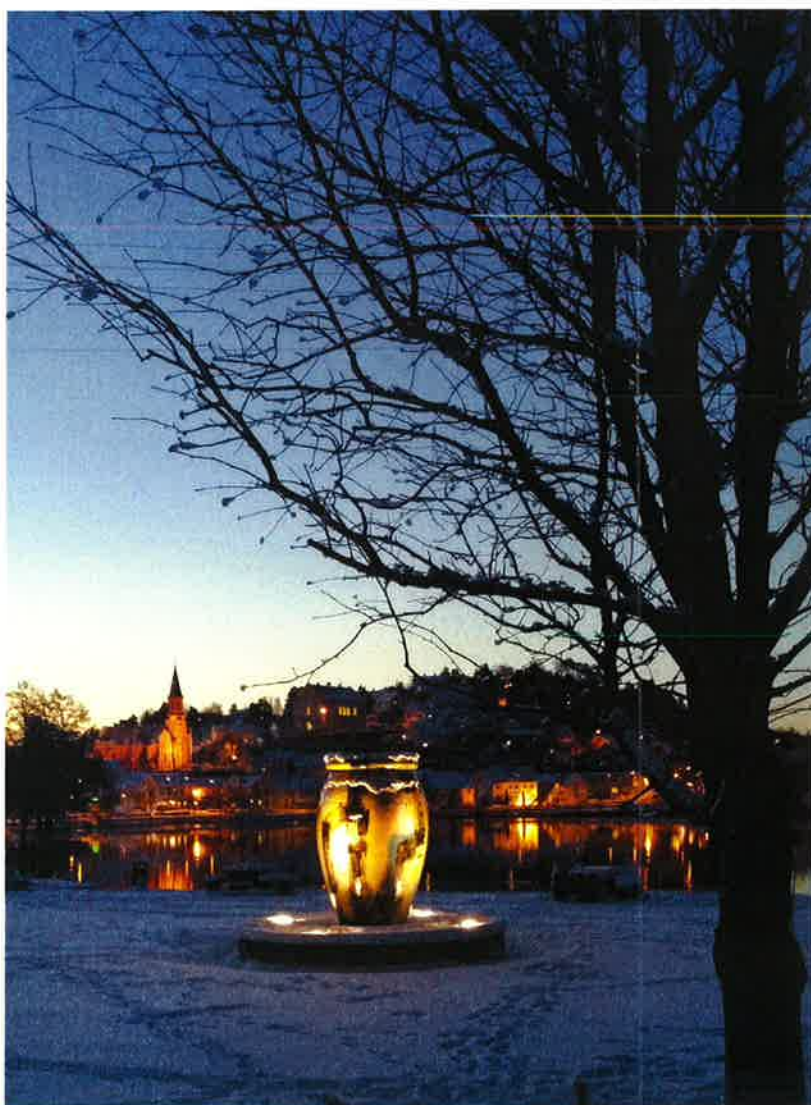




Tvedestrand kommune

Regnskap 2017



Innholdsfortegnelse

Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet	4
Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet	5
Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet.....	6
Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet.....	7
Økonomisk oversikt - Driftsregnskapet.....	8
Økonomisk oversikt - Investeringsregnskapet	9
Økonomisk oversikt - Balanseregnskapet	10
Kapitalkonto.....	11
Beskrivelse av regnskapsprinsipper	12
Note 1 - Endring i arbeidskapitalen	13
Note 2 - Ytelser til ledende personer	13
Note 3 - Godtgjørelse til revisor	13
Note 4 - Pensjonsforpliktelser.....	14
Note 5 - Aksjer og andeler	18
Note 6 - Vesentlige tap på utlån og forskutteringer	18
Note 7 - Avdrag på lån og minimumsavdrag.....	19
Note 8 - Garantiansvar	20
Note 9 - Oppgaver over legater og stiftelser.....	20
Note 10 - Avsetninger og bruk av avsetninger.....	21
Note 11 - Nedskrivning av anleggsmidler	21
Note 12 - Spesifikasjon av regnskapsmessig merforbruk.....	21
Note 13 - Akkumulert prosjektrekskap for investeringer	22
Note 14 - Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer	23
Note 15 - Selvkost	24
Note 16 - Interkommunale samarbeid.....	25
Note 17 - Krav og gjeld til kommunale foretak, kommunale bedrifter og interkommunale samarbeid	26
Note 18 - Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen	27
Note 19 - Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner.....	27
Note 20 - Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og korrigering av tidligere års feil...	27
Note 21 - Uavklarte klager	27
Note 22 - Parkeringsordning.....	28
Note 23 - Balansekonti 22799397 (Tjenna legekantor) og 22799398 (Tjenna helsesenter, utleiedel).....	28
Note 24 - Oslo katolske bispedømme	29
Driftsregnskap pr. konto	30
Investeringsregnskap pr. prosjekt og konto.....	36
Balanseregnskap pr. balansekonto	41

Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

Driftsregnskapet (skjema 1A) (beløp i hele kroner)	Regnskap 2017	Rev. bud. 2017	Budsjett 2017	Avvik fra rev. bud. 2017	Regnskap 2016
Skatt på inntekt og formue 1)	-140 112 347	-138 395 000	-138 395 000	1 717 347	-139 825 087
Ordinært rammetilskudd 2)	-204 568 870	-201 905 000	-201 305 000	2 663 870	-193 038 020
herav: fast del	-173 759 110	-173 905 000	-173 905 000	-145 890	-169 472 000
skjønnsmidler	-770 000	-700 000	-700 000	70 000	-400 000
inntektsutjevning	-29 439 760	-26 700 000	-26 700 000	2 739 760	-23 066 020
prosjektskjønnsmidler	-600 000	-600 000	0	0	-100 000
Skatt på eiendom	-11 983 484	-12 000 000	-11 600 000	-16 516	0
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	-21 014 866	-19 768 000	-20 268 000	1 246 866	-15 878 577
herav: inv.komp. Reform 97	-202 535	-340 000	-340 000	-137 465	-352 574
rentekomp. skolebygg	-127 402	-150 000	-150 000	-22 598	-209 560
rentekomp. skolebygg fra 2009	-72 608	-100 000	-100 000	-27 392	-86 769
inv.komp. eldreomsorg	-1 206 262	-1 258 000	-1 258 000	-51 738	-1 291 633
rentekomp kirkebygg	-35 707	-50 000	-50 000	-14 293	-53 139
integregringstilskudd flyktninger	-18 661 100	-17 190 000	-17 190 000	1 471 100	-12 701 850
andre statlige tilskudd	-709 252	-680 000	-1 180 000	29 252	-1 183 052
Sum frie disponible inntekter	-377 679 567	-372 068 000	-371 568 000	5 611 567	-348 741 684
Renteinntekter og utbytte	-8 941 840	-8 457 000	-8 327 000	484 840	-9 694 517
herav: renteinntekter bankinnskudd	-1 091 822	-880 000	-750 000	211 822	-1 204 116
andre renteinntekter	-127 654	-100 000	-100 000	27 654	-180 552
utbytte fra Agder Energi	-6 385 729	-6 350 000	-6 350 000	35 729	-6 947 117
renteinntekter formidlingslån	-1 315 220	-1 113 000	-1 113 000	202 220	-1 362 732
garantiprovisjon	-21 415	-14 000	-14 000	7 415	0
Gevinst finansielle instrumenter (OM)	0	0	0	0	0
Renteutg., provisjoner og andre finansutg.	7 202 108	7 692 000	7 942 000	489 892	7 788 770
herav: renteutgifter egne investeringslån	5 713 603	6 279 000	6 529 000	565 397	6 437 205
renteutgifter formidlingslån	1 487 868	1 413 000	1 413 000	-74 868	1 350 154
andre renteutgifter	637	0	0	-637	1 411
Tap finansielle instrumenter (OM)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån (egne investeringslån)	15 670 000	15 650 000	13 550 000	-20 000	13 105 000
Netto finansinntekter/-utgifter	13 930 268	14 885 000	13 165 000	954 732	11 199 253
Til dekn. av tidl. års r-messige merforbruk	2 677 235	2 678 000	4 851 000	765	2 174 982
Til ubundne avsetninger	9 691 246	9 692 000	4 000 000	754	7 782 922
herav: generelle fond	9 691 246	9 692 000	4 000 000	754	2 108 065
enhetenes disposisjonsfond	0	0	0	0	5 674 857
Til bundne avsetninger	1 536 500	1 518 000	0	-18 500	4 593 417
Bruk av tidl. års r-messige mindreforbruk	0	0	0	0	0
Bruk av ubundne avsetninger	-7 774 857	-7 774 000	0	857	0
herav: generelle fond	-2 100 000	-2 100 000	0	0	0
enhetenes disp.fond., enhetene	-5 674 857	-5 674 000	0	857	0
enh. disp.fond., "lån" v/saldering	0	0	0	0	0
Bruk av bundne avsetninger	-4 508 456	-5 542 000	-2 374 000	-1 033 544	-3 106 449
Netto avsetninger	1 621 668	572 000	6 477 000	-1 049 668	11 444 871
Overført til investeringsbudsjettet	0	0	0	0	0
Til fordeling drift	-362 127 631	-356 611 000	-351 926 000	5 516 631	-326 097 560
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	356 492 691	356 611 000	351 926 000	118 309	326 097 560
Merforbruk (+)/mindreforbruk (-)	-5 634 941	0	0	5 634 941	0

Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet

Til fordeling drift (skjema 1B)	Regnskap 2017	Rev. bud. 2017	Budsjett 2017	Avvik fra rev. bud. 2017	Regnskap 2016
Til fordeling drift (fra skjema 1A)	356 492 691	356 611 000	351 926 000	118 309	326 097 560
Fordelt slik:					
210 Rådmann og politiske st.organer	20 846 181	21 438 000	21 432 000	591 819	19 045 145
215 Administrativ støtteenhet	14 506 771	15 041 000	13 535 000	534 229	11 481 411
229 Tvedestrandskolen	74 348 895	73 828 000	73 378 000	-520 895	71 497 270
230 Barnehageenheten	38 889 088	40 282 000	40 459 000	1 392 912	38 156 988
240 Plan, miljø og eiendom	21 845 946	22 073 000	21 906 000	227 054	20 409 747
245 Teknisk drift	6 878 702	8 406 000	7 958 000	1 527 298	3 069 123
250 Omsorg og rehabilitering	86 482 498	83 454 000	83 571 000	-3 028 498	83 701 639
255 Oppfølgingsenheten	34 139 919	34 739 000	35 126 000	599 081	30 182 185
260 Familiehuset - RBU	25 706 679	25 584 000	25 861 000	-122 679	23 926 331
265 NAV	27 501 448	26 435 000	26 502 000	-1 066 448	22 996 038
275 Kirke og trossamfunn	4 459 654	4 721 000	4 721 000	261 346	4 321 416
280 Till.bev., lønnsoppgj., premieavvik	764 665	490 000	-2 523 000	-274 665	-3 008 776
282 Tiltakspakka	122 243	120 000	0	-2 243	-120 499
283 Byløft	0	0	0	0	439 540

Beløpene på ansvar 280 består av:

Årets premieavvik pensjon	-3 280 107	-2 737 000	-14 023 000	543 107
Amortisering av tidl. års premieavvik	5 535 382	5 535 000	5 385 000	-382
Bruk av premiefond KLP m.v.	-5 499 476	-5 500 000	0	-524
Pensjonskontor	156 990	157 000	0	10
Lønnsoppgjør 2017	0	80 000	3 700 000	80 000
Tilleggsbevilgning kommunestyret	0	40 000	100 000	40 000
Tilskudd til innsamlingsaksjon	5 000	5 000	5 000	0
Tilskudd Senter mot seksuelle overgrep	15 000	16 000	16 000	1 000
Kompetanseheving	51 322	150 000	200 000	98 678
Tap på fordringer	63 080	50 000	50 000	-13 080
Avsatt til tap på fordringer	167 000	0	0	-167 000
Norsk Pasientskadeerstatning	143 171	200 000	200 000	56 829
Tjenna legekantor, avregning 2014	34 388	0	0	-34 388
OU-trekk til Kommunenes Sentralforbund	289 276	320 000	320 000	30 724
Redusert premie personforsikringer	0	-143 000	-300 000	-143 000
Utbyggingsavtaler, refusjon administrasjon	-309 419	-300 000	-300 000	9 419
Eiendomsskatt, utgifter ved innføring og til taksering av eiendommer	1 489 377	1 130 000	620 000	-359 377
Sluttavtale tidligere rådmann	1 446 900	1 487 000	1 504 000	40 100
Sluttavtale ansatt	456 781	0	0	-456 781
Sum	764 665	490 000	-2 523 000	-274 665

Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet (skjema 2A)	Regnskap	Rev. bud.	Budsjett	Avvik fra rev.	Regnskap
(beløp i hele kroner)	2017	2017	2017	bud 2017	2016
Investering i anleggsmidler	50 197 087	91 921 000	35 300 000	41 723 913	59 017 526
Utlån og forskutteringer	25 313 000	25 564 000	15 000 000	251 000	9 721 000
Kjøp av aksjer og andeler	1 689 442	1 689 000	1 450 000	-442	1 362 073
Avdrag på lån	6 744 828	6 975 000	3 400 000	230 172	6 768 897
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0	0
Avsetninger	255 684	244 000	0	-11 684	214 112
Årets finansieringsbehov	84 200 041	126 393 000	55 150 000	42 192 959	77 083 608
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler	-62 224 424	-86 187 000	-49 406 000	-23 962 576	-62 466 663
herav: egne investeringslån	-36 911 424	-60 623 000	-34 406 000	-23 711 576	-52 745 663
formidlingslån	-25 313 000	-25 564 000	-15 000 000	-251 000	-9 721 000
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-453 357	-434 000	0	19 357	-761 765
Tilskudd til investeringer	-8 225 684	-24 192 000	0	-15 966 316	-3 788 596
Kompensasjon for merverdiavgift	-6 893 982	-9 245 000	-3 044 000	-2 351 018	-3 034 192
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-6 392 594	-6 325 000	-2 700 000	67 594	-6 133 393
Andre inntekter	0	0	0	0	0
Sum ekstern finansiering	-84 190 041	-126 383 000	-55 150 000	-42 192 959	-76 184 608
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	-10 000	-10 000	0	0	-899 000
herav: generelle ubundne investeringsfond	0	0	0	0	-732 000
enheterenes disposisjonsfond	0	0	0	0	0
bundne driftsfond	0	0	0	0	0
bundne investeringsfond	-10 000	-10 000	0	0	-167 000
Sum finansiering	-84 200 041	-126 393 000	-55 150 000	-42 192 959	-77 083 608
Udekket (+)/udisponert (-) =0	0	0	0	0	0

Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet

Til investering i anleggsmidler (skjema 2B) (beløp i hele kroner)	Regnskap 2017	Rev. bud. 2017	Budsjett 2017	Avvik fra rev. bud. 2017
Totalt (fra skjema 2A)	50 197 087	91 921 000	35 300 000	41 723 913
<i>derav innen VA-området</i>	<i>6 020 100</i>	<i>28 012 000</i>	<i>7 600 000</i>	<i>21 991 900</i>
<i>derav utenom VA-området</i>	<i>44 176 987</i>	<i>63 909 000</i>	<i>27 700 000</i>	<i>19 732 013</i>
210 0854 Slotta industriområde, vann og avløp	-	1 000 000,00	-	1 000 000,00
210 0856 Glastadheia boligfelt III	725 000,00	3 894 000,00	-	3 169 000,00
210 0869 Tangenheia trinn I, boligområde	-	3 679 000,00	-	3 679 000,00
210 0896 Utbyggingsavtale, trinn 2 i boligområde Valbergheia II	230 343,75	2 531 000,00	-	2 300 656,25
210 0897 Utbyggingsavtale, Lauvåsen boligfelt AS	6 083 549,76	13 119 000,00	-	7 035 450,24
210 0932 Grenstøl, flatsprengning av næringsområde 1	1 014 091,38	1 977 000,00	-	962 908,62
211 0624 Tvedestrand badepark, badeparkrigg	411 863,00	412 000,00	-	137,00
214 0901 IT-investeringer generelt	2 024 888,78	2 734 000,00	2 000 000,00	709 111,22
230 0302 Lyngbakken bhg, lekeplassutstyr	147 875,00	150 000,00	150 000,00	2 125,00
240 0401 SD-anlegg, skolene	48 967,50	58 000,00	-	9 032,50
240 0402 SD-anlegg, Strannasenteret	1 179 534,82	1 055 000,00	-	-124 534,82
240 0403 Barnehage Bronsbu	168 765,50	3 287 000,00	2 500 000,00	3 118 234,50
240 0404 Brannstasjonen, garderobe ren og uren sone	22 605,00	400 000,00	400 000,00	377 395,00
240 0405 Boliger til utviklingshemmede	189 377,00	500 000,00	500 000,00	310 623,00
240 0406 Strannasenteret, ombygging to nye omsorgsleiligheter	1 691 536,41	900 000,00	900 000,00	-791 536,41
240 0407 Grendstøl; vei, vann, avløp (avtale m/Nye Veier AS)	591 237,20	654 000,00	300 000,00	62 762,80
240 0647 Nærmiljøanlegg Lyngmyr	721 154,50	906 000,00	-	184 845,50
240 0648 Brannsikring på Lyngør	505 807,75	500 000,00	-	-5 807,75
240 0700 Nødstrømsaggregat, Lyngmyr	461 495,00	487 000,00	-	25 505,00
240 0703 Fornylse maskinpark tekn	239 000,00	250 000,00	150 000,00	11 000,00
240 0726 Lyngmyr skole, nytt SD-anlegg	271 043,69	271 000,00	-	-43,69
240 0727 Strannasenteret, oppgradering heis	352 009,63	1 144 000,00	-	791 990,37
240 0745 Ny barneskole	4 821 269,17	5 994 000,00	4 000 000,00	1 172 730,83
240 0758 Mjåvann, idrettshall	17 709 552,22	20 606 000,00	13 000 000,00	2 896 447,78
240 0759 Tjenna helsesenter, ombygging	2 154 847,98	2 086 000,00	-	-68 847,98
245 0808 Svarttjenn, damutbedring	109 751,40	2 649 000,00	-	2 539 248,60
245 0814 Vann, rehabilitering	143 702,13	365 000,00	1 000 000,00	221 297,87
245 0815 Avløp, rehabilitering	2 871 781,33	4 268 000,00	1 000 000,00	1 396 218,67
245 0816 Teknisk drift, ny bil	150 000,00	150 000,00	150 000,00	-
245 0818 Bergsmyr, overvann	36 891,00	1 477 000,00	-	1 440 109,00
245 0819 Møllebekken, åpne ytre del (forprosjekt)	100 177,49	116 000,00	-	15 822,51
245 0822 Grendstøl-Slotta-Ytre vei, VA-anlegg langs vei	22 018,00	1 300 000,00	1 000 000,00	1 277 982,00
245 0824 Bakkevei; vann, avløp, vei mv.	-	500 000,00	500 000,00	500 000,00
245 0825 Bakkevei til Tangen renseanlegg, avløpsnett	2 297,00	500 000,00	500 000,00	497 703,00
245 0826 Nesgrenda, nytt høydebasseng vann	86 503,00	2 950 000,00	4 000 000,00	2 863 497,00
245 0895 Ny redskapsbærer	2 220 625,00	2 200 000,00	1 650 000,00	-20 625,00
245 0898 Møllebekken, nedre del (gjennomføring)	721 300,38	850 000,00	-	128 699,62
245 0899 Hovedgata, tilrettelegge for bevegelseshemmede	28 225,00	-	-	-28 225,00
250 0504 Strannasenteret, utstyr	806 440,00	809 000,00	300 000,00	2 560,00
250 0505 Velferdsteknologi	679 710,15	2 205 000,00	1 000 000,00	1 525 289,85
255 0505 Velferdsteknologi	146 559,00	-	-	-146 559,00
275 0916 Holt kirkegård, nytt verksted mv.	-	1 175 000,00	-	1 175 000,00
275 0917 Holt kirke, rehabilitering Albrechtsenorgel	305 290,84	313 000,00	-	7 709,16
275 0918 Dypvåg kirke, nytt orgel	-	1 200 000,00	-	1 200 000,00
275 0919 Holt kirke, utskifting bunnstokker mv.	-	300 000,00	300 000,00	300 000,00

Økonomisk oversikt - Driftsregnskapet

Tekst	KOSTRA-art	Regnskap 2017	Revidert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
Brukerbetalinger	SUM(600:619)	21 354 103	21 837 000	21 834 000	21 060 490
Andre salgs- og leieinntekter	SUM(620:670)	43 748 273	43 240 000	42 129 000	43 660 535
Overføringer med krav til motytelse	SUM(700:770)	65 616 444	60 690 509	41 108 000	59 251 300
Rammetilskudd	800	203 968 870	201 305 000	201 305 000	192 938 020
Andre statlige overføringer	810	22 617 540	21 968 000	22 018 000	16 933 780
Andre overføringer	SUM(830:850)+SUM(880:890)	2 056 170	2 024 000	230 000	925 585
Inntekts- og formuesskatt	870	140 112 347	138 395 000	138 395 000	139 825 087
Eiendomsskatt	SUM(874:875)	11 983 484	12 000 000	11 600 000	-
Andre direkte og indirekte skatter	877	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	B	511 457 231	501 459 509	478 619 000	474 594 797
Lønnsutgifter	SUM(010:089)+SUM(160:167)	263 198 837	264 633 509	251 334 000	244 372 618
Sosiale utgifter	SUM(090:099)	71 794 474	73 234 000	70 952 000	68 861 979
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	SUM(100:285) - SUM(160:167)	70 189 902	82 860 000	78 278 000	62 231 633
Kjøp av tjenester erstatter kommunal tjenesteproduksjon	SUM(300:380)	55 066 778	54 922 000	53 178 000	52 606 422
Overføringer	SUM(400:490)	34 415 131	31 978 000	26 757 000	28 290 610
Avskrivninger	590	21 400 008	21 269 000	21 269 000	19 245 521
Fordeelte utgifter	- 690 + 290 - 790	-4 437 489	-21 595 000	-21 492 000	-4 398 305
Sum driftsutgifter	C	511 627 642	507 301 509	480 276 000	471 210 478
Brutto driftsresultat	D=B-C	-170 411	-5 842 000	-1 657 000	3 384 319
Renteinntekter og utbytte	SUM(900:905)	8 941 840	8 457 000	8 327 000	9 694 517
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	909	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	920	282 321	30 000	30 000	176 466
Sum eksterne finansinntekter	E	9 224 161	8 487 000	8 357 000	9 870 983
Renteutgifter og låneomkostninger	500	7 216 150	7 692 000	7 942 000	7 796 185
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	509	-	-	-	-
Avdrag på lån	510	15 670 000	15 650 000	13 550 000	13 105 000
Utlån	520	311 000	-	-	154 766
Sum eksterne finansutgifter	F	23 197 149	23 342 000	21 492 000	21 055 951
Resultat eksterne finanstransaksjoner	G=E- F	-13 972 988	-14 855 000	-13 135 000	-11 184 968
Motpost avskrivninger	990	21 400 008	21 269 000	21 269 000	19 245 521
Netto driftsresultat	I	7 256 609	572 000	6 477 000	11 444 871
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	930	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	940	7 774 857	7 774 000	-	-
Bruk av bundne driftsfond	950	4 508 456	5 542 000	2 374 000	3 106 449
Sum bruk av avsetninger	J	12 283 313	13 316 000	2 374 000	3 106 449
Overført til investeringsregnskapet	570	-	-	-	-
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	530	2 677 235	2 678 000	4 851 000	2 174 982
Avsatt til disposisjonsfond	540	9 691 246	9 692 000	4 000 000	7 782 922
Avsatt til bundne driftsfond	550	1 536 500	1 518 000	-	4 593 417
Sum avsetninger	K	13 904 981	13 888 000	8 851 000	14 551 320
Regnskapsmessig merforbruk (-) / mindreforbruk (+)	L=I+J-K	5 634 941	-	-	-

Økonomisk oversikt - Investeringsregnskapet

Tekst	KOSTRA-art	Regnskap 2017	Revidert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
Salg av driftsmidler og fast eiendom	SUM(660:670)	453 357	434 000	-	658 243
Andre salgsinntekter	SUM(600:650)	-	-	-	103 522
Overføringer med krav til motytelse	SUM(700:770)-729	7 991 684	23 609 000	-	3 788 596
Kompensasjon for merverdiavgift	SUM(729)	6 893 982	9 245 000	3 044 000	3 034 192
Statlige overføringer	SUM(800:810)	-	-	-	-
Andre overføringer	SUM(830:890)	234 000	583 000	-	-
Renteinntekter og utbytte	SUM(900:905)	-	-	-	-
Sum inntekter	L	15 573 023	33 871 000	3 044 000	7 584 553
Lønnsutgifter	SUM(010:080)+SUM(160:165)	2 184 134	2 509 000	2 509 000	1 738 888
Sosiale utgifter	SUM(090:099)	725 724	921 000	921 000	596 463
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	SUM(100:285)-SUM(160:165)	39 892 957	76 258 000	28 526 000	53 587 211
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	SUM(300:380)	-	-	-	-
Overføringer	SUM(400:490)	7 394 272	12 233 000	3 344 000	3 094 965
Renteutgifter og omkostninger	500	-	-	-	-
Fordeelte utgifter	- 690+(290-790)	-	-	-	-
Sum utgifter	M	50 197 087	91 921 000	35 300 000	59 017 526
Avdrag på lån	510	6 744 828	6 975 000	3 400 000	6 768 897
Utlån	520	25 313 000	25 564 000	15 000 000	9 721 000
Kjøp av aksjer og andeler	529	1 689 442	1 689 000	1 450 000	1 362 073
Dekning av tidligere års udekket	530	-	-	-	-
Avsatt til ubundne investeringsfond	548	183 550	184 000	-	204 000
Avsatt til bundne investeringsfond	550	72 134	60 000	-	10 112
Sum finansieringstransaksjoner	N	34 002 954	34 472 000	19 850 000	18 066 082
Finansieringsbehov	O=M+N-L	68 627 018	92 522 000	52 106 000	69 499 055
Bruk av lån	910	62 224 424	86 187 000	49 406 000	62 466 663
Salg av aksjer og andeler	929	-	-	-	-
Mottatt avdrag på utlån	920	6 392 594	6 325 000	2 700 000	6 133 393
Overført fra driftsregnskapet	970	-	-	-	-
Bruk av tidligere års udisponert	930	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	940	-	-	-	-
Bruk av bundne driftsfond	950	-	-	-	-
Bruk av ubundne investeringsfond	948	-	-	-	732 000
Bruk av bundne investeringsfond	958	10 000	10 000	-	167 000
Sum finansiering	R	68 627 018	92 522 000	52 106 000	69 499 055
Udekket (-) / Udisponert (+)	S=R-O	-	-	-	-

Økonomisk oversikt - Balanseregnskapet

Tekst	KOSTRA-art	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Anleggsmidler	Kap. 2.2		
Faste eiendommer og anlegg	SUM(2.27-2.29)	407 095 936	381 513 838
Utstyr, maskiner og transportmidler	SUM(2.24-2.26)	21 598 919	18 722 229
Utlån	SUM(2.22-2.23)	99 106 401	80 190 475
Aksjer og andeler	SUM(2.21)	53 783 689	52 094 247
Pensjonsmidler	SUM(2.20)	587 485 682	540 667 898
Sum anleggsmidler	A	1 169 070 627	1 073 188 688
Omløpsmidler	Kap. 2.1		
Kortsiktige fordringer	SUM(2.13-2.17)	38 432 671	28 322 316
Premieavvik	Sum (2.19)	31 927 670	34 967 631
Aksjer og andeler	SUM(2.18)		-
Sertifikater	SUM(2.12)		-
Obligasjoner	SUM(2.11)		-
Kasse, postgiro, bankinnskudd	SUM(2.10)	60 270 054	63 274 220
Sum omløpsmidler	B	130 630 396	126 564 167
SUM EIENDELER	A+B	1 299 701 023	1 199 752 855
Egenkapital	Kap. 2.5		
Disposisjonsfond	SUM(2.56)	9 734 030	7 817 641
Bundne driftsfond	SUM(2.51-2.52)	16 959 596	19 931 551
Ubundne investeringsfond	SUM(2.53-2.54)	537 190	353 640
Bundne investeringsfond	SUM(2.55)	178 925	116 791
Regnskapsmessig mindreforbruk	SUM(2.5950)	5 634 941	-
Regnskapsmessig merforbruk	SUM(2.5900)	-	-2 677 235
Udisponert investeringsregnskap	SUM(2.5960)	-	-
Udekket investeringsregnskap	SUM(2.5970)	-	-
Kapitalkonto	SUM(2.5990)	56 088 459	36 469 937
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	SUM(2.581)	-5 086 744	-5 086 744
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	SUM(2.580)	-	-
Sum egenkapital	C	84 046 396	56 925 581
Langsiktig gjeld	Kap. 2.4		
Ihendehaverobligasjonslån	SUM(2.41-2.42)	-	-
Pensjonsforpliktelse	SUM(2.40)	718 336 054	681 882 233
Sertifikatlån	SUM(2.43-2.44)	-	-
Andre lån	SUM(2.45-2.49)	418 608 952	391 617 780
Sum langsiktig gjeld		1 136 945 006	1 073 500 013
Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3		
Kassekredittlån	SUM(2.31)	-	-
Annen kortsiktig gjeld	SUM(2.32-2.38)	75 230 969	65 063 923
Premieavvik	SUM(2.39)	3 478 651	4 263 337
Sum kortsiktig gjeld		78 709 620	69 327 260
Sum gjeld	D	1 215 654 626	1 142 827 273
Sum egenkapital og gjeld	C+D	1 299 701 023	1 199 752 855
Memoriakonti	Kap. 2.9		
Ubrukte lånemidler	SUM(2.9100)	23 962 801	36 781 226
Andre memoriakonti	SUM(2.9200-2.9899)	-16 160 030	-17 867 926
Sum memoriakonti		7 802 771	18 913 300

Kapitalkonto

Aktiva		Passiva	
		1.1.2017 Saldo	36 469 936,76
Salg av eiendom/anlegg		Aktivering eiendom/anlegg	42 559 027,24
Salg utstyr, maskiner m.m.	45 000,00	Aktivert utstyr, maskiner m.m.	7 344 768,68
Avskrivning eiendom/anlegg	16 976 929,05		
Avskrivning utstyr/maskin.	4 423 079,10		
Nedskrivning eiendom/anlegg		Oppskrivning eiendom/anlegg	
Nedskrivning utstyr/maskin.		Oppskrivning utstyr, maskin.	
Salg aksjer/andeler		Kjøp av aksjer/andeler	1 689 442,00
Nedskrivning aksjer/andeler		Oppskrivning aksjer/andeler	
Pensjonsforpliktelser m.m.	36 453 821,00	Pensjonsmidler	46 817 784,00
Avdrag på utlån	6 392 593,63	Utlån	25 313 000,00
Avskrivning på utlån		Oppskrivning utlån	
Avdrag på sosiale utlån	15 200,00	Sosiale utlån	43 878,57
Avskrivning på sosiale utlån	33 159,00	Oppskrivning sosiale utlån	
Bruk av lånemidler eksterne lån	62 224 424,32	Avdrag på eksterne lån	22 414 828,00
31.12.2017 Saldo	56 088 459,15		
Total	182 652 665,25	Total	182 652 665,25

Tvedestrand den 31. desember 2017 / 2. mars 2018


Jarle Bjørn Hanken
Rådmann


Elisabeth Aasbø Larsen
Regnskapsansvarlig

Beskrivelse av regnskapsprinsipper

Regnskapet er ført i henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner fylkeskommuner av 15.12.2000, samt god kommunal regnskapsskikk.

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 regnskapsforskriftens § 8. 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. Avdragsbetaling eller innfrielse av langsiktig gjeld utover minimumsavdraget kan regnskapsføres i investeringsregnskapet dersom avdragene finansieres av inntekter i investeringsregnskapet. Avdrag utover minimumsavdrag regnskapsføres i driftsregnskapet med mindre det er budsjettet i investeringsbudsjettet.

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 § 8 i forskrift om 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 - Endring i arbeidskapitalen

Tekst	KOSTRA-art	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670;700:770;800:890)	511 457 231	474 594 797
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670;700:770;800:890)	8 679 041	7 584 553
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	77 841 179	78 471 038
Sum anskaffelse av midler	A	597 977 451	560 650 388
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:480;-690)	490 227 634	451 964 958
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 2)	SUM(010:285;300:480;-690)	50 197 087	59 017 526
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	56 944 419	38 907 921
Sum anvendelse av midler	B	597 369 140	549 890 405
Anskaffelse - Anvendelse av midler	A-B	608 311	10 759 983
Endring i ubrukte lånemidler	Bal:2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	-12 818 424	14 104 337
Endring i regnskapsprinsipper		-	-
Endring i arbeidskapital		-12 210 113	24 864 321
Arbeidskapital			
Omløpsmidler	SUM(2.10-2.18)	130 630 396	126 564 167
Kortsiktig gjeld	SUM(2.31-2.39)	78 709 620	69 327 260
Sum arbeidskapital		51 920 775	57 236 907
Sum endring i arbeidskapital		-5 316 132	24 864 321

Note 2 - Ytelser til ledende personer

Ordfører og rådmann hadde en lønnsgodtgjørelse i 2017 på henholdsvis 882.000 kroner og 1.008.500 kroner.

Note 3 - Godtgjørelse til revisor

Tvedestrand kommune kjøpte revisjonstjenester fra Aust-Agder revisjon IKS for 728.000 kroner i 2017. Beløpet gjelder regnskaps- og forvaltningsrevisjon, rådgivning og særattestasjoner.

Note 4 - Pensjonsforpliktelser

Tekst	Pensjonsgrunnlag 31.12.	Ordinær premie inkl. AFP	Tilleggspremie - Lønn og G- regulering	Ansattes andel 2%	Premieavvik - Netto pensjons- kostnad
Pensjonsordninger					
Pensjonsordning for lærere	48 007 620	5 962 522	Inkl. i ordinær	960 152	103 737
Statens Pensjonskasse - SPK			premie		5 688 700
Pensjonsordning kommunalt ansatte - KLP 1)	186 495 929	23 758 643	10 874 305	3 729 919	2 771 028
Bruk av premiefond (utbytte KLP)		4 819 874			25 252 592
Øvrige pensjonsordninger	-	-	-	-	-
Utbetalt over drift	-	-	-	-	-
Sum pensjonsordninger	234 503 549	29 721 165	10 874 305	4 690 071	33 816 057
1) Inkl. alle kommunalt ansatte også sykepleiere og tillitsvalgte					
Tekst	Pensjonsordning	Brutto premiesats	Arbeidstakers andel	Arbeidsgivers andel betalt premie	Arbeidsgivers andel belastet premie
Premiebelastningen i %	STP	12,42 %	2,00 %	10,42 %	9,85 %
Premiebelastningen i %	KLP	18,57 %	2,00 %	16,57 %	11,54 %

KLP - Tvedestrand - 2017								
Hovedstørrelser fra aktuarberegning for 2017		Totalt kommunen	Sykepleiere	FKP	Tillitsvalgte			
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	23 657 959	3 906 040	19 751 919	-			
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	24 090 984	3 686 759	20 250 621	153 604			
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-22 496 351	-3 605 814	-18 713 735	-176 802			
4	Administrasjonskostnader	1 789 454	262 969	1 520 068	6 417			
5	Estimert brutto premieinnbetaling inkl. adm.kostnader	29 813 074	3 929 961	25 865 216	17 897			
6	Utbetalte pensjoner	16 626 081	1 678 338	14 861 979	85 764			
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.17 (faktiske)	582 459 342	88 940 206	489 646 391	3 872 745			
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.17	618 052 540	95 016 554	519 085 167	3 950 819			
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01.17 (faktiske)	481 900 263	77 213 124	400 764 130	3 923 009			
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12.17	528 114 043	84 729 345	439 316 096	4 068 602			
Årets premieinnbetaling fra regnskap for 2017								
11	Bokført premieinnbetaling inkl. adm.kostnader	29 813 074	Arbeidsgiverandel og arbeidstakerandel (brutto betalt premie)					
	Bokført premieinnbetaling inkl. adm.kostnader 1-4 kvrt. 2017	29 813 074						
Årets netto pensjonskostnad for 2017								
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	23 657 959	"Netto pensjonsbelastning" i regnskapet for 2015 inkl. arb.tak.andel					
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	24 090 984						
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-22 496 351						
12	Netto pensjonskostnad	25 252 592						
Beregnet premieavvik for 2017								
11-4	Bokført premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	28 023 620	Endret fra 15 år til 10 år, gjeldende fra premieavvik oppstått i 2011 (jf. nye bestemmelser i § 13 i forskrift om årsregnskap og årsberetning) 1/15 for 2002-2010, 1/10 for 2011-2013, 1/7 for 2014 og senere					
12	Årets netto pensjonskostnad	-25 252 592						
13	Premieavvik 2017 (her: positivt)	2 771 028						
	Sats arbeidsgiveravgift i kommunen	14,10 %						
13a	Arbeidsgiveravgift av premieavviket nr. 13	390 715	Full amortisering av estimatavvik f.o.m. 2011, jf. Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 13-4 d.					
Akkumulert og amortisert premieavvik 2017								
	Antall år premieavvik skal dekkes inn på	7						
14	Akkumulert premieavvik 31.12.16	26 943 200						
14a	Premieavvik tidligere år av akkumulert avvik 31.12.16	4 417 079						
14a	Arbeidsgiveravgift av nr. 14	622 808						
13	Premieavvik 2017	2 771 028						
15	Akkumulert premieavvik 31.12.17	25 297 149						
15a	Arbeidsgiveravgift av nr. 15	3 566 898						
Årets estimatavvik 2017								
16	Estimatavvik pensjonsforpliktelser	4 470 336						
17	Estimatavvik pensjonsmidler	12 319 890						
18	Netto estimatavvik	-7 849 554						
Bevegelser i pensjonsforpliktelse i 2017								
19	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.17	-582 459 342						
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	-23 657 959						
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-24 090 984						
6	Utbetalte pensjoner	16 626 081						
20	Estimatavvik pensjonsforpliktelser	-4 470 336						
21	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.17	-618 052 540						

Bevegelser i pensjonsmidler i 2017

22	Verdi av pensjonsmidler 01.01.17	481 900 263
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	22 496 351
5-4	Estimert premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	28 023 620
6	Utbetalte pensjoner	-16 626 081
23	Estimatavvik pensjonsmidler	12 319 890
24	Estimert pensjonsmidler 31.12.17	528 114 043

Full amortisering av estimatavvik f.o.m. 2011, jf. Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 13-4 d.

25	UB pensjonsforpliktelser - UB pensjonsmidler	-89 938 497
	Arbeidsgiveravgift 14,1% av netto pensjonsforpliktelser 2017	-12 681 328
	Arbeidsgiveravgift 14,1% av netto pensjonsforpliktelser 2016	-14 178 830

Økonomiske forutsetninger for beregningene:

Diskonteringsrente	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %
Forventet G-reg.	2,97 %
Forventet avkastning	4,50 %
Forventet pensjonsreg.	2,20 %

Amortisering av premieavviket - Budsjetterings- og føringsplan		Årets	Beløp/andel	Siste amortiseringsår
	Premieavviket 2002 ekskl. arb.giv.avg.	6 376 440	425 096	2017
	Premieavviket 2003 ekskl. arb.giv.avg.	1 449 959	96 664	2018
	Premieavviket 2004 ekskl. arb.giv.avg.	1 626 289	108 419	2019
	Premieavviket 2005 ekskl. arb.giv.avg.	-2 525 134	-168 342	2020
	Premieavviket 2006 ekskl. arb.giv.avg.	831 466	55 431	2021
	Premieavviket 2007 ekskl. arb.giv.avg.	2 137 282	142 485	2022
	Premieavviket 2008 ekskl. arb.giv.avg.	6 450 048	430 003	2023
	Premieavviket 2009 ekskl. arb.giv.avg.	1 526 083	101 739	2024
	Premieavviket 2010 ekskl. arb.giv.avg.	3 569 192	237 946	2025
	Premieavviket 2011 ekskl. arb.giv.avg.	3 381 445	338 145	2021
	Premieavviket 2012 ekskl. arb.giv.avg.	11 123 368	1 112 337	2022
	Premieavviket 2013 ekskl. arb.giv.avg.	4 043 343	404 334	2023
	Premieavviket 2014 ekskl. arb.giv.avg.	9 662 372	1 380 339	2021
	Premieavviket 2015 ekskl. arb.giv.avg.	-1 732 617	-247 517	2022
	Premieavviket 2016 ekskl. arb.giv.avg.	2 963 694	423 385	2023
	Premieavviket 2017 ekskl. arb.giv.avg.	2 771 028	395 861	2024
	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		

1/15-del 2002-2010

1/10-del 2011-2013

1/7-del fra og med 2014

SPK - Tvedestrand - 2017
Hovedstørrelser fra aktuarberegning for 2017
Totalt kommunen

1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	4 919 120
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	3 045 940
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	2 276 360
4	Administrasjonskostnader	170 084
5	Estimert brutto premieinnbetaling	5 962 522
6	Utbetalte pensjoner	-
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.17 (faktiske)	58 767 634
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.17	84 113 573
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01.17 (faktiske)	58 767 634
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12.17	59 371 638

Årets premieinnbetaling fra regnskap for 2017

11	Bokført premieinnbetaling inkl. adm.kostnader	5 822 423
	Bokført premieinnbetaling inkl. adm.kostnader 1- 6 t. 2017	5 822 423

Arbeidsgiversandel og arbeidstakerandel (brutto betalt premie)

Årets netto pensjonskostnad for 2017

1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	4 919 120
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	3 045 940
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-2 276 360
12	Netto pensjonskostnad	5 688 700

"Netto pensjonsbelastning" i regnskapet for 2017 inkl. arb.tak.andel

Beregnet premieavvik for 2017

11-4	Bokført premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	5 652 339
	Avregning for tidligere år	140 099
12	Årets netto pensjonskostnad	-5 688 700
13	Premieavvik 2017 (her positivt)	1 033 737
	Sats arbeidsgiveravgift i kommunen	14,10 %
13a	Arbeidsgiveravgift av premieavviket nr. 13	14 627

Akkumulert og amortisert premieavvik 2017

	Antall år premieavvik skal dekkes inn på	7
14	Akkumulert premieavvik 31.12.16	-20 742
	Premieavvik tidligere år av akkumulert avvik 31.12.16	10 879
14a	Arbeidsgiveravgift av nr. 14	1 534
13	Premieavvik 2017	103 737
15	Akkumulert premieavvik 31.12.17	72 116
15a	Arbeidsgiveravgift av nr. 15	10 168

Endret fra 15 år til 10 år, gjeldende fra premieavvik oppstått i 2011 (jf. nye bestemmelser i § 13 i forskrift om årsregnskap og årsberetning) 1/15 for 2002-2010, 1/10 for 2011-2013, 1/7 for 2014 og senere

Årets estimatavvik 2017

16	Estimatavvik pensjonsforpliktelser	-5 823 703
17	Estimatavvik pensjonsmidler	7 464 794
18	Netto estimatavvik	1 641 091

Bevegelser i pensjonsforpliktelse i 2017

19	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.17	-81 972 215
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	-4 919 120
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-3 045 940
6	Utbetalte pensjoner	-
20	Estimatavvik pensjonsforpliktelser	5 823 703
21	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.17	-84 113 573

Full amortisering av estimatavvik f.o.m. 2011, jf. Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 13-4 d.

Bevegelser i pensjonsmidler i 2017

22	Verdi av pensjonsmidler 01.01.17	58 767 634
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	2 276 360
5-4	Estimert premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	5 792 438
6	Utbetalte pensjoner	-
23	Estimatavvik pensjonsmidler	-7 464 794
24	Estimert pensjonsmidler 31.12.17	59 371 638
25	UB pensjonsforpliktelser - UB pensjonsmidler	-24 741 935
	Arbeidsgiveravgift 14,1% av netto pensjonsforpliktelser 2017	-3 488 613

Full amortisering av estimatavvik f.o.m. 2011, jf. Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 13-4 d.

Økonomiske forutsetninger for beregningene:

Forventet avkastning	4,20 %
Diskonteringsrente	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. arg.giv.avg.	221 347	31 621	2023	
	Premieavviket 2017 ekskl. arb.giv.avg.	103 737	14 820	2024	
	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			

Note 5 - Aksjer og andeler

Følgende selskap er oppført i Tvedestrand kommunes balanse som anleggsmidler.

Selskap	Balanseverdi	Eierandel
Egenkapitalinnskudd KLP	14.609.686	-
Durapart AS	100.000	1,74 %
Tvedestrand Vekst AS	2.500.000	100,0 %
Aust-Agder Næringssselskap AS	25.000	-
Lisand AS	50.000	25,00 %
RTA AS	340.000	34,00 %
Tvedestrand kommunehus AS	5.550.000	100,00 %
Arendal Kulturhus	1	-
Agder Energi AS	28.599.000	1,059 %
AA utviklings- og kompetansefond	1	-
Furøya IKS	800.000	50 %
Jordøya Tomteutvikling AS	200.000	1,35 %
Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS	10.000	1 %
Holt Mølle og Frørens	1	-
Arendal Lufthavn Gullknapp AS	150.000	0,22 %
Lyngmyrhallen AS	850.000	84,92 %

Med unntak av Tvedestrand kommunes eierandeler i Agder Energi AS er det rådmannens vurderinger 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.

Hensikten med RTA AS har vært å samarbeide med andre kommuner om renovasjon og Lisand AS bidrar med sysselsetting av utviklingshemmede. Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark) 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 Agder Energi AS) ikke vil tilføre kommunen midler i betydelig grad utover det beløpet som står oppført i kommunens balanse.

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

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

Note 6 - Vesentlige tap på utlån og forskutteringer

Det har ikke vært noen vesentlig tap på utlån og forskutteringer i 2017.

Note 7 - Avdrag på lån og minimumsavdrag

Spesifikasjon over langsiktig gjeld i Tvedestrand kommune

Langsiktig gjeld og avdrag på lån

	Beløp	Rente pr. 31.12.17
Husbanken 11512485	-4 927 363,00	Flytende - 1,579 %
Husbanken 11538314	-88 187 425,00	Flytende - 1,579 %
Sum formidlingslån	-93 114 788,00	
Kommunalbanken 20060678	-12 845 600,00	Flytende - 1,50 %
Kommunalbanken 20120615	-16 828 440,00	Fast til 13.12.2021 - 1,81 %
Kommunalbanken 20120616	-35 937 540,00	Fast til 17.12.2018 - 1,51 %
Kommunalbanken 20130154	-29 082 600,00	Fast til 06.04.2020 - 2,12 %
Kommunalbanken 20140173	-21 998 510,00	Fast til 28.03.2022 - 2,23 %
Kommunalbanken 20160197	-53 742 450,00	Fast til 23.04.2019 - 1,53 %
Kommunalbanken 20160746	-68 314 912,00	Flytende - 1,50 %
Sum lån Kommunalbanken	-238 750 052,00	
KLP banken AS 8317.50.33249	-10 385 902,00	Fast til 20.12.2019 - 2,05 %
KLP banken AS 8317.53.61513	-20 742 210,00	Fast til 09.12.2020 - 1,85 %
KLP banken AS 8317.53.85080	-21 210 000,00	Fast til 28.04.2020 - 1,77 %
KLP banken AS 8317.55.28035	-34 406 000,00	Fast til 01.11.2022 - 1,97 %
Sum lån KLP banken AS	-86 744 112,00	
Langsiktig gjeld	-418 608 952,00	

For avdrag på den langsiktige gjelden gjelder bestemmelsene i kommunelovens § 50. For den langsiktige investeringsgjelden er det regnskapsført et minimumsavdrag for 2017 på 15.670.000 kroner. Tvedestrand kommune bruker den forenklede beregningsmetoden:

Sum årets avskrivninger X Lånegjeld

Bokført anleggsmidler pr. 31.12

$$\frac{21\,400\,008,15 \times 280\,540\,938,27}{383\,416\,746,80} = 15\,658\,101,57$$

For avdrag på formidlingslån i Husbanken gjelder generelt 30 års avdragstid. For disse lånene er det i 2017 betalt et avdrag på 3.169.828 kroner, i tillegg til at en har nedbetalt 3.575.000 kroner i ekstraordinære innbetalinger.

I 2017 ble det tatt opp 34.406.000 kroner til finansiering av investeringer i 2017. I tillegg ble det tatt opp 15.000.000 kroner i startlån.

Renter og avdrag på kommunens startlån skal dekkes av tilsvarende innbetalinger fra låntakerne i kommunen.

For investeringslån vil rente- og avdragsbelastningen bli dekket av ordinære driftsinntekter.

Note 8 - Garantiansvar

Lånegiver	Kreditor	Sum pr. 01.01.	Endring i året	Sum pr. 31.12.	Utløp
Husbanken - 11429650 2	Ramsdalen Borettslag Restgjeld 18,76% av kr. 14.413.678,- pr. 01.01. Restgjeld 18,76% av kr. 13.515.003,- pr. 31.12.	2 704 006	-168 591	2 535 415	2029
KLP Kommunekreditt AS - 8317.52.00021 *	Tvedestrand kommunehus AS (tidl. Rutebilstasjonsbygget AS)	9 921 623	-916 182	9 005 441	2042/2026
KLP Banken - 8317.50.25629 (tidl. lånenr. 030413101) **	Gjeving barnehageforening (Knatten barnehage)	665 416	-339 142	326 274	2033/2026
Kommunalbanken AS - 20100797 ***	Risør- og Tvedestrandregionens Avfallsselskap AS Restgjeld 34 % av kr. 6.300.000,- pr. 01.01. Restgjeld 34 % av kr. 5.850.000,- pr. 31.12.	2 142 000	-153 000	1 989 000	2030
Kommunalbanken AS - 20120380 ***	Risør- og Tvedestrandregionens Avfallsselskap AS Restgjeld 34 % av kr.3.333.360,- pr. 01.01. Restgjeld 34 % av kr.1.666.700,- pr. 31.12.	1 133 342	-566 664	566 678	2018
Kommunalbanken AS - 20160219	Risør- og Tvedestrandregionens Avfallsselskap AS Restgjeld 34 % av kr.7.907.140,- pr. 01.01. Restgjeld 34 % av kr.7.321.420,- pr. 31.12.	2 688 428	-199 145	2 489 283	2030
KLP Banken - 8317.51.89931 (tidl. lånenr. 7927)	Risør og Tvedestrand Avfallsselskap AS (Tvedestrand andel er 34 % av totalt garantiansvar)	425 000	-85 000	340 000	2021
KLP Banken - 8317.51.62715 (tidl. lånenr. 11227)	Stiftelsen Næs Jernverksmuseum	950 000	-50 000	900 000	2035
Sparebanken Sør - 2801.91.94975	Stiftelsen Næs Jernverksmuseum	2 843 035	-103 813	2 739 222	2038
Husbanken - 11520594 0	Tvedestrand Kommunale Boligstiftelse	614 345	-118 805	495 540	2022
KLP Banken - 8317.54.23756	Lyngmyrhallen	1 800 000	-180 000	1 620 000	2026
Kommunalbanken AS - 20170149 ****	Lisand AS Restgjeld 25 % av kr. 0,- pr. 01.01. Restgjeld 25 % av kr. 14.700.000,- pr. 31.12.			3 675 000	2042
Sum totalt garantiansvar		25 887 195	-2 880 342	26 681 853	

* Tvedestrand kommunehus AS

Opprinnelig innfrielsesdato var 8.1.2042. Ny avtalt innfrielsesdato er 8.7.2026.

** Gjeving barnehageforening (Knatten barnehage)

Opprinnelig innfrielsesdato var 15.11.2033. Det er innbetalt 300.000 kroner ekstra i 2017, og ny innfrielsesdato er 15.05.2026.

*** 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 millioner kroner, hvorav Tvedestrand kommunes maksimale andel utgjør 10,2 millioner kroner.
3. Garantien varighet settes til maksimum 25 år fra 2010, dog vil garantien for det enkelte låneopptak måtte tilpasses det aktuelle investeringsobjekts levetid.

**** Lisand Industrier AS

Kommunestyret vedtok i sak 93/2016 å gi Lisand Industrier AS garanti på 15 millioner, hvorav Tvedestrand kommunes andel er på 3 750 000 kroner + 10 %.

Lånet ble tatt opp i begynnelsen av 2017, og det er innbetalt 300.000 kr i løpet av 2017. Tvedestrand kommunes andel er 25 % av gjestående hovedstol.

Note 9 - Oppgaver over legater og stiftelser

Navn	Konto	Saldo 01.01.	Renter	Inn-/Utbet.	Saldo 31.12.
Fond Holt Kirke	2826.53.14076	7 367,41	18,42		7 385,83
Det Private Jorddyrkningsfond	2826.53.14017	9 076,66	22,69		9 099,35
Gave fra Inger Johnsen Holt komm.	2826.53.14068	46 697,91	116,74		46 814,65
Jens Reinert Jensen Holt Kirke	2826.53.14084	7 120,81	17,81		7 138,62
Holt Kom. Forskjønnelsesforening	2826.53.14092	13 589,65	33,97		13 623,62
Det Private Holt Landbrukslag	2826.53.14025	6 683,74	16,71		6 700,45
Louise Gulliksens Legat	7314.63.00119	19 548,30	8,03	-19 556,33	0,00
Sum		110 084,48			90 762,52
Sammenslåing av legater i 2016:					
Tvedestrand by og omegns legat for utdanning	2801.46.07848	730 731,18	5 583,87	-1 543,00	734 772,05
Stiftelsen Tvedestrand by og omegns legat for sosialt, humanitært og kulturelt arbeid	2801.46.07856	334 701,95	2 131,15	17 055,33	353 888,43
Sum					1 088 660,48
Sum totalt		110 084,48	7 949,39	-4 044,00	1 179 423,00

Note 10 - Avsetninger og bruk av avsetninger

Tekst	KOSTRA-art		Regnskap 2017	Regnskap 2016
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	SUM(530:560)		14 160 665	14 765 432
Bruk av avsetninger	SUM(930:960)		12 293 313	4 005 449
Netto avsetninger			1 867 352	10 759 983
Tekst	KOSTRA-art	Formel	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Avsetninger og bruk av avsetninger pr. fondstype				
Disposisjonsfond				
Disposisjonsfond pr. 1.1.			7 817 641	34 719
Avsatt i driftsregnskapet	SUM(540)	inn	9 691 246	7 782 922
Likviditetsreserve drift til disp.fond		inn	-	-
Forbruk i investeringsregnskapet	SUM(940)	ut	-	-
Forbruk i driftsregnskapet	SUM(940)	ut	7 774 857	-
Disposisjonsfond pr. 31.12.			9 734 030	7 817 641
Ubundne investeringsfond				
Ubundne investeringsfond pr.1.1.			353 639	881 640
Avsatt i investeringsregnskapet	SUM(548)	inn	183 550	204 000
Likviditetsreserve inv. til ub. inv.fond		inn	-	-
Forbruk i investeringsregnskapet	SUM(948)	ut	-	732 000
Ubundne investeringsfond pr. 31.12.			537 189	353 639
Bundne investeringsfond				
Bundne investeringsfond pr.1.1.			116 791	273 679
Avsatt i investeringsregnskapet	SUM(550)	inn	72 134	10 112
Forbruk i investeringsregnskapet	SUM(958)	ut	10 000	167 000
Bundne investeringsfond pr. 31.12.			178 925	116 791
Bundne driftsfond				
Bundne driftsfond pr. 1.1.			19 931 551	18 444 583
Avsatt til i driftsregnskapet	SUM(550)	inn	1 536 500	4 593 417
Forbruk i investeringsregnskapet	SUM(950)	ut	-	-
Forbruk i driftsregnskapet	SUM(950)	ut	4 508 456	3 106 449
Bundne driftsfond pr. 31.12.			16 959 595	19 931 551

Note 11 - Nedskrivning av anleggsmidler

Det har ikke vært noen nedskrivninger i Tvedestrand kommune i 2017.

Note 12 - Spesifikasjon av regnskapsmessig merforbruk

Regnskapsmessig merforbruk 2015, drift: 2.677.235,02 kroner

Regnskapsmessig merforbruk i 2015 er dekket inn i 2017.

Note 13 - Akkumulert prosjektrekskap for investeringer

Beløp i hele tusen kroner	Bevilget					Medgått			Avvik budsjet og regnskap
	Tidl. år	Korr. for 31.12.201 6	Oppr. bud. 2017	Endring i bud. 2017	Sum	Tidl. år	2017	Sum	
Prosjekter som ikke er avsluttet 31.12.2017									Rest
0403 Barnehage Bronsbu	1 300	-787	2 500	787	3 800	513	169	681	3 118
0404 Brannstasjon, garderobesone og urensone			400		400		23	23	377
0405 Boliger til utviklingshemmede			500		500		189	189	311
Grendstøl; vei, vann, avløp (avtale med Nye Veier AS)			300	354	654		591	591	63
0647 Nærmiljøanlegg Lyngmyr				906	906		721	721	185
0648 Brannsikring på Lyngør *				500	500		506	506	-6
0727 Strannasenteret, oppgradering heis	1 550	-1 519		1 144	1 175	31	352	383	792
0745 Ny barneskole	2 485	-994	4 000	1 994	7 485	1 491	4 821	6 313	1 172
					22			19	
0758 Mjåvann, idrettsanlegg **	4 500	-2 506	13 000	7 606	600	1 994	696	690	2 910
0808 Svarttjenn, damutbedring	2 950	-2 649		2 649	2 950	301	110	410	2 539
0818 Bergsmyr, overvann	1 550	-1 477		1 477	1 550	73	37	110	1 440
0822 Grendstøl-Slotta-Ytre vei, VA-anlegg langs vei	300	-300	1 000	300	1 300	0	22	22	1 278
0824 Bakkevei; vann, avløp, vei mv.			500		500		0	0	500
0825 Bakkevei til Tangen renseanlegg, avløpsnett			500		500		2	2	498
0826 Nesgrenda, nytt høydebasseng vann			4 000	-1 050	2 950		87	87	2 863
0854 Slotta industriområde, vann og avløp	1 600	-1 000		1 000	1 600	600	0	600	1 000
0856 Glastadheia boligfelt III	7 350	-3 894		3 894	7 350	3 456	725	4 181	3 169
Utbyggingsavtale, trinn 2 i boligomr.									
0896 Valbergheia	2 812	-2 531		2 531	2 812	281	230	512	2 300
					13				
0897 Utbyggingsavtale, Lauvåsen boligfelt AS				13 119	119		6 084	6 084	7 035
0898 Møllebekken, nedre del (gjennomføring)				850	850		721	721	129
Hovedgata, tilrettelegge for									
0899 bevegelsehemmede					0		28	28	-28
0916 Holt kirkegård, nytt verksted mv.	1 200	-1 175		1 175	1 200	25	0	25	1 175
0917 Holt kirke, rehabilitering Albrechtsenorgel	400	-313		313	400	87	305	392	8
0918 Dypvåg kirke, nytt orgel	1 200	-1 200		1 200	1 200	0	0	0	1 200
0919 Holt kirke, utskifting bunnstokker mv.			300		300		0	0	300
0932 Grendstøl, flatsprengning av næringsområde	4 400	-1 977		1 977	4 400	2 423	1 001	3 424	976
Prosjekter som kan gå over flere år eller med årlige bevilgninger									
0505 Velferdsteknologi			1 000	1 205	2 205		826	826	1 379
0814 Vann, rehabilitering			1 000	-635	365		144	144	221
0815 Avløp, rehabilitering			1 000	3 268	4 268		2 872	2 872	1 396
0901 IT-investeringer generelt			2 000	734	2 734		2 025	2 025	709
0966 Egenkapitalinnskudd KLP			1 450	39	1 489		1 489	1 489	0
Prosjekter som er avsluttet 31.12.2017									
0302 Lyngbakken bhg, lekeplassutstyr			150		150		148	148	2
0401 SD-anlegg, skolene	1 500	-258		58	1 300	1 242	49	1 291	9
0402 SD-anlegg, Strannasenteret	1 300	-1 296		1 055	1 059	4	1 180	1 184	-125
Strannasenteret, ombygging to nye omsorgsboliger ***			900		900		978	978	-78
0504 Strannasenteret, utstyr	650	-509	300	509	950	141	806	947	3
0624 Tvedestrand badepark, badeparkrigg				412	412		412	412	0
0700 Nødstrømsaggregat, Lyngmyr	750	-677		487	560	73	461	534	26
0703 Fornylse maskinpark, Plan, miljø og eiendom			150	100	250		239	239	11
0726 Lyngmyr skole, nytt SD-anlegg	500	443		271	1 214	943	271	1 215	-1
0759 Tjenna helsesenter, ombygging	100	-86		2 086	2 100	14	2 155	2 169	-69
0816 Teknisk drift, ny bil			150		150		150	150	0
0819 Møllebekken, åpne ytre del (forprosjekt)	450	-116		116	450	334	100	435	15
					12				
0869 Tangenheia trinn I, boligområde	12 875	-3 679		3 679	875	9 196	0	9 196	3 679
0895 Ny redskapsbærer			1 650	550	2 200		2 221	2 221	-21
Kjøp av aksjekapital Jordøya Tomteutvikling									
0964 AS				200	200		200	200	0

I tillegg er prosjekt 0799 Songe skole, ballbinge, avsluttet. Utgiftene ble ført i 2016-regnskapet, mens spillemiddelinntekten på 234.000 kroner ble ført i 2017-regnskapet.

* 0648 Brannsikring på Lyngør: En mottok mer i tilskudd til investeringsdelen av prosjektet enn først forutsatt. Tilgjengelige midler var da 521.000 kroner inkl. merverdiavgift. Det er avsatt 12.000 kroner (netto) av øremerkede midler til bundet investeringsfond, for en utgift som påløper i 2018. Inklusiv merverdiavgift blir det 15.000 kroner. Totale utgifter i 2017 og 2018 blir da 521.000 kroner, dvs. som

disponible midler. Tabellen over viser et merforbruk på 6.000 kroner, det skyldes regnskapstekniske forhold.

**** 0758 Mjåvann idrettsanlegg:** Bruttoutgifter i 2017 er på 17.709.552 kroner. I dette er det 13.650 kroner som er betalt for Aust-Agder fylkeskommune, som kommunen har fått refundert. Nettoutgiften i 2017 er da 17.695.902 kroner. Normalt føres bruttoutgiftene opp i tabellen over. Siden dette er regnskapstekniske forhold som ikke har reell betydning for kommunens utgifter i prosjektet har en ført opp nettobeløpet i tabellen.

Idrettsanleggene skal leies ut til Aust-Agder fylkeskommune i skoletiden. Utleien er merverdiavgiftspliktig. På den annen side kan en kreve fradrag på inngående merverdiavgift på deler av utgiftene i prosjektet, andelen er beregnet til 17 %. Øvrige deler av fakturaer som er merverdiavgiftspliktige kan en kreve merverdiavgiftskompensasjon for. Beløpet for merverdiavgiftskompensasjon inngår i beløpene som vises i investeringsregnskapet, det gjør ikke merverdiavgiftsbeløpet det kreves ordinært fradrag for. I 2017 er det krevd 585.289 kroner i fradrag for ordinær merverdiavgift. Avklaringene rundt ordinært merverdiavgift kom i 2017, så budsjettrammen for 2017 er satt med utgangspunkt i at en kunne kreve merverdiavgiftskompensasjon for alt. Reelt er det da 2.325.000 kroner (2.910.000 kroner minus 585.000. kroner) i ubrukte midler i prosjektet ved utgangen av 2017.

***** 0406 Strannasenteret, ombygging to nye omsorgsleiligheter:** Bruttoutgifter i 2017 er på 1.691.536 kroner. I tabellen over er medgått i 2017 714.000 kroner lavere. Det skyldes at en får tilskudd fra Husbanken. Dette tilskuddet var ikke budsjettert. Prosjektet har etter dette et reelt merforbruk på 78.000 kroner, altså etter tilskudd fra Husbanken.

Note 14 - Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer

	Prosjektnr.	Prosjektnavn	Beløp
Tilskudd fra Husbanken			
	0406	Strannasenteret, ombygging to nye omsorgsleiligheter	714 000
Riksentikvaren			
	0648	Brannsikring på Lyngør	421 141
Statlig vedlikeholdstilskudd			
	0647	Nærmiljøanlegg Lyngmyr	375 000
Spillemidler			
	0799	Songe skole, ballbinge	234 000
Gjensidigestiftelsen			
	0624	Tvedestrand badepark, badeparkrigg	279 490
Utbyggingsavtaler			
	0856	Glastadheia boligfelt III	580 000
	0896	Utbyggingsavtale, trinn 2 i boligområde Valbergheia II	184 275
	0897	Utbyggingsavtale, Lauvåsen boligfelt AS	5 424 128

Note 15 - Selvkost

Selvkostregnskap for vann, avløp og feiing i 2017

	Vann 3400 / 3450	Avløp 3500 / 3530	Feiing 3380
Utgifter	9 148 942	19 195 245	828 634
Lønnsutgifter	2 523 699	4 162 036	38 837
Andre driftsutgifter	3 531 202	9 706 436	789 797
Kalkulatoriske renter, 1,98 %	1 029 405	1 215 924	0
Avskrivninger justert for statstilskudd	2 064 635	4 110 850	0
Inntekter	-8 354 430	-18 333 621	-771 874
Avgifter	-7 854 562	-17 706 582	-771 874
Tilkoblingsgebyr	-432 675	-606 825	0
Andre inntekter	-67 194	-20 214	0
Driftsresultat	794 512	861 625	56 760
Akkumulert driftsresultat pr. 31.12.16, jf. regnskap 2016	-5 241 008	-7 061 002	-254 916
Akkumulert driftsresultat pr. 31.12.17	-4 446 496	-6 199 377	-198 156
Driftsfond pr. 31.12.16	5 241 008	7 061 002	254 916
Avsetning til driftsfond			
Bruk av driftsfond	-794 512	-861 625	-56 760
Driftsfond pr. 31.12.17	4 446 496	6 199 377	198 156
Differanse akkumulert driftsresultat og driftsfond pr. 31.12.17	0	0	0
Overskudd (-) / Underskudd (+)			

Regnskap for oppmåling, planarbeid/reguleringsplaner og byggesak

Byggesak, oppmåling og planarbeid/reguleringsplaner omfattes av selvkostbestemmelsene. Det innebærer at tjenestene over tid ikke kan prises slik at inntektene overstiger kostnadene. Kostnader som skal medregnes er både de som direkte følger av tjenesteproduksjonen, men også indirekte kostnader som regnskap, innfordring, revisjon, kontorstøtte, felles post og arkivtjeneste m.v.

Til og med 2011-regnskapet har en hatt en noe forenklet vurdering rundt dette i kommunen. Det er grunn til å tro at en har hatt kostnader som minst er like høye som inntektene. I 2012 og 2013 var situasjonen innen byggesak noe annerledes. Med bakgrunn i forenklede beregninger ble det avsatt i alt 860.000 kroner til bundet driftsfond byggesak de to årene. I 2014 ble det brukt 270.000 kroner av selvkostfondet. I 2015 ble det brukt 130.000 kr av selvkostfondet. I 2016 ble det brukt 216.000 kr av selvkostfondet.

Oppmåling

Direkteført nettoutgift i 2017 er 42.986 kroner til oppmåling. Indirekte kostnader kommer i tillegg. Det har tidligere ikke vært avsatt midler til selvkostfond, men i perioden 2012-2017 er det en nettoutgift på 80.159 kroner.

Planarbeid/reguleringsplaner

Direkteført nettoutgift i 2017 er 1.919.673 kroner til planarbeid/reguleringsplaner. Deler av utgiftene som er ført på området skal ikke tas med i selvkostregnskapet. Blant annet arbeid med kommuneplanens samfunnsdel, som beløper seg til 84.816 kroner. På den annen side tilkommer indirekte kostnader. Det antas derfor at kostnadene er minst like høye som inntektene.

Byggesak

Direkteførte utgifter på tjeneste byggesak (inkl. mva)	2 610 398,58
Anslag andel av ovennevnte som ikke omfattes av selvkost	-509 000,00
Fordelte administrasjonsutgifter/indirekte kostnader	142 053,00
0,27 årsverk skanning byggesaker (ut over det som er medtatt i fordelte administrasjonskostnader)	168 694,00

Sum kostnader	2 412 145,58
Behandlingsgebyr byggesaker	-2 266 721,00
Refusjon fra private, mva-kompensasjon, sykelønnsrefusjoner m.v.	-16 222,83
Sum inntekter	-2 282 943,83
Driftsresultat	129 201,75

Beregningene er foretatt noe forenklet. De viser likevel et underskudd på området på 129.000 kroner. Dette beløpet er dekket ved bruk av bundet driftsfond byggesak.

Samlet er det pr. 31.12.2017 115.000 kroner på bundet driftsfond byggesak.

Note 16 - Interkommunale samarbeid

Vertskommunen for interkommunale samarbeid skal i note til sitt regnskap angi overføringer til/fra samarbeidet og de deltakende kommuner, samarbeidets egne inntekter i regnskapsåret, samt disponeringen av overføringer og inntekter som nevnt. Tvedestrand er vertskommune for skatteoppkreverkontoret og kulturskolen.

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

	Beløp i kroner
Lønn og sosiale utgifter	3.075.674
Andel bruk av premiefond	-68.526
Fast avtalte driftsutgifter	106.000
Sum utgifter	3.113.148
Diverse refusjoner	32.611
Refusjon fra deltakende kommuner	3.080.537
Sum inntekter	3.113.148

Gjerstad kommune har betalt 432.872 kroner, Risør kommune har betalt 1.032.933 kroner, Vegårshei kommune har betalt 289.248 kroner, Åmli kommune har betalt 342.617 kroner og Tvedestrand kommune har betalt 982.867 kroner.

Kulturskolen for Gjerstad, Risør, Tvedestrand og Vegårshei kommuner

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

	Beløp i kroner
Lønn og sosiale utgifter	6.078.500
Andre utgifter	550.619
Kjøp av tjenester	68.567
Overføringer	60.643
Sum utgifter	6.758.329
Salgs- og leieinntekter	1.284.971
Bidrag fra deltakende kommuner	4.600.064
Andre refusjoner	405.277
Vedtatt bruk av bundne driftsfond VK	48.291
Vedtatt bruk av bundne driftsfond RK	500.000
Sum inntekter	6.838.603

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

- Gjerstad kommune 802.696 kroner
- Risør kommune 1.437.810 kroner, samt vedtatt bruk av fond; 500.000 kroner
- Tvedestrand kommune 1.794.154 kroner
- Vegårshei kommune 565.405 kroner, samt vedtatt bruk av fond; 48.291 kroner

Samarbeidet hadde et overskudd i 2017 på 80.275 kroner. Med unntak av Tvedestrands andel er dette avsatt til bundne driftsfond i Tvedestrand kommunes balanse. Siden kommunene har forskjellige tilbud til elevene, er det splittet på ett fond pr. kommune (25199296-25199298).

Note 17 - Krav og gjeld til kommunale foretak, kommunale bedrifter og interkommunale samarbeid

Tekst	Kortsiktige fordringer	Langsiktige fordringer	Kortsiktig gjeld	Langsiktig gjeld	Egenkapital (fonds)	Henvisning
Aust-Agder revisjon IKS						
Aust-Agder kulturhistoriske senter IKS						
Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS						
Aust-Agder fylkeskommune	419 184		119 403			2.1350.210/2.3375.991
Furøya IKS	83 085					2.1575.999
Interkommunal arbeidsgiverkontroll i Agder						
Østre Agder interkommunalt samarbeid ang. alternativ til vold						
Opplæringskontoret for østregionen (lærlingeordningen) m.v.	252 002					2.1310.330
Tvedestrand kommunale boligstiftelse	3 352 267		100 000			2.1575.999/2.3375.900
Risør og Tvedestrand Avfallsselskap AS - RTA			178 297			2.3375.900
Tvedestrand kommunehus AS	128 280	600 000				2.1575.999/2.2270.050
Tvedestrand Vekst AS	142 641	5 169 170				2.1575.999/2.2270.060/61
Sjørdans DA		250 000				2.2270.062
Interkommunal kulturskole					599 436	2.5199.296/297/298
Interkommunalt samarbeid ang. skatteoppkreverfunksjonen			87 330			2.1575.999

Tekst	Kortsiktige fordringer	Langsiktige fordringer	Kortsiktig gjeld	Langsiktig gjeld	Egenkapital (fonds)	Henvisning
Interkommunalt barnevern			533 316			2.3375.900/2.3350.651
Pedagogisk-psykologisk tjeneste for Tvedestrand, Vegårshei og Risør			948 308			2.3375.900
Interkommunalt brannvern - Arendal kommune	35 958		356 774			2.1350.650/2.3350.650/2.3375.900
Sivilforsvaret, Arendal kommune			72 629			2.3375.900
Felles kommuneoverlege, Risør kommune			204 468			2.3375.900
Østre Agder interkommunalt samarbeid, e-helseprosjekt						
IKT-samarbeid i østregionen	317 569					2.1575.999/2.3375.900
Sum	4 730 985	6 019 170	2 600 526	-	599 436	

Note 18 - Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Tvedestrand kommune og BUF-etat er uenige om fordelingen av utgifter i barnevernssak. Ved utgangen av 2015 var det ikke kommet noen avklaring. Avhengig av utfall i saken kan kommunen få en merkostnad på inntil 2 millioner kroner for 2015.

Fra og med 1. januar 2016 ble det interkommunale samarbeidet for barnevernet, der Gjerstad er vertskommune, administrativt ansvarlig for saken. Tvedestrand kommune har fått tilbakemelding på at saken er oversendt tvistenemda i september 2016. Ved utgangen av året er det ikke kommet noen avklaring. Avhengig av utfall i saken kan kommunen få en merkostnad i 2017 jf. avtale om interkommunalt barnevernsamarbeid.

Note 19 - Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Vesentlige forpliktelser er omtalt i note 4, 7 og 8. Det er ingen kjente uvanlige poster i regnskapet, utover note 24, Oslo katolske bispedømme.

Note 20 - Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil

Det er ingen endringer av regnskapsprinsipper, estimater eller korrigeringer av tidligere års feil i 2017.

Note 21 - Uavklarte klager

Det er ingen uavklarte klager i 2017.

Note 22 - Parkeringsordning

Kommunestyret har bedt rådmannen legge frem spesifiserte utgifter og inntekter for parkeringsordningen for regnskapsåret 2014.

En har parkeringsordning både i sentrum og på Gjeving/Hagefjordbrygga. Det er ansatt en parkeringsvakt i 50 % stilling. Det jobbes ulik turnus gjennom året, hvor en har 100 % i sommerperioden.

	Regnskap	Budsjett	Avvik
Lønn og sosiale utgifter	485.146	598.000	112.854
Andre utgifter	325.796	291.000	-34.796
Leasing/vedlikehold billettautomat	326.547	365.000	38.453
Avskrivninger	23.030	23.000	-30
Sum utgifter	1.160.519	1.277.000	116.481
Parkeringsgebyr	117.140	300.000	-182.860
Parkeringsavgift sentrum	432.989	638.000	-205.011
Parkeringsavgift Gjeving/Hagefjordbrygga	428.032	325.000	103.032
Andre inntekter	14.714	20.000	-5.286
Sum inntekter	992.875	1.283.000	-290.125
Resultat	-167.644	-6.000	-173.644

I 2017 ble det et underskudd på 167.644 kr, som er 173.644 kr mer enn budsjettet. Dette skyldes parkeringsordningen hvor det ble vedtatt en times gratis parkering i sentrum.

Spesifikasjon pr. automat (kun mynt)

Øvre Torv	14.715
Tjennaparken	7.330
Tøffeltomta	27.061
Rutebilstasjonen	19.098
Tjennaveien	23.380
Knud Knudsens Plass	50.716
Brygga	7.630
Bakkeskåt	6.066
Sum sentrum	155.996
Einarsvika	3.497
Nybrygga	20.242
Hagefjordbygga	20.923
Sum Gjeving/Hagefjordbrygga	44.662

I tabellen er det kun ført opp de betalinger som er gjort med mynt. Betaling med bankkort er ikke tatt med, siden kommunen ikke har tilgang til å ta ut rapporter pr. automat for hele året.

Note 23 - Balansekonti 22799397 (Tjenna legekantor) og 22799398 (Tjenna helsesenter, utleiedel)

I 2016-regnskapet ble kjøp av eiendom på Tjenna legekantor og Fagelektrodelen ført på samme balansekonti; 22799398. I 2017 ble planlagt bruk endret fra et felles helsesenter til at fagelektrodelen skal leies ut til fysioterapeuter. Det er derfor gjort en korrigering i årets regnskap, slik at vi får skilt disse fra hverandre i regnskapet.

Note 24 - Oslo katolske bispedømme

Oslo katolske bispedømme (OKB) har i perioden 2011-2014 mottatt uriktig tilskudd på bakgrunn av feilrapportering av antall medlemmer. 5. februar 2016 har Kulturdepartementet fattet vedtak om at de må tilbakebetale det de har fått utbetalt i tilskudd i denne perioden, totalt 40,5 millioner. OKB har anlagt sak mot staten med påstand om at tilskuddene er rettmessige og at departementets vedtak derfor er ugyldig. Ved Oslo tingretts dom 17. januar 2017 ble staten frifunnet. OKB anket dommen til Borgarting lagmannsrett.

Avtalen om tilbakebetaling til kommunene har KS fått i stand i løpet av 2017, og er signert 30. august 2017. Tvedestrand kommune har derfor ført opp det som Oslo katolske bispedømme har fått i uriktig tilskudd fra kommunen i perioden 2011-2014. Dette beløpet utgjør 74.661 kroner og er oppført på balansekonti 21375001. Beløpet må tilbakebetales til kommunen innen 31. desember 2019.

Driftsregnskap pr. konto

Konto	Konto(T)	Regnskap	Rev. budsjett	Budsjett	Avvik
10100	Reg.lønn fast ansatte	153 703 491,92	152 699 000,00	150 082 000,00	-1 004 491,92
10102	Reg.lønn lærere	45 510 664,93	46 150 000,00	44 877 000,00	639 335,07
10103	Kv./nattill.fast ansatte	5 123 640,61	4 860 000,00	4 799 000,00	-263 640,61
10104	Lør/søndagstill.fast ans.	3 308 339,34	3 178 000,00	3 114 000,00	-130 339,34
10105	Høytid/helligd.till.f.ans	2 611 485,88	2 498 000,00	2 498 000,00	-113 485,88
10106	Andre faste tillegg	93 430,93	0,00	0,00	-93 430,93
10107	Lønn tillitsvalgte (HTA)	909 086,43	882 000,00	882 000,00	-27 086,43
10109	Lønnsoppgjørsvsavsetning	0,00	80 000,00	3 700 000,00	80 000,00
10200	Lønn vikarer svangerskap	3 406 623,68	4 129 000,00	576 000,00	722 376,32
10201	Lønn vikarer ved sykdom	7 695 188,65	8 187 509,00	2 661 000,00	492 320,35
10202	Lønn vikarer ved ferie	4 411 475,10	4 526 000,00	3 942 000,00	114 524,90
10203	Kvelds/nattillegg vikarer	851 933,92	906 000,00	906 000,00	54 066,08
10204	Lørdag/søndagstill.vikar	479 888,35	486 000,00	486 000,00	6 111,65
10205	Høytid/helligdagstill.vik	295 723,67	152 000,00	152 000,00	-143 723,67
10208	Annen vikarlønn	2 852 002,06	2 123 000,00	1 747 000,00	-729 002,06
10210	Faste vikarstillinger	2 085 796,73	3 069 000,00	3 034 000,00	983 203,27
10300	Lønn ekstrahjelp	3 988 255,32	1 813 000,00	1 154 000,00	-2 175 255,32
10303	Kv./nattill. ekstrahjelp	77 750,88	21 000,00	21 000,00	-56 750,88
10304	Lørdag/søndagstill. ekstrahjelp	49 787,80	21 000,00	21 000,00	-28 787,80
10305	Høytid/hellig.till. ekstrahjelp	37 723,16	13 000,00	13 000,00	-24 723,16
10400	Overtid	982 833,42	639 000,00	608 000,00	-343 833,42
10500	Omsorgslønn	413 806,74	349 000,00	349 000,00	-64 806,74
10501	Lønn læringer & sivilarb	1 635 237,88	1 593 000,00	1 356 000,00	-42 237,88
10503	Diverse lønn/tr.pl uttelse	440 624,07	617 000,00	567 000,00	176 375,93
10504	Diverse godtgjørelser	58 820,00	50 000,00	50 000,00	-8 820,00
10505	Støttekontakter og besøkshjem	751 932,00	432 000,00	432 000,00	-319 932,00
10506	Honorar (trekkpliktig)	545 312,20	541 000,00	300 000,00	-4 312,20
10507	Vaktgodtgjørelse	615 541,83	542 000,00	542 000,00	-73 541,83
10509	Telefongodtgjørelse (fra 2011)	0,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
10510	Skattepliktig kjøregodtgjørelse	134 396,11	9 000,00	1 000,00	-125 396,11
10511	Tilleggspensjon	774 666,65	775 000,00	0,00	333,35
10512	Sluttvederlag	422 458,33	0,00	0,00	-422 458,33
10700	Lønn vedlikehold	3 698 293,61	4 423 000,00	4 246 000,00	724 706,39
10701	Vikarlønn vedr. vedlikehold	0,00	78 000,00	78 000,00	78 000,00
10702	Overtid vedlikehold	483 318,48	672 000,00	672 000,00	188 681,52
10750	Lønn renhold	4 174 210,21	4 742 000,00	4 699 000,00	567 789,79
10752	Overtid renhold	128,04	0,00	0,00	-128,04
10753	Kv./nattill. renhold	61 073,53	65 000,00	65 000,00	3 926,47
10756	Lønn ekstrahjelp renhold	102 680,86	237 000,00	237 000,00	134 319,14
10759	Høytid/helligdagstill. ekstrahjelp renhold	0,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00
10760	Lønn vikarer svangerskap renhold	0,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
10761	Lønn vikarer ved sykdom renhold	297 067,97	136 000,00	136 000,00	-161 067,97
10762	Lønn vikarer ved ferie renhold	245 457,75	86 000,00	86 000,00	-159 457,75
10763	Kvelds/nattillegg vikarer renhold	34 875,61	6 000,00	6 000,00	-28 875,61
10765	Høytid/helligdagstill. vikarer renhold	0,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00
10800	Lønn til politisk ledelse	1 317 733,36	1 313 000,00	1 278 000,00	-4 733,36
10801	Møtegodtgjørelse	473 300,00	523 000,00	383 000,00	49 700,00
10802	Tapt arbeidsfortjeneste	341 795,01	336 000,00	36 000,00	-5 795,01
10890	Introduksjonsstønad	5 699 180,00	7 480 000,00	7 480 000,00	1 780 820,00
10891	Kvalifiseringsstønad	884 790,00	1 830 000,00	1 830 000,00	945 210,00
10900	Pensjonsinnskudd KLP	30 545 342,54	31 097 000,00	35 629 000,00	551 657,46
10901	Pensjonsinnskudd SPK	4 993 996,19	5 190 000,00	4 911 000,00	196 003,81
10903	Gruppeliv/yrkesskadeforsikringer	434 801,78	302 000,00	193 000,00	-132 801,78
10904	Tilskudd sikringsordningen (aga-pliktig)	115 008,00	115 000,00	0,00	-8,00
10905	Premieavvik KLP	2 069 436,00	2 367 000,00	-7 991 000,00	297 564,00
10906	Premieavvik SPK	-92 858,00	86 000,00	421 000,00	178 858,00
10907	Bruk av premiefond KLP	-4 819 874,00	-4 820 000,00	0,00	-126,00
10990	Arbeidsgiveravgift	38 548 621,28	38 897 000,00	37 789 000,00	348 378,72
0	Lønn og sosiale utgifter	333 876 296,81	336 538 509,00	321 091 000,00	2 662 212,19
11000	Kontorutgifter	267 935,94	398 000,00	398 000,00	130 064,06
11001	Kopieringspapir/brevark m.m.	27 967,44	77 000,00	77 000,00	49 032,56
11002	IT-rekvisita	1 780,80	17 000,00	16 000,00	15 219,20
11003	Kartverk	87 993,00	160 000,00	160 000,00	72 007,00
11004	Tonere til skrivere m.v.	26 250,69	22 000,00	22 000,00	-4 250,69
11006	Print av brev, SvarUt	2 243,87	4 000,00	4 000,00	1 756,13
11007	Fagtidsskrifter/litteratur	6 018,00	0,00	0,00	-6 018,00
11050	Fritt skolemateriell	675 710,81	635 000,00	483 000,00	-40 710,81
11051	Lærebøker	708 100,46	612 000,00	612 000,00	-96 100,46

Konto	Konto(T)	Regnskap	Rev. budsjett	Budsjett	Avvik
11052	Bøker til skolebibliotek	55 110,03	80 000,00	68 000,00	24 889,97
11053	Bøker til lærerbibliotek	86 903,21	93 000,00	89 000,00	6 096,79
11054	Leker/arbeidsmateriell	178 138,44	126 000,00	126 000,00	-52 138,44
11059	Annet underv.materiell	132 219,98	82 000,00	70 000,00	-50 219,98
11100	Medisinsk forbruksmateriell	1 010 872,21	832 000,00	833 000,00	-178 872,21
11103	Surstoff, lystgass, medisinske kjemikaler mv	34 613,84	0,00	0,00	-34 613,84
11140	Innkjøp av medisiner	477 879,13	446 000,00	446 000,00	-31 879,13
11150	Matvarer	3 037 155,31	2 887 000,00	2 845 000,00	-150 155,31
11151	Bevertning	538 417,76	413 000,00	382 000,00	-125 417,76
11159	Annet matinnkjøp	55 777,03	28 000,00	15 000,00	-27 777,03
11199	Arbeidstøy, personer på tiltak	25 127,93	5 000,00	5 000,00	-20 127,93
11200	Arbeidstøy	177 296,61	129 000,00	124 000,00	-48 296,61
11201	Kjemikalier	670 736,84	926 000,00	926 000,00	255 263,16
11202	Rengjøringsmateriell	355 192,21	451 000,00	451 000,00	95 807,79
11203	Velferdstiltak medarbeidere	368 585,95	310 000,00	291 000,00	-58 585,95
11204	Velferd brukere/beboere	222 689,99	214 000,00	77 000,00	-8 689,99
11205	Databriller	52 521,00	29 000,00	29 000,00	-23 521,00
11206	Tekstiler/madrasser	8 499,77	25 000,00	25 000,00	16 500,23
11207	Kjøkkenutstyr og serviser	53 490,39	62 000,00	58 000,00	8 509,61
11208	Annet forbruksmateriell	216 418,66	276 000,00	273 000,00	59 581,34
11209	Diverse materiell og tjenester	2 036 661,78	2 129 000,00	2 114 000,00	92 338,22
11210	Oppholdsutgifter utenom kurs/opplæring	23 785,55	68 000,00	51 000,00	44 214,45
11211	Driftsmateriell bygninger	139 252,56	0,00	0,00	-139 252,56
11300	Porto	351 058,56	447 000,00	446 000,00	95 941,44
11301	Bankgebyrer	170 744,60	169 000,00	169 000,00	-1 744,60
11302	Telefonutgifter	781 811,98	780 000,00	774 000,00	-1 811,98
11303	IKT-kommunikasjon ytre avdelinger	127 646,90	153 000,00	153 000,00	25 353,10
11304	Linjeleie (samband)	136 540,47	160 000,00	160 000,00	23 459,53
11305	Bredbåndskommunikasjon IKT - Internett	197 297,45	243 000,00	228 000,00	45 702,55
11306	Andre gebyrer	52 198,62	150 000,00	150 000,00	97 801,38
11307	Godtgjørelse, privat mobiltelefon	37 499,98	0,00	0,00	-37 499,98
11308	Gebyr betalingsterminal	3 651,52	1 000,00	0,00	-2 651,52
11400	Annonser	331 418,28	347 000,00	328 000,00	15 581,72
11401	Kopieringsutgifter	2 410,00	5 000,00	2 000,00	2 590,00
11402	Informasjon	16 876,50	12 000,00	11 000,00	-4 876,50
11403	Gaver ved representasjon	33 188,40	52 000,00	64 000,00	18 811,60
11500	Intern opplæring/kurs	63 170,00	101 000,00	103 000,00	37 830,00
11501	Ekstern opplæring/kurs	1 820 494,62	1 772 000,00	1 662 000,00	-48 494,62
11502	Lederopplæring	0,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
11503	Viderutdanning	43 008,33	36 000,00	36 000,00	-7 008,33
11504	Opplæring folkevalgte	58 817,06	82 000,00	82 000,00	23 182,94
11600	Kjøregodtgodtgjørelser	845 787,02	898 000,00	870 000,00	52 212,98
11601	Kostgodtgodtgjørelser	58 088,06	58 000,00	52 000,00	-88,06
11602	Bruk av egen båt (km)	10 800,00	10 000,00	0,00	-800,00
11607	Utg.godtgj. (ikke tr.pl)	150 540,00	220 000,00	130 000,00	69 460,00
11608	Oppholdsutgifter (uleg.)	0,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
11650	Telefongodtgj.	264 053,99	67 000,00	67 000,00	-197 053,99
11651	Uniformsgodtgj.	49 881,62	88 000,00	88 000,00	38 118,38
11653	Verktøygodtgj	1 917,55	0,00	0,00	-1 917,55
11659	Oppg.pl.konsulentonorar	0,00	14 000,00	14 000,00	14 000,00
11670	Motpost oppgavepliktige ytelser	-264 053,99	-30 000,00	-30 000,00	234 053,99
11700	Service-og rep. utg. egne transp.	193 863,88	135 000,00	130 000,00	-58 863,88
11701	Drivstoffutgifter	698 439,13	659 000,00	649 000,00	-39 439,13
11703	Forsikr.av egne transp.m.	229 873,21	191 000,00	186 000,00	-38 873,21
11704	Årsavgifter	104 003,95	71 000,00	68 000,00	-33 003,95
11705	Diverse utg. egne transportmidl.	213 163,73	213 000,00	192 000,00	-163,73
11706	Skoleskys	3 340 408,65	2 947 000,00	2 947 000,00	-393 408,65
11707	"Forsikringsskader" biler og maskiner	37 487,99	50 000,00	40 000,00	12 512,01
11708	Reiseutlegg (via lønn)	195 290,14	7 000,00	0,00	-188 290,14
11709	Diverse transportutgifter	454 370,06	482 000,00	370 000,00	27 629,94
11800	Strømudgifter	5 717 708,65	5 270 000,00	5 401 000,00	-447 708,65
11820	Fyringsolje og fyringsparafin	90 574,27	62 000,00	62 000,00	-28 574,27
11830	Naturgass	8 495,10	10 000,00	10 000,00	1 504,90
11831	Propangass	457,76	0,00	0,00	-457,76
11850	Alarmsystemer	430,40	11 000,00	11 000,00	10 569,60
11851	Administrasjonstilskudd pensjon	1 361,60	1 000,00	0,00	-361,60
11852	Forsikringer bygninger	532 799,00	572 000,00	560 000,00	39 201,00
11855	Ulykkesforsikring	34 561,26	79 000,00	147 000,00	44 438,74
11856	Andre forsikringer	217 886,00	301 000,00	301 000,00	83 114,00
11900	Husleie	4 049 331,09	3 724 000,00	3 791 000,00	-325 331,09

Konto	Konto(T)	Regnskap	Rev. budsjett	Budsjett	Avvik
11901	Festeavgifter	186 818,00	150 000,00	150 000,00	-36 818,00
11902	Andre leieutgifter	197 991,25	369 000,00	369 000,00	171 008,75
11950	Kommunale avgifter	596 277,18	733 000,00	710 000,00	136 722,82
11951	Kontingenter	629 195,43	625 000,00	625 000,00	-4 195,43
11952	TV-lisenser	103 227,66	46 000,00	46 000,00	-57 227,66
11953	Lisenser programvare IT	859 293,81	943 000,00	914 000,00	83 706,19
11954	Tinglysningsgebyrer	63 020,00	120 000,00	120 000,00	56 980,00
11955	Byggesaksgebyr	7 080,00	0,00	0,00	-7 080,00
11956	Oppmålingsgebyr	12 600,00	0,00	0,00	-12 600,00
11957	Renovasjon, makulering m.v.	1 416 167,67	1 600 000,00	3 085 000,00	183 832,33
11958	Kopinoravgift	155 499,00	162 000,00	162 000,00	6 501,00
11959	Andre avg. og gebyrer	130 145,93	95 000,00	82 000,00	-35 145,93
12000	Inventar og utstyr	2 968 698,86	2 834 000,00	684 000,00	-134 698,86
12001	IT-utstyr	31 050,77	34 000,00	28 000,00	2 949,23
12003	Tekniske hj.midl./trygghetsalarm	218 144,40	241 000,00	241 000,00	22 855,60
12004	Bøker til folkebibliotek	147 111,00	129 000,00	134 000,00	-18 111,00
12006	Mediautstyr	217 264,60	185 000,00	185 000,00	-32 264,60
12007	Tidsskrifter biblioteket	57 282,00	54 000,00	49 000,00	-3 282,00
12008	Grensebolter	7 801,20	16 000,00	16 000,00	8 198,80
12009	Diverse inventar og utstyr	21 882,48	9 000,00	8 000,00	-12 882,48
12010	Verktøy og redskap	16 634,20	0,00	0,00	-16 634,20
12011	Telefoner (kjøp)	167 410,12	32 000,00	0,00	-135 410,12
12090	Medisinsk inventar og utstyr	106 704,08	122 000,00	122 000,00	15 295,92
12100	Leasing av transportmidler	720 694,64	910 000,00	910 000,00	189 305,36
12105	Kjøp av transportmidler	112 159,00	79 000,00	0,00	-33 159,00
12200	Leasing kontormaskiner	62 942,97	79 000,00	79 000,00	16 057,03
12201	Leasing kopimaskiner	246 402,10	496 000,00	503 000,00	249 597,90
12203	Leasing maskiner	222 127,96	310 000,00	310 000,00	87 872,04
12208	Kjøp av maskiner	208 897,19	121 000,00	25 000,00	-87 897,19
12210	Leasing inventar og utstyr	14 098,00	27 000,00	27 000,00	12 902,00
12300	Vedlikehold bygninger, eksternt kjøp tjenester	2 252 565,13	2 818 000,00	3 333 000,00	565 434,87
12301	Vedlikehold anlegg, eksternt kjøp tjenester+varer	5 792 588,89	6 501 000,00	3 986 000,00	708 411,11
12302	Vedlikehold veier, eksternt kjøp tjenester+varer	1 629 487,56	1 750 000,00	716 000,00	120 512,44
12303	Vedlikehold brygger/kaier, eksternt kjøp tjenester	23 900,00	101 000,00	101 000,00	77 100,00
12305	Vedlikehold fordelt lønn	0,00	6 800 000,00	6 800 000,00	6 800 000,00
12306	Vedlikeh. fordelt maskin	0,00	2 504 000,00	2 504 000,00	2 504 000,00
12309	Vedlikeh. nybygg/anlegg	0,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
12400	Vedlikehold inventar/utstyr	226 766,33	200 000,00	200 000,00	-26 766,33
12401	Vedlikehold serviceavtale inv./utstyr	1 459 908,22	1 277 000,00	1 277 000,00	-182 908,22
12402	Vedlikehold IKT-serviceavtaler	773 746,97	1 012 000,00	1 012 000,00	238 253,03
12403	IKT driftsavtaler	1 818 058,34	1 431 000,00	1 431 000,00	-387 058,34
12404	Vedlikehold maskiner	387 273,24	374 000,00	374 000,00	-13 273,24
12408	Snøbrøyteavtaler	1 171 025,85	1 445 000,00	1 445 000,00	273 974,15
12409	Andre vedlikeh./serviceavtaler	1 299 216,02	1 056 000,00	1 056 000,00	-243 216,02
12500	Materiell vedlikehold bygninger	971 624,62	343 000,00	311 000,00	-628 624,62
12501	Materiell anlegg	1 602 739,85	1 432 000,00	1 405 000,00	-170 739,85
12503	Materiell brygger/kaier	145 025,20	145 000,00	0,00	-25,20
12505	Annet materiell	6 264,80	25 000,00	25 000,00	18 735,20
12600	Rengjøringsavtaler	14 321,00	0,00	0,00	-14 321,00
12602	Vask av tøy	729 079,20	580 000,00	580 000,00	-149 079,20
12605	Fordelte renholdsutgifter	0,00	7 735 000,00	7 735 000,00	7 735 000,00
12700	Kjøp av konsulenttjenester	1 000 441,73	1 200 000,00	1 135 000,00	199 558,27
12701	Kjøp av juridisk bistand	110 536,15	35 000,00	35 000,00	-75 536,15
12702	Analysetjenester vann og avløp	110 235,57	155 000,00	155 000,00	44 764,43
12703	Kjøp av tjenester fra vikarbyrå	3 256 739,82	0,00	0,00	-3 256 739,82
12704	Egenandeler for pasienter	18 233,24	10 000,00	10 000,00	-8 233,24
12705	Multidoser, pakking	299 919,14	282 000,00	282 000,00	-17 919,14
12709	Diverse kjøp av tjenester	3 075 897,54	2 277 000,00	2 463 000,00	-798 897,54
1-2	Andre utgifter	71 306 916,49	84 189 000,00	79 473 000,00	12 882 083,51
13000	Kjøp av statlige tjenester	13 230,00	12 000,00	12 000,00	-1 230,00
13001	Kjøp av tjenester fra helseforetak, samhandlingsreformen	41 598,00	49 000,00	49 000,00	7 402,00
13500	Kjøp av tjenester fra andre komm.	29 622 301,72	26 800 000,00	26 778 000,00	-2 822 301,72
13501	Gjestelever i andre kommuner	1 449 066,00	1 376 000,00	1 352 000,00	-73 066,00
13505	Interkom. brannvesen	6 559 532,50	6 698 000,00	6 698 000,00	138 467,50
13506	IKT vertskommune, refusjon investering	1 043 494,00	1 080 000,00	1 080 000,00	36 506,00
13700	Kjøp av private tjenester	326 088,00	2 354 000,00	536 000,00	2 027 912,00
13702	Driftstilskudd leger	1 829 367,00	1 828 000,00	1 828 000,00	-1 367,00
13703	Driftstilskudd fysioterapeuter - kommunalt	1 262 395,00	1 275 000,00	1 275 000,00	12 605,00
13704	Driftstilskudd barnehager - kommunalt	11 554 535,00	12 000 000,00	12 000 000,00	445 465,00
13708	Kompensasjon søskenmod priv bhg	91 062,00	150 000,00	150 000,00	58 938,00

Konto	Konto(T)	Regnskap	Rev. budsjett	Budsjett	Avvik
13709	Kompensasjon redusert foreldrebet priv bhg	38 909,00	75 000,00	75 000,00	36 091,00
13710	Kompensasjon gratis kjernetid priv bhg	8 195,00	27 000,00	27 000,00	18 805,00
13750	Kjøp av tjenester fra IKS	1 227 005,00	1 198 000,00	1 318 000,00	-29 005,00
3	Kjøp av tjenester	55 066 778,22	54 922 000,00	53 178 000,00	-144 778,22
14290	MVA på komp.berettiget vederlag	8 224 847,15	8 236 000,00	6 178 000,00	11 152,85
14291	MVA-komp drift innførsel varer	2 856,00	0,00	0,00	-2 856,00
14292	MVA-komp drift innførsel tjenester	6 958,14	0,00	0,00	-6 958,14
14500	Overf. til andre kommuner	182 076,00	154 000,00	37 000,00	-28 076,00
14502	Overf. til Næringsfond Øst-reg.	208 050,00	200 000,00	200 000,00	-8 050,00
14504	Overf. turistinfo 8K	45 000,00	45 000,00	45 000,00	0,00
14700	Overføring til andre	9 003 980,12	9 262 000,00	6 278 000,00	258 019,88
14701	Tilskudd til lag/foreninger	200 622,50	211 000,00	120 000,00	10 377,50
14702	Tilskudd til museum	574 000,00	574 000,00	574 000,00	0,00
14703	Tilskudd til arrangementer	13 160,00	45 000,00	122 000,00	31 840,00
14704	Tilskudd til politiske partier	20 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00
14707	Bidrag til livsopphold (sosial)	7 744 401,85	5 230 000,00	5 230 000,00	-2 514 401,85
14708	Bidrag til boutgifter (sosial)	4 262 893,35	3 550 000,00	3 606 000,00	-712 893,35
14709	Bidrag til telefon (sosial)	3 742,73	5 000,00	5 000,00	1 257,27
14714	Andre bidrag	76 657,00	77 000,00	0,00	343,00
14721	Tap på fordringer	102 406,98	50 000,00	50 000,00	-52 406,98
14722	Bøstøtte	377 674,00	1 000 000,00	1 000 000,00	622 326,00
14723	Etableringstilskudd	777 000,00	770 000,00	400 000,00	-7 000,00
14724	Tilpasningstilskudd	34 000,00	34 000,00	350 000,00	0,00
14728	Tilskudd hallleie	125 000,00	125 000,00	125 000,00	0,00
14729	Tilskudd Lisand Industrier	541 086,00	555 000,00	555 000,00	13 914,00
14730	Tjenesteytelse kommunen	150 000,00	150 000,00	150 000,00	0,00
14731	Tilskudd Durapart	77 298,00	76 000,00	76 000,00	-1 298,00
14733	Tilskudd Kystkulturuka	33 000,00	33 000,00	33 000,00	0,00
14736	Tilskudd Skjærgårdsgospel	33 000,00	33 000,00	33 000,00	0,00
14740	Innsamlingsaksjon	5 000,00	5 000,00	5 000,00	0,00
14743	Driftstilskudd til Bokbyen Skagerak	64 000,00	64 000,00	64 000,00	0,00
14744	Driftstilskudd Lundevann	10 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00
14745	OU-trekk KS	461 030,00	480 000,00	480 000,00	18 970,00
14748	Tilskudd Kanonjolla	12 000,00	12 000,00	12 000,00	0,00
14749	Tilskudd ungdomsprest	50 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00
14755	Tilskudd Gjeving vél	6 600,00	7 000,00	7 000,00	400,00
14756	Bidrag bonus (kbt)	37 800,00	20 000,00	20 000,00	-17 800,00
14757	Avsatt til tap på fordringer	166 998,03	0,00	0,00	-166 998,03
14758	Bidrag bonus (Gården/Marthaløftet)	1 500,00	15 000,00	15 000,00	13 500,00
14759	Overføring til IKS der kom. er delt.	645 600,00	646 000,00	646 000,00	400,00
14760	Diverse erstatninger	134 893,20	100 000,00	0,00	-34 893,20
14900	Avsatt lønnsoppgjør kulturskolen	0,00	93 000,00	160 000,00	93 000,00
14901	Tillegg. bevilg. kommunestyre	0,00	40 000,00	100 000,00	40 000,00
14903	Ungdommens kommunestyre	0,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
4	Overføringer (utgift)	34 415 131,05	31 978 000,00	26 757 000,00	-2 437 131,05
15000	Renteutgifter investeringslån	5 713 603,00	6 279 000,00	6 529 000,00	565 397,00
15001	Renteutgifter formidlingslån	1 487 867,88	1 413 000,00	1 413 000,00	-74 867,88
15002	Andre renteutgifter	287,00	0,00	0,00	-287,00
15004	Forsinkelsesrenter	14 391,94	0,00	0,00	-14 391,94
15100	Betalte avdrag investeringslån	15 670 000,00	15 650 000,00	13 550 000,00	-20 000,00
15200	Sosiale utlån	43 878,57	0,00	0,00	-43 878,57
15201	Forskutteringer livsopphold m.v.	267 121,00	0,00	0,00	-267 121,00
15300	Dekn. av tidl års underskudd	2 677 235,02	2 678 000,00	4 851 000,00	764,98
15400	Avsetning til disposisjonsfond	9 691 245,55	9 692 000,00	4 000 000,00	754,45
15500	Avsetning til bundne driftsfond	1 536 500,19	1 518 000,00	0,00	-18 500,19
15800	Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)	5 634 940,59	0,00	0,00	-5 634 940,59
15900	Avskrivninger (motpost art 990)	21 400 008,09	21 269 000,00	21 269 000,00	-131 008,09
5	Finanstransaksjoner (utgift)	64 137 078,83	58 499 000,00	51 612 000,00	-5 638 078,83
A	Utgifter	558 802 201,40	566 126 509,00	532 111 000,00	7 324 307,60
16000	Brukerbetaling for kommunale tjenester	-544 722,17	-602 000,00	-599 000,00	-57 277,83
16001	Betaling for langtidsopphold	-6 802 681,03	-5 771 000,00	-5 771 000,00	1 031 681,03
16002	Betaling for korttidsopphold	-164 920,00	-392 000,00	-392 000,00	-227 080,00
16003	Betaling for abn. trygghetsalarmer	-448 634,00	-454 000,00	-454 000,00	-5 366,00
16004	Betaling opphold hybler	-33 015,00	0,00	0,00	33 015,00
16005	Betaling for basseng	-10 514,00	-15 000,00	-15 000,00	-4 486,00
16006	Betaling kulturskoletjenester	-1 276 900,00	-1 512 000,00	-1 512 000,00	-235 100,00
16007	Oppholdsbetaling barnehager	-5 499 578,50	-5 681 000,00	-5 681 000,00	-181 421,50
16008	Oppholdsbetaling SFO	-2 820 925,75	-2 927 000,00	-2 847 000,00	-106 074,25
16009	Brukerbetaling kommunale tjenester	-4 757 408,40	-5 305 000,00	-5 305 000,00	-547 591,60
16010	Øreavrundning	-5 500,02	0,00	0,00	5 500,02

Konto	Konto(T)	Regnskap	Rev. budsjett	Budsjett	Avvik
16011	Oppholdsbetaling, søskenmoderasjon	441 695,60	349 000,00	269 000,00	-92 695,60
16012	Oppholdsbetaling, redusert pga. lav inntekt	434 096,00	356 000,00	356 000,00	-78 096,00
16013	Oppholdsbetaling, gratis kjernetid	134 904,00	117 000,00	117 000,00	-17 904,00
16200	Salg av varer og tjenester	-769 575,45	-664 000,00	-310 000,00	105 575,45
16202	Parkeringsgebyr	-117 140,00	-300 000,00	-300 000,00	-182 860,00
16203	Varselgebyrer (øk)	-275 874,57	-265 000,00	-265 000,00	10 874,57
16204	Utleddsgebyr (øk)	-105 156,00	-100 000,00	-100 000,00	5 156,00
16205	Betaling for kost PRO-tjenester	-1 536 022,80	-1 508 000,00	-1 508 000,00	28 022,80
16207	Kost SFO	0,00	0,00	-49 000,00	0,00
16208	Behandlingsgebyr byggesak	-2 266 721,00	-2 406 000,00	-2 406 000,00	-139 279,00
16209	Andre gebyrinntekter	-67 852,75	-33 000,00	-33 000,00	34 852,75
16210	Oppmålingsgebyr	-1 181 501,00	-1 016 000,00	-1 016 000,00	165 501,00
16211	Båtplassavgift	-385 320,00	-420 000,00	-420 000,00	-34 680,00
16215	Havneavgift	-236 462,00	-160 000,00	-160 000,00	76 462,00
16216	Behandlingsgebyr reguleringsplaner	-47 500,00	-256 000,00	-256 000,00	-208 500,00
16217	Deltakeravgift	-3 600,00	-4 000,00	0,00	-400,00
16220	Fakturagebyr	-127 539,00	-100 000,00	-100 000,00	27 539,00
16222	Fellingsavgift vilt	-21 800,00	-20 000,00	-20 000,00	1 800,00
16290	Billettinntekter	-43 978,00	-35 000,00	0,00	8 978,00
16300	Husleieinntekter	-175 351,00	-168 000,00	-193 000,00	7 351,00
16301	Husleieinntekter boligstiftelsen	-3 760 172,00	-3 830 000,00	-3 830 000,00	-69 828,00
16302	Leie av lokaler og anlegg	-67 094,00	-54 000,00	-54 000,00	13 094,00
16303	Leieinntekter Marens hus	-10 600,00	-11 000,00	0,00	-400,00
16306	Festeavgifter	-100 073,75	-102 000,00	-102 000,00	-1 926,25
16400	Kloakkavgifter	-17 706 582,00	-17 520 000,00	-17 520 000,00	186 582,00
16401	Vannavgifter	-7 854 561,86	-7 810 000,00	-7 810 000,00	44 561,86
16404	Feieravgifter	-771 874,00	-770 000,00	-770 000,00	1 874,00
16405	Tilkoblingsgebyrer	-1 039 500,00	-960 000,00	-960 000,00	79 500,00
16507	Telefoninntekter	-21 740,41	0,00	0,00	21 740,41
16509	Andre avg.pl. salgsinntekter (høy sats)	-4 174 379,77	-3 745 000,00	-2 964 000,00	429 379,77
16512	Park.avg.sentrum avg.pl.	-432 989,36	-638 000,00	-638 000,00	-205 010,64
16513	Park.avg.Gjeving/Hagefj. avg.pl.	-428 031,87	-325 000,00	-325 000,00	103 031,87
16514	Parkeringskort avg.pl.	-8 680,00	-10 000,00	-10 000,00	-1 320,00
16516	Parkulator avg.pl.	-1 600,00	-10 000,00	-10 000,00	-8 400,00
16601	Vrakpant kjøretøy	-9 000,01	0,00	0,00	9 000,01
16900	Fordelte lønnsutg. bygg/anlegg	0,00	-14 535 000,00	-14 535 000,00	-14 535 000,00
16907	Fordelte maskinutgifter	0,00	-2 504 000,00	-2 504 000,00	-2 504 000,00
16909	Fordelte utgifter, diverse	-4 437 488,73	-4 556 000,00	-4 453 000,00	-118 511,27
6	Salgs- og leieinntekter	-69 539 864,60	-86 672 000,00	-85 455 000,00	-17 132 135,40
17000	Refusjon fra staten	-23 909 647,95	-19 562 000,00	-12 877 000,00	4 347 647,95
17004	Ref. staten fastlønnsstilskudd	-829 080,00	-798 000,00	-798 000,00	31 080,00
17100	Refusjon sykelønn	-10 647 610,03	-10 774 509,00	-4 871 000,00	-126 898,97
17101	Refusjon fødselspenger	-4 121 311,00	-4 123 000,00	-576 000,00	-1 689,00
17102	Refusjon feriepenger	-862 152,97	-878 000,00	-107 000,00	-15 847,03
17290	MVA-komp. driftsregnskap	-8 224 847,15	-8 236 000,00	-6 178 000,00	-11 152,85
17291	MVA-komp drift innførsel varer	-2 856,00	0,00	0,00	2 856,00
17292	MVA-komp drift innførsel tjenester	-6 958,14	0,00	0,00	6 958,14
17300	Refusjon fra fylkeskommunen	-498 330,98	-378 000,00	-162 000,00	120 330,98
17301	Lærlingetilskudd fra fylkeskom.	-483 474,49	-463 000,00	-302 000,00	20 474,49
17500	Refusjon andre kommuner	-12 329 814,29	-11 808 000,00	-12 006 000,00	521 814,29
17700	Refusjon fra private	-2 391 821,33	-2 331 000,00	-2 012 000,00	60 821,33
17701	Forsikringsoppgjør	-110 804,00	-71 000,00	0,00	39 804,00
17702	Tinglysingsgebyr	-51 200,00	-150 000,00	-150 000,00	-98 800,00
17703	Refusjon for strøm	-288 452,00	-280 000,00	-280 000,00	8 452,00
17707	Refusjon fra ansatte (trukket i lønn)	-158 192,75	-96 000,00	-96 000,00	62 192,75
17710	Kostpenger	-699 890,50	-689 000,00	-640 000,00	10 890,50
17750	Salg til Furøya IKS	0,00	-53 000,00	-53 000,00	-53 000,00
7	Refusjoner (inntekt)	-65 616 443,58	-60 690 509,00	-41 108 000,00	4 925 934,58
18000	Rammetilskudd fra staten	-203 968 870,00	-201 305 000,00	-201 305 000,00	2 663 870,00
18100	Flyktningetilskudd	-18 661 100,00	-17 190 000,00	-17 190 000,00	1 471 100,00
18101	Kompensasjonstilskudd	-1 644 514,00	-1 898 000,00	-1 898 000,00	-253 486,00
18102	Tilpasningstilskudd bolig	-200 000,00	-200 000,00	-350 000,00	0,00
18103	Etableringstilskudd bolig	-400 000,00	-400 000,00	-400 000,00	0,00
18106	Prosjektskjønnsmidler	-600 000,00	-600 000,00	0,00	0,00
18108	Andre statlige tilskudd	-1 111 926,00	-1 680 000,00	-2 180 000,00	-568 074,00
18300	Overføringer fra fylkeskommunen	-1 415 000,00	-1 409 000,00	0,00	6 000,00
18700	Skatt på formue og inntekt	-140 112 346,77	-138 395 000,00	-138 395 000,00	1 717 346,77
18740	Eiendomsskatt annen eiendom	-47 600,00	0,00	0,00	47 600,00
18750	Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger	-11 935 884,30	-12 000 000,00	-11 600 000,00	-64 115,70
18901	Salgs- og skjenkeavgifter	-199 601,88	-220 000,00	-220 000,00	-20 398,12

Konto	Konto(T)	Regnskap	Rev. budsjett	Budsjett	Avvik
18905	Gaver fra private	-441 568,41	-395 000,00	-10 000,00	46 568,41
8	Overføringer (inntekt)	-380 738 411,36	-375 692 000,00	-373 548 000,00	5 046 411,36
19000	Renteinntekter bankinnskudd	-1 091 822,22	-880 000,00	-750 000,00	211 822,22
19001	Renteinntekter formidlingsutlån	-1 315 220,09	-1 113 000,00	-1 113 000,00	202 220,09
19003	Renteinntekter fakturering	-127 140,64	-100 000,00	-100 000,00	27 140,64
19004	Andre renteinntekter	-513,00	0,00	0,00	513,00
19005	Garantiprovisjon	-21 415,00	-14 000,00	-14 000,00	7 415,00
19050	Utbytte Agder Energi AS	-6 385 729,11	-6 350 000,00	-6 350 000,00	35 729,11
19200	Mottatte avdrag sosiale utlån	-15 200,00	-30 000,00	-30 000,00	-14 800,00
19201	Mottatte refusjoner livsopphold m.v.	-267 121,00	0,00	0,00	267 121,00
19400	Bruk av disposisjonsfond	-2 100 000,00	-2 100 000,00	0,00	0,00
19401	Bruk av enhetenes disposisjonsfond	-5 674 856,90	-5 674 000,00	0,00	856,90
19500	Bruk av bundne driftsfond	-4 508 455,75	-5 542 000,00	-2 374 000,00	-1 033 544,25
19900	Motpost avskrivninger	-21 400 008,15	-21 269 000,00	-21 269 000,00	131 008,15
9	Finanstransaksjoner (inntekt)	-42 907 481,86	-43 072 000,00	-32 000 000,00	-164 518,14
B	Inntekter	-558 802 201,40	-566 126 509,00	-532 111 000,00	-7 324 307,60
		-0,00	0,00	0,00	0,00

Investeringsregnskap pr. prosjekt og konto

Konto	Konto(T)	Regnskap	Rev. budsjett	Budsjett	Avvik
02000	Inventar og utstyr	118 300,00	120 000,00	120 000,00	1 700,00
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	29 575,00	30 000,00	30 000,00	425,00
A	Utgifter	147 875,00	150 000,00	150 000,00	2 125,00
0302	Lyngbakken bhg, lekeplassutstyr	147 875,00	150 000,00	150 000,00	2 125,00
02300	Vedlikehold bygninger	24 215,60	0,00	0,00	-24 215,60
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	0,00	46 000,00	0,00	46 000,00
02500	Materiell bygninger	14 958,40	0,00	0,00	-14 958,40
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	9 793,50	12 000,00	0,00	2 206,50
A	Utgifter	48 967,50	58 000,00	0,00	9 032,50
0401	SD-anlegg, skolene	48 967,50	58 000,00	0,00	9 032,50
00100	Reg.lønn fast ansatte	6 940,00	0,00	0,00	-6 940,00
00900	Pensjonsinnskudd KLP	1 170,69	0,00	0,00	-1 170,69
00990	Arbeidsgiveravgift	1 147,81	0,00	0,00	-1 147,81
02300	Vedlikehold bygninger	740 448,55	162 000,00	0,00	-578 448,55
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	185 775,50	682 000,00	0,00	496 224,50
02500	Materiell bygninger	9 997,00	0,00	0,00	-9 997,00
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	234 055,27	211 000,00	0,00	-23 055,27
A	Utgifter	1 179 534,82	1 055 000,00	0,00	-124 534,82
0402	SD-anlegg, Strannasenteret	1 179 534,82	1 055 000,00	0,00	-124 534,82
00100	Reg.lønn fast ansatte	26 278,00	219 000,00	219 000,00	192 722,00
00900	Pensjonsinnskudd KLP	4 384,00	43 000,00	43 000,00	38 616,00
00990	Arbeidsgiveravgift	4 323,00	38 000,00	38 000,00	33 677,00
01955	Byggesaksgebyr	7 750,00	0,00	0,00	-7 750,00
02308	Konsulenttjenester	44 131,80	1 190 000,00	560 000,00	1 145 868,20
02800	Grunnerverv	66 978,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 433 022,00
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	14 920,70	297 000,00	140 000,00	282 079,30
A	Utgifter	168 765,50	3 287 000,00	2 500 000,00	3 118 234,50
0403	Barnehage Bronsbu	168 765,50	3 287 000,00	2 500 000,00	3 118 234,50
00100	Reg.lønn fast ansatte	6 844,00	0,00	0,00	-6 844,00
00900	Pensjonsinnskudd KLP	1 136,00	0,00	0,00	-1 136,00
00990	Arbeidsgiveravgift	1 125,00	0,00	0,00	-1 125,00
02308	Konsulenttjenester	10 800,00	0,00	0,00	-10 800,00
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	0,00	320 000,00	320 000,00	320 000,00
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	2 700,00	80 000,00	80 000,00	77 300,00
A	Utgifter	22 605,00	400 000,00	400 000,00	377 395,00
0404	Brannstasjonen, garderobes ren og uren sone	22 605,00	400 000,00	400 000,00	377 395,00
00100	Reg.lønn fast ansatte	24 879,00	219 000,00	219 000,00	194 121,00
00900	Pensjonsinnskudd KLP	4 154,00	43 000,00	43 000,00	38 846,00
00990	Arbeidsgiveravgift	4 094,00	38 000,00	38 000,00	33 906,00
02308	Konsulenttjenester	125 000,00	160 000,00	160 000,00	35 000,00
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	31 250,00	40 000,00	40 000,00	8 750,00
A	Utgifter	189 377,00	500 000,00	500 000,00	310 623,00
0405	Boliger til utviklingshemmede	189 377,00	500 000,00	500 000,00	310 623,00
00100	Reg.lønn fast ansatte	15 962,00	0,00	0,00	-15 962,00
00700	Lønn vedlikehold/nybygg og nyanlegg	251 790,00	0,00	0,00	-251 790,00
00900	Pensjonsinnskudd KLP	45 175,00	0,00	0,00	-45 175,00
00990	Arbeidsgiveravgift	44 124,00	0,00	0,00	-44 124,00
02300	Vedlikehold bygninger	106 214,40	0,00	0,00	-106 214,40
02308	Konsulenttjenester	1 575,00	0,00	0,00	-1 575,00
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	544 599,40	720 000,00	720 000,00	175 400,60
02500	Materiell bygninger	447 336,33	0,00	0,00	-447 336,33
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	234 760,28	180 000,00	180 000,00	-54 760,28
A	Utgifter	1 691 536,41	900 000,00	900 000,00	-791 536,41
07000	Refusjon fra staten	-714 000,00	0,00	0,00	714 000,00
B	Inntekter	-714 000,00	0,00	0,00	714 000,00
0406	Strannasenteret, ombygging to nye omsorgsleiligheter	977 536,41	900 000,00	900 000,00	-77 536,41
00100	Reg.lønn fast ansatte	303 729,00	219 000,00	219 000,00	-84 729,00
00900	Pensjonsinnskudd KLP	50 993,00	43 000,00	43 000,00	-7 993,00
00990	Arbeidsgiveravgift	50 019,00	38 000,00	38 000,00	-12 019,00
02308	Konsulenttjenester	154 946,96	283 000,00	0,00	128 053,04
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	31 549,24	71 000,00	0,00	39 450,76
A	Utgifter	591 237,20	654 000,00	300 000,00	62 762,80
0407	Grendstøl; vei, vann, avløp (avtale m/Nye Veier AS)	591 237,20	654 000,00	300 000,00	62 762,80
02000	Inventar og utstyr	645 152,00	647 000,00	240 000,00	1 848,00
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	161 288,00	162 000,00	60 000,00	712,00
A	Utgifter	806 440,00	809 000,00	300 000,00	2 560,00
0504	Strannasenteret, utstyr	806 440,00	809 000,00	300 000,00	2 560,00
00100	Reg.lønn fast ansatte	260 435,00	388 000,00	388 000,00	127 565,00

Konto	Konto(T)	Regnskap	Rev. budsjett	Budsjett	Avvik
00900	Pensjonsinnskudd KLP	43 682,00	77 000,00	77 000,00	33 318,00
00990	Arbeidsgiveravgift	42 881,00	65 000,00	65 000,00	22 119,00
01501	Ekstern opplæring/kurs	9 800,00	0,00	0,00	-9 800,00
02001	IT-utstyr	125 842,28	0,00	0,00	-125 842,28
02002	Utstyr velferdsteknologi	204 736,47	1 340 000,00	376 000,00	1 135 263,53
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	1 770,40	0,00	0,00	-1 770,40
02509	Materiell nybygg/anlegg	6 175,20	0,00	0,00	-6 175,20
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	130 946,80	335 000,00	94 000,00	204 053,20
A	Utgifter	826 269,15	2 205 000,00	1 000 000,00	1 378 730,85
0505	Velferdsteknologi	826 269,15	2 205 000,00	1 000 000,00	1 378 730,85
02000	Inventar og utstyr	329 490,40	330 000,00	0,00	509,60
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	82 372,60	82 000,00	0,00	-372,60
A	Utgifter	411 863,00	412 000,00	0,00	137,00
06600	Salg av driftsmidler	-50 000,00	-50 000,00	0,00	0,00
07700	Refusjon fra private	-279 490,40	-280 000,00	0,00	-509,60
B	Inntekter	-329 490,40	-330 000,00	0,00	-509,60
0624	Tvedestrand badepark, badeparkrigg	82 372,60	82 000,00	0,00	-372,60
02301	Vedlikehold anlegg	295 479,00	0,00	0,00	-295 479,00
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	282 375,00	725 000,00	0,00	442 625,00
02501	Materiell anlegg	69,60	0,00	0,00	-69,60
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	143 230,90	181 000,00	0,00	37 769,10
A	Utgifter	721 154,50	906 000,00	0,00	184 845,50
07000	Refusjon fra staten	-375 000,00	-375 000,00	0,00	0,00
08300	Overføringer fra fylkeskommunen	0,00	-350 000,00	0,00	-350 000,00
B	Inntekter	-375 000,00	-725 000,00	0,00	-350 000,00
0647	Nærmiljøanlegg Lyngmyr	346 154,50	181 000,00	0,00	-165 154,50
00100	Reg.lønn fast ansatte	16 897,00	0,00	0,00	-16 897,00
00900	Pensjonsinnskudd KLP	2 800,00	0,00	0,00	-2 800,00
00990	Arbeidsgiveravgift	2 777,00	0,00	0,00	-2 777,00
01850	Alarmsystemer	2 140,00	0,00	0,00	-2 140,00
02000	Inventar og utstyr	384 527,00	400 000,00	0,00	15 473,00
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	96 666,75	100 000,00	0,00	3 333,25
05500	Avsetninger til bundne investeringsfond	12 000,00	0,00	0,00	-12 000,00
A	Utgifter	517 807,75	500 000,00	0,00	-17 807,75
07000	Refusjon fra staten	-421 141,20	-400 000,00	0,00	21 141,20
B	Inntekter	-421 141,20	-400 000,00	0,00	21 141,20
0648	Brannsikring på Lyngør	96 666,55	100 000,00	0,00	3 333,45
00100	Reg.lønn fast ansatte	2 429,00	0,00	0,00	-2 429,00
00900	Pensjonsinnskudd KLP	410,00	0,00	0,00	-410,00
00990	Arbeidsgiveravgift	400,00	0,00	0,00	-400,00
02300	Vedlikehold bygninger	116 604,80	0,00	0,00	-116 604,80
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	250 000,00	390 000,00	0,00	140 000,00
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	91 651,20	97 000,00	0,00	5 348,80
A	Utgifter	461 495,00	487 000,00	0,00	25 505,00
0700	Nødstrømsaggregat, Lyngmyr	461 495,00	487 000,00	0,00	25 505,00
02105	Kjøp av transportmidler	239 000,00	250 000,00	150 000,00	11 000,00
A	Utgifter	239 000,00	250 000,00	150 000,00	11 000,00
0703	Fornyelse maskinpark tekn	239 000,00	250 000,00	150 000,00	11 000,00
02300	Vedlikehold bygninger	4 535,00	57 000,00	0,00	52 465,00
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	212 299,95	160 000,00	0,00	-52 299,95
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	54 208,74	54 000,00	0,00	-208,74
A	Utgifter	271 043,69	271 000,00	0,00	-43,69
0726	Lyngmyr skole, nytt SD-anlegg	271 043,69	271 000,00	0,00	-43,69
00100	Reg.lønn fast ansatte	694,00	0,00	0,00	-694,00
00900	Pensjonsinnskudd KLP	117,00	0,00	0,00	-117,00
00990	Arbeidsgiveravgift	114,00	0,00	0,00	-114,00
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	276 308,40	915 000,00	0,00	638 691,60
02500	Materiell bygninger	5 282,90	0,00	0,00	-5 282,90
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	69 493,33	229 000,00	0,00	159 506,67
A	Utgifter	352 009,63	1 144 000,00	0,00	791 990,37
0727	Strannasenteret, oppgradering heis	352 009,63	1 144 000,00	0,00	791 990,37
00100	Reg.lønn fast ansatte	461 086,00	732 000,00	732 000,00	270 914,00
00900	Pensjonsinnskudd KLP	77 064,00	145 000,00	145 000,00	67 936,00
00990	Arbeidsgiveravgift	75 880,00	123 000,00	123 000,00	47 120,00
01000	Kontorutgifter	734,00	0,00	0,00	-734,00
01955	Byggesaksgebyr	9 430,00	0,00	0,00	-9 430,00
02301	Vedlikehold anlegg	5 000,00	0,00	0,00	-5 000,00
02308	Konsulenttjenester	3 203 078,30	3 595 000,00	2 000 000,00	391 921,70
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	152 683,20	0,00	0,00	-152 683,20
02800	Grunnerverv	0,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00

Konto	Konto(T)	Regnskap	Rev. budsjett	Budsjett	Avvik
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	836 313,67	899 000,00	500 000,00	62 686,33
A	Utgifter	4 821 269,17	5 994 000,00	4 000 000,00	1 172 730,83
0745	Ny barneskole	4 821 269,17	5 994 000,00	4 000 000,00	1 172 730,83
00100	Reg.lønn fast ansatte	711 484,00	732 000,00	732 000,00	20 516,00
00900	Pensjonsinnskudd KLP	119 201,00	145 000,00	145 000,00	25 799,00
00990	Arbeidsgiveravgift	117 128,00	123 000,00	123 000,00	5 872,00
01955	Byggesaksgebyr	41 572,00	0,00	0,00	-41 572,00
02308	Konsulenttjenester	6 390 401,05	11 925 000,00	5 840 000,00	5 534 598,95
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	7 275 964,80	0,00	0,00	-7 275 964,80
02800	Grunnerverv	0,00	4 700 000,00	4 700 000,00	4 700 000,00
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	2 858 801,37	2 981 000,00	1 460 000,00	122 198,63
04706	Erstatninger	195 000,00	0,00	0,00	-195 000,00
A	Utgifter	17 709 552,22	20 606 000,00	13 000 000,00	2 896 447,78
07300	Refusjon fra fylkeskommunen	-13 650,00	0,00	0,00	13 650,00
B	Inntekter	-13 650,00	0,00	0,00	13 650,00
0758	Mjåvann, idrettshall	17 695 902,22	20 606 000,00	13 000 000,00	2 910 097,78
00100	Reg.lønn fast ansatte	18 072,00	0,00	0,00	-18 072,00
00900	Pensjonsinnskudd KLP	3 045,00	0,00	0,00	-3 045,00
00990	Arbeidsgiveravgift	2 978,00	0,00	0,00	-2 978,00
01300	Porto	168,00	0,00	0,00	-168,00
01955	Byggesaksgebyr	13 761,00	0,00	0,00	-13 761,00
02300	Vedlikehold bygninger	896 062,50	0,00	0,00	-896 062,50
02308	Konsulenttjenester	139 689,50	86 000,00	0,00	-53 689,50
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	1 043 198,86	2 000 000,00	0,00	956 801,14
02500	Materiell bygninger	37 873,12	0,00	0,00	-37 873,12
A	Utgifter	2 154 847,98	2 086 000,00	0,00	-68 847,98
0759	Tjenna helsesenter, ombygging	2 154 847,98	2 086 000,00	0,00	-68 847,98
05481	Avsetning til ub. investeringsfond; aksjer og andeler	140 000,00	140 000,00	0,00	0,00
A	Utgifter	140 000,00	140 000,00	0,00	0,00
06700	Salg av tomter	-153 807,00	-140 000,00	0,00	13 807,00
B	Inntekter	-153 807,00	-140 000,00	0,00	13 807,00
0790	Boligtomter	-13 807,00	0,00	0,00	13 807,00
05481	Avsetning til ub. investeringsfond; aksjer og andeler	43 550,00	44 000,00	0,00	450,00
A	Utgifter	43 550,00	44 000,00	0,00	450,00
06700	Salg av tomter	-43 550,00	-44 000,00	0,00	-450,00
B	Inntekter	-43 550,00	-44 000,00	0,00	-450,00
0791	Frikjøp gnr. 59 bnr. 67 (kjøp og salg)	0,00	0,00	0,00	0,00
08300	Overføringer fra fylkeskommunen	-234 000,00	-233 000,00	0,00	1 000,00
B	Inntekter	-234 000,00	-233 000,00	0,00	1 000,00
0799	Songe skole, ballbinge	-234 000,00	-233 000,00	0,00	1 000,00
00100	Reg.lønn fast ansatte	2 427,00	0,00	0,00	-2 427,00
00900	Pensjonsinnskudd KLP	402,00	0,00	0,00	-402,00
00990	Arbeidsgiveravgift	399,00	0,00	0,00	-399,00
02308	Konsulenttjenester	106 523,40	0,00	0,00	-106 523,40
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	0,00	2 649 000,00	0,00	2 649 000,00
A	Utgifter	109 751,40	2 649 000,00	0,00	2 539 248,60
0808	Svarttjenn, damutbedring	109 751,40	2 649 000,00	0,00	2 539 248,60
02308	Konsulenttjenester	79 032,00	0,00	0,00	-79 032,00
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	64 670,13	365 000,00	1 000 000,00	300 329,87
A	Utgifter	143 702,13	365 000,00	1 000 000,00	221 297,87
0814	Vann, rehabilitering	143 702,13	365 000,00	1 000 000,00	221 297,87
02308	Konsulenttjenester	83 300,80	0,00	0,00	-83 300,80
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	2 788 480,53	4 268 000,00	1 000 000,00	1 479 519,47
A	Utgifter	2 871 781,33	4 268 000,00	1 000 000,00	1 396 218,67
0815	Avløp, rehabilitering	2 871 781,33	4 268 000,00	1 000 000,00	1 396 218,67
02105	Kjøp av transportmidler	150 000,00	150 000,00	150 000,00	0,00
A	Utgifter	150 000,00	150 000,00	150 000,00	0,00
06600	Salg av driftsmidler	-6 000,00	0,00	0,00	6 000,00
B	Inntekter	-6 000,00	0,00	0,00	6 000,00
0816	Teknisk drift, ny bil	144 000,00	150 000,00	150 000,00	6 000,00
00100	Reg.lønn fast ansatte	5 298,00	0,00	0,00	-5 298,00
00900	Pensjonsinnskudd KLP	882,00	0,00	0,00	-882,00
00990	Arbeidsgiveravgift	871,00	0,00	0,00	-871,00
02308	Konsulenttjenester	0,00	200 000,00	0,00	200 000,00
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	23 872,00	982 000,00	0,00	958 128,00
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	5 968,00	295 000,00	0,00	289 032,00
A	Utgifter	36 891,00	1 477 000,00	0,00	1 440 109,00
0818	Bergsmyr, overvann	36 891,00	1 477 000,00	0,00	1 440 109,00
00100	Reg.lønn fast ansatte	23 714,00	0,00	0,00	-23 714,00
00900	Pensjonsinnskudd KLP	3 990,00	0,00	0,00	-3 990,00

Konto	Konto(T)	Regnskap	Rev. budsjett	Budsjett	Avvik
00990	Arbeidsgiveravgift	3 905,00	0,00	0,00	-3 905,00
02308	Konsulenttjenester	35 324,98	93 000,00	0,00	57 675,02
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	33 243,51	23 000,00	0,00	-10 243,51
A	Utgifter	100 177,49	116 000,00	0,00	15 822,51
0819	Møllebekken, åpne ytre del (forprosjekt)	100 177,49	116 000,00	0,00	15 822,51
00100	Reg.lønn fast ansatte	1 795,00	0,00	0,00	-1 795,00
00900	Pensjonsinnskudd KLP	302,00	0,00	0,00	-302,00
00990	Arbeidsgiveravgift	296,00	0,00	0,00	-296,00
02308	Konsulenttjenester	19 625,00	1 300 000,00	1 000 000,00	1 280 375,00
A	Utgifter	22 018,00	1 300 000,00	1 000 000,00	1 277 982,00
0822	Grendstøl-Slotta-Ytre vei, VA-anlegg langs vei	22 018,00	1 300 000,00	1 000 000,00	1 277 982,00
02308	Konsulenttjenester	0,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	0,00	240 000,00	240 000,00	240 000,00
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	0,00	60 000,00	60 000,00	60 000,00
A	Utgifter	0,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
0824	Bakkevei; vann, avløp, vei mv.	0,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
00100	Reg.lønn fast ansatte	1 722,00	0,00	0,00	-1 722,00
00900	Pensjonsinnskudd KLP	291,00	0,00	0,00	-291,00
00990	Arbeidsgiveravgift	284,00	0,00	0,00	-284,00
02308	Konsulenttjenester	0,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
A	Utgifter	2 297,00	500 000,00	500 000,00	497 703,00
0825	Bakkevei til Tangen renseanlegg, avløpsnett	2 297,00	500 000,00	500 000,00	497 703,00
00100	Reg.lønn fast ansatte	12 165,00	0,00	0,00	-12 165,00
00900	Pensjonsinnskudd KLP	2 018,00	0,00	0,00	-2 018,00
00990	Arbeidsgiveravgift	2 000,00	0,00	0,00	-2 000,00
02308	Konsulenttjenester	70 320,00	300 000,00	300 000,00	229 680,00
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	0,00	2 650 000,00	3 700 000,00	2 650 000,00
A	Utgifter	86 503,00	2 950 000,00	4 000 000,00	2 863 497,00
0826	Nesgrenda, nytt høydebasseng vann	86 503,00	2 950 000,00	4 000 000,00	2 863 497,00
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	0,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
A	Utgifter	0,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
07700	Refusjon fra private	0,00	-1 000 000,00	0,00	-1 000 000,00
B	Inntekter	0,00	-1 000 000,00	0,00	-1 000 000,00
0854	Slotta industriområde, vann og avløp	0,00	0,00	0,00	0,00
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	580 000,00	3 894 000,00	0,00	3 314 000,00
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	145 000,00	0,00	0,00	-145 000,00
A	Utgifter	725 000,00	3 894 000,00	0,00	3 169 000,00
07700	Refusjon fra private	-580 000,00	-3 894 000,00	0,00	-3 314 000,00
B	Inntekter	-580 000,00	-3 894 000,00	0,00	-3 314 000,00
0856	Glastadheia boligfelt III	145 000,00	0,00	0,00	-145 000,00
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	0,00	3 679 000,00	0,00	3 679 000,00
A	Utgifter	0,00	3 679 000,00	0,00	3 679 000,00
07700	Refusjon fra private	0,00	-3 679 000,00	0,00	-3 679 000,00
B	Inntekter	0,00	-3 679 000,00	0,00	-3 679 000,00
0869	Tangenheia trinn I, boligområde	0,00	0,00	0,00	0,00
02105	Kjøp av transportmidler	1 776 500,00	1 760 000,00	1 650 000,00	-16 500,00
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	444 125,00	440 000,00	0,00	-4 125,00
A	Utgifter	2 220 625,00	2 200 000,00	1 650 000,00	-20 625,00
06600	Salg av driftsmidler	-200 000,00	-200 000,00	0,00	0,00
B	Inntekter	-200 000,00	-200 000,00	0,00	0,00
0895	Ny redskapsbærer	2 020 625,00	2 000 000,00	1 650 000,00	-20 625,00
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	184 275,00	2 531 000,00	0,00	2 346 725,00
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	46 068,75	0,00	0,00	-46 068,75
A	Utgifter	230 343,75	2 531 000,00	0,00	2 300 656,25
07700	Refusjon fra private	-184 275,00	-2 531 000,00	0,00	-2 346 725,00
B	Inntekter	-184 275,00	-2 531 000,00	0,00	-2 346 725,00
0896	Utbyggingsavtale, trinn 2 i boligområde Valbergheia II	46 068,75	0,00	0,00	-46 068,75
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	5 424 127,81	11 450 000,00	0,00	6 025 872,19
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	659 421,95	1 669 000,00	0,00	1 009 578,05
A	Utgifter	6 083 549,76	13 119 000,00	0,00	7 035 450,24
07700	Refusjon fra private	-5 424 127,60	-11 450 000,00	0,00	-6 025 872,40
B	Inntekter	-5 424 127,60	-11 450 000,00	0,00	-6 025 872,40
0897	Utbyggingsavtale, Lauvåsen boligfelt AS	659 422,16	1 669 000,00	0,00	1 009 577,84
00100	Reg.lønn fast ansatte	19 742,00	0,00	0,00	-19 742,00
00900	Pensjonsinnskudd KLP	3 271,00	0,00	0,00	-3 271,00
00990	Arbeidsgiveravgift	3 245,00	0,00	0,00	-3 245,00
02308	Konsulenttjenester	571 888,00	680 000,00	0,00	108 112,00
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	5 943,50	0,00	0,00	-5 943,50
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	117 210,88	170 000,00	0,00	52 789,12
A	Utgifter	721 300,38	850 000,00	0,00	128 699,62

Konto	Konto(T)	Regnskap	Rev. budsjett	Budsjett	Avvik
0898	Møllebekken, nedre del (gjennomføring)	721 300,38	850 000,00	0,00	128 699,62
02308	Konsulenttjenester	22 580,00	0,00	0,00	-22 580,00
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	5 645,00	0,00	0,00	-5 645,00
A	Utgifter	28 225,00	0,00	0,00	-28 225,00
0899	Hovedgata, tilrettelegge for bevegelseshemmede	28 225,00	0,00	0,00	-28 225,00
01953	Lisenser og programvare IT	256 283,00	0,00	0,00	-256 283,00
02001	IT-utstyr	1 408 288,61	2 187 000,00	1 600 000,00	778 711,39
02308	Konsulenttjenester	36 596,00	0,00	0,00	-36 596,00
04290	MVA på komp.berettiget vederlag	323 721,17	547 000,00	400 000,00	223 278,83
A	Utgifter	2 024 888,78	2 734 000,00	2 000 000,00	709 111,22
0901	IT-investeringer generelt	2 024 888,78	2 734 000,00	2 000 000,00	709 111,22
04700	Overføringer til andre (private)	0,00	1 175 000,00	0,00	1 175 000,00
A	Utgifter	0,00	1 175 000,00	0,00	1 175 000,00
0916	Holt kirkegård, nytt verksted mv.	0,00	1 175 000,00	0,00	1 175 000,00
04700	Overføringer til andre (private)	305 290,84	313 000,00	0,00	7 709,16
A	Utgifter	305 290,84	313 000,00	0,00	7 709,16
0917	Holt kirke, rehabilitering Albrechtsenorgel	305 290,84	313 000,00	0,00	7 709,16
04700	Overføringer til andre (private)	0,00	1 200 000,00	0,00	1 200 000,00
A	Utgifter	0,00	1 200 000,00	0,00	1 200 000,00
0918	Dypvåg kirke, nytt orgel	0,00	1 200 000,00	0,00	1 200 000,00
04700	Overføringer til andre (private)	0,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
A	Utgifter	0,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
0919	Holt kirke, utskifting bunnstokker mv.	0,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
00100	Reg.lønn fast ansatte	9 752,00	0,00	0,00	-9 752,00
00900	Pensjonsinnskudd KLP	1 639,00	0,00	0,00	-1 639,00
00990	Arbeidsgiveravgift	1 606,00	0,00	0,00	-1 606,00
02309	Vedlikehold nybygg/anlegg	1 001 094,38	1 977 000,00	0,00	975 905,62
A	Utgifter	1 014 091,38	1 977 000,00	0,00	962 908,62
0932	Grenstøl, flatsprengning av næringsområde 1	1 014 091,38	1 977 000,00	0,00	962 908,62
05290	Kjøp av aksjer og andeler	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00
A	Utgifter	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00
0964	Kjøp av aksjekapital Jordøya Tomteutvikling AS	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00
05299	Egenkapitalinnskudd KLP	1 489 442,00	1 489 000,00	1 450 000,00	-442,00
A	Utgifter	1 489 442,00	1 489 000,00	1 450 000,00	-442,00
0966	Egenkapitalinnskudd KLP	1 489 442,00	1 489 000,00	1 450 000,00	-442,00
05500	Avsetninger til bundne investeringsfond	134,00	0,00	0,00	-134,00
A	Utgifter	134,00	0,00	0,00	-134,00
0980	Avsetninger	134,00	0,00	0,00	-134,00
07290	MVA-komp. investeringsregnskapet	-6 893 981,61	-9 245 000,00	-3 044 000,00	-2 351 018,39
09100	Bruk av lån	-36 911 424,32	-60 623 000,00	-34 406 000,00	-23 711 575,68
B	Inntekter	-43 805 405,93	-69 868 000,00	-37 450 000,00	-26 062 594,07
0985	Investeringsprosjekter, finansiering frie midler	-43 805 405,93	-69 868 000,00	-37 450 000,00	-26 062 594,07
05101	Betalte avdrag formidlingslån	3 169 828,00	3 400 000,00	3 400 000,00	230 172,00
05106	Betalte ekstraord. avdrag formidlingslån	3 575 000,00	3 575 000,00	0,00	0,00
05201	Formidlingsutlån	25 313 000,00	25 564 000,00	15 000 000,00	251 000,00
05500	Avsetninger til bundne investeringsfond	60 000,00	60 000,00	0,00	0,00
A	Utgifter	32 117 828,00	32 599 000,00	18 400 000,00	481 172,00
09101	Bruk av formidlingslån	-25 313 000,00	-25 564 000,00	-15 000 000,00	-251 000,00
09201	Mottatte avdrag formidlingsutlån	-2 767 972,91	-2 700 000,00	-2 700 000,00	67 972,91
09209	Mottatte ekstraord.avdrag formidlingsutlån	-3 624 620,72	-3 625 000,00	0,00	-379,28
09580	Bruk av bundne investeringsfond	-10 000,00	-10 000,00	0,00	0,00
B	Inntekter	-31 715 593,63	-31 899 000,00	-17 700 000,00	-183 406,37
0990	Formidlingsutlån	402 234,37	700 000,00	700 000,00	297 765,63
		0,00	0,00	0,00	0,00

Balanseregnskap pr. balansekonto

Konto	Konto(T)	Balanse 31.12.2017	Balanse 31.12.2016
21000000 KONTANTKASSE ADMINISTRASJONEN		9 791,00	12 701,00
21000011 KONTANTKASSE LYNGBYR SKOLE - KANTINE		500,00	500,00
21000020 KONTANTKASSE STRANNASENTERET		8 176,00	3 090,00
21000030 KONTANTKASSE AKTIVITETSAVDELINGEN (OE)		6 717,00	5 718,00
21000031 KONTANTKASSE GÅRDEN (OE)		2 534,00	1 033,00
21000032 KONTANTKASSE MARTHALOFTET AKTIVITETER (OE)		5 645,00	3 763,00
21000035 KONTANTKASSE DAGTILBUD (OE)		300,00	300,00
21000040 KONTANTKASSE FAMILIEHUSET RBU ELEKTRISK BRYSTPUMPE		500,00	900,00
21000041 KONTANTKASSE FAMILIEHUSET RBU VAKSINERING		8 700,00	0,00
21000050 KONTANTKASSE BIBLIOTEKET		50,00	50,00
21020100 SPSØR 2826 07 10003 DRIFT		46 913 532,21	42 280 119,72
21020105 SPSØR 2801 09 60624 OCR AGRESSO		228 300,60	45 232,33
21020110 SPSØR 2826 09 10509 UTLÅN INNBETALING		926 772,82	705,10
21020125 SPSØR 2801 08 96292 KRAFTFOND		0,13	29,27
21020130 SPSØR 2801.45.94363 INNSAMLINGSAKSJON		214 219,94	29 800,85
21020131 SPSØR 2801.47.33665 IZETTLE		52 576,18	0,00
21020132 SPSØR 2801.47.33673 VIPPS		804,35	0,00
21020690 SPSØR 2826 20 85068 PARKERING		17 414,53	4 149,33
21020691 SPSØR 2801 43 94054 PARKERING KREDINOR		12 879,74	7 086,04
21098100 SPSØR 2826 07 11670 SKATT		10 127 000,00	9 322 427,00
21098110 SPSØR 2826 09 10223 UTLÅN		251 000,00	10 564 000,00
21098130 SPSØR 2826 09 12811 BOLIGTILSKUDD		516 162,50	693 162,50
21098150 SPSØR 2801 20 21811 TURNUSKANDIDAT		966 478,44	299 453,04
210 Kasse, postgiro, bankinnskudd		60 270 054,44	63 274 220,18
21310150 DIVERSE STATSFORVALTNING		4 815 209,40	4 470 566,27
21310330 LÆRLINGETILSKUDD		252 001,64	188 034,46
21310340 HELSEDIREKTORATET, RESS.KREVENDE BRUKERE		7 813 000,00	4 046 000,00
21310900 RAMMETILSKUDD - INNTEKTSUTJEVNING		5 919 130,00	5 685 280,00
21310901 BALANSEKONTO REFUSJONSKRAV NAV		2 623 221,00	1 729 261,00
21310902 BALANSEKONTO FRIEPENGER NAV		787 965,00	722 032,00
21310903 INTERIMSKONTO REFUSJON NAV		-1 469 870,00	-1 462 556,00
21310960 MVA-KOMPENSASJON		3 975 844,00	2 418 256,00
21310962 MVA-KOMP innførsel tjenester		219,00	0,00
21314000 OPPGJØRSKONTO MERVERDIAVGIFT		107 949,00	34 817,00
21314010 OPPGJØRSKONTO SKOG MERVERDIAVGIFT		-21 055,00	-10 028,00
21350046 AVSATT SKOGAVGIFT		37 176,00	37 176,00
21350210 AUST-AGDER FYLKESKOMMUNE		419 183,98	17 886,00
21350650 ARENDAL KOMMUNE		35 958,00	0,00
21375001 OSLO KATOLSKE BISPEDØMME		74 661,00	0,00
21375990 DIVERSE DEBITORER		1 014 720,75	838 866,39
21375991 DIVERSE DEBITORER, ANORDNING		442 982,87	712 371,69
21375992 TJENNA LEGEKONTOR		0,00	146 538,49
21575998 AVSATT TIL TAP KUNDER AGRESSO		-509 000,00	-342 000,00
21575999 TILGODE KUNDER AGRESSO		10 641 441,17	8 137 979,10
21799010 FORSKUDD LØNN		17 793,00	0,00
21799020 KORR LØNN		21 360,42	633,81
21799500 FORDELT SKATT		1 018 899,94	633 067,89
21799800 FORM UTLÅN		413 880,00	318 134,00
213 Kortsiktige fordringer		38 432 671,17	28 322 316,10
21914000 ARB.GIV.AVG. PREMIEAVVIK KLP		3 752 915,04	4 103 341,04
21914005 ARB.GIV.AVG. PREMIEAVVIK SPK		192 580,00	217 819,00
21941000 PREMIEAVVIK KLP		26 616 378,00	29 101 673,00
21941005 PREMIEAVVIK SPK		1 365 797,00	1 544 798,00
219 Premieavvik		31 927 670,04	34 967 631,04
22041100 PENSJONSMIDLER KLP		528 114 043,00	481 900 263,00
22041200 PENSJONSMIDLER SPK		59 371 639,00	58 767 635,00
220 Pensjonsmidler		587 485 682,00	540 667 898,00
22141500 EGENKAPITALINNSKUDD KLP		14 609 686,00	13 120 244,00
22166010 DURAPART AS		100 000,00	100 000,00
22166020 TVEDESTRAND VEKST AS		2 500 000,00	2 500 000,00

Konto	Konto(T)	Balanse 31.12.2017	Balanse 31.12.2016
22166030 AUST- AGDER NÆRINGSSKAP AS		25 000,00	25 000,00
22166050 LISAND AS		50 000,00	50 000,00
22166064 RISØR TVEDESTRAND REGIONENS AVFALLSSKAP RTA AS		340 000,00	340 000,00
22166070 TVEDESTRAND KOMMUNEHUS AS		5 550 000,00	5 550 000,00
22166090 ARENDAL KULTURHUS ANDELER		1,00	1,00
22166100 AGDER ENERGI AS - AKSJER		28 599 000,00	28 599 000,00
22166200 AUST-AGDER UTVIKLINGS- OG KOMPETANSEFOND		1,00	1,00
22168000 FURØYA IKS STIFTELSESKAPITAL		800 000,00	800 000,00
22168050 JORDØYA TOMTEUTVIKLING AS		200 000,00	0,00
22168100 AGDER OG TELEMAR KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS		10 000,00	10 000,00
22170010 HOLT MØLLE OG FRØRENS		1,00	1,00
22170040 ARENDAL LUFTHAVN GULLKNAPP AS		150 000,00	150 000,00
22170060 LYNGBYHALLEREN AS		850 000,00	850 000,00
221 Aksjer og andeler		53 783 689,00	52 094 247,00
22270050 TVEDESTRAND KOMMUNEHUS AS, ANSVARLIG LÅN (2009)		600 000,00	600 000,00
22270060 TVEDESTRAND VEKST AS, ANSVARLIG LÅN (2010)		583 170,00	583 170,00
22270061 TVEDESTRAND VEKST AS, ANSVARLIG LÅN (2011)		4 586 000,00	4 586 000,00
22270062 SØRDANS DA, ANSVARLIG LÅN (2015)		250 000,00	250 000,00
22275100 SP SØR UTBEDRING		93 043 352,61	74 122 946,24
22275900 SOSIALE LÅN		43 878,57	48 359,00
222 Utlån		99 106 401,18	80 190 475,24
22499100 NY EDB LØSNING		5 485 625,02	4 945 065,43
22499111 BIBLIOTEK OG SERVICETORG, INVENTAR OG UTSTYR		727 095,15	886 272,00
22499200 RENHOLDSTJENESTEN		75 501,33	144 440,21
22499210 TEODOLITT		49 750,00	74 625,00
22499230 INVENTAR/UTSTYR LYNGBAKKEN BARNEHAGE		421 386,00	333 511,00
22499400 UTSTYR STRANNASENTERET		2 032 556,29	1 444 667,60
22499401 VELFERDSTEKNOLOGI HELSE- OG OMSORGSSEKTOREN		1 541 454,35	794 650,22
22499405 UTSTYR OLAV SVERRES VEI		580 843,44	742 257,92
22499410 UTSTYR HELSEHUSET		44 403,72	55 504,65
22499420 UTSTYR TJENNA LEGEKONTOR		460 000,00	520 000,00
22499421 LEGEHJEMMET TJENNA LEGEKONTOR		1 200 000,00	1 650 000,00
22499450 TRANSPORTMIDLER OPPFØLGINGSENHETEN		306 925,60	435 400,80
22499550 REDSKAPSBÆRER		2 220 625,00	0,00
22499599 BRANNSIKRING LYNGBØR		517 807,75	0,00
22499600 SPYLEVOGN AVLØPSNETTET		206 010,24	240 345,28
22499606 FORNYELSE MASKINPARK		2 408 554,30	2 701 124,15
22499607 MASKINPARK BRANNVESEN		783 750,00	849 062,50
22499608 MASKINPARK VEI		172 327,50	191 475,00
22499609 BIL PARKER OG LEKEPLASSER		150 000,00	0,00
22499610 SKILTING AV GATER OG VEIER		328 453,65	352 016,42
22499611 SKJÆRGÅRDSTJENESTEBÅT		937 125,00	1 249 500,00
22499701 P-AUTOMATER PARKERING		14 999,44	29 999,44
22499800 BYLØFT, TELT		199 097,52	232 280,44
22499850 TVEDESTRAND BADEPARK, BADEPARKRIGG		734 627,68	850 031,34
224 Utstyr, maskiner og transportmidler		21 598 918,98	18 722 229,40
22799201 SKOTTEVIK, TOMT, 10/1,2,4,5,12		285 315,00	285 315,00
22799202 SKOTTEVIK BYGNING		173 147,00	185 515,00
22799204 HOLT SKOLE		5 473 804,81	5 738 347,59
22799205 SONGE SKOLE		15 397 754,47	15 961 387,06
22799207 SANDØYA SKOLE		166 439,00	176 006,00
22799209 DYPVÅG SKOLE		3 047 793,29	3 240 181,28
22799210 GJEVING GRENDEHUS		851 086,44	881 481,53
22799211 TVEDESTRAND SKOLE		12 373 875,39	13 043 139,11
22799214 MIDDELSKOLEN		488 618,35	514 823,65
22799215 LYNGBYR SKOLE		45 328 200,75	46 306 675,05
22799217 UTEAREALER SKOLE/BARNEHAGE		11 054,03	28 067,78
22799219 HYTTE RAMSDALEN, GNR. 59 BNR. 36		487 537,14	500 367,07
22799220 BRANNSYNSPÅLEGG SKOLER		10 005,93	18 286,81
22799221 BARNESKOLE SENTRUM		6 273 452,61	1 489 469,67
22799222 SONGE SKOLE, BALLBINGE		436 906,52	448 109,25
22799240 LYNGBAKKEN BARNEHAGE		15 154 047,22	15 660 571,39

Konto	Konto(T)	Balanse 31.12.2017	Balanse 31.12.2016
22799243 VILLA UTSIKTEN BARNEHAGE		806 889,69	835 800,09
22799245 BØKLIA BARNEHAGE		1 283 292,66	1 347 076,34
22799246 BRONSBØ BARNEHAGE		668 628,34	512 679,84
22799301 STRANNASENTERET		59 291 120,44	59 929 317,78
22799302 ALDERS/SERVISESENTER		148 218,00	155 276,00
22799303 STRANNASENTER LEILIGHETER		1 751 533,12	62 483,76
22799304 OLAV SVERRES VEI		8 224 045,76	9 223 524,38
22799305 BOLIG FOR UTVIKLINGSSHEMMEDE		189 377,00	0,00
22799397 TJENNA LEGEKONTOR		8 228 686,25	0,00
22799398 TJENNA HELSESENTER, UTELEIEDEL		7 656 607,05	14 621 597,00
22799399 HELSEHUSET, OFFENTLIG TOALET MV.		9 450,00	10 631,25
22799414 SLETTENE NÆRINGSOMRÅDE, TOMT		549 803,20	549 803,20
22799416 FORVALTERGÅRDEN		800 231,42	835 217,74
22799417 HELSEHUSET		6 570 535,41	6 820 069,84
22799418 RÅDHUSET		452 153,81	493 579,78
22799422 SANDVIKDALEN, TOMT, 84/89		175 203,00	175 203,00
22799425 PERSØYGARDEN		9 132,00	18 261,00
22799426 GAMLEBRYGGA GJEVING, TOMT		30 000,00	30 000,00
22799429 TOMT, GNR. 59 BNR. 67		184 472,00	184 472,00
22799430 SMIFJELLHEIA, TOMT, GNR. 58 BNR. 4		108 506,00	108 506,00
22799431 BERGSMYR, TOMT, GNR. 28 BNR. 63		524 120,00	524 120,00
22799432 SENTRUM, TOMT, GNR. 59 BNR. 380 M/FLERE		343 195,00	343 195,00
22799433 TOMT GJEVING RA, GNR. 84 BNR.572		279 675,00	279 675,00
22799501 GAMLE BIBLIOTEKET		957 495,45	1 013 897,77
22799502 KULTUR HEIAGJENGEN		77 000,00	77 000,00
22799521 LYNGBYR IDRETTSANLEGG		5 251 428,23	4 685 614,72
22799522 MJÅVANN IDRETTSANLEGG		19 653 323,04	1 993 611,10
22799525 NÆRMILJØANLEGG IDRETT		290 774,00	303 195,00
22799555 KUNSTUTSMYKKBYGG		0,00	5 990,75
22799567 HOLT SKOLEMUSEUM		458 136,52	469 143,03
22799568 MINNELUND LYNGBYR		10 217,40	15 326,10
22799572 BADEPLASSER		47 842,70	49 633,70
22799603 LAGERBOD SØSTERDALEN		176 042,02	207 782,80
22799604 VERKSTED SØSTERDALEN		1 276 408,53	1 321 092,28
22799606 GARASJE SØSTERDALEN, RENHOLDSBILER		100 059,00	124 072,50
22799610 UTSKIFTING PCB-HOLDIG AMATUR KOMM.BYGN.		101 571,70	111 728,88
22799620 SVARTKJENN VANNVERK		91 003,00	5 250,00
22799621 VANNVERK		51 818 428,47	53 705 781,72
22799622 SANDØYA VANNVERK		82 995,58	87 319,58
22799630 KLOAKKANLEGG		55 283 001,01	55 663 402,23
22799631 RENSEANLEGG		8 414 481,69	9 345 116,65
22799650 BRANNSTASJON SØSTERDALEN		211 076,00	200 250,00
22799660 GLASTADHEIA BOLIGFELT II		2 114 845,04	2 195 550,57
22799661 VALBERGHEIA II BOLIGOMRÅDE		103 031,76	110 957,28
22799693 GRENSTØL-SLOTTA-YTRE VEI, NÆRING		2 393,00	0,00
22799694 GRENSTØL-SLOTTA-YTRE VEI, VANN		19 625,00	0,00
22799695 GRENSTØL, VEI		1 069 280,31	522 474,87
22799696 GRENSTØL, AVLØP		359 217,99	373 895,04
22799697 GRENSTØL, VANN		375 638,85	385 565,80
22799698 GRENSTØL, NÆRINGSTOMTER		13 870 582,66	12 827 741,28
22799701 HAVNEVESENETS FASTE EIEND, TOMT		529 540,00	529 540,00
22799703 HAVNEVESEN BOD I HAVNA		36 480,00	38 000,00
22799709 HAGEFJORBRYGGA		14 004,10	16 004,10
22799710 BRYGGER FURØYA		456 727,12	486 903,19
22799711 BRYGGER SKJÆRGÅRDSPARK		206 994,19	223 495,01
22799712 GODSBRYGGE HAGEFJORDEN (BYGD 2010)		333 142,55	358 768,90
22799713 KARTLEGGING BIOLOGISK MANGFOLD		142 400,00	183 200,00
22799714 BRYGGE LYNGBYR		207 395,42	219 649,86
22799715 BRYGGE SANDØYKILEN		477 065,40	504 086,45
22799716 HAGEFJORDEN, FLYTEBRYGGER M.V. (BYGD 2012)		3 790 504,03	4 043 204,30
22799724 MØLLEBEKKEN, ÅPNE YTRE DEL		821 477,87	0,00
22799725 HOVEDGATA/HOLGATA BRANNSIKRING		755 031,83	838 924,26

Konto	Konto(T)	Balanse 31.12.2017	Balanse 31.12.2016
22799726	BYLØFT, AVFALLSHÅNDTERING	2 287 146,24	2 421 684,26
22799727	NEDRE BYDEL, OFFENTLIG OMRÅDE	2 254 146,72	2 384 219,88
22799728	BYLØFT, FLYTEBRYGGE	157 663,20	167 517,15
22799729	BAKKESKÅT, OFFENTLIG OMRÅDE	530 873,16	564 171,27
22799731	TØFFELTOMTA	874 000,00	874 000,00
22799732	SVARTJERN VEG OG VELTEP, TOMT	30 750,00	30 750,00
22799733	ASFALTERING KOMMVEG	711 568,73	739 119,73
22799734	GATEBELYSNING SENTRUM	625 165,62	658 199,76
22799735	AKSJON SKOLEVEG	308 304,84	322 629,84
22799736	BELYSNING AKEBAKKE LANGJORDET	97 667,80	104 178,99
22799737	RAMSDALEN VEG	252 334,74	264 114,74
22799738	STENEVEIEN	25 044,00	26 297,00
22799739	FORTAU RV 411 SENTRUM	105 000,00	110 000,00
22799740	FORTAU MM GJEVING	1 035 956,00	1 077 285,33
22799741	PARKERINGSPL SENTRUM	8 022,00	16 041,00
22799742	GANG/SYKKELVEI SLETTENE	316 250,00	330 000,00
22799743	GRENSTØLVEIEN	316 021,00	329 146,00
22799745	GATELYS PCB-UTSKRIFTING	539 235,00	599 150,00
22799746	KOMMUNALE VEGER	4 857 206,07	4 920 167,64
22799747	GLASTADFELTET, VEG	4 098 025,00	3 452 845,00
22799748	ØSTERÅ, VEGBELYSNING	205 196,89	219 321,25
22799749	VALBERGHEIA, VEI	633 593,75	413 937,50
22799750	ØSTERÅ, BRO	341 093,75	350 312,50
22799751	GLASTADFELTET GATELYS	333 007,64	351 508,07
22799752	TANGENHEIA BOLIGFELT, GATELYS	348 477,30	362 265,50
22799753	TANGENHEIA BOLIGFELT, VEI	4 965 173,54	5 095 129,91
22799754	TANGENHEIA BOLIGFELT, INFRASTRUKTUR	524 888,76	548 443,60
22799755	LAUVÅSEN BOLIGFELT, VEI	2 997 729,26	0,00
22799756	LAUVÅSEN BOLIGFELT, GATELYS	299 380,44	0,00
22799757	LAUVÅSEN BOLIGFELT, VANN	1 547 654,76	0,00
22799758	LAUVÅSEN BOLIGFELT, AVLØP	1 238 785,30	0,00
227	Faste eiendommer og anlegg	407 095 936,07	381 513 837,88
23314010	FORSKUDDSTREKK	-10 104 974,00	-9 307 761,00
23314020	PÅLEGGSTREKK	-15 341,00	-14 666,00
23314916	PÅSLAG ARBEIDSGIVERAVGIFT 2016	0,00	-3 625 815,09
23314917	PÅSLAG ARBEIDSGIVERAVGIFT 2017	-3 892 197,55	0,00
23314920	ARBEIDSGIVERAVGIFT	-5 348 519,31	-5 381 611,27
23319001	KOMMUNALBANKEN-RENTER	-894 729,00	-1 326 871,00
23319003	HUSBANKEN-RENTER-FORMLÅN	-237 742,00	-248 620,00
23341001	KLP - RENTER	-423 934,00	-326 554,00
23350650	ARENDAL KOMMUNE	-356 774,00	-593 995,00
23350651	GJERSTAD KOMMUNE	-65 000,00	-40 000,00
23350690	AUST-AGDER FYLKESKOMMUNE	0,00	-824 186,78
23350916	PÅSLAG FERIEPENG 2016	0,00	-25 714 998,66
23350917	PÅSLAG FERIEPENG 2017	-27 572 015,32	0,00
23375160	ULYKKEFORSIKRING FRITID	-64 953,96	0,00
23375900	GJELD TIL LEVERANDØRER	-23 784 995,50	-16 369 713,46
23375990	DIVERSE KREDITORER	-1 108 774,00	-312 620,00
23375991	DIVERSE KREDITORER, ANORDNING	-1 455 936,75	-1 191 957,73
23899060	INTERIM SPSØR	0,00	-4 092,45
23899400	INTERIMSOSIALUTBBANK	94 917,00	219 539,00
232	Annen kortsiktig gjeld	-75 230 969,39	-65 063 923,44
23914000	ARB.GIV.AVG.PREMIEAVVIK KLP	-245 712,00	-304 348,00
23914005	ARB.GIV.AVG.PREMIEAVVIK SPK	-184 169,04	-222 501,04
23941000	PREMIEAVVIK KLP	-1 742 614,00	-2 158 473,00
23941005	PREMIEAVVIK SPK	-1 306 156,00	-1 578 015,00
239	Premieavvik	-3 478 651,04	-4 263 337,04
24014100	ARB.GIV.AVG. NETTO PENSJONSFORPL.KLP	-12 681 328,00	-14 178 830,00
24014200	ARB.GIV.AVG. NETTO PENSJONSFORPL.SPK	-3 488 613,00	-3 271 846,00
24041100	PENSJONSFORPLIKTELSE KLP	-618 052 540,00	-582 459 342,00
24041200	PENSJONSFORPLIKTELSE SPK	-84 113 573,00	-81 972 215,00
240	Pensjonsforpliktelse	-718 336 054,00	-681 882 233,00

Konto	Konto(T)	Balanse 31.12.2017	Balanse 31.12.2016
24619460 HUSBANKEN 11512485		-4 927 363,00	-9 219 986,00
24619489 HUSBANKEN 11531002		0,00	-45 914 370,00
24619490 HUSBANKEN 11531935		0,00	-9 923 079,00
24619491 HUSBANKEN 11535013		0,00	-14 802 181,00
24619492 HUSBANKEN 11535013		0,00	-5 000 000,00
24619494 HUSBANKEN 11538314		-88 187 425,00	0,00
24819940 KOMMUNALBANKEN 20050805		0,00	-6 240 000,00
24819955 KOMMUNALBANKEN 20060678		-12 845 600,00	-13 281 040,00
24819971 KOMMUNALBANKEN 20100484		0,00	-14 798 000,00
24819974 KOMMUNALBANKEN 20120615		-16 828 440,00	-17 560 100,00
24819975 KOMMUNALBANKEN 20120616		-35 937 540,00	-38 504 500,00
24819976 KOMMUNALBANKEN 20130154		-29 082 600,00	-29 082 600,00
24819977 KOMMUNALBANKEN 20140173		-21 998 510,00	-22 828 650,00
24819978 KOMMUNALBANKEN 20140756		0,00	-48 190 946,00
24819979 KOMMUNALBANKEN 20150675		0,00	-6 381 000,00
24819980 KOMMUNALBANKEN 20160197		-53 742 450,00	-55 628 150,00
24819981 KOMMUNALBANKEN 20160746		-68 314 912,00	0,00
24841160 KLP BANKEN AS 8317.50.33249		-10 385 902,00	-10 880 468,00
24841191 KLP BANKEN AS 8317.53.61513		-20 742 210,00	-22 172 710,00
24841192 KLP BANKEN AS 8317.53.85080		-21 210 000,00	-21 210 000,00
24841193 KLP BANKEN AS 8317.55.28035		-34 406 000,00	0,00
245 Andre lån		-418 608 952,00	-391 617 780,00
25199007 TAPSAVSETTING FORMIDL		-213 031,36	-199 684,43
25199209 NETTVERK ØST - UTVIKLING BARNEHAGEOMRÅDET (230-1317)		-33 398,09	-149 910,09
25199219 KULTURELLE SKOLESEKK (211-1614)		-269 938,05	-234 991,58
25199220 KYSTLEIRSKOLEN TVEDESTRAND AS (229)		-315 570,67	-354 549,96
25199223 BEDRE SPRÅKFORSTÅELSE FØRSKOLE (230-1314)		-59 397,74	-200 045,11
25199245 BARN OG PSYKISK HELSE, TVEDESTRANDSSKOLEN (229-1369)		0,00	-91 119,80
25199246 GAVER TIL ELEVRÅDET, HOLT SKOLE (222--1326)		-5 790,00	-10 014,36
25199247 GAVER TIL ELEVRÅDET, SONGE SKOLE (224-1327)		-49 871,07	-34 355,07
25199248 GNIST (229-1368)		-16 417,34	-56 901,46
25199252 LEGAT, DYPVÅG SKOLE (223 - 1328)		-6 616,36	-25 000,00
25199253 LYNNGMYRMUSIKALEN (220 - 1378)		-70 888,72	-69 682,88
25199255 TRIVSELSPROSJEKT - ELEVKIOSK (221-1384)		-20 316,33	-17 019,33
25199256 ELEVKANTINE LYNNGMYR (220-1385)		-46 809,58	-2 548,36
25199257 VIDEREUTDANNING LÆRERE 2016/2017 (229-1389)		0,00	-129 878,92
25199258 BALLBINGE TVEDESTRAND SKOLE (221-1398)		-10 000,00	0,00
25199282 THE SYMPHONIC CITY OF MUSICAL FRIENDS (228)		-23 697,05	-25 122,05
25199286 UTVIKLING AV TVEDESTRAND FOLKEBIBLIOTEK (215-1657)		-6 484,60	-6 484,60
25199288 FRIVILLIGSENTRALEN (211-2858)		-49 472,53	-52 472,53
25199296 KULTURSKOLEN RK OVERSKUDD (228)		-256 984,14	-721 159,43
25199297 KULTURSKOLEN GK OVERSKUDD (228)		-322 361,52	-298 001,26
25199298 KULTURSKOLEN VK OVERSKUDD (228)		-20 090,07	-48 291,31
25199321 KOMP.UTV. B- OG U-ARBEIDERE OG ASSISTENTER (230-1393)		-18 477,00	-18 477,00
25199322 KOMPETANSEMIDLER BARNEHAGE (230-1396)		-14 925,78	-60 424,00
25199323 VIDEREUTDANNING LÆRERE 2017/2018 (229-1399)		-74 371,45	0,00
25199340 TVEPRO, DAGTILBUD, MATLAGING (255-1453)		-79 237,72	-79 237,72
25199342 TVEPRO, DAGTILBUD, TRANSPORT (255-1454)		-142 547,90	-123 063,32
25199343 GAVE HUSKESTUA (255-1460)		-722,84	-3 996,34
25199344 SPANIATUR FOR PASIENTER (250-1406)		-8 063,39	-8 063,39
25199346 SANSEHAGEN (250-1508)		-19 947,11	0,00
25199347 GAVER OLAV SVERRES VEI (255-1535)		-37 635,13	-30 856,41
25199348 MARTHALOFTET, AKTIVITETER (255-1524)		-41 952,75	-40 561,49
25199349 GAVE AKTIVITETS- OG ARBEIDSSENTER (255-1526)		-21 599,70	-23 055,70
25199353 GAVER FRITIDSKLUBBEN (260-1210)		-36 763,38	-39 558,94
25199354 KOMPETANSEMIDLER BPA (260-1588)		-16 100,00	-16 100,00
25199360 FOREBYGGING AV UØNSKET SVANGERSKAP (260-1564)		-58 341,80	-9 869,80
25199361 SVANGERSKAPSKURS (260-1589)		-17 312,32	-16 900,98
25199362 JORDMOR HJEM (260-1211)		0,00	-73 131,10
25199367 GUSTAV TANGENS AVVIKLEDE LEGAT (250-1562)		0,00	-42 505,30
25199380 GAVE SOLSTUA (250-1550)		-22 481,18	-31 369,18
25199381 GAVE AVDELING 1 (250-1551)		-45 888,16	-41 493,72

Konto	Konto(T)	Balanse 31.12.2017	Balanse 31.12.2016
25199382	GAVE AVDELING 2 (250-1552)	-2 417,45	-6 389,87
25199383	GAVE AVDELING 3 (250-1553)	-16 584,60	-15 989,60
25199384	GAVE FELLES SYKEHJEM (250-1554)	-22 330,35	-42 517,46
25199385	GAVE FELLES HJEMMESYKEPLEIE (250-1555)	-2 052,57	0,00
25199388	GAVE DYPVÅG BOFELLESKAP (250-1559)	0,00	-9 215,04
25199390	BASAR AKTIVITET (255-1560)	-131 228,90	-151 368,33
25199391	AKTIVITETS- OG ARBEIDSTRENING (255-1523)	-40 744,79	-48 100,44
25199395	VINFOND ASTRID GJERTSEN (250-1570)	-13 477,73	-25 458,35
25199396	BRUKERSTYRT PERS. ASSISTANSE (250/255-1424)	-126 720,00	-150 000,00
25199399	GAVE, ARV LEIF SOLLI (250-1565)	0,00	-40 860,53
25199402	BPA-OPPLÆRINGSTILSKUDD (250/255 - 1413)	-130 000,00	-50 000,00
25199403	HJEMME BEST - RIKTIG TJENESTER TIL RIKTIG TID (250-1419)	-72 519,90	-80 000,00
25199404	MØBLER TIL KAFÉ STRANNASENTERET (250-1420)	-19 288,50	-29 800,00
25199405	APPETITT (250-1409)	-16 329,22	-23 333,00
25199407	INNOVASJONSPRIS FRA NSF (251-1418)	0,00	-15 000,00
25199408	FRISKLIVSSENTRAL (251-1714)	-59 166,27	-24 969,79
25199420	VEDLIKEHOLDSTILSKUDD 2016 (282)	0,00	-120 499,09
25199425	BOLIGTILSKUDD ETABL (240)	-30 500,00	-400 500,00
25199427	BOLIGTILSKUDD TILPASNING (240)	-458 662,50	-292 662,50
25199475	VILTFOND (240, TJ. 3610)	-688,10	0,00
25199510	TVEDESTRAND BADEPARK, GJENSIDIGESTIFTELSE (211-1251)	-22 291,76	-6 864,88
25199511	AKTIVITET FOR BARN I MOTTA (211-1259)	-1 786,37	-1 786,37
25199524	BUF-TILSKUDD 2016, UTSTYR (211-1260)	0,00	-62 084,40
25199525	BUF-TILSKUDD 2016, INNGANGSBILLETTER, TRANSPORT OG AKTIVITET (260-1261)	0,00	-105 656,82
25199530	JARLS UNGDOMSFOND FOR IDRETT OG KULTUR (211-1270)	-146 251,83	-123 891,83
25199531	STIFTELSE DEN FLYVENDE HOLLENDER (211-1271)	-115 592,29	-115 592,29
25199532	AKTIV HVERDAG-TRYGG FRAMTID 2014 (211-1252)	0,00	-30 928,00
25199533	TVEDESTRAND SKATEKLUBB (211-1255)	-5 596,85	-5 596,85
25199538	AKTIV HVERDAG- TRYGG FREMTID (211-1254)	0,00	-18 552,00
25199539	TRYGG SVØMMER - TRYGG FREMTID (211-1256)	-25 214,78	-25 214,78
25199540	SAMISK KULTURUKE (211-1643)	-4 417,76	-4 417,76
25199544	AKTIVITETSMIDLER 2013 (211-1646)	-7 502,48	-7 502,48
25199545	EL-SYKKEL/RICKSHAW (211-1257)	-6 562,80	-13 322,80
25199547	BUF-TILSKUDD 2017 - UTSTYR (211-1262)	-133,95	0,00
25199548	BYLØFT (283)	0,00	-55 000,00
25199549	SKILTING NAJADENS MINDE, LYNGØR (211-1670)	-11 887,20	-11 887,20
25199555	DEN KULTURELLE SPASERSTOKKEN (211-1613)	-44 788,50	-44 588,50
25199559	KVALITET OG BÆREKRAFT (251-1412)	-230 906,67	-191 644,41
25199570	UTVIKLING AV SKOLEHELSETJENESTEN I VGS (260-1213)	-50 899,52	-98 701,37
25199580	KURS (255-1500)	-10 874,01	0,00
25199599	KOMMUNAL TØMRER (240-2839)	-54 206,20	-64 206,20
25199603	TILTAKSPAKKA: BRYGGE SANDBUKTA (240-1036)	-223 712,87	-223 712,87
25199607	BYUTVIKLINGSPLAN FOR NEDRE BYDEL (240-1666)	-81 702,10	-81 702,10
25199608	HANDLINGSPLAN MOT FREMMEDE ARTER (240-1667)	-50 000,00	-50 000,00
25199612	HOLT NÆRINGSNEMND, OPPLÆRING BØNDER (240-1679)	-3 134,30	-3 134,30
25199614	RENOVASJONSBRYGGE FURØYA (240-1680)	0,00	-22 833,71
25199618	FISK (240-1696)	-11 900,00	-11 900,00
25199619	RAET NASJONALPARK (240-1698)	-353 134,91	-219 700,00
25199620	DRIFTSFOND VANN	-4 446 496,75	-5 241 008,38
25199630	DRIFTSFOND KLOAKK	-6 199 377,35	-7 061 002,09
25199650	DRIFTSFOND FEIING	-198 155,94	-254 915,62
25199660	DRIFTSFOND BYGGESAK	-115 000,00	-244 000,00
25199670	KARTLEGGING STØRDALSTJENN (240-1700)	-56 000,00	-56 000,00
25199672	BRYGGER (240-1764/1680/1792)	0,00	-110 565,91
25199674	DOER SKJÆRGÅRDSPARKEN (240-1767)	0,00	-66 961,60
25199676	SJØØRRET (240-1769)	-90 369,36	-179 468,41
25199678	SKJØTSEL SLÅTTENG FURØYA (240-1791)	0,00	-8 862,00
25199679	SKJØTSEL KLIPPEBLÅVINGE (240-2000)	-99 361,20	-99 361,20
25199681	MILJØVEILEDER BILIOTEK, SKJØNNSMIDLER (215-1773)	-199 301,03	0,00
25199690	SOLFJELDPARKEN (240-1788)	0,00	-15 100,00
25199691	HOGS BRØNNÅKER (240-1794)	0,00	-37 500,00

Konto	Konto(T)	Balanse 31.12.2017	Balanse 31.12.2016
25199692 AKTERFORTØYNING FURØYA (240-1793)		-10 000,00	0,00
25199693 KULTURLANDSKAP FURØYA (240-2004)		-343 000,00	0,00
25199694 KARTLEGGING HULE EIKER (240-2008)		-100 000,00	0,00
25199700 SKOGAVGIFTSFOND		-37 176,00	-37 176,00
25199920 LYTTEVENN (210-1282)		-6 647,30	-6 647,30
251 Bundne driftsfond		-16 959 595,79	-19 931 551,35
25399003 UBUNDET INVESTERINGSFOND GENERELT		-132 341,01	-132 341,01
25399900 UBUNDET INVESTERINGSFOND; AKSJER OG ANDELER		-404 848,97	-221 298,97
253 Ubundne investeringsfond		-537 189,98	-353 639,98
25599001 TILFLUKTSROM		-6 925,00	-6 791,00
25599003 BRANNSIKRING LYGØR (0648)		-12 000,00	0,00
25599090 INNFR FORMIDLUTLÅN		-60 000,00	-10 000,00
25599477 PARKERINGSFOND (FRIKJØP KRAV OM P-PLASSER) 0908		-100 000,00	-100 000,00
255 Bundne investeringsfond		-178 925,00	-116 791,00
25699006 DISPOSISJONSFOND GENERELT		-9 676 000,00	-2 102 000,00
25699100 UNGDOMSRÅDET		-20 890,49	-20 890,49
25699180 VELFERDSTILTAK ANSATTE		-20 217,96	-13 705,41
25699189 VELFERDSTILTAK ANSATTE - MARENSHUS		-16 921,49	-6 188,49
25699910 ENHETENE MINDREFORBRUK		0,00	-5 674 856,90
256 Disposisjonsfond		-9 734 029,94	-7 817 641,29
25810000 ENDRING R-PRINSIPP; RENTER DRIFT		3 436 129,00	3 436 129,00
25810001 ENDRING R-PRINSIPP; MVA-REF DRIFT		-1 012 608,00	-1 012 608,00
25810002 ENDRING R-PRINSIPP; RESSURSKREVENDE BRUKER (2008)		-2 602 000,00	-2 602 000,00
25810003 ENDRING R-PRINSIPP; FERIEPENG DRIFT		5 265 223,00	5 265 223,00
2581 Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		5 086 744,00	5 086 744,00
25900000 REGNSKAPSMESSIG MERFORBRUK (UNDERSKUDD)		0,00	2 677 235,02
25900 Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)		0,00	2 677 235,02
25950000 REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK (OVERSKUDD)		-5 634 940,59	0,00
25950 Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)		-5 634 940,59	0,00
25990000 KAPITALKONTO		-56 088 459,15	-36 469 936,76
25990 Kapitalkonto		-56 088 459,15	-36 469 936,76
29100900 ETABLERINGS- OG UTBEDRINGSLÅN		251 000,00	10 564 000,00
29100901 INVESTERINGSLÅN, ÅRETS BEVILGNINGER		23 711 801,41	26 217 225,73
29100 Ubrukte lånemidler		23 962 801,41	36 781 225,73
29200210 DRIFTSRESULTAT 210 RÅDMANN OG 215 ADM. STØTTEENHET		-3 067 000,00	-1 941 000,00
29200229 DRIFTSRESULTAT 229 TVEDESTRANDSSKOLEN		-1 313 000,00	-1 834 000,00
29200230 DRIFTSRESULTAT 230 BARNEHAGEENHETEN		-5 256 000,00	-3 863 000,00
29200240 DRIFTSRESULTAT 240 PLAN, MILJØ OG EIENDOM		-2 069 000,00	-1 842 000,00
29200245 DRIFTSRESULTAT 245 TEKNISK DRIFT		-3 251 000,00	-1 724 000,00
29200250 DRIFTSRESULTAT 250 OMSORG OG REHABILITERING		13 899 000,00	10 871 000,00
29200255 DRIFTSRESULTAT 255 OPPFØLGINGSENHET		-2 916 000,00	-2 317 000,00
29200260 DRIFTSRESULTAT 260 RESSURSSENTER FOR BARN OG UNGE		-2 509 000,00	-2 632 000,00
29200265 DRIFTSRESULTAT 265 NAV		1 281 000,00	215 000,00
29600620 AKKDRIFTSRES VANN		-4 446 496,75	-5 241 008,38
29600630 AKKDRIFTSRES KLOAKK		-6 199 377,35	-7 061 002,09
29600650 AKKDRIFTSRES FEIING		-198 155,94	-254 915,62
29600660 AKKDRIFTSRES BYGGESAK		-115 000,00	-244 000,00
29200 Andre memoriakonti		-16 160 030,04	-17 867 926,09
29999000 MEMORIA SAMLEPOST		-7 802 771,37	-18 913 299,64
29999 Motkonto for memoriakontiene		-7 802 771,37	-18 913 299,64
		0,00	-0,00

