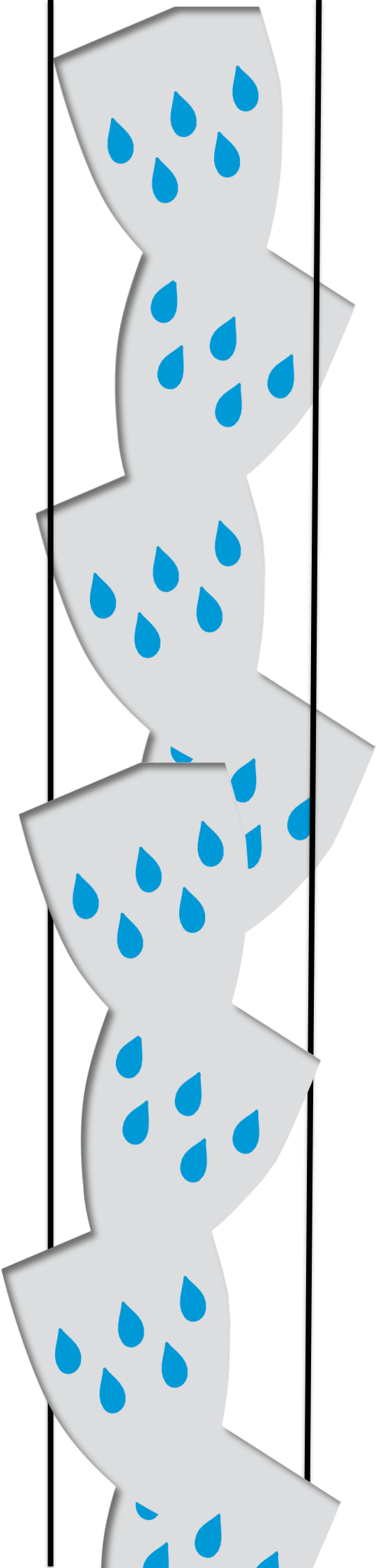




Tinn kommune

**Årsberetning
og
Årsregnskapet**

for 2024

Innhold

Innhold	2
Kommunedirektørens innledning	3
1.1 Tinn kommunes økonomiske resultat 2024 – kort fortalt.....	4
1.2 Økonomisk utvikling og handleevne.....	5
1.3 Måloppnåelse i regnskapet for 2024.....	6
1.4 Regnskap versus budsjett i drift – avviksforklaringer	8
1.4.1 Avvik forskriftsskjema §5-4 del 1	8
1.4.2 Avvik forskriftsskjema §5-4 del 2	10
1.4.3 Administrasjon	10
1.4.4 Konesjonskraft.	10
1.5 Avvik tjenestoområde 2: Oppvekst, inkludering og kultur.....	11
1.6 Avvik tjenestoområde 3: Levekår.....	11
1.7 Avvik tjenestoområde 4: Samfunn	11
1.8 Avvik Kommunens felles inntekter og utgifter	13
1.9 Avvik Investeringsprosjekter	14
1.10 Statlige tilsyn og forvaltningsrevisjoner.....	19
1.11 Interkommunale samarbeid	20
1.12 Mulige erstatninger og forpliktelser	20
1.13 Tiltak for å sikre høy etisk standard	20
1.14 Tilstand for kjønnslikestilling - del 1	21
1.15 Tinn kommunes arbeid for likestilling og mot diskriminering -del 2	25
1.16 Årsregnskap	27
1.16.1 Bevilgningsoversikt drift § 5-4 1.ledd.....	27
1.16.2 Bevilgningsoversikt § 5-4 2.ledd.....	27
1.16.3 Bevilgningsoversikter investering §5-5 1.ledd.....	27
1.16.4 Bevilgningsoversikter investering §5-5 2.ledd.....	29
1.17 Økonomisk oversikt etter art § 5-6.....	32
1.18 Balanseregnskapet §5-8.....	33
1.19 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner §5-9	33
1.20 Konsolidert regnskap.....	35
1.21 Regnskapsprinsipper	38

Kommunedirektørens innledning

Kommunedirektøren presenterer med dette årsberetning for kommunens samlede virksomhet i 2024, jf. kommunelovens § 14-7. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars – og formelt behandles sammen med årsregnskapet senest i løpet av 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 enkelte av de store tjenestene, leverer et godt økonomisk resultat. Netto driftsresultat ble positivt med 43,082 millioner kroner, som utgjør 4,8% av driftsinntektene. Kommunen har i 2024 overført 93,7 millioner kroner fra drift til finansiering av investeringsprosjekter. 14,7 millioner kroner avsettes netto til ulike bundne fond. 14,6 millioner kroner settes av til frie fond. Kommunen er i en god økonomisk posisjon og det er handlingsrom til å kunne yte gode kommunale tjenester.

Oversiktene i årsberetningen viser at kommunen fortsatt har økning i antall ansatte som arbeider heltid, men at kommunen 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 22. mars 2025

Kommunedirektør

.1 Tinn kommunes økonomiske resultat 2024 – kort fortalt.

Netto driftsresultat ble positivt med 43.082 millioner kroner, som er 4,8% av driftsinntektene. 93,7 millioner er brukt til finansiering av investeringsprosjekter. 14,9 millioner avsettes netto til ulike bundne fond. De resterende 14,6 millioner settes av til frie fond.

De generelle driftsinntektene ble 1,9 millioner høyere enn budsjett.

Inntekter fra konsesjonskraft ble 106 millioner kroner, som er 16,4 millioner høyere enn budsjett.

Budsjett 2024: 90 MNOK, regnskapsført i 2024: 106 MNOK. Tinn kommune deltar i konsesjonskraftstyre sammen med 7 andre kommuner. Tinn kommune har sagt opp samarbeidsavtalen, men Konsesjonskraftstyret har på forespørsel sagt ja til å utsette oppstart av at Tinn kommune, via Tinn Energi, skal forvalte kraften selv. Utsatt oppstart er nå datert til 01.10.2027.

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

Overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet ble på 93,7 millioner kroner. Dette er i tråd med revidert budsjett. Det vil si, alle disponible midler på disposisjonsfond ble brukt til å finansiere investeringer i henhold til revidert budsjett.

- Tjenesteområdene har samlet brukt 1,5 millioner mindre enn bevilget budsjett.
- Levekår har brukt 14,5 millioner mer enn bevilget budsjett.
- Samfunn har brukt 2,1 millioner mindre enn bevilget budsjett
- Oppvekst har brukt 2,2 million mindre budsjett
- Administrasjon har brukt 0,6 millioner mindre enn budsjett
- Ansvar 1110 – Konsesjonskraft har 16,4 millioner i merinntekt.

Investeringsutgiftene var budsjettetert til 231 millioner kroner, mens regnskapet ved årsslutt viste 190 millioner. Mindreforbruket gjelder i hovedsak prosjekter som ikke er avsluttet i 2024 og kostnadene kommer i 2025.

Investeringsregnskapet er finansiert med:

- 83,6 millioner kroner i lån
- 6,3 millioner kroner fra mva-kompensasjon
- 4,4 millioner kroner fra salg av eiendom
- 93,7 millioner overført fra drift
- 1,4 millioner kroner i tilskudd
- 0,1 millioner i bruk av fond

.2 Økonomisk utvikling og handleevne.

Netto driftsresultat for år 2024 på 43,082 millioner, som er kun 2,366 millioner høyere enn budsjett. Isolert sett er et nettodriftsresultat på 4,8% innenfor målet om minimum 3% korrigeret netto driftsresultat. Det betyr at kommunestyret har et godt handlingsrom, og gode muligheter til å gjøre prioriteringer. En av prioriteringene kommunestyret har gjort er å benytte 93,7 millioner til investeringer istedenfor å ta opp lån.

Frie fond synker fra 296,8 til 242 million kroner. Dette inkluderer kraftfondet.

I økonomiplanen for 2025-2028 er det vedtatt å bruke mellom 30- 60 MNOK av disposisjonsfondet hvert år. Her kan kommunestyret fortsatt velge å lånefinansiere investeringene istedenfor å bruke av disposisjonsfond.

Beløp i hele 1000,- kr	År 2021	År 2022	År 2023	År 2024
Rammetilskudd og skatt	-354,813	-369,904	-378,593	-391,655
Eiendomsskatt	-93,804	-81,280	-94,122	-89,083
Konsesjonskraft	-51,735	-110,301	-124,666	-105,837
Øvrige driftsinntekter	-268,421	-261,256	-287,092	-8,422
Sum driftsinntekter	-768,774	-822,740	-884,473	-905,162
Lønnsutgifter	440,674	455,983	481,730	507,360
Andre driftsutgifter	241,756	281,504	287,629	330,491
Finansinntekter	-17,050	-11,448	-47,031	-44,334
Finansutgifter	24,551	30,568	44,699	68,562
Netto driftsresultat	-78,844	-66,134	-117,446	-43,082
Netto driftsresultat	10.3 %	8.0 %	13,3%	4.8 %

Disponert slik	2021	2022	2023	2024
Til investeringer	598	710	19,764	93,762
Netto bundne fond	2,851	-20	7,883	3,928
Netto frie fond	75,394	65,443	89,799	-54,607
Sum disponeringer	78,844	66,134	117,446	43,082

Konsesjonskraftinntektene og finansinntektene har økt betydelig de siste 3 årene. Det er økt strømpris som er årsaken til inntektsøkningen. Økt utbytte fra Tinn Energi er hovedårsaken til økt finansinntekt. Finansutgiftene har steget i takt med renteøkning og økt låneopptak. 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 konsulenttjenester, og da særlig vikartjenester. På tre år har konsulenttjenester økt 28,5 til 50,3 millioner kroner. Økning i bygningsmessig vedlikehold har det også vært. Prisvekst siste tre årene har vært noe over normalt.

.3 Måloppnåelse i regnskapet for 2024.

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

	Nøkkeltall	Verdi
1	Korrigert netto driftsresultat (årlig)	Minimum 3,0 %
2	Økonomisk buffer (målt ved disposisjonsfond)	Minimum 5,0 %
3	Finansieringsstruktur (målt ved gjeldsbelastning)	Maksimum 110% % % 110%
4	Rente og avdragsbelastning (målt ved finansutgifter)	Maksimum 10%
5	Økonomisk kontroll (målt ved avvik fra budsjettet)	0% eller positivt
6	Likviditet (målt ved bankinnskudd mot kortsiktig gjeld)	Større enn 1,0

Et **netto driftsresultat** på 4,8% er svakere enn forrige år, og marginalt svakere enn budsjett. Uansett innenfor målsettingen på minimum 3%.

Investeringen deles i to grupper.

Investeringer til VAR – Selvkost

Ordinære investeringer – De som ikke er finansiert av innbyggerne

Samlet er det investert for 189,7 millioner, herav 146 millioner til selvkost og 43,7 millioner til ordinære prosjekter. De ordinære investeringene er finansiert uten bruk av lån i 2024. Finansieringen kommer fra: mva-kompensasjon, salg av eiendom, investeringstilskudd og overføring fra drift.

Utbytte fra Tinn Energi var i 2024 21,8 MNOK.

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 2,23. Saldo bankkontoer var 289 millioner ved årets slutt og kortsiktig gjeld var 129 millioner kroner. Konklusjonen er at likviditeten er tilfredsstillende.

Bruk av kraftinntekter.

Kraft relaterte inntekter	år 2024	% av driftsinnt	år 2023	Endring
Konsesjonskraft inntekter	105,837	11.7 %	123,707	-17,870
Konsesjonsavgifter	15,016	1.7 %	12,731	2,285
Eiendomsskatt kraftanlegg	81,343	9.0 %	86,205	-4,862
Naturressursskatt	44,612	4.9 %	44,901	-289

Trekk: Inntektsutjevning	-19,812	-2.2 %	-26,941	7,129
Utbytte Tinn Energi	21,783	2.4 %	33,300	-11,517
Sum kraft relaterte inntekter	248,779	27.5 %	273,903	-25,124

(Tall i hele 1000,- kroner)

Kraftinntektene utgjør i 2024 27,5% av kommunens driftsinntekter. Inntektene fra kraft er en sentral og viktig del av inntektene til Tinn kommune. Til sammenligning så utgjør rammetilskudd bare 22% av inntektene. Erfaringen er at kraftinntektene varierer mye over tid. I 2020 utgjorde kraftinntektene 23% av driftsinntekten, eller 160 millioner kroner.

Kraftfondet	år 2024	år 2023
Saldo kraftfondet 01.01.	50,217	48,816
Bruk av kraftfondet	-13,255	-8,041
Avsetning til kraftfondet	7,488	9,442
Saldo kraftfondet 31.12.	44,450	50,217

Disposisjonsfond	år 2024	år 2023
Saldo dispfond 01.01.	246,546	158,148
Bruk av disposisjonsfond	-55,933	-550
Avsetning til disp.fond	7,093	88,948
Saldo dispfond 31.12.	197,706	246,546

Tabellen viser utviklingen av disposisjonsfond.

.4 Regnskap versus budsjett i drift – avviksforklaringer

.4.1 Avvik forskriftsskjema §5-4 del 1

Forskrift § 5-4 del 1 -Bevilgningsregnskap					
Beløp i 1000 kroner	Oppr bud	Politisk reg bud	REG 2024	Avvik kr.	Avvik %
Sum generelle driftsinntekter	-539,982	-541,441	-543,379	1,938	0.4 %
Sum bevilgninger drift, netto	442,698	477,853	476,398	1,454	0.3 %
Netto finansutgifter	53,977	22,872	24,228	-1,356	-5.9 %
Netto driftsresultat	-43,307	-40,716	-43,082	2,366	5.8 %
Sum disponeringer	43,307	40,716	43,082	-2,366	-5.8 %
Fremførbart underskudd	-	-	-		

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

Forskrift § 5-4 del 1 - Generelle driftsinntekter					
Beløp i 1000 kroner	Oppr bud	Politisk reg bud	REG 2024	Avvik kr.	Avvik %
Rammetilskudd	-197,963	-202,459	-196,239	-6,220	-3.1 %
Inntekts- og formuesskatt	-187,749	-185,712	-195,416	9,704	5.2 %
Eiendomsskatt	-88,345	-88,345	-89,083	738	0.8 %
Andre generelle driftsinntekter	-65,925	-64,925	-62,641	-2,284	-3.5 %
Sum generelle driftsinntekter	-539,982	-541,441	-543,379	1,938	0.4 %

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 omlag 3,5 millioner kroner. Andre generelle inntekter består av: Konsesjonsavgift, 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 tjenestekområdene da de er budsjettet der.

Forskrift § 5-4 del 1 - Netto Finansutgifter					
Beløp i 1000 kroner	Oppr bud	Politisk reg bud	REG 2024	Avvik kr.	Avvik %
Renteinntekter	-7,875	-15,952	-22,291	6,339	-39.7 %
Utbytter	-5,000	-21,750	-21,783	33	-0.2 %
Gevinst/tap på finansielle omløpsm.	0	0	-259	259	
Renteutgifter	40,654	36,574	35,927	647	1.8 %
Avdrag på lån	26,198	24,000	32,635	-8,635	-36.0 %
Netto finansutgifter	53,977	22,872	24,228	-1,356	-5.9 %

Utvikling i rentenivået har hatt innvirkning gjennom året 2024. Dette har gitt mer renteinntekt og mer renteutgift. Opprinnelig var det budsjettet med netto finansutgifter på 54 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 21,7 millioner kroner. Totalt har netto finans gitt et avvik på 1,4 MNOK. Det er innbetalt 8,6 MNOK mer i avdrag enn budsjettet.

Forskrift § 5-4 del 1 - Disponeringer					
Beløp i 1000 kroner	Oppr bud	Politisk reg bud	REG 2024	Avvik kr.	Avvik %
Overføring til investering	94,687	93,762	93,762	0	0.0 %
Avsetninger til bundne driftsfond	1,636	5,048	14,719	-9,893	-196.0 %
Bruk av bundne driftsfond	-3,150	-3,150	-11,122	7,863	249.6 %
Avsetninger til disposisjonsfond	7,486	14,581	14,581	0	0.0 %
Bruk av disposisjonsfond	-57,351	-69,524	-69,188	-336	-0.5 %
Sum disponeringer	43,307	40,716	43,082	-2,366	-5.8 %

Tabellen viser hvordan netto driftsresultat på 43,082 millioner kroner er disponert.

Overføringer til investering er i henhold til budsjett.

Avsetning til disposisjonsfond kommer i hovedsak fra avsetninger av spillemidler og til kraftfond.

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.

.4.2 Avvik forskriftsskjema §5-4 del 2

Forskrift § 5-4 del 2 - Bevilgninger til drift - tjenesteområdene					
Beløp i 1000 kroner	Oppr bud	Politisk reg bud	REG 2024	Avvik kr.	Avvik %
Administrasjon	35,551	37,320	36,707	613	1.6 %
Konsesjonskraft	-	-90,000	-106,396	-16,396	18.2 %
Oppvekst, inkludering og kultur	154,578	158,421	156,171	2,249	1.4 %
Levekår	239,415	251,498	266,017	-14,519	-5.8 %
Samfunn	77,528	82,806	84,613	-1,807	-2.2 %
Selvkost/VAR	-49,240	-42,590	-41,319	-1,272	3.0 %
Felles inntekter/utgifter	-17,064	82,503	82,624	-120	-0.1 %
§5-4 økonomiforskrift		-1,361		-1,361	100.0 %
Sum korreksjoner	1,930	-745	-2,350	1,605	-215.5 %
Sum bevilgninger drift, netto	442,698	477,853	476,398	1,454	0.3 %

.4.3 Administrasjon

Administrasjon					
Beløp i hele kroner	Oppr. Bud	Politisk reg bud	Regnskap	Avvik kr.	Avvik %
Administrasjon	35,551	37,320	36,707	613	1.6 %

Enhet 100 – Kommunedirektørens kontor – Merforbruk på kr 1 MNOK.

Enhet 110 - Økonomi - Mindreforbruk kr 579 434. Årsak til mindreforbruk er lavere kostnader på lønn.

Enhet 120 – Organisasjon – *Mindre forbruk* på kr 227 272.

Ansvar 1201 - Personal/lønn er på budsjett og uten avvik.

Ansvar 1202 - Arkiv – Har et mindre forbruk på kr 177 179.- på grunn av lavere portoutgifter enn budsjettet.

Enhet 121 - Lærlingeordningen – *Mindre forbruk* på kr 358 878.

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 2024 har hatt færre lærlinger enn vedtak om og budsjett til.

Enhet 103 – Servicetorget – *Mindreforbruk* på kr 273 163.

Enhet 109 – Politisk kontor – Mindreforbruk kr 184 292.

.4.4 Konsesjonskraft.

Inntekter fra konsesjonskraft er 16,4 millioner kroner høyere enn budsjett. Budsjett 2024: 90 MNOK, regnskapsført i 2024: 106 MNOK. Tinn kommune deltar i konsesjonskraftstyre sammen med 7 andre kommuner. Tinn kommune har sagt opp samarbeidsavtalen, men Konsesjonskraftstyret har på forespørsel sagt ja til å utsette oppstart av at Tinn kommune skal omsette kraften selv. I praksis vil det bety Tinn Energi. Utsatt oppstart er nå datert til 01.10.2027.

.5 Avvik tjenesteområde 2: Oppvekst, inkludering og kultur

Tjenesteområde Oppvekst, inkludering og kultur					
Beløp i hele kroner	Oppr. Bud	Politisk reg bud	Regnskap	Avvik kr.	Avvik %
Oppvekst, inkludering og kultur	154 578	158 421	156 171	2 249	1,4 %

Tjenesteområdet har et totalt mindreforbruk på 2 249 462.

Dette innebærer at barnehage, skole, kultur, PPT og barnevern har alle et mindreforbruk. Det største mindreforbruket har barnevern på kr 1 237 000. Noe av dette skyldes at vertskommune Notodden tok kostnadene knyttet til opprettelse av flere stillinger høsten 2024.

NAV har det største merforbruket på kr 1 738 637 som skyldes introduksjonsstønad i forbindelse med bosetting. Private barnehager har et merforbruk på kr 345 000 knyttet til kommunalt tilskudd.

Tjenesteområdet har nøktern drift og har hatt fokus på å holde budsjetttrammen.

Selv om to enheter har et merforbruk, går tjenesteområdet totalt sett med et mindreforbruk på kr 2 249 462.

.6 Avvik tjenesteområde 3: Levekår

Levekår					
Beløp i hele kroner	Oppr. Bud	Politisk reg Bud	Regnskap	Avvik kr.	Avvik %
Levekår	239 415	251 498	266 017	-14 519	-5,8 %

Avvik fra budsjett knytter seg til døgn tjenester, 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 knyttet i hovedsak til disse postene

Fastlønn - 8,5 millioner
Feriebudsjett - 6 millioner
Vikar og refusjoner - 9 millioner

Mens det er merforbruk knyttet i hovedsak til disse postene:

Vikarbyrå 33 millioner
Overtid 4 millioner
Ekstrahjelp 0,8 millioner
Omsorgsstønad 0,5 millioner

.7 Avvik tjenesteområde 4: Samfunn

Samfunn					
Beløp i hele kroner	Oppr. Bud	Politisk reg Bud	Regnskap	Avvik kr.	Avvik %
Samfunn	77 528	82 806	84 943	-2 137	-2,6 %

Området samfunn ble omorganisert med virkning fra 01.01.2025, med ansvar Administrasjon Samfunn og Teknisk. Område Samfunn (unntatt selvkostområdet VAR) har merforbruk på 2,136 millioner kroner i 2024.

Sentrale avvik er:

- Mindreinntekt på 2,6 millioner med svikt i byggesaker knyttet til nybygging og ordinære byggesaker for påbygg og øvrige plantjenester
- Mindreforbruk på lønn inkl. aga og pensjon på 2,1 millioner pga. overføring av prosjektressurser fra drift til investering
- Mindreforbruk på strøm og biobrensel på 2,4 millioner som skyldes generelt mindre strømforbruk særlig på institusjoner samt positiv effekt av installerte varmepumper på skoler/barnehager
- Merforbruk på 1,9 millioner på telekommunikasjon er i all hovedsak knyttet til vedlikehold gatelys (manglende budsjettdekning på løpende vedlikehold)
- Merforbruk konsulent tjenester til anskaffelse av rammeavtaler og utredninger på 0,9 millioner (manglende budsjettdekning for uforutsette oppgaver)
- Ulike utgifter i tilknytning til ulike typer vedlikehold av bygg og veier utgjør merforbruk på 1,8 millioner

En mer detaljert oppsummering er nødvendig for å forklare merforbruk på 2,136 millioner kroner i 2024 slik at tallene går opp:

Administrasjon samfunn

Administrasjon samfunn består av ansvar 1600 landbruk, ansvar 1610 plan og 1845 sentralt.

Tjenesteområde har mindreforbruk på 1,4 millioner kroner, hvorav merforbruk på 0,5 millioner ved innleie av konsulent tjenester på landbruk. Plan har mindreforbruk på 1,2 millioner på prosjekt kommuneplanarbeid hvor rammen videreføres samt merforbruk samarbeidsavtale tilsyn med Kongsberg kommune på 0,3 millioner.

Mindreinntekt på 2,6 millioner med svikt i byggesaker knyttet til nybygging og ordinære byggesaker for påbygg og øvrige plantjenester samt merinntekt på budne fond på 1,2 millioner ved etterkalkyle på selvkostberegning for byggesak.

Bruk av disposisjonsfond til verdensarv saldert iht. budsjett med inntekt på 0,4 millioner.

Sentralt tjenesteområde har mindreforbruk på lønn inkl. aga og pensjon på 2,1 millioner pga. overføring av prosjekt-ressurser fra drift til investering, og øvrige avvik utgjør merforbruk på 0,1 millioner kroner.

Teknisk enhet

Teknisk enhet består av ansvar 1830 renhold, 1860 Bygg, vei og anlegg, 1870 vedlikehold bygg og 1880 brann.

Tjenesteområdet har merforbruk på 3,6 millioner kroner, hvorav merforbruk på renhold på lønn inkl. aga og pensjon på 0,7 millioner.

Bygg, vei og anlegg har mindreforbruk på strøm og biobrensel på 2,4 millioner skyldes generelt mindre strømforbruk (særlig på institusjoner) samt positiv effekt av installerte varmepumper på skoler/barnehager

Merforbruk på avgift, gebyr og lisenser på 0,7 millioner, og merforbruk på 0,8 millioner på bygningsmessig arbeider samt konsulent-tjenester på driftsprosjekter.

Merforbruk på 1,9 millioner på telekommunikasjon er i all hovedsak knyttet til vedlikehold gatelys som følge av manglende budsjettdekning på løpende vedlikehold.

Merforbruk konsulent-tjenester til anskaffelse av rammeavtaler og utredninger på 0,9 millioner (manglende budsjettdekning for uforutsette oppgaver)

Ulike utgifter i tilknytning til ulike typer vedlikehold av bygg og veier utgjør merforbruk på 1,8 millioner.

Vedlikehold kommunale bygg (ansvar 1870) har mindreforbruk på 1,4 millioner som skyldes ikke gjennomførte prosjekter.

Brann har merinntekt ved salg av produkter på netto 0,5 millioner som blir benyttet til å saldere ekstrahjelp og overtid.

.8 Avvik Kommunens felles inntekter og utgifter

Kommunens felles inntekter og utgifter					
Beløp i hele kroner	Oppr. Bud	Politisk reg bud	Regnskap	Avvik kr.	Avvik %
Kommunens felles inntekter og utgifter	17,064	82,503	82,624	-120	-0.1 %

Kommunens felles inntekter og utgifter består av 1110 – pensjoner, forsikringer og lønnsoppgjør og 1011- store driftsavtaler og tilskudd. 1011 har et merforbruk på 3 MNOK, og 1110 har et mindreforbruk på 3 MNOK. Dette må ses i sammenheng.

.9 Avvik Investeringsprosjekter

Prosjektnavn	Regnskap 2024	Politisk vedtatt budsjett	Oppr. Budsj. 2024	Avvik
Salg(kjøp) av kommunale boliger	183 224	120 000	0	-63 224
Solspeilet	1 193 215	1 228 000	0	34 785
Kongsbergregionen K-IKT investeringer	411 068	800 000	800 000	388 932
Lekeapparater barnehage	1 272 362	1 000 000	1 000 000	-272 362
IPAD Skolene - 5 og 8 kl - 2015	384 651	0	0	-384 651
Fornyng av Pc til elever	461 914	800 000	800 000	338 086
Ovn - kompiskap - Rjukan Sykehjem	265 913	0	0	-265 913
Tomtesalg	101 952	0	0	-101 952
Digitalisering byggesaksarkiv (DJ)	237 684	2 383 000	1 900 000	2 145 316
Trafikksikring (AKR)	846 501	1 428 800	2 017 800	582 299
Generell rassikring(DJ)	0	5 318 000	4 700 000	5 318 000
Rjukanhuset inventar	674 208	1 000 000	500 000	325 792
Maskiner og utstyr renhold	578 250	578 000	500 000	-250
185005 Infrastrukturtiltak vann- og avløpsnettet	0	83 241 000	71 000 000	83 241 000
185005-Oppgradering Øverbakke vannverk	66 426	0	0	-66 426
Miljø- og gjenvinningsstasjon Rjukan	8 762 664	10 508 000	80 000 000	1 745 336
185005 Mælandstangen-Granli sanering VA	7 182	0	0	-7 182
185005-VA sanering Tveito område T6-entreprise 2	12 729 042	0	0	-12 729 042
185005-VA sanering Tveito område T6-entreprise 3	30 877 890	0	0	-30 877 890
185005-Strømperenovering overvann/spillvann TA	8 152 817	0	0	-8 152 817
185005-Anskaffelse reservekraft for vannforsyning	1 246 000	0	0	-1 246 000
185005 Sanering led.nett øst for sykehuset, E Kornveien og Skogveien	222 029	0	0	-222 029
185005-Strømperenovering Miland	9 699 157	0	0	-9 699 157
Utbedring avløp Gaustaområdet	6 440 077	7 321 000	10 000 000	880 923
Nytt renseanlegg Mårvik	23 382 935	21 793 000	36 000 000	-1 589 935
Ny avløpsledning Tinnsjøen	33 641 261	41 385 900	0	7 744 639
Nytt renseanlegg Rjukan	2 425 834	2 259 000	2 500 000	-166 834
185005-Sanering flystripa fellesgrøft med avløpsledning Tinnsjøen	5 870 399	0	0	-5 870 399
185005 Oppgradering UV-anlegg Rjukan Vannverk	4 064 452	0	0	-4 064 452
Rjukan vannbehandlingsanlegg	182 527	579 000	2 000 000	396 473
185005-Sykehusbakken PV tilkobl.SD-anl.inkl.nytt el.skap	72 834	0	0	-72 834
Maskiner teknisk	2 095 863	1 935 000	1 900 000	-160 863

Asfaltering kommunale veger	221 896	1 999 800	1 963 800	1 777 904
Barnehager-opprustning	264 004	0	0	-264 004
Samlokalisering helse og omsorgstjenester Eldres Hus	3 871 532	4 903 000	10 000 000	1 031 468
Stedsutvikling, oppgradering by og tettsted	559 592	549 000	2 150 000	-10 592
Oppgradering av bruer	1 392 451	6 741 000	5 000 000	5 348 549
Tennskap for gatelys	1 980 453	2 866 000	3 000 000	885 547
Sandveen friluftsområde- kommunal andel	2 212 813	120 000	2 100 000	-2 092 813
Oppgradering Bøen skole	0	350 000	1 350 000	350 000
Nytt nødlysanlegg Rjukan barneskole	0	116 000	0	116 000
SD anlegg Rjukan barneskole og Rjukan ungdomsskole	1 591 039	985 000	0	-606 039
Sanitæranlegg på Gvapseborg	842 945	468 000	0	-374 945
Ladestasjoner komm.biler	178 431	145 000	600 000	-33 431
Adgangskontroll Atråhallen	686 659	500 000	0	-186 659
SD anlegg kommunale bygg/Enøk tiltak	3 830 542	3 686 000	2 000 000	-144 542
Plan oppgradering kommunale bygg	0	0	0	0
Parkeringsplass Tinn Austbygd	287500,00	287 000	500 000	-500
Infrasrtuktur boligbygging Atrå	0	0	4 000 000	0
Rjukan BS, Barnehager, Rjukanhuset	2 485 243	4 000 000	4 000 000	1 514 757
Leilighet Bjønnlandsveien	0	0	5 000 000	0
Rjukanbadet - bevilgning til utbedring	5 234 977	5 527 000	5 000 000	292 023
Toalettvogner til arrangementer 2 stk.	438 719	400 000	400 000	-38 719
Nytt telt til arrangementer (modultelt)	497 436	600 000	600 000	102 564
Oppgradering av Storgata	0	600 000	3 000 000	600 000
Oppgradering Rjukan kino	0	1 300 000	1 300 000	1 300 000
Oppgradering Bråvollparken	75 963	0	0	-75 963
Ovn - kjøkkenet Tinn Helstun	312 500	200 000	200 000	-112 500
186083 - Ny bru Øyan	1 419 983	0	0	-1 419 983
186083 - Ny bru Bruflåt	1 707 413	0	0	-1 707 413
Utbedring av garderobe/dusjer - Rjukan Barneskole	202 619	0	0	-202 619
Forprosjekt -utbedring av bistasjoner	32 827	175 000	0	142 173
Verdensarv og brannverntiltak	0	0	250 000	0
Oppgradering Rjukan brannstasjon	28 017	219 000	3 187 000	190 983
Ny hovedbrannbil Rjukan	0	3 349 000	2 500 000	3 349 000
GPS/Locus funksjon i kjøretøy	66 930	152 000	150 000	85 070
Drone prosjekt - øremerkede midler Lion	201 423	0	0	-201 423
Investering i aksjer og andeler	2 345 106	7 345 106	7 000 000	5 000 000
Varmepumpe	223 750	0	0	-223 750
Sum alle prosjekter	189 743 093	231 260 606	280 868 600	48 517 512

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

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

Merforbruket blir trukket fra i bevilgning for 2025 i samme sak. Prosjekter som er avsluttet vil ikke få slik avregning i budsjett 2025. Behovet for slik avregninger mot budsjett 2025 er ikke fullt avklart i skrivende stund.

Mindreforbruk

- 7,7 mill. til ny avløpsledning Tinnsjøen
- 3,3 mill. til ny hovedbrannbil. Forventet levering er utsatt til 2025
- 1,8 mill. til asfaltering kommunale veger har blitt belastet driftsbudsjettet som følge av nye vurderinger av hvor denne type prosjekter skal belastet (investering eller drift)
- 1,7 mill. til miljø- og gjenvinningsstasjon Rjukan skyldes forsinket framdrift
- 1,7 mill. til digitalisering byggesaksarkiv skyldes forsinkelser fra leverandøren
- 1,3 mill. til oppgradering Rjukan kino skyldes forsinkelser i prosjektet. Faktura kommer i 2025
- 1,0 mill. til samlokalisering helse og omsorgstjenester skyldes mindre behov til planlegging enn forutsatt i 2024

Merforbruk

- 2,1 mill. til Sandveen friluftsområde- kommunal andel. Tilskuddet fra Miljødirektoratet til inndekning inntektsføres i 2025, men kostnadene kom på slutten av 2024.
- 1,6 mill. til nytt renseanlegg Mårvik skyldes raskere fremdrift enn forutsatt

Prosjektnavn	Regnskap 2024	Politisk vedtatt budsjett	Oppr. Budsj. 2024	Avvik
Infrastrukturiltak vann- og avløpsnett	0	83 241 000	71 000 000	83 241 000
185005-Oppgradering Øverbakke vannverk	66 426	0	0	-66 426
185005 Mælandstangen-Granli sanering VA	7 182	0	0	-7 182
185005-VA sanering Tveito område T6-entreprise 2	12 729 042	0	0	-12 729 042
185005-VA sanering Tveito område T6-entreprise 3	30 877 890	0	0	-30 877 890
185005-Strømperenovering overvann/spillvann TA	8 152 817	0	0	-8 152 817
185005-Anskaffelse reservekraft for vannforsyning	1 246 000	0	0	-1 246 000
185005 Sanering led.nett øst for sykehuset, Ekorveien og Skogveien	222 029	0	0	-222 029
185005-Strømperenovering Miland	9 699 157	0	0	-9 699 157
185005-Sanering flystripa fellesgrøft med avløpsledning Tinnsjøen	5 870 399	0	0	-5 870 399
185005 Oppgradering UV-anlegg Rjukan Vannverk	4 064 452	0	0	-4 064 452
185005-Sykehusbakken PV tilkobl.SD-anl.inkl.nytt el.skap	72 834	0	0	-72 834
Samlet	73 008 228	83 241 000	71 000 000	10 232 772

Under prosjektet «Infrastrukturtiltak vann- og avløpsnett» er det samlet flere underprosjekter relatert til vann og avløp. Samlet mindreforbruk er 10,2 mill., se tabell ovenfor.

Prosjektnavn	Regnskap 2024	Politisk vedtatt budsjett	Oppr. Budsj. 2024	Avvik
Oppgradering av bruer	1 392 451	6 741 000	5 000 000	5 348 549
186083 - Ny bru Øyan	1 419 983	0	0	-1 419 983
186083 - Ny bru Bruflåt	1 707 413	0	0	-1 707 413
Samlet	4 519 153	6 741 000	5 000 000	2 221 153

Under prosjektet «Oppgradering av bruer» er det samlet to underprosjekter; 186083 - Ny bru Øyan og 186083 - Ny bru Bruflåt. Samlet mindreforbruk er 2,2 mill. som skyldes forsinkelser i utredningene relatert til Ny bru Bruflåt, se tabell ovenfor.

Prosjektnavn	Regnskap 2024	Politisk vedtatt budsjett	Oppr. Budsj. 2024	Avvik
Rjukan BS, Barnehager, Rjukanhuset	2 485 243	4 000 000	4 000 000	1 514 757
SD anlegg kommunale bygg/Enøk tiltak	3 830 542	3 686 000	2 000 000	-144 542
Utbedring av garderobe/dusjer - Rjukan Barneskole	202 619	0	0	-202 619
Varmepumpe	223 750	0	0	-223 750
Barnehager-opprustning	264 004	0	0	-264 004
SD anlegg Rjukan barneskole og Rjukan ungdomskole	1 591 039	985 000	0	-606 039
Samlet	8 597 197	8 671 000	6 000 000	73 803

Oppgradering av Rjukan BS, Barnehager, Rjukanhuset sees i sammenheng med innkjøp av SD-anlegg, og ENØK-tiltak. Samlet mindreforbruk på 0,1 mill., se tabell ovenfor.

Finansiering		Budsjett	Regnskap
Bruk av lån		-127 919	-83 567
Overføring fra Drift		-93 762	-93 762
Bruk av ubundet fond		-120	-120
Bruk av bundet fond		0	0
Mva-kompensasjon		-9 460	-6 361
Tilskudd/sal fra prosjektene			-5 933
Mottatte avdrag utlån/avsetning bundne investeringsfond		0	0
Sum finansiering		231 261	189 743

Tabellen over viser hvordan investeringsutgiftene er finansiert i 2024.

.10 Statlige tilsyn og forvaltningsrevisjoner

Tilsynskalenderen viser at det har vært 4 statlige tilsyn og 2 forvaltningsrevisjoner i 2024.

Statlige tilsyn:

1. Statsforvalters tilsyn med Rjukan avløpsanlegg 19.8.2024: Det ble avdekket at kommunen ikke har oppdatert miljørisikovurdering, det var mangler i rutiner på avdekking av avvik, det ble avdekket at kommunen manglet systematikk for gjennomgang av internkontroll for påvirkning av ytre miljø og kommunen overholder ikke rensekrav. Kommunen fikk frist til 1.12.2024 for å legge fram plan for håndtering av avvikene. Plan er levert og arbeid for å lukke avvik er i gang.
2. Statsforvalters tilsyn med kommunens beredskapsplikt og helse- og sosialberedskap 23/24.10.2024: Kommunen jobber godt med samfunnssikkerhet og beredskap, men det manglet noe systematikk idet daglige arbeidet. Kommunen fikk avvik på ikke oppdatert helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse. Arbeidet med oppdatert ROS er i gang jf. vedtak i planstrategi fra september 2024.
3. Mattilsynets tilsyn med kommunale vannverk 2.2.2024: Tema var hygieniske barrierer. Kommunen fikk ingen avvik, men pålegg om tiltak på Kvitåvatn (ikke kartlagt risiko), Skinnarbu (ikke kartlagt risiko), Miland (ikke kartlagt risiko godt nok, men godt arbeid) og Atrå (ikke kartlagt risiko). Arbeid for håndtering av avvik er startet.
4. Kartverkets tilsyn med kontroll på kommunal matrikkel: Ennå ikke gjennomført, men møte med Kartverket 19.3.2025 bekrefter at matrikkel ikke er oppdatert.

Forvaltningsrevisjoner:

1. Forvaltningsrevisjon bestilt av Kontrollutvalget om kommunens oppfølging av sentrale krav og lokale vedtak på klimaområdet: Kommunens plandokumenter er ikke oppdatert, Arealdel fra 1999, Klima og energiplan er fra 2009 og kommunens samfunnsdel er fra 2017. Kommunen følger ikke krav/føringer om arbeide for reduksjon av klimagassutslipp og effektiv energibruk. Anbefalingen fra revisor er: Planlegge for reduksjon i klimagassutslipp og klimatilpasning i tråd med overordnede føringer, herunder utarbeide plan for oppfølging av ROS-analysen.

2. Forvaltningsrevisjon bestilt av Kontrollutvalget for kartlegging av skolemiljø på skolene i Tinn. Rapport er presentert for Kontrollutvalg i mars 2025 og vil bli presentert for politisk nivå når den er klar.

.11 Interkommunale samarbeid

Tinn kommune deltar i flere interkommunale samarbeid:

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

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

.12 Mulige erstatninger og forpliktelser

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.

.13 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.»

Etiske retningslinjer og etikkplakaten gjelder for både ansatte og folkevalgte.

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.

I 2024 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. Lederopplæring (intern)/lederutvikling (bl.a. LedPro) videreføres hvor også etikk og etiske dilemmaer er tema.
5. Enhetsledere rapporterer på hvordan de følger opp etikkarbeidet (tertialrapporter) kommunedirektørens internkontroll.

.14 Tilstand for kjønnslikestilling - del 1

Antall ansatte i Tinn kommune pr. 31.12.2024 (telledato):

Fast ansatte: 629 medregnet 44 vikarer (585 + 44)

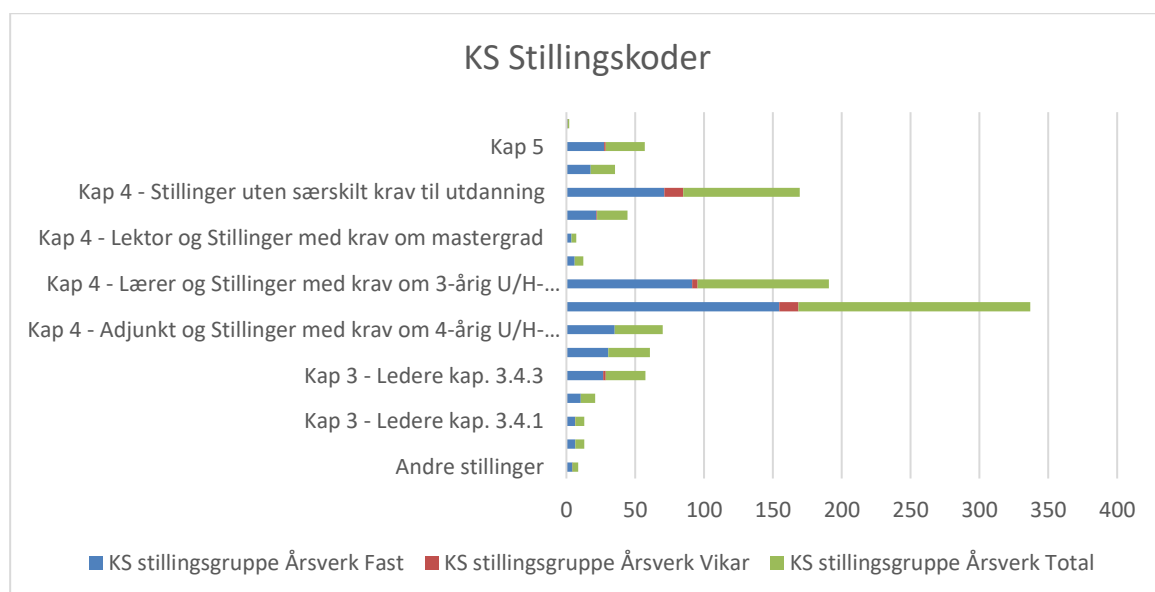
Det var 471 kvinner og 114 menn. Gjennomsnittsalder alle 47,10

Gjennomsnittsalder kvinner 47,8 - gjennomsnittsalder menn 50,28

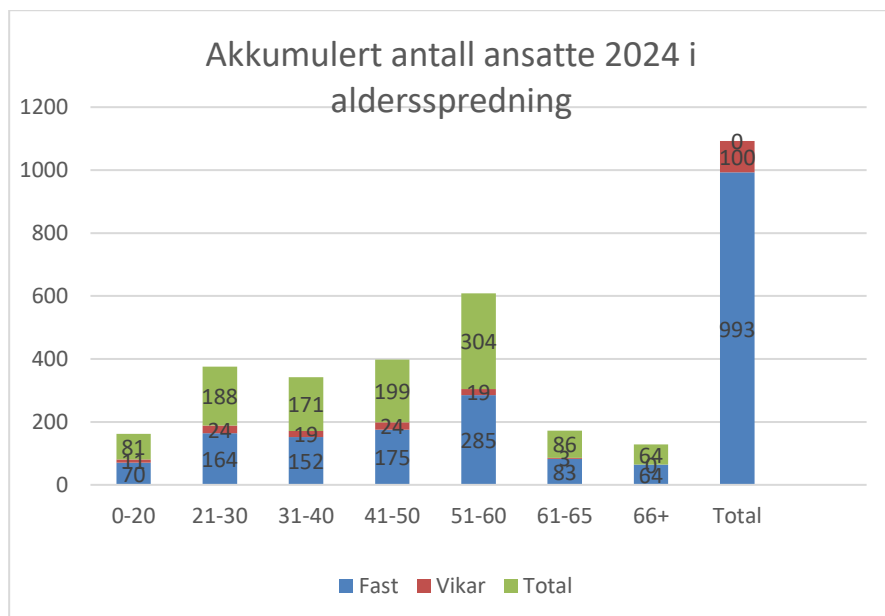
Antall årsverk: 521,68 (413 årsverk kvinner – 108,44 årsverk menn).

Antall ansatte og årsverk

Kommunen har totalt 629 ansatte, inkludert 44 vikarer. Det er 585 ansatte med faste stillingshjemler, og gjennomsnittsalderen er 48,10 år. Totalt antall årsverk er 521,68, hvorav 413,24 er kvinner og 108,44 er menn1.



Tabellen viser fordelingen av ansatte i KS stillingskoder i 2024 (Akkumulerte tall antall ansatte, ikke årsverk).



Tabellen viser akkumulert antall ansatte i 2024 i aldersspredning.

Lønnskostnader

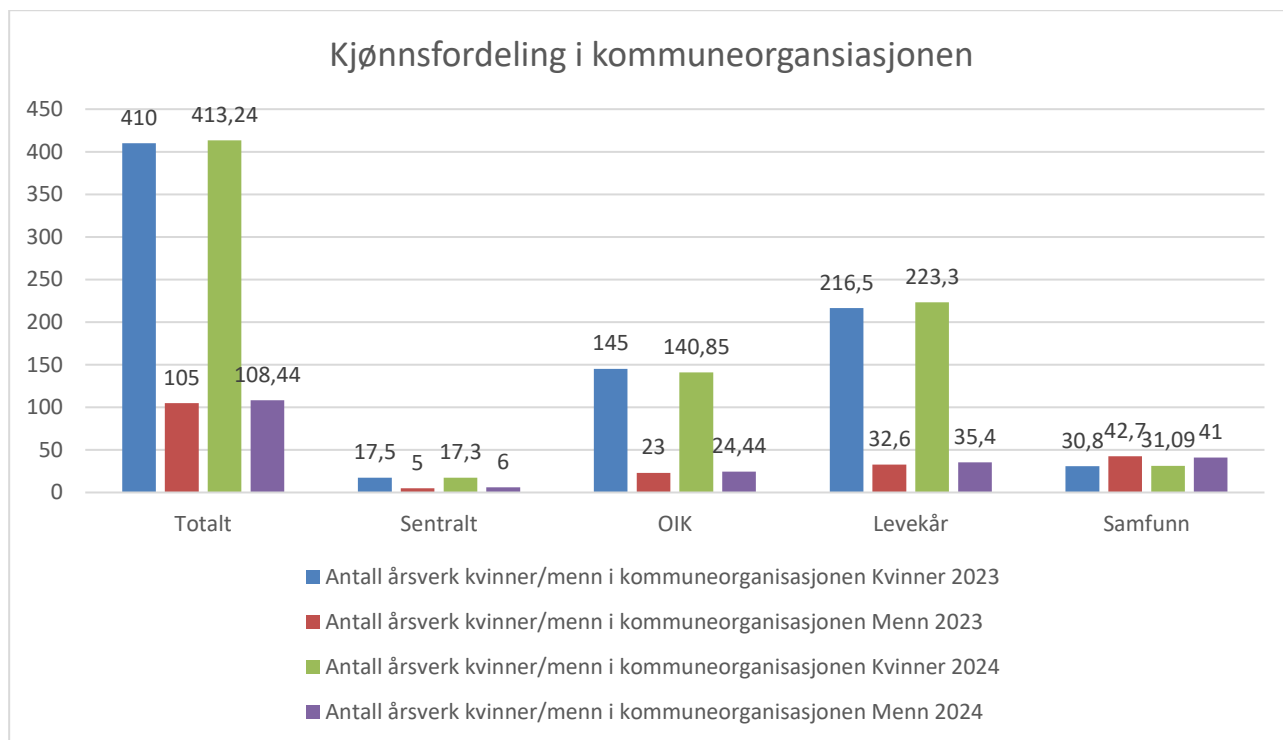
Gjennomsnittlig årslønn i kommunen er 578 490,77 kroner, og med tillegg er den 599 040,63 kroner. Gjennomsnittlig lønn per årsverk er 700 758,09 kroner. Lønnskostnadene varierer mellom tjenesteområdene, med A som det høyeste og L som det laveste².

Deltidsansatte og foreldrepermisjon

Det er 256 deltidsansatte, hvorav 226 har faste stillinger. Andelen ansatte som tar ut foreldrepermisjon er 7, alle kvinner. Gjennomsnittlig stillingsstørrelse totalt er 83%, med kvinner på 81% og menn på 88%

Kjønnsbalansen totalt i virksomheten

I Tinn kommune er det kjønnsbalanse, slik det er i alle landets kommuner. Andelen kvinner i 2024 på 79,2% (79,6 % i 2023) og andelen menn 20,7 (20,4 % i 2023). Sammenlignet med årene 2020-2022, hvor tallene var 81,5 % K og 18,5 % M er det en svak endring 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.



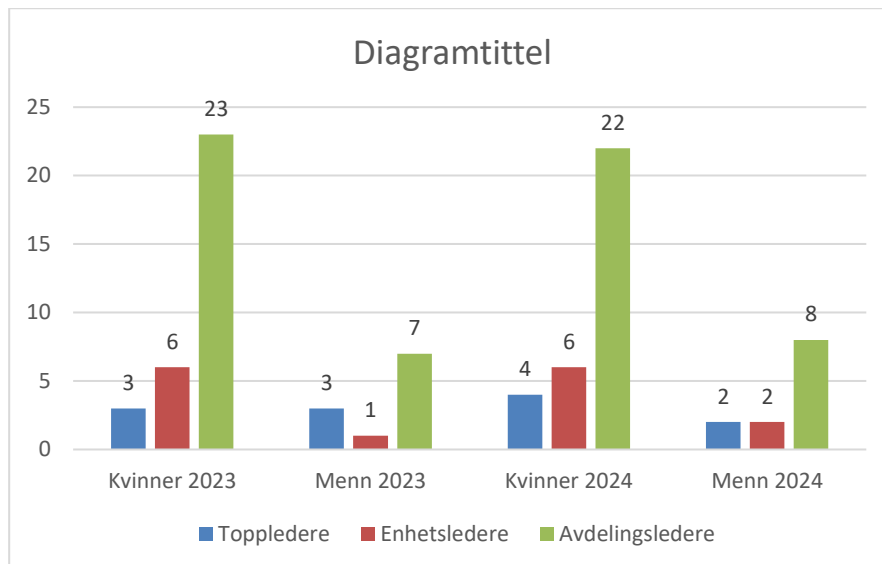
Figuren over viser er det fortsatt en overvekt av kvinner på nesten alle tjenesteområdene, med unntak av på samfunn hvor det er en liten overvekt av menn.

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 (kommunedirektør, enhetsledere og avdelingsledere). I kommunedirektørens lederteam er det nå en flere kvinner en menn. 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)

Midlertidig ansatte (vikarer) menn: 8

Midlertidig ansatte (vikarer) kvinner: 36

Midlertidig ansatte (vikarer) totalt: 44

Andel deltidsstillinger (kjønnsforskjell i prosent)

Gjennomsnittlig stillingsstørrelse totalt: **83%**

Gjennomsnittlig stillingsstørrelse kvinner: **81%**

Gjennomsnittlig stillingsstørrelse menn: **88%**

Utviklingen når det gjelder heltid og deltidsansatte i Tinn kommune fra 2012 til 2024 viser en tendens til at andelen heltidsansatte har økt, mens andelen deltidsansatte har gått ned. For eksempel, i 2012 var det totalt 304 deltidsansatte (48,40%) og 211 heltidsansatte (33,60%). I 2024 var det 199 deltidsansatte (34,13%) og 271 heltidsansatte (46,48%). Denne utviklingen er synlig på tvers av ulike tjenestoområder.

Gjennomsnitt antall uker foreldrepermisjon for kvinner og menn

I 2024 var det 7 ansatte som tok ut foreldrepermisjon.

Antall kvinner: 7 og antall menn var 0.

- Gjennomsnitt antall uker foreldrepermisjon kvinner i 2024: **21 uker**
- Gjennomsnitt antall uker foreldrepermisjon menn i 2024: **15 uker**

Lønnskartlegging pr. 31.12.2024

Gjennomsnittlig årslønn i kommunen i 2024 var kr. 578 490.-

Med faste og variable tillegg var den gjennomsnittlige årslønnen kr. 599 040.-

Gjennomsnittslønnen for kvinner var kr. 572 510.- og for menn kr. 603 197.- (med kommunedirektør).

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.

Omfanget av ufrivillig deltid skal kartlegges annethvert år. Kartlegging av ansatte som har ufrivillig deltidsstilling ligger i årsmelding 2023. Ny undersøkelse gjennomføres høsten 2025.

.15 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
- Etske retningslinjer spesielt pkt 6 og 9
- Lokal lønnspolitikk s. 2 om lønn og likestilling,
- Varslingsprosedyrer vedtatt av AMU og kommunestyrevedtak i 2022

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.

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 2024:

- Lederopplæring i ansettelser/ansettelsesprosesser med fokus på kvalifikasjonsprinsipp, likestilling og ikke-diskriminering våren 2024
- Gjennomgang av overordna styringsdokumenter, bl.a. likestilling i kommunestyret mars 2024

Lønns- og arbeidsvilkår

Kvinner og menn skal lønnes likt for samme type arbeid i samme stillingskategori/utdanning. Tinn kommune tilstreber "likelønnsprinsippet" når det gjelder arbeid av lik verdi.

Det er ikke store lønnsforskjeller mellom kvinner og menn i forskjellige yrkesgrupper. Partene oppfatter dette som bra. At det er en større forskjell på gjennomsnittslønn kvinner/menn i 2024 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.

Ledere har søkelys på gjennomføring av medarbeidersamtaler, bemanningsplaner, opplæringsplaner og kompetanseutvikling. Kompetanseutvikling av egne ansatte er økende på flere tjenesteområder som et ledd i å rekruttere og beholde.

Tilrettelegging

Tilrettelegging i arbeidssituasjonen for den enkelte foregår innenfor en ramme hvor også helheten 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 mellom partene om å fortsette å bevisstgjøre ledere og tillitsvalgte om felles ansvar for å ivareta likestilling og hindre diskriminering i hele kommuneorganisasjonen.

.16 Årsregnskap

.16.1 Bevilgningsoversikt drift § 5-4 1.ledd

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT	Noter	Regnskap	Politisk Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd		-196 238 988	-202 459 000	-197 963 000	-188 141 063
2 Inntekts- og formueskatt		-195 415 915	-185 712 000	-187 749 000	-190 452 139
3 Eiendomsskatt		-89 083 110	-88 345 000	-88 345 000	-94 121 556
4 Andre generelle driftsinntekter		-62 640 945	-64 925 000	-65 925 000	-59 947 002
5 Sum generelle driftsinntekter		-543 378 958	-541 441 000	-539 982 000	-532 661 760
6 Sum bevilgninger drift, netto		476 068 251	477 852 689	442 697 689	417 548 172
7 Avskrivninger	5	37 680 744	43 050 000	43 050 000	35 887 870
8 Sum netto driftsutgifter		513 748 995	520 902 689	485 747 689	453 436 042
9 Brutto driftsresultat		-29 629 963	-20 538 311	-54 234 311	-79 225 718
10 Renteinntekter		-22 291 209	-15 952 000	-7 875 000	-13 078 528
11 Utbytter		-21 783 262	-21 750 000	-5 000 000	-33 336 599
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-259 354	0	0	-616 231
13 Renteutgifter		35 927 095	36 574 000	40 654 000	24 356 643
14 Avdrag på lån	10	32 635 000	24 000 000	26 198 000	20 341 907
15 Netto finansutgifter		24 228 270	22 872 000	53 977 000	-2 332 807
16 Motpost avskrivninger		-37 680 744	-43 050 000	-43 050 000	-35 887 870
17 Netto driftsresultat		-43 082 437	-40 716 311	-43 307 311	-117 446 395
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		93 762 000	93 762 000	94 687 000	19 764 395
19 Avsetning til bundne driftsfond	13	14 940 797	5 047 785	1 635 785	15 188 384
20 Bruk av bundne driftsfond	13	-11 012 897	-3 150 000	-3 150 000	-7 305 736
21 Avsetninger til disposisjonsfond	13	14 581 000	14 581 000	7 486 000	98 390 352
22 Bruk av disposisjonsfond	13	-69 188 463	-69 524 474	-57 351 474	-8 591 000
21 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		43 082 437	40 716 311	43 307 311	117 446 395
23 Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

.16.2 Bevilgningsoversikt § 5-4 2.ledd

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT	Noter	Regnskap	Politisk Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Administrasjon		36 707 337	37 320 337	35 551 337	33 689 437
Ansvar 1011 Store avtaler		-	-	-	35 553 509
Ansvar 1110 Pensjon, næring, mm.		-	-	-	28 544 946
2 Oppvekst, inkludering og kultur		156 171 294	158 420 756	154 578 349	148 898 538
3 Levekår		266 017 074	251 497 906	239 414 821	246 643 111
4 Samfunn		84 613 276	82 806 492	77 527 745	48 364 412
5 Selvkost /VAR		- 41 318 661	- 42 590 465	- 49 240 465	-
7 Konsesjonskraft		-106 396 285	- 90 000 000	-	- 124 666 127
8 Felles nntekter/utgifter		82 623 774	82 503 448	- 17 064 313	-
9 § 5-4 økonomiforskrift		-	1 361 000		-
Korreksjonsposter		- 2 349 558	- 744 785	1 930 215	520 345
Sum		476 068 251	477 852 689	442 697 689	417 548 172

.16.3 Bevilgningsoversikter investering §5-5 1.ledd

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING	Noter	Regnskap	litisk Reg. budsj	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler		187 397 987	223 915 500	273 868 600	252 197 046
2 Tilskudd til andres investeringer		0		0	
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		2 345 106	7 345 106	7 000 000	2 064 942
4 Utlån av egne midler				0	
5 Avdrag på lån				0	
6 Sum investeringsutgifter		189 743 093	231 260 606	280 868 600	254 261 988
7 Kompensasjon for merverdiavgift		-6 361 372	-9 459 800	-14 187 320	-4 447 954
8 Tilskudd fra andre		-1 391 740	0	-12 500 000	-60 110 792
9 Salg av varige driftsmidler		-4 404 615	0	0	-22 867 804
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		-136 395	0	0	-172 131
13 Bruk av lån		-83 566 972	-127 918 806	-164 494 280	-145 056 235
14 Sum investeringsinntekter		-95 861 094	-137 378 606	-191 181 600	-232 654 915
15 Videreutlån		12 354 417	20 000 000	5 000 000	14 963 203
16 Bruk av lån til videreutlån		-12 354 417	-20 000 000	0	-14 963 203
17 Avdrag på lån til videreutlån		1 268 941	3 690 000	0	2 199 953
18 Mottatte avdrag på videreutlån		-3 899 158	-3 690 000	0	-2 731 527
19 Netto utgifter videreutlån		-2 630 217	0	5 000 000	-531 574
20 Overføring fra drift		-93 762 000	-93 762 000	-94 687 000	-19 764 395
21 Avsetning til bundne investeringsfond	13	2 630 218	0	0	531 574
22 Bruk av bundne investeringsfond	13	0	0	0	-1 142 678
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	13	0	0	0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond	13	-120 000	-120 000	0	-700 000
23 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-91 251 782	-93 882 000	-94 687 000	-21 075 499
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)		0	0	0	0

.16.4 Bevilgningsoversikter investering §5-5 2.ledd

Spesifikasjon av post 1-investeringer i varige driftsmidler	Regnskap 2024	Politisk vedtatt budsjett	Oppr. Budsj.2024
Salg(kjøp) av kommunale boliger	183 224	120 000	0
Solspeilet	1 193 215	1 228 000	0
Kongsbergregionen K-IKT investeringer	411 068	800 000	800 000
Lekeapparater barnehage	1 272 362	1 000 000	1 000 000
IPAD Skolene - 5 og 8 kl - 2015	384 651	0	0
Fornyng av Pc til elever	461 914	800 000	800 000
Ovn - kompiskap - Rjukan Sykehjem	265 913	0	0
Tomtesalg	101 952	0	0
Digitalisering byggesaksarkiv (DJ)	237 684	2 383 000	1 900 000
Trafikksikring (AKR)	846 501	1 428 800	2 017 800
Generell rassikring(DJ)	0	5 318 000	4 700 000
Rjukanhuset inventar	674 208	1 000 000	500 000
Maskiner og utstyr renhold	578 250	578 000	500 000
Infrastrukturiltak vann- og avløpsnettet	0	83 241 000	71 000 000
185005-Oppgradering Øverbakke vannverk	66 426	0	0
Miljø- og gjenvinningsstasjon Rjukan	8 762 664	10 508 000	80 000 000
185005 Mælandstangen-Granli sanering VA	7 182	0	0
185005-VA sanering Tveito område T6-entreprise 2	12 729 042	0	0
185005-VA sanering Tveito område T6-entreprise 3	30 877 890	0	0
185005-Strømperenovering overvann/spillvann TA	8 152 817	0	0
185005-Anskaffelse reservekraft for vannforsyning	1 246 000	0	0
185005 Sanering led.nett øst for sykehuset, Ekornveien og Skogveien	222 029	0	0
185005-Strømperenovering Miland	9 699 157	0	0
Utbedring avløp Gaustaområdet	6 440 077	7 321 000	10 000 000
Nytt renseanlegg Mårvik	23 382 935	21 793 000	36 000 000
Ny avløpsledning Tinnsjøen	33 641 261	41 385 900	0
Nytt renseanlegg Rjukan	2 425 834	2 259 000	2 500 000
185005-Sanering flystripa fellesgrøft med avløpsledning Tinnsjøen	5 870 399	0	0
185005 Oppgradering UV-anlegg Rjukan Vannverk	4 064 452	0	0
Rjukan vannbehandlingsanlegg	182 527	579 000	2 000 000
185005-Sykehusbakken PV tilkobl.SD-anl.inkl.nytt el.skap	72 834	0	0
Maskiner teknisk	2 095 863	1 935 000	1 900 000
Asfaltering kommunale veger	221 896	1 999 800	1 963 800
Barnehager-opprustning	264 004	0	0
Samlokalisering helse og omsorgtjenester Eldres Hus	3 871 532	4 903 000	10 000 000
Stedsutvikling, oppgradering by og tettsted	559 592	549 000	2 150 000
Oppgradering av bruer	1 392 451	6 741 000	5 000 000
Tennskap for gatelys	1 980 453	2 866 000	3 000 000

Sandveen friluftsområde- kommunal andel	2 212 813	120 000	2 100 000
Oppgradering Bøen skole	0	350 000	1 350 000
Nytt nødlysanlegg Rjukan barneskole	0	116 000	0
SD anlegg Rjukan barneskole og Rjukan ungdomskole	1 591 039	985 000	0
Sanitæranlegg på Gvæpseborg	842 945	468 000	0
Ladestasjoner komm.biler	178 431	145 000	600 000
Adgangskontroll Atråhallen	686 659	500 000	0
SD anlegg kommunale bygg/Enøk tiltak	3 830 542	3 686 000	2 000 000
Plan oppgradering kommunale bygg	0	0	0
Parkeringsplass Tinn Austbygd	287 500	287 000	500 000
Infrastuktur boligbygging Atrå	0	0	4 000 000
Rjukan BS, Barnehager, Rjukanhuset	2 485 243	4 000 000	4 000 000
Leilighet Bjønnlandsveien	0	0	5 000 000
Rjukanbadet - bevilgning til utbedring	5 234 977	5 527 000	5 000 000
Toalettvogner til arrangementer 2 stk.	438 719	400 000	400 000
Nytt telt til arrangementer (modultelt)	497 436	600 000	600 000
Oppgradering av Storgata	0	600 000	3 000 000
Oppgradering Rjukan kino	0	1 300 000	1 300 000
Oppgradering Bråvollparken	75 963	0	0
Ovn - kjøkkenet Tinn Helstun	312 500	200 000	200 000
186083 -Ny bru Øyan	1 419 983	0	0
186083 - Ny bru Bruflåt	1 707 413	0	0
Utbedring av garderobe/dusjer - Rjukan Barneskole	202 619	0	0
Forprosjekt -utbedring av bistasjoner	32 827	175 000	0
Verdensarv og brannverntiltak	0	0	250 000
Oppgradering Rjukan brannstasjon	28 017	219 000	3 187 000
Ny hovedbrannbil Rjukan	0	3 349 000	2 500 000
GPS/Locus funksjon i kjøretøy	66 930	152 000	150 000
Drone prosjekt - øremerkede midler Lion	201 423	0	0
Varmepumpe	223 750	0	0
Sum	187 397 988	223 915 500	273 868 600

Spesifikasjon av post 2 -Tilskudd til andres investeringer	Regnskap 2024	Politisk vedtatt budsjett	Oppr. Budsj.2024
		0	0
Sum	0	0	0
Spesifikasjon av post 3 - Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	Regnskap 2024	Politisk vedtatt budsjett	Oppr. Budsj.2024
Egenkapital innskudd i KLP 2024	2 170 106	2 170 106	2 000 000
Aksjer Hydrogenvegen	75 000	75 000	0
Aksjer i Fjellab as	100 000	100 000	
Sum	2 170 106	2 170 106	2 000 000

Spesifikasjon av post 4-Utlån av egne midler	Regnskap 2024	Politisk vedtatt budsjett	Oppr. Budsj.2024
Utlån av egne midler	0	0	0
Sum	0	0	0

.17 Økonomisk oversikt etter art § 5-6

ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT	Noter	Regnskap	Politisk reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		-196 238 988	-202 459 000	-197 963 000	-188 141 063
2 Inntekts- og formuesskatt		-195 415 915	-185 712 000	-187 749 000	-190 452 139
3 Eiendomsskatt		-89 083 110	-88 345 000	-88 345 000	-94 121 556
4 Andre skatteinntekter		-59 628 637	-61 490 000	-62 490 000	-57 632 209
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		-39 768 976	-24 007 000	-24 007 000	-35 729 205
6 Overføringer og tilskudd fra andre		-97 482 529	-70 053 696	-62 599 696	-76 926 515
7 Brukerbetalinger		-19 542 966	-17 086 696	-17 086 696	-18 781 552
8 Salgs- og leieinntekter		-208 000 862	-192 508 442	-217 631 442	-222 688 287
9 Sum driftsinntekter		-905 161 983	-841 661 834	-857 871 834	-884 472 525
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		407 335 662	425 940 572	421 380 449	393 102 223
11 Sosiale utgifter		100 024 335	104 549 459	103 937 582	88 628 201
12 Kjøp av varer og tjenester		259 243 318	188 861 991	181 842 991	222 305 082
13 Overføringer og tilskudd til andre		71 247 961	58 721 501	53 426 501	65 323 431
14 Avskrivninger	5	37 680 744	43 050 000	43 050 000	35 887 870
15 Sum driftsutgifter		875 532 020	821 123 523	803 637 523	805 246 807
16 Brutto driftsresultat		-29 629 963	-20 538 311	-54 234 311	-79 225 717
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		-22 291 209	-15 952 000	-7 875 000	-13 078 528
18 Utbytter		-21 783 262	-21 750 000	-5 000 000	-33 336 599
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-259 354	0	0	-616 231
20 Renteutgifter		35 927 095	36 574 000	40 654 000	24 356 643
21 Avdrag på lån	10	32 635 000	24 000 000	26 198 000	20 341 907
22 Netto finansutgifter		24 228 270	22 872 000	53 977 000	-2 332 807
23 Motpost avskrivninger		-37 680 744	-43 050 000	-43 050 000	-35 887 870
24 Netto driftsresultat		-43 082 437	-40 716 311	-43 307 311	-117 446 395
netto driftsresultat i %		4,76 %	4,84 %	5,05 %	13,28 %
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		93 762 000	93 762 000	94 687 000	19 764 395
26 Avsetning er til bundne driftsfond	13	14 940 797	5 047 785	1 635 785	15 188 384
27 Bruk av bundne driftsfond	13	-11 012 897	-3 150 000	-3 150 000	-7 305 736
28 Avsetninger til disposisjonsfond	13	14 581 000	14 581 000	7 486 000	98 390 352
29 Bruk av disposisjonsfond	13	-69 188 463	-69 524 474	-57 351 474	-8 591 000
28 Dekning av tidligere års merforbruk			0	0	
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresu		43 082 437	40 716 311	43 307 311	117 446 395
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

.18 Balanseregnskapet §5-8

ØKONOMISK OVERSIKT BALANSE	Noter	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		2 715 569 726	2 504 602 238
I. Varige driftsmidler		1 412 469 935	1 264 827 842
1. Faste eiendommer og anlegg	5	1 363 539 216	1 227 135 417
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	5	48 930 719	37 692 424
II. Finansielle anleggsmidler		157 791 071	146 962 227
1. Aksjer og andeler	6	75 324 522	72 979 416
2. Utlån	7	82 466 549	73 982 811
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	4	1 145 308 720	1 092 812 169
B. Omløpsmidler		533 195 598	617 500 831
I. Bankinnskudd og kontanter		289 324 805	302 440 845
II. Finansielle omløpsmidler		28 327 210	28 067 856
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		28 327 210	28 067 856
III. Kortsiktige fordringer		215 543 583	286 992 131
1. Kundefordringer		17 052 928	64 048 714
2. Andre kortsiktige fordringer		97 420 956	103 140 243
3. Premieavvik		101 069 699	119 803 174
Sum Eiendeler		3 248 765 324	3 122 103 069
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		-1 099 380 527	-1 078 404 543
I. Egenkapital drift		-308 863 901	-359 543 464
1. Disposisjonsfond	13	-242 155 918	-296 763 381
2. Bundne driftsfond	13	-66 707 983	-62 780 083
II. Egenkapital investering		-9 121 385	-6 611 167
1. Ubundet investeringsfond	13	-2 679 289	-2 799 289
2. Bundne investeringsfond	13	-6 442 096	-3 811 878
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		-781 395 241	-712 249 912
1. Kapitalkonto	14	-785 741 867	-716 596 538
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		4 346 626	4 346 626
D. Langsiktig gjeld		-2 019 416 217	-1 905 515 447
I. Lån		-871 962 860	-837 866 801
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	8	-532 602 860	-489 506 801
2. Obligasjonslån	8	-160 660 000	-190 290 000
3. Sertifikatlån	8	-178 700 000	-158 070 000
II. Pensjonsforpliktelse	4	-1 147 453 357	-1 067 648 646
E. Kortsiktig gjeld		-129 968 579	-138 183 080
I. Kortsiktig gjeld		-129 968 579	-138 183 080
1. Leverandørgjeld		-40 971 456	-46 330 763
2. Annen kortsiktig gjeld		-88 667 680	-91 328 854
3. Premieavvik	4	-329 443	-523 462
Sum egenkapital og gjeld		-3 248 765 324	-3 122 103 069
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		89 798 711	117 720 100
II. Andre memoriakonti		177 805	461 181
III. Motkonto for memoriakontiene		-89 976 516	-118 181 281

.19 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner §5-9

OPPSTILLING ÅRSOPPGJØR DRIFTSREGNSKAPET 2024

jfr §5-9 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsj, årsregnskap og årberetning

1. Netto driftsresultat	-43 082 437
2. Avsetning til bundne driftsfond	14 940 797
3. Bruk av bundne driftsfond	-11 012 897
4. Overføring til investering i hht årsbudsjettet	93 762 000
5. Avsetning til disp.fond ihht budsjett	14 581 000
6. Bruk av dispfond ihht budsjett	-69 524 474
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
8. Årets budsjettavvik	-336 011
9. Strykning av overføring til investering	0
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0
11. Strykninger av dekning av tidligere års merforbruk	0
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	336 011
13. Mer eller mindreforbruk etter strykninger	0

OPPSTILLING ÅRSOPPGJØR INVESTERINGSREGNSKAPET 2024

jfr §5-9 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsj, årsregnskap og årberetning

1. Sum investeringsutgifter og investeringsinntekter eksklusivt bruk av lån	174 818 754
2. Avsetning til bundne investeringsfond	2 630 218
3. Bruk av bundne investeringsfond	0
4. Budsjettert bruk av lån	-127 918 806
5. Overføring fra drift ihht årsbudsjettet	-93 762 000
6. Avsetning til ubundet investeringsfond ihht.årsbudsjettet	0
7. Bruk av ubundet investeringsfond i hht årsbudsjettet	-120 000
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9. Årets budsjettavvik(udekket eller udisp. beløp før strykning)	-44 351 834
10. Strykninger av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
11. Strykning bruk av lån	44 351 834
12. Strykning av overføring fra drift	
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0

.20 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 2024	regnskap 2023
Investeringer i varige driftsmidler	189 460 626	252 900 786
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	2 102 548
Utlån av egne midler	2 386 220	0
Avdrag på lån	0	0
Sum investeringsutgifter	191 846 846	255 003 334
Kompensasjon for merverdiavgift	-6 449 543	-4 481 464
Tilskudd fra andre	-1 391 740	-60 110 792
Salg av varige driftsmidler	-4 404 615	-22 867 804
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0
Mottatte avdrag på utlån egne midler	-136 395	-172 131
Bruk av lån	-83 566 972	-145 056 235
Sum investeringsinntekter	-95 949 265	-232 688 426
Videre utlån	12 354 417	14 963 203
Bruk av lån til videre utlån	-12 354 417	-14 963 203
Avdrag på lån til videre utlån	1 268 941	2 199 953
Mottatte avdrag på videre utlån	-3 899 158	-2 731 527
Netto utgifter videreutlån	-2 630 217	-531 574
Overføring fra drift	-95 777 582	-20 472 230
Avsetninger til bundne investeringsfond	2 630 218	531 574
Bruk av bundne investeringsfond	0	-1 142 678
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	-120 000	-700 000
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-93 267 364	-21 783 334
Fremf til inndeckn i senere år	0	0

Konsolidert driftsregnskap

Konsoliderte regnskapstall	regnskap 2024	regnskap 2023
Rammetilskudd	-196 238 988	-188 141 063
Inntekts- og formuesskatt	-195 415 915	-190 452 139
Eiendomsskatt	-89 083 110	-94 121 556
Andre skatteinntekter	-59 628 637	-57 632 209
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-39 768 977	-35 729 205
Overføringer og og tilskudd fra andre	-93 377 945	-74 771 026
Brukerbetalinger	-19 542 966	-18 781 552
Salgs- og leieinntekter	-216 006 462	-229 931 962
Sum driftsinntekter	-909 063 000	-889 560 712
Lønnsutgifter	414 640 840	400 000 326
Sosiale utgifter	102 678 350	90 458 166
Kjøp av varer og tjenester	259 586 838	223 923 832
Overf og tilskudd til andre	62 782 714	60 569 815
Avskrivninger	38 008 574	36 074 952
Sum driftsutgifter	877 697 316	811 027 091
Brutto driftsresultat	-31 365 684	-78 533 621
Renteinntekter	-22 536 143	-13 270 284
Utbytter	-21 783 262	-33 336 599
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	-259 354	-616 231
Renteutgifter	35 937 624	24 367 255
Avdrag på lån	32 635 000	20 341 907
Netto finansutgifter	23 993 865	-2 513 952
Motpost avskrivninger	-38 008 574	-36 074 952
Netto driftsresultat	-45 380 393	-117 122 525
Disp /dekn av netto dr resultat		
Overføring til investering	95 777 583	20 472 230
Avsetninger til bundne fond	14 940 797	15 188 384
Bruk av bundne fond	-11 012 897	-7 305 736
Avsetninger til disposisjonsfond	14 863 135	98 390 352
Bruk av disposisjonsfond	-69 188 463	-9 624 235
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	45 380 155	117 120 995
Fremført til inndekning i senere år*	-238	-1 530

*) Differansen på kr 239 og kr 1 530 har oppstått som følge av ulike mva-behandlig ved internfakturerings i kommunen. Beløpet vil utgjøre en kostnad i kommunens regnskap for 2023 og 2024 i form av ikke refundert mva.

Konsolidert balanse

Konsoliderte regnskapstall	regnskap 2024	regnskap 2023
A - Anleggsmidler		
Faste eiendommer og anlegg	1 363 539 216	1 227 135 417
Utstyr, maskiner og transportmidler	52 313 316	39 340 477
Aksjer og andeler	75 763 098	73 376 878
Utlån	82 466 549	73 982 811
Pensjonsmidler	1 163 981 666	1 110 698 294
Sum anleggsmidler	2 738 063 845	2 524 533 877
B - Omløpsmidler		
Bankinnskudd og kontanter	294 468 658	306 130 929
Obligasjoner	28 327 210	28 067 856
Kundefordringer	17 191 027	64 114 457
Andre kortsiktige fordringer	97 457 729	103 311 895
Premieavvik	101 132 707	120 880 012
Sum omløpsmidler	538 577 331	622 505 149
SUM EIENDELER	3 276 641 176	3 147 039 026
C - Egenkapital		
Disposisjonsfond	-245 351 285	-299 676 613
Bundne driftsfond	-66 707 983	-62 780 083
Ubundet investeringsfond	-2 679 289	-2 799 289
Bundne investeringsfond	-6 442 096	-3 811 878
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0
Kapitalkonto	-789 418 456	-718 673 552
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapital i drift	4 346 627	4 346 627
Sum egenkapital	-1 106 252 482	-1 083 394 788
D - Langsiktig gjeld		
Gjeld til kredittinstitusjoner	-532 602 860	-489 506 801
Obligasjonslån	-160 660 000	-190 290 000
Sertifikatlån	-178 700 000	-158 070 000
Pensjonsforpliktelser	-1 166 270 888	-1 085 503 272
Sum langsiktig gjeld	-2 038 233 748	-1 923 370 073
E - Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	-41 100 997	-46 489 013
Annen kortsiktig gjeld	-90 679 588	-93 257 955
Div kortsiktig gjeld (se fotnote) *	-44 917	-3 734
Premieavvik	-329 443	-523 462
Sum kortsiktig gjeld	-132 154 945	-140 274 164
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-3 276 641 176	-3 147 039 026
F. Memoriakonti		
Ubrukte lånemidler	89 798 711	60 739 538
Andre memoriakonti	177 805	-19 571 276
Motkonto for memoriakontiene	-89 976 516	-41 168 262
Sum memoriakonti	0	0
fotnote*		
Statens innkreivingsentral - formye innbetalt i -23 - ført i -24	0	-93 257 955
Mva komp ikke utbetalt rjukanbadet 5 termin2024	-44 917	

.21 Noter

.21.1 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 tjenestoområdene 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.

I 2024 ble Fjellab omgjort til Fjellab drift IKS og Fjellab AS

Fjellab inngår i kommunens regnskaper frem til 01.04.2024.

Alle utgifter/inntekter som er ført i Tinn kommune er utlignet mot refusjon Fjellab drift IKS.

Alle tall i noteoppstillingen er oppgitt i hele tusen.

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet:	31.12.2024	01.01.2024	Endring
2.1 Omløpsmidler	533 196	617 501	
2.3 Kortsiktig gjeld	-129 969	-138 183	
Arbeidskapital	403 227	479 318	-76 091

Drifts- og investeringsregnskapet:	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-905 162
Sum driftsutgifter	837 851
Netto finansutgifter	24 228
Netto driftsresultat	-43 082
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	189 743
Sum investeringsinntekter	-95 862
Netto utgifter videreutlån	-2 630
Netto utgifter i investeringsregnskapet	91 252
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	-27 921
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	76 091
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	1 255 107	0	0	4 392
Ordfører	1 103 017	0	0	4 392

Note 3 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Vestfold og Telemark revisjon IKS

Godtgjørelse til revisor	Kommune- kassen
Revisjon	1 029
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	1 029

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.

	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	23 669	29 719
Tilført premiefondet i løpet av året	35 270	5 746
Bruk av premiefondet i løpet av året	40 801	11 795
Innestående på premiefond 31.12.	18 138	23 699

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 2024 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter **kr. 18 530 450 høyere** 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	4,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G-regulering	2,97 %	2,97 %
Forventet pensjonsregulering	2,20 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2024	2023
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	41 899	38 735
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	44 822	36 576
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-49 320	-40 867
Administrasjonskostnad	1 692	2 001
A - Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	39 092	36 446
B - Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	43 343	94 836
C - Årets premieavvik (B-A)	4 251	58 391

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2024	2023
B - Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	43 343	94 836
C - Årets premieavvik	-4 251	-58 391
D - Amortisering av tidligere års premieavvik	21 005	14 761
E - Brutto pensjonsutgifter premieavvik og amortisering	60 098	51 207
G - Pensjonstrekk ansatte	7 160	6 737
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	52 937	44 470

Akkumulert premieavvik	2024	2023
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	107 848	64 218
Årets premieavvik	4 251	58 391
Sum amortisert premieavvik dette året	-21 008	-14 761
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	91 093	107 848
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	9 647	11 432
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb. giver avg.	100 740	119 280

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2024	2023
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.		1 065 922	1 006 920
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)		41 537	22 840
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		0	0
Årets pensjonsopptjening		41 899	38 735
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse		44 822	36 576
Utbetalinger		-48 668	-39 149
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12. *		1 145 513	1 065 922
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.		1092 812	1 006 937
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)		10 193	-8 677
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		0	0
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)		43 343	94 836
Administrasjonskostnad/rentegaranti		-1 692	-2 001
Utbetalinger		-48 668	-39 149
Forventet avkastning		49 320	40 867
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12. *		1 145 309	1 092 812
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.		204	-26 890
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse		1 941	1 726

*Pensjonsmidler og forpliktelser for Fjellab ligger i Tinn kommunes tall fra 2002-2024. Fra og 01.04.2024 ble dette regnskapsført i Fjellab drift IKS. Forpliktelsene og pensjonsmidler fra 2002 vil bli overført i 2025.

Note 5 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskine r mv.	Brannbiler , tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.byg g, sykehje m mv.	Tomte- områd er	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2024	4 550	24 528	51 933	900 830	269 942	13 045	1 264 828
Årets tilgang	1 495	17 092	16 217	148 409	3 900	0	187 113
Årets avgang							0
Årets avskrivninger	-1 450	-3 490	-3 710	-21 476	-7 554	0	-37 680
Årets nedskrivninger		-1 790					-1 790
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi pr. 31.12.2024	4 595	36 340	64 440	1 027 762	266 288	13 045	1 412 471
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil Avskrivningspl an	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

Årets nedskrivninger 2024 inneholder i sin helhet overføring av analyseinstrumenter fra Tinn kommunens regnskap til Fjellab IKS.

Note 6 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen- visning balansen	Eierande i selskape t	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2024	Balanseført verdi 01.01.2024
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
Fjellab AS	«	33%		Kr 100	Kr 0
Hydrogenvegen AS	«	17%		Kr 75	Kr 0
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 38 480	kr 38 305

Andeler	Hen- visning	Eierande i selskape t	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2024	Balanseført verdi 01.01.2024
Selskapets navn	balansen				
Egenkapitalinnskudd KLP	221200002			kr 36 586	kr 34 416
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	36 846	kr 34 676

*)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 hoved stol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
<i>Utlån finansiert med innlån</i>					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 50 165	kr 41 709	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 50 165	kr 41 709	kr -	kr -	kr -
<i>Utlån finansiert med egne midler</i>					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 0	kr 136	kr -	kr -	kr -
Spjelset	kr 1 000	kr 1 000			
Sosiale utlån livsopphold	kr 819	kr 654	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 31 302	kr 32 273	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 82 467	kr 73 982	kr -	kr -	kr -

Note 8 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2024	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	805 280	805 280	4,53 %
Lån til andres investeringer	0	0	0,00 %
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0,00 %
Lån til videreutlån	66 682	66 682	4,70 %
Sum bokført langsiktig gjeld	871 962	871 962	
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
Lån som forfaller i 2025	610 831	610 831	
Herav lån som må refinansieres	388 770	388 770	

	Langs.gjeld 31.12.2024	Gj.sn. rente
Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser		
Langsiktig gjeld med fast rente:	343 483	4,74 %
Langsiktig gjeld med flytende rente:	528 480	3,33 %

Note 9 Rentesikring

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente- binding til	Betale r	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

<i>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</i>		2024	2024
Sum avskrivninger i året		37 681	35 888
Sum lånegjeld pr 1.1.		789 916	610 257
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1		1 251 783	1 078 582
Beregnet minimumsavdrag		23 778	20 305
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet		32 635	20 342
Avvik		-8 857	-37

Note 11 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti- ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn ol.	Godkjen ning	Utløper
Furubakken Borettslag		Lånegaranti	kr 5 344	kr 177				2025
Perrongen Borettslag			kr 10 000	-				2031
Gaustabanen AS		Kausjonsansv	kr 7 530	kr 7 154				2034
Tinnsjø Borettslag			kr 7 390	kr 1 877				2033
Øverlandstunet Borettslag			kr 21 440	kr 3 028				2029
Hjerdalen Veglag			kr 893	kr 119				2026
Ika Kongsberg				kr 1 542				
Sameiet Mogantunet		Sikkerhetansv	kr 300 000	kr 231				2040
Sum garantiansvar				kr 14 128				

Perrongen borettslag: Lån infridd 2 307

Note 12 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Aktivaklasse	Finansforvaltnings- reglement	Anskaffelses- kost	Balansefør t verdi 31.12.	Balansefør t verdi 01.01.	Resultatført verdiendrin g
Obligasjoner	Pkt. 6.7	27 860	28 327	28 068	259
		27 860	28 327	28 068	259

Note 13 Avsetning og bruk av fond

Fond samlet	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond i drift	Bruk av fond i inv	Beholdning 31.12.2024
Disposisjonsfond	296 763	14 581	69 188	0	242 156
Bundne driftsfond	62 780	14 941	11 013	0	66 708
Ubundne investeringsfond	2 799	0	0	120	2 679
Bundne investeringsfond	3813	2 630	0	0	6 443
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	366 155	32 152	80 201	120	317 986

Bundne fond	Beholdning 01.01.2024	Avsetning er	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	23 178	5 649	6 397	22 430
Bundet fond Fjellab	1 141	0	1 141	0
Øvrige bundne driftsfond	38 461	9 292	3 475	44 278
	62 780	14 941	11 013	66 708
Bundne investeringsfond				
Startlån avdragsfond	2 745	2 630	0	5 375
Øvrige bundne investeringsfond	1 068	0	0	1 068
Sum	5 813	2 630	0	6 443

Ubundne fond	Beholdning 01.01.2024	Avsetning er	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024
Disposisjonsfond				
Bruk og avsetning vedtatt av kommunestyret	296 763	14 581	69 188	242 156
Sum	296 763	14 581	69 188	242 156
Ubundne investeringsfond				
Overføring foretatt av underordnet organ, herav:	2 799	0	120	2 679
Sum	2 799	0	120	2 679

Herav bundne investeringsfond av vesentlig størrelse:

Avdragsfond Startlån- forskjellen mellom mottatt avdrag fra lånekunder og betalt avdrag til husbanken, saldo 31.12.2024 kr 5,375 mill.

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

Integrering flyktninger - avsetning og bruk av inntekter og utgifter knyttet til flyktninger, saldo 31.12.24 kr 28,967 mill.

Note 14 Kapitalkonto

	01.01.2024	31.12.2024	Endring
Anleggsmidler	2 504 602	2 715 570	210 967
Langsiktig gjeld	1 905 515	2 019 416	113 900
Ubrukte lånemidler	117 720	89 799	-27 921
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0
Sum endring i balanse	716 807	785 952	69 145
Kapitalkonto	716 596	785 742	69 475
Avstemming mellom regnskapsdelene	211	211	0

Spesifikasjon av transaksjoner på kapitalkontoen:

Saldo 01.01.	kr 716 596
<i>Økning av kapitalkonto (kreditposter)</i>	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr 187 113
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr -
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Kjøp av aksjer og andeler	kr 175
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr 12 593
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr 2 170
Avdrag på eksterne lån	kr 33 904
Økning pensjonsmidler	kr 52 497
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr -
<i>Reduksjon av kapitalkonto (debitposter)</i>	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr 37 681
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 1 789
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Avgang aksjer og andeler	kr -
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Avdrag på utlån	kr 4 108
Avskrivning utlån	kr -
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 95 921
Reduksjon pensjonsmidler	kr -
Økning pensjonsforpliktelser	kr 79 805
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
Saldo 31.12.	kr 785 742

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 2024 var denne lik 4,350 %.

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 2024 i sin helhet være disponert innen 2029.

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 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 25. januar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	9 633 554	9 074 342	18 630 880	2 512 576	39 851 352
Avskrivningskostnad	5 104 831	6 102 525	569 140	20 000	11 796 496
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	7 886 944	11 210 837	1 074 602	34 365	20 206 748
Indirekte driftsutgifter (netto)	454 804	404 124	163 447	39 545	1 061 919
Indirekte avskrivningskostnad	31 480	34 657	10 584	40 588	117 310
Indirekte kalkulatorisk rente	42 579	47 414	16 107	51 112	157 212
Driftskostnader	23 154 191	26 873 899	20 464 761	2 698 186	73 191 037
- Øvrige driftsinntekter	-29 508	-3 640	-400	-231 550	-265 098
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	23 124 683	26 870 259	20 464 361	2 466 636	72 925 939
Gebyrinntekter	27 511 534	22 683 724	19 978 390	2 656 682	72 830 330
Resultat	4 386 851	-4 186 535	-485 971	190 046	-95 609
Finansiell dekningsgrad i %	119 %	84 %	98 %	108 %	100 %

Selvkostfond 01.01	8 372 359	11 529 974	1 103 624	-356 689	20 649 268
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	4 386 851	-4 186 535	-485 971	190 046	-95 609
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	459 612	410 497	37 438	-11 382	896 164
Selvkostfond 31.12	13 218 822	7 753 936	655 090	-178 026	21 449 822

Etterkalkyle selvkost 2024	Feiing	Plansaker (private)	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 875 724	1 017 852	3 419 423	1 588 249	7 901 248
Avskrivningskostnad	58	0	0	74 480	74 538
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	7 691	0	5 170	14 830	27 690
Indirekte driftsutgifter (netto)	136 229	186 824	686 411	197 770	1 207 234
Indirekte avskrivningskostnad	15 697	28 063	46 232	16 591	106 584
Indirekte kalkulatorisk rente	19 461	42 707	70 357	25 248	157 773
Driftskostnader	2 054 859	1 275 447	4 227 594	1 917 169	9 475 068
- Øvrige driftsinntekter	4 629	0	-225 063	-11 025	-231 459
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 059 488	1 275 447	4 002 531	1 906 144	9 243 609
Subsidiering	0	1 275 447	963 810	280 251	0
Gebyrinntekter	2 952 187	0	1 791 965	1 223 548	5 967 700
Resultat	892 699	0	-1 246 756	-402 345	-3 275 909
Finansiell dekningsgrad i %	143 %	0 %	45 %	64 %	65 %

Selvkostfond 01.01	-104 492	0	1 246 756	402 345	1 544 609
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	892 699	0	-1 246 756	-402 345	-756 402
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	14 871	0	0	0	14 871
Selvkostfond 31.12	803 077	0	0	0	803 077

Etterkalkylene for 2024 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum by Visma som har mer enn 21 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.

Note 17 Fordringer og gjeld til kommunale foretak og interkommunalt samarbeid

Fjellab inngår i kommunens regnskaper i 2024 frem til 01.04.2024.

Fjellab er i 2024 omdannet til Fjellab drift IKS.

Kommunal virksomhet - navn:	31.12. 2024		31.12. 2023	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
Rjukanbadet KF	0	70	0	65
Fjellab	0	0	0	0
Sum kortsiktige poster	0	70	0	65

Note 18 Interkommunalt samarbeid

Fjellab inngår i kommunens regnskaper i 2024 frem til 01.04.2024.

Utgifter som har blitt ført frem til 01.04.2024 er refundert fra Fjellab drift IKS

Fjellab er i 2024 omdannet til Fjellab drift IKS og Fjellab AS

Note 19 Enheter i det konsoliderte årsregnskapet

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

Tinn kommune (kommunekassen)

Rjukanbadet KF