

Tvedestrand kommune

Regnskap 2023



Kommunekassen og konsolidert regnskap

Innholdsfortegnelse

Driftsregnskapet, bevilgningsoversikt (§5.4).....	3
Driftsregnskapet, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§5.9)	3
Driftsregnskapet, bevilgningsoversikt etter budsjettområde (§5.4)	4
Driftsregnskapet, økonomisk oversikt etter art (§5.6)	4
Investeringsregnskapet, bevilgningsoversikt (§5.5)	5
Investeringsregnskapet, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§5.9).....	6
Investeringsregnskapet, bevilgningsoversikt fordelt på prosjekter (§5.5)	6
Balanseregnskapet (§5.8).....	8
Kapitalkonto.....	10
Beskrivelse av regnskapsprinsipper	11
Note 1 arbeidskapital.....	12
Note 2 kapitalkonto, spesifikasjon av endring.....	12
Note 3 regnskapestimat og korrigeringer av tidligere års feil	12
Note 4 varige driftsmidler	13
Note 5 aksjer og andeler.....	13
Note 6 utlån	14
Note 7 lån.....	15
Note 8 minimumsavdrag på investeringslån.....	16
Note 9 pensjon.....	16
Note 10 garantiansvar	19
Note 11 bundne driftsfond	20
Note 12 bundne investeringsfond	22
Note 13 gebyrfinansierte selvkosttjeneste, etterkalkyle 2023	22
Note 14 ytelser til ledende personer	26
Note 15 godtgjørelse til revisor	27
Note 16 usikre inntekter	27
Note 17 interkommunale samarbeid der Tvedestrand er vertskommune	27
Note 18 legater og stiftelser	28

Regnskap for kommunekassen er likt konsolidert regnskap.

Driftsregnskapet, bevilgningsoversikt (§5.4)

Bevilgningsoversikt drift (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Reg. budsjett 2023	Regnskap 2023	Avvik 2023
Rammetilskudd	-229 003	-240 233	-245 013	-260 256	15 243
Inntekts- og formuesskatt	-204 798	-186 049	-196 162	-178 560	-17 602
Eiendomsskatt	-28 917	-29 000	-31 000	-31 337	337
Andre generelle driftsinntekter	-16 545	-25 250	-27 800	-33 703	5 903
SUM GENERELLE DRIFTSINNTEKTER	-479 263	-480 532	-499 975	-503 855	3 880
Sum bevilgninger drift, netto	453 717	445 335	467 819	483 095	-15 276
Avskrivninger	35 579	29 909	29 909	42 581	-12 672
SUM NETTO DRIFTSUTGIFTER	489 297	475 244	497 728	525 676	-27 948
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	10 034	-5 288	-2 247	21 821	-24 068
Renteinntekter	-4 503	-6 890	-9 680	-9 742	62
Utbytter	-7 936	-16 044	-16 020	-16 010	-10
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	16 853	29 810	32 630	32 648	-18
Avdrag på lån	28 255	32 400	32 400	32 570	-170
NETTO FINANSUTGIFTER	32 669	39 276	39 330	39 466	-136
Motpost avskrivninger	-35 579	-29 909	-29 909	-42 581	12 672
NETTO DRIFTSRESULTAT	7 124	4 079	7 174	18 706	-11 532
Disponering eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0	0
Overføring til investering	0	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond	-8 717	-4 079	-7 738	-7 050	-688
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	1 593	0	564	-11 656	12 220
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	-7 124	-4 079	-7 174	-18 706	11 532
FREMFORT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0	0	0

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

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, driftsregnskapet 2023 (beløp i hele 1.000 kroner)	Revidert budsjett	Regnskap	Avvik
1. Netto driftsresultat	7 174	18 706	-11 532
2. Avsetninger til bundne driftsfond	197	518	-321
3. Bruk av bundne driftsfond	-7 935	-7 568	-367
4. Overføring til investering iht. årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0
5. Avsetninger til disposisjonsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	564	564	0
6. Bruk av disposisjonsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0
7. Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	0	12 220	-12 220
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0	-564	564
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0	11 656	-11 656
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0	-11 656	11 656
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0

Driftsregnskapet, bevilgningsoversikt etter budsjettområde (§5.4)

Bevilgningsoversikt drift fordelt på budsjettområdene (netto beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Reg budsjett 2023	Regnskap 2023	Avvik 2023
Sum bevilgninger drift, netto	453 717	445 335	467 819	483 095	-15 276
Fordelt slik:					
200 Kommunedirektør, stab og IKT	35 895	39 925	39 159	39 836	-677
210 Samfunn og infrastruktur	44 188	37 956	41 924	49 355	-7 431
220 Læring og oppvekst	130 659	138 143	149 715	149 366	349
230 Velferd, psykisk helse og habilitering	103 068	102 282	115 907	120 717	-4 810
240 Helse, familie og rehabilitering	162 529	145 467	163 344	169 305	-5 961
270 Kirke og trossamfunn	4 498	4 611	4 661	4 611	50
280 Tilleggsbevilgninger, lønnsoppgjør og premieavvik	-27 120	-23 049	-46 891	-50 095	3 204

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

Ansvar 280, detaljer (netto beløp i hele 1.000 kroner)	Budsjett 2023	Reg budsjett 2023	Regnskap 2023	Avvik 2023
Pensjon	-31 263	-47 705	-50 296	2 591
Lønnsoppgjør 2023	6 600	187	0	187
Tilskudd til innsamlingsaksjon	5	5	5	0
Tap på fordringer og avsetning til tap	50	50	85	-35
Norsk Pasientskadeerstatning	150	150	204	-54
Utbyggingsavtaler, refusjon administrasjon	0	0	-60	60
Diverse avsetninger og innsparingstiltak, fordeles til sektorene	1 409	422	0	422
Diverse	0	0	-32	32
Sum	-23 049	-46 891	-50 095	3 204

Driftsregnskapet, økonomisk oversikt etter art (§5.6)

Økonomisk oversikt etter art, drift (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Reg budsjett 2023	Regnskap 2023	Avvik 2023
Rammetilskudd	-229 003	-240 233	-245 013	-260 256	15 243
Innteks- og formuesskatt	-204 798	-186 049	-196 162	-178 560	-17 602
Eiendomsskatt	-28 917	-29 000	-31 000	-31 337	337
Andre skatteinntekter	0	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-16 963	-25 250	-27 900	-34 309	6 409
Overføringer og tilskudd fra andre	-118 887	-136 936	-183 937	-165 597	-18 340
Brukerbetalinger	-22 062	-21 852	-21 852	-19 011	-2 841
Salgs- og leieinntekter	-58 709	-63 513	-64 097	-64 158	61
SUM DRIFTSINNTEKTER	-679 339	-702 833	-769 961	-753 228	-16 733
Lønnsutgifter	365 070	382 813	419 959	404 991	14 968
Sosiale utgifter	85 398	90 627	98 051	94 930	3 121
Kjøp av varer og tjenester	159 077	146 469	156 626	181 638	-25 012
Overføringer og tilskudd til andre	44 249	47 726	63 168	50 908	12 260
Avskrivninger	35 579	29 909	29 909	42 581	-12 672
SUM DRIFTSUTGIFTER	689 373	697 544	767 713	775 048	-7 335
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	10 034	-5 289	-2 248	21 821	-24 069
Renteinntekter	-4 503	-6 890	-9 680	-9 742	62
Utbytter	-7 936	-16 044	-16 020	-16 010	-10
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	16 853	29 811	32 631	32 648	-17
Avdrag på lån	28 255	32 400	32 400	32 570	-170
NETTO FINANSUTGIFTER	32 669	39 277	39 331	39 466	-135
Motpost avskrivninger	-35 579	-29 909	-29 909	-42 581	12 672
NETTO DRIFTSRESULTAT	7 124	4 079	7 174	18 706	-11 532

Økonomisk oversikt etter art, drift (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Reg budsjett 2023	Regnskap 2023	Avvik 2023
Disponering eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0	0
Overføring til investering	0	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-8 717	-4 079	-7 738	-7 050	-688
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	1 593	0	564	-11 656	12 220
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	-7 124	-4 079	-7 174	-18 706	11 532
FREMFOØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0	0	0

Investeringsregnskapet, bevilgningsoversikt (§5.5)

Bevilgningsoversikter investering (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Reg budsjett 2023	Regnskap 2023	Avvik 2023
Investeringer i varige driftsmidler	211 505	97 756	143 607	106 573	37 034
Tilskudd til andres investeringer	2 227	2 400	4 606	3 461	1 145
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 311	1 500	1 602	8 645	-7 043
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
SUM INVESTERINGSUTGIFTER	215 043	101 656	149 815	118 679	31 136
Kompensasjon for merverdiavgift	-38 046	-14 350	-20 297	-16 765	-3 532
Tilskudd fra andre	-26 753	-6 660	-16 686	-11 369	-5 317
Salg av varige driftsmidler	-13 953	-8 840	-9 109	-6 403	-2 706
Salg av finansielle anleggsmidler	-16	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	0
Bruk av lån	-142 796	-72 406	-104 323	-84 899	-19 424
SUM INVESTERINGSINNTEKTER	-221 564	-102 256	-150 415	-119 436	-30 979
Videreutlån	27 513	20 000	24 571	19 090	5 481
Bruk av lån til videreutlån	-27 513	-20 000	-24 571	-19 090	-5 481
Avdrag på lån til videreutlån	11 398	6 100	12 884	12 858	26
Mottatte avdrag på videreutlån	-9 996	-5 500	-12 126	-11 944	-182
NETTO UTGIFTER VIDEREUTLÅN	1 402	600	758	914	-156
Overføring fra drift	0	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	188	0	-158	-157	-1
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	4 931	0	0		0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0		0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	5 119	0	-158	-157	-1
Fremført til inndekning i senere år udekket beløp	0	0	0	0	0

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

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, investeringsregnskapet 2023 (beløp i hele 1.000 kroner)	Revidert budsjett	Regnskap	Avvik
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	129 052	104 147	24 905
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	29	30	-1
3. Bruk av bundne investeringsfond	-187	-187	0
4. Budsjettert bruk av lån	-128 894	-128 894	0
5. Overføring fra drift iht. årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0
7. Bruk av ubundet investeringsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	0	-24 905	24 905
11. Strykning av bruk av lån	0	24 905	-24 905
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0	0	0
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0	0	0
16. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0

Investeringsregnskapet, bevilgningsoversikt fordelt på prosjekter (§5.5)

Investering i varige driftsmidler (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Reg budsjett 2023	Regnskap 2023	Avvik 2023
Sum investering i varige driftsmidler (brutto)	211 505	97 756	143 607	106 573	37 034
Fordelt slik:					
0001 Tvedestrand idrettspark	468	0	550	205	354
0002 Tvedestrand næringspark, salg av næringsareal	370	400	616	30	586
0004 IT-investeringer generelt	0	100	311	0	311
0005 Utbyggingsavtale Lauvåsen boligfelt AS	509	0	3 382	531	2 851
0006 Raet velkomstsenter	0	0	493	0	493
0008 Utbyggingsavtale Glastadheia boligfelt III	500	0	2 574	613	1 962
0009 Ny barneskole, parkering og bussavvikling	9 565	2 575	2 855	2 929	-74
0010 Ny barneskole, Lyngmyrhallen rehabilitering	8 721	800	-96	-98	2
0011 Ny telefonsentral	352	0	0	0	0
0012 Utbyggingsavtale trinn 2 Valbergheia II (Slettenepåtaet)	900	0	0	0	0
0013 Interkommunal legevakt og øyeblikkelig hjelp-plasser *	0	7 000	7 000	0	7 000
0101 Tvedestrand barneskole, bøker til skolebibliotek		300	300	313	-13
0200 Barnehager, lekeplassutstyr	231	0	0	0	0
0300 Ny barneskole, bygning og uteområder	149 756	59 075	69 269	67 009	2 260
0301 Ny barnehage Bronsbu	16 823	0	900	457	443
0302 Tvedestrand næringspark A67, diverse investeringer	2 334	1 000	3 571	1 831	1 740
0303 Bil vaktmestre	200	400	400	400	0
0306 Boliger personer med funksjonsnedsettelse Lyngmyr, 8 enheter	604	0	300	205	95
0308 Aktiv rast ved E-18, utstyr	32	0	133	2	131
0309 Skoler, lekeplassutstyr	4	0	157	9	148
0312 Havna, serviceanlegg	37	0	263	0	263
0313 Sandøya, offentlig brygge	0	0	743	0	743
0314 Strannasenteret, kjølerom kjøkken	866	0	0	0	0
0315 Avløp intern under bygget på Strannasenteret	38	900	1 357	601	756
0318 Brannstasjonen, garderobe, lager og garasje	0	0	813	480	333
0335 Gamle vgs Lyngmyr, ombygging mv.	250	0	0	0	0
0336 Lyngbakken barnehage, oppgradering	1 465	0	0	0	0
0341 Tvedestrand skole, fyringsanlegg	0	0	0	0	0
0342 Stupetårn og bryggepromenade ved Tjenna	765	0	0	0	0
0343 Strannasenteret, utnytte overskuddsvarme fra kjølerom	365	0	0	0	0
0344 Lyngmyr skole, utvidelse av arbeidsplasser til lærerne	315	0	0	0	0
0345 Søsterdalen, brannalarmanlegg	98	0	0	0	0
0346 Rådhuset, nytt brannalarmanlegg	0	150	150	88	62

Investering i varige driftsmidler (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Reg budsjett 2023	Regnskap 2023	Avvik 2023
0347 Lyngmyrveien 57, nytt brannalarmanlegg	0	250	250	0	250
0348 Lyngørsida, rehabilitering av kommunal brygge	20	0	1 980	65	1 915
0349 Dagsturhytte	0	200	200	6	194
0350 Gamle sentrum, varmesøkende kamera	7	0	993	627	366
0352 Kaldtlager på Lyngmyr	0	200	200	0	200
0353 Baderampe i Tjennaparken	76	0	167	166	1
0354 Vestre Sandøya skole, lekeplassutstyr	2	0	148	122	26
0355 Lyngmyr skole, varmepumpe	0	2 200	2 200	2 102	98
0356 Strannasenteret, varmepumpe	0	1 300	1 582	1 641	-59
0357 Verksted og brannstasjon, varmepumpe	0	200	170	167	3
0359 Barnehage på Holt	0	150	2 000	2 510	-510
0360 Strannasenteret, heis	0	900	900	800	100
0361 Tvedestrand skole, fjerne modulbygg	0	100	0	0	0
0362 Salg av bygninger, inkl. klargjøring, meglerutg. mv.	0	200	200	0	200
0363 Lyngbakken bhg, boder og uteområde	0	250	250	253	-3
0365 Gangvei og stupebrett ved Tjenna	0	0	1 230	1 154	76
0366 Kjøp av Søsterdalen 20	0	0	1 715	1 714	1
0394 Salg av Gjeving skole	204	0	0	0	0
0500 Ny barneskole, VA-anlegg til tomtegrense	2 167	700	709	705	4
0501 Bakkevei og Tangen renseanlegg	485	0	0	0	0
0503 Fortau og VA-ledning Lyngmyr-Albukjær	2 576	0	0	0	0
0504 Nesgrenda, nytt høydebasseng vann	0	500	500	194	306
0505 Rehabiliteringsplan vann	715	400	715	552	163
0506 Rehabiliteringsplan avløp	748	400	728	83	645
0511 Parkeringsplass for el-biler med ladestasjoner	27	0	0	0	0
0517 Grenstøl-Slotta-Ytre vei, VA-anlegg langs vei	551	0	0	-1 046	1 046
0520 Møllebekken, nedre del	159	0	0	0	0
0521 Flomsikring i sentrum	195	0	1 474	240	1 234
0523 Nor, overføringsledning avløp	0	500	400	0	400
0524 Veilys, skifte til LED	0	6 100	6 100	3 432	2 668
0525 Kommunalteknikk, bil	0	0	479	476	3
0528 Slotta, vann- og avløpsnett	0	500	500	0	500
0529 Bergsmyr til Mjåvann, turvei og sti	1	0	2 899	3 007	-108
0530 Tvedestrand renseanlegg, tømning sivbed	1 462	0	0	0	0
0531 Kollåsen, ny hovedvannledning mv.	4 851	1 906	5 639	5 641	-2
0532 Borøya, høydebasseng vann	0	500	500	87	413
0533 Sandøya, utvidelse sjøledninger avløp	250	0	750	294	456
0537 Borøya-Sagesund, avløpsledning i sjø	0	500	500	0	500
0538 Ruhagen, parkeringsplass	236	0	0	0	0
0539 Trafikksikkerhetstiltak FV 411	375	0	0	0	0
0540 Hjullaster	0	1 000	1 095	1 095	0
0541 Vann og avløp, SD-anlegg og el-tavler	0	800	800	556	244
0542 Avløpsstasjoner, el-tavler	0	700	700	0	700
0543 Bedehusbakken, bytte VA-ledninger	0	1 200	1 237	1 237	0
0544 Skipperheia, innløpskum/fordrøyningskum avløp	19	2 000	1 981	1 788	193
0545 Høyheiveien-Måneveien-Kirkekleiva, VA-ledninger	0	500	500	95	405
0546 Vannverket, ombygging UV-linje	0	800	800	169	631
0548 Parkeringsautomater	0	0	550	346	204
0549 Feiemaskin	0	0	350	350	0
0550 Kjøp av areal gnr 28 bnr 158 sentrum	0	0	1 340	0	1 340
0700 Strannasenteret, utstyr	237	100	270	217	53
0701 Velferdsteknologi innen helse- og omsorgssektoren	285	0	1 256	126	1 130
0750 Oppfølgingsenheten, 8-seters bil	0	0	600	0	600
0751 Lyngmyrveien 49, inventar og utstyr ansattes areal	292	0	0	0	0

* Beløpet gjelder innskuddskapital i Østre Agder interkommunale helsebygg IKS. Budsjettet er lagt på en artskonto som innebærer at prosjektet budsjettmessig kommer i grupperingen «Investering i varige driftsmidler». Regnskapet er ført på en artskonto som innebærer at prosjektet kommer i grupperingen «Investering i aksjer og andeler i selskaper».

Tilskudd til andres investeringer (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Reg budsjett 2023	Regnskap 2023	Avvik 2023
Sum tilskudd til andres investeringer	2 227	2 400	4 606	3 461	1 145
Fordelt slik:					0
0800 Dypvåg kirke, universell adkomst	17	0	19	19	0
0801 Holt kirke, reparasjon av tak og tårn	1 333	2 000	3 994	2 990	1 004
0802 Brannforebyggende tiltak 4 kirker	663	0	56	10	46
0803 Tvedestrand kirke, fasade, vinduer mv.	213	400	537	442	95

Investering i aksjer og andeler i selskaper (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Reg budsjett 2023	Regnskap 2023	Avvik 2023
Sum investering i aksjer og andeler i selskaper	1 311	1 500	1 602	8 645	-7 043
Fordelt slik:					
0013 Interkommunal legevakt og øyeblikkelig hjelp-plasser *	0	0	0	7 044	-7 044
0900 Egenkapitalinnskudd KLP	1 311	1 500	1 462	1 462	0
0909 Pågang Næringshage AS, kjøp av aksjer	0	0	25	25	0
0910 Etablerersenteret Agder IKS, kapitalinnskudd	0	0	25	25	0
0911 Sørlandet Kommunerevisjon IKS, kapitalinnskudd	0	0	90	90	0

* Beløpet gjelder innskuddskapital i Østre Agder interkommunale helsebygg IKS. Budsjettet er lagt på en artskonto som innebærer at prosjektet budsjettmessig kommer i grupperingen «Investering i varige driftsmidler». Regnskapet er ført på en artskonto som innebærer at prosjektet kommer i grupperingen «Investering i aksjer og andeler i selskaper».

Balanseregnskapet (§5.8)

Balanseregnskapet (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2022	31.12.2023
A. Anleggsmidler		
<i>I. Varige driftsmidler</i>		
Faste eiendommer og anlegg	992 144	1 027 968
Utstyr, maskiner og transportmidler	28 900	46 659
<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>		
Aksjer og andeler	59 444	68 079
Obligasjoner		
Utlån	177 225	184 371
<i>III. Immaterielle eiendeler</i>		
<i>IV. Pensjonsmidler</i>	710 372	779 947
Sum anleggsmidler	1 968 084	2 107 024
B. Omløpsmidler		
<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>	120 091	13 679
<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>		
Aksjer og andeler		
Obligasjoner		
Sertifikater		
Derivater		
<i>III. Kortsiktige fordringer</i>		
Kundefordringer	20 903	31 597
Andre kortsiktige fordringer	35 755	54 872
Premieavvik	34 502	79 628
Sum omløpsmidler	211 252	179 776
SUM EIENDELER	2 179 336	2 286 800
C. Egenkapital		
<i>I. Egenkapital drift</i>		
Disposisjonsfond	-19 708	-8 052
Bundne driftsfond	-16 405	-9 355

Balanseregnskapet (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2022	31.12.2023
Merforbruk i driftsregnskapet		
<i>II. Egenkapital investering</i>		
Ubundet investeringsfond	-23 230	-23 230
Bundne investeringsfond	-295	-138
Udekket beløp i investeringsregnskapet		
<i>III. Annen egenkapital</i>		
Kapitalkonto	-324 933	-364 244
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	5 087	5 087
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		
Sum egenkapital	-379 484	-399 932
D. Langsiktig gjeld		
<i>I. Lån</i>		
Gjeld til kredittinstitusjoner	-946 201	-985 573
Obligasjonslån		
Sertifikatlån		
<i>II. Pensjonsforpliktelser</i>	-741 656	-782 723
Sum langsiktig gjeld	-1 687 857	-1 768 296
E. Kortsiktig gjeld		
<i>I. Kortsiktig gjeld</i>		
Leverandørgjeld	-37 251	-33 519
Likviditetslån		
Derivater		
Annen kortsiktig gjeld	-71 000	-82 027
Premieavvik	-3 744	-3 026
Sum kortsiktig gjeld	-111 995	-118 572
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-2 179 336	-2 286 800
F. Memoriakonti		
<i>I. Ubrukte lånemidler</i>	44 706	25 516
<i>II. Andre memoriakonti</i>	-9 344	-5 111
<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>	-35 362	-20 405
Sum memoriakonti	0	-

Kapitalkonto

Kapitalkonto pr. 31.12.2023 (beløp i hele 1.000 kroner)

Aktiva		Passiva	
		1.1.2023 Saldo	324 933
Salg av eiendom/anlegg og utstyr, maskiner m.m.	1 115	Aktivering eiendom/anlegg og utstyr, maskiner m.m.	107 717
Avskrivning eiendom/anlegg og utstyr, maskiner m.m.	42 581		
Nedskrivning eiendom/anlegg og utstyr, maskiner m.m.	10 528	Oppskrivning eiendom/anlegg og utstyr, maskiner m.m.	90
Salg aksjer/andeler		Kjøp av aksjer/andeler	8 645
Nedskrivning aksjer/andeler	10	Oppskrivning aksjer/andeler	
Pensjonsmidler, reduksjon		Pensjonsmidler, økning	69 574
Pensjonsforpliktelser, økning	48 571	Pensjonsforpliktelser, reduksjon	7 504
Mottatte avdrag på utlån, sosiale	26	Utlån, sosiale	37
Mottatte avdrag på utlån, andre	11 944	Utlån, andre	19 090
Avskrivning på utlån, sosiale	11		
Avskrivning på utlån, andre			
Bruk av lånemidler	103 989	Betalte avdrag på eksterne lån	45 428
31.12.2023 Saldo	364 244		
Total	583 019	Total	583 019

Tvedestrand 31. desember 2023 / 28. februar 2024



Jan Magne Kåsa Stensrud
Kommunedirektør



Emma Smeland Nygårdseter
Regnskapsansvarlig

Beskrivelse av regnskapsprinsipper

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

Det er ikke vesentlige endringer i regnskapsprinsipp i 2023.

Regnskap

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

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

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

Eiendeler og gjeld

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

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

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

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

Avdrag

Avdrag på investeringslån utgiftsføres i driftsregnskapet.

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

Bankbeholdning og kortsiktige fordringer

Kasse- og bankbeholdninger er oppført med virkelige beløp.

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

Anleggsmidler

Anleggsmidler, dvs. investeringer i faste eiendommer, anlegg, inventar og utstyr føres opp i balansen som eiendeler til anskaffelseskost. Tilskudd er ikke trukket fra. For å bli vurdert som investering, må anskaffelsen ha en økonomisk levetid på minst 3 år, samt ha en anskaffelseskost på minst 100.000 kroner.

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

Pensjonsforpliktelser

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

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

Note 1 arbeidskapital

Arbeidskapital (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2022	31.12.2023	Endring
Omløpsmidler i balanseregnskapet	211 252	179 776	
Kortsiktig gjeld i balanseregnskapet	-111 995	-118 572	
Arbeidskapital	99 257	61 204	-38 053
<i>Endring i arbeidskapital, spesifisert</i>			
Netto driftsresultat			-18 706
Netto utgifter i investeringsregnskapet			-157
Endring i ubrukte lånemidler			-19 189
Endring i regnskapsprinsipper			0
Sum endring i arbeidskapital			-38 053

Note 2 kapitalkonto, spesifikasjon av endring

Kapitalkonto, endring (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2022	31.12.2023	Endring
Kapitalkonto	324 933	364 244	39 312
<i>Spesifikasjon av endring</i>			
Verdi anleggsmidler	1 968 084	2 107 024	138 940
Langsiktig gjeld	-1 687 857	-1 768 296	-80 439
Ubrukte lånemidler	44 706	25 516	-19 189
Endring i regnskapsprinsipp			0
Sum endring i kapitalkonto			39 312

Note 3 regnskapsestimat og korrigeringer av tidligere års feil

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

Note 4 varige driftsmidler

Varige driftsmidler (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2022	Tilgang	Avgang	Avskrivn.	Nedskrivn.	Revers. nedskrivn.	Oppskrivn.	Korr. i 2023	31.12.2023
<i>Utstyr, maskiner og transportmidler, avskr.tid</i>									
3 år	352	17 446		-117					17 681
5 år	2 926	1 099		-1 259	-70				2 696
10 år	23 012	2 366		-3 662	-171			2 800	24 345
20 år	2 129			-135	-537			481	1 938
50 år	481							-481	0
Sum	28 900	20 911	0	-5 173	-778	0	0	2 800	46 659
<i>Faste eiendommer og anlegg, avskr.tid</i>									
Ingen avskrivn.	16 982	3 341	-665		-87		513	166	20 252
5 år	2 710	9	-450	-562	-528				1 178
10 år	11 989	10 590		-2 246	-561			1 884	21 656
13 år	3 201			-457					2 744
20 år	76 606	59 517		-8 102	-4 150			39 958	163 828
40 år	791 902	13 350		-23 748	-4 424		-423	-13 761	762 895
50 år	88 754			-2 293				-31 047	55 415
Sum	992 144	86 807	-1 115	-37 407	-9 750	0	90	-2 800	1 027 968
Sum varige driftsmidler	1 021 044	107 717	-1 115	-42 581	-10 528	0	90	0	1 074 627

I 2023 er det tatt en grundig gjennomgang av anleggsregisteret, plassering av anlegg i anleggsgrupper osv. Dette arbeidet er gjort i samarbeid med revisor. Avskrivningstiden på flere anlegg ble endret, da måtte anleggene også endre anleggsgruppe. Kolonnene nedskrivninger, oppskrivninger og korrigeringer i 2023 er sterkt påvirket av dette arbeidet.

Note 5 aksjer og andeler

Følgende selskap er oppført i Tvedestrand kommunes balanse som anleggsmidler pr. 31.12.2023.

Selskap	Balanseverdi	Eierandel
Tvedestrand Vekst AS	7.666.000	100,00 %
Å Energi AS (tidligere Agder Energi AS)	28.599.000	0,517 % A-aksjer 0,258 % B-aksjer
Arendal Lufthavn Gullknapp AS	66.000	0,076 %
Agder Næringselskap AS	25.000	0,822 %
Lisand AS	50.000	25,00 %
Risør Tvedestrand Regionens avfallsselskap, RTA AS	340.000	34,00 %
Arendal Kulturhus AS	1	-
Jordøya Tomteutvikling AS	200.000	0,459 %
Holt Mølle og Frørens	1	-
Aust-Agder utviklings- og kompetansefond	1	-
Jobbklar Norge AS	89.000	1,502 %
Pågang Næringshage AS	18.000	2,5 %
Egenkapitalinnskudd KLP	23.057.321	-
Furøya IKS, stiftelseskapital	800.000	50 %
Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS	10.000	1 %

Etablerersenteret Agder IKS, kapitalinnskudd	24.733	1,093 %
Sørlandet Kommunerevisjon IKS, kapitalinnskudd	90.000	4 %
Østre Agder interkommunale helsebygg IKS, innskuddskapital	7.043.735	4,49 %

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

Hensikten med RTA AS har vært å samarbeide med andre kommuner om renovasjon, og Lisand AS bidrar med sysselsetting av utviklingshemmede. Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (Vetaks) utfører sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i sine medlemskommuner, deriblant Tvedestrand kommune.

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

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

Aksjeposten i Arendal Lufthavn Gullknapp AS er nedskrevet fra 69.000 kroner til 66.000 kroner. Dette er gjort med bakgrunn i selskapets samlede egenkapital pr. 31.12.2022 og kommunens eierandel. 31.12.2022 var sum egenkapital lavere enn innskutt egenkapital.

I 2023 har Tvedestrand kommune kjøpt aksjer i Pågang Næringshage AS. Kjøpesummen var 25.000 kroner. Med bakgrunn i selskapets samlede egenkapital 31.12.2022 og Tvedestrands eierandel er verdien nedskrevet til 18.000 kroner.

Tvedestrand kommune har i 2023 også deltatt i etableringen av Etablerersenteret Agder IKS, Sørlandet Kommunerevisjon IKS og Østre Agder interkommunale helsebygg IKS. I 2024 vil det bli ytterligere innbetaling av innskuddskapital i det sistnevnte selskapet.

Note 6 utlån

Utlån (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2022	31.12.2023	Endring
Agder kunstfagskole AS (tidligere Sjørdans AS), ansvarlig lån	250	0	-250
JC Motio AS, ansvarlig lån		250	250
Formidlingsutlån	176 975	184 121	7 147
Sosiale lån	0	0	0
Sum	177 225	184 371	7 147

Ansvarlig lån og sosiale lån er finansiert med egne midler. Formidlingslån er finansiert ved låneopptak i Husbanken. Det er i 2023 ikke bokført tap på formidlingsutlån, bokført tap på sosiale utlån på 10.573 kroner.

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

Note 7 lån

Lån (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2022	31.12.2023	Endring
Investeringslån *	767 999	800 229	32 230
Lån til andres investeringer *	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0
Lån til videreutlån (utenom formidlingslån)	0	0	0
Lån til videreutlån (formidlingslån)	178 202	185 344	7 142
Sum	946 201	985 573	39 372

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

Lån, detaljer (beløp i hele 1.000 kroner)	31.12.2022	Låneopptak	Avdrag	31.12.2023	Innfris år	Rente 31.12.2023
Kommunalbanken 20060678	10 668		435	10 233	2047	5,50 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20120615	13 170		732	12 438	2040	5,50 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20120616	23 103		2 567	20 536	2031	2,03 % Fast til 2027
Kommunalbanken 20130154	29 083		0	29 083	2043	5,50 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20140173	17 848		830	17 018	2044	5,50 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20160197	44 314		1 886	42 428	2046	5,50 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20160746	35 037		7 002	28 035	2033	5,50 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20180029, grønt	76 316		2 993	73 324	2048	2,54 % Fast til 2026
Kommunalbanken 20190440	62 900		1 966	60 935	2054	2,25 % Fast til 2024
Kommunalbanken 20190619	36 571		1 143	35 429	2054	2,46 % Fast til 2025
Kommunalbanken 20200542, grønt	28 873		802	28 071	2058	5,40 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20200543	6 745		187	6 558	2058	5,50 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20220368	32 100		803	31 298	2062	4,27 % Fast til 2025
Kommunalbanken 20220369	30 000		750	29 250	2062	5,50 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20230218	0	24 800	0	24 800	2035	5,50 % P.t.-rente
Kommunalbanken 20230386, grønt	0	40 000	0	40 000	2053	5,40 % P.t.-rente
KLP banken AS 8317.50.33249	7 913		495	7 419	2038	2,44 % Fast til 2024
KLP banken AS 8317.53.61513	13 590		1 431	12 159	2032	1,34 % Fast til 2025
KLP banken AS 8317.53.85080	21 210		0	21 210	2045	5,55 % P.t.-rente
KLP banken AS 8317.55.28035	28 672		1 147	27 525	2047	5,55 % P.t.-rente
KLP banken AS 8317.55.84288	44 158		1 698	42 460	2048	5,55 % P.t.-rente
KLP banken AS 8317.56.92595	46 711		1 316	45 395	2058	2,03 % Fast til 2027
KLP 8317.58.42198	41 731		1 246	40 486	2056	1,43 % Fast til 2024
KLP kommunekreditt 8317.58.42171	38 286		1 143	37 143	2056	5,55 % P.t.-rente
KLP kommunekreditt 8317.60.06237	79 000		2 000	77 000	2062	5,55 % P.t.-rente
Sum investeringslån	767 999	64 800	32 570	800 229		
Husbanken 11538314	52 862		1 765	51 097	2044	3,873 % Flytende
Husbanken 11539777-10	13 096		344	12 751	2048	3,873 % Flytende
Husbanken 11539777-40	13 126		336	12 790	2048	3,873 % Flytende
Husbanken 11541615-1	13 514		8 120	5 394	2049	3,873 % Flytende
Husbanken 11541615-2	9 145		221	8 923	2049	3,873 % Flytende
Husbanken 11543272-6	23 178		546	22 632	2050	3,873 % Flytende
Husbanken 11543795	4 709		108	4 601	2050	3,873 % Flytende
Husbanken 11544240	23 909		561	23 348	2051	3,873 % Flytende
Husbanken 11545051	24 664		523	24 141	2052	3,873 % Flytende
Husbanken 11545894	0	20 000	333	19 667	2053	3,873 % Flytende
Sum formidlingslån	178 202	20 000	12 858	185 344		
Totalt	946 201	84 800	45 428	985 573		

Alle investeringslånene er banklån, kommunen har dermed ingen lån som forfaller i sin helhet i 2023. Lån 20130154 og 20160746 i Kommunalbanken og 8317.53.61513 i KLP-banken erulletlån som i utgangspunktet forfaller i sin helhet på innfrielsesdato. Lånene blir likevel gradvis nedbetalt fordi

minimumsavdraget er høyere enn avdrag som følger av avtalte nedbetalingsplaner på de andre lånene. Differansen mellom minimumsavdrag og avtalte avdrag nedbetales påulletlånene.

Note 8 minimumsavdrag på investeringslån

Minimumsavdrag (beløp i hele 1.000 kroner)	Beløp
Ordinære avskrivninger i 2023	42 581
Bokført verdi anleggsmidler 31.12.2022	1 021 044
Ikke avskrivbare eiendeler 31.12.2022	16 982
Investeringslånegjeld 31.12.2022	767 999
Minimumsavdrag, beregnet	32 570
Avdrag utgiftsført i regnskap 2023	32 570

Formel for beregning av minimumsavdrag:

Avskrivninger x investeringslånegjeld
Bokført verdi anleggsmidler - ikke avskrivbare eiendeler

Note 9 pensjon

KLP - Tvedestrand - 2023					
Hovedstørrelser fra aktuarberegning for 2023		Totalt kommunen	Sykepleiere	Fellesordning	Tillitsvalgte
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	34 390 870	5 299 386	29 091 484	-
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	25 155 191	3 863 048	21 124 624	167 519
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-27 724 814	-4 595 862	-22 903 059	-225 893
4	Administrasjonskostnader	1 760 844	273 927	1 484 423	2 494
5	Estimert brutto premieinnbetaling inkl. adm.kostnader	79 344 031	13 289 174	65 686 750	368 107
6	Utbetalte pensjoner	27 132 174	4 345 678	22 739 664	46 832
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.23 (faktiske)	681 737 820	106 920 152	570 196 121	4 621 547
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.23	730 308 845	112 063 020	613 315 464	4 930 361
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01.23 (faktiske)	679 324 077	113 127 230	560 675 636	5 521 211
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12.23	746 070 666	123 827 190	616 210 859	6 032 617

Årets premieinnbetaling fra regnskap for 2023		
11	Bokført premieinnbetaling inkl. adm.kostnader	79 344 031
	Bokført premieinnbetaling inkl. adm.kostnader 1.-4. kv. 2023	79 344 031
		Arbeidsgiverandel og arbeidstakerandel (brutto betalt premie)

Årets netto pensjonskostnad for 2023		
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	34 390 870
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	25 155 191
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-27 724 814
12	Netto pensjonskostnad	31 821 247
		"Netto pensjonsbelastning" i regnskapet for 2023 inkl. arb.tak.andel

Beregnet premieavvik for 2023	
11-4	Bokført premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader
12	Årets netto pensjonskostnad
13	Premieavvik 2023
13a	Sats arbeidsgiveravgift i kommunen
	Arbeidsgiveravgift av premieavviket nr. 13

Akkumulert og amortisert premieavvik 2023	
	Antall år premieavvik skal dekkes inn på
	Akkumulert premieavvik 31.12.22
14	Premieavvik tidligere år av akkumulert avvik 31.12.22
14a	Arbeidsgiveravgift av nr. 14
13	Premieavvik 2023
15	Akkumulert premieavvik 31.12.23
15a	Arbeidsgiveravgift av nr. 15

Årets estimatavvik 2023	
16	Estimatavvik pensjonsforpliktelser
17	Estimatavvik pensjonsmidler
18	Netto estimatavvik

Bevegelser i pensjonsforpliktelse i 2023

19	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.23	-681 737 820
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	-34 390 870
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-25 155 191
6	Utbetalte pensjoner	27 132 174
20	Estimatavvik pensjonsforpliktelser	-16 157 138
21	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.23	-730 308 845

Full amortisering av estimatavvik f.o.m. 2011

Bevegelser i pensjonsmidler i 2023

22	Verdi av pensjonsmidler 01.01.23	679 324 077
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	27 724 814
5-4	Estimert premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	77 583 187
6	Utbetalte pensjoner	-27 132 174
23	Estimatavvik pensjonsmidler	-11 429 238
24	Estimert pensjonsmidler 31.12.23	746 070 666

Full amortisering av estimatavvik f.o.m. 2011

25	UB pensjonsforpliktelser - UB pensjonsmidler	15 761 821
	Arbeidsgiveravgift 14,1% av netto neg. pensjonsforpliktelser 2023	2 222 417

31.12.2023: netto pensjonsmidler, men se i sammenheng med SPK

Økonomiske forutsetninger for beregningene:

Årlig avkastning	4,00 %
Diskonteringsrente	3,50 %
Årlig lønnsvekst	2,48 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,48 %
Årlig vekst i pensjonsregulering	1,71 %
Forholdstallet fra Kommunal- og distriktsdepartementet	1,00 %

Reskontroinformasjon pr. 31.12.2023	Totalt kommunen	Sykepleiere	Fellesordning	Folkevalgte
Premiefond i KLP	45 938	6 267	39 671	

Amortisering av premieavviket - Budsjetterings- og føringsplan

	Årets	Beløp/andel	amortiseringsår	
Premieavviket 2002 ekskl. arb.giv.avg.	6 376 440	425 096	2017	
Premieavviket 2003 ekskl. arb.giv.avg.	1 449 959	96 664	2018	
Premieavviket 2004 ekskl. arb.giv.avg.	1 626 289	108 419	2019	
Premieavviket 2005 ekskl. arb.giv.avg.	-2 525 134	-168 342	2020	
Premieavviket 2006 ekskl. arb.giv.avg.	831 466	55 431	2021	
Premieavviket 2007 ekskl. arb.giv.avg.	2 137 282	142 485	2022	
Premieavviket 2008 ekskl. arb.giv.avg.	6 450 048	430 003	2023	
Premieavviket 2009 ekskl. arb.giv.avg.	1 526 083	101 739	2024	
Premieavviket 2010 ekskl. arb.giv.avg.	3 569 192	237 946	2025	1/15-del 2002-2010
Premieavviket 2011 ekskl. arb.giv.avg.	3 381 445	338 145	2021	1/10-del 2011-2013
Premieavviket 2012 ekskl. arb.giv.avg.	11 123 368	1 112 337	2022	
Premieavviket 2013 ekskl. arb.giv.avg.	4 043 343	404 334	2023	
Premieavviket 2014 ekskl. arb.giv.avg.	9 662 372	1 380 339	2021	1/7-del fra og med 2014
Premieavviket 2015 ekskl. arb.giv.avg.	-1 732 617	-247 517	2022	
Premieavviket 2016 ekskl. arb.giv.avg.	2 963 694	423 385	2023	
Premieavviket 2017 ekskl. arb.giv.avg.	2 771 028	395 861	2024	
Premieavviket 2018 ekskl. arb.giv.avg.	8 937 245	1 276 749	2025	
Premieavviket 2019 ekskl. arb.giv.avg.	11 473 986	1 639 141	2026	
Premieavviket 2020 ekskl. arb.giv.avg.	6 001 569	857 367	2027	
Premieavviket 2021 ekskl. arb.giv.avg.	-3 109 497	-444 214	2028	
Premieavviket 2022 ekskl. arb.giv.avg.	11 326 474	1 618 068	2029	
Premieavviket 2023 ekskl. arb.giv.avg.	45 761 940	6 537 420	2030	
Sum amortisert premieavvik til føring				
2003	425 096			
2004	521 760			
2005	630 179			
2006	461 837			
2007	517 268			
2008	659 753			
2009	1 089 757			
2010	1 191 496			
2011	1 429 442			
2012	1 767 586			
2013	2 879 923			
2014	3 284 257			
2015	4 664 596			
2016	4 417 079			
2017	4 840 464			
2018	4 811 229			
2019	5 991 315			
2020	7 522 036			
2021	8 547 746			
2022	6 329 617			
2023	6 940 380			
2024	12 220 077			

SPK - Tvedestrand - 2023
Hovedstørrelser fra aktuarberegning for 2023
Totalt kommunen

1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	4 226 840
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 617 917
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	1 039 144
4	Administrasjonskostnader	158 301
5	Estimert brutto premieinnbetaling	6 452 069
6	Utbetalte pensjoner	-
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.23 (faktiske)	56 052 480
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.23	52 070 957
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01.23 (faktiske)	31 047 947
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12.23	33 875 850

Årets premieinnbetaling fra regnskap for 2023

11	Bokført premieinnbetaling inkl. adm.kostnader	6 452 069	Arbeidsgiversandel og arbeidstakersandel (brutto betalt premie)
	Bokført premieinnbetaling inkl. adm.kostnader 1.-6. t. 2023	6 452 069	

Årets netto pensjonskostnad for 2023

1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	4 226 840
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 617 917
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-1 039 144
12	Netto pensjonskostnad	4 805 613

"Netto pensjonsbelastning" i regnskapet for 2023
inkl. arb.tak.andel

Beregnet premieavvik for 2023

11-4	Bokført premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	6 293 768
12	Årets netto pensjonskostnad	-4 805 613
13	Premieavvik 2023	1 488 155
	Sats arbeidsgiveravgift i kommunen	14,10 %
13a	Arbeidsgiveravgift av premieavviket nr. 13	209 830

Akkumulert og amortisert premieavvik 2023

	Antall år premieavvik skal dekkes inn på	7
	Akkumulert premieavvik 31.12.22	655 716
14	Premieavvik tidligere år av akkumulert avvik 31.12.22	131 216
14a	Arbeidsgiveravgift av nr. 14	18 502
13	Premieavvik 2023	1 488 155
15	Akkumulert premieavvik 31.12.23	2 012 655
15a	Arbeidsgiveravgift av nr. 15	283 784

Årets estimataavvik 2023

16	Estimataavvik pensjonsforpliktelser	-9 826 280
17	Estimataavvik pensjonsmidler	4 505 009
18	Netto estimataavvik	-5 321 271

Bevegelser i pensjonsforpliktelse i 2023

19	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.23	-56 052 480
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	-4 226 840
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-1 617 917
6	Utbetalte pensjoner	-
20	Estimataavvik pensjonsforpliktelser	9 826 280
21	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.23	-52 070 957

Full amortisering av estimataavvik f.o.m. 2011

Bevegelser i pensjonsmidler i 2023

22	Verdi av pensjonsmidler 01.01.23	31 047 947
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	1 039 144
5-4	Estimert premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	6 293 768
6	Utbetalte pensjoner	-
23	Estimataavvik pensjonsmidler	-4 505 009
24	Estimert pensjonsmidler 31.12.23	33 875 850

Full amortisering av estimataavvik f.o.m. 2011

25	UB pensjonsforpliktelser - UB pensjonsmidler	-18 195 107
	Arbeidsgiveravgift 14,1% av netto pensjonsforpliktelser 2023	-2 565 510

Økonomiske forutsetninger for beregningene:

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

Amortisering av premieavviket - Budsjetterings- og føringsplan		Årets	Beløp/andel	amortiseringsår	
	Premieavviket 2002 ekskl. arb.giv.avg.	-165 901	-11 060	2017	
	Premieavviket 2003 ekskl. arb.giv.avg.	624 687	41 646	2018	
	Premieavviket 2004 ekskl. arb.giv.avg.	401 200	26 747	2019	
	Premieavviket 2005 ekskl. arb.giv.avg.	182 288	12 153	2020	
	Premieavviket 2006 ekskl. arb.giv.avg.	70 491	4 699	2021	
	Premieavviket 2007 ekskl. arb.giv.avg.	-562 203	-37 480	2022	
	Premieavviket 2008 ekskl. arb.giv.avg.	-750 104	-50 007	2023	
	Premieavviket 2009 ekskl. arb.giv.avg.	19 117	1 274	2024	
	Premieavviket 2010 ekskl. arb.giv.avg.	450 125	30 008	2025	1/15-del 2002-2010
	Premieavviket 2011 ekskl. arb.giv.avg.	-687 074	-68 707	2021	1/10-del 2011-2013
	Premieavviket 2012 ekskl. arb.giv.avg.	-416 295	-41 630	2022	
	Premieavviket 2013 ekskl. arb.giv.avg.	-419 178	-41 918	2023	
	Premieavviket 2014 ekskl. arb.giv.avg.	-147 400	-21 057	2021	1/7-del fra og med 2014
	Premieavviket 2015 ekskl. arb.giv.avg.	942 131	134 590	2022	
	Premieavviket 2016 ekskl. arg.giv.avg.	221 347	31 621	2023	
	Premieavviket 2017 ekskl. arb.giv.avg.	103 737	14 820	2024	
	Premieavviket 2018 ekskl. arg.giv.avg.	-155 292	-22 185	2025	
	Premieavviket 2019 ekskl. arg.giv.avg.	985 573	140 796	2026	
	Premieavviket 2020 ekskl. arg.giv.avg.	-7 049	-1 007	2027	
	Premieavviket 2021 ekskl. arg.giv.avg.	647 367	92 481	2028	
	Premieavviket 2022 ekskl. arg.giv.avg.	-452 675	-64 668	2029	
	Premieavviket 2023 ekskl. arg.giv.avg.	1 488 155	212 594	2030	
	Sum amortisert premieavvik til føring				
2003		-11 060			
2004		30 586			
2005		57 332			
2006		69 485			
2007		74 184			
2008		36 704			
2009		-13 303			
2010		-12 028			
2011		17 980			
2012		-50 727			
2013		-92 357			
2014		-134 275			
2015		-155 332			
2016		-20 742			
2017		10 879			
2018		36 759			
2019		-27 071			
2020		86 978			
2021		73 819			
2022		251 365			
2023		131 216			
2024		404 114			

Note 10 garantiansvar

Långiver	Kreditor	31.12.2022	Endring	31.12.2023	Utløp
Kommunalbanken AS 20100797 *	Risør- og Tvedestrandregionens Avfallsselskap AS Restgjeld 34 % av kr. 3.600.000,- pr. 01.01. Restgjeld 34 % av kr. 3.150.000,- pr. 31.12. Godkjent garantiramme: Opprinnelig garantiansvar: 3.060.000,- (Tvedestrand) Formål: Investeringer knyttet til renovasjonstjenester (rammegaranti) Type garanti: Selvskyldnerkausjon	1 224 000	-153 000	1 071 000	2030
Kommunalbanken AS 20160219 *	Risør- og Tvedestrandregionens Avfallsselskap AS Restgjeld 34 % av kr. 4.392.820,- pr. 01.01. Restgjeld 34 % av kr. 3.807.100,- pr. 31.12. Godkjent garantiramme: Opprinnelig garantiansvar: 2.780.000,- (Tvedestrand) Formål: Investeringer knyttet til renovasjonstjenester (rammegaranti) Type garanti: Selvskyldnerkausjon	1 493 559	-199 145	1 294 414	2030
Kommunalbanken AS 20200226 *	Risør- og Tvedestrandregionens Avfallsselskap AS Restgjeld 34 % av kr. 17.500.000,- pr. 01.01. Restgjeld 34 % av kr. 16.500.000,- pr. 31.12. Godkjent garantiramme: 7.480.000,- (Tvedestrand) Opprinnelig garantiansvar: 6.800.000,- (Tvedestrand) Formål: Investeringer knyttet til renovasjonstjenester (rammegaranti) Type garanti: Selvskyldnerkausjon	5 950 000	-340 000	5 610 000	2040

Långiver	Kreditor	31.12.2022	Endring	31.12.2023	Utløp
KLP Banken 8317.51.62715 (tidl. lånenr. 11227)	Stiftelsen Næs Jernverksmuseum Godkjent garantiramme: 1.250.000,- Opprinnelig garantiansvar: 1.225.000,- Formål: kjøp av verkstedbygningen "Aall-bua" Type garanti: Selvskyldnerkausjon	650 000	-50 000	600 000	2035
Sparebanken Sør 2801.91.94975 **	Stiftelsen Næs Jernverksmuseum Godkjent garantiramme: 3.000.000,- Opprinnelig garantiansvar: 3.000.000,- Formål: Kjøp av gnr. 45 bnr. 40, "Ertec-bygget" på Nes verk Type garanti: Sempel kausjon	2 187 088	-101 225	2 085 863	2038
Kommunalbanken AS 20170149	Lisand AS Restgjeld 25 % av kr. 11.700.000,- pr. 01.01. Restgjeld 25 % av kr. 11.100.000,- pr. 31.12. Godkjent garantiramme: 4.125.000,- (Tvedestrand) Opprinnelig garantiansvar: 3.750.000,- (Tvedestrand) Formål: Kjøp av eiendom Grenstølveien 16 i Tvedestrand Type garanti: Selvskyldnerkausjon	2 925 000	-150 000	2 775 000	2042
Sum totalt garantiansvar		14 429 647	-993 370	13 436 277	

Merknader:

*** Risør- og Tvedestrandregionens Avfallsselskap AS**

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

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

Risør- og Tvedestrandregionens Avfallsselskap AS

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

**** Stiftelsen Næs Jernverksmuseum**

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

I tillegg til lånet som er nevnt over er innvilget kassekreditt på 500.000 kroner på konto 2800.30.00623 sikret av kausjonen.

Note 11 bundne driftsfond

Bundne driftsfond (beløp i kroner)	1.1.2023	Endring	31.12.2023
25110000 - Den kulturelle skolesekken (210-1002)	-242 421	-28 829	-271 250
25110001 - Den kulturelle spaserstokken (210-1001)	-62 819	-16 700	-79 519
25110002 - Jarls ungdomsfond for idrett og kultur (210-1004)	-426 979	8 204	-418 775
25110003 - Stiftelsen Den flyvende hollender (210-1030)	-115 592	0	-115 592
25110004 - El-sykel/Rickshaw (100-1010)	-2 715	2 715	0
25110006 - Frivilligsentralen, gave (210-1008)	-20 998	17 441	-3 557
25110007 - Aktivitetstiltak for å motvirke ensomhet (100-1009)	-10 566	10 566	0
25110010 - Aktiv hverdag med flyktningelos (210-1021)	-194 960	12 168	-182 792
25110011 - Julegaver Frivilligsentralen (210-1025)	0	-7 290	-7 290
25110507 - Håvard Hedde, workshop (210-1064)	-115 735	115 735	0
25110508 - Shared reading i Østre Agder (210-1065)	-21 955	21 955	0
25110509 - Lokalpodden, formidling i en digital tid (210-1067)	0	-75 000	-75 000
25110510 - Biblioteket, ditt sted (210-1070)	0	-24 000	-24 000
25110511 - Åpen møteplass i biblioteket, BUF-dir. (210-1066)	0	-183 280	-183 280

Bundne driftsfond (beløp i kroner)	1.1.2023	Endring	31.12.2023
25111000 - Kompetansemidler barnehage (110-1200)	-15 789	15 789	0
25111002 - Lyngbakken barnehage, kostpenger (220)	-35 000	10 000	-25 000
25111003 - Grotten barnehage, kostpenger (220)	-25 000	0	-25 000
25111004 - Bronsbu barnehage, kostpenger (220)	0	-15 000	-15 000
25111500 - Lyngmyr skole, musikalen (115-1118)	-69 792	69 792	0
25111501 - Lyngmyr skole, elevkantine (115-1116)	-3 994	3 994	0
25111502 - Lyngmyr skole, elevråd (220-1117)	-22 926	-4 346	-27 272
25111503 - Lyngmyr skole, elevbedrift nål og tråd (220-1167)	-2 188	2 188	0
25111512 - Tvedestrand skole, reisekonto (115-1105)	-4 338	4 338	0
25111513 - Tvedestrand skole, psykisk helse i skole (220-1169)	-145 918	145 918	0
25111515 - Tvedestrand skole SFO, kostpenger (220)	-20 000	20 000	0
25111520 - Songe skole, gaver til elevrådet (115)	-40 279	40 279	0
25111522 - Tvedestrand barneskole, elevrådet (220-1175)	0	-5 226	-5 226
25111530 - Kulturskolen, dans (115-1140)	-39 936	39 936	0
25111540 - Holt skole, elevråd (220-1115)	-1 725	1 725	0
25111541 - Holt skole SFO, kostpenger (220)	-15 000	15 000	0
25111560 - Kystleirskolen Tvedestrand AS (220)	-494 361	426 521	-67 840
25111561 - Dekomp (115)	-42 657	42 657	0
25111568 - Tilskudd til infrastruktur, kompetanse og utstyr hj.undervisn. (220-1154)	-239 605	79 868	-159 737
25111572 - Tilskudd utstyr for programmering 2022 (220-1173)	-6 009	0	-6 009
25111573 - Med hjerte for lesing (220-1174)	0	-490 000	-490 000
25112000 - Tapsavsetting formidlingslån (210)	-276 131	0	-276 131
25112001 - Etablerings- og tilpasningstilskudd (210)	-7 078	0	-7 078
25112002 - Viltfond (210)	-134 698	33 268	-101 430
25112004 - Skjøtsel klippeblåvinge (210)	-97 609	0	-97 609
25112005 - Kulturminneplan (210-1305)	-98 764	0	-98 764
25112010 - Ville pollinerende insekter (210-1319)	-50 029	0	-50 029
25112011 - Strengselva (210-1334)	-80 000	80 000	0
25112012 - Byrom Slepa (210-1327)	-16 037	16 037	0
25112500 - Brannvarslingssystem Lyngør (210-1402)	-83 282	14 716	-68 566
25112501 - Rydding av marin forsøpling (210)	-295 095	0	-295 095
25113001 - Gave avdeling 1 (240-1528)	-9 870	4 480	-5 390
25113002 - Gave avdeling 2 (240-1529)	-1 151	291	-860
25113003 - Gave avdeling 3 (240-1530)	-3 961	1 021	-2 940
25113004 - Gave felles sykehjem (240-1531)	-8 515	5 314	-3 202
25113005 - Gave felles hjemmesykepleie (240-1532)	-38 334	22 902	-15 432
25113006 - Vinfond Astrid Gjertsen (240-1534)	-62 725	22 645	-40 081
25113009 - Frisklivsentral (240-1510)	-94 646	3 162	-91 485
25113010 - Gave, møteplass for kreftsyke og pårørende (240-1540)	-9 816	300	-9 516
25113014 - Gave avdeling 1, ansatte (240-1552)	-10 279	1 010	-9 269
25113015 - Gave avdeling 2, ansatte (240-1553)	-7 175	-6 220	-13 395
25113016 - Gave avdeling 3, ansatte (240-1554)	-5 215	-7 023	-12 238
25113018 - Pårørendeskoler og samtalegrupper demensomsorg (240-1508)	-85 173	18 782	-66 391
25113019 - Gaver til aktiviteter på Strannasenteret (240-1562)	-27 154	5 246	-21 908
25113020 - Statsforvalteren 2022, mestringsskole demens (240-1565)	-57 998	57 998	0
25113021 - Statsforvalteren 2022, innsatstrappa implementering (240-1566)	-123 669	123 669	0
25113022 - Statsforvalteren 2022, hab/rehab fagskole (240-1583)	-10 000	10 000	0
25113023 - Statsforvalteren 2022, veiledning fagskoleutdanning (240-1584)	-30 000	30 000	0
25113024 - Statsforvalteren 2022, eldreoms./demens vi. utd. og master (240-1587)	-5 577	5 577	0
25113098 - Brukerstyrt personlig assistanse (230/240-1597)	-99 652	0	-99 652
25113099 - BPA opplæringstilskudd (230/240-1598)	-51 690	0	-51 690
25113500 - Gaver Olav Sverres vei (230-1606)	-32 057	0	-32 057
25113501 - Gaver aktivitets- og arbeidssenter (230-1607)	-35 382	0	-35 382
25113503 - Basar, aktivitet (135-1608)	-99 687	99 687	0
25113506 - Innovasjonstilskudd OSV 2018 (230-1604)	-3 994	1 568	-2 426
25113507 - TvePro dagtilbud, transport (135-1605)	-298 725	298 725	0
25113509 - Tverrfaglig miljøarbeid (135-1617)	-10 000	10 000	0
25113511 - Psyk. helse og livsmestring, covid-tilskudd (230-1624)	-60 066	60 066	0
25113512 - Gave til Huskestua (230-1623)	0	-8 150	-8 150
25113513 - Gave til eldre (230-1626)	-21 955	7 231	-14 724

Bundne driftsfond (beløp i kroner)	1.1.2023	Endring	31.12.2023
25113514 - Rus og psykisk helse, tiltak fagdag (230-1633)	-17 200	9 547	-7 653
25113515 - Statsforvalteren 2022, hab/rehab videreutd. og master (230-1588)	-40 000	40 000	0
25113516 - Statsforvalteren 2022, annen fagskoleutdanning (230-1585)	-12 129	12 129	0
25113517 - Du-kurs instruktørutplæring (230-1638)	0	-20 000	-20 000
25114000 - Gaver fritidsklubben (230-1702)	-32 445	14 637	-17 808
25114003 - ICDP-kurs til minoritetsforeldre (240-1701)	-251 868	0	-251 868
25114004 - Levekår på Agder BT 2020 (240-1704)	-31 480	-6 020	-37 500
25114006 - Systematisk identifikasjon og oppf. av utsatte barn 2022 (240-1709)	-500 000	500 000	0
25114502 - Familekoordinatør, nye mønstre (230-1752)	-1 260 000	1 098 000	-162 000
25119000 - Skogavgiftsfond	-33 731	0	-33 731
25119001 - Driftsfond vann	-1 528 097	256 087	-1 272 010
25119002 - Driftsfond avløp	-2 451 949	1 871 605	-580 344
25119003 - Driftsfond feiing	-129 181	100 326	-28 855
25119004 - Driftsfond byggesak	-3 560 560	2 081 782	-1 478 778
25119006 - Driftsfond oppmåling	-1 674 026	-77 138	-1 751 164
Sum	-16 405 112	7 050 373	-9 354 740

Navnene på fondene angir hva de skal brukes til.

Note 12 bundne investeringsfond

Bundne driftsfond (beløp i kroner)	1.1.2023	Endring	31.12.2023
25508000 - Tilfluktsrom	-7 721	-332	-8 053
25508001 - Innfridde formidlingslån	-187 423	157 880	-29 543
25508002 - Parkeringsfond (friskjøp krav om p-plasser)	-100 000	0	-100 000
Sum	-295 144	157 548	-137 596

Note 13 gebyrfinansierte selvkosttjeneste, etterkalkyle 2023

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

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

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

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

Driftsregnskapet:
 + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
 Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.
 = Resultat for gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
 = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2023 var denne lik 4,296 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

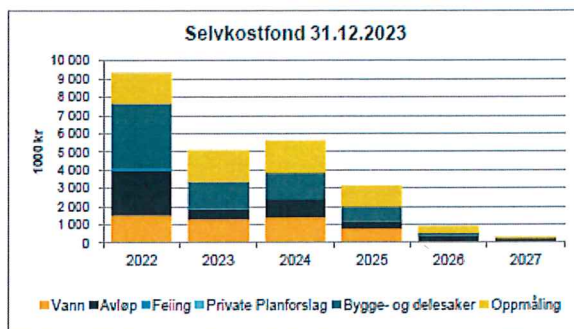
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

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

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

Resultatet for 2023 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 21. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Feiing	Private Planforslag	Totalt
Direkte driftsutgifter	8 068 083	15 360 137	1 004 216	983 690	25 416 127
Avskrivningskostnad	2 492 134	4 154 933	0	0	6 647 067
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	3 050 712	3 347 968	0	0	6 398 680
Indirekte driftsutgifter (netto)	206 788	351 282	4 578	28 288	590 936
Sjåblommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	10 339	17 564	229	1 414	29 547
Driftskostnader	13 828 057	23 231 884	1 009 023	1 013 393	39 082 357
+ Tilskudd/subsidiering	0	0	0	702 613	702 613
- Øvrige driftsinntekter	-557 776	-497 414	0	-7 077	-1 062 266
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	13 270 281	22 734 470	1 009 023	1 006 316	38 020 091
Gebyrinntekter	12 955 312	20 799 101	905 374	303 703	34 963 491
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-314 969	-1 935 369	-103 649	-702 613	-3 056 600
Finansiell dekningsgrad i %	98 %	91 %	90 %	30 %	92 %

Selvskostfond 01.01	1 528 097	2 451 949	129 180	0	4 109 226
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-314 969	-1 935 369	-103 649	0	-2 353 987
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	58 882	63 764	3 323	0	125 969
Selvskostfond 31.12	1 272 010	580 344	28 854	0	1 881 207

Etterkalkyle selvkost 2023	Bygge- og delesaker	Oppmåling			Totalt
Direkte driftsutgifter	4 978 298	1 222 231			6 200 527
Avskrivningskostnad	88 992	0			88 992
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	13 381	0			13 381
Indirekte driftsutgifter (netto)	107 265	28 076			135 341
Sjåblommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	5 363	1 404			6 767
Driftskostnader	5 193 298	1 251 711			6 445 009
- Øvrige driftsinntekter	13 772	0			13 772
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 207 070	1 251 711			6 458 781
Gebyrinntekter	3 019 318	1 256 823			4 276 141
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-2 187 751	5 112			-2 182 639
Finansiell dekningsgrad i %	58 %	100 %			66 %

Selvskostfond 01.01	3 560 559	1 674 025			5 234 584
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 187 751	5 112			-2 182 639
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	105 969	72 026			177 995
Selvskostfond 31.12	1 478 776	1 751 162			3 229 939

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

Etterkalkyle 2023 for Vann

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 314 969. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 272 010. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023
10*** Lønn	3 011 918	3 144 601
11*** Varer og tjenester	2 477 373	2 643 979
12*** Varer og tjenester	3 263 682	2 064 942
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	238 331	214 562
14*** Overføringsutgifter	7 016	0
Direkte driftsutgifter	8 998 320	8 068 083
Avskrivningskostnad	2 456 494	2 492 134
Kalkulatorisk rente	2 325 311	3 050 712
Indirekte kostnader	107 563	217 127
Sum driftskostnader	13 887 688	13 828 057
- Øvrige inntekter	-354 542	-557 776
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	13 533 145	13 270 281
Gebyrinntekter	12 191 098	12 955 312
+/- Andre inntekter/utgifter	-54	0
Resultat	-1 342 101	-314 969
Finansiell dekningsgrad (%)	90,1 %	97,6 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023
Selvkostfond 01.01	2 795 092	1 528 097
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 342 101	-314 969
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	75 106	58 882
Selvkostfond 31.12	1 528 097	1 272 010

Etterkalkyle 2023 for Avløp

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 1 935 369. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 580 344. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023
10*** Lønn	4 829 639	5 049 703
11*** Varer og tjenester	4 471 894	4 189 570
12*** Varer og tjenester	6 085 167	5 736 924
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	345 060	327 135
14*** Overføringsutgifter	0	56 805
Direkte driftsutgifter	15 531 860	15 360 137
Avskrivningskostnad	4 111 648	4 154 933
Kalkulatorisk rente	2 805 460	3 347 968
Indirekte kostnader	148 204	368 846
Sum driftskostnader	22 597 171	23 231 884
- Øvrige inntekter	-427 298	-497 414
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	22 169 872	22 734 470
Gebyrinntekter	15 835 329	20 799 101
+/- Andre inntekter/utgifter	-65	0
Resultat	-6 534 608	-1 935 369
Finansiell dekningsgrad (%)	70,5 %	91,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023
Selvkostfond 01.01	8 791 231	2 451 949
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-6 534 608	-1 935 369
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	195 328	63 764
Selvkostfond 31.12	2 451 949	580 344

Etterkalkyle 2023 for Feiing

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 103 649. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 28 854. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023
10*** Lønn	7 522	24 931
11*** Varer og tjenester	1 000	818
12*** Varer og tjenester	0	1 010
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	985 683	977 657
Direkte driftsutgifter	994 205	1 004 216
Indirekte kostnader	11 013	4 807
Sum driftskostnader	1 005 218	1 009 023
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 005 218	1 009 023
Gebyrinntekter	932 171	905 374
Resultat	-73 047	-103 649
Finansiell dekningsgrad (%)	92,7 %	89,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023
Selvkostfond 01.01	196 567	129 180
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-73 047	-103 649
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	5 659	3 323
Selvkostfond 31.12	129 180	28 854

Etterkalkyle 2023 for Private Planforslag

Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 702 613 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Private Planforslag - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023
10*** Lønn	879 820	895 761
11*** Varer og tjenester	30 209	18 196
12*** Varer og tjenester	15 817	23 852
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	15 169	47 881
Direkte driftsutgifter	941 015	983 690
Indirekte kostnader	-25 717	29 703
Sum driftskostnader	915 298	1 013 393
- Øvrige inntekter	-13 803	-7 077
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	901 494	1 006 316
Subsidiering	583 170	702 613
Gebyrinntekter	308 324	303 703
Resultat	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	34,2 %	30,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023
Selvkostfond 01.01	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0

Etterkalkyle 2023 for Bygge- og delesaker

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 2 187 751. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 478 776. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2022 til 2023	2022	2023
10*** Lønn	2 612 335	2 803 297
11*** Varer og tjenester	219 577	226 775
12*** Varer og tjenester	128 627	1 534 267
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	283 415	413 957
14*** Overføringsutgifter	2 330	0
Direkte driftsutgifter	3 246 284	4 978 296
Avskrivningskostnad	88 992	88 992
Kalkulatorisk rente	14 160	13 381
Indirekte kostnader	-66 408	112 829
Sum driftskostnader	3 283 028	5 193 298
- Øvrige inntekter	-47 707	13 772
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 235 321	5 207 070
Gebyrinntekter	3 518 381	3 019 318
Resultat	283 059	-2 187 751
Finansiell dekningsgrad (%)	108,7 %	58,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023
Selvkostfond 01.01	3 160 732	3 560 559
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	283 059	-2 187 751
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	116 768	105 969
Selvkostfond 31.12	3 560 559	1 478 776

Etterkalkyle 2023 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd lik kr 5 112. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 751 162. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2023	2022	2023
10*** Lønn	789 737	829 489
11*** Varer og tjenester	174 490	105 102
12*** Varer og tjenester	44 973	50 182
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	202 117	237 458
Direkte driftsutgifter	1 211 316	1 222 231
Indirekte kostnader	-21 201	29 480
Sum driftskostnader	1 190 115	1 251 711
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 190 115	1 251 711
Gebyrinntekter	2 052 900	1 256 823
Resultat	862 785	5 112
Finansiell dekningsgrad (%)	172,5 %	100,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023
Selvkostfond 01.01	768 801	1 674 025
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	862 785	5 112
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	42 439	72 026
Selvkostfond 31.12	1 674 025	1 751 162

Note 14 ytelser til ledende personer

Ordføreren hadde en lønnsgodtgjørelse i 2023 på 1.044.000 kroner. Kommunedirektøren som skal slutte i jobben i 2024 hadde en lønnsgodtgjørelse på 1.206.000 kroner i 2023. Ny kommunedirektør startet i jobben i desember og hadde en lønnsgodtgjørelse på 105.000 kroner i 2023

Note 15 godtgjørelse til revisor

Tvedestrand kommune kjøpte revisjonstjenester fra Sørlandet kommunerevisjon IKS for 968.552 kroner i 2023. Beløpet gjelder regnskaps- og forvaltningsrevisjon, rådgivning og særattestasjoner.

Note 16 usikre inntekter

Ved utgangen av 2023 har kommunen et usikkert krav med hovedstol på 1.596.000 kroner, påløpte renter og gebyrer kommer i tillegg. Kravet stammer fra utgifter kommunen har betalt for andre. I 2022 og 2023 er det kommet noen innbetalinger på kravet, dette skjedde ved utleggstrekk. Skyldner klagde namsfogdens avgjørelse om utleggstrekk inn for retten i 2023. Retten kunne ikke behandle saken skriftlig, og ga skyldner beskjed om at vedkommende måtte stevne kommunen for å få saken behandlet i rettssystemet.

Skyldner har i februar 2024 stevnet kommunen for retten, da vedkommende mener at kravet ikke er rettet mot korrekt person. Kommunen har engasjert eksternt advokatkontor til å bistå i saken. Dato for rettssak er ikke fastsatt.

Note 17 interkommunale samarbeid der Tvedestrand er vertskommune

Kulturskolen Øst i Agder

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

Beløp i hele 1.000 kroner	2023
Lønn og sosiale utgifter	7 746
Andre utgifter	581
Sum utgifter	8 327
Salgs- og leieinntekter	-1 059
Bidrag fra deltakende kommuner	-6 358
Andre refusjoner	-869
Bruk av bundet fond (prosjekt)	-40
Sum inntekter	-8 327

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

- Gjerstad kommune 958.542 kroner
- Risør kommune 2.535.226 kroner
- Tvedestrand kommune 2.116.701 kroner
- Vegårshei kommune 747.968 kroner

NAV Øst i Agder

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

Beløp i hele 1.000 kroner	2023
Lønn og sosiale utgifter inkl. KVP og intro	49 451
Andre utgifter inkl. brukerretnede ytelser	33 768
Sum utgifter	83 219
Bidrag fra deltakende kommuner	-78 626
Andre refusjoner	-3 495
Bruk av bundet driftsfond	-1 098
Sum inntekter	-83 219

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

- Froland kommune 16.154.488 kroner
- Gjerstad kommune 16.284.988 kroner
- Tvedestrand kommune 33.310.521 kroner
- Vegårshei kommune 12.875.573 kroner

Note 18 legater og stiftelser

Navn	Konto	Saldo 01.01.	Renter	Inn-/Utbet.	Saldo 31.12.
Fond Holt Kirke	2826.53.14076	7 586,14	356,72		7 942,86
Det Private Jorddyrkningsfond	2826.53.14017	9 346,13	439,49		9 785,62
Gave fra Inger Johnsen Holt komm.	2826.53.14068	48 084,27	2 261,02		50 345,29
Jens Reinert Jensen Holt Kirke	2826.53.14084	7 332,22	344,78		7 677,00
Holt Kom. Forskjønnelsesforening	2826.53.14092	13 993,10	657,99		14 651,09
Det Private Holt Landbrukslag	2826.53.14025	6 882,17	323,62		7 205,79
Sum		93 224,03	4 383,62	0,00	97 607,65
<u>Sammenslåing av legater i 2016:</u>					
Tvedestrand by og omegns legat for utdanning	2801.46.07848	749 005,28	35 201,14	-320,00	783 886,42
Stiftelsen Tvedestrand by og omegns legat for sosialt, humanitært og kulturelt arbeid	2801.46.07856	362 918,60	17 050,54	-297,00	379 672,14
Sum		1 111 923,88	52 251,68	-617,00	1 163 558,56
Sum totalt		1 205 147,91	56 635,30	-617,00	1 261 166,21