



PORSGRUNN KOMMUNE

Regnskap 2017



Sammen om Porsgrunn

INNHALDSFORTEGNELSE

Note 0 – Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering	3
Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet	5
Regnskapsskjema 1B – Drift pr. rammeområde	6
Regnskapsskjema 2A – Investeringsregnskapet.....	7
Regnskapsskjema 2B – Investering pr. prosjekt.....	8
Regnskapsskjema 3: Balanseregnskapet (tall i 1000 kroner).....	11
Regnskapsskjema 4: Økonomisk oversikt drift	12
Regnskapsskjema 5: Økonomisk oversikt - investering	13
Note 1 Arbeidskapital	14
Note 2A Pensjon kommunal landspensjonskasse (KLP).....	15
Note 2B Pensjon Statens pensjonskasse (SPK)	16
Note 3 Garantiforpliktelser pr 31.12. 2017	17
Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeider, med hovedkontor i Porsgrunn kommune.....	18
Note 5 Fond.....	19
Note 6 Selvkosttjenester (beløp i 1000 kroner)	20
Note 7 Kapitalkonto	22
Note 8 Diverse kommentarer	23
Note 9 Langsiktig gjeld.....	24
Note 10 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler/anleggsmidler	25
Note 11 Ytelser til ledende personer og revisor	25
Note 12 Spesifikasjon av prinsippendringer	25
Note 13 Anleggsmidler	26
Note 14 Kommunale foretak. Overdragelse fra kommunen til KEOPS	26
Note 15: Nedskrivning/salg anleggsmidler	26
Note 16 Større investeringer i nybygg & anlegg	27
Note 17 Tilskudd til investeringer	27
Note 18 Balanseregnskapet vist pr konto	28
Spesifikasjon drift – virksomhetene pr rammeområde	40
Uttalelse fra ledelsen.....	42
Revisors beretning	44

Note 0 – Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Foreningen for God Kommunal Regnskapsskikk gir ut kommunale regnskapsstandarder (KRS).

Porsgrunn Kommune følger de regnskapsstandarder og høringsutkast som til en hver tid er gjeldende.

Pensjoner

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og er inntekts- eller utgiftsført i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen over de neste 7 årene. (Tidligere 10 og 15 år).

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld, beregningene har egen note for KLP og SPK (2A og 2B).

Omløpsmidler

Omløpsmidlene er vurdert til virkelig verdi. Disse verdipapirene er vurdert til virkelig verdi pr. 31.12.2017.

Anskaffelseskost

Ved lånefinansiering av investeringer er renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Kommunens anleggsmidler er aktivert til brutto anskaffelseskost, dette i samsvar med anbefaling til kommunal regnskapsskikk nr. 2. Dvs at mottatte tilskudd ikke er fratrukket i anskaffelseskost.

I vann avløp og renovasjons området består kapitalkostnadene av avskrivninger og kalkulatoriske renter.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, med unntak av kommunalt foretak (KF), KEOPS.

Knarrdalstrand renseanlegg, Tolketjenesten, Tilsynskontoret for byggesaker i Grenland, Miljørettet helsevern, Luftovervåkning i Grenland Grenlandskommunenes innkjøps samarbeid, kemner og Arbeidsgiverkontrollen er organisert som interkommunale samarbeid iht kommuneloven § 27, sammen med kommuner i Grenland.

Fordelingsnøkkel av utgiftene er avtalt mellom deltakerkommunene.

Keops avlegger selvstendig regnskap som ikke inngår i kommunens drifts- og investeringsregnskap. Det vises til note 4 for nærmere opplysninger om kommunens økonomiske forhold til virksomheten.

Porsgrunn Kommune er deltaker i flere AS og IKS (Inter Kommunale Selskaper) som kan underlegges selskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Porsgrunn Kommune.

Porsgrunn kommune Regnskap 2017

Noen av selskapene har hovedkontor i Porsgrunn. Alle selskapene leverer egne regnskaper.

Selskap	Kontorkommune	Eierkommuner
Kompetanseutvikling Grenland AS	Porsgrunn	Skien, Porsgrunn, Bamble og Siljan
Reiselivsselskapet Grenland Grenland AS	Skien	Skien, Porsgrunn, Bamble og Siljan
Kjølnes Bygg AS	Porsgrunn	Eid gjennom Porsgrunn Utvikling AS
Porsgrunn Utviklingsselskap AS	Porsgrunn	Porsgrunn Kommune
Grenland Havn IKS	Porsgrunn	Skien, Porsgrunn og Bamble
Telemark Kontrollutvalgs sekretariat IKS	Bø	Alle kommuner og fylkeskommunen unntatt Skien
Telemark Kommunerevisjon IKS	Skien	Alle kommuner i fylket, Telemark fylkeskommune, Lardal og Larvik
Brevik Ferjeselskap IKS	Porsgrunn	Porsgrunn og Telemark Fylkeskommune
Vekst i Grenland IKS	Skien	Skien, Porsgrunn, Bamble og Siljan
Renovasjon i Grenland IKS	Skien	Skien, Porsgrunn, Bamble og Siljan
Geo Norvegica Geopark IKS	Tønsberg	Telemark- og Vestfold fylkeskommune og en rekke kommuner i de samme fylkene.

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

Tall i 1000 kr.	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER				
Skatt på inntekt og formue	-954 527 120	-940 000 000	-920 000 000	-899 418 136
Ordinært rammetilskudd	-866 657 975	-868 919 300	-867 397 000	-861 678 371
Skatt på eiendom	-141 047 816	-140 500 000	-144 000 000	-131 795 754
Andre generelle statstilskudd	-85 413 158	-82 920 000	-86 920 000	-77 525 343
Sum frie disponible inntekter	-2 047 646 068	-2 032 339 300	-2 018 317 000	-1 970 417 605
FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER				
Renteinntekter og utbytte	-65 827 377	-55 750 000	-53 250 000	-62 498 298
Renteutgifter, provisjoner/finansutgifter	30 978 587	34 400 000	38 600 000	41 237 742
Avdrag på lån	79 093 182	79 200 000	77 000 000	74 553 063
Netto finansinntekter/-utgifter	44 244 393	57 850 000	62 350 000	53 292 507
AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER				
Til ubundne avsetninger	33 365 537	33 365 537	18 279 100	32 893 099
Til bundne avsetninger	3 152	0	0	3 962
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-27 529 437	-27 529 437	0	-752 022
Bruk av bundne avsetninger	-72 072	0	0	0
Netto avsetninger	5 767 180	5 836 100	18 279 100	32 145 039
FORDELING				
Overført til investeringsregnskapet	24 550 000	24 550 000	25 000 000	15 000 000
Til fordeling drift	-1 973 084 496	-1 944 103 200	-1 912 687 900	-1 869 980 059
Sum fordelt drift (fra skjema 1B)	-1 944 448 702	-1 944 103 200	-1 912 687 900	-1 842 450 622
Regnskapsmessig mer-/ mindreforbruk	28 635 793	0	0	27 529 437

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Regnskapsskjema 1B – Drift pr. rammeområde

Tall i 1000 kr.	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
Formannskap				
Sum utgifter	187 110	174 876	179 814	173 302
Sum inntekter	-44 877	-33 688	-34 870	-38 898
Netto utgift	142 233	141 189	144 944	134 404
Barn, unge og kultur				
Sum utgifter	966 929	868 698	923 407	913 494
Sum inntekter	-229 733	-166 809	-196 950	-214 117
Netto utgift	737 196	701 889	726 457	699 377
Helse og omsorg				
Sum utgifter	1 058 930	1 011 399	1 041 014	1 017 552
Sum inntekter	-208 821	-171 918	-181 798	-207 643
Netto utgift	850 109	839 481	859 216	809 909
Plan og kommunalteknikk				
Sum utgifter	526 152	513 243	524 569	486 373
Sum inntekter	-310 109	-300 569	-306 096	-293 363
Netto utgift	216 043	212 674	218 473	193 010
Kirke og trossamfunn				
Sum utgifter	21 801	21 083	21 348	21 436
Sum inntekter	0	0	0	0
Netto utgift	21 801	21 083	21 348	21 436
Ikke fordelte utg./inntekter				
Sum utgifter	104 366	128 823	100 622	111 773
Sum inntekter	-127 300	-132 451	-126 957	-127 458
Netto utgift	-22 934	-3 628	-26 335	-15 685
Sum alle rammeområdene				
Sum utgifter	2 865 289	2 718 122	2 790 774	2 723 931
Sum inntekter	-920 840	-805 434	-846 671	-881 480
Netto utgift	1 944 449	1 912 688	1 944 103	1 842 451

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Regnskapsskjema 2A – Investeringsregnskapet

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
FINANSIERINGSBEHOV				
Investeringer i anleggsmidler	448 433	527 226	466 890	356 544
Utlån og forskutteringer	68 933	68 966	67 900	96 544
Avdrag på lån	19 718	6 700	6 700	21 429
Avsetninger	19 945	11 063	2 000	55 061
Årets finansieringsbehov	557 029	613 954	543 490	529 578
FINANSIERING				
Bruk av lånemidler	-200 546	-265 925	-219 100	-268 618
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-9 842	-11 453	-2 000	-31 527
Tilskudd til investeringer	-260 696	-259 855	-253 990	-80 746
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-18 737	-5 000	-5 000	-70 627
Andre inntekter	-3 323	-2 070	0	-939
Sum ekstern finansiering	-493 145	-544 303	-480 090	-452 458
Overført fra driftsregnskapet	-26 564	-24 550	-25 000	-17 539
Bruk av avsetninger	-37 320	-45 102	-38 400	-59 581
Sum intern finansiering	-63 883	-69 652	-63 400	-77 120
Sum finansiering	-557 029	-613 954	-543 490	-529 578
Udekket / udisponert	0	0	0	0

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Regnskapsskjema 2B – Investering pr. prosjekt

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
Formannskapet				
0957 Overføring fra driftsregnskapet	2 217 351	0	0	2 189 576
1221 IT-investeringer ÅBEV	1 922 529	1 500 000	1 500 000	970 616
1228 Oppgradering til MS Office 2016	0	3 000 000	3 000 000	0
1229 Oppgradering – publiseringsverktøy mv	0	600 000	600 000	0
1243 IKT - satsning disp av særskilte avsetninger	2 072 196	1 600 000	0	0
1260 System for kundehåndtering servicesenteret	915 628	1 448 356	0	1 551 642
1270 Nytt system for kvalitetsstyring	134 041	626 841	0	73 159
9099 Avsetning til garantiarbeider	42 891	1 187 989	0	285 742
Formannskapet	7 304 636	9 963 186	5 100 000	5 070 735

Barn, unge og kultur

1271 Nytt skoleadministrativt IKT system	0	1 000 000	1 000 000	0
2020 Skolestrukturutredning	0	292 275	0	305 063
2141 Fornyning IKT og inventar skolene	0	85 011	0	0
2148 Brevik Oppvekstsenter	91 008 139	82 694 251	67 000 000	13 354 102
2156 Utearealer skole og barnehage	1 134 486	1 600 702	1 000 000	699 297
2262 Verktøy - fysisk aktivitet i skole og barnehage	0	0	450 000	0
2713 Ny barnehage Vestsiden	1 076 597	15 632 904	4 000 000	367 096
2724 Ny barnehage Skrukkerød / Frednes	0	0	5 000 000	0
2732 Ny barnehage i sentrum	744 511	2 000 000	0	0
5331 Ælvespeilet - nytt kulturhus	0	0	0	324 036
5335 Ælvespeilet - supplerende tiltak	0	0	0	334 875
5336 Kultur- diverser inventar og utstyr	1 370 634	1 086 676	800 000	0
5340 Filmsentret Charlie - oppgradering	0	0	0	386 293
5428 Kjølnes - ny svømmehall	5 338 277	8 000 000	30 000 000	5 914 307
5461 Kjølnes stadion diverse oppgaderinger	0	0	0	80 110
Barn, unge og kultur	100 672 644	112 391 819	109 250 000	21 765 180

Helse og omsorg

3011 Elektronisk samhandling - helse	0	546 428	0	0
3211 Nødnett	0	96 789	0	0
3212 Rus og psykiatri - utstyr ø. hjelp	0	500 000	500 000	0
3725 Utskifting av inventar sykehjemmene	74 608	626 096	500 000	396 573
3729 Sykehjemsutbygging	179 153 014	163 241 528	172 000 000	198 323 960
3735 Samlokalisering hjemmetjenestene Eidanger	2 344 812	2 605 295	0	0
3737 Utskifting møbler St.Hansåsen	0	86 329	0	113 671
3744 Sykehjemsutbygging trinn 2 St Hansåsen	0	2 000 000	1 000 000	0
3745 Sykehjemsutbygging trinn 2 - utredning	1 679 481	817 082	0	0
3750 Frednes sykehjem - uteområde	436 040	1 928 346	0	477 905
3751 Borgehaven diverse tiltak	0	1 040 000	1 040 000	0
3769 Geric Mobil Pleie	0	500 874	0	215 373
4101 Boliger til prioriterte grupper ÅBEV	527 919	11 388 921	3 000 000	1 608 563

Porsgrunn kommune

Regnskap 2017

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
4108 Ombygging Nystrand bygg C	947 125	4 741 460	0	0
Helse og omsorg	185 162 999	190 119 148	178 040 000	201 136 043
Miljø og byutvikling				
0020 Belønningsordningen	5 752 756	7 000 000	7 000 000	9 460 516
4010 Salg tomter - bolig	554 063	0	0	150 701
4017 Salg eiendom Porsgrunn utvikling	0	0	0	370 914
4104 Salg av eiendom	0	0	0	18 563
4110 Boliger mindreårige flyktninger	25 941	0	0	8 371 411
4736 Miljøarbeidertjeneste oppgrad. Bjørkedalen	105 890	1 300 000	1 300 000	0
5459 Lyssetting av Urædd løypa	2 623 217	2 250 000	1 750 000	500 000
5504 Åpne møteplasser - Meierigården	0	230 000	0	837 500
6501 Utstyr brannvesenet ÅBEV	2 848 678	1 667 242	0	2 301 689
6503 Sprinkling Brevik	1 027 817	859 000	0	603 647
6506 Brannstasjon Sandøya	0	0	0	26 806
6911 Brannskade Frednes barnehage 2016	0	0	0	304 397
6922 Strategisk kjøp av eiendommer	2 783 591	2 704 000	550 000	0
6933 Kjøp av eiendom	0	0	0	6 750
6957 Eiendomsforv. - utredning, kostnadssetting	135 132	1 173 359	500 000	823 443
6959 Bygg - myndighetskrav	0	732 660	0	1 143 590
6961 Eiendomsforv. utviklingstiltak ÅBEV	12 282 772	21 882 995	15 000 000	16 115 848
6966 ENØK tiltak, energi, klima Fremtidens byer	0	1 381 161	0	0
6968 Eiendomsforv - ENØK-tiltak	599 228	4 500 000	4 500 000	0
6970 Eiendomsforvaltning drift - nye lokaler	450 217	250 454	0	7 828 866
7221 Rehabilitering vann ÅBEV	30 749 728	37 533 000	31 000 000	11 819 729
7225 Reservevannforsyning fra Skien og Bamble	1 001 318	1 000 000	0	0
7248 Valleråsen filterbytte m.m.	534 538	3 000 000	3 000 000	0
7278 Utskiftning av PREMO vannledning	11 940 666	8 000 000	8 000 000	0
7279 VA Lønnebakke industriområde	0	840 751	0	159 249
7280 Tiltak i forb. med vanddirektivet	4 557 581	6 744 525	4 000 000	3 766 998
7288 Styrings syst. - pumpestasjon/høydebasseng	25 592	310 522	0	222 200
7289 Nye vannmålere/- soner	507 908	2 717 868	2 000 000	1 165 008
7292 Utbyggingsavtale Sentrum Sør/Downtown	0	0	2 000 000	0
7293 Mjøvannsdammen - oppgradering mv.	247 816	1 580 913	0	853 338
7294 Svinholddammen - tiltak	0	959 002	0	40 998
7295 Utbyggingsavtaler boligbygging	0	0	10 000 000	0
7311 Rehabilitering avløp ÅBEV	41 852 275	39 025 631	32 000 000	20 701 121
7335 Langangen Bjønnes avløpsanlegg	586 797	592 430	0	2 915 511
7370 Ledningsanlegg avløp Franklintorget	9 182 038	7 404 983	7 000 000	95 017
7380 Langangen renseanlegg - kapasitetsutvidelse	2 937 765	5 882 587	0	8 705 189
7395 Ny slam og sugebil	0	0	0	200 000
7396 Knarrdalsstrand renseanlegg fom 2011 ÅBEV	1 075 789	1 632 043	1 000 000	1 190 105
7397 Ny spylebil	0	0	0	4 378 000
7399 Ny krokkløft lastebil (beredskap)	0	0	0	2 398 000
7425 Renovasjon - optisk sortering	0	0	0	201 564
7427 Pasadalen etterdrift og avvikling	448 710	1 057 020	0	0

Porsgrunn kommune Regnskap 2017

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
7511 Rasfarlige områder, sikring ÅBEV	412 187	500 000	500 000	91 257
7551 Parker, lekeplasser, friarealer ÅBEV	2 052 812	5 900 000	4 500 000	2 460 516
7564 Utvikling av boligtomter	1 727 480	0	0	3 557 558
7566 Lillelva - tursti Kjølnes - Aaltvedt bru	0	0	0	3 673 971
7567 Sildevika/Dikkon - ny brygge	594 049	600 000	600 000	0
7568 Olavsberget - oppgrad. badebrygger	1 041 460	1 008 812	0	0
7569 Olavsberget badeplass - nytt toalettanlegg	438 004	934 053	0	1 997 314
7570 Storedike -opprensning, erosjonssikring	0	2 000 000	2 000 000	0
7649 VA-anlegg Sverresgate ihht gatebruksplan	895 254	1 000 000	1 000 000	0
7650 Kammerherreløkka - parkeringshus	0	0	12 000 000	0
7701 Trafikksikringsmidler ÅBEV	1 459 411	2 408 137	1 500 000	1 336 039
7733 Div. vegutbedringer ÅBEV	4 496 289	4 606 193	4 000 000	2 476 344
7737 Fornyelse av maskiner ÅBEV	2 334 918	3 469 864	3 000 000	2 970 249
7743 Oppgrad. av komm. bruer og brygger ÅBEV	934 158	2 062 250	750 000	12 558
7745 Utbygging av vannbåren varme	166 808	132 476	0	0
7754 Oppgrad.Kollektivterminal/ Kammerherrel.	143 358	2 000 000	2 000 000	0
7788 Utskifting av gatelys ÅBEV	975 862	1 260 800	750 000	496 344
7797 Parkering inv pga endret parkeringsforskrift	328 063	1 800 000	1 800 000	0
7916 Ladestasjon - EL biler	0	500 000	500 000	0
Miljø og byutvikling	152 837 936	194 394 731	165 500 000	126 753 898
Kirker				
7906 Sikring av gravminner	0	300 000	0	0
7913 Kirkene - rehabilitering mv.	47 434	1 500 000	1 500 000	1 567 359
7918 Digitalisering av kirkegårder	0	500 000	0	0
7919 Tilskudd gjenr. Østre Porsgrunn kirke	0	15 000 000	7 500 000	0
7920 Langangen kirke - brannsikring	2 407 464	3 056 721	0	250 698
Kirker	2 454 898	20 356 721	9 000 000	1 818 057
Sum alle områdene	448 433 113	527 225 605	466 890 000	356 543 913

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Regnskapsskjema 3: Balanseregnskapet (tall i 1000 kroner)

	Noter	Regnskap 2017	Regnskap 2016
EIENDELER			
A. ANLEGGSMIDLER			
Faste eiendommer og anlegg	13	4 002 783	3 692 141
Utstyr, maskiner og transportmidler	13	65 021	64 081
Utlån	18	225 872	185 774
Aksjer og andeler	18	474 241	479 734
Pensjonsmidler KLP STP	2A/B	3 121 405	2 911 354
Sum anleggsmidler		7 889 322	7 333 085
B. OMLØPSMIDLER			
Kortsiktige fordringer	18	197 294	223 598
Aksjer og andeler	18	115 972	34 572
Premieavvik KLP STP	2A/B	145 555	166 924
Obligasjoner	18	207 673	216 340
Kasse, postgiro, bankinnskudd	18	575 354	618 001
Sum omløpsmidler		1 241 849	1 259 434
Sum eiendeler		9 131 171	8 592 519
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. EGENKAPITAL			
Disposisjonsfond	5	-143 139	-110 672
Bundne driftsfond	5	-46 446	-48 369
Ubundne investeringsfond	5	-471 171	-496 945
Bundne investeringsfond	5	-17 626	-7 627
Endr. i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv.)	12	22 629	22 629
Endr. i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	12	-18 970	-18 970
Regnskapsmessig mindreforbruk	18	-28 636	-27 529
Kapitalkonto	7	-1 219 080	-926 838
Sum egenkapital		-1 922 439	-1 614 320
D. GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Pensjonsforpliktelser KLP STP	2A/B	-3 819 082	-3 656 738
Ihendehaverobligasjonslån	9	-766 183	-706 610
Sertifikatlån	9	-918 910	-578 960
Andre lån	9	-1 250 517	-1 588 751
Sum langsiktig gjeld		-6 754 692	-6 531 059
KORTSIKTIG GJELD			
Annen kortsiktig gjeld	18	-454 040	-447 139
Sum kortsiktig gjeld		-454 040	-447 139
Sum egenkapital og gjeld		-9 131 171	-8 592 519
MEMORIAKONTI:			
Ubrukte lånemidler	18	84 449	124 813
Andre memoriakonti	18	520	631
Motkonto for memoriakontiene	18	-84 449	-124 813

Porsgrunn, 15-2-2017

Per Wold
Rådmann



Per Ivar Eidem
Regnskapssjef

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Regnskapsskjema 4: Økonomisk oversikt drift

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
DRIFTSINNTEKTER				
Brukerbetalinger	-89 545	-88 855	-92 406	-90 506
Andre salgs- og leieinntekter	-261 902	-256 572	-252 716	-253 249
Overføringer med krav til motytelse	-340 399	-306 282	-284 431	-347 190
Rammetilskudd	-866 658	-868 919	-867 397	-861 678
Andre statlige overføringer	-134 125	-106 838	-89 550	-96 425
Andre overføringer	-2 231	-739	-739	-2 804
Inntekts- og formuesskatt	-954 527	-940 000	-920 000	-899 418
Eiendomsskatt	-141 048	-140 500	-144 000	-131 796
Sum driftsinntekter	-2 790 435	-2 708 705	-2 651 238	-2 683 065
DRIFTSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	1 408 189	1 388 238	1 357 591	1 349 949
Sosiale utgifter	381 316	390 269	379 724	372 457
Kjøp som inngår i komm. tjensteproduksjon	397 370	358 480	345 650	343 283
Kjøp som erstatter komm. tjensteproduksjon	359 922	343 922	330 127	341 023
Overføringer	165 235	168 236	159 842	159 434
Avskrivninger	126 957	126 959	132 338	127 291
Fordelte utgifter	-36 920	-34 932	-33 299	-28 534
Sum driftsutgifter	2 802 069	2 741 171	2 671 973	2 664 903
Brutto driftsresultat	11 634	32 466	20 734	-18 163
EKSTERNE FINANSINNTEKTER				
Renteinntekter og utbytte	-27 382	-26 978	-27 678	-27 562
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-40 223	-30 500	-28 000	-36 573
Mottatte avdrag på lån	-201	-301	-301	-189
Sum eksterne finansinntekter	-67 807	-57 779	-55 979	-64 324
EKSTERNE FINANSUTGIFTER				
Renteutgifter og låneomkostninger	43 834	46 022	50 222	48 938
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	1 958
Avdrag på lån	79 093	79 200	77 000	74 553
Utlån	387	377	377	307
Sum eksterne finansutgifter	123 314	125 599	127 599	125 755
Resultat eksterne finanstransaksjoner	55 508	67 820	71 620	61 432
Motpost avskrivninger	-126 957	-126 957	-132 451	-127 291
Netto driftsresultat	-59 815	-26 671	-40 096	-84 022
BRUK AV AVSETNINGER				
Bruk av tidligere års regnskapsm. mindreforbruk	-27 529	-27 529	0	-752
Bruk av disposisjonsfond	-2 011	-466	0	-2 767
Bruk av bundne fond	-10 571	-5 922	-4 034	-8 769
Sum bruk av avsetninger	-40 112	-33 917	-4 034	-12 288
AVSETNINGER				
Overført til investeringsregnskapet	26 564	24 550	25 000	17 539
Avsatt til disposisjonsfond	36 079	34 699	18 279	36 123
Avsatt til bundne fond	8 649	1 339	851	15 118
Sum avsetninger	71 291	60 588	44 130	68 781
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-28 636	0	0	-27 529

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Regnskapsskjema 5: Økonomisk oversikt - investering

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
INNETEKTER				
Salg driftsmidler og fast eiendom	-9 155	-10 890	-2 000	-31 527
Andre salgsinntekter	-3 274	-2 070	0	-877
Overføringer med krav til motytelse	-78 773	-68 452	-65 990	-68 308
Statlige overføringer	-181 923	-191 403	-188 000	-11 938
Andre overføringer	0	0	0	-500
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-49	0	0	-62
Sum inntekter	-273 174	-272 815	-255 990	-113 213
UTGIFTER				
Lønnsutgifter	13 640	0	0	11 813
Sosiale utgifter	3 839	0	0	3 546
Kjøp som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	363 207	512 226	459 390	285 563
Kjøp som erstatter kommunens tjenesteproduksjon	0	0	0	23
Overføringer	67 331	15 000	7 500	54 804
Renteutgifter og omkostninger	3 221	0	0	2 309
Fordelte utgifter	-2 805	0	0	-1 515
Sum utgifter	448 433	527 226	466 890	356 544
FINANSIERINGSTRANSAKSJONER				
Avdrag på lån	19 718	6 700	6 700	21 429
Utlån	59 260	60 000	60 000	40 233
Kjøp av aksjer og andeler	9 673	8 966	7 900	56 312
Avsatt til ubundne investeringsfond	8 898	11 063	2 000	53 677
Avsatt til bundne fond	11 047	0	0	1 384
Sum finansieringstransaksjoner	108 596	86 729	76 600	173 034
Finansieringsbehov	283 854	341 139	287 500	416 365
FINANSIERING				
Bruk av lån	-200 546	-265 925	-219 100	-268 618
Mottatte avdrag på utlån	-18 737	-5 000	-5 000	-70 627
Salg av aksjer og andeler	-687	-563	0	0
Overført fra driftsregnskapet	-26 564	-24 550	-25 000	-17 539
Disp. av tidl. års regnskapsmessige mindreforbruk	0	0	0	-3 625
Bruk av disposisjonsfond	-1 600	-1 600	-10 000	0
Bruk av ubundne investeringsfond	-34 672	-42 413	-28 400	-55 586
Bruk av bundne fond	-1 048	-1 089	0	-370
Sum finansiering	-283 854	-341 139	-287 500	-416 365
Udekket / Udisponert	0	0	0	0

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

NOTER

Note 1 Arbeidskapital

Kapittel	Balansen	31.12.2017	01.01.2017	Endring
2.1	Omløpsmidler	1 241 848 947	1 259 434 057	
2.3	Kortsiktig gjeld	454 040 491	447 138 969	
Endring arbeidskapital i balansen		787 808 456	812 295 088	24 486 632
Endring memoriakonto for ubrukte lånemidler (+/-)				-40 363 199
Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet				-15 876 567

Driftsregnskapet 2017		Investeringsregnskapet 2017		
Art	Beløp	Art	Beløp	Sum
+ Sum inntekter 600 - 890	2 790 435 206	+ Sum inntekter 600 - 905	273 174 498	
- Sum utgifter 010 – 590, 690	2 802 068 974	- Sum utgifter 010 – 501, 690	448 433 113	
+ Avskrivninger 590	126 956 856			
+ Ekst. finans- innt./-transer 900-905, 909, 920, 921	67 806 618	+ Eksterne finans. transer 910, 911, 920, 921, 929	219 970 839	
- Ekst. finans- utg./-transer 500, 501, 509, 510, 511, 520, 521	123 314 485	- Eksterne finans. transer 510, 511, 520, 521, 529	88 650 878	
Sum/differanse	59 815 221	Sum/differanse	-43 938 654	15 876 567

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Note 2A Pensjon kommunal landspensjonskasse (KLP)

Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)

Årets pensjonsopptjening, nåverdi	124 730 060
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	129 270 119
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-120 829 843
Administrasjonskostnader	9 254 424
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	142 424 760
Årets pensjonspremie til betaling	149 981 843
Årets premieavvik	7 557 083

Balanse 31.12.17 (F § 13-1 bokstav E)	Pensjons-poster 2017	Arb.giveravgift 2017
Brutto påløpt forpliktelse	3 307 885 578	
Pensjonsmidler	-2 823 163 643	
Netto pensjonsforpliktelse	484 721 935	68 345 793
Årets premieavvik	7 557 083	1 065 549
Premieavvik tidligere år	146 295 804	20 627 708
Amortisering premieavvik tidl år	-26 284 548	-3 706 121
Akkumulert premieavvik	127 568 339	17 987 136

Beregningsforutsetninger 31.12.2017

Forventet avkastning på pensjonsmidler (F § 13-5 bokstav F)	4,50 %
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E)	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (F § 13-5 bokstav B)	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav C)	2,97 %
Forventet årlig pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav D)	2,20 %

Forutsetninger for turnover (F § 13-5 bokstav G) :

under 24 år	-	25 %
24 - 29 år	-	15 %
30 - 39 år	-	7,5 %
40 - 49 år	-	5 %
50 - 55 år	-	3 %
Over 55 år	-	0 %

Endringer i regnskapsforskriften § 13-4 bokstav D. Estimataavvik for pensjonsmidler og pensjons-forpliktelse samt virkningen av planendringer etter § 13-3 bokstav C regnskapsføres i balansen.

Premiefond	KLP - 13	KLP - 18	KLP - 23
IB premiefond 01.01.2017	2 537 431	207 177	7 174
Tilført premiefond i året	4 117 902	20 985 202	79 010
Bruk av premiefond i året	6 603 112	20 947 813	84 987
UB premiefond 31.12.17	52 221	244 566	1 197

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Note 2B Pensjon Statens pensjonskasse (SPK)

Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)	2017
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	24 853 682
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	15 389 507
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-11 465 615
Netto pensjonskostnad (ekskl. adm.)	28 777 574
Årets pensjonspremie til betaling	-28 381 149
Administrasjonskostnader	811 060
Årets premieavvik	-1 207 485

Balanse 31.12.17 (F § 13-1 bokstav E)	Pensjonsposter	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpt forpliktelse	424 980 876	
Pensjonsmidler	-298 241 505	
Netto pensjonsforpliktelse	126 739 371	17 870 251
Årets premieavvik	-1 207 485	-170 255
Premieavvik tidligere år	-7 756 213	-1 093 626
Amortisering premieavvik tidl år	1 014 625	143 062
Akkumulert premieavvik	-7 949 073	-1 120 819

Beregningsforutsetninger	31.12.2017
Forventet avkastning på pensjonsmidler (F § 13-5 bokstav F)	4,20 %
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E)	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (F § 13-5 bokstav B)	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav C og D)	2,97 %
Frivillig avgang:	
18-39 år	4,50 %
40-54 år	2,00 %
Over 54 år	1,00 %
	Uttaksandel pr aldersgruppe
	i AFP - felles kom.. pensjonsordning:
	62 år
	50,00 %

Endringer i regnskapsforskriften § 13-4 bokstav D. Estimataavvik for pensjonsmidler og pensjons-forpliktelser samt virkningen av planendringer etter § 13-3 bokstav C regnskapsføres i balansen.

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Note 3 Garantiforpliktelser pr 31.12. 2017

Selskapets navn	Opprinnelig beløp	Beløp pr 31.12.2017	Gyldig t.o.m.
Stiftelsen Grenland Folkehøyskole	6 232 500	3 977 307	31.12.2035
Dalskleiva borettslag	6 535 000	4 331 824	15.12.2031
Teknikergt./Skiensgt. Omsorgsboliger	30 394 820	15 455 180	01.12.2032
Magnorveien omsorgsboliger	412 000	412 000	31.12.2025
Amundajordet omsorgsboliger	4 575 000	1 769 519	31.12.2025
Amundajordet bokollektiv	9 575 000	6 623 697	01.03.2034
Porsgrunn Boligstiftelse, Borgehaven	51 474 667	37 196 124	01.09.2034
Vanntårnet omsorgsboliger	7 000 000	7 000 000	31.12.2025
Moseveien omsorgsboliger	640 000	640 000	31.12.2030
Frednes omsorgsboliger	4 000 000	3 901 343	31.12.2030
Porsgrunn Produkter AS	3 087 500	950 000	01.09.2021
Porsgrunn Produkter AS	1 787 500	550 000	15.09.2021
Tippen barnehage	4 100 000	256 641	31.12.2028
Samvirkebarnehagen Skrapeklev	4 440 000	451 902	31.12.2021
Liane barnehage	3 750 000	537 500	31.12.2025
Bjørntvedt aktivitetshus	260 000	260 000	31.12.2025
Glimmerveien (Thorittunet 13-16)	240 000	240 000	31.12.2029
Skrukkerødscrenten borettslag	52 000 000	22 380 063	12.04.2035
Urædd Fotball	8 500 000	5 538 756	28.03.2028
Renovasjon i Grenland IKS	8 840 000	8 663 200	09.09.2066
Vallermyrene Andelslag BA	9 600 000	3 548 448	31.12.2032
Sum	217 443 987	124 683 504	

Porsgrunn kommune har ikke inngått nye garantier i løpet av 2017. Ingen garantier er innfridd/innløst i året.

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeider, med hovedkontor i Porsgrunn kommune.

	Fordeling av utg.	% vis fordeling
ARBEIDSGIVERKONTROLLEN I GRENLAND:		
Siljan kommune	58 875	1,2
Bamble kommune	489 438	10,0
Kragerø kommune	465 732	9,6
Drangedal kommune	145 153	3,0
Skien kommune	2 217 351	45,5
Porsgrunn kommune	1 498 142	30,7
Sum fordelte utgifter	4 874 691	100,0
MILJØRETTET HELSEVERN:		
Siljan kommune	49 122	1,8
Bamble kommune	294 732	10,7
Kragerø kommune	221 050	8,0
Skien kommune	1 080 684	39,1
Drangedal kommune	98 244	3,6
Porsgrunn kommune	712 269	25,8
Annen finansiering	309 751	11,2
Sum fordelte utgifter	2 765 852	100,0
LUFTOVERVÅKING I GRENLAND:		
Bamble kommune	65 780	4,2
Skien kommune	233 636	14,8
Porsgrunn kommune	154 245	9,8
Annen finansiering	1 127 449	71,3
Sum fordelte utgifter	1 581 110	100,0
TILSYNSKONTORET FOR BYGGESAKER:		
Bamble kommune	92 994	12,0
Drangedal kommune	30 998	4,0
Kragerø kommune	69 745	9,0
Siljan kommune	15 499	2,0
Skien kommune	340 979	44,0
Porsgrunn kommune	223 693	28,9
Annen finansiering	835	0,1
Sum fordelte utgifter	774 743	100,0
TOLKETJENESTEN:		
Skien kommune	5 891 189	54,4
Bamble kommune	411 176	3,8
Porsgrunn kommune	4 090 119	37,8
Drangedal kommune	141 302	1,3
Kragerø kommune	162 943	1,5
Siljan kommune	135 786	1,3
Sum fordelte utgifter	10 832 515	100,0
KNARDALSSTRAND RENSEANLEGG:		
Skien kommune	8 355 537	55,6
Porsgrunn kommune	6 669 647	44,4
Sum fordelte utgifter	15 025 184	100,0

MELLOMVÆRENDE KEOPS KF OG PORSGRUNN KOMMUNE:

Porsgrunn kommune er skyldig/ har til gode følgende beløp til/fra KEOPS KF pr. 31/12-17:

Tekst	Beløp
21375185 PK - skyldig	151.175
23250101 KEOPS - skyldig	400.000
23250205 KEOPS - skyldig	346.886

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Note 5 Fond

Del 1 Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Avsetninger til fond	SUM(530:550)+ 580	91 956 002	133 831 581
Bruk av avsetninger	SUM(930:958)	-76 079 434	-71 868 928
Til avsetning senere år	980	0	0
Netto avsetninger		15 876 567	61 962 652

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	KOSTRA-art/balanse	Regnskap 2017	Regulert budsjett	Opprinn. budsjett	Regnskap 2016
Inngående balanse 01.01.	2.56	110 671 741			77 315 545
Avsetninger driftsregnskapet	540	36 078 537	34 698 537	18 279 100	36 123 098
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940		466 000		2 766 903
Bruk av avsetn. investeringsregnskapet	940		1 600 000	10 000 000	
Utgående balanse 31.12.	2.56	144 491 360			110 671 741

Overføring	KOSTRA-art	Regnskap 2017	Regulert budsjett	Opprinn. budsjett	Regnskap 2016
Overført fra drifts- til investeringsregnskapet	570/970	26 563 678	24 550 000	25 000 000	17 539 396

Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	KOSTRA art/balanse	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Inngående balanse 01.01.	2.51	48 368 794	42 019 960
Avsetninger	550	8 648 941	15 118 096
Bruk av avsetning. driftsregnskapet	950	10 571 390	8 769 262
Utgående balanse 31.12.	2.51	46 446 345	48 368 794

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investeringsfond	KOSTRA-art/balanse	Regnskap 2017	Regulert budsjett	Opprinn. budsjett	Regnskap 2016
Inngående balanse 01.01.	2.53	496 944 521			498 853 141
Avsetninger	548	8 898 038	11 062 500	2 000 000	53 676 907
Bruk av avsetninger	948	34 671 643	-42 412 525	-28 400 000	55 585 527
Utgående balanse 31.12.	2.53	471 170 915			496 944 521

Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investerings fond	KOSTRA art/balanse	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Inngående balanse 01.01.	2.55	7 627 073	6 613 088
Avsetninger	550	11 046 675	1 384 041
Bruk av avsetninger	958	1 048 046	370 056
Utgående balanse 31.12.	2.55	17 625 702	7 627 073

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Note 6 Selvkosttjenester (beløp i 1000 kroner)

Alle beregninger eks mva

Selvkostområde VANN	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Brukerbetalinger/salgsinntekt	39 307	38 905
Direkte kostnader	21 552	20 802
Indirekte kostnader	1 893	1 474
Netto kapitalkostnader	15 669	15 326
Overskudd/underskudd	193	1 303
Selvkostandel	100 %	103 %
Kalk rente selvkostfond / akk. underskudd	90	65
Disponering til/fra bundet selvkostfond	309	1 303
Saldo selvkostfond / akk. underskudd	4 773	4 464

Selvkostområde AVLØP	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Brukerbetalinger/salgsinntekt	63 140	57 920
Direkte kostnader	42 562	31 748
Indirekte kostnader	2 478	2 281
Netto kapitalkostnader	22 284	18 768
Overskudd/underskudd	-4 184	5 123
Selvkostandel	94 %	110 %
Kalk rente selvkostfond / akk. underskudd	-	149
Disponering til/fra bundet selvkostfond	-4 192	5 122
Saldo selvkostfond / akk. underskudd	7 333	11 525

Selvkostområde SLAM	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Brukerbetalinger/salgsinntekt	758	780
Direkte kostnader	601	827
Indirekte kostnader	43	52
Overskudd/underskudd	114	-99
Selvkostandel	118 %	89 %
Kalk rente selvkostfond / akk. underskudd	-	-
Disponering til/fra bundet selvkostfond	109	-99
Saldo selvkostfond / akk. underskudd	-520	-629

Selvkostområde KART OG OPPMÅLING	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Brukerbetalinger/salgsinntekt	2 390	1 573
Direkte kostnader	3 575	3 346
Indirekte kostnader	217	483
Overskudd/underskudd	-1 402	-2 256
Selvkostandel	63 %	41 %

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Selvkostområde BYGGE- OG EIERSEKSJONERINGSSAKER	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Brukerbetalinger/salgsinntekt	8 815	4 972
Direkte kostnader	7 509	5 911
Indirekte kostnader	510	1 026
Overskudd/underskudd	796	-1 965
Selvkostandel	110 %	72 %

Selvkostområde REGULERINGSPLANER	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Brukerbetalinger/salgsinntekt	985	1 333
Direkte kostnader	1 794	5 208
Indirekte kostnader	176	570
Overskudd/underskudd	-985	-4 445
Selvkostandel	50 %	23 %

Selvkostområde RENOVASJON	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Brukerbetalinger/salgsinntekt	35 333	32 450
Direkte kostnader	32 429	1 475
Indirekte kostnader	656	32 510
Netto kapitalkostnader	2 825	638
Overskudd/underskudd	-577	-2 100
Selvkostandel	98 %	90 %
Kalk rente selvkostfond / akk. underskudd	80	89
Disponering til/fra bundet selvkostfond	-497	-2 100
Saldo selvkostfond / akk. underskudd	3 829	4 326

Selvkostområde FEIING	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Brukerbetalinger/salgsinntekt	5 741	5 105
Direkte kostnader	4 766	4 509
Indirekte kostnader	598	412
Netto kapitalkostnader	121	122
Overskudd/underskudd	256	62
Selvkostandel	105 %	101 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	83	45
Saldo selvkostfond / akk. underskudd	100	17

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Note 7 Kapitalkonto

01.01.2017 Balanse (underskudd i kapital)	0	01.01.2017 Balanse (kapital)	926 838 021
Debetposterings i året:	Beløp	Kreditposterings i året:	Beløp
Salg av fast eiendom og anlegg	2 377 260	Aktivering av fast eiendom og anlegg	445 473 014
Nedskrivninger fast eiendom	7 020 536	Oppskrivning av fast eiendom	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	126 956 856		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	83 945
Avskr. av utstyr, maskiner og transportmidler		Kjøp av aksjer og andeler	9 673 052
Salg av aksjer og andeler	538 000	Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	14 628 000	Utlån formidlings/startlån	59 045 283
Avdrag på formidlings/startlån	18 737 394	Utlån sosial lån	387 016
Avdrag på sosial lån	201 484	Utlån egne midler	215 000
Avskrivning sosial utlån	611 125	Oppskrivning utlån	0
Avskrevet andre utlån		Avdrag på eksterne lån	98 810 725
Bruk av midler fra eksterne lån	200 546 199	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0
Urealisert kurstap utenlandslån		UB Pensjonsmidler (netto)	-129 175 895
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	-68 490 525	Estimatavvik pensjonmidler	141 560 813
Aga pensjonsforpliktelse	-5 895 412	Reversing nedskrivning av fast eiendom	2 463 480
Estimatavvik pensjonforpliktelse	39 064 018	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
31.12.2016 Balanse Kapitalkonto	1 219 079 519	31.12.2016 Balanse (underskudd i kapital)	0

Note 8 Diverse kommentarer

Driftsregnskapet:

Driftsregnskapet er oppgjort med et positivt netto driftsresultat på 28,6 mnok. Nærmere kommentarer og analyser finnes i kommunens årsberetning.

Saldering investeringsregnskapet:

Investeringsregnskapet er oppgjort i balanse.

Tap på krav:

Det er i 2017 bokført tap med ca. kr 630.000. Dette er ca 0,5 mnok lavere enn i 2016.

Periodisering av variabel lønn:

Variabel lønn opptjent i desember 2017, og som er utbetalt i januar 2018, er periodisert. I 2017 er dette et beløp som er 2,4 mnok høyere enn i 2016.

Omtvistede fakturaer.

Det er i prosjekt 7311 «Rehabilitering avløp» en rekke omtvistede fakturaer. Disse beløper seg til ca 5 mnok. Kommunen bestriker fakturaene og saken antas å havne i domstolene.

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Note 9 Langsiktig gjeld

	Gjeld	Antall lån	% av gjeld	Snitt lån
Kommunalbanken	1 395 762	6	47,8 %	232 627
Husbanken*	250 626	12	8,6 %	20 886
Sertifikalter/Obligasjonslån	1 302 093	5	44,6 %	260 419
Påløpte ikke betalte avdrag	-12 871		-0,4 %	
Sum gjeld	2 935 610	23	100,0 %	127 635

Renteswapper: Dette gjelder avtale der kontraktspartene bytter rentebetingelser for et bestemt beløp i en fastsatt periode. Avtalen nedenfor er inngått mot eksisterende gjeld i balansen.

Forfall	Restgjeld i mnok	Porsgrunn mottar	Margin i forhold til NIBOR
21.06.2027	240	5,1 %	-0,13 %

Renterisiko fordelt på løpetid og %-andel av total gjeld.

Andel med flytende rente skal iflg vårt finansreglement ikke overstige 75%

	Flytende	1-2 år	2-3 år	3-5 år	5-10 år
Rentebinding (MNOK)	1 744	554	388	250	0
Andel av total gjeld	59,4 %	18,9 %	13,2 %	8,5 %	0,0 %

Finansielle instrumenter

	MNOK	Andel*	Krav
Gjeld pr 31/12	2936		
Finansielle instrumenter (*)	240	8,2 %	Maks 100%

* Finansielle instrumenters andel av total gjeld skal ikke overstige 100% av gjeld på balansen.

Største långiver

Største enkeltlån skal ikke være større enn 30% av låneporteføljen. Ved utløpet av året var det største enkeltlånet på 383 mnok tilsvarende 13 % av total portefølje

Låneforvaltningen er innenfor bestemmelsene i kommunens finans- og gjeldsreglement. Minsteavdragsberegningen er foretatt etter regnearkmodellen

Startlån – mottatte og betalte avdrag.

Forholdet mellom innbetalte avdrag på startlån (fra låntakere) og innbetaling av avdrag (fra PK til Husbanken).

	Beløp
Avdrag betalt av PK til Husbanken :	7 529 261
Avdrag betalt av låntakere til PK :	6 549 112
Resultat før fond	980 149
Bruk av avdragsfond:	0
Underskudd	980 149

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Note 10 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler/anleggsmidler

	Saldo 31.12.16	Saldo 31.12.17	Kjøp/salg	Avkastn. i MNOK	Avkastning i %
Lange midler:					
Globale Aksjer	102,4	106,9	-12,0	16,4	17,9
Norske Aksjer	46,70	36,4	-16,0	5,6	18,0
Eiendomsfond	34,60	60,9	22,7	3,6	6,9
Pengemarked Norge	41,20	31,1	-10,7	0,6	1,6
Norske Obligasjoner	107,50	108,3	-3,0	3,8	3,6
Globale Obligasjoner	108,00	129,5	16,0	5,5	4,7
Global Høyrente	29,00	30,7	0,0	1,6	6,1
Anleggsobligasjoner	148,30	128,7	-24,4	4,9	3,5
Sum lange midler	617,7	632,4	-27,4	42,0	6,9
Driftslikviditet:					
Sum likvide midler	256,0	263,0	7,0	3,4	1,5
Samlet portefølje	873,7	895,4	-20,4	45,4	4,7

Note 11 Ytelser til ledende personer og revisor

Ytelser til ledende personer.

	2017	2016
Rådmann	1.359.000	1.320.000
Ordfører	1.126.600	1.100.100

Godtgjørelse til revisor.

Kommunens revisor er Telemark kommunerevisjon IKS. Samlet godtgjøring til revisor i 2017 er kr. 1.813.800. Dette omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og rådgivningstjenester for Porsgrunn kommune, Keops og Kirkelig fellesråd. Godtgjørelsen dekker også arbeid med kontrollutvalget.

Note 12 Spesifikasjon av prinsippendringer

Prinsippendring vedr.:	År	Beløp
Merverdiavgift	2001	-8 746 111
Feriepenger	1992	31 375 262
Ressurskrevende brukere	2008	-18 970 000
SUM prinsippendringer		3 659 151

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Note 13 Anleggsmidler

	Gruppe 0 Ingen avskrivning	Gruppe 1 5 år	Gruppe 2 10 år	Gruppe 3 20 år
Inngående balanse 2017	219 736 458	20 159 007	45 381 233	173 004 674
Tilgang i regnskapsåret	14 814 402	5 519 670	6 982 600	10 268 694
Avgang i regnskapsåret				330 331
Avskrivninger i regnskapsåret		7 962 164	10 018 785	10 866 340
Nedskrivninger			737 803	221 324
Reverserte nedskrivninger				
Bokført verdi 31.12.2017	234 550 860	17 716 513	41 607 245	171 855 374

	Gruppe 4 40 år	Gruppe 5 50 år	Sum alle grupper
Inngående balanse 2017	2 234 904 758	1 063 036 313	3 756 222 443
Tilgang i regnskapsåret	219 816 960	188 070 689	445 473 016
Avgang i regnskapsåret	2 046 929		2 377 260
Avskrivninger i regnskapsåret	69 552 197	28 557 371	126 956 856
Nedskrivninger	3 104 645	2 956 764	7 020 536
Reverserte nedskrivninger		2 463 480	2 463 480
Bokført verdi 31.12.2017	2 380 017 947	1 222 056 347	4 067 804 286

Note 14 Kommunale foretak. Overdragelse fra kommunen til KEOPS

Eiendeler/Anleggsmidler

	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Regnskap 2015	Regnskap 2014
Faste eiendommer og anlegg	0	0	0	4 120 830

Note 15: Nedskrivning/salg anleggsmidler

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Sum
		737 803	551 655	5 151 574	2 956 764	9 397 796

Anl. Nr.	Navn	Beløp	Endring p.g.a.
3205050	Heistad eldresenter	2 956 764	Brann 2017
2308040	Frednes barnehage	1 466 828	Rest etter brann
4313040	Kjølnesjordet borettslag	199 385	Solgt
4322040	Kjølnesjordet III borettslag	1 183 310	Solgt
4347040	Hovholt borettslag	613 969	Solgt
4233040	Omsorgsboliger Franklintorget	879 816	Kun utredning
Div	Overføring til Fjordbåtene	737 803	Korrigerering
8033020	Bil RA 38185	30 331	Solgt
4334040	Tordenskioldsgate borettslag	725 625	Korrigerering
Sum		8 793 830	

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Note 16 Større investeringer i nybygg & anlegg

Prosjekt	Påløpt før 2017	Påløpt 2017	Sum påløpt	Kostnadsramme
3729 Sykehjemsplasser	297 529 617	179 153 014	476 682 631	478 000 000
2148 Brevik oppvekstsenter	32 185 282	91 008 138	123 193 420	189 100 000
5428 Kjlønes ny svømmehall	9 676 884	5 338 277	15 015 161	245 000 000

Note 17 Tilskudd til investeringer

Konto	Konto	Beløp
07001	Refusjon fra staten for spesifiserte utgifter	-498 145
07290	Kompensasjon for mva	-63 803 467
07301	Refusjoner fra fylkeskommuner	-3 029 210
07501	Refusjoner fra andre kommuner	-572 417
07701	Refusjon fra private	-70 249
07702	Utbetaling av forsikringsoppgjør	-10 800 000
08101	Andre statlige overføringer	-181 922 670
	Sum	-260 696 158

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Note 18 Balanseregnskapet vist pr konto

Konto	Konto(T)	Regnskap 2017	Regnskap 2016
210	Kasse, postgiro, bankinnskudd i:		
21000002	Servicesenteret særkasse	12 538	12 745
21000090	Filmsenteret Charlie kioskkasse	16 000	5 000
21000091	Filmsenteret Charlie billettluke	15 000	15 000
21000202	P.P.R.kontoret kontorkassa	3 000	3 000
21000210	Grunnskolene samlet kontorkasse	13 600	15 100
21000320	Legevakten kontorkasse	3 000	3 000
21000322	Legevakt kontorkasse vekslpenger	6 079	6 079
21000350	Kronekort Marmorvegen	11 653	12 246
21000351	Kronekort Øvre Lundevei	9 020	12 510
21000352	Kronekort Jupiter Ring	25 101	8 360
21000365	St.Hansåsen sykehjem kontorkasse	1 321	1 020
21000366	Frednes sykehjem kontorkasse	1 754	1 743
21000367	Enslige mindreårige flyktn. - Falkeveien 22	5 457	9 849
21000368	Kronekort etablering ungdomsboliger	357	0
21000373	Enslige mindreårige flyktn. - Safirveien 16	7 298	394
21000375	Mule Sykehjem	5 000	5 000
21000376	Nystrand omsorgsboliger kontorkasse	2 000	2 000
21000378	Hjemmesykepleien distrikt 1 vest	1 500	1 500
21000379	Hjemmetj. distrikt Eidanger	1 000	1 000
21000389	Saturnv. barne-og ungdomssenter	1 500	0
21000399	Granlia 27 prosjekt klient kontorkasse	1 500	1 500
21000401	Doktorløkka bosenter kontorkasse	2 000	2 000
21000474	Gartnerløkka dagsenter dagsenter	13 000	17 560
21000475	Voksenopplæringen kontorkasse	10 000	10 000
21000510	Ælvespeilet kulturhus	12 000	12 000
21000512	Hovedbiblioteket vekslpenger	0	1 000
21000542	Porsgrunnshallen vekslpenger	2 000	2 000
21000543	Stridsklevhallen kontorkasse	2 000	2 000
21000546	Fritidsklubbene samlet kontorkasse	2 400	2 400
21000611	Kasse Nystrand omsorgsboliger akt avd	6 843	10 738
21000800	Kasse Tveten U-skole	3 000	3 000
21020100	DnB Hovedfolio kto.nr.7147.05.08005	116 819 137	8 331 712
21020101	Dnb hjelpefolio lønn 7177.05.46367	16 893 165	15 354 423
21020103	Dnb hjelpefolio legevakt 7177.05.65787	2 320 070	2 360 880
21020104	DnBNOR OCR 5081.08.51209 (ny)	14 412 246	125 998 058
21020105	Dnb Idrettshaller salg kafeteria 7147.05.11294	3 994 590	2 612 708
21020109	DnB Nav sosial - nødkonto 1503.13.97089	44 444	27 532
21020110	Dnb p-bøter kto.nr. 7147.05.56891	1 379 417	5 206 073
21020111	DnB Charlie bet.term./døgnsafe 1503.14.51326	9 832 484	3 213 812
21020113	Osebrogate egenandel 1503.15.91454	183 484	54 124
21020114	Dnb parkeringsavgift 1503.17.46210	1 229 259	4 202 361
21020115	DnB Kulturskolen - elevstipend 1503.19.02174	121 827	119 827
21020117	Dnb månedlig P-avgift 1503.30.00186	998 654	2 459 471
21020118	Dnb Ælvespeilet 1503.35.51700	5 781 040	6 749 548
21020119	Dnb Barnevernet -Visa 1503.67.99622	2 674	2 908
21020120	Dnb Meierigården bet.term. 1503.57.24882	75 562	17 266
21020121	DnB Vipps 1503.88.89602	23 966	0

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Konto	Konto(T)	Regnskap 2017	Regnskap 2016
21020124	Dnb iZettle Stridsklev U - 1503.89.42031	22 501	0
21020130	Dnb Telebank sos.ktr. 7147.05.56263	11 124 750	1 793 254
21020131	Dnb Avtalegiro ordning 7147.05.56255	3 501 272	2 690 804
21020132	Dnb Telebank barnevern 7147.05.43803	-3 739 057	134 738
21020135	Dnb betalingsterminal kto. 7147.05.59254	32 069	0
21020200	Sparebanken Grenland folio kto.nr. 2670.07.00800	7 263 018	6 873 359
21020205	Sparebank 1 Tveten skole 26102148761	0	45 038
21020206	Sparebank 1 Granlia 2610 23 05174	7	72
21020207	Sparebank 1 Myrene skole 2670.34.86214	40 256	0
21020903	Dnb fond tilfluktsrom kto.nr. 7147.05.42211	4 088 531	4 088 531
21020905	Dnb forvaltningslån avdrag kto.nr. 7147.05.43307	12 850 777	6 351 189
21020907	Olaf & Signy Willums legat/fond 1503.16.33092	87 537	87 537
21020908	Dnb Client account 8200.06.59998	320 559	21 633
21031105	Gabler globale obligasjoner tidl. Pimco	22 528 823	64 703 276
21031110	Wassum forvaltning - globale aksjer	106 769 653	102 398 636
21031112	Wassum - Norske aksjer	36 350 542	46 740 089
21031113	DnB Obligasjon 3	108 323 079	107 521 684
21031114	DnB Likviditet 20 (V)	30 021 227	40 171 750
21098100	Dnb skattetrekkskonto 7147.05.42017	61 328 660	57 413 317
21098210	Dnb barnevernsfond 7177.05.22638	53 268	53 268
21098220	Depositum Sentrum Fysikalske Frisklivsenteret	0	22 741
210	Kasse, postgiro, bankinnskudd i:	575 354 390	618 001 364
211	Obligasjoner utstedt av:		
21175001	Sparebanken 1 Hedemarken, 3,48 - 04.04.2019	3 000 000	3 000 000
21175001	Sparebanken 1 Hedemarken, 3,48 - 04.04.2019	3 000 000	3 000 000
21175006	Obl. Sp. bank 1 Boligkreditt 5,95 % 16/10-17	0	10 000 000
21175008	Obl. Terra Boligkreditt AS 5 % 16/12-19	6 000 000	6 000 000
21175009	Obl. DnBNOR Boligkreditt AS 4,6 % 19.05.2017	0	9 000 000
21175010	Sparebanken Hedemark 4,3 - 2/3-20	8 500 000	8 500 000
21175011	Entra Eiendom AS 5,55 25/11-19	4 000 000	4 000 000
21175013	DnB NOR Bank ASA 5,25 14/10-21	12 000 000	12 000 000
21175014	Sparebanken Sør 4,65 11/5-18	7 500 000	7 500 000
21175015	BN Bank ASA 4,5 22/8-18	15 000 000	15 000 000
21175017	Storebrand Boligkreditt AS 5,05 - 28.10.2019	6 000 000	6 000 000
21175018	Sparebanken Vest 3,45 - 18.01.2018	2 000 000	2 000 000
21175019	Avinor AS 3,75 - 08.05.2020	5 000 000	5 000 000
21175020	Sparebanken 1, SR bank ASA, 3,05 - 07.11.2018	10 000 000	10 000 000
21175022	Trøndelag Bomveiselskap AS 4,5 %, 150121	5 000 000	5 000 000
21175023	Oslo kommune 3,65 %, 8/11-23	10 000 000	10 000 000
21175024	Sparebanken Øst Boligkreditt AS 3,05 %, 5/2-21	9 000 000	9 000 000
21175025	Trondheim kommune 2,142 % 16.01.2025	6 000 000	6 000 000
21175026	Hordaland Fylkeskommune, 1,8 %, 11.02.2022	10 000 000	10 000 000
21175027	Os kommune, 1,494 %, 20.02.2020	2 000 000	2 000 000
21175028	Entra ASA 2,45 13.06.2022	4 000 000	4 000 000
21190101	BlueBay internasjonalt obligasjonsfond	82 672 987	72 339 616
211	Obligasjoner utstedt av:	207 672 987	216 339 616
213	Kortsiktige fordringer overfor:		
21310199	Aktiverte sykepenger	6 542 119	4 496 326
21310201	Aktiverte feriepenges av sykepenger	3 378 824	3 496 652
1314601	Ref merverdiavgiftkompensasjon	22 439 088	26 540 872

Porsgrunn kommune

Regnskap 2017

Konto	Konto(T)	Regnskap 2017	Regnskap 2016
21375001	Forskudd lønn januar	79 859	3 870
21375015	Forskudd kjøregodtgjørelse	0	25 000
21375019	Lønn uhevede giroer	-5 720	-8 254
21375030	Netto lønn diverse feilutbetalinger	150 141	106 626
21375080	Interimskto. div. debitorer	131 916 231	162 812 893
21375088	Depositumslån ansv 6302	26 013	0
21375090	Interim forskuttering Ælvespeilet - PKI	-0	16 704
21375154	Avregning kafesalg hallene	20 008	14 748
21375185	Kundefordringer Agresso	30 753 449	23 426 777
21375186	Kundefordringer parkering	873 058	488 792
21375187	Kundefordringer - avskrevet	3 787 966	3 623 797
21375188	Kundefordringer - avskrevet - motpost	-3 787 966	-3 623 797
21375189	Uidentifisert innbetaling	0	16 827
21375191	Kundefordringer Pilen u/reskontro	-474 568	0
21375203	Obl. Sp.bank 1 Boligkreditt 5,95 % 16/10-17	0	59 816
21375205	Terra BoligKreditt 5,0% 16/12-19	14 305	21 243
21375206	DnBNOR Boligkreditt AS 4.6% 19.05.2017	0	18 627
21375207	Entra Eiendom AS 5,55 25/11-19	82 508	123 481
21375208	DnB NOR Bank ASA 5,25 14/10-21	241 427	299 117
21375209	Sparebanken Sør 4,65 11/5-18	12 612	51 192
21375210	BN Bank ASA 4,5 22/8-18	7 559	23 948
21375211	Storebarnd Boligkreditt AS 5,05 - 28.10.2019	207 863	317 367
21375213	Trøndelag Bomveiselskap AS, 4,5 % 150121	332 733	436 809
21375214	Oslo kommune, 3,65 % 8/11-23	585 718	677 468
21375215	Entra ASA 2,45 13.06.2022	92 595	112 409
21375907	Skogrådets skogavgift kfr. 2.5299.401	18 231	18 231
213	Kortsiktige fordringer overfor:	197 294 053	223 597 539
218	Aksjer og andeler utstedt av:		
21831501	Aberdeen Property Inv. Europa	57 444 584	29 570 364
21831504	Aberdeen Property Inv. Asia	3 411 984	5 001 657
21845000	Pimco globale obligasjoner	55 115 470	0
218	Aksjer og andeler utstedt av:	115 972 038	34 572 021
219	Premieavvik		
21914102	KLP premieavvik, arbeidsgiveravg.	17 987 137	20 627 709
21941101	KLP premieavvik	127 568 342	146 295 807
219	Premieavvik	145 555 479	166 923 516
21	Omløpsmidler	1 241 848 947	1 259 434 057
22	Anleggsmidler		
220	Pensjonsmidler		
22041101	KLP pensjonsmidler	2 768 405 566	2 633 174 564
22041102	STP pensjonsmidler	337 266 157	404 006 634
22041103	KLP estimatavvik pensjonsmidler	54 758 077	-20 051 207
22041104	SPK estimatavvik pensjonsmidler	-39 024 652	-105 776 181
220	Pensjonsmidler	3 121 405 148	2 911 353 810

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Konto	Konto(T)	Regnskap 2017	Regnskap 2016
221	Aksjer og andeler utstedt av:		
22131101	KLP fellesordn. egenkaptilsk.	71 971 011	65 007 680
22131102	KLP sykepleiere egenkaptilsk.	11 668 950	10 556 919
22168088	Telem. kontrollutv. TK-IKS	59 500	59 500
22168089	Telem. komm. rev. IKS	149 966	149 966
22168092	Brevik Ferjeselskap IKS	1 000 000	1 000 000
22168093	Vekst i Grenland IKS	4 750 000	4 750 000
22168100	Skien BBL Gren. ung hjem	46 500	46 500
22168101	Attføringscenteret Rauland 11 aksjer	11 000	11 000
22168102	Biblioteksentralen al 26 aksjer	7 800	7 800
22168109	GREP Komp. utv. Grenland AS	1 056 595	1 056 595
22170106	Foreningen Norden 10 andeler	1 000	1 000
22170109	Norsk Hydro asa 1500 lign.kurs 64,80	97 283	97 283
22170110	StatoilHydro asa 1293 lign.kurs 143,65	185 739	185 739
22170112	Yara International asa 300 aksjer 215,05	64 515	64 515
22170114	Nystrand båtforening 1 andel	3 000	3 000
22170120	Studentersamfunnets hus 20 andeler	2 000	2 000
22170123	Telemark interkommunale næringsfond	273 000	273 000
22170124	Telemarksreiser a/l 10 aksjer	10 000	10 000
22170130	Turist-trafikk Dalen a/s 50 stk. av 1000.00	50 000	50 000
22170134	Rekom as 32 aksjer av kr. 500	0	16 000
22170137	Skagerak Energi AS 444321 aksjer kr. 566	251 485 686	251 485 686
22170141	BTV inv.fond A/S	12 795 720	11 198 030
22170142	Energi og miljøkapital AS	0	15 150 000
22170149	Aksjer Porsgrunn Utvikling AS	118 073 894	118 073 894
22170150	Grenland Vestfold Biogass A/S	296 000	296 000
22170226	YSBP AS	3 000	3 000
22170227	E134 Haukelivegen	10 000	10 000
22170228	Renovasjon i Grenland IKS	169 250	169 250
22131101	KLP fellesordn. egenkaptilsk.	71 971 011	65 007 680
22131102	KLP sykepleiere egenkaptilsk.	11 668 950	10 556 919
22168088	Telem. kontrollutv. TK-IKS	59 500	59 500
221	Aksjer og andeler utstedt av:	474 241 409	479 734 357
222	Utlån til:		
22275115	Utlån sosialsystemet nyordning	494 092	416 824
22275117	Lån overført fra Lindorff	2 050 851	2 553 712
22275122	Forvaltningslån 05202.6303.28300	213 148 991	172 841 102
22275123	Misligholdte utlån	1 703 570	1 703 570
22275131	Utlån forskudd spillemidler	5 474 000	5 259 000
22275132	Idrettsforeningen Pors	3 000 000	3 000 000
222	Utlån til:	225 871 504	185 774 208
224	Utstyr, maskiner og transportmidler		
22499100	Maskiner,transportmidl kjøretøy m.m.	42 739 228	40 872 515
22499200	Inventar, utstyr m.m.	17 750 094	20 175 798
22499900	Aktiverte kunstverk	4 531 792	3 032 682
224	Utstyr, maskiner og transportmidler	65 021 115	64 080 995

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Konto	Konto(T)	Regnskap 2017	Regnskap 2016
227	Faste eiendommer og anlegg		
22799100	Faste eiendommer og anlegg	2 710 101 278	2 494 623 758
22799200	Jord og skogeiendommer	60 732 148	60 732 148
22799210	Friarealer	152 794 406	133 238 606
22799220	Badeplasser	1 276 901	1 276 901
22799230	Samferdsel veier m.m.	268 702 010	260 193 690
22799240	Vannanlegg	316 713 402	289 577 458
22799250	Avløpsanlegg	451 303 701	412 905 743
22799260	Renovasjonsanlegg	25 943 713	27 161 122
22799270	Tomter (fra 2009)	15 215 613	12 432 022
227	Faste eiendommer og anlegg	4 002 783 171	3 692 141 449
22	Anleggsmidler	7 889 322 348	7 333 084 820
23	Kortsiktig gjeld		
232	Annen kortsiktig gjeld overfor:		
23214001	Forskuddstrekk	-50 015 671	-47 900 218
23214001	Forskuddstrekk	-52 028 065	-50 015 671
23214002	Påleggstrekk	-189 353	-214 538
23214010	Arbeidsgiveravgift samlet	-31 742 118	-32 306 806
23214013	Periodisert lønn	-16 857 000	-14 433 000
23214102	STP avvik arb.g. avg.	-1 120 818	-1 093 625
23241001	Fagforening	223	6 020
23241102	STP premieavvik pensjon	-7 949 075	-7 756 215
23275030	Formye utbetalt lønn	61 840	109 365
23275046	Clearingkonto lønnsutbetalinger	-296 743	-150 146
23275082	Korr. lønnsoppgaver	0	2 197
23275111	Avsetning opparb. feriepenger kto. 1	-142 147 185	-137 037 711
23275118	Avs. opparb. a.g.avg. av feriepengeto. 1	-20 042 759	-19 322 321
23350005	Sparebanken Hedemark 4,3 2/3-20	-10 871	-15 088
23350007	Sparebanken Vest, 3,45 - 18.01.2018	-212	-1 308
23350008	Sparebank 1. SR bank 3,05 - 07.11.18	-31 110	-65 770
23350009	Sparebanken Øst Boligkreditt 3,05 %, 5/2-21	-11 002	-14 975
23350010	Trondheim kommune, 2,142 % 16.01.2025	-156 718	-177 140
23350011	Hordaland Fylkeskommune, 1,8 %, 11.02.2022	-135 763	-167 448
23350012	Os kommune, 1,494 %, 20.02.2020	-6 232	-9 140
23350121	Keops KF mellomværende	0	-1 526 552
23350141	Renteswap div. anordninger	6 315 000	6 565 935
23350142	Anordning renter	-28 605 459	-24 220 606
23350143	Husbanklån - anordning	-450 467	-381 789
23350157	Husbanken ekstraordinært avdrag	-12 871 368	-73 559 391
23350201	Clearingkonto div. innt/utg.	-606 875	-2 130 474
23350204	Ubetalte regninger	-10 566 916	-6 019 132
23350205	Leverandørgjeld	-131 335 079	-88 040 939
23350209	Avregningskonto Lindorff	-54 251	0
23350211	Clearingkonto Agresso	-5 199	688 985
23350212	Returnerte utbetalinger	-1 388	-22 557
23350217	Clearingkonto skatt arb.g.avg. m.m.	0	7 273
23350253	Bostøtte tilskudd/utbetalinger	3 430	0
23350295	Depositum leirskoler 6001-2491-120200	-122 820	-134 100
23350296	Bankkonti knyttet til kommunens org nr	-40 256	-22 741

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Konto	Konto(T)	Regnskap 2017	Regnskap 2016
23350400	Ælvespeilet avregning	-1 596 928	-1 092 513
23814502	Oppgjørskonto mva.	-1 438 954	5 412 952
232	Annen kortsiktig gjeld overfor:	-454 040 491	-447 138 969
23	Kortsiktig gjeld	-454 040 491	-447 138 969
24	Langsiktig gjeld		
240	Pensjonsforpliktelser inkl. arb.g.avg.		
24014101	KLP arb.g.avg. av nto. p.forpliktelse	-68 345 793	-75 548 158
24014102	STP arb.g.avg. av nto. p.forpliktelse	-17 870 251	-16 563 298
24041101	KLP pensjonsforpliktelse	-3 296 651 019	-3 152 177 655
24041102	STP pensjonsforpliktelse	-455 943 837	-471 241 306
24041103	KLP estimatavvik pensjonsforpliktelser	-11 234 559	3 251 762
24041104	SPK estimatavvik pensjonsforpliktelser	30 962 961	55 540 658
240	Pensjonsforpliktelser inkl. arb.g.avg.	-3 819 082 498	-3 656 737 997
241	Ihendehaverobligasjonslån		
24199105	Danske Bank obl. lån NO 0010367535 2007/27	-240 000 000	-240 000 000
24199112	SEB Obl. ISIN NO 0010730682 2015/2020	-236 000 000	-236 000 000
24199113	SEB Obl. ISIN NO0010758014 14.02.2017	0	-230 610 000
24199115	DnB - Obl. lån NO001078909.2 15/3-17 - 15/3-22	-290 183 000	0
241	Ihendehaverobligasjonslån	-766 183 000	-706 610 000
243	Sertifikatlån		
24320131	Danske bank - refin. 10.06.16-10.03.17	0	-273 660 000
24320132	NKB - sert. 11.11.16-11.08.17 20160533	0	-305 300 000
24320133	Danske Bank sertifikat NO 0010802184 - 11/5-18	-305 300 000	0
24320134	NKB obl. 20150113 - omp. sertifikat 27.02.2018	-383 000 000	0
24320135	SEB- sertifikat NO 10786536 - 14.02.2018	-230 610 000	0
243	Sertifikatlån	-918 910 000	-578 960 000
245	Andre lån fra:		
24619101	KBN Låneopptak 2015 (refin) 20150113	0	-383 000 000
24619124	NKB låneopptak 05 - 20050536	-57 401 660	-107 701 820
24619125	NKB låneopptak 06 - 20060253	0	-88 337 300
24619131	NKB låneopptak 10 (refin) 20100145	0	-240 183 040
24619132	NKB låneopptak 10(refin) 20100521	-151 700 000	-151 700 000
24619135	NKB låneopptak 12 - 20120300	-250 000 000	-250 000 000
24619141	KBN Låneopptak 20160107	-230 000 000	-230 000 000
24619142	KBN - 20170172 - binding 110319	-323 660 000	0
24619704	Husb. Forvaltning 2005 11497957	-6 928 184	-7 657 468
24619707	Husb. Forvaltning 2008 11505938	-65 849	-69 570
24619708	Husb. Forvaltning 2009 11508780 1	-2 201 961	-15 462 947
24619709	Husb. Forvaltning 2010 115128852	-15 249 362	-16 136 506
24619710	Husb. Forvaltning 2011 115166910	-20 089 489	-20 989 769
24619711	Husb. Forvaltning 2012 115204935	-19 335 624	-19 953 055
24619712	Husb. Forvaltning 2013 11524347/1/1	-7 229 461	-8 142 881
24619713	Husb. Forvaltning 2013 11524347	-15 312 000	-15 312 000
24619714	Husb. Forvaltning 2014 11528873/0	-28 891 831	-29 434 385
24619717	Husb. Forvaltning 2015 11532184 6	-32 705 728	-33 645 544
24619718	Husb. Forvaltning 2015 11534981/4/1	-43 395 664	-44 584 580
24619719	Husb. Forvaltning 2017 11537686	-59 221 358	0

Porsgrunn kommune

Regnskap 2017

Konto	Konto(T)	Regnskap 2017	Regnskap 2016
24619999	Lån for anordn. ekstraord. avdr.	12 871 368	73 559 391
245	Andre lån fra:	-1 250 516 803	-1 588 751 474
24	Langsiktig gjeld	-6 754 692 301	-6 531 059 471
25	Bokført egenkapital		
251	Bundne driftsfond		
25299113	Prosjm. samarb. veiledning Ansv. 3405	-85 000	-85 000
25299118	Undervisningskommune i skolehelsetj,	-10 000	-10 000
25299119	Folkehelse barn/unge -ansv 3212	-50 000	-50 000
25299120	Psykologer i familiesentre/familiens hus -ansv. 3210	-260 000	-260 000
25299123	Demensnettverk -ansv. 3404 div 3762	-134 039	-41 347
25299126	Undervisning hjemmetj. ansv 3428	-229 654	-259 899
25299131	MAGDA kulturell skolesekk - ansv. 2358	-247 329	-188 066
25299132	Vestsiden oppv.sent. - Arbeidslivserfaring div. 2275	-16 943	-16 943
25299133	Kulturskolen - elevstipend div. 2317	-180 371	-119 649
25299134	Helsesøstertjenesten - div 3114	-32 000	-32 000
25299135	Eksterne kompetansemidler - ansv 2410	-217 053	-217 053
25299137	Kompetansetilskudd Husbanken boligsosialt	-454 168	-913 539
25299139	Gnist - ansv 2410 div 2370	-987 089	-987 089
25299140	Arbeidsgiverkontrollen i Grenland	-496 644	-296 644
25299141	Bystyret 2013-16 pkt. 1.1.4 ansv 2410 div. 1061	-104 294	-148 180
25299145	Ny giv prosj. - Jump math - ansv 2410	-60 000	-60 000
25299146	Forum for utd. arb. med spes.underv/spes.ped. ansv 2410	-120 000	-120 000
25299147	Reg. Grenland - arb. md spes.underv./spes.ped ansv 2410	-100 000	-100 000
25299148	Porselensfabrikken privat utsmykking div 5103	-2 034	-154 655
25299149	Folkehelseprogram 2017 ansv 3260 div 5142	-59 175	0
25299150	Utviklingssenter ansv 3404	-135 741	0
25299151	KVP nettverk - ansv 3310	-20 000	0
25299200	Natteravn, ans. 2350, tj. 24200, div. 2206	-83 791	-71 480
25299204	Kulturskolen - testament. arv ansv 2450 + renter	-554 528	-554 528
25299209	Kulturskolen - talentutvikl. div. 2319	-260 000	-260 000
25299212	Nav sos. boligsos. arb - ansv 3310 div 3340	-85 113	-85 113
25299215	Kompetanseløftet, statstilsk. div 3028	-254 384	-604 384
25299216	Skjenkekontrollprosjektet	-112 607	-112 607
25299219	Voksenopplæringa prosjekt PACT- div. 2674	-83 836	-83 836
25299221	Tilskudd ny stilling ansv. 3442	-92 592	-92 592
25299224	Feiselveien gaver ansvar 3340 div. 3301	-63 685	-67 939
25299225	Testamentarisk gave/legat - ansv. 3431	-478 627	-527 251
25299226	Handlingsplan mot fattigdom - ansv. 3310 div 3581	-43 403	-43 403
25299227	Testamentarisk gave ansvar 3413	-356 828	-490 739
25299229	Kompetansetiltak bh-mynd. - ansv 2403 div 2625	-46 451	-46 451
25299230	Åpne møteplasser - ansv 2374 div 5850	-123 869	-230 045
25299235	Det er ikke så sant som.. ansv 2303 div 5336	-21 980	-50 000
25299248	Tilskudd tannbehandl. lavterskel div. 3134	-70 577	-70 577
25299256	Rammeplan barnehager div 2709	-1 166 985	-922 725
25299257	SLT "På rett kjøll"- div 3121	-39 484	-39 484
25299258	Stattilskudd samlivskurs 3210,div 3135	-19 040	-19 040
25299262	Komp. utv. stipend VO, ansvar. 2430,	0	-183 989
25299265	Overvåking luftkval. i Grenland div. 3230	-79 545	-192 496
25299268	Sansehage Mule s.hjem. (Fra M.og V. Mules legat)	-12 135	-12 135

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Konto	Konto(T)	Regnskap 2017	Regnskap 2016
25299269	Tilsk. enslig mindreårige og eldre flyktn. ansv 3360 div. 3520	-733 048	-733 048
25299270	Flyktn. ekstratilskudd fam 10 div 3602	-571 314	-571 314
25299271	Elevrådet Stridsklev U-skole - div. 2095	-68 259	-63 020
25299273	NAV - kvalifiseringsprogrammet	-87 964	-87 964
25299274	Flyktn. ekstratilskudd fam 11 div 3603	-331 420	-331 420
25299275	Gruntvig partnership - ansv 2461 div 2677	-83 264	-83 264
25299276	Barnevern øremerk. midl. ansv 2800 div 3606	0	-343 584
25299277	Scenekunstpilotene ansv 2357 div 5174	-3 800	-3 800
25299279	Div. fond helse - ansv 3118 div 3607/3609	0	-187 000
25299281	Nafø prosjekt - ansv 2403 div 2620	-356 000	-356 000
25299282	Oppgrad. av utlåssentralen ansv 2374 div 1841	-15 575	-15 575
25299283	SIU Bergen - People - ansv 2461 div 2683	-79 693	-79 693
25299284	Elevrådsmidler - Tveten u-skole	-94 481	-115 823
25299287	Elevrådsmidler - Stridsklev skole ansv 2424 div 2095	-46 193	-35 193
25299291	Frisklivstiltak i kom. ansv 3118 div 1891	-200 000	-200 000
25299292	Bedre læringsmiljø - ansv 2410	-40 000	-40 000
25299293	Borge skole - elevrådsmidler div. 2095	-24 000	-15 000
25299295	Aktivitetmidler barn i mottak - ansv 2424 div 2132	-90 783	-90 783
25299296	Gaver barnevern - ansv 2800 div 3618	-26 000	-26 000
25299298	Fritidsvandring - ansv 2800 div 1863	-12 213	-12 213
25299304	Universell utforming, ansv 6230, div 6248	-414 549	-414 549
25299305	Framtidens byer ansv. 6230 div. 6257	-296 739	-302 554
25299308	Barnefattigdom ansv 3260 div 1875	-57 299	-109 700
25299322	Gave rus - ansv. 3210 div. 3214	-36 000	-36 000
25299323	Mestringskontakt - ansv 3210 div 1865	-10 951	-29 447
25299324	Flyktn. ekstratilsk. fam 13 - div 3691	-481 758	-481 758
25299325	Flyktn. ekstratilsk. fam 14 - div 3692	-262 950	-262 950
25299326	Elevrådsmidler Brattås - ansv 2414 div 2095	-110 759	-26 000
25299329	Flyktn. ekstratilsk. fam. 15 - div. 3693	-69 464	-69 464
25299330	Flyktn. ekstratilsk. fam. 16 - div 3694	-69 464	-69 464
25299334	Flyktn. ekstratilsk. fam. 17 - div. 3695	-69 464	-69 464
25299335	Barnevernsfond (Nielsen) kfr. likv.	-13 860	-13 221
25299344	Gaver Gartnerløkka - ansv 3280	-30 000	-20 000
25299345	Aktivitetstiltak Frednes s.hjem tj 23400 div 3948	-23 750	-23 196
25299346	Elevrådsmidler Brevik ansvar 2415	-183 729	-183 729
25299347	Elevrådsmidler Langangen ansv 2420 div 2095	-19 000	-9 000
25299348	Elevrådsmidler Klevstrand ansv 2419 div 2095	-21 500	-21 500
25299349	Barnefattigdom oppfølg. NAV ansv 3310 div 3518	-819 932	-1 225 000
25299350	Raschebakken gaver - div 3303	-14 000	-14 000
25299351	Svømmoppl. min.språkl. elever ansv 2410 div 2189	-150 000	-150 000
25299352	Stiftelsen Dagsrudheimen - ansv 3414	-5 000	-5 000
25299353	Lekeressurser - ansv 2212 div 2771	-4 000	-4 000
25299354	Lokalt samarb. for matordninger - ansv 2427 div 2195	0	-186 229
25299355	Lokalt samarbeid matordninger - ansv 2429 div 2195	0	-368 500
25299356	Lokalt samarbeid matordninger - ansv 2421 div 2195	0	-218 997
25299357	Erasmus+20160 - ansv 2463 div 2617	-789 562	-1 539 562
25299358	IMDI ekstratilskudd IMM ansv 2461	-175 900	-175 900
25299361	Rusfri ungdom ansv 3210 div 3503	0	-262 149
25299377	Skolehelsetj. vid.g.skole - ansv 3210 div 3107	-104 305	-104 305
25299378	Aktiv Myrene - ansv 3212 div 3161	-4 540	-3 131
25299379	Strategi bedre seksuell helse - ansv 3210 div 3112	-30 212	-5 664

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Konto	Konto(T)	Regnskap 2017	Regnskap 2016
25299382	Lektor2 ordning - ansv 2429 div 2186	0	-52 581
25299383	Nav/Sosialoppl�ring - ansv 3330	-43 000	-43 000
25299385	Aktiv skole - ansv 2416 div 2298	-36 538	-36 538
25299386	Nasjonalt tilsk. - ansv 3210 div 1868	0	-86 545
25299388	Talenter for framtida - ansv 2410 div 2461	-35 190	-35 190
25299389	Innovative praksisstudier - ansv 1250 div 2285	-130 000	-130 000
25299390	Kompetanseheving "Forbygging radikalisering m.m." div. 1973	-126 023	-95 000
25299391	"Smil" midl. prosjekt - barn av psykisk syke foreldre, div. 3619	-42 354	-42 354
25299393	Gave forebygging rus - ansv 3210 div 3503	-15 000	-15 000
25299394	Kosthold og aktivitet - mennesker m/ utvikl.hemm. ansv 3405	-43 749	-43 749
25299395	Gave frivillig arbeid - ansv 3442 div 3644	-5 000	-5 000
25299396	NAV-veileder i vid.gående skole - ansv 3330	-107 114	-107 114
25299398	Hverdagsrehabilitering - div 3292	0	-225 000
25299401	Skogavgift 6160-32000	-18 231	-18 231
25299402	Statstilsk. boligtilsk. 4711/4713	-3 308 729	-3 264 708
25299406	Prosjekt "Flexid" - ansv 2800 div 1973	0	-60 591
25299407	Vid.utd. barnefaglig veiledn. ansv 2800 div 3633	-23 035	-75 522
25299408	Grenlandsproffene - ansv 2800 div 3632	-41 611	-68 896
25299409	Barnas Dag premie - ansv 2235 div 2765	-8 000	-8 000
25299410	Tilretteleggingsmidler - ansv 2205 div 2756	0	-16 379
25299411	Likemannsprosjektet - div 3308	0	-200 000
25299412	Frie midler prosj. effekt d�gnrehab - ansv 3452	-50 000	-50 000
25299413	Marin forsøpling - ansv 6230 div 6262	-40 061	-79 380
25299414	Kompetansenettverk - ansv 3404 div 3846	-222 060	-67 408
25299415	Lindrende omsorg i hj.tj. - ansv 3428 div 3093	-51 728	-51 728
25299416	Testamentarisk gave Tork�s - ansv 3400	-1 500 000	0
25299417	Fra bekymring til handling - ansv 2410 div 2420	-200 000	0
25299418	Psykolog i fam.helsetj. - ansv 2410 div 3160	-210 000	0
25299419	Den naturlige skolesekken - ansv 2413	-60 000	0
25299420	Utvikl.midler lokale læreplaner Skien-Porsgrunn 2450 div 2322	-33 427	0
25299422	Imdi ekstratil. Funkh 131117 258937/203758 ansv 2426	-362 000	0
25299423	Imdi ekstratilsk. Funkh 20150203761 ansv 2209 div 2759	-148 250	0
25299424	Tilretteleggingsmidler bhg. ansv 2209 div 2725	-31 278	0
25299425	Statstilsk. tap etabl l�n 96 4714	-1 260 530	-1 316 800
25299426	Vannområde Skien-Grenlandsfjordene, ansv 6230, div 6256	-1 220 050	-562 029
25299427	Overvåking industri og kommune div nr 6263	-150 000	0
25299428	Kildesporing sedimenter div nr 6264	-200 000	0
25299429	Imdi ekstratilsk. DUFnr. 201520372304/608 ansvar 2425	-466 720	0
25299436	ROP-lidelser Boteam	0	-14 290
25299437	Oppfølging LAR - 3340	0	-6 606
25299440	SAMED midler ansvar 3451	-35 000	-35 000
25299442	Utviklingscenter for sykehjem ansvar 3420	-417 059	-417 059
25299443	Uteområder Borgehagen - ansvar 3454	0	-8 500
25299445	Utviklingscenter for sykehjem m/diverse	-181 770	-181 770
25299446	Utviklingscenter for hjemmetjenester	-242 443	-250 000
25299448	Aktivitetetsenteret Nystrand	-33 785	-42 184
25299449	Imdi ekstratilsk. DUF 18446406 ansv 2212	-144 478	0
25299450	Forsikringssum brann ansv 2235 div 2785	-443 123	0
25299451	Tilretteleggingsmidl. bhg ansv 2211 div 2725	-20 000	0
25299452	Tilretteleggingsmidl. bhg. ansv 2212 div 2725	-23 962	0
25299453	Lekeressurs i bhg. ansv 2235 div 2772	-7 600	0

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Konto	Konto(T)	Regnskap 2017	Regnskap 2016
25299454	Tilretteleggingsmidl. bhg ansv 2205 div 2725	-60 026	0
25299456	Tilretteleggingsmidl. bhg ansv 2235 div 2725	-20 818	0
25299457	Lekeressurs i bgh - ansv 2228 div 2772	-3 500	0
25299458	Hverdagsrehabilitering 2016-18 ansv 3404 div 3293	-38 250	0
25299459	Demens ABC ansv 3404	-107 532	0
25299462	Gaver Meierigården ansv 2374	-39 479	0
25299463	Styrking koord. enhet div 3282	-146 421	0
25299464	Ambull. innsatsteam voksne funkh. div 3283	-315 640	0
25299465	Mulighetsstudie Knutepunkt - ansv 6230 div 6254	-100 000	0
25299466	Imdi - ekstratilskudd felles fond 2017	-154 310	0
25299467	Imdi Funkh05012018/DUF201603345110 ansv 2416	-148 960	0
25299468	Trygg hjemme - ansv 6540 div 6519	-320 000	0
25299469	Implement. rammeplan bhg. - ansv 2202 div 2788	-187 000	0
25299470	Likemannsprosj. ansv 3442 div 3310	-213 129	0
25299471	Elevrådsfond ansv 2416 div 2095	-7 464	0
25299472	Porsgrunns røde tråd - ansv 6540 div 6529	-20 135	0
25299473	Tilretteleggingsmidl. bhg ansv 2216 div 2275	-37 588	0
25299658	Selvkostfond feiing	-99 861	-16 801
25299659	Skattekostnad Renovasjon næring	-59 407	-59 284
25299660	VAR fond del renovasjon	-3 828 872	-4 323 229
25299661	VAR fond del vann	-4 772 919	-4 463 825
25299662	VAR avgift del avløp	-7 332 800	-11 524 549
25299665	Digitalt klasserom - HIT Div. 5156	-8 173	-8 173
25299666	Boteam, prosjekt 0312	-31 602	-31 602
25299667	Kompetansemidler Brattås skole div. 2275	-60 000	-60 000
25299669	Miljøretta helsevern i Grenland	-404 201	-230 800
25299670	Den kulturelle spaserstokk	-8 214	-56 771
25299671	Olaf & Signy Willums legat/fond - 1503.16.33092	-89 918	-88 867
25299674	Nordplus junior ansvar 2217	-2 507	-2 507
25299676	Fond Tolketjenesten ansvar 3370	-467 665	-421 023
25299677	Ressursmobilisering 60 pluss ansvar 2357 - div. 5167	-220 524	-401 459
25299678	Øyhopping i Langøysundfjorden, ansvar 2395	-216 843	-351 749
251	Bundne driftsfond	-46 446 345	-48 368 794
253	Ubundne investeringsfond		
25499401	Tomte- og boligfond	-50 111 474	-46 390 525
25499402	Torg - Kammerherreløkka ansv. 6301 pr. 4020	-5 035 521	-5 035 521
25499403	Nye Brevik oppvekstsenter	0	-12 000 000
25499902	Kapitalfond langsiktig plassering	-228 388 614	-228 388 614
25499903	Kapitalfond, mellomlangemidler- Uttak 2010	-153 209 283	-162 195 089
25499914	Næringsfond - investering	0	-1 703 071
25499915	Ny skole Heistad	0	-447 070
25499917	Nytt kulturhus	0	-74 095
25499918	Campus Kjølnes/rehab. svømmerhaller	-29 900 023	-35 188 862
25499920	Heistad Eldresenter Prosj. 3731	0	-780 673
25499921	Fond forskudd spillemidler	-4 526 000	-4 741 000
253	Ubundne investeringsfond	-471 170 916	-496 944 521
255	Bundne investeringsfond		
25599102	Tilfluktsrom	-3 433 732	-3 384 670
25599103	Belønningsmidler	-3 525 758	-2 853 416

Porsgrunn kommune

Regnskap 2017

Konto	Konto(T)	Regnskap 2017	Regnskap 2016
25599214	Forsikringsoppgjør Frednes barnehage	-9 255 489	0
25599390	Sprinkling Brevik	0	-859 152
25599455	Utbygging vannbåren varme	-230 295	-264 627
25599544	Nybygg arbeidstreningen prosj. 3501	-110 646	-110 646
25599640	Steinbrygge Paradisbukta	0	-154 562
25599641	Bryggeanlegg	-59 828	0
25599642	Brygge Veaholmen	-216 060	0
25599643	Sildevika WC	-740 292	0
25599644	Brønnstad, Badeflåte	-30 000	0
25599645	Håøya, stitrase	-23 602	0
255	Bundne investeringsfond	-17 625 702	-7 627 073
256	Disposisjonsfond		
25699108	Realverdifond	-81 135 283	-55 269 745
25699109	Generelt disposisjonsfond	-688 319	-688 319
25699110	Bufferfond finansforvaltning	-35 284 235	-35 284 235
25699112	Grunnlovjubileet 2014	-109 432	-109 432
25699114	Vedlikehold Porsgrunnshallen	-782 710	-782 710
25699117	Depositumsfond - ansv 6302	-1 000 000	-1 000 000
25699118	IKT satsing	-5 900 000	0
25699150	Til ordførerens disposisjon	-133 262	-133 262
25699160	Enger Rundkjøring ansv. 6633	-4 924 000	-4 924 000
25699404	Energifond	-2 079 030	-2 079 030
25699405	Vedlikehold Porsgrunn rådhus	-633 960	-633 960
25699800	Byutvikling, resultatfond - 666	-1 107 563	-1 107 563
25699801	Voksenopplæringa, resultatfond - 251	-399 629	-299 629
25699803	St.Hansåsen sykehjem, resultatfond - 313	-550 000	-450 000
25699804	Psyk.helsetj og rusoms., resultatfond - 306	-450 000	-350 000
25699805	Sosial- og flyktn. tjeneste, resultatfond - 307	-350 000	-250 000
25699809	Legetj. og miljøer. helsev., resultatfond - 304	-450 000	-350 000
25699810	HR-avdelingen, resultatfond - 120	-300 000	-250 000
25699812	Doktorløkka, resultatfond - 312	-356 614	-356 614
25699813	Borge skole, resultatfond, - 229	-41 098	-41 098
25699814	Frednes sykehjem, resultatfond - 311	0	-196 748
25699815	KULTUR, resultatfond - 164	-279 123	-263 123
25699819	Stridsklev skole, resultatfond - 240	-363 794	-344 794
25699820	Bygge- og eiendoms. avd, resultatfond - 626	-96 825	-250 000
25699823	Kulturskolen, resultatfond - 250	-11 521	-11 521
25699829	Mule sykehjem, resultatfond - 315	-410 580	-310 580
25699832	Familiehelsetj., resultatfond - 301	-450 000	-350 000
25699833	Brattås skole, resultatfond - 230	-134 000	-11 000
25699834	Heistad skole, resultatfond - 233	0	-43 000
25699837	Hjemmetj. Stridsklev, resultatfond - 318	-350 000	-186 000
25699838	Langangen skole, resultatfond - 236	-27 735	-15 000
25699839	Bergsbygda skole, resultatfond - 227	-5 000	-5 000
25699840	Klokkerholmen, resultatfond - 252	-88 593	-36 593
25699842	Saturnvn. barne/ungdsenter, resultatfond - 270	-54 000	0
25699843	Brattås BH, resultatfond - 201	-55 712	-55 712
25699847	Tveten U.skole, res.fond - 246	0	-38 000
25699849	Helse og akt.senter, resultatfond. - 323	-402 000	-402 000
25699851	Brann- og feierv., resultatfond - 603	0	-633 301

Porsgrunn kommune

Regnskap 2017

Konto	Konto(T)	Regnskap 2017	Regnskap 2016
25699852	Hjemmtj. Eidanger, resultatfond - 319	-383 393	-283 393
25699854	Klevstrand skole, res.fond - 235	-226 802	-147 802
25699858	Hjemmetjenesten Herøya, resultatfond - 321	-380 000	0
25699859	Vestsiden oppvekstsenter resultatfond - 242	-149 000	0
25699860	Serviceavdelingen resultatfond - 123	-142 020	-238 072
25699863	IKT-avdelingen, resultatfond - 124	0	-97 000
25699864	Hjemmetjenesten Brevik, resultatfond - 320	-191 000	0
25699865	Økonomiavdelingen resultatfond - 121	-345 631	-295 631
25699866	Resultatfond kommunalteknikk virksomhet 606	-650 000	-550 000
25699868	Resultatfond Kirketjernet og Vestsiden bhg - 205	-105 000	-88 000
25699911	Ekstraord. rammetilsk. 2010	-207 733	-207 733
25699917	Fond for integrering	-76 159	-217 159
25699918	Prosjekt heltid/deltidsarbeid	-668 498	-668 498
25699919	Tilskudd enslig mindreårige og eldre flyktninger ansv. 0006	-141 314	-297 674
25699920	Flåtten Skileikanlegg - fremtidig vedlikehold	-68 811	-68 811
256	Disposisjonsfond	-143 139 378	-110 671 741
2580	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)		
25800001	Prinsippendringer investering	22 629 151	22 629 151
2580	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	22 629 151	22 629 151
2581	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		
25810001	Prinsippendringer drift	-18 970 000	-18 970 000
2581	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-18 970 000	-18 970 000
25950	Ikke disponert netto driftsres		
25950010	Overskudd div. år	-28 635 793	-27 529 437
25950	Ikke disponert netto driftsresultat	-28 635 793	-27 529 437
25990	Kapitalkonto		
25990110	Kapital	-808 686 952	-926 838 021
25990113	Avdrag innlån	-98 810 725	0
25990115	Kapital avskrivninger	-311 581 842	0
25990	Kapitalkonto	-1 219 079 519	-926 838 021
25	Bokført egenkapital	-1 922 438 502	-1 614 320 437
29	Memoriakonti		
29100	Memoriakonti for ubrukte lånemidler		
29100109	Husb. forvaltningslån	27 442 094	26 487 378
29100195	Låneopptak korr. 2005 (2006)	57 007 380	98 325 296
29100	Memoriakonti for ubrukte lånemidler	84 449 474	124 812 673
29200	Memoriakonti for lån likv.reserven		
29200117	Slamtømming, negativt fond	520 339	630 747
29200	Memoriakonti for lån likv.reserven	520 339	630 747
29999	Motkonto for memoriakontiene		
29900102	Slamtømming, negativt fond	-520 339	-630 747
29999010	Totalt ubrukte lånemidler	-84 449 475	-124 812 674
29999	Motkonto for memoriakontiene	-84 969 814	-125 443 421
29	Memoriakonti	0	0

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Spesifikasjon drift – virksomhetene pr rammeområde

Virksomhet	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik	Forbruk i %
119 Rådmannens ledergruppe	23 612 439	23 038 760	-573 679	102 %
120 HR-avdelingen	32 846 775	34 962 100	2 115 325	94 %
121 Økonomiavdelingen	21 853 935	23 145 700	1 291 765	94 %
123 Serviceavdelingen	49 147 900	49 147 900	0	100 %
124 IKT-avdelingen	14 772 238	14 650 000	-122 238	101 %
1 Formannskapet	142 233 287	144 944 460	2 711 173	98 %
164 Kultur	42 459 643	42 562 300	102 657	100 %
200 Felles - oppvekst	7 077 284	6 782 105	-295 179	104 %
201 Brattås barnehage	5 099 785	5 100 100	315	100 %
203 Frednes og Skrukkerød barnehager	10 153 995	10 266 300	112 305	99 %
204 Hovenga & Osebakken barnehage	8 705 887	8 355 300	-350 587	104 %
205 Kirketjernet og Vestsiden barnehager	9 870 717	10 025 400	154 683	98 %
207 Lundelia barnehage	6 633 756	6 497 600	-136 156	102 %
208 Lyngveien barnehage	5 772 637	5 886 000	113 363	98 %
212 Vallermyrene barnehage	6 947 874	6 870 900	-76 974	101 %
215 Flåtten barnehage	8 646 038	8 252 700	-393 338	105 %
217 Kommunal innsats i private barnehager	168 304 051	165 636 000	-2 668 051	102 %
226 Pedagogisk-psykologiske tjenester (PPT)	27 679 168	26 742 600	-936 568	104 %
229 Borge skole	39 878 941	39 160 550	-718 391	102 %
230 Brattås skole	14 678 417	14 768 014	89 597	99 %
231 Brevik oppvekstsenter	19 693 114	19 452 925	-240 189	101 %
232 Grønli skole	19 194 463	19 230 651	36 188	100 %
233 Heistad skolene	56 049 697	55 117 737	-931 960	102 %
235 Klevstrand skole	13 912 174	14 163 886	251 712	98 %
237 Myrene skole	20 207 723	20 284 429	76 706	100 %
240 Stridsklev skole	29 994 225	30 061 920	67 695	100 %
241 Langangen og Tveten skoler	24 119 847	24 119 847	0	100 %
242 Vestsiden skole	31 504 353	31 683 036	178 683	99 %
244 Kjølnes ungdomsskole	21 579 945	21 229 100	-350 845	102 %
245 Stridsklev ungdomsskole	13 297 149	12 749 800	-547 349	104 %
246 Tveten ungdomsskole	20 395 573	20 165 900	-229 673	101 %
250 Porsgrunn kommunale kulturskole	10 089 005	10 250 300	161 295	98 %
251 Porsgrunn voksenopplæringscenter	15 878 275	16 401 800	523 525	97 %
252 Klokkeholmen m.m.	2 376 639	2 405 800	29 161	99 %
280 Barnevern	76 996 006	72 233 680	-4 762 326	107 %
2 Barn, unge og kultur	737 196 382	726 456 680	-10 739 702	101 %
129 Tjenestekontoret	10 676 353	10 951 435	275 082	97 %
300 Felles - helse og omsorg	5 455 556	4 545 605	-909 951	120 %
301 Familiehelsetjenester	23 956 760	24 639 600	682 840	97 %
304 Legetjenester og miljørettet helsevern	47 144 319	47 709 400	565 081	99 %
306 Psykisk helsetjeneste og rusomsorg	57 381 944	61 341 700	3 959 756	94 %

Porsgrunn kommune
Regnskap 2017

Virksomhet	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik	Forbruk i %
307 NAV Porsgrunn	105 088 155	106 453 600	1 365 445	99 %
310 Vestsiden sykehjem	12 836 975	11 011 300	-1 825 675	117 %
311 Frednes sykehjem	41 691 682	39 997 700	-1 693 982	104 %
312 Doktorløkka	40 137 219	42 636 500	2 499 281	94 %
313 St.Hansåsen sykehjem	58 332 271	58 332 271	0	100 %
314 Brevik sykehjem	42 422 664	40 968 900	-1 453 764	104 %
315 Mule sykehjem	47 651 034	47 651 034	0	100 %
317 Hjemmetjenesten Vest	19 391 126	19 393 500	2 374	100 %
318 Hjemmetjenesten Stridsklev	28 893 055	29 600 900	707 845	98 %
319 Hjemmetjenesten Eidanger	34 977 493	35 383 400	406 497	99 %
320 Hjemmetjenesten Brevik	14 232 385	14 232 385	0	100 %
321 Hjemmetjenesten Herøya	30 656 846	32 309 800	1 667 006	95 %
322 Miljøarbeidertjenesten	141 417 609	143 782 420	2 364 811	98 %
325 Borgehaven bo- og rehabiliteringssenter	83 371 856	83 693 870	322 014	100 %
390 SAMBA	4 393 744	4 580 200	186 456	96 %
3 Helse og omsorg	850 109 045	859 215 520	9 121 118	99 %
603 Brann- og feiervesen	36 084 328	36 026 200	-58 128	100 %
606 Kommunalteknikk	43 619 153	44 493 400	874 247	98 %
626 Bygg- og eiendomsdrift	120 152 040	120 152 040	0	100 %
666 Byutvikling	16 187 398	17 801 800	1 614 402	91 %
4 Miljø og byutvikling	216 042 919	218 473 440	2 430 521	99 %
400 Kirke og trossamfunn	21 800 949	21 348 100	-452 849	102 %
5 Kirker	21 800 949	21 348 100	-452 849	102 %
700 Ikke fordelte utgifter/inntekter	-22 933 878	-26 335 000	-3 401 122	87 %
6 Ikke fordelte utgifter/inntekter	-22 933 878	-26 335 000	-3 401 122	87 %
Sum rammeområdene	1 944 448 703	1 944 103 200	-330 860	100 %

Uttalelse fra ledelsen



Porsgrunn kommune
Rådmannens stab

Telemark kommunerevisjon IKS
Postboks 2805
3702 SKIEN

Deres ref.

Vår ref.
18/03821-1

Dato
04.04.2018

Uttalelse fra ledelsen vedrørende Porsgrunn kommunes regnskapsavleggelse for 2017

Dette brevet sendes i forbindelse med deres revisjon av regnskapet for Porsgrunn kommune for året som ble avsluttet den 31. desember 2017, med det formål å kunne konkludere om hvorvidt årsregnskapet i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Vi bekrefter etter beste evne og overbevisning at:

Regnskap og budsjett

- Vi har oppfylt vårt ansvar for å sørge for at kommunens årsregnskap og økonomiforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll, herunder slik intern kontroll som vi finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil. Vi har videre oppfylt vårt ansvar vedrørende utarbeidelsen av årsregnskapet i samsvar med kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner), og mener at årsregnskapet gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.
- Viktige forutsetninger som er brukt av oss ved utarbeidelsen av regnskapsestimater, herunder regnskapsestimater målt til virkelig verdi, er rimelige.
- Vi har tatt tilstrekkelig hensyn til og opplyst om forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse.
- Alle hendelser etter datoen for regnskapet og som ifølge god kommunal regnskapsskikk medfører korrigerende eller omtale, er korrigert eller omtalt.
- Vi mener at virkningen av ikke-korrigert feilinformasjon er uvesentlig, både enkeltvis og samlet for årsregnskapet sett som helhet.
- Alle budsjettendringer gjennom året er registrert og inkludert i regulert budsjett.
- De disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet, er i samsvar med budsjettvedtak.

Postadresse
Porsgrunn kommune
Postboks 128
3901 Porsgrunn

Besøksadresse
Rådhuset
3915 PORSGRUNN
www.porsgrunn.kommune.no

Telefon: +47 35 54 70 00

Epost: postmottak@porsgrunn.kommune.no

Bankgiro:
Org.nr.: 939991034

Porsgrunn kommune

Regnskap 2017

Bokføring

Vi har oppfylt vår plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Opplysninger som er gitt

- Vi har gitt revisor:
 - Tilgang til alle opplysninger, som vi har kjennskap til, som er relevante for utarbeidelsen av årsregnskapet, som regnskapsregistreringer, dokumentasjon og andre saker,
 - Tilleggsopplysninger som revisor har bedt om fra oss for revisjonsformål, og
 - Ubegrenset tilgang til personer i kommunen som det etter revisors vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis fra.
- Alle transaksjoner er registrert og reflektert i årsregnskapet.
- Vi har gitt revisor opplysninger om resultatene av vår vurdering av risikoen for at årsregnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.
- Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter som vi er kjent med og som involverer:
 - ledelsen,
 - ansatte som har en betydningsfull rolle i intern kontroll, eller
 - andre
- Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle påstander om misligheter eller mistanke om misligheter som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, folkevalgte, tilsynsmyndigheter eller andre.
- Vi har gitt revisor opplysninger om alle kjente tilfeller av manglende overholdelse eller mistanke om manglende overholdelse av lover og forskrifter som kan ha betydning for utarbeidelsen av årsregnskapet.
- Vi har gitt revisor opplysninger om identiteten til kommunens nærstående parter og alle forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse som vi er kjent med.
- Vi har regnskapsført eller opplyst om alle forpliktelser, både aktuelle og latente, og har i note til regnskapet gitt opplysninger om kommunens garantiansvar.
- Kommunens samlede årsrapport vil bli gjort tilgjengelig for revisor før den utstedes.

Med hilsen

Per Wold
Rådmann

Erland Berberg
Rådgiver
35547359

Per Ivar Eidem
Regnskapssjef

Brevet er godkjent elektronisk.

Revisors beretning



Hovedkontor:
Postboks 2805, 3702 Skien
Tlf.: 35 91 70 30
e-post: post-tkr@tekomrev.no
www.tekomrev.no

Distriktskontor:
Postboks 83, 3833 Bø
Tlf.: 35 05 90 00

Foretaksregisteret:
985 867 402 MVA

Til
bystyret i Porsgrunn kommune

Vår ref.: 18/835/inv
Deres ref.:
Arkivkode: 805200

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Porsgrunn kommunes årsregnskap som viser kr 1 973 084 496 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 28 635 793. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, 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 stillingen til Porsgrunn kommune per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble 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 (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 kommunen 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

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsberetning ut over det lovbestemte kravet i KL § 48, 5. ledd, 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 hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. 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 han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede 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 som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal 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 kommunal 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 årsregnskapet, 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 kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av administrasjonssjefen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

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 er 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 kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Skien, 6. april 2018

Telemark kommunerevisjon IKS



Kjell Ekman
oppdragsansvarlig revisor/
statsautorisert revisor



Ingebjørg N. Vibeto
oppdragsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

