				
Startlån avdragsfond	2 213	532	0	2 745
Øvrige bundne investeringsfond	2 210	0	1 143	1 067
Sum	4 423	532	1 143	3 812

Ubundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Disposisjonsfond Bruk og avsetning vedtatt av kommunestyret	206 964	98 390	8 591	296 763
Sum	206 964	98 390	8 591	296 763
Ubundne investeringsfond Overføring foretatt av underordnet organ, herav:	3 500	0	700	2 800
Sum	3 500	0	700	2 800

Herav bundne investeringsfond av vesentlig størrelse:

Avdragsfond Startlån- forskjellen mellom mottatt avdrag fra
lånekunder og betalt avdrag
til husbanken, saldo 31.12.2023 kr 2,745 mill

Herav bundne driftsfond som er av vesentlig størrelse
(eks.selvskostfond):

Integrering flyktninger - avsetning og bruk av inntekter og
utgifter knyttet til flyktninger,
saldo 31.12.23 kr 22,672 mill

Note 14 Kapitalkonto

	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	2 230 111	2 504 602	274 491
Langsiktig gjeld	1 652 545	1 905 515	252 970
Ubrukte lånemidler	60 740	117 720	56 980
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0
Sum endring i balanse	638 306	716 807	78 501
Kapitalkonto	638 095	716 596	78 501
Avstemming mellom regnskapsdelene	211	211	0

Spesifikasjon av transaksjoner på kapitalkontoen:

Saldo 01.01.	kr 638 095
<i>Økning av kapitalkonto (kreditposter)</i>	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr 240 980
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr -
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr 11 644
Kjøp av aksjer og andeler	kr -
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr 15 525
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr 2 065
Avdrag på eksterne lån	kr 22 542
Økning pensjonsmidler	kr 85 875
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr -
<i>Reduksjon av kapitalkonto (debitposter)</i>	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr 42 180
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 30 240
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr 6 169
Avgang aksjer og andeler	kr -
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Avdrag på utlån	kr 3 009
Avskrivning utlån	kr -
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 160 019
Reduksjon pensjonsmidler	kr -
Økning pensjonsforpliktelser	kr 58 513
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
Saldo 31.12.	kr 716 596

Note 15 Selvkost

Tinn kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylen avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2023 var denne lik 4,296 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

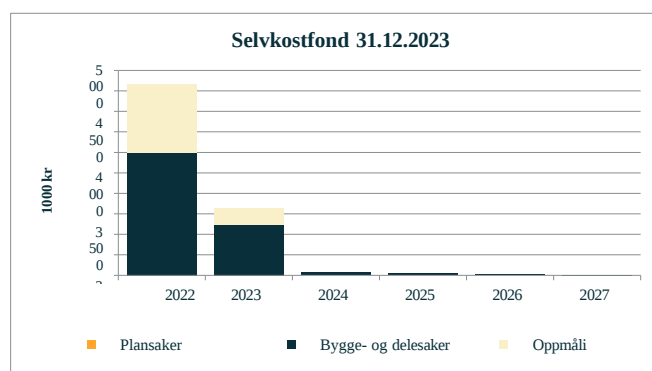
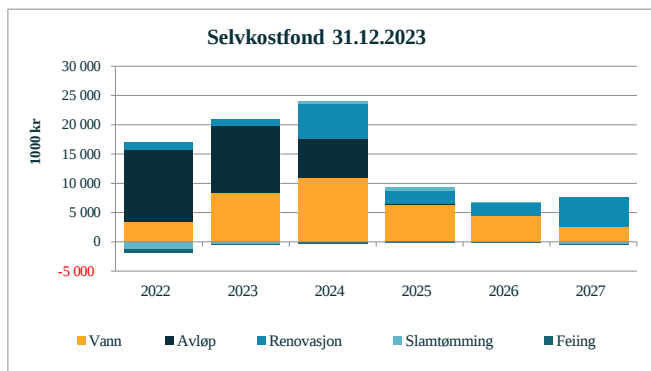
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

Resultatet for 2023 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	8 909 767	10 337 345	17 284 252	1 537 812	38 069 176
Avskrivningskostnad	4 046 340	4 169 934	415 939	0	8 632 212
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	6 508 229	8 105 772	879 737	34 368	15 528 106
Indirekte driftsutgifter (netto)	474 762	473 573	155 115	53 408	1 156 858
Indirekte avskrivningskostnad	36 546	37 605	12 950	42 177	129 277
Indirekte kalkulatorisk rente	51 233	52 870	20 019	54 676	178 799
Driftskostnader	20 026 877	23 177 099	18 768 011	1 722 440	63 694 428
- Øvrige driftsinntekter	-3 066	-3 965	-1 422	-66 973	-75 426
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	20 023 811	23 173 134	18 766 589	1 655 467	63 619 002
Gebyrinntekter	24 665 406	22 014 468	18 508 280	2 593 810	67 781 964
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	4 641 595	-1 158 666	-258 309	938 343	4 162 962
Finansiell dekningsgrad i %	123 %	95 %	99 %	157 %	107 %

Selvkostfond 01.01	3 481 497	12 189 852	1 311 154	-1 261 014	15 721 489
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	4 641 595	-1 158 666	-258 309	938 343	4 162 962
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	249 267	498 788	50 779	-34 018	764 816
Selvkostfond 31.12	8 372 359	11 529 974	1 103 623	-356 690	20 649 267

Etterkalkyle selvkost 2023	Feiing	Plansaker (private)	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 195 503	1 232 925	3 429 872	2 328 509	9 186 808
Avskrivningskostnad	58	0	0	53 975	54 032
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	123	0	0	13 000	13 123
Indirekte driftsutgifter (netto)	136 669	134 804	638 895	242 200	1 152 568
Indirekte avskrivningskostnad	15 697	15 073	34 972	16 944	82 686
Indirekte kalkulatorisk rente	19 893	23 301	54 063	26 193	123 450
Driftskostnader	2 367 943	1 406 103	4 157 801	2 680 821	10 612 669
+ Tilskudd/subsidiering	0	1 186 015	0	0	1 186 015
- Øvrige driftsinntekter	-71 077	0	-1 422	-97 760	-170 259
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 296 866	1 406 103	4 156 379	2 583 061	10 442 410
Gebyrinntekter	2 862 914	220 088	2 325 067	1 277 661	6 685 730
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	566 048	-1 186 015	-1 831 312	-1 305 400	-3 756 680
Finansiell dekningsgrad i %	125 %	16 %	56 %	49 %	64 %

Selvkostfond 01.01	-654 578	0	2 988 988	1 664 287	3 998 696
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	566 048	0	-1 831 312	-1 305 400	-2 570 664
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-15 962	0	89 070	43 458	116 566
Selvkostfond 31.12	-104 492	0	1 246 746	402 344	1 544 598

Etterkalkylene for 2023 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 20 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost.

Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner

Note 16 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Pågående tvistesak

I forbindelse med mottak av flyktninger i 2015/16, leide NAV Tinn mange leiligheter. De fleste av disse leieavtalene ble avviklet i 2018/19.

Fra en av utleierne, er det fremmet krav om etterbetaling av husleie med kr. 770.000. Dette er leiligheter hvor NAV-leder mener leieforholdet ble avsluttet i 2018.

Tinn kommune har engasjert advokat til å bistå i saken, og det har vært utveksling av dokumenter mellom partene. Utleiers advokat har bebudet (mars 2023) at det vil bli tatt ut stevning i saken.

Kommunen har avvist kravet. Kravstiller har ikke latt høre fra seg siden 21.mars 2023.

Avtale om Tinnsjøledningen

Kommunen har en avtale med Hima Seafood As om kostnadsfordeling om «Tinnsjøledningen».

Alle forhold synes ikke å være helt avklart. Det er en faktura på 2.977.598,- kroner som i skrivende stund er ubetalt og forfalt med 30 dager.

Note 17 Fordringer og gjeld til kommunale foretak og interkommunalt samarbeid

Fjellab er et interkommunalt samarbeid etter kommunelovens §27 av 25.9.1992 hvor Tinn kommune er kontorkommune. Fjellab inngår i kommunens regnskaper i 2023. Fjellab er i 2024 omdannet til Fjellab IKS.

Kommunal virksomhet - navn:	31.12. 2023		31.12. 2022	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
Rjukanbadet KF	0	65	0	210
Fjellab	0	0	0	0
Sum kortsiktige poster	0	65	0	210

Note 18 Interkommunalt samarbeid

Fjellab er et interkommunalt samarbeid etter kommunelovens §27 av 25.9.1992 hvor Tinn kommune er kontorkommune. Fjellab inngår i kommunens regnskaper i 2023. Fjellab er i 2024 omdannet til Fjellab IKS.

Interkommunalt samarbeid	Fjellab
Overføring fra Tinn kommune (kontorkommunen)	1 668
Overføring fra Vinje kommune	690
Overføring fra Tokke kommune	530
Resultat av overføringer	2 888
Samarbeidets egne inntekter	3 636
Samarbeidets driftsutgifter	6 016
Resultat av virksomheten	508
Disponering av resultatet:	
Tilbakeført deltaker kommunene	0
Overført til neste driftsår	508
Udekket underskudd	0

Note 19 Enheter i det konsoliderte årsregnskapet

Det konsoliderte årsregnskapet for Tinn kommune er sammensatt av følgende regnskapsenheter:

Tinn kommune (kommunekassen)
Rjukanbadet KF

Note 20 Enheter som er utelatt fra det konsoliderte årsregnskapet

Fjellab er i 2023 et interkommunalt samarbeid etter kommunelovens §27 av 25.09.1992 hvor Tinn kommune er vertskommune og som inngår i kommunens regnskaper.

I 2024 blir Fjellab omdannet til Fjellab IKS.