



Tvedestrand kommune

Regnskap 2021



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)	4
Investeringsregnskapet, bevilgningsoversikt (§5.5)	5
Investeringsregnskapet, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§5.9).....	6
Investeringsregnskapet, bevilgningsoversikt fordelt på prosjekter (§5.5)	6
Balanseregnskapet (§5.8).....	8
Kapitalkonto	9
Beskrivelse av regnskapsprinsipper	10
Note 1 arbeidskapital.....	11
Note 2 kapitalkonto, spesifikasjon av endring.....	11
Note 3 regnskapsestimat og korrigeringer av tidligere års feil	11
Note 4 varige driftsmidler	12
Note 5 aksjer og andeler	12
Note 6 utlån	13
Note 7 lån.....	14
Note 8 minimumsavdrag på investeringslån.....	15
Note 9 pensjon.....	15
Note 10 garantiansvar	18
Note 11 bundne driftsfond	20
Note 12 bundne investeringsfond	22
Note 13 gebyrfinanserte selvkosttjeneste, etterkalkyle 2021	22
Note 14 ytelser til ledende personer	27
Note 15 godtgjørelse til revisor	27
Note 16 usikre inntekter	27
Note 17 interkommunale samarbeid der Tvedestrand er vertskommune	27
Note 18 legater og stiftelser	28

Regnskap for kommunekassen er likt konsolidert regnskap.

Driftsregnskapet, bevilgningsoversikt (§5.4)

Bevilgningsoversikt drift (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2020	Budsjett 2021	Reg. budsjett 2021	Regnskap 2021	Avvik 2021
Rammetilskudd	-218 219	-210 384	-218 894	-221 607	2 713
Inntekts- og formuesskatt	-157 539	-169 140	-167 640	-179 389	11 749
Eiendomsskatt	-30 763	-26 700	-27 900	-27 962	62
Andre generelle driftsinntekter	-9 713	-7 960	-7 960	-8 427	467
SUM GENERELLE DRIFTSINNTEKTER	-416 234	-414 184	-422 394	-437 385	14 991
Sum bevilgninger drift, netto	378 851	387 357	396 701	400 911	-4 210
Avskrivninger	30 147	29 909	29 909	33 409	-3 500
SUM NETTO DRIFTSUTGIFTER	408 997	417 266	426 610	434 320	-7 710
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-7 237	3 082	4 216	-3 065	7 281
Renteinntekter	-3 246	-2 150	-2 150	-2 633	483
Utbytter	-6 463	-3 364	-3 364	-3 390	26
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	12 007	11 109	11 109	12 134	-1 025
Avdrag på lån	25 290	27 000	26 400	26 400	0
NETTO FINANSUTGIFTER	27 588	32 595	31 995	32 511	-516
Motpost avskrivninger	-30 147	-29 909	-29 909	-33 409	3 500
NETTO DRIFTSRESULTAT	-9 796	5 768	6 302	-3 963	10 265
Disponering eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0	0
Overføring til investering	336	0	80	80	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond	6 426	-2 200	-1 092	3 213	-4 305
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-2 813	-3 568	-5 290	670	-5 960
Dekning av tidligere års merforbruk	5 847	0	0	0	0
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	9 796	-5 768	-6 302	3 963	-10 265
FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0	0	0

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

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, driftsregnskapet 2021 (beløp i hele 1.000 kroner)	Revidert budsjett	Regnskap	Avvik
1. Netto driftsresultat	6 302	-3 963	10 265
2. Avsetninger til bundne driftsfond	5 266	8 500	-3 234
3. Bruk av bundne driftsfond	-6 358	-5 286	-1 072
4. Overføring til investering iht. årsbudsjettet og fullmakter	80	80	0
5. Avsetninger til disposisjonsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	8	8	0
6. Bruk av disposisjonsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	-5 298	-5 298	0
7. Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	0	-5 960	5 960
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond		5 298	-5 298
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0	-662	662
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		662	-662
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0

Driftsregnskapet, bevilgningsoversikt etter budsjettområde (§5.4)

Bevilgningsoversikt drift fordelt på budsjettområdene (netto beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2020	Budsjett 2021	Reg budsjett 2021	Regnskap 2021	Avvik 2021
Sum bevilgninger drift, netto	378 851	387 357	396 701	400 911	-4 210
Fordelt slik:					
200 Kommunedirektør, stab og IKT	31 551	35 404	34 668	35 828	-1 160
210 Samfunn og infrastruktur	29 992	33 101	35 276	32 205	3 072
220 Læring og oppvekst	126 214	123 007	128 903	127 223	1 680
230 Velferd, psykisk helse og habilitering	76 636	72 461	75 261	77 936	-2 675
240 Helse, familie og rehabilitering	129 935	124 671	137 776	145 790	-8 013
270 Kirke og trossamfunn	4 972	4 448	4 448	4 448	0
280 Tilleggsbevilgninger, lønnsoppgjør og premieavvik	-20 449	-5 735	-19 632	-22 518	2 887

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 2021	Reg budsjett 2021	Regnskap 2021	Avvik 2021
Pensjon	-7 843	-22 413	-23 915	1 502
Lønnsoppgjør 2021	5 700	1 073	0	1 073
Tilleggsbevilgning kommunestyret	100	100	0	100
Tilskudd til innsamlingsaksjon	5	5	5	0
Tap på fordringer og avsetning til tap	50	50	-37	87
Norsk Pasientskadeerstatning	150	150	289	-139
Utbyggingsavtaler, refusjon administrasjon	0	0	-18	18
Lyngør skole, andel av salgsinntekt	0	0	-335	335
Koronarelaterte utgifter	500	0	0	0
Diverse innsparingstiltak, fordeles til sektorene	-4 500	3	0	3
Diverse	3	-100	8	-108
Sommerjobb for ungdom 10. klasse, tilskudd	100	0	0	0
Syke- og fødselspenger, opprydding	0	1 500	1 485	15
Sum	-5 735	-19 632	-22 518	2 887

Driftsregnskapet, økonomisk oversikt etter art (§5.6)

Økonomisk oversikt etter art, drift (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2020	Budsjett 2021	Reg budsjett 2021	Regnskap 2021	Avvik 2021
Rammetilskudd	-218 219	-210 384	-218 894	-221 607	2 713
Inntekts- og formuesskatt	-157 539	-169 140	-167 640	-179 389	11 749
Eiendomsskatt	-30 763	-26 700	-27 900	-27 962	62
Andre skatteinntekter	0	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-9 977	-7 960	-10 539	-11 355	816
Overføringer og tilskudd fra andre	-85 859	-56 794	-64 115	-84 019	19 903
Brukerbetalinger	-20 860	-22 704	-22 704	-21 554	-1 150
Salgs- og leieinntekter	-53 225	-52 245	-53 737	-57 306	3 569
SUM DRIFTSINTEKTER	-576 441	-545 927	-565 529	-603 192	37 663
Lønnsutgifter	304 083	292 698	299 867	317 063	-17 196
Sosiale utgifter	75 621	77 099	79 743	78 911	832
Kjøp av varer og tjenester	128 028	127 043	131 046	138 613	-7 567
Overføringer og tilskudd til andre	31 304	22 260	29 180	32 131	-2 951
Avskrivninger	30 147	29 909	29 909	33 409	-3 500
SUM DRIFTSUTGIFTER	569 183	549 008	569 744	600 127	-30 382
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-7 258	3 081	4 215	-3 065	7 280

Økonomisk oversikt etter art, drift (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2020	Budsjett 2021	Reg budsjett 2021	Regnskap 2021	Avvik 2021
Renteinntekter	-3 247	-2 150	-2 150	-2 633	483
Utbytter	-6 463	-3 364	-3 364	-3 390	26
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	12 028	11 110	11 110	12 134	-1 024
Avdrag på lån	25 290	27 000	26 400	26 400	0
NETTO FINANSUTGIFTER	27 609	32 596	31 996	32 511	-515
Motpost avskrivninger	-30 147	-29 909	-29 909	-33 409	3 500
NETTO DRIFTSRESULTAT	-9 796	5 768	6 302	-3 963	10 265
Disponering eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0	0
Overføring til investering	336	0	80	80	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	6 426	-2 200	-1 092	3 213	-4 305
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-2 813	-3 568	-5 290	670	-5 960
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	5 847	0	0	0	0
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	9 796	-5 768	-6 302	3 963	-10 265
FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0	0	0

Investeringsregnskapet, bevilgningsoversikt (§5.5)

Bevilgningsoversikter investering (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2020	Budsjett 2021	Reg budsjett 2021	Regnskap 2021	Avvik 2021
Investeringer i varige driftsmidler	123 248	119 624	173 345	107 466	65 879
Tilskudd til andres investeringer	2 345	2 920	4 317	586	3 731
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 986	1 500	1 247	1 246	1
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
SUM INVESTERINGSUTGIFTER	127 579	124 044	178 909	109 298	69 611
Kompensasjon for merverdiavgift	-16 308	-21 394	-27 924	-17 003	-10 921
Tilskudd fra andre	-13 279	-15 980	-22 862	-4 641	-18 221
Salg av varige driftsmidler	-16 504	-4 170	-12 326	-12 743	417
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-583	0	0	0	0
Bruk av lån	-88 233	-83 600	-125 749	-84 919	-40 830
SUM INVESTERINGSINNTEKTER	-134 907	-125 144	-188 861	-119 306	-69 555
Videreutlån	26 180	25 000	30 905	23 820	7 085
Bruk av lån til videreutlån	-26 180	-25 000	-30 905	-23 820	-7 085
Avdrag på lån til videreutlån	8 067	5 700	13 642	13 642	0
Mottatte avdrag på videreutlån	-8 296	-4 600	-11 829	-11 829	0
NETTO UTGIFTER VIDEREUTLÅN	-230	1 100	1 813	1 813	0
Overføring fra drift	-336	0	-80	-80	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	585	0	-676	-676	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	6 971	0	8 950	8 950	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	338	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	7 558	0	8 194	8 194	0
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 2021 (beløp i hele 1.000 kroner)	Revidert budsjett	Regnskap	Avvik
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	148 460	100 545	47 915
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0
3. Bruk av bundne investeringsfond	-676	-676	0
4. Budsjettert bruk av lån	-156 654	-156 654	0
5. Overføring fra drift iht. årsbudsjettet og fullmakter	-80	-80	0
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	8 950	8 950	0
7. Bruk av ubundet investeringsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	0	-47 915	47 915
11. Strykning av bruk av lån	0	47 915	-47 915
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 2020	Budsjett 2021	Reg budsjett 2021	Regnskap 2021	Avvik 2021
Sum investering i varige driftsmidler (brutto)	123 172	119 624	173 345	107 466	65 879
Fordelt slik:					
0001 Tvedestrand idrettspark	47 869	0	2 130	1 103	1 027
0002 Tvedestrand næringspark, salg av næringsareal	583	100	500	414	86
0004 IT-investeringer generelt	634	400	766	655	111
0005 Utbyggingsavtale Lauvåsen boligfelt AS	559	0	3 962	71	3 891
0006 Raet velkomstsenter	7	0	493	0	493
0007 Utbyggingsavtale Slotta industriområde, vann og avløp	0	0	1 000	0	1 000
0008 Utbyggingsavtale Glastadheia boligfelt III	0	0	3 074	0	3 074
0009 Ny barneskole, parkering og bussavvikling	0	5 400	4 775	1 540	3 235
0011 Ny telefonsentral	0	250	250	0	250
0012 Utbyggingsavtale trinn 2 Valbergheia II (Sletteneplatået)	225	0	225	450	-225
0100 Lyngmyr skole, nye stoler	406	0	0	0	0
0200 Barnehager, lekeplassutstyr	0	0	231	0	231
0300 Ny barneskole, bygning og uteområder	2 373	56 000	57 363	31 233	26 130
0301 Ny barnehage Bronsbu	11 756	28 800	28 590	23 848	4 742
0302 Tvedestrand næringspark A67, diverse investeringer	2 668	1 200	7 795	5 890	1 905
0303 Bil vaktmestre	146	200	200	189	11
0304 El-bil renholdere	0	350	350	339	11
0305 Kjøp Lyngmyr videregående skole	7 662	0	0	0	0
0306 Boliger personer med funksjonsnedsettelse Lyngmyr, 8 enheter	15 637	12 700	19 046	14 603	4 443
0307 Lyngmyr skole, nye vinduer	1 249	0	0	0	0
0308 Aktiv rast ved E-18, utstyr	1 637	0	677	512	165
0309 Skoler, lekeplassutstyr	290	0	169	8	161
0310 Rådhuset, heis	665	0	0	0	0
0311 Rådhuset, nye møbler	297	0	0	0	0
0312 Havna, serviceanlegg	0	300	300	0	300
0313 Sandøya, offentlig brygge	25	0	743	0	743
0314 Strannasenteret, kjølerom kjøkken	0	0	749	297	452
0315 Avløp intern under bygget på Strannasenteret	0	0	500	5	495
0316 Tvedestrand barneskole, midlertidige lokaler	281	0	1 268	1 350	-82
0317 Kommunehuset, varmepumpe/kjøling	911	0	0	0	0
0318 Brannstasjonen, garderobe, lager og garasje	0	0	813	0	813
0320 Kommunehuset, nytt ventilasjonsanlegg	1	0	0	0	0
0321 Søgnebrygga	476	0	0	0	0
0322 SD-anlegg Dypvåg skole	38	0	0	0	0

Investering i varige driftsmidler (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2020	Budsjett 2021	Reg budsjett 2021	Regnskap 2021	Avvik 2021
0324 Strannasenteret, diverse bygningsmessige arbeider	0	0	853	888	-35
0326 Brygge Furøya (2019)	384	0	0	0	0
0328 Tiltakspakke 2020, nytt tak Forvaltergården	882	0	0	0	0
0330 Gjestehavna, strømkapasitet	0	150	275	304	-29
0332 Strannasenteret, utvidelse av nødstrømsaggregat	0	150	150	147	3
0335 Gamle vgs Lyngmyr, ombygging mv.	0	1 500	1 500	1 208	292
0336 Lyngbakken barnehage, oppgradering	0	1 250	1 250	1 038	212
0341 Tvedestrand skole, fyringsanlegg	0	150	150	228	-78
0342 Stupetårn og bryggepromenade ved Tjenna	0	0	875	121	754
Strannasenteret, utnytte overskuddsvarme fra					
0343 kjølerom	0	0	375	6	369
0500 Ny barneskole, VA-anlegg til tomtegrense	0	0	500	444	56
0501 Bakkevei og Tangen renseanlegg	14 229	0	3 809	3 097	712
0503 Fortau og VA-ledning Lyngmyr-Albukjær	664	4 624	9 836	9 297	539
0505 Rehabiliteringsplan vann	29	600	1 671	741	930
0506 Rehabiliteringsplan avløp	47	1 000	2 453	887	1 566
0507 Tvedestrand renseanlegg, garasje, lager, verksted	2 541	0	959	914	45
0509 Grønlandsveien, vann og avløp	1 961	3 000	4 640	2 268	2 372
0511 Parkeringsplass for el-biler med ladestasjoner	735	0	189	55	134
0514 Bergsmyr rundkjøring, vann og avløp	414	0	0	0	0
0515 Brannposter i Lyngør	92	0	23	22	1
0516 Bydalen, pumpestasjon avløp	198	0	1 180	1 157	23
0517 Grenstøl-Slotta-Ytre vei, VA-anlegg langs vei	2 377	0	639	794	-155
0520 Møllebekken, nedre del	0	0	325	0	325
0521 Flomsikring i sentrum	722	0	1 713	44	1 669
0522 Østerkleiv, brannposter	286	0	0	0	0
0525 Kommunalteknikk, bil	0	300	300	289	11
0527 Tømmeplass for bobiler	0	400	473	498	-25
0700 Strannasenteret, utstyr	312	300	470	263	207
0701 Velferdsteknologi innen helse- og omsorgssektoren	902	0	1 668	127	1 541
0750 Oppfølgingsenheten, 8-seters bil	0	0	600	0	600
0751 Lyngmyrveien 49, inventar og utstyr ansattes areal	0	500	500	122	378

Tilskudd til andres investeringer (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2020	Budsjett 2021	Reg budsjett 2021	Regnskap 2021	Avvik 2021
Sum tilskudd til andres investeringer	2 345	2 920	4 317	586	3 731
Fordelt slik:					0
0800 Dypvåg kirke, universell adkomst	0	400	400	364	36
0801 Holt kirke, reparasjon av tak og tårn	1 124	2 070	3 041	64	2 977
0802 Brannforebyggende tiltak 4 kirker	235	450	715	28	687
0804 Holt kirke, rehabilitering Albrechtsenorgel	7	0	0	0	0
0805 Holt kirke, utskifting bunnstokker mv.	24	0	0	0	0
0806 Dypvåg kirke, utskifting varmeovner	625	0	161	129	32
0807 Dypvåg kirke, renovering bårehus	200	0	0	0	0
0808 Tvedestrand gravkapell, kjølecelle mv.	130	0	0	0	0

Investering i aksjer og andeler i selskaper (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2020	Budsjett 2021	Reg budsjett 2021	Regnskap 2021	Avvik 2021
Sum investering i aksjer og andeler i selskaper	1 986	1 500	1 247	1 246	1
Fordelt slik:					
0900 Egenkapitalinnskudd KLP	1 403	1 500	1 247	1 246	1
Tvedestrand Vekst AS, aksjekapital, omgjøring					
0905 ansvarlig lån	583	0	0	0	0

Balanseregnskapet (§5.8)

Balanseregnskapet (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2020	31.12.2021
A. Anleggsmidler		
<i>I. Varige driftsmidler</i>		
Faste eiendommer og anlegg	744 851	819 172
Utstyr, maskiner og transportmidler	30 683	28 476
<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>		
Aksjer og andeler	56 923	58 164
Obligasjoner		
Utlån	148 536	159 737
<i>III. Immaterielle eiendeler</i>		
<i>IV. Pensjonsmidler</i>	708 176	680 531
Sum anleggsmidler	1 689 170	1 746 081
B. Omløpsmidler		
<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>	77 814	123 132
<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>		
Aksjer og andeler		
Obligasjoner		
Sertifikater		
Derivater		
<i>III. Kortsiktige fordringer</i>		
Kundefordringer	18 074	11 360
Andre kortsiktige fordringer	28 690	33 025
Premieavvik	39 804	30 099
Sum omløpsmidler	164 381	197 615
SUM EIENDELER	1 853 551	1 943 696
C. Egenkapital		
<i>I. Egenkapital drift</i>		
Disposisjonsfond	-17 445	-18 115
Bundne driftsfond	-21 909	-25 122
Merforbruk i driftsregnskapet		
<i>II. Egenkapital investering</i>		
Ubundet investeringsfond	-9 349	-18 299
Bundne investeringsfond	-783	-107
Udekket beløp i investeringsregnskapet		
<i>III. Annen egenkapital</i>		
Kapitalkonto	-264 328	-272 953
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	5 087	5 087
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		
Sum egenkapital	-308 727	-329 509
D. Langsiktig gjeld		
<i>I. Lån</i>		
Gjeld til kredittinstitusjoner	-750 636	-818 754
Obligasjonslån		
Sertifikatlån		
<i>II. Pensjonsforpliktelser</i>	-722 261	-702 289
Sum langsiktig gjeld	-1 472 896	-1 521 043
E. Kortsiktig gjeld		
<i>I. Kortsiktig gjeld</i>		
Leverandørgjeld	-16 510	-29 101
Likviditetslån		
Derivater		
Annen kortsiktig gjeld	-54 121	-59 805
Premieavvik	-1 297	-4 239
Sum kortsiktig gjeld	-71 928	-93 144
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-1 853 551	-1 943 696

Balanseregnskapet (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2020	31.12.2021
F. Memoriakonti		
<i>I. Ubrukte lånemidler</i>	48 054	47 915
<i>II. Andre memoriakonti</i>	-12 221	-15 720
<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>	-35 833	-32 195
Sum memoriakonti	-	-

Kapitalkonto

Kapitalkonto pr. 31.12.2021

Aktiva		Passiva	
		1.1.2021 Saldo	264 328 130,54
Salg av eiendom/anlegg og utstyr, maskiner m.m.	2 013 126,00	Aktivering eiendom/anlegg og utstyr, maskiner m.m.	107 465 731,53
Avskrivning eiendom/anlegg og utstyr, maskiner m.m.	33 408 677,46		
Nedskrivning eiendom/anlegg og utstyr, maskiner m.m.		Oppskrivning eiendom/anlegg og utstyr, maskiner m.m.	69 717,50
Salg aksjer/andeler		Kjøp av aksjer/andeler	1 246 327,00
Nedskrivning aksjer/andeler	5 000,00	Oppskrivning aksjer/andeler	
Pensjonsmidler, reduksjon	29 212 767,00	Pensjonsmidler, økning	1 567 537,00
Pensjonsforpliktelser, økning	1 461 210,00	Pensjonsforpliktelser, reduksjon	21 432 518,00
Mottatte avdrag på utlån, sosiale		Utlån, sosiale	29 733,00
Mottatte avdrag på utlån, andre	11 828 686,50	Utlån, andre	23 820 342,00
Avskrivning på utlån, sosiale	1 350,00		
Avskrivning på utlån, andre	819 268,45		
Bruk av lånemidler	108 739 154,41	Betalte avdrag på eksterne lån	40 481 734,00
31.12.2021 Saldo	272 952 530,75		
Total	460 441 770,57	Total	460 441 770,57

Tvedestrand 31. desember 2021 / 4. mars 2022


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 2021.

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 aktuarens 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)	31.12.2020	31.12.2021	Endring
Omløpsmidler i balanseregnskapet	164 381	197 615	
Kortsiktig gjeld i balanseregnskapet	-71 928	-93 144	
Arbeidskapital	92 453	104 471	12 018
<i>Endring i arbeidskapital, spesifisert</i>			
Netto driftsresultat			3 963
Netto utgifter i investeringsregnskapet			8 194
Endring i ubrukte lånemidler			-139
Endring i regnskapsprinsipper			0
Sum endring i arbeidskapital			12 018

Note 2 kapitalkonto, spesifikasjon av endring

Kapitalkonto, endring (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2020	31.12.2021	Endring
Kapitalkonto	264 328	272 953	8 624
<i>Spesifikasjon av endring</i>			
Verdi anleggsmidler	1 689 170	1 746 081	56 911
Langsiktig gjeld	-1 472 896	-1 521 043	-48 147
Ubrukte lånemidler	48 054	47 915	-139
Endring i regnskapsprinsipp			0
Sum endring i kapitalkonto			8 624

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)	31.12.2020	Tilgang	Avgang	Avskrivn.	Nedskrivn.	Revers. nedskrivn.	Oppskrivn.	31.12.2021
<i>Utstyr, maskiner og transportmidler, avskr.tid</i>								
3 år	511			-361				150
5 år	5 997	655		-2 140			70	4 582
10 år	21 468	2 719		-3 000				21 188
20 år	2 204	22		-161				2 064
50 år	502			-11				492
Sum	30 683	3 395	0	-5 672	0	0	70	28 476
<i>Faste eiendommer og anlegg, avskr.tid</i>								
Ingen avskrivn.	18 732	913	-2 013					17 632
5 år	281	1 350		-56				1 574
10 år	11 866	1 922		-1 723				12 065
13 år	4 116			-457				3 659
20 år	70 303	6 029		-5 174				71 158
40 år	560 138	79 457		-17 688				621 906
50 år	79 416	14 400		-2 638				91 178
Sum	744 851	104 070	-2 013	-27 736	0	0	0	819 172
Sum varige driftsmidler	775 535	107 466	-2 013	-33 409	0	0	70	847 648

Oppskrivningen i 2021 skyldes at en anskaffelse i 2020 ikke var aktivert i 2020-regnskapet.

Note 5 aksjer og andeler

Følgende selskap er oppført i Tvedestrand kommunes balanse som anleggsmidler pr. 31.12.2021.

Selskap	Balanseverdi	Eierandel
Egenkapitalinnskudd KLP	20.284.463	-
Jobbklar Norge AS	98.000	1,502 %
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	76.000	0,078 %

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 nærings-

politisk 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. 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 kompetansecfond. 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 79.000 kroner til 76.000 kroner, og aksjeposten i Jobbklar Norge AS er nedskrevet fra 100.000 kroner til 98.000 kroner. Dette er gjort med bakgrunn i selskapenes samlede egenkapital pr. 31.12.2020 og kommunens eierandel. 31.12.2020 var sum egenkapital lavere enn innskutt egenkapital.

Note 6 utlån

Utlån (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2020	31.12.2021	Endring
Agder kunstfagskole AS (tidligere Sjørdans AS), ansvarlig lån	250	250	0
Formidlingsutlån	148 285	159 457	11 172
Sosiale lån	1	30	28
Sum	148 536	159 737	11 201

Ansvarlig lån og sosiale lån er finansiert med egne midler. Formidlingslån er finansiert ved låneopptak i Husbanken. Det er i 2021 bokført tap på formidlingsutlån på 819.268 kroner og sosiale utlån på 1.350 kroner.

Note 7 lån

Lån (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2020	31.12.2021	Endring
Investeringslån *	597 394	654 154	56 760
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)	153 242	164 600	11 358
Sum	750 636	818 754	68 118

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

Lån, detaljer (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2020	Låneopptak	Avdrag	31.12.2021	Innfris år Rente 31.12.2021
Kommunalbanken 20060678	11 539		435	11 104	2047 1,30 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20120615	14 633		732	13 902	2040 1,30 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20120616	28 237		2 567	25 670	2031 2,03 % Fast til 2027
Kommunalbanken 20130154	29 083		0	29 083	2043 1,30 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20140173	19 508		830	18 678	2044 2,23 % Fast til 2022
Kommunalbanken 20160197	48 085		1 886	46 200	2046 1,30 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20160746	46 296		6 019	40 277	2033 1,30 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20180029	82 302		2 993	79 309	2048 2,54 % Fast til 2026
Kommunalbanken 20190440	66 831		1 966	64 866	2054 2,25 % Fast til 2024
Kommunalbanken 20190619	38 857		1 143	37 714	2054 2,46 % Fast til 2025
Kommunalbanken 20200542	30 477		802	29 675	2058 0,97 % Fast til 2023
Kommunalbanken 20200543	7 120		187	6 933	2058 1,07 % Fast til 2023
KLP banken AS 8317.50.33249	8 902		495	8 408	2038 2,44 % Fast til 2024
KLP banken AS 8317.53.61513	16 451		1 431	15 020	2032 1,34 % Fast til 2025
KLP banken AS 8317.53.85080	21 210		0	21 210	2045 1,30 % P.t.-rente
KLP banken AS 8317.55.28035	30 965		1 147	29 819	2047 1,97 % Fast til 2022
KLP banken AS 8317.55.84288	47 555		1 698	45 857	2048 2,42 % Fast til 2023
KLP banken AS 8317.56.92595	49 342		1 316	48 026	2058 2,03 % Fast til 2027
KLP 8317.58.42198		43 600	623	42 977	2056 1,43 % Fast til 2024
KLP kommunekreditt 8317.58.42171		40 000	571	39 429	2056 1,30 % P.t.-rente
Minimumsavdrag bokført i 2020, betalt i 2021			-440		
Sum investeringslån	597 394	83 600	26 400	654 154	
Husbanken 11538314	71 468		10 718	60 750	2044 0,719 % Flytende
Husbanken 11539777-10	13 994		458	13 536	2048 0,719 % Flytende
Husbanken 11539777-40	14 007		450	13 557	2048 0,719 % Flytende
Husbanken 11541615-1	14 402		453	13 949	2049 0,719 % Flytende
Husbanken 11541615-2	9 733		300	9 432	2049 0,719 % Flytende
Husbanken 11543272-6	24 638		746	23 892	2050 0,719 % Flytende
Husbanken 11543795	5 000		149	4 851	2050 0,719 % Flytende
Husbanken 11544240		25 000	367	24 633	2051 0,719 % Flytende
Sum formidlingslån	153 242	25 000	13 642	164 600	
Totalt	750 636	108 600	40 042	818 754	

Alle investeringslånene er banklån, kommunen har dermed ingen lån som forfaller i sin helhet i 2022. Lån 20130154 og 20160746 i Kommunalbanken og 8317.53.61513 i KLP banken er bulletlån 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 på bulletlånene.

Note 8 minimumsavdrag på investeringslån

Minimumsavdrag (beløp i hele 1.000 kroner)	Beløp
Ordinære avskrivninger i 2021	33 409
Bokført verdi anleggsmidler 31.12.2020	775 535
Ikke avskrivbare eiendeler 31.12.2020	18 732
Investeringslånegjeld 31.12.2020	597 394
Minimumsavdrag, beregnet	26 372
Avdrag utgiftsført i regnskap 2021	26 400

Formel for beregning av minimumsavdrag:

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

Note 9 pensjon

KLP - Tvedestrand - 2021

Hovedstørrelser fra aktuarberegning for 2021		Totalt kommunen	Sykepleiere	Fellesordning	Tillitsvalgte
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	26 924 056	4 525 027	22 399 029	-
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	19 091 067	2 988 944	15 966 296	135 827
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-21 858 631	-3 559 968	-18 110 900	-187 763
4	Administrasjonskostnader	1 398 976	230 794	1 166 032	2 150
5	Estimert brutto premieinnbetaling inkl. adm.kostnader	22 445 971	4 719 156	17 440 662	286 153
6	Utbetalte pensjoner	23 507 006	3 968 943	19 470 590	67 473
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.21 (faktiske)	645 776 499	98 179 435	543 088 852	4 508 212
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.21	643 706 456	100 635 935	538 440 852	4 629 669
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01.21 (faktiske)	643 593 420	104 288 352	534 602 193	4 702 875
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12.21	645 160 957	105 533 052	533 967 208	5 660 697

Årets premieinnbetaling fra regnskap for 2021

11	Bokført premieinnbetaling inkl. adm.kostnader	22 445 971	Arbeidsgiverandel og arbeidstakerandel (brutto betalt premie)
	Bokført premieinnbetaling inkl. adm.kostnader 1.-4. kv. 2021	22 445 971	

Årets netto pensjonskostnad for 2021

1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	26 924 056	"Netto pensjonsbelastning" i regnskapet for 2021 inkl. arb.tak.andel
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	19 091 067	
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-21 858 631	
12	Netto pensjonskostnad	24 156 492	
Beregnet premieavvik for 2021			
11-4	Bokført premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	21 046 995	
12	Årets netto pensjonskostnad	-24 156 492	
13	Premieavvik 2021 (her: negativt)	-3 109 497	
	Sats arbeidsgiveravgift i kommunen	14,10 %	
13a	Arbeidsgiveravgift av premieavviket nr. 13	-438 439	

Akkumulert og amortisert premieavvik 2021

	Antall år premieavvik skal dekkes inn på	7	
	Akkumulert premieavvik 31.12.20	32 961 984	
14	Premieavvik tidligere år av akkumulert avvik 31.12.20	8 547 746	
14a	Arbeidsgiveravgift av nr. 14	1 205 232	
13	Premieavvik 2021	-3 109 497	
15	Akkumulert premieavvik 31.12.21	21 304 741	
15a	Arbeidsgiveravgift av nr. 15	3 003 969	

Årets estimatavvik 2021

16	Estimatavvik pensjonsforplikelser	-24 578 160
17	Estimatavvik pensjonsmidler	-17 831 083
18	Netto estimatavvik	-6 747 077

Bevegelser i pensjonsforpliktelse i 2021

19	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.21	-645 776 499
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	-26 924 056
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-19 091 067
6	Utbetalte pensjoner	23 507 006
20	Estimatavvik pensjonsforpliktelser	24 578 160
21	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.21	-643 706 456

Full amortisering av estimatavvik f.o.m. 2011

Bevegelser i pensjonsmidler i 2021

22	Verdi av pensjonsmidler 01.01.21	643 593 420
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	21 858 631
5-4	Estimert premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	21 046 995
6	Utbetalte pensjoner	-23 507 006
23	Estimatavvik pensjonsmidler	-17 831 083
24	Estimert pensjonsmidler 31.12.21	645 160 957

Full amortisering av estimatavvik f.o.m. 2011

25	UB pensjonsforpliktelser - UB pensjonsmidler	1 454 501
	Arbeidsgiveravgift 14,1% av netto pensjonsforpliktelser 2021	205 085
	Arbeidsgiveravgift 14,1% av netto pensjonsforpliktelser 2020	-307 814

Økonomiske forutsetninger for beregningene:

Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %
Forventet G-reg.	1,98 %
Forventet avkastning	3,50 %
Forventet pensjonsreg.	1,22 %

Reskontroinformasjon pr. 31.12.2021	Totalt kommunen	Sykepleiere	Fellesordning	Tillitsvalgte
Premiefond i KLP	6 407 833	42 228	6 360 889	4 716

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	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	
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			

SPK - Tvedestrand - 2021

Hovedstørrelser fra aktuarberegning for 2021		Totalt kommunen
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	4 494 322
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 497 077
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	947 303
4	Administrasjonskostnader	156 027
5	Estimert brutto premieinnbetaling	5 847 491
6	Utbetalte pensjoner	-
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.21 (faktiske)	74 743 550
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.21	55 893 974
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01.21 (faktiske)	64 582 554
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12.21	35 369 787

Årets premieinnbetaling fra regnskap for 2021

11	Bokført premieinnbetaling inkl. adm.kostnader	5 847 491	Arbeidsgiversandel og arbeidstakerandel (brutto betalt premie)
	Bokført premieinnbetaling inkl. adm.kostnader 1-6 t. 2021	5 847 491	

Årets netto pensjonskostnad for 2021

1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	4 494 322	"Netto pensjonsbelastning" i regnskapet for 2021 inkl. arb.tak.andel
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 497 077	
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-947 303	
12	Netto pensjonskostnad	5 044 096	

Beregnet premieavvik for 2021

11-4	Bokført premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	5 691 464
12	Årets netto pensjonskostnad	-5 044 096
13	Premieavvik 2021 (her negativt)	647 368
	Sats arbeidsgiveravgift i kommunen	14,10 %
13a	Arbeidsgiveravgift av premieavviket nr. 13	91 279

Akkumulert og amortisert premieavvik 2021

	Antall år premieavvik skal dekkes inn på	7
	Akkumulert premieavvik 31.12.20	786 208
14	Premieavvik tidligere år av akkumulert avvik 31.12.20	73 819
14a	Arbeidsgiveravgift av nr. 14	10 408
13	Premieavvik 2021	647 368
15	Akkumulert premieavvik 31.12.21	1 359 757
15a	Arbeidsgiveravgift av nr. 15	191 726

Årets estimatavvik 2021

16	Estimatavvik pensjonsforpliktelser	-24 840 975
17	Estimatavvik pensjonsmidler	35 851 534
18	Netto estimatavvik	11 010 559

Bevegelser i pensjonsforpliktelse i 2021

19	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.21	-74 743 550	Full amortisering av estimatavvik f.o.m. 2011
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	-4 494 322	
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-1 497 077	
6	Utbetalte pensjoner	-	
20	Estimatavvik pensjonsforpliktelser	24 840 975	
21	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.21	-55 893 974	

Bevegelser i pensjonsmidler i 2021

22	Verdi av pensjonsmidler 01.01.21	64 582 554	Full amortisering av estimatavvik f.o.m. 2011
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	947 303	
5-4	Estimert premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	5 691 464	
6	Utbetalte pensjoner	-	
23	Estimatavvik pensjonsmidler	-35 851 534	
24	Estimert pensjonsmidler 31.12.21	35 369 787	

25	UB pensjonsforpliktelser - UB pensjonsmidler	-20 524 187
	Arbeidsgiveravgift 14,1% av netto pensjonsforpliktelser 2021	-2 893 910

Økonomiske forutsetninger for beregningene:

Forventet avkastning	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %
Forventet G-regulering	1,98 %

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
	Premieavviket 2011 ekskl. arb.giv.avg.	-687 074	-68 707	2021
	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
	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
	Premieavviket 2021 ekskl. arg.giv.avg.	647 367	92 481	2028
	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		251 385		

Note 10 garantiansvar

Långiver	Kreditor	31.12.2020	Endring	31.12.2021	Utløp
Kommunalbanken AS 20100797 *	Risør- og Tvedestrandregionens Avfallsselskap AS Restgjeld 34 % av kr. 4.500.000,- pr. 01.01. Restgjeld 34 % av kr. 4.050.000,- pr. 31.12. Godkjent garantiramme: Opprinnelig garantiansvar: 3.060.000,- (Tvedestrand) Formål: Investeringer knyttet til renovasjonstjenester (rammegaranti) Type garanti: Selvskyldnerkausjon	1 530 000	-153 000	1 377 000	2030
Kommunalbanken AS 20160219 *	Risør- og Tvedestrandregionens Avfallsselskap AS Restgjeld 34 % av kr. 5.564.260,- pr. 01.01. Restgjeld 34 % av kr. 4.978.540,- pr. 31.12. Godkjent garantiramme: Opprinnelig garantiansvar: 2.780.000,- (Tvedestrand) Formål: Investeringer knyttet til renovasjonstjenester (rammegaranti) Type garanti: Selvskyldnerkausjon	1 891 848	-199 145	1 692 704	2030
Kommunalbanken AS 20200226 *	Risør- og Tvedestrandregionens Avfallsselskap AS Restgjeld 34 % av kr. 19.500.000,- pr. 01.01. Restgjeld 34 % av kr. 18.500.000,- pr. 31.12. Godkjent garantiramme: 7.480.000,- (Tvedestrand) Opprinnelig garantiansvar: 6.800.000,- (Tvedestrand) Formål: Investeringer knyttet til renovasjonstjenester (rammegaranti) Type garanti: Selvskyldnerkausjon	6 630 000	-340 000	6 290 000	2040
KLP Banken	Risør- og Tvedestrandregionens Avfallsselskap AS	28 900	-28 900	-	2021

Långiver	Kreditor	31.12.2020	Endring	31.12.2021	Utløp
8317.51.89931 (tidl. lånenr. 7927)	(Tvedestrand's andel er 34 % av totalt garantiansvar) Godkjent garantiramme: Opprinnelig garantiansvar: Formål: Type garanti:				
KLP Banken 8317.51.62715 (tidl. lånenr. 11227)	Stiftelsen Næs Jernverksmuseum Godkjent garantiramme: 1.250.000,- Opprinnelig garantiansvar: 1.250.000,- Formål: kjøp av verkstedbygningen "Aall-bua" Type garanti: Selvskyldnerkausjon	750 000	-50 000	700 000	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: Simpel kausjon	2 418 045	-116 033	2 302 012	2038
Husbanken 11520594 0	Tvedestrand Kommunale Boligstiftelse Godkjent garantiramme: 1.254.000,- Opprinnelig garantiansvar: 1.140.000,- Formål: Type garanti: Selvskyldnerkausjon	126 197	-126 197	-	2022
Kommunalbanken AS 20170149	Lisand AS Restgjeld 25 % av kr. 12.900.000,- pr. 01.01. Restgjeld 25 % av kr. 12.300.000,- 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	3 225 000	-150 000	3 075 000	2042
Sum totalt garantiansvar		16 599 990	-1 163 275	15 436 716	

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's andel er 34 %. Inklusive tillegg for dekning av eventuelle renter og omkostninger, er Tvedestrand's 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 (beløp i kroner)	1.1.2021	Endring	31.12.2021
25110000 - Den kulturelle skolesekken (100-1002)	-306 384,23	-25 044,00	-331 428,23
25110001 - Den kulturelle spaserstokken (100-1001)	-76 119,32	19 600,00	-56 519,32
25110002 - Jarls ungdomsfond for idrett og kultur (100-1004)	-352 814,89	-112 722,31	-465 537,20
25110003 - Stiftelsen Den flyvende hollender (100)	-115 592,29	0,00	-115 592,29
25110004 - El-sykel/Rickshaw (100-1010)	-2 714,80	0,00	-2 714,80
25110005 - Gjensidigestiftelsen, videreformidling av støtte (100-1007)	-22 243,34	22 243,34	0,00
25110006 - Frivilligsentralen, gave (100-1008)	-18 745,52	2 764,50	-15 981,02
25110007 - Aktivitetstiltak for å motvirke ensomhet (100-1009)	-57 519,99	40 954,30	-16 565,69
25110008 - Frivilligsentralen, gave fra Østre Agder Sparebank (210-1011)	0,00	-10 000,00	-10 000,00
25110009 - Frivilligsentralen, gave fra Storebrand (210-1014)	0,00	-20 000,00	-20 000,00
25110500 - Lærlingeformål, opplæringskontoret (105-1053)	-57 400,00	-133 000,00	-190 400,00
25110502 - Formidlingsprosjekt biblioteket (105)	-20 000,00	0,00	-20 000,00
25110503 - Eg heiter Håvard Hedde (105-1060)	-200 000,00	-54 175,65	-254 175,65
25110504 - Skolebibliotekprosjekt, 2020-tilskudd (105-1059)	-501 000,00	430 000,00	-71 000,00
25110505 - Skolebibliotekprosjekt, 2021-tilskudd (210-1063)	0,00	-391 000,00	-391 000,00
25110506 - Innbyggerlosen (210-1062)	0,00	-200 000,00	-200 000,00
25110507 - Håvard Hedde, workshop (210-1064)	0,00	-45 748,50	-45 748,50
25111000 - Kompetansemidler barnehage (110-1200)	-32 621,26	0,00	-32 621,26
25111001 - Tilskudd sårbare barn barnehage (220-1202)	0,00	-8 230,58	-8 230,58
25111500 - Lyngmyr skole, musikalen (115-1118)	-54 192,70	-8 033,85	-62 226,55
25111501 - Lyngmyr skole, elevkantene (115-1116)	-110 265,89	75 385,88	-34 880,01
25111502 - Lyngmyr skole, elevråd (115-1117)	-15 814,66	6 776,15	-9 038,51
25111503 - Lyngmyr skole, elevbedrift nål og tråd (220-1167)	0,00	-1 089,60	-1 089,60
25111504 - Lyngmyr skole, elevbedrift brettspill (220-1159)	0,00	-62 140,52	-62 140,52
25111510 - Tvedestrand skole, ballbinge (115-1157)	-10 000,00	4 910,72	-5 089,28
25111511 - Tvedestrand skole, gave SFO (115-1158)	-2 584,04	2 584,04	0,00
25111512 - Tvedestrand skole, reisekonto (115-1105)	-4 338,34	0,00	-4 338,34
25111513 - Tvedestrand skole, psykisk helse i skole (220-1169)	0,00	-300 000,00	-300 000,00
25111514 - Tvedestrand skole, blomsterprosjekt (220-1163)	0,00	-14 178,00	-14 178,00
25111520 - Songe skole, gaver til elevrådet (115)	-59 989,72	7 584,08	-52 405,64
25111521 - Songe skole, BTI (115-1103)	-91 269,00	-28 306,00	-119 575,00
25111530 - Kulturskolen, dans (115-1140)	-51 939,57	34 203,69	-17 735,88
25111531 - Sommerskolen 2021 (21080-1160)	0,00	-38 830,16	-38 830,16
25111540 - Holt skole, elevråd (210-1115)	0,00	-1 725,00	-1 725,00
25111560 - Kystleirskolen Tvedestrand AS (115)	-115 271,85	-459 391,57	-574 663,42
25111561 - Dekomp (115)	-42 656,90	0,00	-42 656,90
25111562 - Digitale læremidler (115-1150)	-53 862,00	5 494,00	-48 368,00
25111564 - Oppfølgingsordningen 2019, Tvedestrand skole (115-1141)	-600 000,00	600 000,00	0,00
25111565 - Tvedestrand skole, tilskudd fra FAU (115-1153)	-8 866,93	6 138,09	-2 728,84
25111566 - Videreutdanning lærere 2020/2021 (115-1143)	-168 178,00	168 178,00	0,00
25111567 - Oppfølgingsordningen, videreføring 2020-tilskudd (115-1151)	-600 000,00	300 000,00	-300 000,00
25111568 - Tilskudd til infrastruktur, kompetanse og utstyr hj.undervisn. (115-1154)	-357 000,00	23 360,10	-333 639,90
25111569 - Songe, veiledning nyutdannede lærere (220-1152)	0,00	-16 000,00	-16 000,00
25111570 - Tilskudd sårbare barn skole 2021 (220-1164)	0,00	-20 175,00	-20 175,00
25111571 - Korona tilskudd sårbare elever 2021 (220-1147)	0,00	-37 890,00	-37 890,00
25112000 - Tapsavsetting formidlingslån (120)	-270 823,00	-5 308,00	-276 131,00
25112001 - Etablerings- og tilpasningstilskudd (120)	-94 077,50	0,00	-94 077,50
25112002 - Viltfond (120)	-104 951,00	-51 859,00	-156 810,00
25112003 - Tiltakspakke, brygge Sandbukta (120)	-150 712,87	15 350,50	-135 362,37
25112004 - Skjøtsel klippeblåvinge (120)	-97 609,22	0,00	-97 609,22
25112005 - Kulturminneplan (120-1305)	-106 113,87	7 350,00	-98 763,87
25112007 - Tjennapromenaden (120)	-79 600,00	79 600,00	0,00
25112008 - Statlig vedlikeholdspakke 2020 (120)	-235 086,03	235 086,03	0,00
25112009 - Persøygard, skjøtsel av trua naturtyper 2020 (120-1315)	-13 000,00	0,00	-13 000,00
25112010 - Ville pollinerende insekter (120-1319)	-79 000,00	18 740,55	-60 259,45
25112500 - Brannvarslingssystem Lyngør (125-1402)	-231 632,37	-79 814,60	-311 446,97
25112501 - Rydding av marin forsøpling (125)	-295 095,00	0,00	-295 095,00
25113000 - Gave Solstua (130)	-6 318,98	6 318,98	0,00

Bundne driftsfond (beløp i kroner)	1.1.2021	Endring	31.12.2021
25113001 - Gave avdeling 1 (130-1528)	-33 847,70	20 140,37	-13 707,33
25113002 - Gave avdeling 2 (130-1529)	-7 148,21	6 527,25	-620,96
25113003 - Gave avdeling 3 (130-1530)	-15 381,43	9 942,50	-5 438,93
25113004 - Gave felles sykehjem (130-1531)	-9 200,00	-9 200,00	-18 400,00
25113005 - Gave felles hjemmesykepleie (130-1532)	-27 685,21	11 618,44	-16 066,77
25113006 - Vinfond Astrid Gjertsen (130-1534)	0,00	-80 573,68	-80 573,68
25113007 - Sansehagen (130-1527)	-6 139,19	1 335,84	-4 803,35
25113009 - Frisklivsentral (130-1510)	-69 711,33	-47 600,00	-117 311,33
25113010 - Møteplass for kreftsyke og pårørende (130-1540)	-9 816,00	0,00	-9 816,00
25113011 - Spleis, jula 2020 (130-1551)	-7 575,00	4 751,64	-2 823,36
25113012 - Aktivitetstilbud og besøksvert (130-1549)	-520 000,00	520 000,00	0,00
25113013 - HFR, statsforvalteren kompetansetilskudd 2020 (240)	-90 000,00	90 000,00	0,00
25113014 - Gave avdeling 1, ansatte (240-1552)	0,00	-12 858,51	-12 858,51
25113015 - Gave avdeling 2, ansatte (240-1553)	0,00	-7 364,62	-7 364,62
25113016 - Gave avdeling 3, ansatte (240-1554)	0,00	-7 690,50	-7 690,50
25113017 - Aktivitetstilbud og besøksvert 2021-2 (240-1557)	0,00	-13 547,59	-13 547,59
25113018 - Pårørendeskoler og samtalegrupper demensomsorg (240-1508)	0,00	-41 407,45	-41 407,45
25113098 - Brukerstyrt personlig assistanse (130/135-1597)	-99 651,76	0,00	-99 651,76
25113099 - BPA opplæringstilskudd (130/135-1598)	-74 219,35	19 629,74	-54 589,61
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	-2 132,62	-28 508,48
25113503 - Basar, aktivitet (135-1608)	-93 438,80	8 693,78	-84 745,02
25113505 - Master psykisk helse 2018 (135)	-10 000,00	10 000,00	0,00
25113506 - Innovasjonstilskudd OSV 2018 (135-1606)	-42 358,88	0,00	-42 358,88
25113507 - TvePro dagtilbud, transport (135-1605)	-131 266,69	-82 227,93	-213 494,62
25113508 - Aktivitetstiltak eldre (135-1619)	-263 500,00	263 500,00	0,00
25113509 - Tverrfaglig miljøarbeid (135-1617)	-10 000,00	0,00	-10 000,00
25113510 - VPH, statsforvalteren kompetansetilskudd 2020 (230)	-80 000,00	0,00	-80 000,00
25113511 - Psyk. helse og livsmestring, covid-tilskudd (230-1624)	0,00	-575 671,00	-575 671,00
25113512 - Gave til Huskestua (230-1623)	0,00	-3 725,95	-3 725,95
25114000 - Gaver fritidsklubben (140-1702)	-72 436,87	15 273,36	-57 163,51
25114001 - Forebygging av uønsket svangerskap (140-1703)	-12 641,17	8 208,62	-4 432,55
25114002 - En trygg og aktiv helsestasjon (140-1700)	-577 353,55	577 353,55	0,00
25114003 - ICDP-kurs til minoritetsforeldre (140-1701)	-91 867,60	-80 000,00	-171 867,60
25114004 - Levekår på Agder BT 2020 (140-1704)	-112 500,00	33 440,00	-79 060,00
25114005 - Systematisk identifikasjon og oppf. av utsatte barn (140-1707)	-950 000,00	174 704,42	-775 295,58
25114500 - Materiell leie og stu (145)	-2 083,52	2 083,52	0,00
25114501 - Nye mønstre (145-1750)	-301 785,17	93 978,00	-207 807,17
25114502 - Barn som aktiv og synlig deltaker i samfunnet (240-1752)	0,00	-610 000,00	-610 000,00
25119000 - Skogavgiftsfond	-33 731,00	0,00	-33 731,00
25119001 - Driftsfond vann	-1 108 648,00	-1 686 445,00	-2 795 093,00
25119002 - Driftsfond avløp	-9 937 935,00	1 146 705,00	-8 791 230,00
25119003 - Driftsfond feiing	-83 877,00	-112 692,00	-196 569,00
25119004 - Driftsfond byggesak	-1 091 000,00	-2 069 730,00	-3 160 730,00
25119006 - Driftsfond oppmåling	0,00	-768 801,00	-768 801,00
25119007 - Driftsfond eierseksjonering	0,00	-7 412,00	-7 412,00
Sum	-21 908 636,51	-3 213 233,21	-25 121 869,72

Navnene på fondene angir hva de skal brukes til.

Note 12 bundne investeringsfond

Bundne investeringsfond (beløp i kroner)	1.1.2021	Endring	31.12.2021
25508000 - Tilfluktsrom	-7 353,00	-107,00	-7 460,00
	-657	657	
25508001 - Innfridde formidlingsutlån	857,00	857,00	0,00
	-100		-100
25508002 - Parkeringsfond (frikjøp krav om p-plasser)	000,00	0,00	000,00
25508003 - Brannposter i Lyngør	-18 249,09	18 249,09	0,00
	-783	675	-107
Sum	459,09	999,09	460,00

Note 13 gebyrfinansierte selvkosttjeneste, etterkalkyle 2021

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

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

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)

* 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.

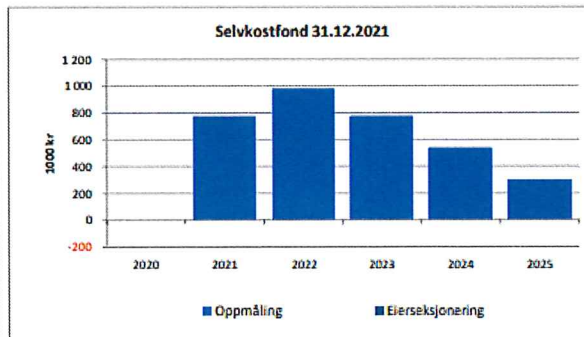
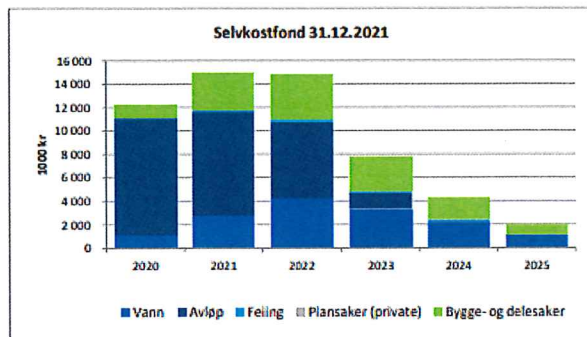
Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2021 var denne lik 1,956 %.

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 2021 i sin helhet være disponert innen 2026.

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 2021 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2022 og etterkalkylen for 2021.



Samlet etterkalkyle 2021

Etterkalkylene for 2021 er basert på regnskap datert 11. februar 2022.

Etterkalkyle selvkost 2021	Vann	Avløp	Felling	Plansaker (private)	Totalt
Direkte driftsutgifter	7 402 687	12 672 649	933 918	880 505	21 889 758
Avskrivningskostnad	2 190 080	3 693 251	0	0	5 883 331
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	1 188 717	1 529 091	0	0	2 717 808
Indirekte driftsutgifter (netto)	-215 652*	-332 641*	19 900*	-131 949*	-660 342*
Sjåblommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	13 788	19 723	1 117	1 302	35 930
Driftskostnader	10 579 620	17 582 073	954 935	749 857	29 866 485
+ Tilskudd/subsidiering	0	0	0	466 654	466 654
- Øvrige driftsinntekter	-338 368	-829 197	0	0	-1 167 566
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	10 241 252	16 752 875	954 935	749 857	28 698 919
Gebyrinntekter	11 889 887	15 424 773	1 064 910	283 203	28 662 774
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	1 648 635	-1 328 102	109 975	-466 654	-36 145
Finansiell dekningsgrad i %	116 %	92 %	112 %	38 %	100 %

Selvskostfond 01.01	1 108 648	9 937 935	83 876	0	11 130 460
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 648 635	-1 328 102	109 975	0	430 508
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	37 809	181 397	2 716	0	221 922
Selvskostfond 31.12	2 795 092	8 791 231	196 567	0	11 782 890

Etterkalkyle selvkost 2021	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Eierseksjonering	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 540 443	1 265 783	18 234	3 824 461
Avskrivningskostnad	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	5 657	0	0	5 657
Indirekte driftsutgifter (netto)	-256 661*	-115 019*	-2 699*	-374 379*
Indirekte avskrivningskostnad	0	0	0	0
Indirekte kalkulatorisk rente	0	0	0	0
Sjåblommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	3 192	1 426	31	4 649
Driftskostnader	2 292 632	1 152 191	15 566	3 460 388
+/- Korrigering av tidligere års feil i kalkyle	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0
+/- Gevinst/tap ved salg/utringering av anleggsmiddel	0	0	0	0
+ Tilskudd/subsidiering	0	0	0	0
- Øvrige driftsinntekter	-67 143	-5 262	0	-72 405
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 225 489	1 146 929	15 566	3 387 983
Gebyrinntekter	4 254 040	1 908 284	22 906	6 185 230
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	2 028 551	761 355	7 340	2 797 247
Finansiell dekningsgrad i %	191 %	166 %	147 %	183 %

Tilleggsinformasjon til etterkalkyle 2021

Tvedestrand kommune har ikke satt opp kalkyle for kommunen som forurensningsmyndighet etter forurensningsregelverket, da det ikke har vært behandlet utslippssøknader eller tiltaksplaner i forurenset grunn i 2021.

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.

Forklaring til indirekte kostnader

Tvedestrand kommune har beregnet indirekte driftskostnader i henhold til tabellen under. Indirekte kostnader skal blant annet dekke den delen av kommunens administrasjon som bidrar inn mot selvkostområdene. Som følge av svært stort bruk av premiefond i 2021 kompenseres alle selvkostområder, bortsett fra feiing, med mer inntekt eller det som er beregnet i indirekte driftskostnader. Se tabellen under for sammenhengen.

	Vann	Avløp	Felling	Plansaker (private)	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Eierseksjone ring
Beregnete indirekte driftskostnader	275 761	394 460	22 343	26 036	63 840	28 527	613
Bruk av premiefond	-491 413	-727 101	-2 443	-157 985	-320 501	-143 546	-3 312
Netto indirekte driftskostnader*	-215 652	-332 641	19 900	-131 949	-256 661	-115 019	-2 699

Etterkalkyle 2021 for Vann

Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik kr 1 648 635. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 2 795 092. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021
10*** Lønn	2 750 116	2 746 991
11*** Varer og tjenester	1 592 994	1 711 702
12*** Varer og tjenester	2 995 076	2 693 870
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	201 597	250 124
14*** Overføringsutgifter	25 000	0
Direkte driftsutgifter	7 564 782	7 402 687
Avskrivningskostnad	2 126 719	2 190 080
Kalkulatorisk rente	803 769	1 188 717
Indirekte kostnader	307 386	-201 864
Sum driftskostnader	10 802 656	10 579 620
- Øvrige inntekter	-397 971	-338 368
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	10 404 685	10 241 252
Gebyrinntekter	11 518 860	11 889 887
Resultat	1 114 175	1 648 635
Finansiell dekningsgrad (%)	110,7 %	116,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021
Selvkostfond 01.01	-13 088	1 108 648
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 114 175	1 648 635
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	7 562	37 809
Selvkostfond 31.12	1 108 648	2 795 092

Etterkalkyle 2021 for Avløp

Etterkalkylen for 2021 viser et underskudd lik kr 1 328 102. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 8 791 231. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021
10*** Lønn	4 185 788	4 113 712
11*** Varer og tjenester	2 608 195	3 020 680
12*** Varer og tjenester	4 588 170	5 171 541
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	269 882	366 716
Direkte driftsutgifter	11 652 034	12 672 649
Avskrivningskostnad	3 579 398	3 693 251
Kalkulatorisk rente	1 009 706	1 529 091
Indirekte kostnader	445 109	-312 918
Sum driftskostnader	16 686 247	17 582 073
- Øvrige inntekter	-521 741	-829 197
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	16 164 506	16 752 875
Gebyrinntekter	16 314 151	15 424 773
Resultat	149 645	-1 328 102
Finansiell dekningsgrad (%)	100,9 %	92,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021
Selvkostfond 01.01	9 653 073	9 937 935
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	149 645	-1 328 102
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	135 218	181 397
Selvkostfond 31.12	9 937 935	8 791 231

Etterkalkyle 2021 for Feiing

Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik kr 109 975. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 196 567. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feling - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021
10*** Lønn	72 662	13 404
11*** Varer og tjenester	990	0
12*** Varer og tjenester	572	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	844 386	920 514
Direkte driftsutgifter	918 610	933 918
Indirekte kostnader	26 288	21 017
Sum driftskostnader	944 898	954 935
- Øvrige inntekter	-2 067	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	942 831	954 935
Gebyrinntekter	992 800	1 064 910
Resultat	49 969	109 975
Finansiell dekningsgrad (%)	105,3 %	111,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021
Selvkostfond 01.01	33 100	83 876
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	49 969	109 975
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	807	2 716
Selvkostfond 31.12	83 876	196 567

Etterkalkyle 2021 for Plansaker (private)

Etterkalkylen for 2021 viser at gebyrområdet subsidieres med 466 654 kr. I tråd med bestemmelsene i «Forskrift om beregning av selvkost» har ikke kommunen lenger anledning til å fremføre eventuelle underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie

Plansaker (private) - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021
10*** Lønn	849 713	860 226
11*** Varer og tjenester	80 814	8 899
12*** Varer og tjenester	475 329	8 980
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	71 459	2 400
Direkte driftsutgifter	1 477 316	880 505
Indirekte kostnader	36 663	-130 647
Sum driftskostnader	1 513 979	749 857
- Øvrige inntekter	-417 312	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 096 667	749 857
Subsidiering	1 096 667	466 654
Gebyrinntekter	0	283 203
Resultat	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	37,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021
Selvkostfond 01.01	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0

Etterkalkyle 2021 for Bygge- og delesaker

Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik kr 2 028 551. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 3 160 731. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021
10*** Lønn	1 951 022	2 045 482
11*** Varer og tjenester	48 918	106 947
12*** Varer og tjenester	43 350	137 996
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	121 806	250 019
14*** Overføringsutgifter	3 429	0
Direkte driftsutgifter	2 168 524	2 540 443
Avskrivningskostnad	0	0
Kalkulatorisk rente	928	5 657
Indirekte kostnader	69 259	-253 469
Sum driftskostnader	2 238 710	2 292 632
- Øvrige inntekter	-33 717	-67 143
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 204 993	2 225 489
Gebyrinntekter	3 778 502	4 254 040
+/- Andre utgifter/inntekter	-490 039	0
Resultat	1 083 470	2 028 551
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>171,4 %</i>	<i>191,2 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021
Selvkostfond 01.01	0	1 091 000
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 083 470	2 028 551
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	7 530	41 179
Selvkostfond 31.12	1 091 000	3 160 731

Etterkalkyle 2021 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik kr 761 355. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 768 801. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021
10*** Lønn	754 043	791 796
11*** Varer og tjenester	228 414	58 127
12*** Varer og tjenester	82 451	156 566
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	136 606	259 294
Direkte driftsutgifter	1 201 514	1 265 783
Indirekte kostnader	24 234	-113 592
Sum driftskostnader	1 225 748	1 152 191
- Øvrige inntekter	-332 517	-5 262
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	893 231	1 146 929
Subsidiering	1 748	0
Gebyrinntekter	1 144 758	1 908 284
+/- Andre utgifter/inntekter	-253 275	0
Resultat	-0	761 355
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>128,2 %</i>	<i>166,4 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021
Selvkostfond 01.01	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-0	761 355
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	7 446
Selvkostfond 31.12	0	768 801

Etterkalkyle 2021 for Eierseksjonering

Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik kr 7 340. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 7 412. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021
10*** Lønn	0	18 234
11*** Varer og tjenester	0	0
12*** Varer og tjenester	0	0
Direkte driftsutgifter	0	18 234
Indirekte kostnader	417	-2 668
Sum driftskostnader	417	15 566
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	417	15 566
Subsidiering	417	0
Gebyrinntekter	0	22 906
Resultat	-0	7 340
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>0,0 %</i>	<i>147,2 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021
Selvkostfond 01.01	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-0	7 340
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	72
Selvkostfond 31.12	0	7 412

Note 14 ytelser til ledende personer

Ordføreren hadde en lønnsgodtgjørelse i 2021 på 939.000 kroner. Kommunedirektøren hadde en lønnsgodtgjørelse på 1.135.000 kroner.

Note 15 godtgjørelse til revisor

Tvedestrand kommune kjøpte revisjonstjenester fra Aust-Agder revisjon IKS for 838.000 kroner i 2021. Beløpet gjelder regnskaps- og forvaltningsrevisjon, rådgivning og særattestasjoner.

Note 16 usikre inntekter

Ved utgangen av 2021 har kommunen et usikkert krav med hovedstol på 1.696.000 kroner, påløpte renter og gebyrer kommer i tillegg. Kravet stammer fra utgifter kommunen har betalt for andre. I 2022 har det begynt å komme innbetalinger på kravet.

Note 17 interkommunale samarbeid der Tvedestrand er vertskommune

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

	Beløp i kroner
Lønn og sosiale utgifter	7.001.377
Andre utgifter	511.159
Sum utgifter	7.512.536
Salgs- og leieinntekter	1.190.131
Bidrag fra deltakende kommuner	5.614.948
Andre refusjoner	673.253
Bruk av bundne driftsfond	34.204
Sum inntekter	7.512.536

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

- Gjerstad kommune 861.140 kroner
- Risør kommune 2.158.946 kroner
- Tvedestrand kommune 1.927.630 kroner
- Vegårshei kommune 667.233 kroner

Note 18 legater og stiftelser

Navn	Konto	Saldo 01.01.	Renter	Inn-/Utbet.	Saldo 31.12.
Fond Holt Kirke	2826.53.14076	7 437,97	4,05		7 442,02
Det Private Jorddyrkningsfond	2826.53.14017	9 163,58	5,00		9 168,58
Gave fra Inger Johnsen Holt komm.	2826.53.14068	47 145,08	25,70		47 170,78
Jens Reinert Jensen Holt Kirke	2826.53.14084	7 189,01	3,92		7 192,93
Holt Kom. Forskjønnelsesforening	2826.53.14092	13 719,79	7,48		13 727,27
Det Private Holt Landbrukslag	2826.53.14025	6 747,75	3,68		6 751,43
Sum		91 403,18	49,83	0,00	91 453,01
<i>Sammenslåing av legater i 2016:</i>					
Tvedestrand by og omegns legat for utdanning	2801.46.07848	755 638,45	410,01	-19 571,50	736 476,96
Stiftelsen Tvedestrand by og omegns legat for sosialt, humanitært og kulturelt arbeid	2801.46.07856	357 722,06	194,64	-871,50	357 045,20
Sum		1 113 360,51	604,65	-20 443,00	1 093 522,16
Sum totalt		1 204 763,69	654,48	-20 443,00	1 184 975,17