



Tvedestrand kommune

Regnskap 2024



Kommunekassen og konsolidert regnskap

Innholdsfortegnelse

Innledning	3
Driftsregnskapet, bevilgningsoversikt (§5.4) – kun politisk vedtatte budsjettendringer	3
Driftsregnskapet, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§5.9) - kun politisk vedtatte budsjettendringer	4
Driftsregnskapet, bevilgningsoversikt etter budsjettområde (§5.4) - kun politisk vedtatte budsjettendringer.....	4
Driftsregnskapet, økonomisk oversikt etter art (§5.6) - kun politisk vedtatte budsjettendringer	5
Driftsregnskapet, bevilgningsoversikt (§5.4) – alle budsjettendringer	5
Driftsregnskapet, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§5.9)- alle budsjettendringer	6
Driftsregnskapet, bevilgningsoversikt etter budsjettområde (§5.4) - alle budsjettendringer	7
Driftsregnskapet, økonomisk oversikt etter art (§5.6) - alle budsjettendringer	7
Investeringsregnskapet, bevilgningsoversikt (§5.5).....	8
Investeringsregnskapet, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§5.9).....	9
Investeringsregnskapet, bevilgningsoversikt fordelt på prosjekter (§5.5)	9
Balanseregnskapet (§5.8)	11
Kapitalkonto.....	13
Beskrivelse av regnskapsprinsipper	14
Note 1 arbeidskapital.....	15
Note 2 kapitalkonto, spesifikasjon av endring.....	15
Note 3 regnskapsestimat og korrigeringer av tidligere års feil.....	15
Note 4 varige driftsmidler	16
Note 5 aksjer og andeler	16
Note 6 utlån	17
Note 7 lån.....	18
Note 8 minimumsavdrag på investeringslån	19
Note 9 pensjon.....	19
Note 10 garantiansvar	22
Note 11 bundne driftsfond	24
Note 12 bundne investeringsfond	25
Note 13 gebyrfinansierte selvkosttjeneste, etterkalkyle 2024	25
Note 14 ytelser til ledende personer	30
Note 15 godtgjørelse til revisor	30
Note 16 usikre inntekter	30
Note 17 interkommunale samarbeid der Tvedestrand er vertskommune.....	31
Note 18 legater og stiftelser	32
Note 19 likviditet	32

Regnskap for kommunekassen er likt konsolidert regnskap.

Innledning

I februar 2024 publiserte Kommunal- og distriktsdepartementet en oppdatert versjon av veilederen til budsjett- og regnskapsforskriftene. En av endringene er at kolonnen regulert budsjett i forskriftenes budsjett- og regnskapsoppstillinger kun skal inneholde budsjett og budsjettendringer vedtatt av kommunestyret selv. Disponeringer som er foretatt underveis i budsjettåret av underordnet organ eller kommunedirektør etter fullmakt er ikke budsjettreguleringer og skal ikke tas med i de nevnte kolonnene.

I Tvedestrand (og trolig i de fleste andre kommuner) er det vanlig at kommunedirektøren har fullmakt til å for eksempel fordele lønnsavsetningsposter og andre fellesposter på de tjenesteytende sektorene i løpet av budsjettåret. Videre bruker en å budsjettregulere bruk av og avsetning til bundne driftsfond, ofte i forbindelse med øremerkede tilskudd som ikke blir brukt i sin helhet i det året tilskuddet mottas. Forhold rundt årsavregning pensjon medfører også budsjettendringer som påvirker sektorenes rammer. Det er denne type fordelinger som nå altså ikke skal regnes med i regulert budsjett i forskriftenes obligatoriske oppstillinger.

I budsjettkontrollene har en i 2024 tatt inn noen av de omtalte budsjettreguleringene som tidligere ble foretatt administrativt. Kommunestyret har dermed fattet vedtak i de sakene. Det er imidlertid en del forhold som ikke kan håndteres før helt på slutten av året eller i forbindelse med regnskapsavslutningen i starten av året etter det aktuelle regnskapsåret. Slike administrative endringer i budsjettet er foretatt i 2024 også. Det er regulert budsjett inklusive administrative budsjettendringer som best viser hvilke rammer de ulike sektorene i kommunen har fått tildelt, og er da det riktige utgangspunktet for å vurdere avvik mellom regnskap og budsjett.

For å både oppfylle forskriftens bestemmelser og ivareta hensynet til å vise riktige rammer og budsjettavvik for sektorene er det for driftsregnskap og -budsjett lagd dobbelt sett med oppstillinger. Tabellene som har « - kun politisk vedtatte budsjettendringer » i overskriften er de som er lagd ut fra forskriftenes bestemmelser. De som har « - alle budsjettendringer » i overskriften har i tillegg med administrative budsjettendringer i regulert budsjett.

To alternative versjoner av regulert budsjett gjelder kun drift. I investeringsbudsjettet er det kun kommunestyret som har vedtatt budsjettendringer.

Driftsregnskapet, bevilgningsoversikt (§5.4) – kun politisk vedtatte budsjettendringer

Bevilgningsoversikt drift	Regnskap	Budsjett	Reg. budsjett 2024, politiske	Regnskap	Avvik
(beløp i hele 1.000 kroner)	2023	2024	2024	2024	2024
Rammetilskudd	-260 256	-264 355	-271 122	-275 542	4 420
Inntekts- og formuesskatt	-178 560	-204 495	-199 956	-192 173	-7 783
Eiendomsskatt	-31 337	-32 000	-27 500	-27 423	-77
Andre generelle driftsinntekter	-33 703	-32 065	-33 265	-30 274	-2 991
SUM GENERELLE DRIFTSINNTEKTER	-503 855	-532 915	-531 843	-525 412	-6 431
Sum bevilgninger drift, netto	483 095	490 702	479 306	501 244	-21 938
Avskrivninger	42 581	29 909	29 909	51 796	-21 887
SUM NETTO DRIFTSUTGIFTER	525 676	520 611	509 215	553 039	-43 824
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	21 821	-12 304	-22 628	27 627	-50 255
Renteinntekter	-9 742	-11 230	-10 830	-10 816	-14
Utbytter	-16 010	-12 118	-13 439	-21 022	7 583
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	32 648	42 580	45 780	46 124	-344
Avdrag på lån	32 570	34 500	39 316	39 316	0
NETTO FINANSUTGIFTER	39 466	53 732	60 827	53 602	7 225
Motpost avskrivninger	-42 581	-29 909	-29 909	-51 796	21 887
NETTO DRIFTSRESULTAT	18 706	11 519	8 290	29 434	-21 144
Disponering eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0	0
Overføring til investering	0	0	1 355	0	1 355
Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond	-7 050	-1 744	-1 593	1 920	-3 513
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-11 656	-9 775	-8 052	-8 052	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0		0		0

Bevilgningsoversikt drift	Regnskap	Budsjett	Reg. budsjett 2024, politiske	Regnskap	Avvik
(beløp i hele 1.000 kroner)	2023	2024		2024	2024
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	-18 706	-11 519	-8 290	-6 132	-2 158
FREMFORT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0	23 302	-23 302

Driftsregnskapet, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§5.9) - kun politisk vedtatte budsjettendringer

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, driftsregnskapet 2024	Revidert budsjett, politisk	Regnskap	Avvik
(beløp i hele 1.000 kroner)			
1. Netto driftsresultat	8 290	29 434	-21 144
2. Avsetninger til bundne driftsfond		3 348	-3 348
3. Bruk av bundne driftsfond	-1 593	-1 428	-165
4. Overføring til investering iht. årsbudsjettet og fullmakter	1 355	1 355	0
5. Avsetninger til disposisjonsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0
6. Bruk av disposisjonsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	-8 052	-8 052	0
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	0	24 657	-24 657
9. Strykning av overføring til investering	0	-1 355	1 355
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0	23 302	-23 302
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	23 302	-23 302

Driftsregnskapet, bevilgningsoversikt etter budsjettområde (§5.4) - kun politisk vedtatte budsjettendringer

Bevilgningsoversikt drift fordelt på budsjettområdene	Regnskap	Budsjett	Reg budsjett 2024, politisk	Regnskap	Avvik
(nettobeløp i hele 1.000 kroner)	2023	2024		2024	2024
Sum bevilgninger drift, netto	483 095	490 702	479 306	501 244	-21 938
Fordelt slik:					
200 Kommunedirektør, stab og IKT	39 836	44 141	44 699	45 809	-1 110
210 Samfunn og infrastruktur	49 355	30 182	30 392	38 719	-8 327
220 Læring og oppvekst	149 366	151 962	154 294	148 264	6 030
230 Velferd, psykisk helse og habilitering	120 717	108 791	109 011	116 537	-7 526
240 Helse, familie og rehabilitering	169 305	153 848	155 832	167 200	-11 368
270 Kirke og trossamfunn	4 611	4 850	4 850	4 800	50
280 Tilleggsbevilgninger, lønnsoppgjør og premieavvik	-50 095	-3 072	-19 772	-20 084	312

Nedenfor vises en tematisk inndeling av utgifter og inntekter på 280 tilleggsbevilgninger, lønnsoppgjør og premieavvik.

Ansvar 280, detaljer	Budsjett 2024	Reg budsjett 2024, politisk	Regnskap 2024	Avvik 2024
(nettobeløp i hele 1.000 kroner)				
Pensjon	-9 407	-9 030	-20 530	11 500
Lønnsoppgjør 2024	9 000	1	0	1
Tilskudd til innsamlingsaksjon	5	5	5	0
Tap på fordringer og avsetning til tap	50	50	275	-225
Norsk Pasientskadeerstatning	150	150	201	-51
Kommunestyrets tilleggsbevilgningspost	50	50	0	50
Utbyggingsavtaler, refusjon administrasjon	0	0	-35	35

Ansvar 280, detaljer (netto beløp i hele 1.000 kroner)	Budsjett 2024	Reg budsjett 2024, politisk	Regnskap 2024	Avvik 2024
Diverse avsetninger og innsparingstiltak, fordeles til sektorene	-2 920	-10 998	0	-10 998
Diverse	0	0	0	0
Sum	-3 072	-19 772	-20 084	312

Driftsregnskapet, økonomisk oversikt etter art (§5.6) - kun politisk vedtatte budsjettendringer

Økonomisk oversikt etter art, drift (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Reg budsjett 2024, politisk	Regnskap 2024	Avvik 2024
Rammetilskudd	-260 256	-264 355	-271 122	-275 542	4 420
Inntekts- og formuesskatt	-178 560	-204 495	-199 956	-192 173	-7 783
Eiendomsskatt	-31 337	-32 000	-27 500	-27 423	-77
Andre skatteinntekter	0	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-34 309	-32 065	-33 265	-30 991	-2 274
Overføringer og tilskudd fra andre	-165 597	-144 620	-144 620	-165 778	21 158
Brukerbetalinger	-19 011	-21 391	-21 391	-20 926	-465
Salgs- og leieinntekter	-64 158	-72 097	-71 987	-71 283	-704
SUM DRIFTSINTEKTER	-753 228	-771 023	-769 841	-784 115	14 274
Lønnsutgifter	404 991	412 688	401 784	421 486	-19 702
Sosiale utgifter	94 930	105 675	105 074	106 634	-1 560
Kjøp av varer og tjenester	181 638	151 231	151 399	178 349	-26 950
Overføringer og tilskudd til andre	50 908	59 216	59 047	53 478	5 569
Avskrivninger	42 581	29 909	29 909	51 796	-21 887
SUM DRIFTSUTGIFTER	775 048	758 719	747 213	811 742	-64 529
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	21 821	-12 304	-22 628	27 627	-50 255
Renteinntekter	-9 742	-11 230	-10 830	-10 816	-14
Utbytter	-16 010	-12 118	-13 439	-21 022	7 583
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	32 648	42 580	45 780	46 124	-344
Avdrag på lån	32 570	34 500	39 316	39 316	0
NETTO FINANSUTGIFTER	39 466	53 732	60 827	53 602	7 225
Motpost avskrivninger	-42 581	-29 909	-29 909	-51 796	21 887
NETTO DRIFTSRESULTAT	18 706	11 519	8 290	29 434	-21 144
Disponering eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0	0
Overføring til investering	0	0	1 355	0	1 355
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-7 050	-1 744	-1 593	1 920	-3 513
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-11 656	-9 775	-8 052	-8 052	0
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	-18 706	-11 519	-8 290	-6 132	-2 158
FREMFOØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0	23 302	0

Driftsregnskapet, bevilgningsoversikt (§5.4) – alle budsjettendringer

Bevilgningsoversikt drift (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Reg. budsjett 2024, alle	Regnskap 2024	Avvik 2024
Rammetilskudd	-260 256	-264 355	-271 122	-275 542	4 420
Inntekts- og formuesskatt	-178 560	-204 495	-199 956	-192 173	-7 783
Eiendomsskatt	-31 337	-32 000	-27 500	-27 423	-77

Bevilgningsoversikt drift (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Reg. budsjett 2024, alle	Regnskap 2024	Avvik 2024
Andre generelle driftsinntekter	-33 703	-32 065	-33 265	-30 274	-2 991
SUM GENERELLE DRIFTSINNTEKTER	-503 855	-532 915	-531 843	-525 412	-6 431
Sum bevilgninger drift, netto	483 095	490 702	478 784	501 244	-22 460
Avskrivninger	42 581	29 909	29 909	51 796	-21 887
SUM NETTO DRIFTSUTGIFTER	525 676	520 611	508 693	553 039	-44 346
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	21 821	-12 304	-23 150	27 627	-50 777
Renteinntekter	-9 742	-11 230	-10 830	-10 816	-14
Utbytter	-16 010	-12 118	-13 439	-21 022	7 583
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	32 648	42 580	45 780	46 124	-344
Avdrag på lån	32 570	34 500	39 316	39 316	0
NETTO FINANSUTGIFTER	39 466	53 732	60 827	53 602	7 225
Motpost avskrivninger	-42 581	-29 909	-29 909	-51 796	21 887
NETTO DRIFTSRESULTAT	18 706	11 519	7 768	29 434	-21 666
Disponering eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0	0
Overføring til investering	0	0	1 355	0	1 355
Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond	-7 050	-1 744	-1 071	1 920	-2 991
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-11 656	-9 775	-8 052	-8 052	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0		0		0
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	-18 706	-11 519	-7 768	-6 132	-1 636
FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0	23 302	-23 302

**Driftsregnskapet, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§5.9)-
alle budsjettendringer**

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, driftsregnskapet 2024 (beløp i hele 1.000 kroner)	Revidert budsjett, alle	Regnskap	Avvik
1. Netto driftsresultat	7 768	29 434	-21 666
2. Avsetninger til bundne driftsfond	1 434	3 348	-1 914
3. Bruk av bundne driftsfond	-2 505	-1 428	-1 077
4. Overføring til investering iht. årsbudsjettet og fullmakter	1 355	1 355	0
5. Avsetninger til disposisjonsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0
6. Bruk av disposisjonsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	-8 052	-8 052	0
7. Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	0	24 657	-24 657
9. Strykning av overføring til investering	0	-1 355	1 355
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0	23 302	-23 302
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	23 302	-23 302

Driftsregnskapet, bevilgningsoversikt etter budsjettområde (§5.4) - alle budsjettendringer

Bevilgningsoversikt drift fordelt på budsjettområdene (netto beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Reg budsjett 2024, alle	Regnskap 2024	Avvik 2024
Sum bevilgninger drift, netto	483 095	490 702	478 784	501 244	-22 460
Fordelt slik:					
200 Kommunedirektør, stab og IKT	39 836	44 141	45 464	45 809	-345
210 Samfunn og infrastruktur	49 355	30 182	31 870	38 719	-6 849
220 Læring og oppvekst	149 366	151 962	156 547	148 264	8 283
230 Velferd, psykisk helse og habilitering	120 717	108 791	111 931	116 537	-4 606
240 Helse, familie og rehabilitering	169 305	153 848	159 869	167 200	-7 331
270 Kirke og trossamfunn	4 611	4 850	4 850	4 800	50
280 Tilleggsbevilgninger, lønnsoppgjør og premieavvik	-50 095	-3 072	-31 747	-20 084	-11 663

Nedenfor vises en tematisk inndeling av utgifter og inntekter på 280 tilleggsbevilgninger, lønnsoppgjør og premieavvik.

Ansvar 280, detaljer (netto beløp i hele 1.000 kroner)	Budsjett 2024	Reg budsjett 2024, alle	Regnskap 2024	Avvik 2024
Pensjon	-9 407	-21 005	-20 530	-475
Lønnsoppgjør 2024	9 000	1	0	1
Tilskudd til innsamlingsaksjon	5	5	5	0
Tap på fordringer og avsetning til tap	50	50	275	-225
Norsk Pasientskadeerstatning	150	150	201	-51
Kommunestyrets tilleggsbevilgningspost	50	50	0	50
Utbyggingsavtaler, refusjon administrasjon	0	0	-35	35
Diverse avsetninger og innsparingstiltak, fordeles til sektorene	-2 920	-10 998	0	-10 998
Diverse	0	0	0	0
Sum	-3 072	-31 747	-20 084	-11 663

Driftsregnskapet, økonomisk oversikt etter art (§5.6) - alle budsjettendringer

Økonomisk oversikt etter art, drift (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Reg budsjett 2024, alle	Regnskap 2024	Avvik 2024
Rammetilskudd	-260 256	-264 355	-271 122	-275 542	4 420
Inntekts- og formuesskatt	-178 560	-204 495	-199 956	-192 173	-7 783
Eiendomsskatt	-31 337	-32 000	-27 500	-27 423	-77
Andre skatteinntekter	0	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-34 309	-32 065	-33 265	-30 991	-2 274
Overføringer og tilskudd fra andre	-165 597	-144 620	-150 984	-165 778	14 794
Brukerbetalinger	-19 011	-21 391	-21 391	-20 926	-465
Salgs- og leieinntekter	-64 158	-72 097	-72 126	-71 283	-843
SUM DRIFTSINTEKTER	-753 228	-771 023	-776 344	-784 115	7 771
Lønnsutgifter	404 991	412 688	402 924	421 486	-18 562
Sosiale utgifter	94 930	105 675	105 350	106 634	-1 284
Kjøp av varer og tjenester	181 638	151 231	155 118	178 349	-23 231
Overføringer og tilskudd til andre	50 908	59 216	59 893	53 478	6 415
Avskrivninger	42 581	29 909	29 909	51 796	-21 887
SUM DRIFTSUTGIFTER	775 048	758 719	753 194	811 742	-58 548
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	21 821	-12 304	-23 150	27 627	-50 777
Renteinntekter	-9 742	-11 230	-10 830	-10 816	-14
Utbytter	-16 010	-12 118	-13 439	-21 022	7 583
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0

Økonomisk oversikt etter art, drift (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Reg budsjett 2024, alle	Regnskap 2024	Avvik 2024
Renteutgifter	32 648	42 580	45 780	46 124	-344
Avdrag på lån	32 570	34 500	39 316	39 316	0
NETTO FINANSUTGIFTER	39 466	53 732	60 827	53 602	7 225
Motpost avskrivninger	-42 581	-29 909	-29 909	-51 796	21 887
NETTO DRIFTSRESULTAT	18 706	11 519	7 768	29 434	-21 666
Disponering eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0	0
Overføring til investering	0	0	1 355	0	1 355
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-7 050	-1 744	-1 071	1 920	-2 991
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-11 656	-9 775	-8 052	-8 052	0
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	-18 706	-11 519	-7 768	-6 132	-1 636
FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0	23 302	0

Investeringsregnskapet, bevilgningsoversikt (§5.5)

Bevilgningsoversikter investering (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Reg budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik 2024
Investeringer i varige driftsmidler	106 573	63 160	86 745	57 602	29 143
Tilskudd til andres investeringer	3 461	1 100	3 035	2 751	284
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	8 645	3 700	3 729	3 332	397
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
SUM INVESTERINGSUTGIFTER	118 679	67 960	93 509	63 686	29 823
Kompensasjon for merverdiavgift	-16 765	-7 712	-10 623	-8 269	-2 354
Tilskudd fra andre	-11 369	-11 192	-14 431	-14 026	-405
Salg av varige driftsmidler	-6 403	-9 170	-6 724	-4 574	-2 150
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	0
Bruk av lån	-84 899	-40 486	-60 521	-37 311	-23 210
SUM INVESTERINGSINNTEKTER	-119 436	-68 560	-92 299	-64 181	-28 118
Videreutlån	19 090	20 000	25 481	22 430	3 051
Bruk av lån til videreutlån	-19 090	-20 000	-25 481	-22 430	-3 051
Avdrag på lån til videreutlån	12 858	5 300	13 085	13 570	-485
Mottatte avdrag på videreutlån	-11 944	-4 700	-12 455	-12 837	382
NETTO UTGIFTER VIDEREUTLÅN	914	600	630	733	-103
Overføring fra drift	0	0	-1 355	0	-1 355
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-157	0	-30	217	-247
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0	0	-455	-455	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-157	0	-1 840	-238	-1 602
Fremført til inndekning i senere år udekket beløp	0	0	0	0	0

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

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, investeringsregnskapet 2024 (beløp i hele 1.000 kroner)	Revidert budsjett	Regnskap	Avvik
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	87 842	59 979	27 863
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	0	247	-247
3. Bruk av bundne investeringsfond	-30	-30	0
4. Budsjettet bruk av lån	-86 002	-86 002	0
5. Overføring fra drift iht. årsbudsjettet og fullmakter	-1 355	-1 355	0
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0
7. Bruk av ubundet investeringsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	-455	-455	0
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	0	-27 616	27 616
11. Strykning av bruk av lån	0	26 261	-26 261
12. Strykning av overføring fra drift	0	1 355	-1 355
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0	0	0
16. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0

Investeringsregnskapet, bevilgningsoversikt fordelt på prosjekter (§5.5)

Investering i varige driftsmidler (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Reg budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik 2024
Sum investering i varige driftsmidler (brutto)	106 573	63 160	86 745	57 602	29 143
Fordelt slik:					
0001 - Tvedestrand idrettspark	205	0	412	412	0
0002 - Tvedestrand næringspark, salg av næringsareal	30	300	336	13	323
0005 - Utbyggingsavtale Lauvåsen boligfelt AS	531	0	2 851	0	2 851
0006 - Raet velkomstsenter	0	0	493		493
0008 - Utbyggingsavtale Glastadheia boligfelt III	613	0	1 962	875	1 087
0009 - Ny barneskole, parkering og bussavvikling	2 929	0	0	0	0
0010 - Ny barneskole, Lyngmyrhallen rehabilitering	-98	0	0	0	0
0101 - Tvedestrand barneskole, bøker til skolebibliotek	313	0	0	0	0
0300 - Ny barneskole, bygning og uteområder	67 009	1 500	1 547	1 099	448
0301 - Ny barnehage Bronsbu	457	0	443	295	148
0302 - Tvedestrand næringspark A67, diverse investeringer	1 831	1 000	1 740	895	845
0303 - Bil vaktmestre	400	750	678	678	0
0306 - Boliger personer med funksjonsnedsettelse Lyngmyr, 8 enheter	205	0	0	0	0
0308 - Aktiv rast ved E-18, utstyr	2	0	0	0	0
0309 - Skoler, lekeplassutstyr	9	0	0	0	0
0315 - Avløp internt under bygget på Strannasenteret	601	0	756	360	396
0318 - Brannstasjonen, garderobe, lager og garasje	480	0	245	244	1
0331 - Olav Sverres vei, carport	0	700	700	674	26
0346 - Rådhuset, nytt brannalarmanlegg	88	0	18	19	-1
0347 - Lyngmyrveien 57, nytt brannalarmanlegg	0	0	250	89	161
0348 - Lyngørsida, rehabilitering av kommunal brygge	65	0	3 415	3 159	256
0349 - Dagsturhytte	6	1 500	1 430	1 430	0
0350 - Gamle sentrum, varmesøkende kamera	627	0	366	343	23
0351 - Lyngmyrveien 57, vinduer og fasade	0	2 500	2 500	2 542	-42
0352 - Kaldtlager på Lyngmyr	0	0	200	14	186
0353 - aderampe i Tjennaparken	166	0	0	0	0
0354 - Vestre Sandøya skole, lekeplassutstyr	122	0	26	34	-8
0355 - Lyngmyr skole, varmepumpe	2 102	0	0	0	0
0356 - Strannasenteret, varmepumpe	1 641	0	0	0	0
0357 - Verksted og brannstasjon, varmepumpe	167	0	0	0	0
0358 - Rådhuset, varmepumpe	0	110	150	149	1
0359 - Barnehage på Holt	2 510	22 300	20 790	17 509	3 281
0360 - Strannasenteret, heis	800	0	0	0	0
0362 - Salg av bygninger, inkl. klargjøring, meglerutg. mv.	0	200	400	452	-52

Investering i varige driftsmidler (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Reg budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik 2024
0363 - Lyngbakken bhg, boder og uteområde	253	500	500	432	68
0365 - Gangvei og stupebrett ved Tjenna	1 154	0	76	31	45
0366 - Kjøp av Søsterdalen 20	1 714	0	0	0	0
0367 - Strannasenteret, SD-anlegg fløyen og sykehjemsavd.	0	1 300	1 950	2 086	-136
0368 - Skifte lysarmatur i bygg	0	2 000	2 000	1 804	196
0369 - Lyngmyr skole, bom inn til skoleplassen	0	100	150	125	25
0370 - Lyngmyr skole, kjøling på ventilasjonsanlegg	0	800	1 200	1 203	-3
0372 - Lademuligheter Søsterdalen	0	250	250	122	128
0373 - Brannstasjon, oppgradering	0	250	250	0	250
0375 - Tjenestebiler, lade- og parkeringsmuligheter mv.	0	200	200	20	180
0376 - Strannasenteret, ombygging garderober mv.	0	1 500	1 500	946	554
0377 - Turistkontor og serviceanlegg småbåthavn	0	0	1 470	1 470	0
0500 - Ny barneskole, VA-anlegg til tomtegrense	705	0	0	0	0
0504 - Nesgrenda, nytt høydebasseng vann	194	8 500	8 806	2 048	6 758
0505 - Rehabiliteringsplan vann	552	0	0	0	0
0506 - Rehabiliteringsplan avløp	83	0	0	0	0
0510 - Lastebil til byrenovasjon, elbil	0	800	507	507	0
0517 - Grenstøl-Slotta-Ytre vei; VA-anlegg langs vei	-1 046	0	0	0	0
0521 - Flomsikring i sentrum	240	0	1 334	1 334	0
0523 - Nor, overføringsledning avløp	0	0	400	0	400
0524 - Veilys, skifte til LED	3 432	2 400	5 068	2 579	2 489
0525 - Kommunalteknikk, bil	476	700	708	708	0
0529 - Bergsmyr til Mjåvann, turvei og sti	3 007	0	0	0	0
0531 - Kollåsen, ny hovedvannledning mv.	5 641	0	0	0	0
0532 - Borøya, høydebasseng vann	87	0	413	111	302
0533 - Sandøya, utvidelse sjøledninger avløp	294	0	0	0	0
0535 - Vannverket, ny utjevningstank	0	1 500	1 500	892	608
0540 - Hjullaster	1 095	0	0	0	0
0541 - Vann og avløp, SD-anlegg og el-tavler	556	0	0	0	0
0543 - Bedehusbakken, bytte VA-ledninger	1 237	0	0	0	0
0544 - Skipperheia, innløpskum/fordrøyningskum avløp	1 788	0	714	714	0
0545 - Høyheiveien-Måneveien-Kirkekleiva, VA-ledninger	95	6 500	3 728	442	3 286
0546 - Vannverket, ombygging UV-linje	169	0	2 131	83	2 048
0547 - Cederholm, ny pumpestasjon avløp	0	2 500	3 500	249	3 251
0548 - Parkeringsautomater	346	0	57	57	0
0549 - Feiemaskin	350	0	0	0	0
0550 - Kjøp av areal gnr 28 bnr 158 sentrum	0	0	1 340	1 340	0
0551 - Rehabiliteringsplan vann og avløp	0	0	1 168	1 168	0
0554 - Strannasenteret parkeringsplass, VA, carport, lademuligheter mv.	0	300	300	197	103
0555 - Vann og avløp, el-tavler og overvåkningsanlegg	0	400	1 344	1 826	-482
0558 - Brennvika, kommunal vei mv.	0	1 400	1 400	486	914
0580 - Utbyggingsavtale Tangenheia AS, boligfelt	0	0	0	3 263	-3 263
0700 - Strannasenteret, utstyr	217	0	53	53	0
0701 - Velferdsteknologi innen helse- og omsorgssektoren	126	0	20	20	0
0750 - Helse og mestring, 8-seters bil	0	0	600	0	600
0752 - Bil til Arbeidsglede	0	400	400	0	400

Tilskudd til andres investeringer (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Reg budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik 2024
Sum tilskudd til andres investeringer	3 461	1 100	3 035	2 751	284
Fordelt slik:					
0800 - Dypvåg kirke universell adkomst	19	0	0	0	0
0801 - Holt kirke, reparasjon av tak og tårn	2 990	0	2 304	2 279	25
0802 - Brannforebyggende tiltak 4 kirker	10	0	46	40	6
0803 - Tvedestrand kirke, fasade, vinduer mv.	442	1 000	595	343	252
0809 - Sittegressklipper til gravplassene	0	100	90	90	1

Investering i aksjer og andeler i selskaper (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Reg budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik 2024
Sum investering i aksjer og andeler selskaper	8 645	3 700	3 729	3 332	397
Fordelt slik:					
0013 - Interkommunal legevakt og øyeblikkelig hjelp-plasser	7 044	2 200	2 156	1 759	397
0900 - Egenkapitalinnskudd KLP	1 462	1 500	1 573	1 573	0
0909 - Pågang Næringshage AS, kjøp av aksjer	25	0	0	0	0
0910 - Etablerersenteret Agder IKS, kapitalinnskudd	25	0	0	0	0
0911 - Sørlandet Kommunerevisjon IKS, kapitalinnskudd	90	0	0	0	0

Prosjekt 0013 gjelder innskuddskapital i Østre Agder interkommunale helsebygg IKS:

Balanseregnskapet (§5.8)

Balanseregnskapet (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2023	31.12.2024
A. Anleggsmidler		
<i>I. Varige driftsmidler</i>		
Faste eiendommer og anlegg	1 027 968	1 030 388
Utstyr, maskiner og transportmidler	46 659	38 525
<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>		
Aksjer og andeler	68 079	71 403
Obligasjoner		
Utlån	184 371	193 992
<i>III. Immaterielle eiendeler</i>		
<i>IV. Pensjonsmidler</i>	779 947	836 899
Sum anleggsmidler	2 107 024	2 171 206
B. Omløpsmidler		
<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>	13 679	-410
<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>		
Aksjer og andeler		
Obligasjoner		
Sertifikater		
Derivater		
<i>III. Kortsiktige fordringer</i>		
Kundefordringer	31 597	27 272
Andre kortsiktige fordringer	54 872	41 387
Premieavvik	79 628	73 668
Sum omløpsmidler	179 776	141 916
SUM EIENDELER	2 286 800	2 313 122
C. Egenkapital		
<i>I. Egenkapital drift</i>		
Disposisjonsfond	-8 052	
Bundne driftsfond	-9 355	-11 275
Merforbruk i driftsregnskapet		23 302
<i>II. Egenkapital investering</i>		
Ubundet investeringsfond	-23 230	-22 775
Bundne investeringsfond	-138	-355
Udekket beløp i investeringsregnskapet		
<i>III. Annen egenkapital</i>		
Kapitalkonto	-364 244	-343 450
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	5 087	5 087
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		
Sum egenkapital	-399 932	-349 466
D. Langsiktig gjeld		
<i>I. Lån</i>		
Gjeld til kredittinstitusjoner	-985 573	-993 173
Obligasjonslån		

Balanseregnskapet (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2023	31.12.2024
Sertifikatlån		
<i>II. Pensjonsforpliktelser</i>	-782 723	-860 845
Sum langsiktig gjeld	-1 768 296	-1 854 018
E. Kortsiktig gjeld		
<i>I. Kortsiktig gjeld</i>		
Leverandørgjeld	-33 519	-23 478
Likviditetslån		
Derivater		
Annen kortsiktig gjeld	-82 027	-83 742
Premieavvik	-3 026	-2 419
Sum kortsiktig gjeld	-118 572	-109 639
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-2 286 800	-2 313 122
F. Memoriakonti		
<i>I. Ubrukte lånemidler</i>	25 516	26 262
<i>II. Andre memoriakonti</i>	-5 111	-6 384
<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>	-20 405	-19 877
Sum memoriakonti	-	-

Kapitalkonto

Kapitalkonto pr. 31.12.2024 (beløp i hele 1.000 kroner)

Aktiva		Passiva	
		1.1.2024 Saldo	364 244
Salg av eiendom/anlegg og utstyr, maskiner m.m.	1 342	Aktivering eiendom/anlegg og utstyr, maskiner m.m.	57 493
Avskrivning eiendom/anlegg og utstyr, maskiner m.m.	51 796		
Nedskrivning eiendom/anlegg og utstyr, maskiner m.m.	10 070	Oppskrivning eiendom/anlegg og utstyr, maskiner m.m.	
Salg aksjer/andeler		Kjøp av aksjer/andeler	3 332
Nedskrivning aksjer/andeler	8	Oppskrivning aksjer/andeler	
Pensjonsmidler, reduksjon		Pensjonsmidler, økning	56 953
Pensjonsforpliktelser, økning	78 122	Pensjonsforpliktelser, reduksjon	
Mottatte avdrag på utlån, sosiale		Utlån, sosiale	28
Mottatte avdrag på utlån, andre	12 837	Utlån, andre	22 430
Avskrivning på utlån, sosiale			
Avskrivning på utlån, andre			
Bruk av lånemidler	59 741	Betalte avdrag på eksterne lån	52 886
31.12.2024 Saldo	343 450		
Total	557 366	Total	557 366

Tvedestrand 31. desember 2024/ 24. februar 2025


Jan Magne Kåsa Stensrud
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 2024.

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 virkelig 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 (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2023	31.12.2024	Endring
Omløpsmidler i balanseregnskapet	179 776	141 916	
Kortsiktig gjeld i balanseregnskapet	-118 572	-109 639	
Arbeidskapital	61 204	32 277	-28 927
<i>Endring i arbeidskapital, spesifisert</i>			
Netto driftsresultat			-29 434
Netto utgifter i investeringsregnskapet			-238
Endring i ubrukte lånemidler			745
Endring i regnskapsprinsipper			0
Sum endring i arbeidskapital			-28 927

Note 2 kapitalkonto, spesifikasjon av endring

Kapitalkonto, endring (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2023	31.12.2024	Endring
Kapitalkonto	364 244	343 450	-20 794
<i>Spesifikasjon av endring</i>			
Verdi anleggsmidler	2 107 024	2 171 206	64 183
Langsiktig gjeld	-1 768 296	-1 854 018	-85 722
Ubrukte lånemidler	25 516	26 262	745
Endring i regnskapsprinsipp			0
Sum endring i kapitalkonto			-20 794

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 (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2023	Tilgang	Avgang	Avskrivn.	Nedskrivn.	Revers. nedskrivn.	Oppskrivn.	31.12.2024
<i>Utstyr, maskiner og transportmidler, avskr.tid</i>								
3 år	17 681	154		-5 933				11 902
5 år	2 696	1 127		-1 341				2 482
10 år	24 345	1 700	-43	-3 662				22 339
20 år	1 938			-135				1 803
Sum	46 659	2 981	-43	-11 071	0	0	0	38 525
<i>Faste eiendommer og anlegg, avskr.tid</i>								
Ingen avskrivn.	20 252	1 928	-261					21 919
5 år	1 178	782	-201	-294				1 465
10 år	21 656	14 710	-38	-3 200				33 129
13 år	2 744			-457				2 287
20 år	163 828	29 106		-10 773	-1 124			181 038
40 år	762 895	7 986	-799	-23 708	-8 946			737 429
50 år	55 415			-2 293				53 122
Sum	1 027 968	54 512	-1 299	-40 724	-10 070	0	0	1 030 388
Sum varige driftsmidler	1 074 627	57 493	-1 342	-51 796	-10 070	0	0	1 068 913

I 2024 har en nedskrevet verdien på Songe skole og Tvedestrand gamle barneskole som følge av nedleggelse av skolene, dette utgjør mesteparten av beløpet i kolonnen «Nedskrivn.». Standard nr. 9 for god kommunal regnskapsskikk har blant annet bestemmelser om verdifastsetting ved endringer i bruken av anleggsmidler/bygninger.

Note 5 aksjer og andeler

Følgende selskap er oppført i Tvedestrand kommunes balanse som anleggsmidler pr. 31.12.2024.

Selskap	Balanseverdi	Eierandel
Tvedestrand Vekst AS	7.666.000	100,00 %
Å Energi AS (tidligere Agder Energi AS)	28.599.000	0,506 % A-aksjer 0,253 % B-aksjer
Arendal Lufthavn Gullknapp AS	58.000	0,07 %
Verd investering as (tidligere Agder Næringssselskap 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	-
Jordøya Tomteutvikling AS	200.000	0,459 %
Holt Mølle og Frørens	1	-
Aust-Agder utviklings- og kompetansefond	1	-
Jobbklar Norge AS	89.000	1,502 %
Pågang Næringshage AS	18.000	2,5 %
Egenkapitalinnskudd KLP	24.630.551	-
Furøya IKS, stiftelseskapi	800.000	50 %
Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS	10.000	1 %
Etablerersenteret Agder IKS, kapitalinnskudd	24.733	1,093 %
Sørlandet Kommunerevisjon IKS, kapitalinnskudd	90.000	4 %
Østre Agder interkommunale helsebygg IKS, innskuddskapital	8.802.424	4,49 %

Med unntak av Tvedestrand kommunes eierandeler i Å 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.

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.

Det er sannsynligvis slik at en realisasjon av kommunens aksjer/andeler i de ovenfor viste selskaper (med unntak av Å Energi AS) ikke vil tilføre kommunen midler i betydelig grad utover det beløpet som står oppført i kommunens balanse. Agder Energi AS og Glitre Energi AS fusjonerte i 2022 til Å 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 66.000 kroner til 58.000 kroner. Dette er gjort med bakgrunn i selskapets egenkapital pr. 31.12.2023 og kommunens eierandel.

Tvedestrand kommune har i 2023 og 2024 deltatt i etableringen av Østre Agder interkommunale helsebygg IKS. Bygget bruker til felles legevakt og kommunale øyeblikkelig hjelp-plasser.

Note 6 utlån

Utlån (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2023	31.12.2024	Endring
JC Motio AS, ansvarlig lån	250	250	0
Formidlingsutlån	184 121	193 714	9 592
Sosiale lån	0	28	28
Sum	184 371	193 992	9 620

Ansvarlig lån og sosiale lån er finansiert med egne midler. Formidlingslån er finansiert ved låneopptak i Husbanken. Det er i 2024 ikke bokført tap på formidlingsutlån.

Ansvarlig lån på 250.000 kroner ble i 2023 transportert fra Agder kunstfagskole AS til JC Motio AS.

Note 7 lån

Lån (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2023	31.12.2024	Endring
Investeringslån *	800 229	801 399	1 170
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)	185 344	191 774	6 430
Sum	985 573	993 173	7 600

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

Lån, detaljer (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2023	Låneopptak	Avdrag	31.12.2024	Innfris år Rente 31.12.2024
Kommunalbanken 20060678	10 233		435	9 798	2047 5,35 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20120615	12 438		732	11 707	2040 5,35 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20120616	20 536		2 567	17 969	2031 2,03 % Fast til 2027
Kommunalbanken 20130154 (bulletlån)	29 083		0	29 083	2043 5,35 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20140173	17 018		830	16 188	2044 5,35 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20160197	42 428		1 886	40 543	2046 5,35 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20160746 (bulletlån)	28 035		9 580	18 455	2033 5,35 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20180029, grønt	73 324		2 993	70 331	2048 2,54 % Fast til 2026
Kommunalbanken 20190440	60 935		1 966	58 969	2054 5,03 % Fast til 2025
Kommunalbanken 20190619	35 429		1 143	34 286	2054 2,46 % Fast til 2025
Kommunalbanken 20200542, grønt	28 071		802	27 269	2058 5,25 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20200543	6 558		187	6 371	2058 5,35 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20220368	31 298		803	30 495	2062 4,27 % Fast til 2025
Kommunalbanken 20220369	29 250		750	28 500	2062 5,35 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20230218	24 800		2 160	22 640	2035 5,35 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20230386, grønt	40 000		1 333	38 667	2053 5,25 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20240024		40 486	675	39 811	2054 5,35 % P.t.-rente
KLP banken AS 8317.50.33249	7 419		495	6 924	2038 5,34 % P.t.-rente
KLP banken AS 8317.53.61513	12 159		1 431	10 729	2032 1,34 % Fast til 2025
KLP banken AS 8317.53.85080 (bulletlån)	21 210		0	21 210	2045 5,30 % P.t.-rente
KLP banken AS 8317.55.28035	27 525		1 147	26 378	2047 4,59 % Fast til 2027
KLP banken AS 8317.55.84288	42 460		1 698	40 762	2048 5,30 % P.t.-rente
KLP banken AS 8317.56.92595	45 395		1 316	44 079	2058 2,03 % Fast til 2027
KLP 8317.58.42198	40 486		1 246	39 240	2056 4,59 % Fast til 2027
KLP kommunekreditt 8317.58.42171	37 143		1 143	36 000	2056 5,30 % P.t.-rente
KLP kommunekreditt 8317.60.06237	77 000		2 000	75 000	2062 5,30 % P.t.-rente
Sum investeringslån	800 229	40 486	39 316	801 399	
Husbanken 11538314	51 097		1 541	49 556	2044 4,705 % Flytende
Husbanken 11539777-10	12 751		289	12 462	2048 4,705 % Flytende
Husbanken 11539777-40	12 790		280	12 510	2048 4,705 % Flytende
Husbanken 11541615-1	5 394		114	5 280	2049 4,705 % Flytende
Husbanken 11541615-2	8 923		8 923	0	
Husbanken 11543272-6	22 632		449	22 182	2050 4,705 % Flytende
Husbanken 11543795	4 601		622	3 979	2050 4,705 % Flytende
Husbanken 11544240	23 348		445	22 903	2051 4,705 % Flytende
Husbanken 11545051	24 141		422	23 719	2052 4,705 % Flytende
Husbanken 11545894	19 667		331	19 336	2053 4,705 % Flytende
Husbanken 11547165		20 000	153	19 847	2054 4,705 % Flytende
Sum formidlingslån	185 344	20 000	13 570	191 774	
Totalt	985 573	60 486	52 886	993 173	

Alle investeringslånene er banklån, kommunen har dermed ingen lån som forfaller i sin helhet i 2025. Lån 20130154 og 20160746 i Kommunalbanken og 8317.53.61513 i KLP-banken erulletlån som i utgangspunktet forfaller i sin helhet på innfrielsesdato. Lånene blir likevel gradvis nedbetalt fordi minimumsavdraget er høyere enn avdrag som følger av avtalte nedbetalingsplaner på de andre lånene. Differansen mellom minimumsavdrag og avtalte avdrag nedbetales påulletlånene.

Note 8 minimumsavdrag på investeringslån

Minimumsavdrag (beløp i hele 1.000 kroner)	Beløp
Ordinære avskrivninger i 2024	51 796
Bokført verdi anleggsmidler 31.12.2023	1 074 627
Ikke avskrivbare eiendeler 31.12.2023	20 252
Investeringslånegjeld 31.12.2023	800 229
Minimumsavdrag, beregnet	39 311
Avdrag utgiftsført i regnskap 2024	39 316

Formel for beregning av minimumsavdrag:

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

Note 9 pensjon

KLP - Tvedestrand - 2024					
Hovedstørrelser fra aktuarberegning for 2024		Totalt kommunen	Sykepleiere	Fellesordning	Tillitsvalgte
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	37 674 803	5 987 325	31 687 478	-
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	31 501 809	4 931 930	26 363 263	206 618
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-34 276 967	-5 676 945	-28 326 697	-273 325
4	Administrasjonskostnader	1 512 833	218 327	1 294 506	-
5	Estimert brutto premieinnbetaling inkl. adm.kostnader	43 788 884	4 873 559	38 911 032	2 293
6	Utbetalte pensjoner	33 048 705	5 338 021	27 658 208	52 476
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.24 (faktiske)	766 394 787	119 979 925	641 223 213	5 191 629
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.24	802 522 674	125 561 159	671 615 746	5 345 769
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01.24 (faktiske)	757 097 710	126 495 729	624 502 994	6 098 987
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12.24	800 600 023	131 489 885	662 788 009	6 322 129

Årets premieinnbetaling fra regnskap for 2024

11	Bokført premieinnbetaling inkl. adm.kostnader	43 786 884	Arbeidsgiverandel og arbeidstakerandel (brutto betalt premie)
	Bokført premieinnbetaling inkl. adm.kostnader 1.-4. kv. 2024	43 786 884	

Årets netto pensjonskostnad for 2024

1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	37 674 803	"Netto pensjonsbelastning" i regnskapet for 2024 inkl. arb.tak.andel
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	31 501 809	
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-34 276 967	
12	Netto pensjonskostnad	34 899 645	

Beregnet premieavvik for 2024

11-4	Bokført premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	42 274 051
12	Årets netto pensjonskostnad	-34 899 645
13	Premieavvik 2024	7 374 406
13a	Sats arbeidsgiveravgift i kommunen	14,10 %
	Arbeidsgiveravgift av premieavviket	1 039 791

Akkumulert og amortisert premieavvik 2024

	Antall år premieavvik skal dekkes inn på	7
	Akkumulert premieavvik 31.12.23	65 123 159
	Premieavvik tidligere år av akkumulert avvik 31.12.23	12 220 077
14a	Arbeidsgiveravgift	1 723 031
13	Premieavvik 2024	7 374 406
15	Akkumulert premieavvik 31.12.24	60 277 488
15a	Arbeidsgiveravgift	8 499 126

Årets estimatavvik 2024

16	Estimatavvik pensjonsforpliktelser	36 085 922
17	Estimatavvik pensjonsmidler	11 027 044
18	Netto estimatavvik	25 058 878

Bevegelser i pensjonsforpliktelse i 2024

19	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.24	-730 308 845
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	-37 674 803
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-31 501 809
6	Utbetalte pensjoner	33 048 705
20	Estimatavvik pensjonsforpliktelser	-36 085 922
21	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.24	-802 522 674

Full amortisering av estimatavvik f.o.m. 2011

Bevegelser i pensjonsmidler i 2024

22	Verdi av pensjonsmidler 01.01.24	746 070 666
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	34 276 967
5-4	Estimert premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	42 274 051
6	Utbetalte pensjoner	-33 048 705
23	Estimatavvik pensjonsmidler	11 027 044
24	Estimert pensjonsmidler 31.12.24	800 600 023

Full amortisering av estimatavvik f.o.m. 2011

25	UB pensjonsforpliktelser - UB pensjonsmidler	-1 922 651
	Arbeidsgiveravgift 14,1% av netto pensjonsforpliktelse 2024	-271 094

Økonomiske forutsetninger for beregningene:

Årlig avkastning	4,50 %
Diskonteringsrente	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,97 %
Årlig vekst i pensjonsregulering	2,20 %
Forholdstallet fra Kommunal- og distriktsdepartementet	1,00 %

Reskontroinformasjon pr. 31.12.2024	Totalt kommunen	Sykepleiere	Fellesordning	Folkevalgte
Premiefond i KLP	274 677	58 017	206 782	9 878

Amortisering av premieavviket - Budsjetterings- og føringsplan		Årets	Beløp/andel	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	1/15-del 2002-2010
Premieavviket 2011 ekskl. arb.giv.avg.	3 381 445	338 145	2021	1/10-del 2011-2013
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	1/7-del fra og med 2014
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	
Premieavviket 2021 ekskl. arb.giv.avg.	-3 109 497	-444 214	2028	
Premieavviket 2022 ekskl. arb.giv.avg.	11 326 474	1 618 068	2029	
Premieavviket 2023 ekskl. arb.giv.avg.	45 761 940	6 537 420	2030	
Premieavviket 2024 ekskl. arb.giv.avg.	7 374 406	1 053 487	2031	
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		
2022		6 329 617		
2023		6 940 380		
2024		12 220 077		
2025		12 775 964		

SPK - Tvedestrand - 2024

Hovedstørrelser fra aktuarberegning for 2024		Totalt kommunen
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	4 599 522
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 952 443
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	1 284 096
4	Administrasjonskostnader	172 644
5	Estimert brutto premieinnbetaling	5 998 145
6	Utbetalte pensjoner	-
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.24 (faktiske)	52 070 957
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.24	55 363 037
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01.24 (faktiske)	33 875 850
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12.24	36 299 248

Årets premieinnbetaling fra regnskap for 2024

11	Bokført premieinnbetaling inkl. adm.kostnader	5 998 145	Arbeidsgiversandel og arbeidstakerandel (brutto betalt premie)
	Bokført premieinnbetaling inkl. adm.kostnader 1.-6. t. 2024	5 998 145	

Årets netto pensjonskostnad for 2024

1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	4 599 522
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 952 443
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-1 284 096
12	Netto pensjonskostnad	5 267 869

"Netto pensjonsbelastning" i regnskapet for 2024
inkl. arb.tak.andel

Beregnet premieavvik for 2024

11-4	Bokført premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	5 825 501
12	Årets netto pensjonskostnad	-5 267 869
13	Premieavvik 2024	557 632
	Sats arbeidsgiveravgift i kommunen	14,10 %
13a	Arbeidsgiveravgift av premieavviket	78 626

Akkumulert og amortisert premieavvik 2024

	Antall år premieavvik skal dekkes inn på	7
	Akkumulert premieavvik 31.12.23	2 012 655
14	Premieavvik tidligere år av akkumulert avvik 31.12.23	404 114
14a	Arbeidsgiveravgift	56 980
13	Premieavvik 2024	557 632
15	Akkumulert premieavvik 31.12.24	2 166 173
15a	Arbeidsgiveravgift	305 430

Årets estimatavvik 2024

16	Estimatavvik pensjonsforpliktelser	-3 259 884
17	Estimatavvik pensjonsmidler	4 686 199
18	Netto estimatavvik	1 426 315

Bevegelser i pensjonsforpliktelse i 2024

19	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.24	-52 070 957
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	-4 599 522
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-1 952 443
6	Utbetalte pensjoner	-
20	Estimatavvik pensjonsforpliktelser	3 259 884
21	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.24	-55 363 038

Full amortisering av estimatavvik f.o.m. 2011

Bevegelser i pensjonsmidler i 2024

22	Verdi av pensjonsmidler 01.01.24	33 875 850
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	1 284 096
5-4	Estimert premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	5 825 501
6	Utbetalte pensjoner	-
23	Estimatavvik pensjonsmidler	-4 686 199
24	Estimert pensjonsmidler 31.12.24	36 299 248

Full amortisering av estimatavvik f.o.m. 2011

25	UB pensjonsforpliktelser - UB pensjonsmidler	-19 063 790
	Arbeidsgiveravgift 14,1% av netto pensjonsforpliktelser 2024	-2 687 994

Økonomiske forutsetninger for beregningene:

Diskonteringsrente	4,00 %
Forventet avkastning	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %
Forventet G-regulering	2,97 %

Amortisering av premieavviket - Budsjetterings- og føringsplan		Årets	Beløp/andel	Siste 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. arb.giv.avg.	221 347	31 621	2023	
Premieavviket 2017 ekskl. arb.giv.avg.	103 737	14 820	2024	
Premieavviket 2018 ekskl. arb.giv.avg.	-155 292	-22 185	2025	
Premieavviket 2019 ekskl. arb.giv.avg.	985 573	140 796	2026	
Premieavviket 2020 ekskl. arb.giv.avg.	-7 049	-1 007	2027	
Premieavviket 2021 ekskl. arb.giv.avg.	647 367	92 481	2028	
Premieavviket 2022 ekskl. arb.giv.avg.	-452 675	-64 668	2029	
Premieavviket 2023 ekskl. arb.giv.avg.	1 488 155	212 594	2030	
Premieavviket 2024 ekskl. arb.giv.avg.	557 632	79 662	2031	
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			
2022	251 365			
2023	131 216			
2024	404 114			
2025	467 681			

Note 10 garantiansvar

Långiver	Kreditor	31.12.2023	Endring	31.12.2024	Utløp
Kommunalbanken AS	Risør- og Tvedestrandregionens Avfallsselskap AS	1 071 000	-153 000	918 000	2030
20100797 *	Restgjeld 34 % av kr. 3.150.000,- pr. 01.01.				
	Restgjeld 34 % av kr. 2.700.000,- pr. 31.12.				
	Godkjent garantiramme:				
	Opprinnelig garantiansvar: 3.060.000,- (Tvedestrand)				
	Formål: Investeringer knyttet til renovasjonstjenester (rammegaranti)				
	Type garanti: Selvskyldnerkausjon				
Kommunalbanken AS	Risør- og Tvedestrandregionens Avfallsselskap AS	1 294 414	-199 145	1 095 269	2030
20160219 *	Restgjeld 34 % av kr. 3.807.100,- pr. 01.01.				
	Restgjeld 34 % av kr. 3.221.380,- pr. 31.12.				
	Godkjent garantiramme:				
	Opprinnelig garantiansvar: 2.780.000,- (Tvedestrand)				
	Formål: Investeringer knyttet til renovasjonstjenester (rammegaranti)				
	Type garanti: Selvskyldnerkausjon				

Kommunalbanken AS 20200226 *	Risør- og Tvedestrandregionens Avfallsselskap AS Restgjeld 34 % av kr. 16.500.000,- pr. 01.01. Restgjeld 34 % av kr. 15.500.000,- pr. 31.12. Godkjent garantiramme: 7.480.000,- (Tvedestrand) Opprinnelig garantiansvar: 6.800.000,- (Tvedestrand) Formål: Investeringer knyttet til renovasjonstjenester (rammegaranti) Type garanti: Selvskyldnerkausjon	5 610 000	-340 000	5 270 000	2040
KLP Banken 8317.51.62715 (tidl. lånenr. 11227)	Stiftelsen Næs Jernverksmuseum Godkjent garantiramme: 1.250.000,- Opprinnelig garantiansvar: 1.225.000,- Formål: kjøp av verkstedbygningen "Aall-bua" Type garanti: Selvskyldnerkausjon	600 000	-50 000	550 000	2035
Sparebanken Sør 2801.91.94975 **	Stiftelsen Næs Jernverksmuseum Godkjent garantiramme: 3.000.000,- Opprinnelig garantiansvar: 3.000.000,- Formål: Kjøp av gnr. 45 bnr. 40, "Ertec-bygget" på Nes verk Type garanti: Sempel kausion	2 085 863	-104 460	1 981 403	2038
Kommunalbanken AS 20170149	Lisand AS Restgjeld 25 % av kr. 11.100.000,- pr. 01.01. Restgjeld 25 % av kr. 10.500.000,- pr. 31.12. Godkjent garantiramme: 4.125.000,- (Tvedestrand) Opprinnelig garantiansvar: 3.750.000,- (Tvedestrand) Formål: Kjøp av eiendom Grenstølveien 16 i Tvedestrand Type garanti: Selvskyldnerkausjon	2 775 000	-150 000	2 625 000	2042
KLP Banken 8317.64.50773	Krokvåg vannverk SA Opprinnelig garantiansvar: 5.000.000,- Formål: Bygging av nytt behandlingsanlegg på Nor for å øke leveringskapasiteten. Type garanti: Selvskyldnerkausjon			4 916 667	2039
KLP Banken 8317.64.11514	Furøya IKS *** Opprinnelig garantiansvar: 50 % av 500.000,- Formål: Ferdigstille restaurering av den store låven			225 000	2029
Sum totalt garantiansvar		13 436 277	-996 605	17 581 339	

Merknader:

*** Risør- og Tvedestrandregionens 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 Tvedestrandregionens 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 Tvedestrandregionens Avfallsselskap AS

Kommunestyret vedtok i sak 63/2019 å stille ytterligere garanti for RTA. Lånerammen er 20 mill. kroner, og Tvedestrand andel er 34 %. Inklusive tillegg for dekning av eventuelle renter og omkostninger, er Tvedestrand 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. I tillegg til lånet som er nevnt over er innvilget kassekreditt på 500.000 kroner på konto 2800.30.00623 sikret av kausionen.

***** Furøya IKS**

Tvedestrand kommune og Agder fylkeskommune eier 50 % hver i Furøya IKS. I selskapsavtalen står det i §12 at selskapet kan ta opp lån på inntil 5 mill. kroner. Furøya IKS tok i 2024 opp et lån på 500.000 kroner for å ferdigstille restaureringen av den store låven. Lånet er nedbetalt til 450.000 kroner pr. 31.12.2024.

I Lov om interkommunale selskaper står det i § 3 blant annet at den enkelte deltaker hefter ubegrenset for en prosent- eller brøkdel av selskapets forpliktelser. Dette er bakgrunnen for kommunens garantiansvar.

Note 11 bundne driftsfond

Bundne driftsfond (beløp i kroner)	31.12.2023	Endring	31.12.2024
25110000 - Den kulturelle skolesekken (210-1002)	-271 250	15 973	-255 277
25110001 - Den kulturelle spaserstokken (210-1001)	-79 519	12 081	-67 438
25110002 - Jarls ungdomsfond for idrett og kultur (210-1004)	-418 775	117 599	-301 177
25110003 - Stiftelsen Den flyvende hollender (210-1030)	-115 592	13 125	-102 467
25110006 - Frivilligsentralen, gave (210-1008)	-3 557	3 557	0
25110010 - Aktiv hverdag med flyktningelos (210-1021)	-182 792	7 079	-175 714
25110011 - Julegaver Frivilligsentralen (210-1025)	-7 290	-1 426	-8 716
25110012 - BUA utlånssentral, tilskudd (210-2106021)	0	-125 585	-125 585
25110509 - Lokalpodden, formidling i en digital tid (210-1067)	-75 000	0	-75 000
25110510 - Biblioteket, ditt sted (210-1070)	-24 000	13 010	-10 990
25110511 - Åpen møteplass i biblioteket, BUF-dir. (210-1066)	-183 280	183 280	0
25110512 - Sommerlespremier (210-1069)	0	-2 200	-2 200
25110513 - Bokbyen, tilskudd til Bokbybarna (210-1073)	0	-10 000	-10 000
25110514 - Sparebanken Sør, tilskudd til Bokbybarna (210-1074)	0	-60 000	-60 000
25111002 - Lyngbakken barnehage, kostpenger (220)	-25 000	20 000	-5 000
25111003 - Holt barnehage, kostpenger (220)	-25 000	-10 000	-35 000
25111004 - Bronsbu barnehage, kostpenger (220)	-15 000	-5 000	-20 000
25111500 - Lyngmyr skole, musikalen (115-1118)	0	-175 000	-175 000
25111502 - Lyngmyr skole, elevråd (220-1117)	-27 272	-6 196	-33 468
25111522 - Tvedestrand barneskole, elevrådet (220-1175)	-5 226	0	-5 226
25111560 - Kystleirskolen Tvedestrand AS (220)	-67 840	-202 859	-270 699
25111561 - Dekomp (115)	0	0	0
25111568 - Tilskudd til infrastruktur, kompetanse og utstyr hj.undervisn. (220-1154)	-159 737	79 868	-79 869
25111572 - Tilskudd utstyr for programmering 2022 (220-1173)	-6 009	6 009	0
25111573 - Med hjerte for lesing (220-1174)	-490 000	-20 000	-510 000
25111574 - Tilskudd til utstyr og læringsarenaer 5.-10. trinn (220-1176)	0	-46 788	-46 788
25112000 - Tapsavsetting formidlingslån (210)	-276 131	0	-276 131
25112001 - Etablerings- og tilpasningstilskudd (210)	-7 078	0	-7 078
25112002 - Viltfond (210)	-101 430	12 980	-88 451
25112004 - Skjøtsel klippeblåvinge (210)	-97 609	0	-97 609
25112005 - Kulturminneplan (210-1305)	-98 764	7 600	-91 164
25112010 - Ville pollinerende insekter (210-1319)	-50 029	50 029	0
25112013 - Dagsturhytta, utearealer mv. (210-1349)	0	-91 611	-91 611
25112014 - Fremmede arter, tilskudd fra Statsforvalteren (210-1353)	0	-50 000	-50 000
25112500 - Brannvarslingssystem Lyngør (210-1402)	-68 566	-4 633	-73 200
25112501 - Rydding av marin forsøpling (210)	-295 095	0	-295 095
25113001 - Gave avdeling 1 (240-1528)	-5 390	1 196	-4 194
25113002 - Gave avdeling 2 (240-1529)	-860	0	-860
25113003 - Gave avdeling 3 (240-1530)	-2 940	0	-2 940
25113004 - Gave felles sykehjem (240-1531)	-3 202	-590	-3 791
25113005 - Gave felles hjemmesykepleie (240-1532)	-15 432	4 423	-11 009
25113006 - Vinfond Astrid Gjertsen (240-1534)	-40 081	-14 026	-54 106
25113009 - Frisklivsentral (240-1510)	-91 485	12 600	-78 885
25113010 - Gave, møteplass for kreftsyke og pårørende (240-1540)	-9 516	584	-8 932
25113014 - Gave avdeling 1, ansatte (240-1552)	-9 269	0	-9 269
25113015 - Gave avdeling 2, ansatte (240-1553)	-13 395	0	-13 395
25113016 - Gave avdeling 3, ansatte (240-1554)	-12 238	0	-12 238
25113018 - Pårørendeskoler og samtalegrupper demensomsorg (240-1508)	-66 391	850	-65 541
25113019 - Gaver til aktiviteter på Strannasenteret (240-1562)	-21 908	3 494	-18 414
25113025 - Statsforvalteren kompetansemidler 2.2a (250-1581)	0	-4 000	-4 000
25113026 - Statsforvalteren kompetansemidler 2.2b (250-1578)	0	-12 000	-12 000
25113027 - Statsforvalteren kompetansemidler 2.2f (250-1585)	0	-64 000	-64 000
25113028 - Statsforvalteren kompetansemidler 2.4f (250-1576)	0	-6 000	-6 000

Bundne driftsfond (beløp i kroner)	31.12.2023	Endring	31.12.2024
25113029 - Statsforvalteren kompetansemidler 2.5b (250-1592)	0	-4 000	-4 000
25113030 - Statsforvalteren kompetansemidler 2.5d (250-1582)	0	-5 000	-5 000
25113098 - Brukerstyrt personlig assistanse (230/240-1597)	-99 652	0	-99 652
25113099 - BPA opplæringstilskudd (230/240-1598)	-51 690	0	-51 690
25113500 - Gaver Olav Sverres vei (230-1606)	-32 057	31 073	-984
25113501 - Gaver aktivitets- og arbeidssenter (230-1607)	-35 382	-27 322	-62 704
25113506 - Innovasjonstilskudd OSV 2018 (230-1604)	-2 426	2 426	0
25113512 - Gave til Huskestua (230-1623)	-8 150	6 577	-1 573
25113513 - Gave til eldre (230-1626)	-14 724	14 724	0
25113514 - Rus og psykisk helse, tiltak fagdag (230-1633)	-7 653	7 653	0
25113517 - Du-kurs instruktørutdanning (230-1638)	-20 000	20 000	0
25113518 - Gave psykisk helse og livsmestring (250-1639)	0	-2 400	-2 400
25114000 - Gaver fritidsklubben (230-1702)	-17 808	7 865	-9 943
25114003 - ICDP-kurs til minoritetsforeldre (240-1701)	-251 868	251 868	0
25114004 - Levekår på Agder BT 2020 (240-1704)	-37 500	0	-37 500
25114007 - Styrking helsestasjon (250-1711)	0	-410 498	-410 498
25114008 - Gratis måltid på fritidsklubben (210-1640)	0	-1 295	-1 295
25114502 - Familiekoordinator, nye mønstre (230-1752)	-162 000	-72 000	-234 000
25119000 - Skogavgiftsfond	-33 731	0	-33 731
25119001 - Driftsfond vann	-1 272 010	-1 503 195	-2 775 205
25119002 - Driftsfond avløp	-580 344	-217 334	-797 678
25119003 - Driftsfond feiing	-28 855	28 855	0
25119004 - Driftsfond byggesak	-1 478 778	-78 974	-1 557 752
25119006 - Driftsfond oppmåling	-1 751 164	421 450	-1 329 714
25119007 - Driftsfond eierseksjonering	0	-44 044	-44 044
Sum	-9 354 740	-1 920 151	-11 274 890

Navnene på fondene angir hva de skal brukes til.

Note 12 bundne investeringsfond

Bundne driftsfond (beløp i kroner)	31.12.2023	Endring	31.12.2024
25508000 - Tilfluktsrom	-8 053	-350	-8 403
25508001 - Innfridde formidlingsutlån	-29 543	-36 628	-66 171
25508002 - Parkeringsfond (frikjøp krav om p-plasser)	-100 000	0	-100 000
25508004 - Raet velkomstsenter	0	-180 000	-180 000
Sum	-137 596	-216 978	-354 574

Note 13 gebyrfinansierte selvkosttjeneste, etterkalkyle 2024

Informasjon i denne noten er utarbeidet av leverandør av Momentum Selvkost Kommune, Momentum by Visma, i samarbeid med kommunen.

Tvedestrand kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

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

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

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

= Resultat før gebyrinntekter

- Gebyrinntekter

= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget.

Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2024 var denne lik 4,350 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

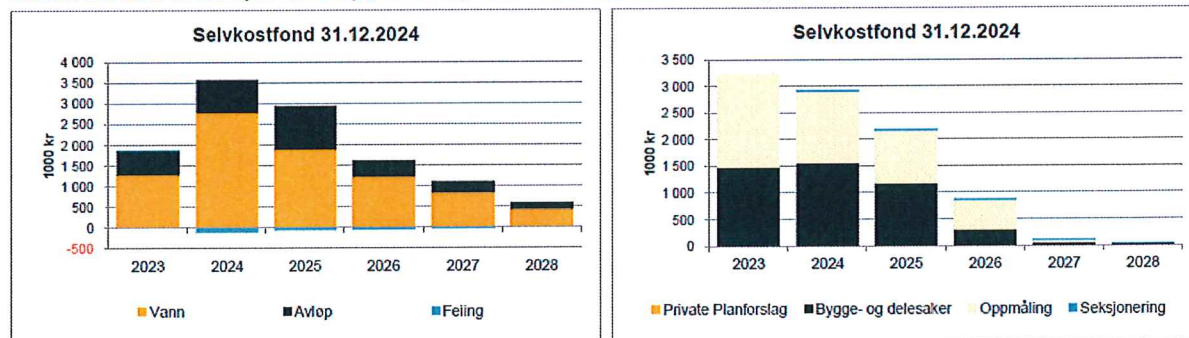
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2024 i sin helhet være disponert innen 2029.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

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

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

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



Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 14. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Feiling	Totalt
Direkte driftsutgifter	8 140 655	16 100 935	1 111 971	25 353 561
Avskrivningskostnad	2 895 305	4 076 174	0	6 971 479
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	3 232 025	3 339 565	0	6 571 590
Indirekte driftsutgifter (netto)	192 008	348 102	3 915	544 025
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	9 600	17 405	196	27 201
Driftskostnader	14 469 593	23 882 182	1 116 081	39 467 856
- Øvrige driftsinntekter	-739 807	-532 461	0	-1 272 268
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	13 729 786	23 349 720	1 116 081	38 195 588
Gebyrinntekter	15 146 829	23 537 721	968 923	39 653 472
Resultat	1 417 042	188 000	-147 159	1 457 884
Finansiell dekningsgrad i %	110 %	101 %	87 %	104 %
Selvkostfond 01.01	1 272 010	580 344	28 854	1 881 207
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 417 042	188 000	-147 159	1 457 884
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	86 153	29 334	-1 946	113 541
Selvkostfond 31.12	2 775 205	797 678	-120 250	3 452 633

I arbeidet med innføringen av Momentum Selvkost Kommune ble det oppdaget at statstilskudd mottatt til og med 2020 innen vann og avløpssektoren ikke var trukket fra før beregning av kalkulatoriske avskrivninger og renter i selvkostregnskapet. Dette er rettet i selvkostkalkylene fra og med 2020. I tillegg er det korrigert for årene 2014-2019 i tråd med kommunestyrets vedtak. Vedtaket innebærer at det skal korrigeres med 1/5 av feilberegningene i årene 2020-2014, og korrigeringene kommer abonnentene til gode. Korrigeringen fremkommer på linjen for «Øvrige inntekter» i detaljoversikten for vann og avløp.

Etterkalkyle selvkost 2024	Private Planforslag	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Seksjonering	Totalt
Direkte driftsutgifter	849 291	3 002 452	1 062 276	56 928	4 970 947
Avskrivningskostnad	0	88 992	0	0	88 992
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	0	9 678	0	0	9 678
Indirekte driftsutgifter (netto)	24 171	71 521	22 173	1 525	119 389
Sjåblongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	1 209	3 676	1 109	76	5 969
Driftskostnader	874 670	3 176 219	1 085 558	58 529	5 194 976
- Øvrige driftsinntekter	-17 683	-205 217	0	-3 903	-226 803
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	856 987	2 971 001	1 085 558	54 627	4 968 173
Subsidiering	75 257	0	0	0	75 257
Gebyrinntekter	781 730	2 985 336	598 525	97 733	4 463 324
Resultat	0	14 335	-487 033	43 106	-429 592
Finansiell dekningsgrad i %	91 %	100 %	55 %	179 %	90 %
Selvkostfond 01.01	0	1 478 777	1 751 164	0	3 229 941
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	14 335	-487 033	43 106	-429 592
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	64 639	65 583	938	131 159
Selvkostfond 31.12	0	1 557 750	1 329 714	44 044	2 931 508

Etterkalkyle 2024 for Vann

Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 1 417 042. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 2 775 205. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024
10*** Lønn	3 144 601	2 893 690
11*** Varer og tjenester	2 643 979	2 620 136
12*** Varer og tjenester	2 064 942	2 242 889
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	214 562	259 040
14*** Overføringsutgifter	0	124 900
Direkte driftsutgifter	8 068 083	8 140 655
Avskrivningskostnad	2 492 134	2 895 305
Kalkulatorisk rente	3 050 712	3 232 025
Indirekte kostnader	217 127	201 608
Sum driftskostnader	13 828 057	14 469 593
- Øvrige inntekter	-557 776	-739 807
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	13 270 281	13 729 786
Gebyrinntekter	12 955 312	15 146 829
Resultat	-314 969	1 417 042
Finansiell dekningsgrad (%)	97,6 %	110,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024
Selvkostfond 01.01	1 528 097	1 272 010
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-314 969	1 417 042
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	58 882	86 153
Selvkostfond 31.12	1 272 010	2 775 205

Etterkalkyle 2024 for Avløp

Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 188 000. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 797 678. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024
10*** Lønn	5 049 703	5 235 683
11*** Varer og tjenester	4 189 570	4 319 841
12*** Varer og tjenester	5 736 924	6 061 324
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	327 135	377 173
14*** Overføringsutgifter	56 805	106 914
Direkte driftsutgifter	15 360 137	16 100 935
Avskrivningskostnad	4 154 933	4 076 174
Kalkulatorisk rente	3 347 968	3 339 565
Indirekte kostnader	368 846	365 508
Sum driftskostnader	23 231 884	23 882 182
- Øvrige inntekter	-497 414	-532 461
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	22 734 470	23 349 720
Gebyrinntekter	20 799 101	23 537 721
Resultat	-1 935 369	188 000
Finansiell dekningsgrad (%)	91,5 %	100,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024
Selvkostfond 01.01	2 451 949	580 344
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 935 369	188 000
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	63 764	29 334
Selvkostfond 31.12	580 344	797 678

Etterkalkyle 2024 for Feiing

Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 147 159. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 120 250. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024
10*** Lønn	24 931	15 992
11*** Varer og tjenester	618	635
12*** Varer og tjenester	1 010	1 660
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	977 657	1 093 683
Direkte driftsutgifter	1 004 216	1 111 971
Indirekte kostnader	4 807	4 111
Sum driftskostnader	1 009 023	1 116 081
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 009 023	1 116 081
Gebyrinntekter	905 374	968 923
Resultat	-103 649	-147 159
Finansiell dekningsgrad (%)	89,7 %	86,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024
Selvkostfond 01.01	129 180	28 854
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-103 649	-147 159
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	3 323	-1 946
Selvkostfond 31.12	28 854	-120 250

Etterkalkyle 2024 for Private Planforslag

Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 75 257 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Private Planforslag - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024
10*** Lønn	895 761	771 068
11*** Varer og tjenester	16 196	39 299
12*** Varer og tjenester	23 852	11 770
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	47 881	27 154
Direkte driftsutgifter	983 690	849 291
Indirekte kostnader	29 703	25 379
Sum driftskostnader	1 013 393	874 670
- Øvrige inntekter	-7 077	-17 683
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 006 317	856 987
Tilskudd/subsidiering	702 613	75 257
Gebyrinntekter	303 703	781 730
Resultat	-1	0
Finansiell dekningsgrad (%)	30,2 %	91,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024
Selvkostfond 01.01	0	-1
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0

Etterkalkyle 2024 for Bygge- og delesaker

Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 14 335. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 557 750. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024
10*** Lønn	2 803 297	2 348 692
11*** Varer og tjenester	226 775	174 950
12*** Varer og tjenester	1 534 267	73 100
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	413 957	399 670
14*** Overføringsutgifter	0	6 040
Direkte driftsutgifter	4 978 296	3 002 452
Avskrivningskostnad	88 992	88 992
Kalkulatorisk rente	13 381	9 678
Indirekte kostnader	112 629	75 097
Sum driftskostnader	5 193 298	3 176 219
- Øvrige inntekter	13 772	-205 217
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 207 070	2 971 001
Gebyrinntekter	3 019 318	2 985 336
Resultat	-2 187 752	14 335
Finansiell dekningsgrad (%)	58,0 %	100,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024
Selvkostfond 01.01	3 560 559	1 478 776
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 187 752	14 335
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	105 969	64 639
Selvkostfond 31.12	1 478 776	1 557 750

Etterkalkyle 2024 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 487 033. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 329 714. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024
10*** Lønn	829 489	696 652
11*** Varer og tjenester	105 102	122 376
12*** Varer og tjenester	50 182	19 524
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	237 458	223 725
Direkte driftsutgifter	1 222 231	1 062 276
Indirekte kostnader	29 480	23 281
Sum driftskostnader	1 251 711	1 085 558
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 251 711	1 085 558
Gebyrinntekter	1 256 823	598 525
Resultat	5 112	-487 033
Finansiell dekningsgrad (%)	100,4 %	55,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024
Selvkostfond 01.01	1 674 025	1 751 163
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	5 112	-487 033
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	72 026	65 583
Selvkostfond 31.12	1 751 163	1 329 713

Etterkalkyle 2024 for Seksjonering

Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 43 106. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 44 044. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Seksjonering - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024
10*** Lønn	0	46 878
11*** Varer og tjenester	0	10 050
12*** Varer og tjenester	0	0
Direkte driftsutgifter	0	56 928
Indirekte kostnader	0	1 601
Sum driftskostnader	0	58 529
- Øvrige inntekter	0	-3 903
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	0	54 627
Gebyrinntekter	0	97 733
Resultat	0	43 106
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	178,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024
Selvkostfond 01.01	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	43 106
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	938
Selvkostfond 31.12	0	44 044

Note 14 ytelser til ledende personer

Ordføreren hadde en lønnsgodtgjørelse i 2024 på 1.092.000 kroner. Utgifter til lønn og feriepengeravsetning for ny kommunedirektør som tiltrådte i desember 2023 var i 2024 på 1.336.000 kroner. Tilsvarende for avtroppende kommunedirektør som sluttet i mai 2024 var 469.000 kroner.

Note 15 godtgjørelse til revisor

Tvedestrand kommune kjøpte revisjonstjenester fra Sørlandet kommunerevisjon IKS for 1.027.000 kroner i 2024. Beløpet gjelder regnskaps- og forvaltningsrevisjon, rådgivning og særattestasjoner.

Note 16 usikre inntekter

Ved utgangen av 2023 hadde kommunen et usikkert krav med hovedstol på 1.596.000 kroner, påløpte renter og gebyrer kom i tillegg. Kravet stammer fra utgifter kommunen har betalt for andre. I 2022 og 2023 kom det noen innbetalinger på kravet, dette skjedde ved utleggstrekk. Skyldner klagde namsfogdens avgjørelse om utleggstrekk inn for retten i 2023. Saken ble behandlet i tingretten i 2024, og kommunen fikk medhold på alle punkter. Det vil si at skyldner må betale fakturaene fra kommunen. Som nevnt mottok kommunen innbetalinger i 2022 og 2023. Etter dette er ubetalt hovedstol 1.557.000 kroner, påløpte renter og gebyrer kommer i tillegg. Kommunen har på nytt bedt namsfogden om å sette i gang utleggstrekk. De har lang saksbehandlingstid, og kommunen har ikke mottatt namsfogdens avgjørelse.

Agder fylkeskommune leier idrettsanleggene i Tvedestrand idrettspark til bruk for Tvedestrand videregående skole. I leieavtalen som ble inngått i 2017 står det blant annet at det skal gjennomføres nye forhandlinger knyttet til driftsbudsjettet som ligger til grunn for avtalen, med virkningstidspunkt for endring fra 1.1.2024. Forhandlingene mellom fylkeskommunen og kommunen startet høsten 2024. Fylkeskommunen mener at også fordelingsnøkkelen må endres. Ved utgangen av 2024 var det ikke kommet til enighet om ny avtale. Fylkeskommunen har i 2024 betalt husleie i tråd med forutsetningene i avtalen fra 2017.

Note 17 interkommunale samarbeid der Tvedestrand er vertskommune**Kulturskolen Øst i Agder**

Musikk og kunst tilbys i alle kommuner, mens dans tilbys kun i Risør.

Beløp i hele 1.000 kroner	2024
Lønn og sosiale utgifter	7 056
Andre utgifter	573
Sum utgifter	7 628
Salgs- og leieinntekter	-1 009
Bidrag fra deltakende kommuner	-5 593
Andre refusjoner	-1 027
Sum inntekter	-7 628

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

- Gjerstad kommune 847.373 kroner
- Risør kommune 2.176.048 kroner
- Tvedestrand kommune 1.916.386 kroner
- Vegårshei kommune 653.007 kroner

NAV Øst i Agder

Fra 1.1.2022 ble Tvedestrand kommune vertskommune for NAV Øst i Agder, et samarbeid mellom Froland, Gjerstad, Tvedestrand og Vegårshei kommuner. Beløpene i tabellen under omfatter lønn og driftskostnader i forbindelse med ansatte, samt brukerretta ytelser.

Beløp i hele 1.000 kroner	2024
Lønn og sosiale utgifter inkl. KVP og intro	46 104
Andre utgifter inkl. brukerrettede ytelser	38 546
Avsatt til bundet driftsfond	72
Sum utgifter	84 722
Bidrag fra deltakende kommuner	-79 599
Andre refusjoner	-5 122
Sum inntekter	-84 722

Innbetaling for deltakelse i samarbeidet (beløpene inngår i tabellen over):

- Froland kommune 15.624.200 kroner
- Gjerstad kommune 18.462.769 kroner
- Tvedestrand kommune 31.679.576 kroner
- Vegårshei kommune 13.832.910 kroner

Note 18 legater og stiftelser

Navn	Konto	31.12.2023	Renter	Inn-/Utbet.	31.12.2024
Fond Holt Kirke	2826.53.14076	7 942,86	421,25		8 364,11
Det Private Jorddyrkningsfond	2826.53.14017	9 785,62	518,98		10 304,60
Gave fra Inger Johnsen Holt komm.	2826.53.14068	50 345,29	2 670,09		53 015,38
Jens Reinert Jensen Holt Kirke	2826.53.14084	7 677,00	407,16		8 084,16
Holt Kom. Forskjønnelsesforening	2826.53.14092	14 651,09	777,02		15 428,11
Det Private Holt Landbrukslag	2826.53.14025	7 205,79	382,16		7 587,95
Sum		97 607,65	5 176,66	0,00	102 784,31
<u>Sammenslåing av legater i 2016:</u>					
Tvedestrand by og omegns legat for utdanning	2801.46.07848	783 886,42	41 428,71	-29 094,00	796 221,13
Stiftelsen Tvedestrand by og omegns legat for sosialt, humanitært og kulturelt arbeid	2801.46.07856	379 672,14	20 148,36	296,00	400 116,50
Sum		1 163 558,56	61 577,07	-28 798,00	1 196 337,63
Sum totalt		1 261 166,21	66 753,73	-28 798,00	1 299 121,94

Note 19 likviditet

Tvedestrand kommune har en trekkrettighet (kasskreditt) på 50 mill. kroner i Sparebanken Sør. 31.12.2024 hadde en brukt 19,3 mill. kroner. Likviditeten varierer mye gjennom et år, og en måtte bruke av trekkrettigheten både tidlig i 2024, rett etter sommeren og helt på slutten av året. I 2024 hadde kommunen 125.000 kroner i renteutgifter som følge av bruk av trekkrettigheten.

I starten av 2025 har likviditeten vært enda dårligere. Medio februar var det én dag brukt tilnærmet hele trekkrettigheten.

Ved utgangen av 2024 hadde kommunen overfor KLP og SPK 71,2 mill. kroner i premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift. Dette er penger som kommunen har betalt til pensjonsselskapene, men som ikke er utgiftsført i regnskapet. I tråd med statlig fastsatte regler skal disse utgiftsføres over flere år. For premieavvik oppstått til og med i 2010 utgiftsføres 1/15-del i 15 år, premieavvik i 2011-2013 fordeles over 10 år og premieavvik oppstått fra og med 2014 fordeles over 7 år. Ideelt sett burde kommunen hatt disposisjonsfond tilsvarende premieavviket for å sikre likviditeten til øvrig aktivitet.