



# ***Tvedestrand kommune***

## ***Regnskap 2020***



Foto: Stein Harald Øigård, Agderposten

# Innholdsfortegnelse

|                                                                                                       |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Driftsregnskapet, bevilgningsoversikt (§5.4).....                                                     | 3  |
| Driftsregnskapet, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§5.9) .....      | 3  |
| Driftsregnskapet, bevilgningsoversikt etter budsjettområde (§5.4) .....                               | 4  |
| Driftsregnskapet, økonomisk oversikt etter art (§5.6) .....                                           | 5  |
| Investeringsregnskapet, bevilgningsoversikt (§5.5) .....                                              | 6  |
| Investeringsregnskapet, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§5.9)..... | 6  |
| Investeringsregnskapet, bevilgningsoversikt fordelt på prosjekter (§5.5).....                         | 7  |
| Balanseregnskapet (§5.8).....                                                                         | 8  |
| Kapitalkonto.....                                                                                     | 10 |
| Beskrivelse av regnskapsprinsipper .....                                                              | 11 |
| Note 1 arbeidskapital.....                                                                            | 12 |
| Note 2 kapitalkonto, spesifikasjon av endring .....                                                   | 12 |
| Note 3 regnskapsestimat og korrigeringer av tidligere års feil .....                                  | 12 |
| Note 4 varige driftsmidler .....                                                                      | 13 |
| Note 5 aksjer og andeler .....                                                                        | 13 |
| Note 6 utlån .....                                                                                    | 14 |
| Note 7 lån.....                                                                                       | 15 |
| Note 8 minimumsavdrag på investeringslån.....                                                         | 16 |
| Note 9 pensjon.....                                                                                   | 16 |
| Note 10 garantiansvar .....                                                                           | 19 |
| Note 11 bundne driftsfond .....                                                                       | 20 |
| Note 12 bundne investeringsfond .....                                                                 | 22 |
| Note 13 selvkost; vann, avløp og feiing .....                                                         | 22 |
| Note 14 selvkost; andre gebyrområder .....                                                            | 25 |
| Note 15 ytelser til ledende personer .....                                                            | 25 |
| Note 16 godtgjørelse til revisor .....                                                                | 25 |
| Note 17 usikre inntekter .....                                                                        | 26 |
| Note 18 interkommunale samarbeid.....                                                                 | 26 |
| Note 19 legater og stiftelser .....                                                                   | 27 |
| Note 20 prosjektrengskap for investeringene .....                                                     | 27 |

Regnskap for kommunekassen er likt konsolidert regnskap.

### Driftsregnskapet, bevilgningsoversikt (§5.4)

| Bevilgningsoversikt drift<br>(beløp i hele 1.000 kroner) | Regnskap<br>2019 | Budsjett<br>2020 | Reg.<br>budsjett<br>2020 | Regnskap<br>2020 | Avvik<br>2020 |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|------------------|---------------|
| Rammetilskudd                                            | -205 732         | -218 989         | -223 722                 | -218 219         | -5 503        |
| Inntekts- og formuesskatt                                | -160 923         | -153 211         | -150 406                 | -157 539         | 7 133         |
| Eiendomsskatt                                            | -24 205          | -30 800          | -30 800                  | -30 763          | -37           |
| Andre generelle driftsinntekter                          | -14 075          | -11 070          | -9 570                   | -9 713           | 143           |
| SUM GENERELLE DRIFTSINTEKTER                             | -404 935         | -414 070         | -414 498                 | -416 234         | 1 736         |
| Sum bevilgninger drift, netto                            | 391 194          | 387 601          | 385 174                  | 378 851          | 6 323         |
| Avskrivninger                                            | 25 686           | 29 909           | 29 909                   | 30 147           | -238          |
| SUM NETTO DRIFTSUTGIFTER                                 | 416 881          | 417 510          | 415 083                  | 408 997          | 6 086         |
| BRUTTO DRIFTSRESULTAT                                    | 11 945           | 3 440            | 585                      | -7 237           | 7 822         |
| Renteinntekter                                           | -3 675           | -4 300           | -4 000                   | -3 246           | -754          |
| Utbytter                                                 | -6 252           | -6 464           | -6 464                   | -6 463           | -1            |
| Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler             | 0                | 0                | 0                        | 0                | 0             |
| Renteutgifter *                                          | 9 604            | 13 126           | 11 926                   | 12 007           | -81           |
| Avdrag på lån                                            | 22 540           | 24 850           | 24 850                   | 25 290           | -440          |
| NETTO FINANSUTGIFTER                                     | 22 217           | 27 212           | 26 312                   | 27 588           | -1 276        |
| Motpost avskrivninger                                    | -25 686          | -29 909          | -29 909                  | -30 147          | 238           |
| NETTO DRIFTSRESULTAT                                     | 8 477            | 744              | -3 012                   | -9 796           | 6 784         |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat        |                  | 0                | 0                        | 0                | 0             |
| Overføring til investering                               |                  | 0                | 336                      | 336              | 0             |
| Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond          | -1 620           | -1 110           | 2 778                    | 6 426            | -3 648        |
| Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond     | -1 010           | 366              | -5 949                   | -2 813           | -3 136        |
| Dekning av tidligere års merforbruk                      |                  | 0                | 5 847                    | 5 847            | 0             |
| SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT  | -2 629           | -744             | 3 012                    | 9 796            | -6 784        |
| FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR                      | 5 847            | 0                | 0                        | 0                | 0             |

\* Morarenter belastes aktuell sektors regnskap og inngår i raden "Sum bevilgninger drift, netto"

### Driftsregnskapet, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§5.9)

| Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner,<br>driftsregnskapet 2020<br>(beløp i hele 1.000 kroner) | Revidert<br>budsjett | Regnskap | Avvik  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------|--------|
| Netto driftsresultat                                                                                                       | -3 012               | -9 796   | 6 784  |
| Sum budsjettendisposisjoner                                                                                                | 3 012                | 6 660    | -3 648 |
| Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)                                                             | 0                    | -3 135   | 3 135  |
| Strykning av overføring til investering                                                                                    |                      |          | 0      |
| Strykning av avsetninger til disposisjonsfond                                                                              |                      |          | 0      |
| Strykning av dekning av tidligere års merforbruk                                                                           |                      |          | 0      |
| Strykning av bruk av disposisjonsfond                                                                                      |                      | 3 135    | -3 135 |
| Mer- eller mindreforbruk etter strykninger                                                                                 | 0                    | 0        | 0      |
| Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger                                               |                      |          | 0      |
| Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk                                                        |                      |          | 0      |
| Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk                                            |                      |          | 0      |
| Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond                                                          |                      |          | 0      |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)                                                                           | 0                    | 0        | 0      |



### Driftsregnskapet, bevilgningsoversikt etter budsjettområde (§5.4)

| Bevilgningsoversikt drift fordelt på budsjettområdene<br>(nettobeløp i hele 1.000 kroner) | Budsjett<br>2020 | Reg budsjett<br>2020 | Regnskap<br>2020 | Avvik<br>2020 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|---------------|
| <b>Sum bevilgninger drift, netto</b>                                                      | <b>387 601</b>   | <b>385 174</b>       | <b>378 851</b>   | <b>6 323</b>  |
| Fordelt slik:                                                                             |                  |                      |                  |               |
| 200 Kommunedirektør, stab og IKT                                                          | 34 578           | 33 351               | 31 551           | 1 800         |
| 210 Samfunn og infrastruktur                                                              | 38 837           | 37 276               | 29 992           | 7 284         |
| 220 Læring og oppvekst                                                                    | 124 829          | 126 263              | 126 214          | 49            |
| 230 Velferd, psykisk helse og habilitering                                                | 71 520           | 72 584               | 76 636           | -4 052        |
| 240 Helse, familie og rehabilitering                                                      | 127 354          | 129 719              | 129 935          | -215          |
| 270 Kirke og trossamfunn                                                                  | 5 142            | 5 067                | 4 972            | 95            |
| 280 Tilleggsbevilgninger, lønnsoppgjør og premieavvik                                     | -14 658          | -19 086              | -20 449          | 1 363         |

Tvedestrand kommune omorganiserte sin virksomhet fra august 2020. Nå ny organisasjonsstruktur ble innarbeidet i økonomisystemet fikk det «tilbakevirkende kraft» på den tekniske inndelingen på budsjettområder, det vil si også for hele 2020. Kommunestyret vedtok i sak 105/2020 «Økonomiplan 2021-2024 og budsjett 2021» blant annet følgende i punkt 6:

«Kommunestyret godkjenner at regnskapet for 2020 avlegges etter ny organisasjonsstruktur.»

Tabellen over viser fordelingen på budsjettområder etter ny organisasjonsstruktur. Regnskap 2019 og opprinnelig vedtatt budsjett for 2020 etter gammel organisering vises i tabellen under.

| Bevilgningsoversikt drift fordelt på budsjettområdene<br>(nettobeløp i hele 1.000 kroner) | Regnskap<br>2019 | Budsjett<br>2020 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Sum bevilgninger drift, netto</b>                                                      | <b>391 194</b>   | <b>387 601</b>   |
| Fordelt slik:                                                                             |                  |                  |
| 100 Rådmann og politiske styringsorganer                                                  | 26 598           | 26 513           |
| 105 Administrativ støtteenhet                                                             | 14 609           | 14 383           |
| 110 Barnehageenheten                                                                      | 42 970           | 46 150           |
| 115 Tvedestrandskolen                                                                     | 79 038           | 78 226           |
| 120 Plan, miljø og eiendom                                                                | 23 341           | 24 599           |
| 125 Teknisk drift                                                                         | 4 570            | 6 371            |
| 130 Omsorg og rehabilitering                                                              | 104 427          | 100 646          |
| 135 Oppfølgingsenheten                                                                    | 41 302           | 44 046           |
| 140 Familiehuset - RBU                                                                    | 28 877           | 28 584           |
| 145 NAV                                                                                   | 32 803           | 27 278           |
| 150 Kirke og trossamfunn                                                                  | 4 823            | 5 142            |
| 160 Till.bev., lønnsoppgj., premieavvik                                                   | -12 163          | -14 338          |



Nedenfor vises en tematisk inndeling av utgifter og inntekter på 280 tilleggsbevilgninger, lønnsoppgjør og premieavvik, med innhold i budsjettområdet etter ny organisering.

| Ansvar 280, detaljer (ny organisering)<br>(netto beløp i hele 1.000 kroner) | Budsjett<br>2020 | Reg budsjett<br>2020 | Regnskap<br>2020 | Avvik<br>2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|---------------|
| Pensjon                                                                     | -16 993          | -16 793              | -18 384          | 1 591         |
| Lønnsoppgjør 2020                                                           | 6 900            | 773                  |                  | 773           |
| Tilleggsbevilgning kommunestyret                                            | 100              | 75                   |                  | 75            |
| Tilskudd til innsamlingsaksjon                                              | 5                | 5                    | 5                | 0             |
| Tap på fordringer                                                           | 50               | 50                   | -7               | 57            |
| Avsatt til tap på fordringer                                                |                  |                      | 80               | -80           |
| Norsk Pasientskadeerstatning                                                | 200              | 200                  | 151              | 49            |
| Utbyggingsavtaler, refusjon administrasjon                                  |                  | 0                    | -34              | 34            |
| Tilleggsbevilgning koronavirus                                              |                  | 654                  |                  | 654           |
| Omstillingsmidler                                                           | 150              | 150                  | 146              | 4             |
| Ansettelsesstopp                                                            | -1 800           | -1 800               |                  | -1 800        |
| Gevinstrealisering - nye IKT-systemer mv.                                   | -2 000           |                      |                  | 0             |
| Diverse innsparingstiltak, fordeles til sektorene                           | -1 270           |                      |                  | 0             |
| Redusert arbeidsgiveravgift 2020                                            |                  | -2 400               | -2 406           | 6             |
| Sum                                                                         | -14 658          | -19 086              | -20 449          | 1 363         |

### Driftsregnskapet, økonomisk oversikt etter art (§5.6)

| Økonomisk oversikt etter art, drift<br>(beløp i hele 1.000 kroner) | Regnskap<br>2019 * | Budsjett<br>2020 | Reg budsjett<br>2020 | Regnskap<br>2020 | Avvik<br>2020 |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|----------------------|------------------|---------------|
| Rammetilskudd                                                      | -205 732           | -218 989         | -223 722             | -218 219         | -5 503        |
| Innteks- og formuesskatt                                           | -160 923           | -153 211         | -150 406             | -157 539         | 7 133         |
| Eiendomsskatt                                                      | -24 205            | -30 800          | -30 800              | -30 763          | -37           |
| Andre skatteinntekter                                              | 0                  | 0                | 0                    | 0                | 0             |
| Andre overføringer og tilskudd fra staten                          | -14 855            | -11 070          | -9 570               | -9 977           | 407           |
| Overføringer og tilskudd fra andre **                              | -73 745            | -55 960          | -82 753              | -85 859          | 3 107         |
| Brukerbetalinger                                                   | -23 355            | -22 460          | -21 320              | -20 860          | -460          |
| Salgs- og leieinntekter                                            | -47 335            | -49 330          | -49 821              | -53 225          | 3 403         |
| SUM DRIFTSINTEKTER                                                 | -550 150           | -541 820         | -568 392             | -576 441         | 8 050         |
| Lønnsutgifter                                                      | 299 831            | 292 618          | 304 481              | 304 083          | 398           |
| Sosiale utgifter                                                   | 79 681             | 78 235           | 78 282               | 75 621           | 2 661         |
| Kjøp av varer og tjenester                                         | 129 726            | 118 271          | 127 769              | 128 028          | -259          |
| Overføringer og tilskudd til andre ***                             | 31 432             | 26 227           | 28 534               | 31 304           | -2 770        |
| Avskrivninger                                                      | 25 686             | 29 909           | 29 909               | 30 147           | -238          |
| Fordelte utgifter (kun i 2019)                                     | -4 284             |                  |                      |                  | 0             |
| SUM DRIFTSUTGIFTER                                                 | 562 071            | 545 260          | 568 976              | 569 183          | -208          |
| BRUTTO DRIFTSRESULTAT ****                                         | 11 921             | 3 440            | 584                  | -7 258           | 7 842         |
| Renteinntekter                                                     | -3 675             | -4 300           | -4 000               | -3 247           | -753          |
| Utbytter                                                           | -6 252             | -6 464           | -6 464               | -6 463           | -1            |
| Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler                       | 0                  | 0                | 0                    | 0                | 0             |
| Renteutgifter *****                                                | 9 629              | 13 127           | 11 927               | 12 028           | -101          |
| Avdrag på lån                                                      | 22 540             | 24 850           | 24 850               | 25 290           | -440          |
| NETTO FINANSUTGIFTER                                               | 22 243             | 27 213           | 26 313               | 27 609           | -1 296        |
| Motpost avskrivninger                                              | -25 686            | -29 909          | -29 909              | -30 147          | 238           |
| NETTO DRIFTSRESULTAT                                               | 8 477              | 744              | -3 012               | -9 796           | 6 784         |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat                  |                    | 0                | 0                    | 0                | 0             |
| Overføring til investering                                         |                    | 0                | 336                  | 336              | 0             |
| Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond              | -1 620             | -1 110           | 2 778                | 6 426            | -3 648        |
| Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond               | -1 010             | 366              | -5 949               | -2 813           | -3 136        |
| Bruk av tidligere års mindreforbruk                                |                    | 0                | 0                    | 0                | 0             |
| Dekning av tidligere års merforbruk                                |                    | 0                | 5 847                | 5 847            | 0             |
| SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV                                 |                    |                  |                      |                  |               |
| NETTO DRIFTSRESULTAT                                               | -2 629             | -744             | 3 012                | 9 796            | -6 784        |
| FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR                                | 5 847              | 0                | 0                    | 0                | 0             |

\* Kolonnen regnskap 2019 har en noe annen inndeling enn i regnskapsdokumentet for 2019. Dette skyldes nye forskrifter fra 2020.

\*\* Inklusive mottatte avdrag på sosiale utlån

\*\*\* Inklusive sosiale utlån

\*\*\*\* Begrepet brutto driftsresultat variere litt fra tabell til tabell, det avhenger av bestemmelsene for hvordan grupperingen skal være

\*\*\*\*\* Morarenter er inkludert i denne raden

### **Investeringsregnskapet, bevilgningsoversikt (§5.5)**

| Bevilgningsoversikter investering<br>(beløp i hele 1.000 kroner) | Regnskap<br>2019 | Budsjett<br>2020 | Reg budsjett<br>2020 | Regnskap<br>2020 | Avvik<br>2020  |
|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------------|------------------|----------------|
| Investeringer i varige driftsmidler                              | 152 524          | 116 920          | 174 392              | 123 248          | 51 144         |
| Tilskudd til andres investeringer                                | 3 595            | 2 500            | 3 763                | 2 345            | 1 418          |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper                    | 6 017            | 1 750            | 1 983                | 1 986            | -3             |
| Utlån av egne midler                                             | 0                | 0                | 0                    | 0                | 0              |
| Avdrag på lån                                                    | 0                | 0                | 0                    | 0                | 0              |
| <b>SUM INVESTERINGSUTGIFTER</b>                                  | <b>162 136</b>   | <b>121 170</b>   | <b>180 138</b>       | <b>127 579</b>   | <b>52 559</b>  |
| Kompensasjon for merverdiavgift                                  | -20 216          | -15 573          | -22 864              | -16 308          | -6 556         |
| Tilskudd fra andre                                               | -7 863           | -8 978           | -18 156              | -13 279          | -4 877         |
| Salg av varige driftsmidler                                      | -7 715           | -9 172           | -16 443              | -16 504          | 61             |
| Salg av finansielle anleggsmidler                                | 0                | 0                | 0                    | 0                | 0              |
| Utdeling fra selskaper                                           | -1 042           | 0                | 0                    | 0                | 0              |
| Mottatte avdrag på utlån av egne midler                          | -5 186           | -580             | -580                 | -583             | 3              |
| Bruk av lån                                                      | -121 884         | -87 597          | -129 538             | -88 233          | -41 305        |
| <b>SUM INVESTERINGSINNTEKTER</b>                                 | <b>-163 906</b>  | <b>-121 900</b>  | <b>-187 581</b>      | <b>-134 907</b>  | <b>-52 674</b> |
| Videreutlån                                                      | 28 049           | 25 000           | 32 085               | 26 180           | 5 905          |
| Bruk av lån til videreutlån                                      | -28 049          | -25 000          | -32 085              | -26 180          | -5 905         |
| Avdrag på lån til videreutlån                                    | 9 393            | 5 200            | 8 039                | 8 067            | -28            |
| Mottatte avdrag på videreutlån                                   | -8 692           | -4 800           | -8 135               | -8 296           | 161            |
| <b>NETTO UTGIFTER VIDEREUTLÅN</b>                                | <b>700</b>       | <b>400</b>       | <b>-96</b>           | <b>-230</b>      | <b>134</b>     |
| Overføring fra drift                                             |                  | 0                | -336                 | -336             | 0              |
| Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond      | -229             | 0                | 566                  | 585              | -19            |
| Bruk av bundne driftsfond (kun 2019)                             | -77              | 0                | 0                    | 0                | -19            |
| Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond     | 1 714            | 330              | 6 971                | 6 971            | 0              |
| Dekning av tidligere års udekket beløp                           |                  | 0                | 338                  | 338              | 0              |
| Sum overføring fra drift og netto avsetninger                    | 1 408            | 330              | 7 539                | 7 558            | -19            |
| Fremført til inndekning i senere år udekket beløp                | 338              | 0                | 0                    | 0                | 0              |

### **Investeringsregnskapet, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§5.9)**

| Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, investeringsregnskapet 2020<br>(beløp i hele 1.000 kroner) | Revidert<br>budsjett | Regnskap | Avvik |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------|-------|
| Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån                                                 | -7 539               | -7 558   | 19    |
| Sum budsjettddisposisjoner                                                                                                    | 7 539                | 7 558    | -19   |
| Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)                                                          | 0                    | 0        | 0     |
| Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond                                                                         |                      |          | 0     |
| Strykning av overføring fra drift                                                                                             |                      |          | 0     |
| Strykning av bruk av lån                                                                                                      |                      |          | 0     |
| Strykning av bruk av ubundet investeringsfond                                                                                 |                      |          | 0     |
| Udisponert beløp etter strykninger                                                                                            | 0                    | 0        | 0     |
| Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond                                                  |                      |          | 0     |
| Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)                                                                           | 0                    | 0        | 0     |



## Investeringsregnskapet, bevilgningsoversikt fordelt på prosjekter (§5.5)

| Investering i varige driftsmidler<br>(beløp i hele 1.000 kroner) | Budsjett<br>2020 | Reg budsjett<br>2020 | Regnskap<br>2020 | Avvik<br>2020 |
|------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|---------------|
| <b>Sum investering i varige driftsmidler (brutto)</b>            | <b>116 920</b>   | <b>174 392</b>       | <b>123 248</b>   | <b>51 144</b> |
| Fordelt slik:                                                    |                  |                      |                  |               |
| 0001 Tvedestrand idrettspark                                     | 43 000           | 54 040               | 47 869           | 6 171         |
| 0002 Tvedestrand næringspark, salg av næringsareal               | 100              | 457                  | 583              | -126          |
| 0004 IT-investeringer generelt                                   | 0                | 1 000                | 634              | 366           |
| 0005 Utbyggingsavtale Lauvåsen boligfelt AS                      | 0                | 4 521                | 559              | 3 962         |
| 0006 Raet velkomstsenter                                         | 0                | 500                  | 7                | 493           |
| 0007 Utbyggingsavtale Slotta industriområde, vann og avløp       | 0                | 1 000                | 0                | 1 000         |
| 0008 Utbyggingsavtale Glastadheia boligfelt III                  | 0                | 3 074                | 0                | 3 074         |
| 0012 Utbyggingsavtale trinn 2 Valbergheia II (Sletteneplatået)   | 0                | 0                    | 225              | -225          |
| 0100 Lyngmyr skole, nye stoler                                   | 300              | 406                  | 406              | 0             |
| 0200 Barnehager, lekeplassutstyr                                 | 150              | 231                  | 0                | 231           |
| 0300 Ny barneskole, bygning og uteområder                        | 3 750            | 3 736                | 2 373            | 1 363         |
| 0301 Ny barnehage Bronsbu                                        | 6 000            | 11 546               | 11 756           | -210          |
| 0302 Tvedestrand næringspark A67, diverse investeringer          | 1 200            | 4 263                | 2 668            | 1 595         |
| 0303 Bil vaktmestre                                              | 200              | 147                  | 146              | 1             |
| 0305 Kjøp Lyngmyr videregående skole                             | 8 700            | 8 700                | 7 662            | 1 038         |
| Boliger personer med funksjonsnedsettelse Lyngmyr, 8 enheter     | 18 500           | 21 983               | 15 637           | 6 346         |
| 0307 Lyngmyr skole, nye vinduer                                  | 1 200            | 1 200                | 1 249            | -49           |
| 0308 Aktiv rast ved E-18, utstyr                                 | 3 000            | 2 314                | 1 637            | 677           |
| 0309 Skoler, lekeplassutstyr                                     | 300              | 300                  | 290              | 10            |
| 0310 Rådhuset, heis                                              | 700              | 700                  | 665              | 35            |
| 0311 Rådhuset, nye møbler                                        | 300              | 300                  | 297              | 3             |
| 0313 Sandøya, offentlig brygge                                   | 750              | 768                  | 25               | 743           |
| 0314 Strannasenteret, kjølerom kjøkken                           | 400              | 599                  | 0                | 599           |
| 0315 Avløp intern under bygget på Strannasenteret                | 500              | 500                  | 0                | 500           |
| 0316 Tvedestrand barneskole, midlertidige lokaler                | 1 500            | 1 449                | 281              | 1 168         |
| 0317 Kommunehuset, varmepumpe/kjøling                            | 600              | 850                  | 911              | -61           |
| 0318 Brannstasjonen, garderober, lager og garasje                | 0                | 813                  | 0                | 813           |
| 0319 Kommunehuset, inngang tilfluktsrom                          | 0                | 200                  | 0                | 200           |
| 0320 Kommunehuset, nytt ventilasjonsanlegg                       | 0                | 0                    | 1                | -1            |
| 0321 Søgnebrygga                                                 | 0                | 506                  | 476              | 30            |
| 0322 SD-anlegg Dypvåg skole                                      | 0                | 0                    | 38               | -38           |
| 0324 Strannasenteret, diverse bygningsmessige arbeider           | 0                | 853                  | 0                | 853           |
| 0325 Dypvåg skole, nytt tak på gamlebygget                       | 0                | 100                  | 0                | 100           |
| 0326 Brygge Furøya (2019)                                        | 0                | 463                  | 384              | 79            |
| 0327 Nærmiljøanlegg Lyngmyr                                      | 0                | 159                  | 0                | 159           |
| 0328 Tiltakspakke 2020, nytt tak Forvaltergården                 | 0                | 882                  | 882              | 0             |
| 0329 Tiltakspakke 2020, nytt tak Sandøya skole                   | 0                | 312                  | 0                | 312           |
| 0501 Bakkevei og Tangen renseanlegg                              | 10 820           | 18 438               | 14 229           | 4 209         |
| 0503 Fortau og VA-ledning Lyngmyr-Albukjør                       | 1 450            | 3 876                | 664              | 3 212         |
| 0505 Rehabiliteringsplan vann                                    | 600              | 600                  | 29               | 571           |
| 0506 Rehabiliteringsplan avløp                                   | 2 000            | 500                  | 47               | 453           |
| 0507 Tvedestrand renseanlegg, garasje, lager, verksted           | 3 500            | 3 500                | 2 541            | 959           |
| 0509 Grønlandsveien, vann og avløp                               | 4 000            | 4 401                | 1 961            | 2 440         |
| 0511 Parkeringsplass for el-biler med ladestasjoner              | 500              | 924                  | 735              | 189           |
| 0512 Overvannsledning ved Vatnebygget                            | 500              | 500                  | 0                | 500           |
| 0513 Opparbeidelse av snuplass for buss ved Bergendal            | 400              | 0                    | 0                | 0             |
| 0514 Bergsmyr rundkjøring, vann og avløp                         | 0                | 414                  | 414              | 0             |
| 0515 Brannposter i Lyngør                                        | 0                | 115                  | 92               | 23            |
| 0516 Bydalen, pumpestasjon avløp                                 | 0                | 1 378                | 198              | 1 180         |
| 0517 Grenstøl-Slotta-Ytre vei                                    | 0                | 3 936                | 2 377            | 1 559         |
| 0520 Møllebekken, nedre del                                      | 0                | 325                  | 0                | 325           |
| 0521 Flomsikring i sentrum                                       | 0                | 2 435                | 722              | 1 713         |
| 0522 Østerkleiv, brannposter                                     | 0                | 450                  | 286              | 164           |
| 0700 Strannasenteret, utstyr                                     | 100              | 258                  | 312              | -54           |
| 0701 Velferdsteknologi innen helse- og omsorgssektoren           | 1 000            | 2 570                | 902              | 1 668         |
| 0702 Strannasenteret, kjøkkenutstyr                              | 300              | 300                  | 76               | 224           |
| 0750 Oppfølgingsenheten, 8-seters bil                            | 600              | 600                  | 0                | 600           |



| Tilskudd til andres investeringer<br>(beløp i hele 1.000 kroner) | Budsjett<br>2020 | Reg budsjett<br>2020 | Regnskap<br>2020 | Avvik<br>2020 |
|------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|---------------|
| <b>Sum tilskudd til andres investeringer</b>                     | <b>2 500</b>     | <b>3 763</b>         | <b>2 345</b>     | <b>1 418</b>  |
| Fordelt slik:                                                    |                  |                      |                  |               |
| 0801 Holt kirke, reparasjon av tak og tårn                       | 2 000            | 2 095                | 1 124            | 971           |
| 0802 Brannforebyggende tiltak 4 kirker                           | 500              | 500                  | 235              | 265           |
| 0804 Holt kirke, rehabilitering Albrechtsenorgel                 | 0                | 8                    | 7                | 1             |
| 0805 Holt kirke, utskifting bunnstokker mv.                      | 0                | 36                   | 24               | 12            |
| 0806 Dypvåg kirke, utskifting varmeovner                         | 0                | 786                  | 625              | 161           |
| 0807 Dypvåg kirke, renovering bårhus                             | 0                | 208                  | 200              | 8             |
| 0808 Tvedestrand gravkapell, kjølecelle mv.                      | 0                | 130                  | 130              | 0             |

| Investering i aksjer og andeler i selskaper<br>(beløp i hele 1.000 kroner) | Budsjett<br>2020 | Reg budsjett<br>2020 | Regnskap<br>2020 | Avvik<br>2020 |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|---------------|
| <b>Sum investering i aksjer og andeler i selskaper</b>                     | <b>1 750</b>     | <b>1 983</b>         | <b>1 986</b>     | <b>-3</b>     |
| Fordelt slik:                                                              |                  |                      |                  |               |
| 0900 Egenkapitalinnskudd KLP                                               | 1 500            | 1 403                | 1 403            | 0             |
| 0903 Bokbyen                                                               | 250              | 0                    | 0                | 0             |
| Tvedestrand Vekst AS, aksjekapital, omgjøring ansvarlig                    |                  |                      |                  |               |
| 0905 lån                                                                   | 0                | 580                  | 583              | -3            |

### Balanseregnskapet (§5.8)

| Balanseregnskapet<br>(beløp i hele 1.000 kroner) | 31.12.2019       | 31.12.2020       |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>A. Anleggsmidler</b>                          |                  |                  |
| <i>I. Varige driftsmidler</i>                    |                  |                  |
| Faste eiendommer og anlegg                       | 633 346          | 744 851          |
| Utstyr, maskiner og transportmidler              | 22 960           | 30 683           |
| <i>II. Finansielle anleggsmidler</i>             |                  |                  |
| Aksjer og andeler                                | 54 947           | 56 923           |
| Obligasjoner                                     |                  |                  |
| Utlån                                            | 131 266          | 148 536          |
| <i>III. Immaterielle eiendeler</i>               |                  |                  |
| <i>IV. Pensjonsmidler</i>                        |                  |                  |
| <b>Sum anleggsmidler</b>                         | <b>1 502 292</b> | <b>1 689 170</b> |
| <b>B. Omløpsmidler</b>                           |                  |                  |
| <i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>              |                  |                  |
| <i>II. Finansielle omløpsmidler</i>              |                  |                  |
| Aksjer og andeler                                | 69 672           | 77 814           |
| Obligasjoner                                     |                  |                  |
| Sertifikater                                     |                  |                  |
| Derivater                                        |                  |                  |
| <i>III. Kortsiktige fordringer</i>               |                  |                  |
| Kundefordringer                                  | 5 759            | 18 074           |
| Andre kortsiktige fordringer                     | 19 414           | 28 690           |
| Premieavvik                                      | 42 435           | 39 804           |
| <b>Sum omløpsmidler</b>                          | <b>137 280</b>   | <b>164 381</b>   |
| <b>SUM EIENDELER</b>                             | <b>1 639 571</b> | <b>1 853 551</b> |
| <b>C. Egenkapital</b>                            |                  |                  |
| <i>I. Egenkapital drift</i>                      |                  |                  |
| Disposisjonsfond                                 | -20 258          | -17 445          |
| Bundne driftsfond                                | -15 483          | -21 909          |
| Merforbruk i driftsregnskapet                    | 5 847            |                  |
| <i>II. Egenkapital investering</i>               |                  |                  |
| Ubundet investeringsfond                         | -2 378           | -9 349           |
| Bundne investeringsfond                          | -199             | -783             |
| Udekket beløp i investeringsregnskapet           | 338              |                  |

|                                                             |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>III. Annen egenkapital</i>                               |                   |                   |
| Kapitalkonto                                                | -125 193          | -264 328          |
| Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift       | 5 087             | 5 087             |
| Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering |                   |                   |
| <b>Sum egenkapital</b>                                      | <b>-152 238</b>   | <b>-308 727</b>   |
| <b>D. Langsiktig gjeld</b>                                  |                   |                   |
| <i>I. Lån</i>                                               |                   |                   |
| Gjeld til kredittinstitusjoner                              | -666 033          | -750 636          |
| Obligasjonslån                                              |                   |                   |
| Sertifikatlån                                               |                   |                   |
| <i>II. Pensjonsforpliktelser</i>                            | -755 936          | -722 261          |
| <b>Sum langsiktig gjeld</b>                                 | <b>-1 421 969</b> | <b>-1 472 896</b> |
| <b>E. Kortsiktig gjeld</b>                                  |                   |                   |
| <i>I. Kortsiktig gjeld</i>                                  |                   |                   |
| Leverandørgjeld                                             | -6 094            | -16 510           |
| Likviditetsslån                                             |                   |                   |
| Derivater                                                   |                   |                   |
| Annen kortsiktig gjeld                                      | -57 183           | -54 121           |
| Premieavvik                                                 | -2 086            | -1 297            |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>                                 | <b>-65 364</b>    | <b>-71 928</b>    |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>                             | <b>-1 639 571</b> | <b>-1 853 551</b> |
| <b>F. Memoriakonti</b>                                      |                   |                   |
| <i>I. Ubrukte lånemidler</i>                                | 44 870            | 48 054            |
| <i>II. Andre memoriakonti</i>                               | -9 080            | -12 221           |
| <i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>                    | -35 790           | -35 833           |
| <b>Sum memoriakonti</b>                                     | <b>-</b>          | <b>-</b>          |

## Kapitalkonto

| Aktiva                                               |                       | Passiva                                              |                       |
|------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------|-----------------------|
|                                                      |                       | 1.1.2020 Saldo                                       | 125 192 995,05        |
| Salg av eiendom/anlegg og utstyr, maskiner m.m.      | 2 411 116,00          | Aktivisering eiendom/anlegg og utstyr, maskiner m.m. | 123 247 853,07        |
| Avskrivning eiendom/anlegg og utstyr, maskiner m.m.  | 30 146 591,01         |                                                      |                       |
| Nedskrivning eiendom/anlegg og utstyr, maskiner m.m. | 331 079,34            | Oppskrivning eiendom/anlegg og utstyr, maskiner m.m. | 28 869 880,44         |
| Salg aksjer/andeler                                  |                       | Kjøp av aksjer/andeler                               | 1 985 793,00          |
| Nedskrivning aksjer/andeler                          | 9 170,00              | Oppskrivning aksjer/andeler                          |                       |
| Pensjonsmidler, reduksjon                            |                       | Pensjonsmidler, økning                               | 48 401 973,00         |
| Pensjonsforpliktelser, økning                        |                       | Pensjonsforpliktelser, reduksjon                     | 33 675 476,00         |
| Mottatte avdrag på utlån, sosiale                    | 25 539,00             | Utlån, sosiale                                       | 23 389,00             |
| Mottatte avdrag på utlån, andre                      | 8 880 181,13          | Utlån, andre                                         | 26 180 000,00         |
| Avskrivning på utlån, sosiale                        | 26 780,00             |                                                      |                       |
| Avskrivning på utlån, andre                          |                       |                                                      |                       |
| Bruk av lånemidler                                   | 114 412 914,54        | Betalte avdrag på eksterne lån                       | 32 916 674,00         |
|                                                      |                       | Eksterne lån, tapsdeling med Husbanken               | 77 471,00             |
| 31.12.2020 Saldo                                     | 264 328 130,54        |                                                      |                       |
| <b>Total</b>                                         | <b>420 571 501,56</b> | <b>Total</b>                                         | <b>420 571 504,56</b> |

Tvedestrand 31. desember 2020 / 15. april 2021

  
Jarle Bjørn Hanken  
Kommunedirektør

  
Emma Smeland Nygårdseter  
Regnskapsansvarlig



## **Beskrivelse av regnskapsprinsipper**

Regnskapet er ført i henhold til forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner fylkeskommuner mv., samt god kommunal regnskapsskikk.

Det er ikke vesentlige endringer i regnskapsprinsipp i 2020.

### **Regnskap**

Regnskapet er basert på et finansielt orientert system med hovedvekt på anskaffelse og anvendelse av midler til drift og investering, og hvordan disse aktivitetene er finansiert. Resultatet vises i form av endring av arbeidskapitalen (omløpsmidler minus kortsiktig gjeld).

Regnskap og budsjett skal baseres på det såkalte anordningsprinsippet: "Alle kjente utgifter/ utbetalinger i året skal tas med i bevilgningsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når regnskapene avsluttes."

Alle inntekter og utgifter skal budsjetteres og regnskapsføres brutto. Det skal ikke gjøres fradrag for inntekter som direkte vedrører utgiftspostene.

### **Eiendeler og gjeld**

Eiendeler og gjeld er vurdert i samsvar med forskriftens kapittel 3. Dette innebærer bokføring til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi for eiendeler, og høyeste verdi av pålydende og virkelig verdi for gjeldsposter.

Anleggsmidler bokføres til anskaffelseskost på kjøpstidspunktet. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives i takt med verdifallet. Nedskrivning foretas til virkelig verdi ved varig verdifall.

Aksjer er oppført til anskaffelseskost. Nedskrivning foretas til virkelig verdi ved varig verdifall.

For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført som inntekt i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

### **Avdrag**

Avdrag på investeringslån utgiftsføres i driftsregnskapet.

Avdrag på formidlingslån utgiftsføres i investeringsregnskapet. Mottatte avdrag fra kunder kommunen har lånt ut til (startlån/formidlingslån) er også ført i investeringsregnskapet. Ekstraordinært innbetalte avdrag fra kommunens lånekunder benyttes til ekstraordinære avdrag på kommunens formidlingslån i Husbanken.

### **Bankbeholdning og kortsiktige fordringer**

Kasse- og bankbeholdninger er oppført med virkelige beløp.

Kortsiktige fordringer regnskapsføres til pålydende. Det gjøres nedskrivninger av fordringer dersom oppgjør er usikkert eller ikke anses som realistisk.

### **Anleggsmidler**

Anleggsmidler, dvs. investeringer i faste eiendommer, anlegg, inventar og utstyr føres opp i balansen som eiendeler til anskaffelseskost. Tilskudd er ikke trukket fra. For å bli vurdert som investering, må

anskaffelsen ha en økonomisk levetid på minst 3 år, samt ha en anskaffelseskost på minst 100.000 kroner.

Avskrivninger føres både i driftsregnskapet og balansen. I driftsregnskapet føres avskrivninger som en driftsutgift og med en motpost før netto driftsresultat. Netto driftsresultat påvirkes således ikke av avskrivningene. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med §3.4 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Avskrivninger reduserer balanseført verdi av anleggsmidlene gjennom motpost egenkapital (kapitalkonto).

### **Pensjonsforpliktelser**

Brutto pensjonsforpliktelse ved utgangen av året føres opp i balansen som en langsiktig gjeld, mens pensjonsmidler føres opp som en eiendel under anleggsmidler. Avvik mellom innbetalt pensjonspremie i året og beregnet netto pensjonskostnad (premieavvik), korrigeres i driftsregnskapet og føres i balansen som kortsiktig fordring eller gjeld, avhengig av om avviket er å anse som en forskuddsbetaling eller som for lite betalt i forhold til aktuariens beregnede netto pensjonskostnad. Inntektsføring eller utgiftsføring av årets premieavvik skal fordeles på følgende måte:

- Premieavvik oppstått i 2014 eller senere, fordeles over 7 år (1/7 pr år).
- Premieavvik oppstått i 2011 til 2013, fordeles over 10 år (1/10 pr år).
- Premieavvik oppstått tidligere enn 2011, fordeles over 15 år (1/15 pr år).

### **Note 1 arbeidskapital**

| Arbeidskapital<br>(beløp i hele 1.000 kroner) | 31.12.2019 | 31.12.2020 | Endring |
|-----------------------------------------------|------------|------------|---------|
| Omløpsmidler i balanseregnskapet              | 137 280    | 164 381    |         |
| Kortsiktig gjeld i balanseregnskapet          | -65 364    | -71 928    |         |
| Arbeidskapital                                | 71 916     | 92 453     | 20 538  |
| <i>Endring i arbeidskapital, spesifisert</i>  |            |            |         |
| Netto driftsresultat                          |            |            | 9 796   |
| Netto utgifter i investeringsregnskapet       |            |            | 7 558   |
| Endring i ubrukte lånemidler                  |            |            | 3 184   |
| Endring i regnskapsprinsipper                 |            |            | 0       |
| Sum endring i arbeidskapital                  |            |            | 20 538  |

### **Note 2 kapitalkonto, spesifikasjon av endring**

| Kapitalkonto, endring<br>(beløp i hele 1.000 kroner) | 31.12.2019 | 31.12.2020 | Endring |
|------------------------------------------------------|------------|------------|---------|
| Kapitalkonto                                         | 125 193    | 264 328    | 139 135 |
| <i>Spesifikasjon av endring</i>                      |            |            |         |
| Verdi anleggsmidler                                  | 1 502 292  | 1 689 170  | 186 878 |
| Langsiktig gjeld                                     | -1 421 969 | -1 472 896 | -50 927 |
| Ubrukte lånemidler                                   | 44 870     | 48 054     | 3 184   |
| Endring i regnskapsprinsipp                          |            |            | 0       |
| Sum endring i kapitalkonto                           |            |            | 139 135 |

### **Note 3 regnskapsestimat og korrigeringer av tidligere års feil**

Det er ikke vesentlige endringer i regnskapsestimater, og det er heller ikke foretatt vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.

#### Note 4 varige driftsmidler

| Varige driftsmidler<br>(beløp i hele 1.000<br>kroner)     | 31.12.2019 | Tilgang | Avgang | Avskrivn. | Nedskr. | Revers.<br>nedskr. | Oppskrivn. | 31.12.2020 |
|-----------------------------------------------------------|------------|---------|--------|-----------|---------|--------------------|------------|------------|
| <i>Utstyr, maskiner og<br/>transportmidler, avskr.tid</i> |            |         |        |           |         |                    |            | 0          |
| 3 år                                                      | 1 069      |         |        | -498      | -60     |                    |            | 511        |
| 5 år                                                      | 7 190      | 1 046   |        | -2 530    |         |                    | 291        | 5 997      |
| 10 år                                                     | 12 219     | 11 529  |        | -2 199    | -80     |                    |            | 21 468     |
| 20 år                                                     | 1 968      | 378     |        | -142      |         |                    |            | 2 204      |
| 50 år                                                     | 513        |         |        | -11       |         |                    |            | 502        |
| Sum                                                       | 22 960     | 12 953  | 0      | -5 381    | -140    | 0                  | 291        | 30 683     |
| <i>Faste eiendommer og<br/>anlegg, avskr.tid</i>          |            |         |        |           |         |                    |            |            |
| Ingen avskrivn.                                           | 18 965     | 2 178   | -2 411 |           |         |                    |            | 18 732     |
| 5 år                                                      | 30         | 281     |        | -30       |         |                    |            | 281        |
| 10 år                                                     | 11 426     | 1 962   |        | -1 595    | -7      |                    | 80         | 11 866     |
| 13 år                                                     | 4 573      |         |        | -457      |         |                    |            | 4 116      |
| 20 år                                                     | 63 574     | 11 440  |        | -4 628    | -83     |                    |            | 70 303     |
| 40 år                                                     | 471 145    | 76 374  |        | -15 779   | -102    |                    | 28 500     | 560 138    |
| 50 år                                                     | 63 632     | 18 060  |        | -2 276    |         |                    |            | 79 416     |
| Sum                                                       | 633 346    | 110 295 | -2 411 | -24 766   | -191    | 0                  | 28 579     | 744 851    |
| Sum varige driftsmidler                                   | 656 306    | 123 248 | -2 411 | -30 147   | -331    | 0                  | 28 870     | 775 535    |

I 2020 tok Tvedestrand kommune i bruk et nytt økonomisystem, inkludert anleggsregister. En oppdaget da en feil ved aktivering av investeringer i 2014. Investeringene i Olav Sverres vei på 28,5 mill. kroner var feilført og ikke kommet med på anleggets konto i balansen. Dette er rettet opp nå, og forklarer mesteparten av beløpet i kolonnen oppskrivninger. Andre oppskrivninger og nedskrivninger skyldes oppryddinger i forbindelse med overgangen til det nye systemet.

#### Note 5 aksjer og andeler

Følgende selskap er oppført i Tvedestrand kommunes balanse som anleggsmidler pr. 31.12.2020.

| Selskap                                                    | Balanseverdi | Eierandel |
|------------------------------------------------------------|--------------|-----------|
| Egenkapitalinnskudd KLP                                    | 19.038.136   | -         |
| Jobbklar Norge AS                                          | 100.000      | 1,5 %     |
| Tvedestrand Vekst AS                                       | 7.666.000    | 100,00 %  |
| Agder Næringsselskap AS                                    | 25.000       | 0,822 %   |
| Lisand AS                                                  | 50.000       | 25,00 %   |
| Risør Tvedestrand Regionens avfallsselskap, RTA AS         | 340.000      | 34,00 %   |
| Arendal Kulturhus AS                                       | 1            | -         |
| Agder Energi AS                                            | 28.599.000   | 0,706 %   |
| Aust-Agder utviklings- og kompetansefond                   | 1            | -         |
| Furøya IKS                                                 | 800.000      | 50 %      |
| Etablerersenteret IKS                                      | 16.000       | 8 %       |
| Jordøya Tomteutvikling AS                                  | 200.000      | 1,138 %   |
| Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS | 10.000       | 1 %       |
| Holt Mølle og Frørens                                      | 1            | -         |
| Arendal Lufthavn Gullknapp AS                              | 79.000       | 0,083 %   |



Med unntak av Tvedestrand kommunes eierandeler i Agder Energi AS er det kommunedirektørens vurdering at øvrige aksjer/andeler har begrenset markedsverdi. Hovedmotivet for det kommunale eierskapet har ikke vært økonomisk. Hensikten med eierskapet har i hovedsak vært enten næringspolitisk eller å tilgodese egne kommunale behov. Dette er løst i ulike selskapsformer og i samarbeid med andre kommuner. Det er ingen vesentlige endringer i eierandeler.

Kommunestyret vedtok i sak 32/2020 å benytte sine aksjer i Durapart AS som stiftelsesinnskudd til et nytt morselskap for Durapart AS og Proflex AS. Det nye morselskapet er Jobbklar Norge AS. Endringen skjedde i 2020.

Aksjeposten i Tvedestrand Vekst AS er økt med 580.000 kroner i 2020. Kommunestyret vedtok i sak 110/2020 at selskapet kunne omgjøre et ansvarlig lån til aksjekapital, noe selskapet gjorde i desember 2020.

Hensikten med RTA AS har vært å samarbeide med andre kommuner om renovasjon, og Lisand AS bidrar med sysselsetting av utviklingshemmede. Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (Vetaks) utfører sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i sine medlemskommuner, deriblant Tvedestrand kommune. I 2018 kjøpte Tvedestrand kommune seg inn Etablerersenteret IKS, som har som mål å bidra til at lønnsomme bedrifter utvikles på mest mulig effektiv måte.

Det er sannsynligvis slik at en realisasjon av kommunens aksjer/andeler i de ovenfor viste selskaper (med unntak av Agder Energi AS) ikke vil tilføre kommunen midler i betydelig grad utover det beløpet som står oppført i kommunens balanse.

Når det gjelder Agder Energi AS er verdien som er oppført i balansen det nærmeste som er mulig å komme "historisk kost". Kommunene på Agder har som kjent inngått en aksjonæravtale som i realiteten gjør det vanskelig å selge ytterligere aksjer i Agder Energi AS.

Tvedestrand kommune har tidligere overført 5.000.000 kroner til stiftelsen Aust-Agder utviklings- og kompetansefond. I 2013 ble bokført beløp nedskrevet til 1 krone. Årsaken er at det innskutte beløpet ikke kan omsettes eller at en kan få midlene tilbakeført, da overføringen er å anse som en gave til en selveiende organisasjon. Innskuddet representerer dermed ikke en eiendel for kommunen. Tilsvarende gjelder for gave til stiftelsen Arendal Kulturhus.

Aksjeposten i Arendal Lufthavn Gullknapp AS er nedskrevet fra 85.000 kroner til 79.000 kroner i 2020. Dette er gjort med bakgrunn i selskapets samlede egenkapital pr. 31.12.2019 og kommunens eierandel. 31.12.2019 var sum egenkapital lavere enn innskutt egenkapital.

#### **Note 6 utlån**

| Utlån<br>(beløp i hele 1.000 kroner)                          | 31.12.2019 | 31.12.2020 | Endring |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------|---------|
| Tvedestrand vekst AS, ansvarlig lån                           | 583        | 0          | -583    |
| Agder kunstfagskole AS (tidligere Sjørdans AS), ansvarlig lån | 250        | 250        | 0       |
| Formidlingsutlån                                              | 130 402    | 148 285    | 17 883  |
| Sosiale lån                                                   | 30         | 1          | -29     |
| Sum                                                           | 131 266    | 148 536    | 17 271  |

Ansvarlig lån og sosiale lån er finansiert med egne midler. Formidlingslån er finansiert ved låneopptak i Husbanken. Det er ikke tap på utlån i 2020.

## Note 7 lån

| Lån<br>(beløp i hele 1.000 kroner)          | 31.12.2019 | 31.12.2020 | Endring |
|---------------------------------------------|------------|------------|---------|
| Investeringslån *                           | 534 647    | 597 394    | 62 747  |
| Lån til andres investeringer *              | 0          | 0          | 0       |
| Lån til innfrielse av kausjoner             | 0          | 0          | 0       |
| Lån til videreutlån (utenom formidlingslån) | 0          | 0          | 0       |
| Lån til videreutlån (formidlingslån)        | 131 386    | 153 242    | 21 856  |
| Sum                                         | 666 033    | 750 636    | 84 603  |

\* Lånt til investeringer i kirkelig fellesråd skilles ikke ut, så de inngår i investeringslån.

| Lån, detaljer<br>(beløp i hele 1.000 kroner)            | 31.12.2019 | Låneopptak | Avdrag | 31.12.2020 | Innfris<br>år Rente 31.12.2020 |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|--------|------------|--------------------------------|
| Kommunalbanken 20060678                                 | 11 975     |            | 435    | 11 539     | 2047 0,90 % P.t.-rente         |
| Kommunalbanken 20120615                                 | 15 365     |            | 732    | 14 633     | 2040 1,81 % Fast til 2021      |
| Kommunalbanken 20120616                                 | 30 804     |            | 2 567  | 28 237     | 2031 2,14 % Fast til 2021      |
| Kommunalbanken 20130154                                 | 29 083     |            | 0      | 29 083     | 2043 0,90 % P.t.-rente         |
| Kommunalbanken 20140173                                 | 20 338     |            | 830    | 19 508     | 2044 2,23 % Fast til 2022      |
| Kommunalbanken 20160197                                 | 49 971     |            | 1 886  | 48 085     | 2046 0,90 % P.t.-rente         |
| Kommunalbanken 20160746                                 | 53 166     |            | 6 871  | 46 296     | 2033 0,90 % P.t.-rente         |
| Kommunalbanken 20180029                                 | 85 295     |            | 2 993  | 82 302     | 2048 2,54 % Fast til 2026      |
| Kommunalbanken 20190440                                 | 68 797     |            | 1 966  | 66 831     | 2054 2,25 % Fast til 2024      |
| Kommunalbanken 20190619                                 | 40 000     |            | 1 143  | 38 857     | 2054 2,46 % Fast til 2025      |
| Kommunalbanken 20200542                                 |            | 30 477     | 0      | 30 477     | 2058 0,97 % Fast til 2023      |
| Kommunalbanken 20200543                                 |            | 7 120      | 0      | 7 120      | 2058 1,07 % Fast til 2023      |
| KLP banken AS 8317.50.33249                             | 9 397      |            | 495    | 8 902      | 2038 2,44 % Fast til 2024      |
| KLP banken AS 8317.53.61513                             | 17 881     |            | 1 431  | 16 451     | 2032 1,34 % Fast til 2025      |
| KLP banken AS 8317.53.85080                             | 21 210     |            | 0      | 21 210     | 2045 0,90 % P.t.-rente         |
| KLP banken AS 8317.55.28035                             | 32 112     |            | 1 147  | 30 965     | 2047 1,97 % Fast til 2022      |
| KLP banken AS 8317.55.84288                             | 49 254     |            | 1 698  | 47 555     | 2048 2,42 % Fast til 2023      |
| KLP banken AS 8317.56.92595                             |            | 50 000     | 658    | 49 342     | 2058 2,03 % Fast til 2027      |
| Minimumsavdrag avsatt i balansen, betales i 2021        |            |            | 440    |            |                                |
| Sum investeringslån                                     | 534 647    | 87 597     | 25 290 | 597 394    |                                |
| Husbanken 11538314 *                                    | 77 767     |            | 6 299  | 71 468     | 2044 0,798 % Flytende          |
| Husbanken 11539777-10                                   | 14 404     |            | 410    | 13 994     | 2048 0,798 % Flytende          |
| Husbanken 11539777-40                                   | 14 408     |            | 401    | 14 007     | 2048 0,798 % Flytende          |
| Husbanken 11541615-1                                    | 14 806     |            | 404    | 14 402     | 2049 0,798 % Flytende          |
| Husbanken 11541615-2                                    | 10 000     |            | 267    | 9 733      | 2049 0,798 % Flytende          |
| Husbanken 11543272-6                                    |            | 25 000     | 362    | 24 638     | 2050 0,798 % Flytende          |
| Husbanken 11543795                                      |            | 5 000      |        | 5 000      | 2050 0,798 % Flytende          |
| E.o. innbet. avsatt til fond, bet. til Husbanken i 2021 |            |            | 658    |            |                                |
| Sum formidlingslån                                      | 131 386    | 30 000     | 8 802  | 153 242    |                                |
| Totalt                                                  | 666 033    | 117 597    | 34 092 | 750 636    |                                |

\* Avdrag: inkl. 77.000 kroner nedskrevet pga. tapsdeling med Husbanken

Alle investeringslåneene er banklån, kommunen har dermed ingen lån som forfaller i sin helhet i 2021. Lån 20130154 og 20160746 i Kommunalbanken og 8317.53.61513 i KLP banken er bullelån som i utgangspunktet forfaller i sin helhet på innfrielsesdato. Låneene blir likevel gradvis nedbetalt fordi minimumsavdraget er høyere enn avdrag som følger av avtalte nedbetalingsplaner på de andre låneene. Differansen mellom minimumsavdrag og avtalte avdrag nedbetales på bullelåneene.

## Note 8 minimumsavdrag på investeringslån

| Minimumsavdrag<br>(beløp i hele 1.000 kroner) | Beløp   |
|-----------------------------------------------|---------|
| Ordinære avskrivninger i 2020                 | 30 147  |
| Bokført verdi anleggsmidler 31.12.2019        | 656 306 |
| Ikke avskrivbare eiendeler 31.12.2019         | 18 965  |
| Investeringslånegjeld 31.12.2019              | 534 647 |
| Minimumsavdrag, beregnet                      | 25 289  |
| Avdrag utgiftsført i regnskap 2020            | 25 290  |

Formel for beregning av minimumsavdrag:

$$\frac{\text{Avskrivninger x investeringslånegjeld}}{\text{Bokført verdi anleggsmidler - ikke avskrivbare eiendeler}}$$

## Note 9 pensjon

| KLP - Tvedestrand - 2020                     |                                                       |                 |             |               |               |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------|-------------|---------------|---------------|
| Hovedstørrelser fra aktuarberegning for 2020 |                                                       | Totalt kommunen | Sykepleiere | Fellesordning | Tillitsvalgte |
| 1                                            | Nåverdi av årets pensjonsopptjening                   | 27 692 447      | 4 460 231   | 23 232 216    | -             |
| 2                                            | Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse           | 22 218 197      | 3 379 603   | 18 885 023    | 153 571       |
| 3                                            | Forventet avkastning på pensjonsmidlene               | -24 583 713     | -3 982 581  | -20 419 620   | -181 512      |
| 4                                            | Administrasjonskostnader                              | 1 736 205       | 274 466     | 1 457 876     | 3 863         |
| 5                                            | Estimert brutto premieinnbetaling inkl. adm.kostnader | 33 064 705      | 5 277 511   | 27 749 977    | 37 217        |
| 6                                            | Utbetalte pensjoner                                   | 22 494 675      | 3 520 528   | 18 907 933    | 66 214        |
| 7                                            | Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.20 (faktiske)       | 656 160 282     | 97 779 854  | 554 316 502   | 4 063 926     |
| 8                                            | Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.20         | 645 776 499     | 98 179 435  | 543 088 852   | 4 508 212     |
| 9                                            | Verdi av pensjonsmidler 01.01.20 (faktiske)           | 588 942 260     | 91 539 668  | 493 021 575   | 4 381 017     |
| 10                                           | Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12.20             | 643 593 420     | 104 288 352 | 534 602 193   | 4 702 875     |

### Årets premieinnbetaling fra regnskap for 2020

|    |                                                              |            |                                                                  |
|----|--------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------|
| 11 | Bokført premieinnbetaling inkl. adm.kostnader                | 33 064 705 | Arbeidsgiverandel og arbeidstakerandel<br>(brutto betalt premie) |
|    | Bokført premieinnbetaling inkl. adm.kostnader 1.-4. kv. 2020 | 33 064 705 |                                                                  |

### Årets netto pensjonskostnad for 2020

|    |                                             |             |                                                                         |
|----|---------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Nåverdi av årets pensjonsopptjening         | 27 692 447  | "Netto pensjonsbelastning" i regnskapet for 2020<br>inkl. arb.tak.andel |
| 2  | Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse | 22 218 197  |                                                                         |
| 3  | Forventet avkastning på pensjonsmidlene     | -24 583 713 |                                                                         |
| 12 | Netto pensjonskostnad                       | 25 326 931  |                                                                         |

### Beregnet premieavvik for 2020

|      |                                                |             |
|------|------------------------------------------------|-------------|
| 11-4 | Bokført premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader | 31 328 500  |
| 12   | Årets netto pensjonskostnad                    | -25 326 931 |
| 13   | Premieavvik 2020 (her: positivt)               | 6 001 569   |
|      | Sats arbeidsgiveravgift i kommunen             | 14,10 %     |
| 13a  | Arbeidsgiveravgift av premieavviket nr. 13     | 846 221     |

### Akkumulert og amortisert premieavvik 2020

|     |                                                       |            |
|-----|-------------------------------------------------------|------------|
|     | Antall år premieavvik skal dekkes inn på              | 7          |
|     | Akkumulert premieavvik 31.12.19                       | 34 482 451 |
| 14  | Premieavvik tidligere år av akkumulert avvik 31.12.19 | 7 522 036  |
| 14a | Arbeidsgiveravgift av nr. 14                          | 1 060 607  |
| 13  | Premieavvik 2020                                      | 6 001 569  |
| 15  | Akkumulert premieavvik 31.12.20                       | 32 961 984 |
| 15a | Arbeidsgiveravgift av nr. 15                          | 4 647 640  |

### Årets estimatavvik 2020

|    |                                    |             |
|----|------------------------------------|-------------|
| 16 | Estimatavvik pensjonsforpliktelser | -37 799 752 |
| 17 | Estimatavvik pensjonsmidler        | 21 233 622  |
| 18 | Netto estimatavvik                 | -59 033 374 |



**Bevegelser i pensjonsforpliktelse i 2020**

|    |                                               |              |
|----|-----------------------------------------------|--------------|
| 19 | Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.20          | -656 160 282 |
| 1  | Nåverdi av årets pensjonsopptjening           | -27 692 447  |
| 2  | Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse   | -22 218 197  |
| 6  | Utbetalte pensjoner                           | 22 494 675   |
| 20 | Estimatavvik pensjonsforpliktelser            | 37 799 752   |
| 21 | Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.20 | -645 776 499 |

Full amortisering av estimatavvik f.o.m. 2011

**Bevegelser i pensjonsmidler i 2020**

|     |                                                 |             |
|-----|-------------------------------------------------|-------------|
| 22  | Verdi av pensjonsmidler 01.01.20                | 588 942 260 |
| 3   | Forventet avkastning på pensjonsmidlene         | 24 583 713  |
| 5-4 | Estimert premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader | 31 328 500  |
| 6   | Utbetalte pensjoner                             | -22 494 675 |
| 23  | Estimatavvik pensjonsmidler                     | 21 233 622  |
| 24  | Estimert pensjonsmidler 31.12.20                | 643 593 420 |

Full amortisering av estimatavvik f.o.m. 2011

|    |                                                              |            |
|----|--------------------------------------------------------------|------------|
| 25 | UB pensjonsforpliktelser - UB pensjonsmidler                 | -2 183 079 |
|    | Arbeidsgiveravgift 14,1% av netto pensjonsforpliktelser 2020 | -307 814   |
|    | Arbeidsgiveravgift 14,1% av netto pensjonsforpliktelser 2019 | -9 477 741 |

**Økonomiske forutsetninger for beregningene:**

|                        |        |
|------------------------|--------|
| Diskonteringsrente     | 3,50 % |
| Forventet lønnsvekst   | 2,48 % |
| Forventet G-reg.       | 2,48 % |
| Forventet avkastning   | 4,00 % |
| Forventet pensjonsreg. | 1,71 % |

| Reskontroinformasjon pr. 31.12.2020 | Totalt kommunen | Sykepleiere | Fellesordning | Tillitsvalgte |
|-------------------------------------|-----------------|-------------|---------------|---------------|
| Premiefond i KLP                    | 1 949 373       | 175 566     | 1 773 445     | 362           |

| Amortisering av premieavviket - Budsjetterings- og føringsplan |                                        | Årets      | Beløp/andel | Siste amortiseringsår |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------|-------------|-----------------------|
|                                                                | Premieavviket 2002 ekskl. arb.giv.avg. | 6 376 440  | 425 096     | 2017                  |
|                                                                | Premieavviket 2003 ekskl. arb.giv.avg. | 1 449 959  | 96 664      | 2018                  |
|                                                                | Premieavviket 2004 ekskl. arb.giv.avg. | 1 626 289  | 108 419     | 2019                  |
|                                                                | Premieavviket 2005 ekskl. arb.giv.avg. | -2 525 134 | -168 342    | 2020                  |
|                                                                | Premieavviket 2006 ekskl. arb.giv.avg. | 831 466    | 55 431      | 2021                  |
|                                                                | Premieavviket 2007 ekskl. arb.giv.avg. | 2 137 282  | 142 485     | 2022                  |
|                                                                | Premieavviket 2008 ekskl. arb.giv.avg. | 6 450 048  | 430 003     | 2023                  |
|                                                                | Premieavviket 2009 ekskl. arb.giv.avg. | 1 526 083  | 101 739     | 2024                  |
|                                                                | Premieavviket 2010 ekskl. arb.giv.avg. | 3 569 192  | 237 946     | 2025                  |
|                                                                | Premieavviket 2011 ekskl. arb.giv.avg. | 3 381 445  | 338 145     | 2021                  |
|                                                                | Premieavviket 2012 ekskl. arb.giv.avg. | 11 123 368 | 1 112 337   | 2022                  |
|                                                                | Premieavviket 2013 ekskl. arb.giv.avg. | 4 043 343  | 404 334     | 2023                  |
|                                                                | Premieavviket 2014 ekskl. arb.giv.avg. | 9 662 372  | 1 380 339   | 2021                  |
|                                                                | Premieavviket 2015 ekskl. arb.giv.avg. | -1 732 617 | -247 517    | 2022                  |
|                                                                | Premieavviket 2016 ekskl. arb.giv.avg. | 2 963 694  | 423 385     | 2023                  |
|                                                                | Premieavviket 2017 ekskl. arb.giv.avg. | 2 771 028  | 395 861     | 2024                  |
|                                                                | Premieavviket 2018 ekskl. arb.giv.avg. | 8 937 245  | 1 276 749   | 2025                  |
|                                                                | Premieavviket 2019 ekskl. arb.giv.avg. | 11 473 986 | 1 639 141   | 2026                  |
|                                                                | Premieavviket 2020 ekskl. arb.giv.avg. | 6 001 569  | 857 367     | 2027                  |
|                                                                | Sum amortisert premieavvik til føring  |            |             |                       |
| 2003                                                           |                                        | 425 096    |             |                       |
| 2004                                                           |                                        | 521 760    |             |                       |
| 2005                                                           |                                        | 630 179    |             |                       |
| 2006                                                           |                                        | 461 837    |             |                       |
| 2007                                                           |                                        | 517 268    |             |                       |
| 2008                                                           |                                        | 659 753    |             |                       |
| 2009                                                           |                                        | 1 089 757  |             |                       |
| 2010                                                           |                                        | 1 191 496  |             |                       |
| 2011                                                           |                                        | 1 429 442  |             |                       |
| 2012                                                           |                                        | 1 767 586  |             |                       |
| 2013                                                           |                                        | 2 879 923  |             |                       |
| 2014                                                           |                                        | 3 284 257  |             |                       |
| 2015                                                           |                                        | 4 664 596  |             |                       |
| 2016                                                           |                                        | 4 417 079  |             |                       |
| 2017                                                           |                                        | 4 840 464  |             |                       |
| 2018                                                           |                                        | 4 811 229  |             |                       |
| 2019                                                           |                                        | 5 991 315  |             |                       |
| 2020                                                           |                                        | 7 522 036  |             |                       |
| 2021                                                           |                                        | 8 547 746  |             |                       |

1/15-del 2002-2010

1/10-del 2011-2013

1/7-del fra og med 2014

| SPK - Tvedestrand - 2020                             |                                                              |                                                                         |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Hovedstørrelser fra aktuarberegning for 2020         |                                                              | Totalt kommunen                                                         |
| 1                                                    | Nåverdi av årets pensjonsopptjening                          | 4 419 267                                                               |
| 2                                                    | Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse                  | 2 378 116                                                               |
| 3                                                    | Forventet avkastning på pensjonsmidlene                      | 2 104 726                                                               |
| 4                                                    | Administrasjonskostnader                                     | 156 433                                                                 |
| 5                                                    | Estimert brutto premieinnbetaling                            | 4 842 041                                                               |
| 6                                                    | Utbetalte pensjoner                                          | -                                                                       |
| 7                                                    | Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.20 (faktiske)              | 87 891 455                                                              |
| 8                                                    | Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.20                | 74 743 550                                                              |
| 9                                                    | Verdi av pensjonsmidler 01.01.20 (faktiske)                  | 70 831 741                                                              |
| 10                                                   | Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12.20                    | 64 582 554                                                              |
| <b>Årets premieinnbetaling fra regnskap for 2020</b> |                                                              |                                                                         |
| 11                                                   | Bokført premieinnbetaling inkl. adm.kostnader                | 4 842 041                                                               |
|                                                      | Bokført premieinnbetaling inkl. adm.kostnader 1-6 t. 2020    | 4 842 041                                                               |
| <b>Årets netto pensjonskostnad for 2020</b>          |                                                              |                                                                         |
| 1                                                    | Nåverdi av årets pensjonsopptjening                          | 4 419 267                                                               |
| 2                                                    | Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse                  | 2 378 116                                                               |
| 3                                                    | Forventet avkastning på pensjonsmidlene                      | -2 104 726                                                              |
| 12                                                   | <b>Netto pensjonskostnad</b>                                 | <b>4 692 657</b>                                                        |
|                                                      |                                                              | "Netto pensjonsbelastning" i regnskapet for 2020<br>inkl. arb.tak.andel |
| <b>Beregnet premieavvik for 2020</b>                 |                                                              |                                                                         |
| 11-4                                                 | Bokført premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader               | 4 685 608                                                               |
| 12                                                   | Årets netto pensjonskostnad                                  | -4 692 657                                                              |
| 13                                                   | <b>Premieavvik 2020 (her positivt)</b>                       | <b>-7 049</b>                                                           |
|                                                      | Sats arbeidsgiveravgift i kommunen                           | 14,10 %                                                                 |
| 13a                                                  | <b>Arbeidsgiveravgift av premieavviket nr. 13</b>            | <b>-994</b>                                                             |
| <b>Akkumulert og amortisert premieavvik 2020</b>     |                                                              |                                                                         |
|                                                      | Antall år premieavvik skal dekkes inn på                     | 7                                                                       |
|                                                      | Akkumulert premieavvik 31.12.19                              | 880 235                                                                 |
| 14                                                   | <b>Premieavvik tidligere år av akkumulert avvik 31.12.19</b> | <b>86 978</b>                                                           |
| 14a                                                  | <b>Arbeidsgiveravgift av nr. 14</b>                          | <b>12 264</b>                                                           |
| 13                                                   | Premieavvik 2020                                             | -7 049                                                                  |
| 15                                                   | Akkumulert premieavvik 31.12.20                              | 786 208                                                                 |
| 15a                                                  | <b>Arbeidsgiveravgift av nr. 15</b>                          | <b>110 855</b>                                                          |
| <b>Årets estimatavvik 2020</b>                       |                                                              |                                                                         |
| 16                                                   | Estimatavvik pensjonsforpliktelser                           | -19 946 288                                                             |
| 17                                                   | Estimatavvik pensjonsmidler                                  | 13 039 520                                                              |
| 18                                                   | <b>Netto estimatavvik</b>                                    | <b>-6 906 768</b>                                                       |
| <b>Bevegelser i pensjonsforpliktelse i 2020</b>      |                                                              |                                                                         |
| 19                                                   | Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.20                         | -87 892 455                                                             |
| 1                                                    | Nåverdi av årets pensjonsopptjening                          | -4 419 267                                                              |
| 2                                                    | Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse                  | -2 378 116                                                              |
| 6                                                    | Utbetalte pensjoner                                          | -                                                                       |
| 20                                                   | Estimatavvik pensjonsforpliktelser                           | 19 946 288                                                              |
| 21                                                   | <b>Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.20</b>         | <b>-74 743 550</b>                                                      |
|                                                      |                                                              | Full amortisering av estimatavvik f.o.m. 2011                           |
| <b>Bevegelser i pensjonsmidler i 2020</b>            |                                                              |                                                                         |
| 22                                                   | Verdi av pensjonsmidler 01.01.20                             | 70 831 741                                                              |
| 3                                                    | Forventet avkastning på pensjonsmidlene                      | 2 104 726                                                               |
| 5-4                                                  | Estimert premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader              | 4 685 608                                                               |
| 6                                                    | Utbetalte pensjoner                                          | -                                                                       |
| 23                                                   | Estimatavvik pensjonsmidler                                  | -13 039 520                                                             |
| 24                                                   | <b>Estimert pensjonsmidler 31.12.20</b>                      | <b>64 582 555</b>                                                       |
|                                                      |                                                              | Full amortisering av estimatavvik f.o.m. 2011                           |
| 25                                                   | UB pensjonsforpliktelser - UB pensjonsmidler                 | -10 160 995                                                             |
|                                                      | Arbeidsgiveravgift 14,1% av netto pensjonsforpliktelser 2020 | -1 432 700                                                              |

**Økonomiske forutsetninger for beregningene:**

|                        |        |
|------------------------|--------|
| Forventet avkastning   | 3,50 % |
| Diskonteringsrente     | 3,50 % |
| Forventet lønnsvekst   | 2,48 % |
| Forventet G-regulering | 2,48 % |

| Amortisering av premieavviket - Budsjetterings- og føringsplan |                                        | Årets    | Beløp/andel | Siste<br>amortiseringsår |                         |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------|-------------|--------------------------|-------------------------|
|                                                                | Premieavviket 2002 ekskl. arb.giv.avg. | -165 901 | -11 060     | 2017                     |                         |
|                                                                | Premieavviket 2003 ekskl. arb.giv.avg. | 624 687  | 41 646      | 2018                     |                         |
|                                                                | Premieavviket 2004 ekskl. arb.giv.avg. | 401 200  | 26 747      | 2019                     |                         |
|                                                                | Premieavviket 2005 ekskl. arb.giv.avg. | 182 288  | 12 153      | 2020                     |                         |
|                                                                | Premieavviket 2006 ekskl. arb.giv.avg. | 70 491   | 4 699       | 2021                     |                         |
|                                                                | Premieavviket 2007 ekskl. arb.giv.avg. | -562 203 | -37 480     | 2022                     |                         |
|                                                                | Premieavviket 2008 ekskl. arb.giv.avg. | -750 104 | -50 007     | 2023                     |                         |
|                                                                | Premieavviket 2009 ekskl. arb.giv.avg. | 19 117   | 1 274       | 2024                     |                         |
|                                                                | Premieavviket 2010 ekskl. arb.giv.avg. | 450 125  | 30 008      | 2025                     | 1/15-del 2002-2010      |
|                                                                | Premieavviket 2011 ekskl. arb.giv.avg. | -687 074 | -68 707     | 2021                     | 1/10-del 2011-2013      |
|                                                                | Premieavviket 2012 ekskl. arb.giv.avg. | -416 295 | -41 630     | 2022                     |                         |
|                                                                | Premieavviket 2013 ekskl. arb.giv.avg. | -419 178 | -41 918     | 2023                     |                         |
|                                                                | Premieavviket 2014 ekskl. arb.giv.avg. | -147 400 | -21 057     | 2021                     | 1/7-del fra og med 2014 |
|                                                                | Premieavviket 2015 ekskl. arb.giv.avg. | 942 131  | 134 590     | 2022                     |                         |
|                                                                | Premieavviket 2016 ekskl. arg.giv.avg. | 221 347  | 31 621      | 2023                     |                         |
|                                                                | Premieavviket 2017 ekskl. arb.giv.avg. | 103 737  | 14 820      | 2024                     |                         |
|                                                                | Premieavviket 2018 ekskl. arg.giv.avg. | -155 292 | -22 185     | 2025                     |                         |
|                                                                | Premieavviket 2019 ekskl. arg.giv.avg. | 985 573  | 140 796     | 2026                     |                         |
|                                                                | Premieavviket 2020 ekskl. arg.giv.avg. | -7 049   | -1 007      | 2027                     |                         |
|                                                                | Sum amortisert premieavvik til føring  |          |             |                          |                         |
| 2003                                                           |                                        | -11 060  |             |                          |                         |
| 2004                                                           |                                        | 30 586   |             |                          |                         |
| 2005                                                           |                                        | 57 332   |             |                          |                         |
| 2006                                                           |                                        | 69 485   |             |                          |                         |
| 2007                                                           |                                        | 74 184   |             |                          |                         |
| 2008                                                           |                                        | 36 704   |             |                          |                         |
| 2009                                                           |                                        | -13 303  |             |                          |                         |
| 2010                                                           |                                        | -12 028  |             |                          |                         |
| 2011                                                           |                                        | 17 980   |             |                          |                         |
| 2012                                                           |                                        | -50 727  |             |                          |                         |
| 2013                                                           |                                        | -92 357  |             |                          |                         |
| 2014                                                           |                                        | -134 275 |             |                          |                         |
| 2015                                                           |                                        | -155 332 |             |                          |                         |
| 2016                                                           |                                        | -20 742  |             |                          |                         |
| 2017                                                           |                                        | 10 879   |             |                          |                         |
| 2018                                                           |                                        | 36 759   |             |                          |                         |
| 2019                                                           |                                        | -27 071  |             |                          |                         |
| 2020                                                           |                                        | 86 978   |             |                          |                         |
| 2021                                                           |                                        | 73 819   |             |                          |                         |

## Note 10 garantiansvar

| Långiver                                            | Kreditor                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 31.12.2019 | Endring   | 31.12.2020 | Utløp |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|------------|-------|
| Kommunalbanken AS<br>20100797 *                     | Risør- og Tvedestrandregionens Avfallsselskap AS<br>Restgjeld 34 % av kr. 4.950.000,- pr. 01.01.<br>Restgjeld 34 % av kr. 4.500.000,- pr. 31.12.<br>Godkjent garantiramme:<br>Opprinnelig garantiansvar: 3.060.000,- (Tvedestrand)<br>Type garanti: Selvskyldnerkausjon                    | 1 683 000  | -153 000  | 1 530 000  | 2030  |
| Kommunalbanken AS<br>20160219                       | Risør- og Tvedestrandregionens Avfallsselskap AS<br>Restgjeld 34 % av kr. 6.149.980,- pr. 01.01.<br>Restgjeld 34 % av kr. 5.564.260,- pr. 31.12.<br>Godkjent garantiramme:<br>Opprinnelig garantiansvar: 2.780.000,- (Tvedestrand)<br>Type garanti: Selvskyldnerkausjon                    | 2 090 993  | -199 145  | 1 891 848  | 2030  |
| Kommunalbanken AS<br>20200226                       | Risør- og Tvedestrandregionens Avfallsselskap AS<br>Restgjeld 34 % av kr. 0,- pr. 01.01.<br>Restgjeld 34 % av kr. 19.500.000,- pr. 31.12.<br>Godkjent garantiramme: 7.480.000,- (Tvedestrand)<br>Opprinnelig garantiansvar: 6.800.000,- (Tvedestrand)<br>Type garanti: Selvskyldnerkausjon | -          | 6 630 000 | 6 630 000  | 2040  |
| KLP Banken<br>8317.51.89931<br>(tidl. lånenr. 7927) | Risør- og Tvedestrandregionens Avfallsselskap AS<br>(Tvedestrand andel er 34 % av totalt garantiansvar)<br>Godkjent garantiramme:<br>Opprinnelig garantiansvar:<br>Type garanti:                                                                                                           | 57 800     | -28 900   | 28 900     | 2021  |



|                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                              |                   |                  |                   |      |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------|
| KLP Banken<br>8317.51.62715<br>(tidl. lånenr. 11227) | Stiftelsen Næs Jernverksmuseum<br>Godkjent garantiramme: 1.250.000,-<br>Opprinnelig garantiansvar: 1.250.000,-<br>Type garanti: Selvskyldnerkausjon                                                                                                          | 775 000           | -25 000          | 750 000           | 2035 |
| Sparebanken Sør<br>2801.91.94975 **                  | Stiftelsen Næs Jernverksmuseum<br>Godkjent garantiramme: 3.000.000,-<br>Opprinnelig garantiansvar: 3.000.000,-<br>Type garanti: Sempel kausion                                                                                                               | 2 526 882         | -108 837         | 2 418 045         | 2038 |
| Husbanken<br>11520594 0                              | Tvedestrand Kommunale Boligstiftelse<br>Godkjent garantiramme: 1.254.000,-<br>Opprinnelig garantiansvar: 1.140.000,-<br>Type garanti: Selvskyldnerkausjon                                                                                                    | 251 581           | -125 384         | 126 197           | 2022 |
| Kommunalbanken AS<br>20170149                        | Lisand AS<br>Restgjeld 25 % av kr. 13.500.000,- pr. 01.01.<br>Restgjeld 25 % av kr. 12.900.000,- pr. 31.12.<br>Godkjent garantiramme: 4.125.000,- (Tvedestrand)<br>Opprinnelig garantiansvar: 3.750.000,- (Tvedestrand)<br>Type garanti: Selvskyldnerkausjon | 3 375 000         | -150 000         | 3 225 000         | 2042 |
| <b>Sum totalt garantiansvar</b>                      |                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>10 760 256</b> | <b>5 839 734</b> | <b>16 599 990</b> |      |

**Merknader:**

**\* Risør- og Tvedestrandsregionens Avfallsselskap AS**

Kommunestyret vedtok i sak 13/2010 bl.a. følgende:

1. Tvedestrand kommunestyre vedtar å innvilge en garanti i form av en selvskyldnerkausjon for investeringslån for Risør- og Tvedestrandsregionens Avfallsselskap AS (RTA).
2. Rammen for det totale garantibeløpet settes til 30 mill. kroner, hvorav Tvedestrand kommunes maksimale andel utgjør 10,2 mill. kroner.
3. Garantien varighet settes til maksimum 25 år fra 2010, dog vil garantien for det enkelte låneopptak måtte tilpasses det aktuelle investeringsobjekts levetid.

**Risør- og Tvedestrandsregionens Avfallsselskap AS**

Kommunestyret vedtok i sak 63/2019 å stille ytterligere garanti for RTA. Lånerammen er 20 mill. kroner, og Tvedestrands andel er 34 %. Inklusive tillegg for dekning av eventuelle renter og omkostninger, er Tvedestrands maksimale beløp 7,48 mill kroner. Garantien opphører etter 20 år med tillegg av inntil 2 år regnet fra 2019, jf. garantiforskriftens § 3. Fylkesmannen godkjente garantien 7.1.2020.

**\*\* Stiftelsen Næs Jernverksmuseum**

Garantien er vedtatt med utløp i 2038, mens nedbetalingsplanen på lånet tilsier at lånet er nedbetalt i 2036.

**Note 11 bundne driftsfond**

| Bundne driftsfond<br>(beløp i hele kroner)                             | 31.12.2019  | Endring 2020 | 31.12.2020  |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|-------------|
| 25110000 - Den kulturelle skolesekken (100-1002)                       | -202 440,71 | -103 943,52  | -306 384,23 |
| 25110001 - Den kulturelle spaserstokken (100-1001)                     | -44 688,50  | -31 430,82   | -76 119,32  |
| 25110002 - Jarls ungdomsfond for idrett og kultur (100-1004)           | -383 828,70 | 31 013,81    | -352 814,89 |
| 25110003 - Stiftelsen Den flyvende hollender (100)                     | -115 592,29 | 0,00         | -115 592,29 |
| 25110004 - El-sykkel/Rickshaw (100-1010)                               | -2 714,80   | 0,00         | -2 714,80   |
| 25110005 - Gjensidigestiftelsen, videreformidling av støtte (100-1007) | 0,00        | -22 243,34   | -22 243,34  |
| 25110006 - Frivilligsentralen, gave (100-1008)                         | 0,00        | -18 745,52   | -18 745,52  |
| 25110007 - Aktivitetstiltak for å motvirke ensomhet (100-1009)         | 0,00        | -57 519,99   | -57 519,99  |
| 25110500 - Lærlingeformål, opplæringskontoret (105-1053)               | -57 400,00  | 0,00         | -57 400,00  |
| 25110501 - Les- og strikkemaratton (105-1054)                          | -4 000,00   | 4 000,00     | 0,00        |
| 25110502 - Formidlingsprosjekt biblioteket (105)                       | -20 000,00  | 0,00         | -20 000,00  |
| 25110503 - Eg heiter Håvard Hedde (105-1060)                           | 0,00        | -200 000,00  | -200 000,00 |
| 25110504 - Skolebibliotekprosjekt, 2020-tilskudd (105-1059)            | 0,00        | -501 000,00  | -501 000,00 |
| 25111000 - Kompetansemidler barnehage (110-1200)                       | -32 621,26  | 0,00         | -32 621,26  |
| 25111500 - Lyngmyr skole, musikalen (115-1118)                         | -60 002,80  | 5 810,10     | -54 192,70  |
| 25111501 - Lyngmyr skole, elevkantene (115-1116)                       | -117 339,97 | 7 074,08     | -110 265,89 |

|                                                                                      |             |             |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 25111502 - Lyngmyr skole, elevråd (115-1117)                                         | -22 836,99  | 7 022,33    | -15 814,66  |
| 25111510 - Tvedestrand skole, ballbinge (115-1157)                                   | -10 000,00  | 0,00        | -10 000,00  |
| 25111511 - Tvedestrand skole, gave SFO (115-1158)                                    | -2 584,04   | 0,00        | -2 584,04   |
| 25111512 - Tvedestrand skole, reisekonto (115-1105)                                  | -4 338,34   | 0,00        | -4 338,34   |
| 25111520 - Songe skole, gaver til elevrådet (115)                                    | -67 243,41  | 7 253,69    | -59 989,72  |
| 25111521 - Songe skole, BTI (115-1103)                                               | -41 677,00  | -49 592,00  | -91 269,00  |
| 25111530 - Kulturskolen, dans (115-1140)                                             | -60 569,57  | 8 630,00    | -51 939,57  |
| 25111560 - Kystleirskolen Tvedestrand AS (115)                                       | -413 918,85 | 298 647,00  | -115 271,85 |
| 25111561 - Dekomp (115)                                                              | -42 656,90  | 0,00        | -42 656,90  |
| 25111562 - Digitale læremidler (115-1150)                                            | -62 322,00  | 8 460,00    | -53 862,00  |
| 25111563 - Oppfølgingsordningen 2019, Lyngmyr skole (115)                            | -300 000,00 | 300 000,00  | 0,00        |
| 25111564 - Oppfølgingsordningen 2019, Tvedestrand skole (115-1141)                   | -600 000,00 | 0,00        | -600 000,00 |
| 25111565 - Tvedestrand skole, tilskudd fra FAU (115-1153)                            | 0,00        | -8 866,93   | -8 866,93   |
| 25111566 - Videreutdanning lærere 2020/2021 (115-1143)                               | 0,00        | -168 178,00 | -168 178,00 |
| 25111567 - Oppfølgingsordningen, videreføring 2020-tilskudd (115-1151)               | 0,00        | -600 000,00 | -600 000,00 |
| 25111568 - Tilskudd til infrastruktur, kompetanse og utstyr hj.undervisn. (115-1154) | 0,00        | -357 000,00 | -357 000,00 |
| 25112000 - Tapsavsetting formidlingslån (120)                                        | -267 110,00 | -3 713,00   | -270 823,00 |
| 25112001 - Etablerings- og tilpasningstilskudd (120)                                 | -198 362,50 | 104 285,00  | -94 077,50  |
| 25112002 - Viltfond (120)                                                            | -58 559,00  | -46 392,00  | -104 951,00 |
| 25112003 - Tiltakspakka, brygge Sandbukta (120)                                      | -223 712,87 | 73 000,00   | -150 712,87 |
| 25112004 - Skjøtsel klippeblåvinge (120)                                             | -97 609,22  | 0,00        | -97 609,22  |
| 25112005 - Kulturminneplan (120-1305)                                                | -116 000,00 | 9 886,13    | -106 113,87 |
| 25112006 - Lyngmyrhallen, depositum nøkler (120)                                     | -20 000,00  | 20 000,00   | 0,00        |
| 25112007 - Tjennapromenaden (120)                                                    | -30 000,00  | -49 600,00  | -79 600,00  |
| 25112008 - Statlig vedlikeholdspakke 2020 (120)                                      | 0,00        | -235 086,03 | -235 086,03 |
| 25112009 - Persøygard, skjøtsel av trua naturtyper 2020 (120-1315)                   | 0,00        | -13 000,00  | -13 000,00  |
| 25112010 - Ville pollinerende insekter (120-1319)                                    | 0,00        | -79 000,00  | -79 000,00  |
| 25112500 - Brannvarslingssystem Lyngør (125-1402)                                    | -197 040,20 | -34 592,17  | -231 632,37 |
| 25112501 - Rydding av marin forsøpling (125)                                         | -295 095,00 | 0,00        | -295 095,00 |
| 25113000 - Gave Solstua (130)                                                        | -6 318,98   | 0,00        | -6 318,98   |
| 25113001 - Gave avdeling 1 (130-1528)                                                | -30 821,10  | -3 026,60   | -33 847,70  |
| 25113002 - Gave avdeling 2 (130-1529)                                                | -8 531,22   | 1 383,01    | -7 148,21   |
| 25113003 - Gave avdeling 3 (130-1530)                                                | -18 345,33  | 2 963,90    | -15 381,43  |
| 25113004 - Gave felles sykehjem (130-1531)                                           | -7 900,00   | -1 300,00   | -9 200,00   |
| 25113005 - Gave felles hjemmesykepleie (130-1532)                                    | -10 390,98  | -17 294,23  | -27 685,21  |
| 25113006 - Vinfond Astrid Gjertsen (130-1534)                                        | -786,57     | 786,57      | 0,00        |
| 25113007 - Sansehagen (130-1527)                                                     | -9 722,71   | 3 583,52    | -6 139,19   |
| 25113008 - Pårørendekontakt demens (130-1537)                                        | -180 385,00 | 180 385,00  | 0,00        |
| 25113009 - Frisklivsentral (130-1510)                                                | -45 767,30  | -23 944,03  | -69 711,33  |
| 25113010 - Møteplass for kreftsyke og pårørende (130-1540)                           | 0,00        | -9 816,00   | -9 816,00   |
| 25113011 - Spleis, jula 2020 (130-1551)                                              | 0,00        | -7 575,00   | -7 575,00   |
| 25113012 - Aktivitetstilbud og besøksvert (130-1549)                                 | 0,00        | -520 000,00 | -520 000,00 |
| 25113013 - HFR, statsforvalteren kompetansetilskudd 2020 (240)                       | 0,00        | -90 000,00  | -90 000,00  |
| 25113098 - Brukerstyrt personlig assistanse (130/135-1597)                           | -99 651,76  | 0,00        | -99 651,76  |
| 25113099 - BPA opplæringstilskudd (130/135-1598)                                     | -88 719,35  | 14 500,00   | -74 219,35  |
| 25113500 - Gaver Olav Sverres vei (135-1606)                                         | -32 057,14  | 0,00        | -32 057,14  |
| 25113501 - Gaver aktivitets- og arbeidssenter (135-1607)                             | -26 375,86  | 0,00        | -26 375,86  |
| 25113502 - Aktivitets- og arbeidstrening, kontantkasse (135-1610)                    | -48 424,73  | 48 424,73   | 0,00        |
| 25113503 - Basar, aktivitet (135-1608)                                               | -98 004,99  | 4 566,19    | -93 438,80  |
| 25113504 - Fysisk aktivitet (135)                                                    | -9 687,04   | 9 687,04    | 0,00        |
| 25113505 - Master psykisk helse 2018 (135)                                           | -10 000,00  | 0,00        | -10 000,00  |
| 25113506 - Innovasjonstilskudd OSV 2018 (135-1606)                                   | -42 358,88  | 0,00        | -42 358,88  |
| 25113507 - TvePro dagtilbud, transport (135-1605)                                    | -286 256,59 | 154 989,90  | -131 266,69 |
| 25113508 - Aktivitetstiltak eldre (135-1619)                                         | 0,00        | -263 500,00 | -263 500,00 |
| 25113509 - Tverrfaglig miljøarbeid (135-1617)                                        | 0,00        | -10 000,00  | -10 000,00  |
| 25113510 - VPH, statsforvalteren kompetansetilskudd 2020 (230)                       | 0,00        | -80 000,00  | -80 000,00  |
| 25114000 - Gaver fritidsklubben (140-1702)                                           | -45 884,98  | -26 551,89  | -72 436,87  |
| 25114001 - Forebygging av uønsket svangerskap (140-1703)                             | -48 409,00  | 35 767,83   | -12 641,17  |
| 25114002 - En trygg og aktiv helsestasjon (140-1700)                                 | -198 432,10 | -378 921,45 | -577 353,55 |
| 25114003 - ICDP-kurs til minoritetsforeldre (140-1701)                               | -21 093,13  | -70 774,47  | -91 867,60  |
| 25114004 - Levekår på Agder BT 2020 (140-1704)                                       | 0,00        | -112 500,00 | -112 500,00 |
| 25114005 - Systematisk identifikasjon og oppf. av utsatte barn (140-                 | 0,00        | -950 000,00 | -950 000,00 |



|                                        |                       |                      |                       |
|----------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 1707)                                  |                       |                      |                       |
| 25114500 - Materiell leie og stu (145) | -2 083,52             | 0,00                 | -2 083,52             |
| 25114501 - Nye mønstre (145-1750)      | -210 873,65           | -90 911,52           | -301 785,17           |
| 25119000 - Skogavgiftsfond             | -37 176,00            | 3 445,00             | -33 731,00            |
| 25119001 - Driftsfond vann             | 0,00                  | -1 108 648,00        | -1 108 648,00         |
| 25119002 - Driftsfond avløp            | -9 653 072,94         | -284 862,06          | -9 937 935,00         |
| 25119003 - Driftsfond feiing           | -33 099,51            | -50 777,49           | -83 877,00            |
| 25119004 - Driftsfond byggesak         | 0,00                  | -1 091 000,00        | -1 091 000,00         |
| <b>Sum</b>                             | <b>-15 482 895,28</b> | <b>-6 425 741,23</b> | <b>-21 908 636,51</b> |

## Note 12 bundne investeringsfond

| Bundne investeringsfond<br>(beløp i hele kroner)      | 31.12.2019         | Endring 2020       | 31.12.2020         |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 25508000 - Tilfluktsrom                               | -7 252,00          | -101,00            | -7 353,00          |
| 25508001 - Innfridde formidlingsutlån                 | 0,00               | -657 857,00        | -657 857,00        |
| 25508002 - Parkeringsfond (frikjøp krav om p-plasser) | -100 000,00        | 0,00               | -100 000,00        |
| 25508003 - Brannposter i Lyngør                       | -91 577,30         | 73 328,21          | -18 249,09         |
| <b>Sum</b>                                            | <b>-198 829,30</b> | <b>-584 629,79</b> | <b>-783 459,09</b> |

## Note 13 selvkost; vann, avløp og feiing

Tvedestrand kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost".

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, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

### Elementene i en selvkostkalkyle:

#### Samlet selvkost:

+ Direkte driftsutgifter  
- Andre inntekter enn gebyrinntekter  
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)  
+ Kalkulatorisk rentekostnad  
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad  
= Gebyrgrunnlag  
- Gebyrinntekter  
= Selvkostresultat\*

#### Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter  
- Andre inntekter enn gebyrinntekter  
= Resultat før gebyrinntekter  
- Gebyrinntekter  
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

*Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.*

\* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

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 2020 var denne lik 1,39 %.

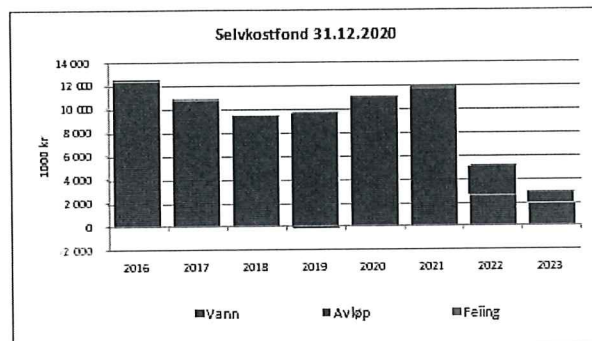
### Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

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 2020 i sin helhet være disponert innen 2025.



### 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. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2020 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2021 og etterkalkylen for 2020.



### Samlet etterkalkyle 2020

Etterkalkylene for 2020 er basert på regnskap datert 23. mars 2021.

| Etterkalkyle selvkost 2020                               | Vann       | Avløp      | Feiing  | Totalt     |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|---------|------------|
| Direkte driftsutgifter                                   | 7 584 782  | 11 652 034 | 918 610 | 20 135 427 |
| Avskrivningskostnad                                      | 2 126 719  | 3 579 398  | 0       | 5 706 117  |
| Kalkulatorisk rente (1,39 %)                             | 803 769    | 1 009 708  | 0       | 1 813 475  |
| Indirekte driftsutgifter (netto)                         | 292 748    | 423 913    | 25 037  | 741 698    |
| Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.) | 14 637     | 21 198     | 1 252   | 37 085     |
| Driftskostnader                                          | 10 802 656 | 16 686 247 | 944 898 | 28 433 802 |
| - Øvrige driftsinntekter                                 | -397 971   | -521 741   | -2 067  | -921 779   |
| Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)                          | 10 404 685 | 16 164 506 | 942 831 | 27 512 023 |
| Gebyrinntekter                                           | 11 518 860 | 16 314 151 | 992 800 | 28 825 811 |
| Selvskostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)       | 1 114 175  | 149 645    | 49 969  | 1 313 789  |
| Selvskostgrad i %                                        | 100 %      | 100 %      | 100 %   | 100 %      |
| Selvskostfond 01.01                                      | -13 088    | 9 653 073  | 33 100  | 9 673 085  |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond                   | 1 114 175  | 149 645    | 49 969  | 1 313 789  |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond     | 7 562      | 135 218    | 807     | 143 587    |
| Selvskostfond 31.12                                      | 1 108 648  | 9 937 935  | 83 877  | 11 130 460 |

### Etterkalkyle 2020 for Vann

Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 1 114 175. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 108 648. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

| Vann - Selvkostoversikt 2019 og 2020             | 2019       | 2020       |
|--------------------------------------------------|------------|------------|
| 10*** Lønn                                       | 3 242 599  | 2 750 116  |
| 11*** Varer og tjenester                         | 1 376 891  | 1 592 994  |
| 12*** Varer og tjenester                         | 2 118 549  | 2 995 076  |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 60 936     | 201 597    |
| 14*** Overføringsutgifter                        | 0          | 25 000     |
| 15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159       | 57         | 0          |
| Direkte driftsutgifter                           | 6 799 032  | 7 564 782  |
| Avskrivningskostnad                              | 2 002 268  | 2 126 719  |
| Kalkulatorisk rente                              | 1 243 023  | 803 769    |
| Indirekte kostnader                              | 258 695    | 307 388    |
| Sum driftskostnader                              | 10 303 018 | 10 802 656 |
| - Øvrige inntekter                               | -85 022    | -397 971   |
| Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)                  | 10 217 996 | 10 404 685 |
| Gebyrinntekter                                   | 8 632 122  | 11 518 860 |
| +/- Andre utgifter/inntekter                     | -465 529   | 0          |
| Resultat                                         | -2 051 403 | 1 114 175  |
| Finansiell dekningsgrad (%)                      | 84,5 %     | 110,7 %    |

| Selvkostfond/fremførbart underskudd           | 2019       | 2020      |
|-----------------------------------------------|------------|-----------|
| Selvkostfond 01.01                            | 2 015 549  | -13 088   |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond        | -2 051 403 | 1 114 175 |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond | 22 788     | 7 562     |
| Selvkostfond 31.12                            | -13 088    | 1 108 648 |

| Gebyrinntekter                 | 2019      | 2020       |
|--------------------------------|-----------|------------|
| 164003 Gebyr vann              | 8 237 922 | 10 831 710 |
| 164001 Tilknytningsavgift vann | 394 200   | 687 150    |

### Etterkalkyle 2020 for Avløp

Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 149 645. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 9 937 935. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

| Avløp - Selvkostoversikt 2019 og 2020            | 2019       | 2020       |
|--------------------------------------------------|------------|------------|
| 10*** Lønn                                       | 4 558 983  | 4 185 788  |
| 11*** Varer og tjenester                         | 2 547 885  | 2 608 195  |
| 12*** Varer og tjenester                         | 4 755 857  | 4 588 170  |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 80 936     | 269 882    |
| 15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159       | 127        | 0          |
| Direkte driftsutgifter                           | 11 923 789 | 11 652 034 |
| Avskrivningskostnad                              | 3 552 465  | 3 579 398  |
| Kalkulatorisk rente                              | 1 498 597  | 1 009 708  |
| Indirekte kostnader                              | 483 854    | 445 109    |
| Sum driftskostnader                              | 17 456 704 | 16 686 247 |
| - Øvrige inntekter                               | -701 870   | -521 741   |
| Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)                  | 16 754 834 | 16 164 506 |
| Gebyrinntekter                                   | 19 284 178 | 16 314 151 |
| +/- Andre utgifter/inntekter                     | -458 888   | 0          |
| Resultat                                         | 2 052 458  | 149 645    |
| Finansiell dekningsgrad (%)                      | 115,0 %    | 100,9 %    |

| Selvkostfond/fremførbart underskudd           | 2019      | 2020      |
|-----------------------------------------------|-----------|-----------|
| Selvkostfond 01.01                            | 7 406 658 | 9 653 073 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond        | 2 052 458 | 149 645   |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond | 193 958   | 135 218   |
| Selvkostfond 31.12                            | 9 653 073 | 9 937 935 |

| Gebyrinntekter                  | 2019       | 2020       |
|---------------------------------|------------|------------|
| 164005 Gebyr avløp              | 18 603 353 | 15 350 928 |
| 164004 Tilknytningsavgift avløp | 680 825    | 983 225    |

### Etterkalkyle 2020 for Feiing

Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 49 969. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 83 877. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

| Feiing - Selvkostoversikt 2019 og 2020           | 2019    | 2020    |
|--------------------------------------------------|---------|---------|
| 10*** Lønn                                       | 89 017  | 72 662  |
| 11*** Varer og tjenester                         | 2 583   | 990     |
| 12*** Varer og tjenester                         | 2 610   | 572     |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 782 998 | 844 388 |
| Direkte driftsutgifter                           | 877 206 | 918 610 |
| Indirekte kostnader                              | 28 890  | 28 288  |
| Sum driftskostnader                              | 904 095 | 944 898 |
| - Øvrige inntekter                               | -4 944  | -2 067  |
| Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)                  | 899 151 | 942 831 |
| Gebyrinntekter                                   | 819 379 | 992 800 |
| +/- Andre utgifter/inntekter                     | -5 816  | 0       |
| Resultat                                         | -85 589 | 49 969  |
| Finansiell dekningsgrad (%)                      | 91,1 %  | 105,3 % |

| Selvkostfond/fremførbart underskudd           | 2019    | 2020   |
|-----------------------------------------------|---------|--------|
| Selvkostfond 01.01                            | 116 982 | 33 100 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond        | -85 589 | 49 969 |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond | 1 708   | 807    |
| Selvkostfond 31.12                            | 33 100  | 83 877 |

| Gebyrinntekter      | 2019    | 2020    |
|---------------------|---------|---------|
| 164008 Gebyr feiing | 819 379 | 992 800 |

Ovenstående informasjon i denne noten er utarbeidet av leverandør av Momentum Selvkost Kommune, EnviDan AS.

I arbeidet med innføringen av Momentum Selvkost oppdaget en at statstilskudd mottatt til og med i 2000 innen vann- og avløpssektoren ikke var trukket fra før en beregnet kalkulatoriske avskrivninger i selvkostregnskapet. Dette er selvfølgelig rettet fra selvkostberegningene for 2020. I tillegg er det korrigert for årene 2014-2019, i tråd med kommunestyrets vedtak. Vedtaket innebærer at det skal korrigeres med 1/5-del av feilberegningene i årene 2020-2024, og korrigeringsene kommer abonnentene til gode.

#### **Note 14 selvkost; andre gebyrområder**

Til og med 2020 er det kun foretatt forenklete beregninger på selvkostområder utenom vann, avløp og feiing. En tar sikte på å benytte Momentum Selvkost på alle selvkostområder fra og med 2021.

#### **Byggesak**

Ved utgangen av 2019 var det et akkumulert underskudd på byggesak på 593.000 kroner. I følge ny forskrift fra 2020 om selvkostberegninger er dette underskuddet ført bort i memoriaposteringene i balanseregnskapet. Den nye forskriften sier at akkumulert underskudd ikke lenger er fremførbart for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven og matrikkelloven.

Forenklet beregning:

|                                                                            |               |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Bokført på funksjon 302 byggesak i regnskapet for 2020 (dvs. nettoinntekt) | -1 175 983,68 |
| Ikke henførbare kostnader, trekkes ut                                      | -200 000,00   |
| Henførbare indirekte kostnader, legges til                                 | 300 000,00    |
| Resultat selvkost (overskudd)                                              | -1 075 983,68 |
| Avrundet resultat, avsettes til bundet driftsfond                          | -1 076 000,00 |

Selvkostforskriften § 8 sier at det skal legges til renter på selvkostfond. Gjennomsnittlig beholdning 1.1. og 31.12. skal benyttes, samt kalkylerenta. Renta for 2020 er på 1,39 %. Beholdning var 0 den 1.1.2020.

1,39 % av 1.076.000/2 = 15 000,00

I regnskapet for 2020 er det avsatt totalt 1.091.000 kroner til selvkostfond byggesak, det er også saldo i fondet 31.12.2020.

#### **Oppmåling**

Regnskap ført direkte på KOSTRA-funksjon 303 kart og oppmåling, og som hører til selvkost, viser en nettoutgift på 136.000 kroner. Indirekte kostnader kan legges til, jf. selvkostforskriften, og da blir underskuddet enda større. Det er ikke noe selvkostfond eller bokført akkumulert underskudd på oppmåling.

#### **Note 15 ytelser til ledende personer**

Ordføreren hadde en lønnsgodtgjørelse i 2020 på 939.000 kroner. Kommunedirektøren hadde en lønnsgodtgjørelse på 1.098.000 kroner.

#### **Note 16 godtgjørelse til revisor**

Tvedestrand kommune kjøpte revisjonstjenester fra Aust-Agder revisjon IKS for 829.000 kroner i 2019. Beløpet gjelder regnskaps- og forvaltningsrevisjon, rådgivning og særattestasjoner.



**Note 17 usikre inntekter**

Som nevnt tidligere tok kommunen i bruk nytt økonomi-, lønns- og personalsystem fra 2020, overgangen har medført noen utfordringer. Ved avstemming av krav for sykepenger ser en at fordringene ført i regnskapssystemet er om lag 1,5 mill. kroner høyere enn det som ligger som inntektsførte og ikke mottatte krav i lønns- og personalsystemet. Det kan være en mulighet for at inntektsførte sykepengerefusjoner er for høye i regnskapet, men det vil en gjennomgå og eventuelt korrigere i 2021.

I forbindelse med avslutningen av regnskapet for 2020 er det tatt en gjennomgang av kunde- fordringene med tanke på tapsføring. Det er tapsført 49.000 kroner i 2020, samt avsatt 80.000 kroner til tap på fordringer. Sistnevnte er belastet regnskapet for 2020. I tillegg til dette er det inntektsført refusjon for utgifter kommunen har betalt for andre på 878.000 kroner. Beløpet er ikke betalt til forfall, men har ikke vært gjennom et komplett innfordringsløp enda.

**Note 18 interkommunale samarbeid**

Tvedestrand er vertskommune for skatteoppkreverkontoret og kulturskolen. 1.11.2020 ble skatteoppkreverfunksjonen overført til staten.

**Skatteoppkreverkontor for Gjerstad, Risør, Tvedestrand, Vegårshei og Åmli kommuner**

|                                  | Beløp i kroner |
|----------------------------------|----------------|
| Lønn og sosiale utgifter         | 2.416.435      |
| Andel bruk av premiefond         | -41.056        |
| Fast avtalte driftsutgifter      | 93.333         |
| Sum utgifter                     | 2.468.712      |
| Diverse refusjoner               | 86.250         |
| Refusjon fra deltakende kommuner | 2.382.462      |
| Sum inntekter                    | 2.468.712      |

Gjerstad kommune har betalt 321.632 kroner, Risør kommune har betalt 767.153 kroner, Vegårshei kommune har betalt 214.422 kroner, Åmli kommune har betalt 254.924 kroner og Tvedestrand kommune har betalt 824.331 kroner.

**Kulturskolen for Gjerstad, Risør, Tvedestrand og Vegårshei kommuner**

Kulturskolen omfatter musikk, kunst og dans. De to førstnevnte tilbys i alle deltakende kommuner, mens dans kun tilbys i Risør.

|                                | Beløp i kroner |
|--------------------------------|----------------|
| Lønn og sosiale utgifter       | 6.504.170      |
| Andre utgifter                 | 532.832        |
| Sum utgifter                   | 7.037.002      |
| Salgs- og leieinntekter        | 1.050.647      |
| Bidrag fra deltakende kommuner | 5.123.278      |
| Andre refusjoner               | 854.447        |
| Bruk av bundne driftsfond      | 8.630          |
| Sum inntekter                  | 7.037.002      |

Innbetaling for deltakelse i samarbeidet, jf. fordeling i samarbeidsavtale (beløpene inngår i tabellen over):

- Gjerstad kommune 775.790 kroner
- Risør kommune 1.999.151 kroner
- Tvedestrand kommune 1.749.603 kroner
- Vegårshei kommune 598.734 kroner

### Note 19 legater og stiftelser

| Navn                                                                                  | Konto         | Saldo 01.01. | Renter    | Inn-/Utbet. | Saldo 31.12. |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|-----------|-------------|--------------|
| Fond Holt Kirke                                                                       | 2826.53.14076 | 7 425,23     | 12,74     |             | 7 437,97     |
| Det Private Jorddyrkningsfond                                                         | 2826.53.14017 | 9 147,90     | 15,68     |             | 9 163,58     |
| Gave fra Inger Johnsen Holt komm.                                                     | 2826.53.14068 | 47 064,38    | 80,70     |             | 47 145,08    |
| Jens Reinert Jensen Holt Kirke                                                        | 2826.53.14084 | 7 176,70     | 12,31     |             | 7 189,01     |
| Holt Kom. Forskjønnelsesforening                                                      | 2826.53.14092 | 13 696,30    | 23,49     |             | 13 719,79    |
| Det Private Holt Landbrukslag                                                         | 2826.53.14025 | 6 736,20     | 11,55     |             | 6 747,75     |
| Sum                                                                                   |               | 91 246,71    | 156,47    | 0,00        | 91 403,18    |
| <b>Sammenslåing av legater i 2016:</b>                                                |               |              |           |             |              |
| Tvedestrand by og omegns legat for utdanning                                          | 2801.46.07848 | 744 834,44   | 12 345,51 | -1 541,50   | 755 638,45   |
| Stiftelsen Tvedestrand by og omegns legat for sosialt, humanitært og kulturelt arbeid | 2801.46.07856 | 357 980,76   | 612,80    | -871,50     | 357 722,06   |
| Sum                                                                                   |               | 1 102 815,20 | 12 958,31 | -2 413,00   | 1 113 360,51 |
| Sum totalt                                                                            |               | 1 194 061,91 | 13 114,78 | -2 413,00   | 1 204 763,69 |

### Note 20 prosjektrekningskap for investeringene

| Investering i varige driftsmidler<br>(bruttobeløp i hele 1.000 kroner) | Budsjett<br>2020 | Reg<br>budsjett<br>2020 | Regnskap<br>2020 | Avvik<br>2020 |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|------------------|---------------|
| <b>Prosjekter som ikke er avsluttet 31.12.2020</b>                     |                  |                         |                  |               |
| 0001 Tvedestrand idrettspark                                           | 43 000           | 54 040                  | 47 869           | 6 171         |
| 0002 Tvedestrand næringspark, salg av næringsareal                     | 100              | 457                     | 583              | -126          |
| 0004 IT-investeringer generelt                                         | 0                | 1 000                   | 634              | 366           |
| 0005 Utbyggingsavtale Lauvåsen boligfelt AS                            | 0                | 4 521                   | 559              | 3 962         |
| 0006 Raet velkomstsenter                                               | 0                | 500                     | 7                | 493           |
| 0007 Utbyggingsavtale Slotta industriområde, vann og avløp             | 0                | 1 000                   | 0                | 1 000         |
| 0008 Utbyggingsavtale Glastadheia boligfelt III                        | 0                | 3 074                   | 0                | 3 074         |
| 0012 Utbyggingsavtale trinn 2 Valbergheia II (Sletteneplatået)         | 0                | 0                       | 225              | -225          |
| 0200 Barnehager, lekeplassutstyr                                       | 150              | 231                     | 0                | 231           |
| 0300 Ny barneskole, bygning og uteområder                              | 3 750            | 3 736                   | 2 373            | 1 363         |
| 0301 Ny barnehage Bronsbu                                              | 6 000            | 11 546                  | 11 756           | -210          |
| 0302 Tvedestrand næringspark A67, diverse investeringer                | 1 200            | 4 263                   | 2 668            | 1 595         |
| 0306 Boliger personer med funksjonsnedsettelse Lyngmyr, 8 enheter      | 18 500           | 21 983                  | 15 637           | 6 346         |
| 0308 Aktiv rast ved E-18, utstyr                                       | 3 000            | 2 314                   | 1 637            | 677           |
| 0309 Skoler, lekeplassutstyr                                           | 300              | 300                     | 290              | 10            |
| 0313 Sandøya, offentlig brygge                                         | 750              | 768                     | 25               | 743           |
| 0314 Strannasenteret, kjølerom kjøkken                                 | 400              | 599                     | 0                | 599           |
| 0315 Avløp intern under bygget på Strannasenteret                      | 500              | 500                     | 0                | 500           |
| 0316 Tvedestrand barneskole, midlertidige lokaler                      | 1 500            | 1 449                   | 281              | 1 168         |
| 0318 Brannstasjonen, garderobe, lager og garasje                       | 0                | 813                     | 0                | 813           |
| 0319 Kommunehuset, inngang tilfluktsrom                                | 0                | 200                     | 0                | 200           |
| 0324 Strannasenteret, diverse bygningsmessige arbeider                 | 0                | 853                     | 0                | 853           |
| 0325 Dypvåg skole, nytt tak på gamlebygget                             | 0                | 100                     | 0                | 100           |
| 0501 Bakkevei og Tangen renseanlegg                                    | 10 820           | 18 438                  | 14 229           | 4 209         |
| 0503 Fortau og VA-ledning Lyngmyr-Albukjær                             | 1 450            | 3 876                   | 664              | 3 212         |
| 0505 Rehabiliteringsplan vann                                          | 600              | 600                     | 29               | 571           |
| 0506 Rehabiliteringsplan avløp                                         | 2 000            | 500                     | 47               | 453           |
| 0507 Tvedestrand renseanlegg, garasje, lager, verksted                 | 3 500            | 3 500                   | 2 541            | 959           |
| 0509 Grønlandsveien, vann og avløp                                     | 4 000            | 4 401                   | 1 961            | 2 440         |
| 0511 Parkeringsplass for el-biler med ladestasjoner                    | 500              | 924                     | 735              | 189           |
| 0515 Brannposter i Lyngør                                              | 0                | 115                     | 92               | 23            |

|                                               |                                                             |       |       |       |       |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|
| 0516                                          | Bydalen, pumpestasjon avløp                                 | 0     | 1 378 | 198   | 1 180 |
| 0517                                          | Grenstøl-Slotta-Ytre vei                                    | 0     | 3 936 | 2 377 | 1 559 |
| 0520                                          | Møllebekken, nedre del                                      | 0     | 325   | 0     | 325   |
| 0521                                          | Flomsikring i sentrum                                       | 0     | 2 435 | 722   | 1 713 |
| 0700                                          | Strannasenteret, utstyr                                     | 100   | 258   | 312   | -54   |
| 0701                                          | Velferdsteknologi innen helse- og omsorgssektoren           | 1 000 | 2 570 | 902   | 1 668 |
| 0702                                          | Strannasenteret, kjøkkenutstyr                              | 300   | 300   | 76    | 224   |
| 0750                                          | Oppfølgingsenheten, 8-seters bil                            | 600   | 600   | 0     | 600   |
| 0801                                          | Holt kirke, reparasjon av tak og tårn                       | 2 000 | 2 095 | 1 124 | 971   |
| 0802                                          | Brannforebyggende tiltak 4 kirker                           | 500   | 500   | 235   | 265   |
| 0806                                          | Dypvåg kirke, utskifting varmeovner                         | 0     | 786   | 625   | 161   |
| <b>Prosjekter som er avsluttet 31.12.2020</b> |                                                             |       |       |       |       |
| 0100                                          | Lyngmyr skole, nye stoler                                   | 300   | 406   | 406   | 0     |
| 0303                                          | Bil vaktmestre                                              | 200   | 147   | 146   | 1     |
| 0305                                          | Kjøp Lyngmyr videregående skole                             | 8 700 | 8 700 | 7 662 | 1 038 |
| 0307                                          | Lyngmyr skole, nye vinduer                                  | 1 200 | 1 200 | 1 249 | -49   |
| 0310                                          | Rådhuset, heis                                              | 700   | 700   | 665   | 35    |
| 0311                                          | Rådhuset, nye møbler                                        | 300   | 300   | 297   | 3     |
| 0317                                          | Kommunehuset, varmepumpe/kjøling                            | 600   | 850   | 911   | -61   |
| 0320                                          | Kommunehuset, nytt ventilasjonsanlegg                       | 0     | 0     | 1     | -1    |
| 0321                                          | Søgnebrygga                                                 | 0     | 506   | 476   | 30    |
| 0322                                          | SD-anlegg Dypvåg skole                                      | 0     | 0     | 38    | -38   |
| 0326                                          | Brygge Furøya (2019)                                        | 0     | 463   | 384   | 79    |
| 0327                                          | Nærmiljøanlegg Lyngmyr                                      | 0     | 159   | 0     | 159   |
| 0328                                          | Tiltakspakke 2020, nytt tak Forvaltergården                 | 0     | 882   | 882   | 0     |
| 0329                                          | Tiltakspakke 2020, nytt tak Sandøya skole                   | 0     | 312   | 0     | 312   |
| 0512                                          | Overvannsledning ved Vatnebygget                            | 500   | 500   | 0     | 500   |
| 0513                                          | Opparbeidelse av snuplass for buss ved Bergendal            | 400   | 0     | 0     | 0     |
| 0514                                          | Bergsmyr rundkjøring, vann og avløp                         | 0     | 414   | 414   | 0     |
| 0522                                          | Østerkleiv, brannposter                                     | 0     | 450   | 286   | 164   |
| 0804                                          | Holt kirke, rehabilitering Albrechtsenorgel                 | 0     | 8     | 7     | 1     |
| 0805                                          | Holt kirke, utskifting bunnstokker mv.                      | 0     | 36    | 24    | 12    |
| 0807                                          | Dypvåg kirke, renovering bårehus                            | 0     | 208   | 200   | 8     |
| 0808                                          | Tvedestrand gravkapell, kjølecelle mv.                      | 0     | 130   | 130   | 0     |
| 0900                                          | Egenkapitalinnskudd KLP                                     | 1 500 | 1 403 | 1 403 | 0     |
| 0903                                          | Bokbyen                                                     | 250   | 0     | 0     | 0     |
| 0905                                          | Tvedestrand Vekst AS, aksjekapital, omgjøring ansvarlig lån | 0     | 580   | 583   | -3    |