



Lund kommune

Regnskap 2020



Blåløypa ved prestvannet - heiavannet og lundevannet

Foto: Lise Moen

Regnskap for 2020

DRIFTSREGNSKAPET for Lund kommune i 2020 legges fram med et **netto driftsresultat på 8,269 millioner kr** (2,8 % av driftsinntektene) mot et budsjettert netto driftsresultat på minus 1,3 millioner kroner. I 2019 var dette resultatet negativt med 5,544 millioner kroner (-2,0 % av driftsinntektene).

Årsakene til at netto driftsresultat er blitt i underkant av 9,6 millioner bedre enn budsjettert er et resultat av flere helt ekstraordinære forhold. I hovedsak er besparelsene i forhold til budsjettert beløp et resultat av ekstraordinære midler ifm. korona-pandemien, et sterkt redusert lønnsoppgjør, lavere kostnader til pensjon og arbeidsgiveravgift, lavere kostnader til privat barnehage, flere ledige stillinger hvor vi ikke har klart å rekruttere nye medarbeidere, mindre innleie av vikarer og en et generelt stort fokus på stram økonomistyring i samtlige etater. I tillegg kommer en besparelse på strømutfgifter på ca. 1,5 millioner kroner i 2020. Etatene har levert på lovmessige og politiske føringer til en lavere kostnad enn hva som ble lagt til grunn i budsjettet for 2020. Kommunestyret er løpende gjennom året gjort kjent med administrasjonens forventninger om et positivt netto driftsresultat for 2020.

Sentraladministrasjonen, Oppvekst- og Kulturetaten, Helse- og omsorgsetaten og Plan, Næring og Miljøetaten har i 2020 et samlet mindreforbruk på i overkant av 15,3 millioner kroner.

De enkelte etaters resultat framgår av tallene i oversikten etter forskriftens § 5-4 annet ledd.

Lønnsutfiftene inkl. sykelønns og svangerskapsrefusjoner er lavere enn budsjettert i alle etater. Samlet har etatene et mindreforbruk på lønnsrelaterte poster i 2020 på i overkant av 8 millioner kroner.

Avvikene mellom budsjett og regnskap vil bli kommentert ytterligere i årsmeldingen.

Etter kommunelovens bestemmelser, skal mindreforbruk i driftsregnskapet, reduseres ved strykning av budsjettert bruk av disposisjonsfond. Budsjettert bruk av disposisjonsfond på MNOK 1,3 i 2020 er dermed strøket. Ved fortsatt mindreforbruk etter gjennomføring av strykninger skal mindreforbruk avsettes til disposisjonsfond. Disposisjonsfondene er i 2020 netto styrket med MNOK 5,8 og har en samlet saldo ved utgangen av 2020 på MNOK 17.

INVESTERINGSREGNSKAPET er gjort opp med et udekket finansieringsbehov på 0 kroner. Investeringsoversikten med de enkelte prosjekter framgår av oversikt etter forskriftens § 5-5. Det er gjennomført og igangsatt investeringer i kommunal regi for i underkant av 18 millioner kroner i 2020 mot ca. 30 millioner kroner i 2019. Flere prosjekter går over flere år og har behov for finansiering i 2021. Det vil bli fremmet en egen sak som omhandler bruk av ubrukte lånemidler for å sikre pågående prosjekter finansiell dekning i 2021.

For øvrig vises til de økonomiske oversikter som framgår av regnskap og noter.

Regnskapet for Lund kommune er ført etter god kommunal regnskapsskikk. I hovedoversiktene er inntekter ført som negative tall og utgifter som positive tall.

Det overordnede formålet med regnskapet er å gi nyttig økonomisk informasjon til brukerne. Videre er formålet med kommunal virksomhet å gi størst mulig velferd til befolkningen innen for de rammene lovgivningen og de folkevalgte gir. I motsetning til privat virksomhet blir det økonomiske resultatet en kontrollpost og ikke et overordnet mål for virksomheten.

Til tross for et svært godt og gledelig resultat for 2020 er det viktig å bemerke seg at det solide resultatet i hovedsak skyldes helt ekstraordinære forhold som ikke kan forventes å vedvare fremover.

Moi, den 09.03.2021

Kommunedirektør
Siv Kristin Egenes

Lund kommune

Kommunalsjef økonomi og personal
Espen Lindal



INNHOOLD

Hovedoversikt Driftsregnskap	Side 4
Hovedoversikt Investeringsregnskap	Side 5
Hovedoversikt Balanse	Side 6
Økonomisk oversikt etter art	Side 7
Økonomisk oversikt for etatene	Side 8
Prosjektvis investeringsoversikt	side 9
Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	side 10
Regnskapsprinsipper	Side 11
Note 1 - Vesentlige poster og transaksjoner	Side 12
Note 2 - Endring i arbeidskapitalen	Side 12
Note 3 - Pensjon	Side 13
Note 4 - Kommunens garantiansvar	Side 14
Note 5 - Fordringer og gjeld til kommunale foretak mv.	Side 14
Note 6 - Aksjer og andeler i varig eie	Side 14
Note 7 - Avsetninger, bruk av fond og fondsoversikt	Side 15
Note 8 - Anleggsmidler	Side 17
Note 9 - Kapitalkonto	Side 18
Note 10 - Renteinntekter og renteutgifter	Side 19
Note 11 - Langsiktig gjeld og avdrag	Side 19
Note 12 - Selvkostområder	Side 20
Note 13 - Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor	Side 20
Note 14 - Utgiftsførte tap på krav	Side 20
Revisjonsberetningen 2020	Side 21

§ 5-4 bevilgningsoversikt - drift

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2020	Reg.budsj. 2020	Oppr.budsj 2020	Regnskap 2019
1 Rammetilskudd	-127 766	-126 740	-124 240	-117 828
2 Inntekts- og formueskatt	-80 162	-79 860	-82 360	-82 728
3 Eiendomsskatt	-7 609	-7 714	-7 814	-6 507
3.1 herav eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer	-3 954	-4 114	-4 014	4 041
3.2 herav eiendomsskatt øvrig eiendom	-3 655	-3 700	-3 700	-2 466
4 Andre generelle driftsinntekter	-14 615	-24 290	-24 290	-25 677
4.1 herav inntekter fra konsesjonsavgift/-kraft	-1 761	-2 000	-2 000	-1 588
4.2 herav premieavvik pensjoner	2 080	-7 000	-7 000	-7 417
4.3 herav statstilskudd flyktninger/-asylsøkere	-8 158	-8 400	-8 400	-9 980
4.4 herav kompensasjonstilskudd husbanken	-1 254	-1 290	-1 290	-1 297
4.5 herav momskompensasjon driftsregnskapet	-5 522	-5 600	-5600	-5395
5 Sum generelle driftsinntekter	-230 152	-238 604	-238 704	-232 740
6 Sum bevilgninger drift, netto	215 275	233 354	232 284	231 815
7 Avskrivninger	15 165	14 300	14 300	14 032
8 Sum netto driftsutgifter	230 440	247 654	246 584	245 847
9 Brutto driftsresultat	289	9 050	7 880	13 107
10 Renteinntekter	-1 627	-1 100	-2 100	-2 330
11 Utbytter	-6 677	-6 670	-6 500	-6 366
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
13 Renteutgifter	4 527	4 320	6 320	5 364
14 Avdrag på lån	10 385	10 000	10 000	9 801
15 Netto finansutgifter	6 608	6 550	7 720	6 469
16 Motpost avskrivninger	-15 165	-14 300	-14 300	-14 032
17 Netto driftsresultat	-8 269	1 300	1 300	5 544
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
18 Overføring til investering	0	0	0	0
19 Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	2 440	0	0	0
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	5 829	-1 300	-1 300	-5 544
21 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
22 Sum disponeringer	8 269	-1 300	-1 300	-5 544
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

§ 5-5 bevilgningsoversikt Investering

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2020	Reg.budsj 2020	Oppr.budsj 2020	Regnskap 2019
Investeringsutgifter				
1 Investeringer i varige driftsmidler	9 318	28 995	9 890	25 698
1.1 Investeringer i varige driftsmidler (VAR-sektoren)	8 396	13 130	8 600	4 439
2 Tilskudd til andres investeringer	450	450	450	250
3 Investering i aksjer og andeler i selskaper	616	500	500	934
4 Utlån av egne midler	0	0	0	0
5 Avdrag på lån	0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter	18 780	43 075	19 440	31 321
Investeringsinntekter				
7 Kompensasjon for merverdiavgift	-1 840	-3 573	-2 068	-4 868
8 Tilskudd fra andre	-1 760	0	0	-195
9 Salg av varige driftsmidler	-4 130	0	0	-47
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	-120
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-713	-713	-713	-713
13 Bruk av lån	-10 837	-38 789	-16 659	-24 264
14 Sum investeringsinntekter	-19 280	-43 075	-19 440	-30 207
Utgifter videreutlån				
15 Videreutlån	500	3 000	3 000	1 054
16 Bruk av lån til videreutlån	-500	-3 000	-3 000	-1 054
17 Avdrag på lån til videreutlån	2 183	1 277	1 277	2 025
18 Mottatte avdrag på videreutlån	-1 870	-1 277	-1 277	-2 460
19 Netto utgifter videreutlån	313	0	0	-435
Overføringer og avsetninger				
20 Overføring fra drift	0	0	0	0
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	187	0	0	-378
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	-300
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	187	0	0	-678
25 Fremført til inndekning senere år (udekket beløp)	0	0	0	0

§ 5-8 Balanseregnskap	Note	2020	2019
A. Anleggsmidler			
<i>I. Varige driftsmidler</i>			
Faste eiendommer og anlegg	8	358 086	356 323
Utstyr, maskiner og transportmidler	8	15 532	14 784
<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>			
Aksjer og andeler	6	16 858	16 242
Utlån	6	28 179	30 273
<i>III. Immaterielle eiendeler</i>			
<i>IV. Pensjonsmidler</i>			
	3	324 694	306 044
Sum anleggsmidler		743 349	723 666
B. Omløpsmidler			
<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>			
		74 319	63 360
<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>			
<i>III. Kortsiktige fordringer</i>			
Kundefordringer		2 804	2 133
Andre kortsiktige fordringer		19 544	13 046
Premieavvik	3	15 152	17 232
Sum omløpsmidler		111 819	95 771
SUM EIENDELER		855 168	819 437
C. Egenkapital			
<i>I. Egenkapital drift</i>			
Disposisjonsfond	7	-16 970	-9 740
Bundne driftsfond	7	-12 722	-10 283
Mindreforbruk driftsregnskapet		0	-1 400
<i>II. Egenkapital investering</i>			
Ubundet investeringsfond	7	-345	-345
Bundne investeringsfond	7	-623	-436
<i>III. Annen egenkapital</i>			
Kapitalkonto	9	-168 199	-131 799
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-1 360	-1 360
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		172	172
Sum egenkapital		-200 047	-155 191
D. Langsiktig gjeld			
<i>I. Lån</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	-274 628	-267 535
<i>II. Pensjonsforpliktelser</i>			
	3	-333 624	-349 112
Sum langsiktig gjeld		-608 252	-616 647
E. Kortsiktig gjeld			
<i>I. Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		-17 263	-15 959
Annen kortsiktig gjeld		-29 606	-31 640
Sum kortsiktig gjeld		-46 869	-47 599
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-855 168	-819 437
F. Memoriakonti			
<i>I. Ubrukte lånemidler</i>			
		33 072	24 749
<i>II. Andre memoriakonti</i>			
		1 171	1 171
<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>			
		-34 243	-25 920
Sum memoriakonti		0	0

§ 5-6 økonomisk oversikt etter art - drift

Tall i 1000 kroner		Regnskap 2020	Reg.budsj. 2020	Oppr.budsj 2020	Regnskap 2019
1	Rammetilskudd	-127 766	-126 740	-124 240	-117 828
2	Inntekts- og formuesskatt	-80 162	-79 860	-82 360	-82 728
3	Eiendomsskatt	-7 701	-7 714	-7 814	-6 507
4	Andre skatteinntekter	-984	-2 000	-2 000	-780
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten	-14 213	-14 369	-12 969	-13 203
6	Overføringer og tilskudd fra andre	-36 300	-22 799	-23 149	-34 172
7	Brukerbetalinger	-7 907	-7 993	-7 993	-7 566
8	Salgs- og leieinntekter	-19 381	-20 140	-20 140	-20 944
9	Sum driftsinntekter	-294 414	-281 715	-280 765	-283 729
10	Lønnsutgifter	147 907	144 343	143 823	150 556
11	Sosiale utgifter	36 631	40 502	40 502	35 762
12	Kjøp av varer og tjenester	77 624	76 225	74 625	77 804
13	Overføringer og tilskudd til andre	17 376	15 395	15 395	18 683
14	Avskrivninger	15 165	14 300	14 300	14 032
15	Sum driftsutgifter	294 703	290 765	288 645	296 837
16	Brutto driftsresultat	289	9 050	7 880	13 108
17	Renteinntekter	-1 627	-1 100	-2 100	-2 330
18	Utbytter	-6 677	-6 670	-6 500	-6 366
19	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
20	Renteutgifter	4 527	4 320	6 320	5 364
21	Avdrag på lån	10 385	10 000	10 000	9 801
22	Netto finansutgifter	6 608	6 550	7 720	6 468
23	Motpost avskrivninger	-15 165	-14 300	-14 300	-14 032
24	Netto driftsresultat	-8 269	1 300	1 300	5 544
24a	Netto driftsresultat i %	2,8 %	-0,5 %	-0,5 %	-2,0 %
	Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat				
25	Overføring til investering	0	0	0	0
26	Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	2 440	0	0	0
27	Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	5 829	-1 300	-1 300	-5 544
28	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
29	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	8 269	-1 300	-1 300	-5 544
30	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Oppstilling over etatenes driftsresultat - § 5-4 andre ledd

ETATENES DRIFT:

		Regnskap 2020	Revidert budsjett 2020	Avvik (minus er neg.)	Regnskap 2019
1 SENTRAL- ADMINISTRASJON	Utgift	-20 369	-20 136	-233	-20 694
	Inntekt	1 312	260	1 052	742
	Netto utgift	-19 057	-19 876	819	-19 952
2 OPPVEKST OG KULTUR	Utgift	-118 957	-121 944	2 987	-122 149
	Inntekt	20 267	11 126	9 141	17 952
	Netto utgift	-98 690	-110 818	12 128	-104 197
3 HELSE OG OMSORG	Utgift	-120 285	-124 427	4 142	-130 159
	Inntekt	26 527	25 658	869	25 616
	Netto utgift	-93 758	-98 769	5 011	-104 543
4 PLAN-NÆRING-MILJØ	Utgift	-17 629	-33 534	15 905	-32 984
	Inntekt	13 859	29 643	-15 784	29 861
	Netto utgift	-3 770	-3 891	121	-3 123
Nettobevilgninger etatene		-215 275	-233 354	18 079	-231 815

Bruk og avsetninger til fond er ikke inkludert

Interne utgifter innenfor bl.a. bygningsvedlikehold og renhold/vaktmestertjenester er bokført direkte på det aktuelle virksomhetsområdet. Brutto budsjett for 2020 hensyntar ikke dette og medfører uforholdsmessig store avvik for PNM-etaten.

Det samlede resultatet i etatene for 2020 er et mindreforbruk på MNOK 15,3 dersom vi hensyntar netto bruk/avsetning til fond på MNOK 2,8.

Oversikt Investeringer 2020 - § 5-5 andre ledd

Tall i 1000 kr	Regnskap		
	2020	Reg.budsj 2020	Oppr.budsj 2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	9 318	28 995	9 890
1.1 Investeringer i varige driftsmidler (VAR-sektoren)	8 396	13 130	8 600
2 Tilskudd til andres investeringer	450	450	450
3 Investering i aksjer og andeler i selskaper	616	500	500
4 Utlån av egne midler	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter	18 780	43 075	19 440

Sum brutto investeringsutgifter fordeler seg på følgende prosjekter i 2020

Investeringer i varige driftsmidler ekskl. VAR-sektoren	Regnskap		
	2020	Reg.budsj 2020	Avvik
Prosjekt 1153 Adm IKT investeringer	427	600	173
Prosjekt 2738 Lund Ungdomsskole	221	2 000	1 779
Prosjekt 2780 Chrome book	596	1 000	404
Prosjekt 2781 Opprusting lekeplasser	94	100	6
Prosjekt 2785 Data i skolen	200	200	0
Prosjekt 2789 Friluftsmidler - lekeapparat og "huset"	390	400	10
Prosjekt 2791 Kiellands minde skole utbygging	16	300	284
Prosjekt 2799 Nygård barneskole utbygging	1 805	10 060	8 255
Prosjekt 3023 Elektromed. Utstyr og madrasser	100	100	0
Prosjekt 3024 Renovering paveljongen	598	600	2
Prosjekt 3069 Kjøkkenmaskiner	110	120	10
Prosjekt 3072 Takheiser sykehjem	143	120	-23
Prosjekt 3073 Velferdsteknologi	100	100	0
Prosjekt 3076 Brannalarmanlegg sykehjem	200	200	0
Prosjekt 3081 Møbler hagestue/sykehjem	91	100	9
Prosjekt 3082 Belysning sykehjem	100	100	0
Prosjekt 4081 Ny plenklipper	134	150	16
Prosjekt 4108 Asfalt kommunale veger	800	1 000	200
Prosjekt 4118 Flomsikringj Moisåna	217	1 580	1 363
Prosjekt 4119 Omlegging kommunal vei E39 ind.park.	0	640	640
Prosjekt 4134 Ny vei Holamoen	0	6 390	6 390
Prosjekt 4142 Andel av traktor	304	400	96
Prosjekt 4143 Nytt brøyteutstyr	0	200	200
Prosjekt 4150 Gatelys	288	400	112
Prosjekt 4153 CosDoc system	296	235	-61
Prosjekt 4154 Ferdigstillelse ny bygningsmasse	789	1 500	711
Prosjekt 4157 Hovsvannet Rusdal	225	300	75
Prosjekt 4158 Mårdalsbekken (flomsikring)	197	240	43
Prosjekt 4159 Moisåna	877	1 000	123
Sum investeringer i varige driftsmidler ekskl. VAR-sektoren	9 318	30 135	20 817

Investering i varige driftsmidler VAR-sektoren

Prosjekt 4142 Ny traktor	487	800	313
Prosjekt 4145 Moi Vannverk	6 025	9 530	3 505
Prosjekt 4146 VA Moi	350	1 500	1 150
Prosjekt 4155 Ny pumpestasjon	844	1 500	656
Prosjekt 4156 Ny vannledning Ualandsvannet	674	600	-74
Prosjekt 4165 Sanering VA Hauen	16	0	-16
Sum investeringer i varige driftsmidler VAR-sektoren	8 396	13 930	5 534

Tilskudd til andres investeringer

Prosjekt 1122 Heskestad kirkegård	250	250	0
Prosjekt 1142 Teknisk anlegg Heskestad og Lund kirke	200	200	0
Sum tilskudd til andres investeringer	450	450	0

Investering i aksjer og andeler

Egenkapitaltilskudd KLP	616	500	-116
Sum investering i aksjer og andeler	616	500	-116

Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for driftsregnskapet (forskr. § 5-9)

Driftsregnskap, tall i 1000	Regnskap 2020
Netto driftsresultat	-8 269
Sum budsjettdisposisjoner	1 140
Arets budsjettavvik	-7 129
Strykning av bruk av disposisjonsfond	-1 300
Mer eller mindreforbruk etter strykninger	-5 829
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	5 829
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0
Investeringsregnskap, tall i 1000	Regnskap 2020
Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter (ekskl. bruk av lån) og netto utgifter videreutlån	10 650
Sum budsjettdisposisjoner	-38 789
Bruk av bundne investeringsfond som ikke er budsjettet	-1 313
Avsetning til bundne investeringsfond som ikke er budsjettet	1 500
Arets budsjettavvik	-27 952
Strykning av bruk av lån	27 952
Fremført til inndekning senere år	0

Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Lund kommune har ikke markedsbaserte verdipapirer.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger kommuneloven § 14-9 og KRS nr 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14-14. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter som anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 3-4 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.) er finansutgifter og inntekter.

Selvkostberegninger

Innefor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i selvkostforskriften av 11. desember 2019 nr. 1731 og i veileder til selvkostforskriften, dokument H-2465, av november 2020.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Note 1 Vesentlige poster og usikre fordringer/forpliktelserKonsesjonskraft:

Lund kommune har i 2020 mottatt TNOK 720 i etterbetaling for salg av konsesjonskraft fra Dalane Kraft AS.

Note 2 Endring i arbeidskapital (F § 5 nr 1)

Balanseregnskapet :	31.12.2020	31.12.2019	Endring
2.1 Omløpsmidler	111 818 947	95 770 660	
2.3 Kortsiktig gjeld	-46 868 500	-47 598 666	
Arbeidskapital	64 950 447	48 171 994	16 778 453
Drifts- og investeringsregnskapet :			
	Beløp	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :			
Inntekter driftsregnskap	294 414 460		
Inntekter investeringsregnskap	19 299 387		
Sum anskaffelse av midler	313 713 847		313 713 847
Anvendelse av midler :			
Utgifter driftsregnskap	279 537 921		
Utgifter investeringsregnskap	18 799 387		
Netto finansutgifter	6 607 791		
Netto utgifter videreutlån	312 966		
Sum anvendelse av midler	305 258 065		305 258 065
Anskaffelse - anvendelse av midler			8 455 782
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			8 322 671
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap			16 778 453
Endring arbeidskapital i balansen			16 778 453
Differanse			0

Note 3 Pensjon (F § 5-12 c)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK).

Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikke fullt forsikringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av framtidige AFP-pensjoner.

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 i forskriften 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 skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen neste år/over de neste 7 årene. Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Nøkkeltall for Lund kommune i 2020 er:

	KLP	SPK	Sum
Netto pensjonskostnader	11 620	3 281	14 901
Sum amortisert premieavvik	2 738	36	2 774
Administrasjonskostnader	719	104	823
Samlet kostnader	15 077	3 421	18 498
Arbeidsgiveravgift	2 126	482	2 608
	17 203	3 903	21 106
Innbetalt premie/tilskudd inkl adm.	13 469	3 206	16 675
Arbeidsgiveravgift	1 899	452	2 351
	15 368	3 658	19 026
(Ført i regnskapet)			
Årets premieavvik - funksjon 170	(1 130)	180	(950)
Amortisert premieavvik (fra tidligere år) - funksjon 171	2 737	36	2 773
Arbeidsgiveravgift	227	30	257
Sum (inntektsført minus, utgiftsført pluss)	1 834	246	2 080

Premieavviket er på 15,1 mill. kr som i balansen er oppført et omløpsmiddel, men skal nedbetales over 7 år. Premieavviket er redusert med 2 mill siden 2019.

ESTIMAT 31.12

Brutto påløpt forpliktelser	280 308	52 213	332 521
Arb.g.avg av netto pensjonsforpliktelse	78	1 025	1 103
Sum pensjonsforpliktelse	280 386	53 238	333 624
Pensjonsmidler	279 753	44 940	324 693

Differansen mellom pensjonsforpliktelsen og pensjonsmidlene forutsettes dekket av utbetalinger via NAV-systemet.

Økonomiske forutsetninger

Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet G-reg./pensjonsreg.	2,48 %	2,48 %
Forventet avkastning	4,00 %	3,50 %

Note 4 Kommunens garantiansvar (F § 5-12 d)

Gitt overfor	Type	Gj.st. beløp	Oppr. Beløp	Utløper dato
Hammeren barnehage II	Kausjon	10 758 017	14 000 000	2040
Interkommunal renovasjon	Kausjon	4 020 637		2028
Hovsherad IL	Kausjon	1 000 000	1 000 000	2030
Sum garantiansvar		15 778 654	15 000 000	

Lund kommune har i løpet av året ikke måttet innfri noen garantier. Det er heller ikke gjort de seneste 10 år.

Note 5 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jf kommuneloven §§ 17 og 18

Lund kommune har ikke fordringer eller langsiktig gjeld til kommunale foretak etter kommunelovens §11 med særregnskap.

Note 6 Aksjer og andeler i varig eie (F § 5-11 b)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2020	Balanseført verdi 31.12.2019
Klokkergården på Helleland	14 %	1 000	1 000
Landbrukssenteret Helleland		4 000	4 000
Lister bedriftshelsetjeneste SA		30 000	30 000
Lyse energi AS	0,713 %	7 194 000	7 194 000
Lund Utleiebolig AS	51 %	100 000	100 000
Kapitalinnskudd KLP		8 244 568	7 628 469
Magma Geopark AS	10 %	350 000	350 000
Uninor AS	12 %	590 000	590 000
Lund Tomteselskap AS	30 %	309 000	309 000
Rogaland revisjon IKS	3 %	35 600	35 600
Sum		16 858 168	16 242 069

Kommunens eierandel (13,35 %) i Dalane Energi er ikke oppført i regnskapet da Lund kommune ikke har skutt midler inn i selskapet. Selskapet har imidlertid stor virkelig verdi for kommunen.

Utlån:

Sosiale utlån	51 670	57 480
Startlån	15 093 835	17 929 924
Lån til Lund utleieboliger	200 000	200 000
Lån til Lyse energi AS	12 834 000	13 547 000

Note 7 - Avsetninger til og bruk av fond

Bundne driftsfond - kap. 251	2020	2019
Beholdning pr.01.01	10 282 859	10 283 390
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	1 303 030	1 891 022
Bruk av bundne driftsfond i investering	0	0
Avsetning til bundne driftsfond	3 742 571	1 890 492
Beholdning pr. 31.12	12 722 400	10 282 859
Ubundne investeringsfond - kap. 253		
Beholdning pr.01.01	345 000	345 000
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0	0
Avsetning til ubundne investeringsfond	0	0
Beholdning pr. 31.12	345 000	345 000
Bundne investeringsfond - kap. 255		
Beholdning pr.01.01	435 733	814 429
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	1 313 415	1 874 429
Avsetning til bundne investeringsfond	1 500 449	1 495 733
Beholdning pr. 31.12	622 767	435 733
Disposisjonsfond - kap. 257		
Beholdning pr.01.01	11 140 535	16 984 415
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0	300 000
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	180 000	10 850 980
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk	1 400 100	0
Avsetning til disposisjonsfond	7 409 307	5 307 100
Beholdning pr. 31.12	16 969 742	11 140 535
Samlet avsetning og bruk av fond i året		
Beholdning pr.01.01	22 204 127	28 427 234
Avsetninger	12 652 327	8 693 325
Bruk av avsetninger	2 796 445	14 916 431
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	9 855 882	-6 223 106
Beholdning pr. 31.12	30 659 909	22 204 127

Note 7 - fortsetter

Oversikt over de enkelte fondskonti

Næringsfond	1 000 000	1 000 000
Disposisjonsfond	14 669 693	9 344 486
Formannskapetets disp.	217 107	217 107
OK-utvalgets disp.	0	0
HO - driftsfond	252 692	252 692
PNM-driftsfond	326 250	326 250
Handelsforening	180 000	0
Fond for tilskudd og etablering bolig	324 000	0
Sum disposisjonsfond	16 969 742	11 140 535
Musikal Nygård barneskole	11 260	11 260
Gave til skriving bygdebok	50 000	50 000
Fondsmidler arv og gaver HO-etaten	1 028 372	1 035 372
Utdanningsmidler for helsepersonell	299 354	299 354
Skoleutvikling	1 255 000	455 000
Fond Tellenes kulturmidler	75 000	0
Dalane Kulturfestival	0	194 248
Den kulturelle skolesekken	130 164	16 364
Veiledning nyutdannede lærere	168 000	146 000
Øremerkede tilskudd OK	1 204 002	1 269 367
Naturtriangelet	835 382	576 426
Psykiatrimidler fagdag	25 000	0
Barnehagefond	439 391	439 391
Kompetansemidler barnehagene	161 100	111 100
DEKOM - midler	220 598	161 443
Øremerked tilsk. HO	70 062	70 062
Tilskudd til tilpasning bolig	5 020	244 000
Næringsfond (ekstraord. styrking 2020 ifm. korona)	753 463	0
Natur- og miljøvern	100 100	100 100
Viltfond	234 760	204 867
Renovasjonsfond	127 755	127 755
Overskudd vann	3 716 239	3 120 571
Feiing Selvkostfond	0	47 353
Overskudd avløp	772 377	1 513 826
Fond vannprøver	0	74000
Fond kurs helsestasjonen	15000	15000
Fond biblioteket	15000	0
Kompetanse og innovasjonstiltak i helse- og omsorgstjenestene	350000	0
Kommunalt rusarbeid	660000	0
Sum bundne driftsfond	12 722 400	10 282 859
Boligbyggfond (ubundet investeringsfond)	345 000	345 000
Startlån (bundet investeringsfond)	122 767	435 733
Flomsikringsmidler (bundet investeringsfond - ekstraord. bevilgning 2020 ifm. korona)	500 000	0

Note 8 Anleggsmidler

Kommunen følger fordelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i henhold til regnskapsforskriftenes § 3-2 og § 3-4. Kommunens anleggsmidler avskrives over anleggsmidlets forventede levetid. Kommunen har følgende øvre ramme for avskrivningsplan:

Avskr.plan Eiendeler

0 år	Tomtegrunn
5 år	IKT-utstyr, programvare, kontormaskiner og lignende
10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy, transportmidler og lignende.
20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumperstasjoner mv.
40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsnett og lignende.
50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem, kulturbygg og lignende.

(1000 kr)	0 år	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi 1.1	11 478	3 883	7 974	16 164	192 717	138 891
Aktivert i regnskapsåret	1 516	1 519	1 786	1 432	10 074	1 387
Avgang i regnskapsåret*	0	0	0	0	-39	0
Avskrivninger i regnskapsåret	0	-1 159	-1 150	-1 603	-7 224	-4 030
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.	12 994	4 243	8 610	15 993	195 528	136 248

* Lund kommune har i 2020 solgt kommunalt eide boliger for MNOK 4,13. Bokført verdi på de solgte eiendommene pr 31.12.2020 var TNOK 39. Restverdi på TNOK 39 er ført ut av anleggsregisteret pr 31.12.2020

Hovedoversikt balanse:

Bokført verdi utstyr, maskiner og transportmidler	12 853
Bokført verdi av fast eiendom og anlegg	347 769
Bokført verdi av tomtegrunn og industritomter	12 994
Sum bokført verdi	373 616
Avskrivning utstyr, maskiner og transportmidler	-2 309
Avskrivning fast eiendom og anlegg	-12 856
Sum avskrivninger	-15 165

Note 9 - Kapitalkonto

Saldo kapitalkonto 1.1.2020	131 798 923
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	17 715 154
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	4 091 316
Kjøp av aksjer/andeler	616 099
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	500 000
Avdrag på eksterne lån	12 567 820
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	15 487 114
Endring pensjonsmidler SPK	0
Endring pensjonsmidler KLP	20 576 548
Endring pensjonsmidler andre selskap	0
Reversert oppskrivning utenlandslån	0
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	4 130 000
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	15 165 078
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	2 593 649
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	11 337 330
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	0
Endring pensjonsmidler SPK	1 927 477
Endring pensjonsmidler KLP	0
Endring pensjonsmidler andre selskap	0
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	0
Saldo kapitalkonto 31.12.2020	168 199 440

(Kapitalkontoen viser hvor stor del av anleggsmidlene som er egenfinansiert)

Note 10 Renteinntekter og renteutgifter

	2020	2019
Renteinntekter fra bankinnskudd og utlån	1 626 935	2 330 069
Renteutgifter	-4 527 126	-5 364 767
Differanse mellom renteinntekter og renteutgifter (minus er negativt)	-2 900 191	-3 034 698

Lund kommune sine renteutgifter er større enn renteinntektene. Kommunen har i dag en markedsmessig grei avtale for sine bankinnskudd. Det er viktig å merke seg at når lånene øker så øker renteutgiftene også.

Tall i 1000	Renter/avdrag	Driftsinntekter	Prosent
2020 Renteutgifter/avdrag i prosent av brutto driftsinntekter	14 912	294 414	5,1 %
2019 Renteutgifter/avdrag i prosent av brutto driftsinntekter	15 165	283 729	5,3 %

I 2020 har forholdet renteutgifter og avdrag/driftsinntekter utviklet seg positivt sett mot fjoråret. Pr 2020 utgjør renteutgifter og avdrag ca 5,1 % av sum driftsinntekter mot 5,3 % pr 2019.

Note 11 Langsiktig gjeld og avdrag (forskriften § 5-12 a og b)

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf kommuneloven § 14-18.

Til grunn for beregningen av minimumsavdraget ligger følgende:

Avskrivninger:	15 165 078
Justert lånegjeld:	246 157 630
Bokført verdi på avskrivbare varige driftsmidler:	359 885 229

Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	10 385 000
Beregnet minimumsavdrag	10 372 750

Avvik (*) 12 250

* Et positivt avvik betyr at kommunen betaler tilsvarende mer i avdrag enn det som antas å være kapitalslitet på anleggsmidlene (avskrivningene). Lund kommune har besluttet at de årlige avdragene skal tilpasses bestemmelsene for minimumsavdrag.

Gjeld til norske banker	31.12.2020	31.12.2019
Langsiktig gjeld med flytende rente - NIBOR 3 måneder:	209 439 590	263 435 630
Langsiktig gjeld med fast rente	65 188 220	4 100 000
	274 627 810	267 535 630

Lånegivere:	Nye lån 2020	31.12.2020	31.12.2019
Den Norske Stats Husbank (videreutlån)	3 000 000	18 295 180	17 278 000
KLP	0	67 091 800	69 905 620
Kommunalbanken	16 660 000	189 240 830	180 352 010
Sum	19 660 000	274 627 810	267 535 630

Lån som er tatt opp hos KLP og Kommunalbanken gjelder lån til egne investeringer foruten MNOK 3,9 som gjelder formidlingslån.

Lån som er tatt opp hos Husbanken gjelder lån til videreutlån (startlån).

Låneporteføljen inkluderer ikke lån som er tatt opp ifm. innfrielse av garantier.

Rentebærende gjeld

Total gjeld til norske banker	274 627 810	267 535 630
Startlån - etableringslån til innbyggere	-22 195 180	-21 378 000
Gjeld med amortisering (staten dekker renter og delvis avdrag)	-27 621 503	-29 341 931
Kommunens totalte langsiktige pengegjeld	224 811 127	216 815 699

Rentebærende gjeld per innbygger er (avrundet hele 1000) 70 000 67 000

Note 12 Selvkost (forskriften § 5-13 b)

	Inntekt	Kostnad	Overskudd-underskudd+	Selvkostfond + og FFU -
Vann	4 119 531	-3 523 863	-595 668	3 716 239
Avløp/slam	4 694 653	-5 436 102	741 449	772 377
Feiing	540 540	-626 861	86 321	-64 256
Byggesak	247 920	-843 417	595 497	-4 582 618
Plansak	31 620	-87 494	55 874	-183 741
Oppmåling	492 649	-472 695	-19 954	-758 625
SFO	558 378	-1 026 596	468 218	-1 673 622
Renovasjon*	i/a	i/a	i/a	127 755
Sum	10 685 291	-12 017 028	1 331 737	-2 646 491

*Selvkostområdet renovasjon ivaretas av IRS Miljø IKS på vegne av Lund kommune.

Selvkost er den merkostnad kommunen påføres ved å produsere en bestemt vare eller tjeneste. Ved overskudd skal dette avsettes til bundet driftsfond som skal tilbakeføres til abonentene innen 5 år. I 2020 er det avsatt TNOK 596 til selvkostfond vann og brukt TNOK 741 av selvkostfond avløp.

Innenfor selvkostområdene feiing, byggesak, plansak, oppmåling og SFO er det ikke vedtatt full kostnadsdekning. Innenfor disse områdene har kommunen større utgifter enn inntekter i 2020. Det fremførbare underskuddet innenfor disse områdene er pr 31.12.2020 økt tilsvarende.

Innenfor selvkostområdet oppmåling har kommunen større inntekter enn utgifter i 2020. Det fremførbare underskuddet er redusert tilsvarende.

Note 13 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor**Årsverk**

Per 31.12. 2020 er det 214 faste årsverk.

Ytelser til ledende personer (årslønn per 31.12.2020)	2020	2019
Ordførers årlige godtgjøring.	889 200	889 200
Kommunedirektørens fastlønn	1 058 200	1 055 000
Godtgjørelse til revisor/kontrollutvalg (ekskl. moms, avrundet hele 1000)	2020	2019
Forvaltningsrevisjon	212 160	145 000
Regnskapsrevisjon	210 240	159 000
Attesjoner/bekreftelser	60 000	72 000
Rådgivning mv.	36 720	9 000
Kontrollutvalgsmedlemmer	59 073	50 638
Sum	578 193	435 638

Note 14 Tap på krav

	2020	2019
Det er justert for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12:		
Tap på kundefordringer:	0	53 124
Tap på Utlån Dalanerådet.	0	35 000
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer	0	0
Justert via balanseføring	0	35 000
Justert via føring i driftsregnskapet	0	53 124