



Årsrapport 2017

Årsregnskap Tjøme kommune 2017.
Kommunestyret 20. juni 2018.

Kommunenr. 0723
Org nr. 964 952 345

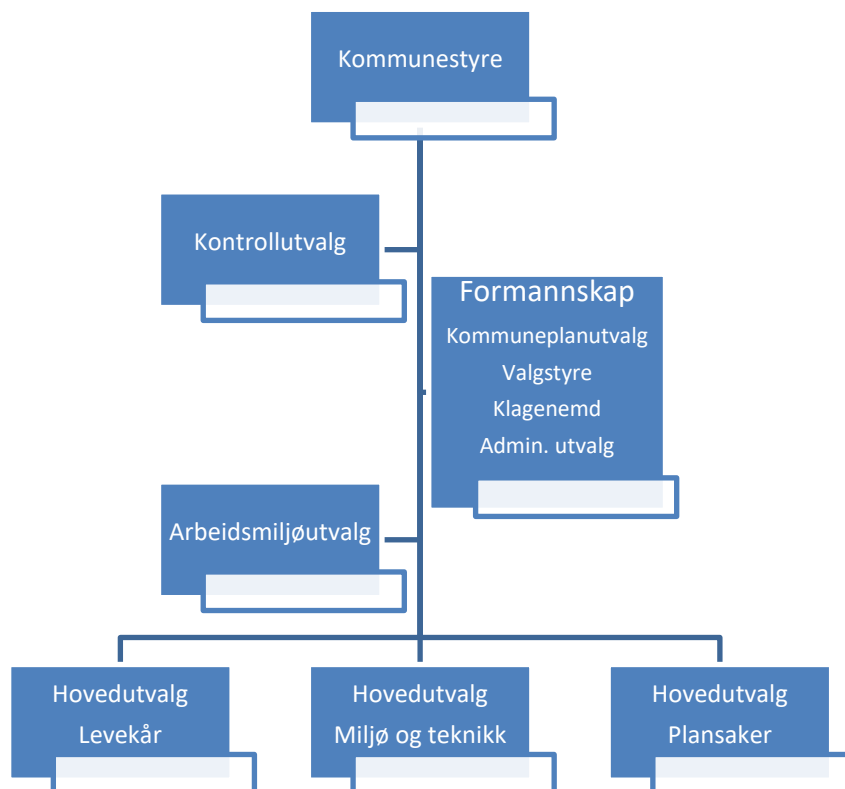
Tjøme
kommune



| INNHOLD | Side |
|--|-------------|
| 1.1 POLITISK ORGANISERING..... | 3 |
| 1.2 ADMINISTRATIV ORGANISERING..... | 4 |
| 1.3 HOVEDTREKK 2017..... | 5 |
| 1.4 NØKKELTALL..... | 6 |
| 1.5 PERSONAL – KOMMUNEN SOM ARBEIDSGIVER..... | 10 |
| 2. HOVEDOVERSIKTER (ALLE TALL I 1000 KR)..... | 13 |
| 3. OMRÅDENE..... | 17 |
| 4. NOTER..... | 19 |
| 5. REVISJONSBERETNING..... | 41 |

ÅRSRAPPORT

1.1 POLITISK ORGANISERING



Kommunestyret består av 19 medlemmer (6 Ap, 4 Frp, 3 H, 2 TL, 2 V, 2 MDG)

Formannskapet består av 5 representanter og har også funksjon som 4 andre utvalg.

Det er 3 hovedutvalg; Hovedutvalg for Levekår behandler saker fra oppvekst, kultur, helse og velferd. Hovedutvalg for Miljø og teknikk behandler saker fra teknisk sektor. Hovedutvalg for Plansaker behandler saker vedrørende kommunens planer.

Ordfører Bente Kleppe Bjerke (Ap)

Varaordfører Carl-Erik Grimstad (V), fra 18.10.2017 Pål Syse (TL)

Hovedutvalgsleder for Levekår: Elin Ekeid (Ap)

Hovedutvalgsleder for Miljø og Teknikk: Pål Syse (TL)

Hovedutvalgsleder for Plansaker: Randi Fjellberg (MDG)

Den politiske saksbehandlingen kan tallfestes på følgende måte i 2017:

Kommunestyret har behandlet 68 saker, formannskapet 27, hovedutvalg for levekår 29, Hovedutvalg for miljø og teknikk 91 og hovedutvalg for plansaker 0.

1.2 ADMINISTRATIV ORGANISERING

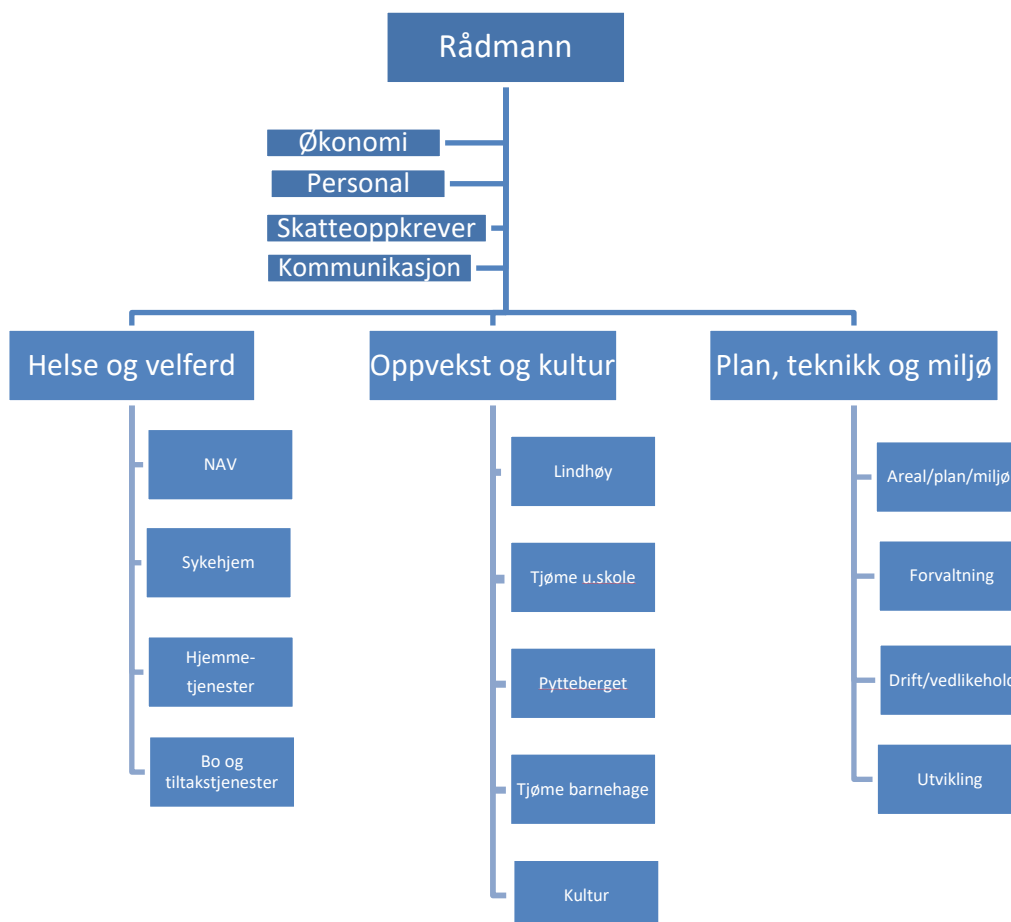
Kommunens administrasjon er organisert i områder ledet av en kommunalsjef. De tre områdene er: helse og velferd, oppvekst og kultur og plan, teknikk og miljø. Det er en målsetting at organiseringen skal gi bedre helhetlig styring og kontroll med kommunens virksomhet. Rådmannens stab omfatter følgende funksjoner: økonomi, personal, skatt og kommunikasjon.

Kommunens ledergruppe består av:

Rådmann: Christine Norum
Kommunalsjef Anne Johansson
Personalsjef Dag Breirem

Kommunalsjef Johnny Steinsvåg
Kommunalsjef Gunnar Rougnø
Økonomisjef Laila Rognaldsen

Fra 01.09.2017 var Kommunaldirektør Margrethe Løgavlen tilsatt som kommunalsjef for teknisk sektor i 40 % stilling. Laila Rognaldsen var permittert i 60 % stilling som økonomisjef i Tjøme kommune fra 01.09.2017 og tilsatt som kommunaldirektør i Nøtterøy kommune for etablering av Færder kommune i samme stillingsprosent



1.3 HOVEDTREKK 2017

Tjøme kommune årsregnskap for 2017 avlegges med et positivt resultat på 14,2 millioner kroner. Netto driftsresultat er på 1,38 millioner, det vil si 0,4 %. Korrigert for Tjøme kommunes andel i midler mottatt i Nøtterøy kommune for vertskommunesamarbeidene innvandrers- og flyktningsgjesten, barnevern og omstillingsmidler ville resultatet for Tjøme kommune vært ytterligere 2 millioner høyere. Nettodriftsresultat er korrigert for dette 0,9%.

Budsjettet for 2017 ble vedtatt delfinansiert basert på bruk av avsatte driftsmidler og med forventning om negativt netto driftsresultat.

Skatteinntekten i 2017 er hovedårsaken til det gode regnskapsresultatet for 2017. Avkastningen på forvaltet kapital endte over forventet i justert budsjett, sammen med moderate pensjonskostnader og et lavt rentenivå er denne faktor som har gitt gode resultater. Årets resultat overføres til Færder kommune og vil disponeres av kommunestyret i Færder kommune.

Tjøme kommune har i en årrekke hatt et relativt høyt investeringsnivå og økende gjeld. Dette presser driftsbudsjettene i form av utgifter til renter og avdrag. Videre er det slik at investeringer også fører til økte driftsutgifter i form av for eksempel behov for mer personale. Om lag 52 % av Tjøme kommunes lånegjeld er knyttet til selvkostregimer og vil dekkes via kommunale gebyrer.

Tjøme kommune hadde en avkastning på forvaltet kapital på 3,6 millioner kroner, det vil si 4,3 % i 2017. Retningslinjene for forvaltning av porteføljen skjer i tråd med kommunestyrets retningslinjer i kommunens finansreglement og har for 2017 bidratt positivt til kommunens driftsresultat.

Store verdier er i 2017 disponert fra Tjøme kommunes fond og investert i ny barnehage ved Lindhøy og gangvei langs Østveien.

Tjøme kommune gjennomførte ekstraordinært kommunestyrevalg samtidig med stortingsvalget høsten 2017.

2017 var overgangsåret og innspurten til Færder kommune. Året har vært krevende for kommunens ansatte med mange endringer og alle enheter har vært preget av forberedelser i å bygge opp Færder kommune. Svært mange har vært involvert i større og mindre arbeidskrevende oppgaver i tillegg til daglig drift. Engasjementet har vært stort og kommunens ansatte har vist evne til omstilling.

1.4 NØKKELTALL

Alle tall er i mill kr hvis ikke annet er nevnt.

| | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
|----------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Innbyggertall pr 31.12. | 4 928 | 4 971 | 4 977 | 4 982 | 4 927 |
| Skatteinntekter | 155,48 | 142,03 | 126,97 | 122,60 | 120,40 |
| Rammetilskudd | 108,52 | 109,02 | 109,75 | 110,30 | 105,20 |
| Frie inntekter pr innbygger (kr) | 52 853 | 50 506 | 47 563 | 46 752 | 45 899 |
| Endring frie inntekter pr innb. | 4,6 % | 6,2 % | 1,7 % | 1,9 % | 4,7 % |

Sum inntekter fra skatt og rammetilskudd utgjør 264 mill. kr i 2017. Dette er 9,2 mill. kr over regulert budsjett. Tjøme kommune hadde en inntekt fra skatt i 2017 på kr 30 100 pr innbygger. Dette er 101,1 % av landsgjennomsnittet og en økning fra 2016 da Tjøme lå på 98,5 % av landsgjennomsnittet. Skatteinntekt pr innbygger i 2016 var kr 28 301.

| | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
|-----------------------------|---------------|--------|--------|--------|--------|
| Brutto driftsresultat | 1,66 | 4,82 | 7,82 | -0,6 | 15,6 |
| Netto eksterne finansposter | -21,66 | -21,26 | -21,70 | -17,90 | -15,80 |
| Netto driftsresultat | 1,38 | 4,18 | 5,97 | 0,14 | 17,10 |
| Netto driftsresultat i % | 0,4 % | 1,1 % | 1,7 % | 0,0 | 5,1 % |
| Overskudd/underskudd | 14,2 | 12,4 | 8,7 | 4,7 | 9,4 |
| Avsetning bundne fond | -8,94 | -1,17 | -3,5 | -2 | -7,5 |

Netto driftsresultat i 2017 er positivt med 0,4 % for Tjøme kommune. Teknisk beregningsutvalg anbefaler kommunene å ha et netto driftsresultat på 1,75 prosent. Begrunnelsen for målsettingen med netto driftsresultat på 1,7 % i kommunesektoren er å sørge for en driftsmargin, og å bevare verdiene sektoren allerede sitter på, samt å kunne sette av noen egne penger til investeringer.

Sum driftsinntekter utgjør 385,9 mill kr i 2017, 23,7 mill kr over budsjett. Driftsutgiftene viser et samlet merforbruk på ca 20,5 mill kr i forhold til budsjett.

Finansinntektene var ca 1 mill kr høyere enn budsjettet i 2017. Avkastningen på kommunens langsiktige portefølje har vært høyere enn forventet i budsjett.

Finansutgiftene – og da hovedsakelig kostnader knyttet til avdrag og renter på langsiktige lån - viser et mindreforbruk på kr 1,5 mill i forhold til budsjett. Lavt rentenivå og refinansiering av lån i løpet av året er årsak til dette.

| | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
|------------------------------|---------------|--------|--------|--------|--------|
| Investeringer | 111,5 | 35,0 | 48,4 | 65,4 | 47,7 |
| Nye låneopptak | 48 | 10 | 61,9 | 29,6 | 41 |
| Langsiktig gjeld eks pensjon | 509,9 | 482,9 | 489,5 | 441,7 | 426,1 |
| Andel egenkapital | 17,8 % | 17,0 % | 18,1 % | 18,2 % | 17,3 % |

Tabellen over viser at Tjøme kommune har hatt høye investeringer i 2017, ny barnehage i Lindhøyområdet er hovedårsak til dette. Investeringsnivået gir en relativt høy gjeldsgrad, noe som igjen gir økt press på driften i form av økte utgifter til renter og avdrag. Det er vært å merke seg at investeringer i VAR utgjør over halvparten av lånemengden til Tjøme kommune og er gebyrfinansiert.



| Balansen | Note | Regnskap 2017 | Regnskap 2016 |
|--|------|------------------|------------------|
| EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | 1 094 541 | 978 704 |
| Herav: | | | |
| Faste eiendommer og anlegg | 4 | 681 205 | 592 885 |
| Utstyr, maskiner og transportmidler | 4 | 3 330 | 4 210 |
| Utlån | | 22 884 | 19 946 |
| Aksjer og andeler | 7 | 15 345 | 14 082 |
| Pensjonsmidler | 5 | 371 776 | 347 582 |
| Omløpsmidler | | 173 654 | 203 825 |
| Herav: | | | |
| Kortsiktige fordringer | | 25 433 | 28 526 |
| Premieavvik | 5 | 19 339 | 21 137 |
| Aksjer og andeler | 16 | 42 854 | 81 275 |
| Kasse, postgiro, bankinnskudd | | 86 063 | 72 888 |
| SUM EIENDELER | | 1 268 195 | 1 182 529 |
| EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | 226 225 | 200 999 |
| Herav: | | | |
| Disposisjonsfond | 10 | 52 810 | 62 545 |
| Bundne driftsfond | 10 | 13 431 | 13 545 |
| Ubundne investeringsfond | 10 | 5 873 | 41 266 |
| Bundne investeringsfond | 10 | 1 960 | 4 406 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift | | -227 | -227 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest | | -4 325 | -4 325 |
| Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk | | 14 251 | 12 398 |
| Kapitalkonto | 12 | 142 453 | 71 390 |
| Langsiktig gjeld | | 963 516 | 921 458 |
| Herav: | | | |
| Pensjonsforpliktelser | 5 | 453 586 | 438 573 |
| Andre lån | 9 | 509 931 | 482 886 |
| Kortsiktig gjeld | | 78 454 | 60 072 |
| Herav: | | | |
| Annen kortsiktig gjeld | | 77 080 | 58 564 |
| Premieavvik | 5 | 1 373 | 1 508 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 1 268 195 | 1 182 529 |
| Memoriakonti | | 19 969 | 22 685 |
| Herav: | | | |
| Ubrukte lånemidler | | 11 346 | 14 062 |
| Andre memoriakonti | | 8 623 | 8 623 |
| Motkonto til memoriakontiene | | -19 969 | -22 685 |



Toril Eeg – Rådmann, Færder kommune



Laila Rognaldsen – Økonomisjef, Tjøme kommune

Utviklingen i kommunens balanse de siste 5 år på aggregert nivå vises i tabellen under:

| BALANSE | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Eiendeler | | | | | |
| <i>Anleggsmidler</i> | | | | | |
| Aksjer og andeler | 15 345 | 14 081 | 13 082 | 12 289 | 11 490 |
| Pensjonsmidler | 371 776 | 347 582 | 335 248 | 308 767 | 278 266 |
| Langsiktige utlån | 22 884 | 19 946 | 17 168 | 17 144 | 14 798 |
| Faste eiendommer, maskiner mv. | 684 535 | 597 095 | 589 905 | 563 781 | 521 043 |
| Sum anleggsmidler | 1 094 541 | 978 703 | 955 404 | 901 981 | 825 597 |
| <i>Omløpsmidler</i> | | | | | |
| Kasser, bankinnsk og plasseringer | 128 882 | 154 162 | 167 881 | 148 208 | 172818 |
| Fordringer | 25 433 | 28 526 | 19 709 | 20 786 | 17609 |
| Andre omløpsmidler (premieavvik) | 19 339 | 21 137 | 22 311 | 26 091 | 17876 |
| Sum omløpsmidler | 173 654 | 203 825 | 209 901 | 195 085 | 208303 |
| Sum eiendeler | 1 268 195 | 1 182 529 | 1 165 305 | 1 097 066 | 1 033 900 |
| | | | | | |
| Gjeld og egenkapital | | | | | |
| <i>Gjeld</i> | | | | | |
| Pensjonsforpl inkl arb.giveravg. | 453 586 | 438 573 | 415 293 | 394 272 | 369 726 |
| Langsiktig gjeld (lån) | 509 931 | 482 885 | 489 537 | 441 762 | 426 090 |
| Sum langsiktig gjeld | 963 516 | 921 458 | 904 830 | 836 035 | 795 816 |
| Kortsiktig gjeld | 78 454 | 60 071 | 49 427 | 61 149 | 49 861 |
| Sum gjeld | 1 041 970 | 981 529 | 954 257 | 897 184 | 845 677 |
| <i>Egenkapital</i> | | | | | |
| Fond | 74 074 | 121 763 | 124 022 | 131 780 | 124 026 |
| Udekket i inv.regnsk., likv.reserve | | | | | 0 |
| Endring regnskapsprinsipp | -4 552 | -4 552 | -4 552 | -4 552 | -4 552 |
| Regnskapsmessig overskudd | 14 251 | 12 399 | 8 689 | 4 711 | 9 416 |
| Regnskapsmessig underskudd | | | | | 0 |
| Kapitalkonto | 142 453 | 71 390 | 82 889 | 67 943 | 59 333 |
| Sum egenkapital | 226 225 | 201 000 | 211 048 | 199 882 | 188 223 |
| Sum gjeld og egenkapital | 1 268 195 | 1 182 529 | 1 165 305 | 1 097 066 | 1 033 900 |

1.5 PERSONAL – KOMMUNEN SOM ARBEIDSGIVER

Antall ansatte i Tjøme kommune fordelt på årsverk og heltid / deltid

| | 2017 |
|--------------------------------------|--------|
| Antall årsverk | 252,19 |
| Antall ansatte | 329 |
| Antall kvinner | 268 |
| % andel kvinner | 81,46 |
| Antall menn | 61 |
| % andel menn | 18,54 |
| Antall kvinner ledende stillinger | 15 |
| % andel kvinner i ledende stillinger | 57,69 |
| Antall menn i ledende stillinger | 11 |
| % andel menn i ledende stillinger | 42,31 |

| Fordeling heltid/deltid | 2017 |
|-------------------------------------|-------|
| Antall deltidsstillinger | 182 |
| Antall kvinner i deltidsstillinger | 158 |
| % andel kvinner i deltidsstillinger | 86,81 |
| Antall menn i deltidsstillinger | 24 |
| % andel menn i deltidsstillinger | 13,19 |

Antall ansatte i Tjøme kommune fordelt på årsverk og heltid og deltid har vært noenlunde stabilt i de seinere årene.

I norske kommuner og fylkeskommuner ser lederstrukturen slik ut (tall for 2017 foreligger ikke ennå):

| | Andel kvinner (%) | | Andel menn (%) | |
|--------------|-------------------|------|----------------|------|
| | 2009 | 2016 | 2009 | 2016 |
| Toppledere | 18 % | 28 % | 82 % | 72 % |
| Sektorledere | 52 % | 61 % | 48 % | 39 % |
| Enhetsledere | 68 % | 74 % | 32 % | 26 % |

Selv om det blir stadig flere kvinnelige rådmenn i kommunesektoren, er det fortsatt langt flere menn enn kvinner i rådmannsstillinger. Ifølge PAI-registeret har andelen kvinnelige rådmenn økt fra 6 til 28 % siden 1992. Andelen varierer med kommunestørrelse, og var i 2016 høyest i kommuner med mellom tre og fem tusen innbyggere og lavest i de største kommunene.

Ved inngangen til 2017 var det totalt 1 950 sektorledere og 7 500 virksomhetsledere / enhetsledere i kommunesektoren. Siden 2009 har andelen kvinnelige sektorledere økt fra 52 til 61 %. For virksomhetsledere / enhetsledere har tilsvarende andel gått fra 68 til 74 %. Økningen kan, for begge ledernivå, tilskrives samtlige tjenesteområder.

20 % av kommunene og 29 % av fylkeskommunene har iverksatt tiltak for å få en bedre kjønnsbalanse blant ledere. For omtrent like mange er ikke dette en aktuell problemstilling (Ipsos, 2017).

I Tjøme kommune er det kvinnelig rådmann, og i rådmannens ledergruppe, dvs. blant kommunalsjefene er det 1 kvinne og 2 menn. Samlet sett er det således i rådmannens ledergruppe 50 / 50. Av enhetslederne under rådmann/kommunalsjef er det 6 kvinner og 5 menn - 4 av de 5 mennene er alle i plan, miljø og teknikk.

| | Kvinner | | Menn | |
|--------------|---------|-----|--------|----|
| | Antall | % | Antall | % |
| Rådmann | 1 | 100 | | |
| Kommunalsjef | 1 | 33 | 2 | 67 |
| Enhetsledere | 6 | 54 | 5 | 46 |

Statistikken for Tjøme er symptomatisk som tilfellet nok også er i resten av Norge ved at kvinneandelen stort sett er høyere blant enhetsledere (54 %) enn toppledere (50 %).

Generelt sett jobber kvinner oftere deltid og i omsorgsykker, og er i mindre grad ansatt i lederstillinger enn menn. Vi ser likevel en økning i andelen kvinnelige ledere i kommunal sektor. Kvinner tar også i større grad høyere utdanning (SSB).

Kjønnsbalanse - kjønnsfordelingen i områdene

| Område | Antall | | | % Kvinner | Gjennomsnittlig stillings-% | |
|------------------------|-----------|------------|------------|-----------------|-----------------------------|---------|
| | Menn | Kvinner | Total | | Menn | Kvinner |
| Stab | 5 | 18 | 23 | 78, 26 % | 53 | 96,94 |
| Oppvekst og kultur | 16 | 105 | 121 | 86, 77 % | 92, 12 | 80, 99 |
| Helse og velferd | 24 | 140 | 164 | 85, 36 % | 60, 14 | 64, 59 |
| Plan, teknikk og miljø | 13 | 15 | 28 | 53, 71 % | 100 | 96, 33 |
| Total | 58 | 278 | 336 | 82, 73 % | | |

Kjønnsbalansen i Tjøme kommune har i likhet med øvrige kommuner i landet en stor overvekt av kvinnelige ansatte, og i Tjøme er kvinneandelen 82,73 %. Størst kvinneandel er det i oppvekst og kultur (86,77 %) og i helse og velferd (85,36 %). Dette er som i øvrige kommuner i Norge. I kommunesektoren som helhet utgjør kvinneandelen i Norge 78 %.

Likelønn

I utgangspunktet skal det ikke være forskjell i avlønning av kvinner og menn i samme type stilling i Tjøme kommune. Lokal lønn med vekt på individuell avlønning kan imidlertid føre til ulik lønn i samme type stilling uten at dette skal være kjønnsbasert.

| | Antall | Gjennomsnittslønn |
|--------------------------|--------|-------------------|
| Kvinner | 276 | 454 955 |
| Menn | 58 | 518 419 |
| Gjennomsnittslønn totalt | 339 | 486 687 |

Gjennomsnittslønnen totalt er NOK 454.955 for kvinner, mens den er NOK 518.419 for menn. Gjennomsnittlig årslønn for alle ansatte er NOK 486.687.

Tiltak for å fremme likelønn

Tjøme kommune har ingen egne tiltak for å fremme det ene kjønn framfor det andre, jfr. det en sa ovenfor om at

”i utgangspunktet skal det ikke være forskjell i avlønning av kvinner og menn i samme type stilling i Tjøme kommune. Lokal lønn med vekt på individuell avlønning kan imidlertid føre til ulik lønn i samme type stilling uten at dette skal være kjønnsbasert.”

Lønnspolitikk

Året 2017 er det gjennomført et mellomoppgjør, mens det i 2018 er et hovedoppgjør. Hovedtariffavtalen skiller mellom kapittel 4, som består av de som får hoveddelen av sin lønn fastsatt etter sentrale forhandlinger, og kapittel 3 og 5, som får sin lønn fastsatt lokalt i kommunen. Årets lønnsoppgjør / mellomoppgjøret i kap. 4 utgjorde 2,4 % (basert på et overheng til 2017 på 0,9 %, anslag lønnsglidning i 2017 på 0,2 %, sentralt tillegg pr. 1.7.17 på 0,9 % samt pott til lokale lønnsforhandlinger (0,9 % pr. 1.8.17) på 0,4 %.

Året 2017 har det også vært gjennomført forhandlinger med hjemmel i HTA. kap. 3 og 5. ”Lønnspolitisk plan for Tjøme kommune” som ble vedtatt av partene 22.4.14 brukes av begge parter under lønnsforhandlingene.”

I 2016 var gjennomsnittlig årslønn pr. årsverk for kommuneansatte i Norge på NOK 489.500 (vi har ikke tall for 2017 ennå). Gjennomsnittlig årslønn pr. årsverk for ansatte i Tjøme kommune var NOK 486.687 i 2017, dvs. det nominelle tallet for 2017 er drøyt 99,42 % av gjennomsnittet i Norge i 2016. Det gjennomsnittlige lønnsnivået i kommunesektoren er lavere enn i industrien og staten (TBU, 2017). Noe av denne forskjellen kommer av forskjeller i arbeidsoppgaver, som medfører en annen stillingsstruktur. Videre er andelen ansatte i stillinger uten krav til utdanning større i kommunesektoren enn i staten.

2. HOVEDOVERSIKTER (alle tall i 1000 kr)

| Økonomiske oversikt - drift | Note | Regnskap 2017 | Revidert budsjett | Opprinnelig budsjett | Regnskap 2016 |
|--|-------|----------------|-------------------|----------------------|----------------|
| Driftsinntekter | | | | | |
| Brukerbetalinger | | 9 372 | 9 839 | 9 839 | 9 213 |
| Andre salgs- og leieinntekter | | 50 545 | 50 105 | 50 105 | 53 704 |
| Overføringer med krav til motytelse | | 28 265 | 19 822 | 19 822 | 22 192 |
| Rammetilskudd | | 108 529 | 114 573 | 115 983 | 109 027 |
| Andre statlige overføringer | | 32 102 | 27 612 | 26 202 | 38 436 |
| Andre overføringer | | 1 612 | 53 | 53 | 914 |
| Skatt på inntekt og formue | | 155 484 | 140 181 | 140 181 | 142 036 |
| Sum driftsinntekter | | 385 909 | 362 185 | 362 185 | 375 524 |
| Driftsutgifter | | | | | |
| Lønnsutgifter | 2, 14 | 162 493 | 156 157 | 156 845 | 163 567 |
| Sosiale utgifter | 5 | 45 426 | 48 389 | 47 701 | 44 896 |
| Kjøp av varer og tj som inngår i tj.prod. | 14 | 37 113 | 32 232 | 32 232 | 34 840 |
| Kjøp av tjenester som erstatter tj.prod. | 14 | 91 491 | 91 816 | 91 816 | 83 508 |
| Overføringer | 14 | 26 345 | 14 505 | 14 505 | 23 264 |
| Avskrivninger | 4 | 21 385 | 20 596 | 20 596 | 20 622 |
| Sum driftsutgifter | | 384 253 | 363 695 | 363 695 | 370 697 |
| Brutto driftsresultat | | 1 656 | -1 510 | -1 510 | 4 827 |
| Finansinntekter | | | | | |
| Renteinntekter, utbytte og eieruttak | | 1 437 | 2 615 | 2 615 | 1 696 |
| Gevinst på finansielle instrumenter | 16 | 3 656 | 1 600 | 1 600 | 3 807 |
| Mottatte avdrag på utlån | | 108 | 0 | 0 | 134 |
| Sum eksterne finansinntekter | | 5 201 | 4 215 | 4 215 | 5 638 |
| Finansutgifter | | | | | |
| Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg. | | 9 557 | 10 711 | 10 711 | 9 224 |
| Avdragsutgifter | | 16 948 | 17 750 | 17 750 | 17 433 |
| Utlån | | 357 | 0 | 0 | 250 |
| Sum eksterne finansutgifter | | 26 862 | 28 461 | 28 461 | 26 907 |
| Resultat eksterne finanstransaksj. | | -21 661 | -24 246 | -24 246 | -21 269 |
| Motpost avskrivninger | 4 | 21 385 | 20 596 | 20 596 | 20 622 |
| Netto driftsresultat | | 1 380 | -5 160 | -5 160 | 4 179 |
| Interne finanstransaksjoner | | | | | |
| Bruk av tidl års regnsk m mindreforbruk | | 12 399 | | | 8 688 |
| Bruk av disposisjonsfond | 10 | 7 932 | 1 797 | 1 797 | 6 099 |
| Bruk av bundne fond | 10 | 9 062 | 4 147 | 4 147 | 5 328 |
| Sum bruk av avsetninger | | 29 393 | 5 944 | 5 944 | 20 115 |
| Overført til investeringsregnskapet | | 3 344 | 0 | 0 | 0 |
| Avsetninger til disposisjonsfond | 10 | 4 230 | -1 000 | -1 000 | 10 728 |
| Avsetninger til bundne fond | 10 | 8 948 | 1 784 | 1 784 | 1 168 |
| Sum avsetninger | | 16 522 | 784 | 784 | 11 896 |
| Regnskapsmessig mer/mindreforbruk | | 14 251 | 0 | 0 | 12 399 |

| Økonomiske oversikt - investering | Note | Regnskap 2017 | Revidert budsjett | Opprinnelig budsjett | Regnskap 2016 |
|---|-----------|----------------|-------------------|----------------------|---------------|
| Inntekter | | | | | |
| Salg av driftsmidler og fast eiendom | | 4 211 | 8 000 | 8 000 | 18 |
| Andre salgsinntekter | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overføringer med krav til motytelse | | 600 | | | 5 011 |
| Kompensasjon for merverdiavgift | | 15 910 | | | 1 088 |
| Statlige overføringer | | 0 | 7 269 | 7 269 | 0 |
| Andre overføringer | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sum inntekter | | 20 721 | 15 269 | 15 269 | 6 117 |
| Utgifter | | | | | |
| Lønn og sosiale utgifter | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kjøp av varer og tj som inngår i tj.prod. | | 87 358 | 117 730 | 116 230 | 32 985 |
| Kjøp av tjenester som erstatter tj.prod. | | 222 | 0 | 0 | 0 |
| Overføringer | | 22 940 | 20 250 | 20 250 | 1 088 |
| Renteutg., provisjoner og andre fin.utg. | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sum utgifter | | 110 520 | 137 980 | 136 480 | 34 074 |
| Finanstransaksjoner | | | | | |
| Avdragsutgifter | | 4 007 | 1 500 | 1 500 | 2 219 |
| Utlån | | 5 249 | 1 500 | 1 500 | 4 035 |
| Kjøp av aksjer og andeler | 7 | 983 | 800 | 800 | 886 |
| Dekning av tidl års merforbruk | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsetninger til ubundne investeringsfond | 10 | 0 | 8 000 | 8 000 | 0 |
| Avsetninger til bundne fond | 10 | 1 244 | 0 | 0 | 1 993 |
| Sum finansieringstransaksjoner | | 11 482 | 11 800 | 11 800 | 9 133 |
| Finansieringsbehov | 18 | 101 281 | 134 511 | 133 011 | 37 090 |
| Dekket slik: | | | | | |
| Bruk av lån | | 50 716 | 90 081 | 90 081 | 31 171 |
| Mottatte avdrag på utlån | | 2 104 | 1 500 | 1 500 | 1 197 |
| Overført fra driftsregnskapet | | 3 344 | | | |
| Bruk av disposisjonsfond | | 6 033 | 7 830 | 6 330 | 1 887 |
| Bruk av bundne driftsfond | 10 | 3 690 | | | |
| Bruk av ubundne investeringsfond | 10 | 35 393 | 35 100 | 35 100 | 269 |
| Bruk av bundne fond | 10 | 0 | 0 | 0 | 2 566 |
| Sum finansiering | | 101 280 | 134 511 | 133 011 | 37 090 |
| Udekket/udisponert | | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Balansen | Note | Regnskap 2017 | Regnskap 2016 |
|--|------|------------------|------------------|
| EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | 1 094 541 | 978 704 |
| Herav: | | | |
| Faste eiendommer og anlegg | 4 | 681 205 | 592 885 |
| Utstyr, maskiner og transportmidler | 4 | 3 330 | 4 210 |
| Utlån | | 22 884 | 19 946 |
| Aksjer og andeler | 7 | 15 345 | 14 082 |
| Pensjonsmidler | 5 | 371 776 | 347 582 |
| Omløpsmidler | | 173 654 | 203 825 |
| Herav: | | | |
| Kortsiktige fordringer | | 25 433 | 28 526 |
| Premieavvik | 5 | 19 339 | 21 137 |
| Aksjer og andeler | 16 | 42 854 | 81 275 |
| Kasse, postgiro, bankinnskudd | | 86 063 | 72 888 |
| SUM EIENDELER | | 1 268 195 | 1 182 529 |
| EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | 226 225 | 200 999 |
| Herav: | | | |
| Disposisjonsfond | 10 | 52 810 | 62 545 |
| Bundne driftsfond | 10 | 13 431 | 13 545 |
| Ubundne investeringsfond | 10 | 5 873 | 41 266 |
| Bundne investeringsfond | 10 | 1 960 | 4 406 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift | | -227 | -227 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest | | -4 325 | -4 325 |
| Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk | | 14 251 | 12 398 |
| Kapitalkonto | 12 | 142 453 | 71 390 |
| Langsiktig gjeld | | 963 516 | 921 458 |
| Herav: | | | |
| Pensjonsforpliktelser | 5 | 453 586 | 438 573 |
| Andre lån | 9 | 509 931 | 482 886 |
| Kortsiktig gjeld | | 78 454 | 60 072 |
| Herav: | | | |
| Annen kortsiktig gjeld | | 77 080 | 58 564 |
| Premieavvik | 5 | 1 373 | 1 508 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 1 268 195 | 1 182 529 |
| Memoriakonti | | 19 969 | 22 685 |
| Herav: | | | |
| Ubrukte lånemidler | | 11 346 | 14 062 |
| Andre memoriakonti | | 8 623 | 8 623 |
| Motkonto til memoriakontiene | | -19 969 | -22 685 |

| Regnskapsskjema 1A - drift | Regnskap 2017 | Revidert budsjett | Opprinnelig budsjett | Regnskap 2016 |
|--|----------------|-------------------|----------------------|----------------|
| Skatt på inntekt og formue | 155 484 | 140 181 | 140 181 | 142 036 |
| Ordinært rammetilskudd | 108 529 | 114 573 | 115 983 | 109 027 |
| Andre generelle statstilskudd | 32 102 | 27 612 | 26 202 | 38 436 |
| Sum frie disponible inntekter | 296 115 | 282 366 | 282 366 | 289 499 |
| Renteinntekter og utbytte | 1 437 | 2 615 | 2 615 | 1 696 |
| Gevinst finansielle instrumenter | 3 656 | 1 600 | 1 600 | 3 807 |
| Renteutg., provisjoner og andre fin.utg. | 9 557 | 10 711 | 10 711 | 9 224 |
| Avdrag på lån | 16 948 | 17 750 | 17 750 | 17 433 |
| Netto finansinnt./utg. | -21 412 | -24 246 | -24 246 | -21 154 |
| Til dekning av tidl års regn.m. merforbruk | 0 | | | 12 399 |
| Til ubundne avsetninger | 4 230 | -1 000 | -1 000 | 10 728 |
| Til bundne avsetninger | 8 948 | 1 784 | 1 784 | 1 168 |
| Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk | 12 399 | 0 | 0 | 8 688 |
| Bruk av ubundne avsetninger | 7 932 | 1 797 | 1 797 | 6 099 |
| Bruk av bundne avsetninger | 9 062 | 4 147 | 4 147 | 5 328 |
| Netto avsetninger | 16 215 | 5 160 | 5 160 | -4 180 |
| Overført til investeringsregnskapet | 3 344 | 0 | 0 | 0 |
| Til fordeling drift | 287 575 | 263 280 | 263 280 | 276566 |
| Sum fordelt til drift (fra skjema 1B) | 273 324 | 263 280 | 263 280 | 264 136 |
| Regnskapsmessig mer/mindreforbruk | 14 251 | 0 | 0 | 12 430 |

| Regnskapsskjema 2A - investering | Regnskap 2017 | Revidert budsjett | Opprinnelig budsjett | Regnskap 2016 |
|--------------------------------------|----------------|-------------------|----------------------|---------------|
| Investeringer i anleggsmidler | 111 502 | 138 780 | 137 280 | 34 960 |
| Utlån og forskutteringer | 5 249 | 1 500 | 1 500 | 4 035 |
| Avdrag på lån | 4 007 | 1 500 | 1 500 | 2 219 |
| Avsetninger | 1 244 | 8 000 | 8 000 | 1 993 |
| Årets finansieringsbehov | 122 002 | 149 780 | 148 280 | 43 207 |
| Finansiert slik: | | | | |
| Bruk av lånemidler | 50 716 | 90 081 | 90 081 | 31 171 |
| Inntekter fra salg av anleggsmidler | 4 211 | 8 000 | 8 000 | 18 |
| Tilskudd til investeringer | 0 | 7 269 | 7 269 | 0 |
| Komp mva | 15 910 | | | 1 088 |
| Mottatte avdrag på lån og refusjoner | 2 704 | 1 500 | 1 500 | 6 208 |
| Andre inntekter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sum ekstern finansiering | 73 541 | 106 850 | 106 850 | 38 485 |
| Overført fra driftsregnskapet | 3 344 | | | |
| Bruk av avsetninger | 45 117 | 42 930 | 41 430 | 4 722 |
| Sum finansiering | 122 002 | 149 780 | 148 280 | 43 207 |
| Udekket/udisponert | 0 | 0 | 0 | 0 |

3. OMRÅDENE

Kommentarene i dette avsnittet bygger på årsberetningen pr 31.12.16. For mer utfyllende informasjon henvises det til denne.

Tall pr område

Hele 1.000 kr

| | Regnskap 31.12.2017 | Budsjett 31.12.2017 | Avvik R/B 2017 | Budsjett 2017 | Regnskap 2016 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Fordelt til områder: | | | | | |
| Område 1 Rådmannen | | | | | |
| Lønn og sosiale kostnader | 17 054 | 17 238 | -187 | 17 381 | 16 158 |
| Driftsutgifter | 14 384 | 11 265 | 3 122 | 11 265 | 13 339 |
| Driftsinntekter | -7 120 | -4 045 | -3 075 | -4 188 | -3 780 |
| Fonds, avskrivninger | -1 302 | -15 | -1 287 | -15 | -4 089 |
| Totalt område 1 Rådmannen | 23 016 | 24 443 | -1 427 | 24 443 | 21 628 |
| Område 2 Oppvekst og kultur | | | | | |
| Lønn og sosiale kostnader | 66 683 | 65 020 | 1 663 | 65 021 | 64 447 |
| Driftsutgifter | 36 674 | 35 426 | 1 247 | 35 426 | 35 014 |
| Driftsinntekter | -13 203 | -9 533 | -3 670 | -9 533 | -11 768 |
| Fonds, avskrivninger | -1 036 | -575 | -461 | -575 | 56 |
| Totalt område 2 Oppvekst og kultur | 89 118 | 90 338 | -1 221 | 90 339 | 87 749 |
| Område 3 Helse og velferd | | | | | |
| Lønn og sosiale kostnader | 94 692 | 93 288 | 1 404 | 93 288 | 93 924 |
| Driftsutgifter | 60 137 | 51 919 | 8 218 | 51 919 | 54 844 |
| Driftsinntekter | -23 518 | -16 538 | -6 980 | -16 538 | -40 272 |
| Fonds, avskrivninger | -432 | 80 | -512 | 80 | 33 |
| Totalt område 3 Helse og velferd | 130 879 | 128 749 | 2 130 | 128 749 | 108 529 |
| Område 4 Plan, teknikk og miljø | | | | | |
| Lønn og sosiale kostnader | 19 746 | 21 489 | -1 743 | 21 489 | 21 284 |
| Driftsutgifter | 42 241 | 39 325 | 2 916 | 39 325 | 40 667 |
| Driftsinntekter | -48 177 | -48 629 | 452 | -48 629 | -51 329 |
| Avskrivninger, fonds | 14 509 | 18 568 | -4 059 | 18 568 | 17 652 |
| Totalt område 4 Plan, teknikk og miljø | 28 319 | 30 753 | -2 434 | 30 753 | 28 274 |
| - herav VAR | -6 254 | -2 591 | -3 663 | -2 591 | -5 626 |
| Sum drift områder | 271 332 | 274 283 | -2 952 | 274 284 | 246 180 |
| Sum drift områder eks VAR | 277 586 | 276 874 | 711 | 276 875 | 251 806 |
| Fra finans og fellesposter | -285 581 | -274 284 | -11 297 | -274 284 | -258 610 |
| = Resultat | -14 249 | 0 | -14 249 | 0 | -12 430 |

Driften av områdene viser samlet sett et mindreforbruk på 2,95 mill kr. Tar man ut tjenestene knyttet til VAR er merforbruk på områdene 0,7 millioner kroner. Det er benyttet 3,2 mill av premiefond pensjon i 2017.

Resultatet for ”sum drift områder” avviker fra ”sum fordelt til drift” fra skjema 1A. Dette skyldes at noen av tallene i skjema 1A føres ut på virksomhetene direkte – f eks statstilskudd og avsetninger til - og bruk av - fondsmidler.

Når det gjelder områdenes økonomiske resultater kommenteres følgende:

- Rådmannens stab viser et positivt resultat på 1,4 millioner eller 5,8 % sammenlignet med revidert budsjett. Dette er primært bruk av premiefond, resterende avvik fra budsjett skyldes driftstilskudd og prosjektmidler. Kommunereformmidler er benyttet til dekning av utgifter i forbindelse med kommunesammenslåing.
- Område oppvekst og kultur ender regnskapsmessig med mindreforbruk på 1,2 mill mot budsjett. Det er avvik mellom budsjetterte kostnader og endelig regnskapskostnad, dette gjelder fosterbarn som har ankommet kommunen i løpet av 2017 og som har en tilhørende høyere inntekt enn budsjettert.
- Helse og velferd har i løpet av 2017 fått økte kostnader til innbyggere som mottar særlig ressurskrevende helsetjenester. Etter korrigering innen området i tertial, samt bruk av premiefond endte området med et merforbruk mot budsjett på 2,1 mill, tilsvarende 1,6 %. Refusjon fra staten for særlig ressurskrevende tjenester er ført på finans og fellesområdet og må sees i sammenheng med merforbruket i området helse og velferd.
- Plan, teknikk og miljø ender med et mindreforbruk på 2,4 mill, men korrigert for VAR tjenester i alle sektorer er resultatet et merforbruk på 1,2 mill. Lavere inntekter på havner og parkering samt lavere inntekter innen området forvaltning er årsak til dette.

”Finans og fellesposter” består av skatt, rammetilskudd, finansposter, premieavvik på pensjoner, felles budsjettpost for lønnsoppgjør, inntekt fra merverdiavgiftskompensasjon, m m. Samlet sett viser dette området et overskudd på 11,3 mill kr. Skatteinntektene fratrukket den såkalte inntektsutjevningen – som ligger i posten rammetilskudd – har gitt en skatteinngang ca 8,2 mill kr høyere enn forventet i 2017. Avkastningen på kommunens portefølje har vært god i 2017 og har som en følge av et lavt rentenivå og gode markeder gitt avkastning 2 mill over justert budsjett. Etter aktuaravregningen ved årsoppgjør 2017 er premieavviket for 2017 positivt med 1,66 mill. Tjøme kommunes akkumulerte premieavvik til fremtidig amortisering er pr 31.12.2017 17,9 mill kroner inkl aga. Dette er midler som bør avsettes til fond for fremtidig amortisering av det samme premieavviket. Fond for premieavvik er før årsoppgjørdisposisjoner 2017 er på 16,1 mill.

4. NOTER

Notene har til hensikt å spesifisere forhold i det fremlagte regnskap som ikke fremkommer i tallmaterialet. I tillegg er hensikten å beskrive forhold som ikke er direkte regnskapsrelatert, men som kan være utfyllende og ha vesentlig betydning for brukeren av regnskapet.

Alle tall er oppgitt i 1000 kr.

Note 1. Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet for Tjøme kommune er ført etter kommunelov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

- All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet skal ikke gjøres.
- Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto.
- Regnskapet er så langt som mulig ført etter anordningsprinsippet. Det betyr at alle kjente utgifter og inntekter som gjelder regnskapsåret er tatt med i regnskapet, uavhengig om faktura er mottatt eller ikke.
- I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i kommunens portefølje, er omløpsmidler. Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.
- Anskaffelser med levetid på minst 3 år og verdi på minst kr 100.000 føres i investeringsregnskapet.
- Ved avslutning av investeringsregnskapet ble praksis endret i henhold til ny veileder fra KRD i 2011. Dette betyr at alle midler i investeringsregnskapet er frie og anses som felles finansiering av investeringsporteføljen unntatt øremerket finansiering fra andre.
- Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Kommunelovens § 50, pkt 7 gir retningslinjer for minimumsavdrag for kommunens langsiktige gjeld. For Tjøme kommune er det gjort en beregning etter en såkalt enkel modell, se note 9.
- Gjeldende forskrifter for føring av pensjonspremie fra 2002 er fulgt, se egen note for pensjonskostnader. Fra og med 2011 er reglene for amortisering av tidligere års premieavvik endret fra 15 til 10 år. Fra og med 2014 er reglene for amortisering av tidligere års premieavvik endret fra 10 år til 7 år.

Vurderingsregler

- Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.
- Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.
- Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at det er anskaffet. Avskrivningstiden er i tråd med §8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.
- Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld.

Note 2. Ytelser til ledende personer mv

I 2017 har ordfører mottatt til sammen kr 809 260 i oppgavepliktig lønn. Varaordfører har mottatt til sammen kr 165 176 i oppgavepliktig lønn i 2017.

Rådmann har i samme periode mottatt kr 1.461 621 i oppgavepliktig lønn.

Honorar til revisor (KPMG) utgjør kr 157 024 (eksl mva). Av dette utgjør kr 40 920 forvaltningsrevisjon.

Antall årsverk de siste 5 år:

| 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
|-------|-------|-------|-------|------|
| 252,1 | 256,5 | 261,8 | 261,5 | 269 |

Note 3. Endring i arbeidskapitalen.

Arbeidskapital = Omløpsmidler – Kortsiktig gjeld, og forteller hvordan kommunens likvide situasjon er (i hvilken grad kan kommunen betjene kortsiktig gjeld). Tabellen under viser hva endringen i bokført arbeidskapital består i:

| Endring | 2017 | 2016 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Betalingsmidler | 13 140 | -17 431 |
| Kortsiktige fordringer | -3 093 | 8 817 |
| Premieavvik | - 1 797 | -1 174 |
| Aksjer og andeler | -38 421 | 3 712 |
| = Sum omløpsmidler | -30 171 | -6 076 |
| Kortsiktig gjeld | -18 382 | -10 644 |
| = Endring i arbeidskapital | -48 553 | -16 720 |

Betalingsmidlene er inklusive plasseringene av energi- og bufferfondet. Se note 16 for en nærmere spesifisering av disse.

Tabellen under viser anskaffelsen og anvendelsen av kommunens midler:

| | 2017 | | | Regnskap 2016 |
|--|------------------|----------------------|-------------------|------------------|
| | Regnskap 2017 | Revidert budsjett | Oppr. budsjett | |
| Anskaffelse og anvendelse av midler | | | | |
| Anskaffelse av midler | | | | |
| Inntekter driftsdel (kontoklasse 1) | 385 909 | 362 185 | 362 185 | 375 524 |
| Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0) | 20 721 | 15 269 | 15 269 | 6 117 |
| Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner | 58 021 | 95 796 | 95 769 | 38 006 |
| Sum anskaffelse av midler | 464 651 | 473 250 | 473 250 | 419 647 |
| Anvendelse av midler | | | | |
| Utgifter driftsdel (kontoklasse 1) | 362 869 | 343 089 | 343 089 | 350 075 |
| Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0) | 110 520 | 137 980 | 137 980 | 34 074 |
| Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner | 37 100 | 32 261 | 32 261 | 34 047 |
| Sum anvendelse av midler | 510 488 | 513 330 | 511 830 | 418 196 |
| Anskaffelse - anvendelse av midler | (45 387) | -40 080 | -38 580 | 1 451 |
| Endring i ubrukte lånemidler | -2 716 | 0 | 0 | -18 171 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift | 0 | | | 0 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest | 0 | | | 0 |
| Endring i arbeidskapital | -48 553 | -40 980 | -38 580 | -16 720 |

Note 4. Varige driftsmidler

| | Avskrivings- sats | Anks kost pr 01.01.2017 | Tilgang 2017 | Avgang 2017 | Ansk kost pr 31.12.20 17 | Akk avskr pr 31.12.2017 | Bokført verdi pr 31.12.2017 | Årets avskriv- ning |
|------------------------------------|----------------------|----------------------------|-----------------|----------------|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| Transportmidler | 10 % | 3 354 | 0 | | 3 354 | 2 193 | 1 161 | 259 |
| Inventar, systemer og utstyr | 20 % | 16 906 | 350 | | 17 256 | 15 085 | 2 171 | 970 |
| Skoler og barnehager | 2,50 % | 161 031 | 75969 | | 237 000 | 60 107 | 176 893 | 3 572 |
| Øvrige bebygde eiend | 2-5% | 207 478 | 4 833 | | 212 311 | 70 931 | 141 380 | 4 732 |
| Vann, avløp og renovasjon | 2,5%/5% | 339 483 | 21 802 | | 361 285 | 96 211 | 265 074 | 9 173 |
| Veier, gangveier, parkering | 2,5%/5% | 68 754 | 5 621 | | 74 375 | 17 898 | 56 477 | 1 744 |
| Brygger | 5 % | 18 884 | 484 | | 19 368 | 7 665 | 11 703 | 927 |
| Friområder og tomter | 0 % | 29 927 | 0 | -233 | 29 694 | 14 | 29 680 | 7 |
| Totalt | | 845 817 | 109 059 | - 233 | 954 643 | 270 104 | 684 539 | 21 384 |

Anleggsmidlene avskrives hvert år med lineære avskrivninger som starter året etter at de er anskaffet. Avskrivningstiden er i tråd med §8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Note 5. Pensjonskostnader.**Generelt om pensjonsordningene i kommunen**

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Ordningen gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på 66 % av pensjonsgrunnlaget. Framtidige ytelser innen pensjon blir utregnet ut fra tallet på opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningen sikrer en brutto uførepensjon på samme nivå som alderspensjonen, og omfatter i tillegg ektefelle- og barnepensjon.

Framtidige premier vil påvirkes av risikomessig over- eller underskudd på nåværende og tidligere ansatte både i kommunen og i andre kommuner som inngår i ordningen. Premien vil også være påvirket av avkastning, lønnsvekst og utvikling i folketrygdens grunnbeløp. Årets netto pensjonskostnad er nåverdien av årets pensjonsopptjening tillagt rentekostnader av påløpte pensjonsforpliktelser, og fratrukket forventet avkastning på pensjonsmidlene.

Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. Tjøme kommune har valgt 100 % utjevning for AFP-ordningen, både fra 62-64 år og fra 65-66 år. Dette finansieres gjennom en årlig premie til KLP og SPK. Det bygges ikke opp fond i pensjonsselskapene for å dekke AFP-pensjon for de som i dag er under 62 år.

Kostnadene til AFP er avhengig av hvor mange i hvert årskull som tar ut AFP. De langsiktige antatte uttaksandelene som er benyttet i beregningene framkommer i tabellen nedenfor:

| Andel som tar ut AFP fra 62 år | 2016 | 2017 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Aldersgrense | 65 år | 70 år |
| Sykepleiere | 36 % | 42,5 % |
| Fellesordningen | 36 % | 42,5 % |

Periodisering av pensjon ihht forskrift i forhold til kommunelovens bestemmelser

Regnskapsføring av pensjon skjer ihht forskrift om årsregnskap og årsberetning § 13. Forskriften ble innført i 2002 og er en tilnærming til norsk regnskapsstandard som gjelder for privat næringsliv, og fjerner seg fra prinsippene for kommunenes bevilgningsregnskap og anordningsprinsipp. Tjøme kommune valgte fra og med 2008 å amortisere premieavviket over 15 år. Dette var i tråd med praksis i de fleste andre kommuner. Fra og med 2011 skal amortiseringen skje over 10 år, og fra 2014 fra 7 år.

Beregningene av pensjonsforpliktelser, pensjonskostnad mm har betydelig usikkerhet i seg. Beregningsforutsetningene er fastsatt i forskriften § 13-5 B og av pensjonsordningene. Forutsetningene er oppført i tabell på følgende sider.

Note 2 Pensjon (F § 5 nr 2)
Nærmere om regnskapstallene:

alle tall i hele 1000 kroner

| PENSJONSORDNING | KLP | SPK | SUM | Arb.avg. |
|--|---------------|---------------|---------------|--------------|
| PENSJONSKOSTNAD | | | | |
| Netto pensj.kostn (inkl.adm.) iht.aktuar | 16 957 | 3 660 | 20 617 | |
| - Årets pensjonspremie (jf aktuarberegn.) | 18 496 | 3 540 | 22 036 | |
| =Årets premieavvik | -1 540 | 120 | -1 419 | 200 |
| Årets betalte pensjonspremie iht.regnsk. | 18 496 | 3 540 | 22 037 | |
| Årets premieavvik (se spes.nedenfor) | -1 540 | -120 | -1 660 | |
| Resultatført tidl.års premieavvik | 3 115 | -238 | 2 877 | |
| = Pensjonskostnad i regnskapet | 20 072 | 3 182 | 23 254 | 3 279 |
| AKKUMULERT PREMIEAVVIK | | | | |
| Akkumulert 01.01. | 18 525 | -1 322 | 17 203 | |
| +/- Premieavvik for året | 1 540 | -120 | 1 419 | |
| -/+ Resultatført tidl.års premieavvik | -3 115 | 238 | -2 877 | |
| = Akkumulert premieavvik 31.12. | 16 950 | -1 204 | 15 745 | 2 220 |
| Herav oppført under omløpsmidler: | 16 950 | | 16 950 | 2 390 |
| Herav oppført under kortsiktig gjeld: | - | 1 204 | 1 204 | 170 |

| MIDLER OG FORPLIKTELSER | Pensj.- midler | Pensj.- forpl. | Pensj.- midler | Pensj.- forpl. | Pensj.- midler | Pensj.- forpl. | Netto forplikt. |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Faktisk (akt.beregn.full amort) 31.12. | 334 853 | -390 903 | 36 924 | -52 573 | 371 776 | -443 476 | -71 700 |
| Iht regnskap pr 31.12. | 334 853 | -390 903 | 36 924 | -52 573 | 371 776 | -443 476 | -71 700 |
| Arbeidsg.avg.av nto pensj.forpl. 31.12. | - | -7 903 | - | -2 207 | - | -10 110 | -10 110 |
| Estimatavvik pr.01.01. for regnskapsåret | 4 274 | 3 194 | -5 193 | 4 352 | 919 | 7 546 | |
| + Akk.estimatavvik pr.01.01. fra tidl.år | - | - | - | - | - | - | |
| - Amortisert estimatavvik | -4 274 | -3 194 | 5 193 | -4 352 | 919 | -7 546 | |
| = Gjenst.estimatavvik pr.31.12. | 0 | - | - | - | 0 | - | |

Gjenstående amortisering / estimatavvik er forskjellen mellom fullstendig aktuarberegnet pensjonsforpliktelse og regnskapsført saldo ihht gjeldende forskrift.

Netto pensjonsforpliktelse viser at en del av pensjonsforpliktelsen ikke er innbetalt eller regnskapsført.

Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse er også en langsiktig forpliktelse.

| FORUTSETNINGER | KLP | SPK |
|---|--|--------|
| Forventet avkastn.pensjonsmidler (§ 13-5 F) | 4,50 % | 4,20 % |
| Diskonteringsrente (§ 13-5 E) | 4,00 % | 4,00 % |
| Forventet årlig lønnsvekst (§ 13-5 B) | 2,97 % | 2,97 % |
| Forventet årlig G- reg. (§ 13-5 D) | 2,97 % | 2,97 % |
| Forventet årlig pensjonsreg. (§ 13-5 D) | 2,20 % | 2,97 % |
| Forholdstallet fra KR D | 1,00 % | 1,00 % |
| Forventet dødelighet og uførhet | Dødelighetstabell K2013FT og KLP Uføretariff | |
| Forutsetninger for turn-over: 1) | 1) | |
| 20-23 år | 25 % | 4,5 % |
| 24-29 år | 15 % | 4,5 % |
| 30-39 år | 7,5 % | 5 % |
| 40-50 år | 5 % | 2 % |
| 51-55 år | 3 % | 2 % |
| Over 55 år | 0 % | 1 % |

1) Gjelder Fellesordningen for ansatte forsikret i KLP.

| MEDLEMSSTATUS | 01.01.2016 | 01.01.2017 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Antall aktive | 376 | 348 |
| Antall oppsatte | 415 | 462 |
| Antall pensjoner | 221 | 231 |
| Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive | 298 646 | 325 505 |
| Gjennomsnittlig alder, aktive | 45,74 | 46,53 |
| Gjennomsnittlig tjenestetid, aktive | 7,97 | 8,57 |

Note 6. Fordringer og gjeld til kommunale foretak mv.

Alle poster inngår i regnskapet som kortsiktige fordringer/gjeld

Fordringer

| Kommunal virksomhet | 01.01. | Endring | 31.12. |
|-------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| Oslo kommune | 132 | -132 | 0 |
| Nøtterøy kommune | 242 | 592 | 834 |
| Larvik kommune | 233 | -233 | 0 |
| Aurskog-Høland kommune | 0 | 37 | 37 |
| Eidsvoll kommune | 0 | 56 | 56 |
| Kongsberg kommune | 0 | 19 | 19 |
| Ringerike kommune | 0 | 37 | 37 |
| Vesar AS | 0 | 38 | 38 |
| Nes kommune | 102 | -102 | 0 |
| Tønsberg kommune | 115 | -24 | 91 |
| Færder Nasjonalparksenter IKS | 480 | 0 | 480 |
| Vestfold vann IKS | 121 | -111 | 10 |
| Vestfold fylkeskommune | 5 011 | -4 891 | 120 |
| Sum fordringer | 6 436 | -4 714 | 1 722 |

Gjeld

| Kommunal virksomhet | 01.01. | Endring | 31.12. |
|------------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| Nøtterøy kommune | 2 203 | 5 711 | 7 914 |
| Sandefjord kommune | 658 | 44 | 702 |
| Larvik kommune | 62 | -62 | 0 |
| Tønsberg kommune | 1 882 | -1 121 | 761 |
| Tønsberg Legevakt | 315 | 34 | 349 |
| Vestfold interkommunale vannverk | 0 | 10 | 10 |
| Vestfold fylkeskommune | 5 531 | 52 | 5 583 |
| Vestfold interkommunale brannvesen | 384 | -384 | 0 |
| Sum gjeld | 11 035 | 4 284 | 15 319 |

Note 7. Aksjer og andeler i varig eie

| | Eierandel | 2017 | 2016 |
|--|-----------|-------|-------|
| Velle Utvikling AS, 109 aksjer à kr 500,00 | 5,45 % | 55 | 20 |
| Vestfold festspillene AS | - | - | 20 |
| Stiftelsen ungbo | | 50 | 50 |
| Vesar AS, 22 aksjer à kr 250,00 | 2,20 % | 6 | 6 |
| Tønsberg Hovedvegfinans AS | 4,00 % | 20 | 20 |
| KLP Egenkapitalinnskudd | | 9 246 | 8 298 |
| Aksjer Gigafib. | 10,17 % | 5 362 | 5 061 |
| Andelskapital Vestfold Interk. Brannvesen | 4,30 % | 594 | 594 |
| Brøtsøbruddet AS | 33,30 % | 12 | 12 |
| | | | |

Note 8. Garantiansvar.

| Institusjon / debitor | Start | Utløp | Pr 01.01. | Endring | Pr 31.12. |
|--|-------|-------|---------------|--------------|---------------|
| Kirkeåsen BRL (omsorgsboliger) | | | | | |
| Husbanken (11406708) | 1995 | 2025 | 2 292 | | 2 292 |
| VIV - DnB, KLP og Kommunalbanken | | | | | |
| Lån og kassekreditt ifm Eikeren-utb. (2,17 %) | | 2048 | 13 060 | 3 501 | 16 561 |
| Kommunalbanken | | | | | |
| Tjøme kirkelig fellestråd (2007419) 100% | | 2045 | 355,6 | -11,4 | 344,2 |
| KLP Kommunekreditt | | | | | |
| IKA Kongsberg - arkiv (1,78 %) | 2014 | 2054 | 1 827 | -498 | 1 329 |
| Vestfold Interkomm Brannvesen | | 2030 | 87 | -12 | 75 |
| Vestfold Interkomm Brannvesen (3,0% av 47 500 000) | 2008 | 2046 | 1 549 | -100 | 1 449 |
| SUM | | | 19 171 | 2 879 | 22 050 |

Note 9. Langsiktig gjeld

| Lånenr | Långiver | Type | Bevilget | År | Saldo | Sluttdato |
|---------------|--------------------|------------------|----------|------|----------------|-----------|
| 20000445 | Komm.banken | Fastrente (2013) | 30 173 | 2000 | 523 | 2018 |
| 20020617 | Komm.banken | Flytende (p.t) | 16 580 | 2002 | 6 887 | 2028 |
| 20030596 | Komm.banken | Flytende (p.t.) | 13 646 | 2003 | 5 043 | 2026 |
| 20040369 | Komm.banken | Flytende (p.t.) | 11 206 | 2004 | 6 848 | 2040 |
| 20060338 | Komm.banken | Flytende (p.t.) | 15 200 | 2006 | 10 736 | 2043 |
| 20090293 | Komm.banken | Flytende (p.t.) | 34 838 | 2009 | 26 978 | 2047 |
| 20090294 | Komm.banken | Flytende (p.t.) | 15 351 | 2009 | 1 324 | 2019 |
| 20090295 | Komm.banken | Flytende (p.t.) | 10 471 | 2009 | 7 526 | 2041 |
| 20090441 | Komm.banken | Flytende (Nibor) | 53 760 | 2009 | 43 008 | 2049 |
| 20110807 | Komm.banken | Flytende (p.t.) | 22 800 | 2011 | 19 460 | 2049 |
| 20120277 | Komm.banken | Flytende (p.t.) | 68 500 | 2012 | 55 614 | 2048 |
| 20120390 | Komm.banken | Flytende (p.t.) | 56 213 | 2012 | 48 113 | 2050 |
| 030 408341 | KLP Kommunekreditt | Fastrente (2018) | 21 201 | 2008 | 16 371 | 2048 |
| 031 422551 | KLP Kommunekreditt | Fastrente (2020) | 58 294 | 2010 | 45 802 | 2045 |
| 83175298439 | KLP Kommunekreditt | Fastrente (2019) | 20 000 | 2013 | 17 632 | 2051 |
| 83175298420 | KLP Kommunekreditt | Fastrente(2021) | 19 000 | 2013 | 16 750 | 2051 |
| 83175501730 | KLP Kommunekreditt | Fastrente (2022) | 61 900 | 2017 | 60 868 | 2047 |
| 83175487851 | KLP Kommunekreditt | Fastrente (2022) | 39 600 | 2017 | 38 940 | 2047 |
| 11.410566.1 | Husbanken | Flytende (p.t.) | 8 340 | 1989 | 2 628 | 2023 |
| 11.462456.2 | Husbanken | Fastrente (2018) | 2 000 | 2000 | 672 | 2022 |
| 11.478384.8 | Husbanken | Flytende (p.t) | 1 111 | 2002 | 558 | 2027 |
| 11.482945.0 | Husbanken | Fastrente (2013) | 3 000 | 2002 | 1 253 | 2024 |
| 11.491065.6 | Husbanken | Flytende (p.t.) | 2 000 | 2003 | 700 | 2028 |
| 11.502178.4 | Husbanken | Flytende (p.t.) | 6 000 | 2006 | 3 594 | 2028 |
| 11.503547.9 | Husbanken | Flytende (p.t.) | 2 000 | 2007 | 1 280 | 2029 |
| 11.506033.7 | Husbanken | Flytende (p.t.) | 2 000 | 2008 | 1 377 | 2030 |
| 11.508839.10 | Husbanken | Flytende (p.t.) | 2 000 | 2009 | 1 339 | 2031 |
| 11.514552 | Husbanken | Flytende (p.t.) | 5 244 | 2010 | 3 977 | 2040 |
| 11.512948 | Husbanken | Flytende (p.t.) | 2 000 | 2010 | 1 461 | 2032 |
| 11.522341 | Husbanken | Flytende (p.t.) | 8 003 | 2012 | 5 018 | 2032 |
| 11.5124438 | Husbanken | Flytende (p.t.) | 2 000 | 2013 | 1 615 | 2033 |
| 11.528755.9 | Husbanken | Flytende (p.t) | 3 000 | 2014 | 2 552 | 2034 |
| 11.531883 | Husbanken | Flytende (p.t) | 3 000 | 2015 | 2 678 | 2035 |
| 11535027 | Husbanken | Flytende (p.t) | 3 000 | 2016 | 2 806 | 2036 |
| 20160562 | Nordea | Sertifikatlån | 48 000 | 2017 | 48 000 | 2018 |
| Totalt | | | | | 509 930 | |

Kommunens langsiktige låneportefølje utgjør 509,9 mill kr pr 31.12.2017. Ekstraordinær innfrielse av eldre husbanklån til videre utlån er utført med 2,1 mill, som vedtatt ved årsoppgjørdisposisjoner 2016. To lån er refinansiert fra sertifikat lån til fastrentelån ved forfall i 2017. Låneopptak for 2017 er utført og lån er tatt opp som sertifikatlån med rulling i primo februar 2018. Rente på sertifikat pr desember 1,08 %.

I henhold til finansreglementets pkt 6.3 c) skal minst 35 % (maks 70 %) av kommunens innlån være til fast rente. Ved vurderingen skal lån til VAR-området (vann, avløp og renovasjon) holdes utenfor. *Lån til VAR-investeringer skal alltid være til flytende rente.* Av den totale låneporteføljen er cirka 52 %, eller 265 mill kr, knyttet til investeringer i VAR og finansieres gjennom gebyrene på disse tjenestene. Pr dato utgjør fastrentelån 39 % av den totale porteføljen. Trekker man ut bokført verdi for VAR-investeringene, utgjør fastrenteandelen 81,2 % slik det framgår av tabellen under.

| | | Andel % | |
|--------------------------|---------|---------|---------|
| | | Totalt | Eks VAR |
| Total langsiktig gjeld | 509 931 | 100,0 % | |
| Andel fastrente | 198 811 | 39,0 % | 81,2 % |
| Andel flytende rente | 311 120 | 61,0 % | 18,8 % |
| Bokført verdi VAR | 265 074 | 52,0 % | |
| Langsiktig gjeld eks VAR | 244 857 | | 100,0 % |

Minimumsavdrag:

Kommunelovens § 50 setter krav til minimumsavdrag. Beregning etter såkalt enkel modell viser at Tjøme kommune oppfylder kravet.

| | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
|--------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Avskrivninger | 21 385 | 20 622 | 19 897 | 18 664 | 17 313 |
| Anlegg bokført verdi | 597 095 | 543 725 | 536 947 | 494 190 | 470 322 |
| Lånegjeld (eks Startlån) | 454 485 | 461 918 | 415 135 | 400 490 | 375 561 |
| Minimumsavdrag | 16 277 | 17 519 | 15 383 | 15 125 | 13 825 |
| Betalt avdrag | 16 948 | 17 433 | 15 115 | 14 955 | 14 358 |
| Sjekk/konklusjon => | OK | OK | OK | OK | OK |

Gjenværende levetid på anleggsmidlene til Tjøme kommune er 30,2 år. Ved å regne like store avdrag av total lånegjeld i 30,2 år er kommunen godt innen for kravet om minimumsavdrag

KMD har kommentert at kommuneloven gir større handlingsrom for kommunene enn forenklet modell av minimumsavdrag gir. I en kontroll av om kommunen har oppfylt lovens krav til minimumsavdrag, vil det være naturlig å bruke den beregningen som gir det laveste kravet (regnearksmodell). Tjøme kommune har derav oppfylt kravet med god margin.

Note 10. Fond: avsetninger og bruk av avsetninger.

Kommunens ulike fonds er en del av egenkapitalen. Fondene er avsatt til og brukes til definerte formål etter spesifikke forskrifter. Ved netto bruk (negativ avsetning) tappes kommunens egenkapital. Det er 4 ulike typer av fond, fordelt på bundne og ubundne midler for hhv drift og investering. Tabellene under viser saldo pr 01.01 og 31.12 samt avsetning til og bruk av fondene.

Avsetninger og bruk av fond

| Avsetninger og bruk av fond | Beholdning 01.01.2017 | Avsetninger | Bruk av fond i driftsregn. | Bruk av fond i inv. Regn. | Beholdning 31.12.2017 |
|--|-----------------------|-------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Disposisjonsfond | 62 545 348 | 4 229 592 | 7 932 256 | 6 032 901 | 52 809 783 |
| Bundne driftsfond | 13 545 323 | 8 947 896 | 9 061 860 | | 13 431 359 |
| Ubundne investeringsfond | 41 266 267 | 0 | 0 | 35 393 390 | 5 872 877 |
| Bundne investeringsfond | 4 405 598 | 1 244 250 | 0 | 3 690 343 | 1 959 505 |
| Samlede avsetninger og bruk av avsetninger | 121 762 536 | 14 421 738 | 16 994 117 | 45 116 634 | 74 073 525 |

Alle ubundne midler kan disponeres fritt, og nye avsetninger godkjennes av kommunestyret.

| Disposisjonsfond | Beholdning 01.01.2017 | Avsetninger | Bruk av fond | Beholdning 31.12.2017 |
|----------------------|-----------------------|-------------|--------------|-----------------------|
| Disposisjonsfond | 62 545 348 | 4 229 592 | 13 965 157 | 52 809 783 |
| Opprinnelig budsjett | | 0 | 8 127 000 | |
| Justert budsjett | | 1 000 000 | 9 627 000 | |

| | |
|-------------------------------|-----------|
| Avsatt til Færder 2018 | 461 000 |
| Premiefond | 2 558 592 |
| Avsatt til bufferfond | 1 000 000 |
| Avsatt til idrettsformål | 210 000 |
| Sum disposisjonsfond regnskap | 4 229 592 |

Vesentlige avsetninger til ubundet driftsfond

| Formål | Beløp | Vedtaks sak / dato |
|-------------------------------|-----------|-----------------------------|
| Omstillingsmidler Færder 2018 | 461 000 | Ekstra midler kommunereform |
| Disponering av resultat 2016 | 3 558 592 | Ksty 038/17 |

Bundne driftsfond består av midler som er gitt gjennom tilskudd eller gaver, samt VAR-fond, hvor det er fastsatte kriterier for bruk av midler og rapportering. For VAR-fondene henvises det til note 16.

| Bundne driftsfond | Beholdning 01.01.2017 | Avsetninger | Bruk av fond | Beholdning 31.12.2017 |
|----------------------|-----------------------|-------------|--------------|-----------------------|
| Bundne driftsfond | 13 545 323 | 8 947 896 | 9 061 860 | 13 431 359 |
| Opprinnelig budsjett | | 1 784 000 | 4 147 000 | |
| Justert budsjett | | 1 784 000 | 4 147 000 | |

I tråd med kommunestyrets vedtak i juni 2012 er alle ubundne investeringsfond slått sammen til ett fra og med 2012. Utgående saldo er derfor postert i sin helhet på konto 25399005 Energifond. Hoveddelen av energifondet ble benyttet til investeringer i Lindhøy barnehage og energisentral i til knytning til Lindhøy oppvekstområdet som vedtatt i budsjett 2017.

| Ubundne investeringsfond | Beholdning 01.01.2017 | Avsetninger | Bruk av fond | Beholdning 31.12.2017 |
|--------------------------|-----------------------|-------------|--------------|-----------------------|
| Ubundne investeringsfond | 41 266 267 | | 35 393 390 | 5 872 877 |
| | | | | |

På samme måte som for bundne driftsfond, består bundne investeringsfond av midler som er gitt i form av tilskudd el.lign. og som er øremerket bestemte formål. Den største posten er fond for formidlingslån.

| Bundne investeringsfond | Beholdning 01.01.2017 | Avsetninger | Bruk av fond | Beholdning 31.12.2017 |
|-------------------------|-----------------------|-------------|--------------|-----------------------|
| Bundne investeringsfond | 4 405 598 | 1 244 250 | 3 690 343 | 1 959 505 |
| Opprinnelig budsjett | | 0 | 0 | |
| Justert budsjett | | 0 | 0 | |
| | | | | |

Note 11. Forpliktelser mv

Høsten 2017 ble Tjøme kommunes byggesaksbehandling satt under granskning. Resultatet av granskningen og konsekvensene av ulovlighetsoppfølgingen foreligger ikke pr 31.12.2017. Det er ukjent om dette vil føre til økonomiske konsekvenser for Tjøme kommune. Kommunens revisjon og forsikringsselskap holdes løpende orientert om saken.

Tjøme kommune er ikke kjent med at det foreligger vesentlige forpliktelser utover dette ved dato for regnskapsavleggelsen.

Note 12. Egenkapital – kapitalkonto og endring regnskapsprinsipper.

Kapitalkontoen utgjør sammen med diverse fonds kommunens egenkapital. Endring regnskapsprinsipper kommer til fradrag. Følgende transaksjoner er ført mot kapitalkonto i 2017:

| | Debet | Kredit |
|--|----------------|---------------|
| Saldo 01.01.2017 | | 71 390 |
| Aktivering investeringsregnskapet | | 109 059 |
| Betalte avdrag langsiktige lån | | 20 955 |
| Utlån sosiale lån | | 357 |
| Utlån etableringslån | | 5 248 |
| Aktivering pensjonsmidler | | 24 195 |
| Kjøp av aksjer og andeler | | 983 |
| Oppskrivning av aksjer og andeler | | 301 |
| Mottatte avdrag sosiale lån | 108 | |
| Mottatte avdrag formidlingsutlån | 2 104 | |
| Nedskrivning av aksjer og andeler | 28 | |
| Av- og nedskrivning på utlån | 449 | |
| Bruk av eksterne lån | 50 716 | |
| Endring pensjonsforpliktelser | 15 013 | |
| Ordinære avskrivninger anleggsmidler | 21 384 | |
| Nedskrivning av fast eiendom og anlegg | | |
| Salg av fast eiendom og anlegg | 233 | |
| Saldo 31.12.2017 | 142 453 | |
| Sum | 232 488 | 232 488 |

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital drift

| | Pr 01.01 | Bevegelse | Pr 31.12 |
|----------------------------------|------------|-----------|------------|
| Merverdiavgiftskompensasjon | -263 | 0 | -263 |
| Påløpte renter | 1 488 | 0 | 1 488 |
| Tilskudd ressurskrevende brukere | -998 | 0 | -998 |
| Totalt | 227 | 0 | 227 |

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital investering

| | Pr 01.01 | Bevegelse | Pr 31.12 |
|---------------------|---------------|-----------|---------------|
| Påløpte feriepenger | -4 325 | 0 | -4 325 |
| Totalt | -4 325 | 0 | -4 325 |

Note 13. Skattetrekk.

Avsatt skattetrekk på ordinær lønn er satt inn på separat konto i Sparebank1 Buskerud-Vestfold. Beløpet utgjør ved årsskiftet kr 6.572 561,- (inklusive renter).

Note 14. Vesentlige poster

Tabellen under spesifiserer de vesentligste postene i driftsregnskapet.

| | Regnskap 2017 | % | Rev. budsjett 2017 | Oppr. budsjett 2017 | Regnskap 2016 | % |
|-------------------------------------|------------------|--------------|--------------------------|---------------------------|------------------|--------------|
| Sum driftsutgifter | 384 253 | 100 % | 363 695 | 363 695 | 370 697 | 100 % |
| - herav lønn og sosiale kostn. | 207 919 | 54,1 % | 204 546 | 204 546 | 208 463 | 56,2 % |
| Kjøp av varer og tjenester | 128 605 | 33,5 % | 123 606 | 123 606 | 118 348 | 31,9 % |
| - 13700/13750 Kjøp tjen priv og IKS | 49 796 | | 51 179 | 51 179 | 58 504 | |
| - 13701 Tjen private (oppg pl) | 2 838 | | 2 991 | 2 991 | 2 812 | |
| - 13500/13501 Kjøp tjen komm | 38 716 | 0 | 37 606 | 37 606 | 21 911 | |
| - 11800 Strøm | 4 118 | | 3 894 | 3 894 | 3 250 | |
| - 12300 Byggetj vedlikeh | 3 141 | | 2 391 | 2 391 | 5 141 | |
| - 11701 Skyss | 2 054 | | 1 510 | 1 510 | 1 638 | |
| - 11200 Andre driftsutg | 2 599 | | 1 817 | 1 817 | 1 567 | |
| - 12000 Inventar og utstyr | 2 957 | | 2 256 | 2 256 | 2 045 | |
| - 12700 Konsulent tjenester | 3 187 | | 535 | 535 | 1 222 | |
| - 14290 Mva | 6 151 | | 5 541 | 5 541 | 5 456 | |
| - annet | 13 048 | | 16 877 | 16 877 | 14 802 | |
| Overføringer | 26 345 | 6,9 % | 14 505 | 14 505 | 23 264 | 6,3 % |
| - 14000 Overf staten | 381 | | 678 | 678 | 865 | |
| - 14500 Overf kommuner | 10 170 | | | | 1 050 | |
| - 14700 Overf priv/IKS | 7 340 | | 10 044 | 10 044 | 9 026 | |
| - 14701 Bidrag | 2 232 | | 3 000 | 3 000 | 6 841 | |
| - annet | 6 151 | | 783 | 783 | 5 482 | |
| Avskrivninger | 21 384 | 5,6 % | 20 596 | 20 596 | 20 622 | 5,6 % |

Konto 12700 er preget av kjøp av tjenester til gransking av byggesaksbehandlingen i Tjøme kommune i 2017. Konto 14500 er kjøp av tjenester i vertskommunesamarbeid, i hovedsak fra Nøtterøy kommune.

Lønn og sosiale kostnader er den største utgiftsposten for Tjøme kommune, og utgjorde 54,1 % av kommunens totale driftsutgifter i 2017.

Kjøp av varer og tjenester er den nest største posten med 33,5% i 2017. Konto 13700 Kjøp tjenester privat og IKS/13750 Kjøp fra IKS hvor kommunen er deltaker utgjør 49,7 mill kr i 2017. Her ligger blant annet kommunalt tilskudd til ikke-kommunale barnehager, driftsutgifter innen VAR-området. samt en del avlastnings- og støttetiltak.

Under posten ”overføringer” på 26,3 mill. kr ligger overføring til Nøtterøy kommune for dekning av Tjøme kommunes andel drift av NAV og flyktning- og innvandrertjenesten, voksenopplæringen, medfinansiering av samhandlingsreformen, driftstilskuddet til Tjøme kirkelige fellesråd og utbetalinger til sosialhjelp.

Note 15. Selvkost VAR tjenester, slam, feiing, byggesak, oppmåling og detaljplaner

Tjøme kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014).

Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune.

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

| Forskjeller mellom kommunens regnskap og selvkostregnskapet | Regnskapsresultat | Selvkostkalkyle |
|---|-------------------|------------------|
| Gebyrinntekter | 8 800 000 | 8 800 000 |
| Øvrige driftsinntekter | 20 000 | 20 000 |
| Driftsinntekter | 8 820 000 | 8 820 000 |
| Direkte driftsutgifter | 5 700 000 | 5 700 000 |
| Avskrivningskostnad | 1 750 000 | 1 580 000 |
| Kalkulatorisk rente | 0 | 1 140 000 |
| Indirekte driftsutgifter (netto) | 0 | 240 000 |
| Driftskostnader | 7 450 000 | 8 660 000 |
| Resultat | 1 370 000 | 160 000 |

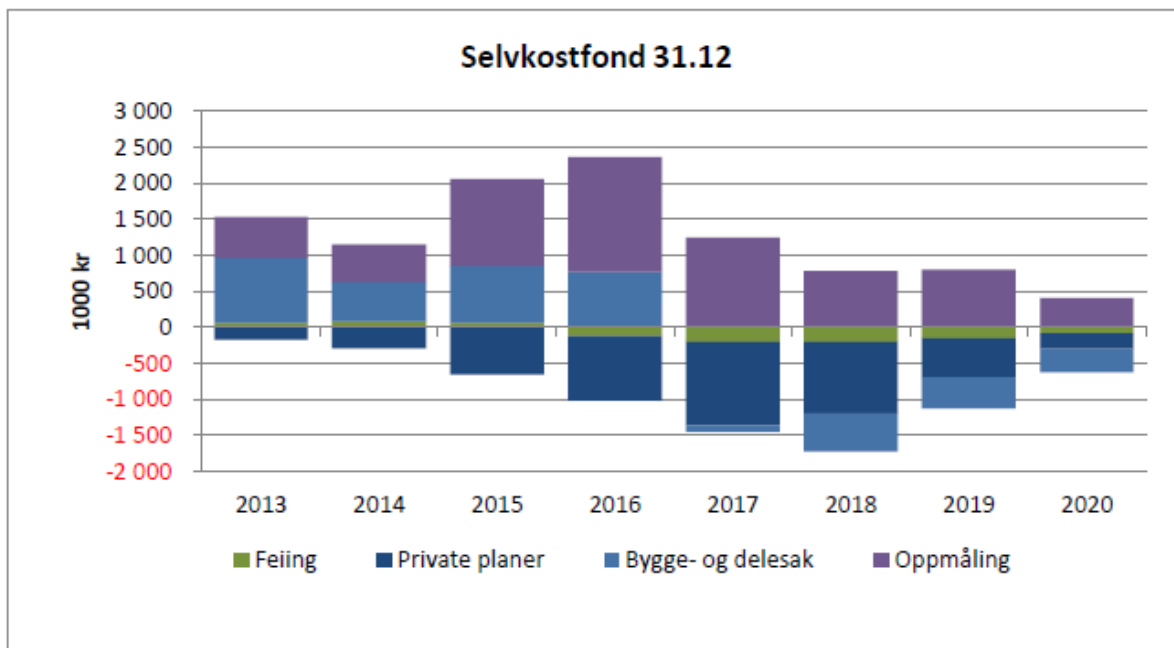
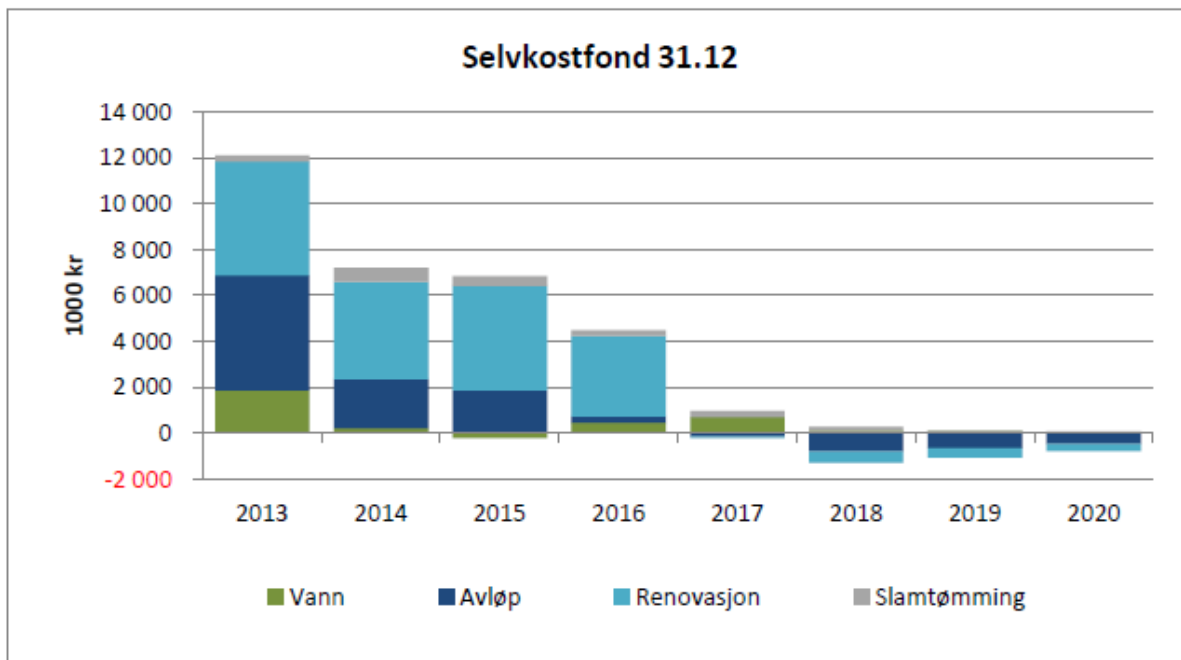
I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i selvkostberegningene gjøres fratrukk av fremmedfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 % -poeng. I 2017 var denne lik 1,980 %.

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i selvkostgrunnlaget. 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 2017 i sin helhet være disponert innen 2022.

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkyler gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av

antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.



Samlet etterkalkyle 2017

Etterkalkylene for 2017 er basert på regnskap datert 14. februar 2018.

| Etterkalkyle selvkost 2017 | Vann | Avløp | Renovasjon | Slam- tømming | Totalt |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Gebyrinntekter | 11 585 170 | 18 214 287 | 3 507 803 | 1 067 881 | 34 375 141 |
| Øvrige driftsinntekter | 0 | 0 | 79 355 | 0 | 79 355 |
| Driftsinntekter | 11 585 170 | 18 214 287 | 3 587 158 | 1 067 881 | 34 454 496 |
| Direkte driftsutgifter | 6 943 494 | 7 397 833 | 7 154 930 | 1 008 876 | 22 505 133 |
| Avskrivningskostnad | 2 426 280 | 7 528 424 | 0 | 0 | 9 954 704 |
| Kalkulatorisk rente (1,98 %) | 1 628 142 | 3 309 478 | 0 | 0 | 4 937 620 |
| Indirekte netto driftsutgifter | 313 959 | 388 826 | 34 128 | 30 459 | 767 372 |
| Indirekte avskrivningskostnad | 18 681 | 17 913 | 927 | 613 | 38 134 |
| Indirekte kalkulatorisk rente (1,98 %) | 4 009 | 3 673 | 197 | 131 | 8 010 |
| Driftskostnader | 11 334 565 | 18 646 146 | 7 190 183 | 1 040 080 | 38 210 974 |
| Resultat | 250 605 | -431 859 | -3 603 025 | 27 801 | -3 756 478 |
| Kostnadsdekning i % | 102,2 % | 97,7 % | 49,9 % | 102,7 % | 90,2 % |
| Selvkostfond 01.01 | 457 497 | 274 582 | 3 517 118 | 219 359 | 4 468 556 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | 250 605 | -431 859 | -3 603 025 | 27 801 | -3 756 478 |
| +/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,98 %) | 11 539 | 1 161 | 33 969 | 4 619 | 51 288 |
| Selvkostfond/fremførbart underskudd 31.12 | 719 641 | -156 115 | -51 938 | 251 779 | 763 367 |

| Etterkalkyle selvkost 2017 | Feiing | Private planer | Bygge- og delesak | Oppmåling | Totalt |
|---|-----------------|-------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| Gebyrinntekter | 778 655 | 208 230 | 1 813 307 | 1 098 399 | 3 898 591 |
| Øvrige driftsinntekter | 0 | 0 | 548 954 | 0 | 548 954 |
| Driftsinntekter | 778 655 | 208 230 | 2 362 261 | 1 098 399 | 4 447 545 |
| Direkte driftsutgifter | 843 147 | 332 802 | 2 514 275 | 1 177 908 | 4 868 132 |
| Avskrivningskostnad | 0 | 16 162 | 0 | 11 530 | 27 692 |
| Kalkulatorisk rente (1,98 %) | 0 | 1 440 | 0 | 1 484 | 2 924 |
| Indirekte netto driftsutgifter | 15 878 | 96 036 | 678 428 | 272 811 | 1 063 153 |
| Indirekte avskrivningskostnad | 303 | 1 492 | 20 258 | 6 875 | 28 928 |
| Indirekte kalkulatorisk rente (1,98 %) | 66 | 327 | 4 395 | 1 506 | 6 294 |
| Driftskostnader | 859 393 | 448 259 | 3 217 356 | 1 472 114 | 5 997 122 |
| Resultat | -80 738 | -240 029 | -855 095 | -373 715 | -1 549 577 |
| Kostnadsdekning i % | 90,6 % | 46,5 % | 73,4 % | 74,6 % | 74,2 % |
| Selvkostfond/fremførbart underskudd 01.01 | -123 553 | -895 145 | 766 115 | 1 594 251 | 1 341 668 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | -80 738 | -240 029 | -855 095 | -373 715 | -1 549 577 |
| +/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,98 %) | -3 246 | -20 100 | 6 704 | 27 866 | 11 224 |
| Selvkostfond/fremførbart underskudd 31.12 | -207 536 | -1 155 274 | -82 276 | 1 248 402 | -196 684 |

Etterkalkylen for 2017 er utarbeidet i samarbeid med EnviDan Momentum AS som har mer enn 14 års erfaring med selvkostproblematikk og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost. Selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 280 norske kommuner

Tabellen under viser utviklingen av fondene de siste 8 år:

| Utvikling selvkostfond | Vann | Avløp | Renovasjon | Slam | Feiing | Sum alle |
|---------------------------|--------|--------|------------|------|--------|----------|
| IB 2010 | -1 553 | -2 134 | -436 | 217 | -184 | -4 090 |
| 2011 | 94 | 3 072 | 417 | 85 | -38 | 3 630 |
| 2012 | -604 | 566 | 2 029 | -40 | -26 | 1 925 |
| 2013 | 317 | -1 061 | 1 889 | 804 | 63 | 2 012 |
| 2014 | -1 621 | -2 901 | -707 | 345 | 17 | -4 867 |
| 2015 | -427 | -286 | 309 | -183 | -14 | -601 |
| 2016 | 658 | -1 573 | -1 044 | -206 | -189 | -2 354 |
| 2017 | 262 | -430 | -3 569 | 32 | 84 | -3 621 |
| UB 31.12.2017 | | | | | | |

Tabellen under viser antall abonnenter for de ulike områdene.

| <i>Antall abonnenter</i> | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Vann | 4 072 | 3 937 | 3 878 | 3 946 | 3 771 |
| -Helår | 2638 | 2 583 | 2 520 | 2 620 | 2 555 |
| -Fritid | 1434 | 1 354 | 1 358 | 1 326 | 1 216 |
| Forbruk i m³ | 744 759 | 794 142 | 828 119 | 878 635 | 854 971 |
| Avløp | 3 450 | 3 291 | 3 258 | 3 223 | 3 075 |
| - Helår | 2297 | 2 225 | 2 190 | 2 187 | 2 143 |
| - Fritid | 1153 | 1 066 | 1 068 | 1 036 | 932 |
| Renovasjon | 4 221 | 4 222 | 4 192 | 4 134 | 4 074 |
| - Helår | 2149 | 2 123 | 2 093* | 2 062 | 2 022 |
| - Fritid | 2072 | 2 099 | 2 099* | 2 072 | 2 052 |
| Slam | 847 | 903 | 945 | 953 | 1 020 |
| - Helår | 345 | 373 | 390 | 398 | 410 |
| - Fritid | 502 | 530 | 555 | 555 | 610 |
| Feiing | 2 251 | 2 204 | 2 178 | 2 162 | 2 146 |
| - Helår | 2239 | 2 190 | 2 164 | 2 148 | 2 132 |
| - Fritid | 12 | 14 | 14 | 14 | 14 |

*Tabellen viser generelt abonnenter. For renovasjon viser tabellen antall abonnenter. I tilfeller som f. eks borettslag er en abonnent sammensatt av flere abonnenter. Tabellen under viser antall abonnenter innen renovasjon i 2016:

| | |
|-------------------|--------------|
| Renovasjon | 4 664 |
| - Helår | 2 566 |
| - Fritid | 2 098 |

Note 16. Energifond og plasseringer.

Tjøme kommune realiserte i 2000 og 2001 sine aksjer i hhv Nøtterøy-Tjøme Energi AS og Skagerak Energi AS. Salgssum kr 135,3 mill minus skatt kr 14,1 mill = kr 121,2 mill utgjorde startverdien på det såkalte Energifondet. Fondet består av 2 deler i henhold til forskrift av 15.12.00 nr 1424, et investeringsfond (Energifondet) og et disposisjonsfond (Bufferfondet). Fordelen med et disposisjonsfond er at det også kan bevilges til drift og til å dekke evt underskudd. Disse midlene er plassert i ulike aktivaklasser i markedet som vist i tabellen under. Porteføljens verdi ved årsslutt var kr 42,85 mill og hadde en avkastning på kr 3,6 mill eller 4,2 % i 2017. Oversikten viser forvaltningen av plassert portefølje og avkastningen de siste 4 år.

| Status pr 31.12.2017 | | | | | | | | |
|--|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| FORVALTNING | 2014 | | 2015 | | 2016 | | 2017 | |
| Portefølje totalt: | | Avkastn | | Avkastn | | Avkastn | | Avkastn |
| Inngående balanse | 97 230 | | 91 405 | | 84 376 | | 86 183 | |
| Innskudd (+) | | | | | | | | |
| Uttak (-) | -12 000 | | -8 900 | | -2 000 | | -42 000 | |
| Årets avkastning | 6 175 | 6,4 % | 1 871 | 2,0 % | 3 807 | 4,5 % | 3 656 | 4,2 % |
| Verdi pr 31/12 = utgående balanse | 91 405 | | 84 376 | | 86 183 | | 47 839 | |
| DnB | | | | | | | | |
| Norske aksjefond | 3 974 | 3,8 % | 3 980 | 0,1 % | 4 664 | 17,2 % | 2 216 | 14,9 % |
| Internasjonale aksjefond | 8 903 | 22,1 % | 8 223 | 17,2 % | 8 817 | 6,1 % | 4 720 | 13,5 % |
| Norske obligasjoner | 63 096 | 6,2 % | 65 341 | 0,2 % | 67 774 | 3,5 % | 35 917 | 2,8 % |
| Pengemarked (sertifikater mv) | - | | - | | - | | - | |
| Bankinnskudd | 18 | | 18 | | 18 | | - | |
| Sum DnB | 75 991 | 7,9 % | 77 562 | 2,1 % | 81 273 | 4,8 % | 42 852 | 4,6 % |
| Bankinnskudd | | | | | | | | |
| Inngående balanse | 15 014 | | 15 414 | | 6 815 | | 4 910 | |
| Innskudd (+) / Uttak (-) | - | | -8 900 | | -2 000 | | | |
| Avkastning | 400 | 2,7 % | 301 | 1,9 % | 95 | 1,4 % | 77 | 1,6 % |
| Bankinnskudd | 15 414 | | 6 815 | | 4 910 | | 4 987 | |
| Sum Portefølje | 91 405 | | 84 376 | | 86 183 | | 47 839 | |

Porteføljen forvaltes ihht retningslinjer fastsatt i kommunens finansreglement som ble vedtatt av kommunestyret den 08.12.2010 og revidert og vedtatt i kommunestyret 18.06.2015. Status pr 31. desember 2017 viser følgende fordeling i % - tillatt mot faktisk:

| Aktivklasse | Min | Normal | Maks |
|-------------------------------|------------|---------------|-------------|
| Bank/pengemarked | 10,0 % | 15,0 % | 20,0 % |
| Norske obligasjoner | 50,0 % | 72,0 % | 80,0 % |
| Aksjefond - globale og norske | 0,0 % | 13,0 % | 20,0 % |

| | Plassert | % faktisk fordeling | Ramme kr (maks) | Avvik kr |
|--|---------------|---------------------|-----------------|----------|
| Sum portefølje pr 31.12.2017 | 47 839 | | | |
| - herav plassert kortsiktig (9a) | 0 | | | |
| Sum plassert langsiktig pr 30.04.2017 | 47 839 | 100 % | 40 076 | 7 763 |
| Norske obligasjoner | 35 917 | 75 % | 38 271 | -2 354 |
| Aksjefond - globale og norske | 6 936 | 14 % | 9 568 | -2 632 |
| Bank/pengemarked | 4 987 | 10 % | 9 568 | -4 581 |

Ifølge Tjøme kommunes finansreglement skal målsettingen med forvaltningen bl.a. være å opprettholde realverdien av kapitalen. (dvs saldo, på Energi- og Bufferfond + inflasjon) Prisstigning fra januar 2017 til desember 2017 er beregnet til 1,7 % (j.f SSB KPI). Plasseringen av 86,1 mill (inngående saldo 2017) har en verdi på 43,8 mill ved årets slutt. Det er gjort uttak på 42 mil i 2017.

Store uttak er gjennomført i 2017 etter vedtak nr. 117/16 i Tjøme kommunestyre om finansiering av ny barnehage på Tjøme. Og som del finansiering av energisentral i Lindhøy oppvekstområde.

Det er i tillegg benyttet midler fra bufferfond til dekning av kostnader ifbm gjennomført gransking av byggesaksbehandling og til Tjøme kommunens andel av prosjektet gang- og sykkelvei på Østveien, prosjektet er klassifisert som tiltak på fylkesvei og må derav finansieres via driftsfond eller løpende drift.

Disponeringer av fond gjøres først ved årets slutt og korrigerer saldo på Energi og bufferfond. Analysen viser pr 31.12 et avvik mot allokeringssammene. Korrigeringer vil bli gjennomført ihht finansreglement.

NOTE 17. Selvkost SFO og Krüge leirskole

Drift av Krüge leirskole på Hvasser er basert på selvkostprinsippet. Kostnadene for å drifte leirskolen skal dekkes av refusjoner fra kommunene som benytter leirskolen. I 2017 dekket refusjonene fra andre kommuner kostnadene Tjøme kommune hadde.

Drift av Lindhøy skoles SFO har hatt noe lavere inntekter fra brukere enn budsjettet. Driften av SFO før beregning av andel kapitalkostnad og drift og vedlikehold av bygget SFO disponerer viser et merforbruk på om lag 0,4 mill kroner mot budsjett.

Note 18. Investeringer pr prosjekt, avslutning av prosjekter og status finansiering.

| Nr | Prosjektbetegnelse | Bevilget ramme | Brukt tidligere år | Budsjett 2017 | Regnskap 31.12.2017 | Forbruk totalt |
|-----|--|----------------|--------------------|----------------|---------------------|----------------|
| 41 | Klimarisikovurdering Tjøme, tiltak avløp | 530 | 32 | 200 | 339 | 371 |
| 42 | Sanering VA-Medø | 8 500 | 12 566 | 7 500 | 7 654 | 20 220 |
| 46 | Ny barnehage Tjøme forprosj | 65 000 | 2 029 | 60 000 | 51 276 | 53 305 |
| 47 | Lindhøyområdet oppvekstsenter modernisering | 11 000 | | 11 000 | 10 425 | 10 425 |
| 54 | VA Tjøme syd Moveien | 3 000 | 8 534 | 5 500 | 256 | 8 790 |
| 55 | VA Ferjeodden | 8 500 | 2 008 | 7 500 | 8 168 | 10 176 |
| 57 | Nye Lindholmveien 27 | | 589 | 0 | 126 | 715 |
| 58 | Ladestasjoner EL- biler | | | | 350 | |
| 59 | Navnet minnelund og steingjerde kirken | 1 500 | | 1 500 | 1 500 | |
| 60 | Energisentral Lindhøyområdet | 12 100 | 336 | 11 100 | 13 292 | 13 628 |
| 67 | Nytt all-aktivitetshus | 2 000 | | 2 000 | 51 | |
| 68 | Modernisering Tjøme ungdomsskole | 2 000 | | 2 000 | 214 | |
| 69 | Nytt komm. Bygg i sentrum, inkl bibliotek, serv.torg | 16 000 | | 2 000 | 719 | |
| 70 | Midtgården pumpestasjon og avløpsanlegg | | | | 1 688 | |
| 110 | Salg av eiendommer | | 0 | -8 000 | -4 021 | 0 |
| 122 | Restfinansiering av investeringer budsj 2014 | | | | 400 | 400 |
| 140 | Verdens Ende - flytekai | | | | 484 | |
| 158 | GS Feierskauen-Holtane | 13 275 | 3 673 | 5 300 | 5 621 | 9 293 |
| 163 | Nye Verdens ende toalettanlegg | 3 800 | 53 | 3 800 | 3 783 | 3 836 |
| 167 | Vindfang NP senter VE | 100 | 20 | 2 500 | 154 | 174 |
| 169 | Tjøme ungdomsskole modernisering og leskur | | 1 133 | | 783 | 1 916 |
| 171 | Bekkevika RA luktfjerning | | 1 572 | 0 | 331 | 1 903 |
| 172 | Gjestehavn Sandøsund | 0 | 0 | 1 500 | 0 | 0 |
| 303 | VA Grimestad syd (2016) | 8 500 | 5 113 | 4 500 | 1 917 | 7 030 |
| 304 | Saneringsplan VA sentrum prosjektering | 1 500 | | 1 500 | 1 148 | 1 148 |
| 305 | VA Sentrum 1, infrastruktur "Tjøme sentrum 2020" | 15 000 | | 5 000 | 33 | 33 |
| 453 | Salg av festetomter | | | | -61 | |
| 607 | Egenkapitalinnskudd KLP | | 0 | 800 | 948 | 948 |
| 998 | Aksjer Velle Utvikling AS | | | | 35 | |
| 999 | Formidlingslån Husbanken | | | 3 000 | 5 248 | 5 248 |
| | Sum | 172 305 | 37 658 | 130 200 | 112 859 | 149 558 |

Finansiering av investeringene i 2017

| | |
|--|----------------|
| Investeringsutgifter | 112 859 |
| - kjøp aksjer og justeringsavtale mva komp | 1 303 |
| Investeringsutgifter | 111 556 |
| Inntekter prosjekter | 600 |
| Avsetning til fond | |
| Avsetning til fond | 1 244 |
| Finansutgifter prosjekter | 4 007 |
| Finansieringsbehov | 116 207 |
| Finansiering: | |
| Mva-kompensasjon | 15 910 |
| Bruk av bundne fond | 3 690 |
| Overført fra driftsfond | 5 050 |
| Bruk av ubundne fond | 35 393 |
| Overført fra drift | 3 344 |
| Avdrag Startlån | 2 104 |
| Rest - lånefinansieres | 50 716 |
| Sum finansiering | 116 207 |

Note 19. Vertskommunesamarbeid

Tjøme kommune har avtale om levering av tjenestene barnevern og helsestasjon fra Nøtterøy kommune. Vertskommunesamarbeidet på Helsestasjon viser et mindre forbruk på 2,1 % mot driftsbudsjett i 2017. Drift av barnevernstjenesten viser et mindreforbruk på 0,9 % målt mot budsjett 2017.

Tjøme kommune drifter Skatteoppkrever for Tjøme og Nøtterøy i ett vertskapssamarbeid. Driftsregnskap for avdelingen viser et mindreforbruk på 14 % mot driftsbudsjett i 2017.

IKT tjenester for Tjøme, Nøtterøy, Re. Tønsberg, Hof og Holmestrand er samlokalisert i selskapet Jarlsberg IKT. Kostnadene til dekning av dette samarbeidet er ført under ansvar 400.

5 REVISJONSBERETNING



KPMG AS
Nordre Fokserød 14
Postboks 150 Sandefjord
3201 Sandefjord

Telephone +47 04063
Fax
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til kommunestyret i Færder

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Tjøme kommunes årsregnskap som viser tkr 287 575 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på tkr 14 251. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap og investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stilling til Tjøme kommune per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon innhentet på datoen for denne revisjonsberetningen består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi, på bakgrunn av arbeidet vi har utført på øvrig informasjon som er innhentet før datoen på revisjonsberetningen, konkluderer med at disse andre opplysningene inneholder vesentlig feilinformasjon, er vi pålagt å uttale oss om dette. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Offices in:

| | | | |
|---------|--------------|--------------|-----------|
| Oslo | Finnsnes | Molde | Straume |
| Ålla | Hamar | Skien | Tromsø |
| Arendal | Haugesund | Sandefjord | Trondheim |
| Bergen | Konvik | Sandnessjøen | Tynset |
| Bodø | Kristiansand | Stavanger | Ålesund |
| Elverum | Mo i Rana | Stord | |

Revisors beretning - 2017
Tjøme kommune

som inneholder vår konklusjon. Betyggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og administrasjonssjefen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15. april 2018, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsberetning var på dette tidspunkt ikke avgitt av administrasjonssjefen.

Sandefjord, 18. april 2018
KPMG AS

Siv Karlsen Moa
Statsautorisert revisor