



# Lund kommune

## Regnskap 2022



Foto: Lise Moen

# Regnskap for 2022

DRIFTSREGNSKAPET for Lund kommune i 2022 legges fram med et positivt **netto driftsresultat på 3,947 millioner kr** ( 1,2 % av driftsinntektene) mot et budsjettert netto driftsresultat på minus 2,347 millioner kroner. I 2021 var dette resultatet positivt med 15,558 millioner kroner (5,0 % av driftsinntektene).

Årsakene til at netto driftsresultat er blitt i overkant av 6 millioner bedre enn budsjettert (ekskl. bruk av bundne fond) er i år igjen et resultat av ekstraordinære forhold på inntektssiden. Flere ulike faktorer har bidratt til resultatet; bl.a. lavere kostnader til pensjon enn budsjettert, økt skatteinngangen, økte rammeoverføringer (herunder skjønnsmidler) kompensasjon knyttet til koronapandemien. Som en del av forklaringen bak årets resultat er det viktig å trekke frem det gode og solide arbeidet som legges ned i etatene og blant kommunens ansatte. Til tross for et samlet merforbruk i etatene på MNOK 14,3 (ekskl. bruk og avsetninger fond) oppleves budsjett disiplinen generelt som god. Alle etater har et stort fokus på stram økonomistyring, men det legges ikke sjul på at 2022 har vært et særdeles krevende år mht. budsjettstyring. Vi må derfor løpende arbeide med å holde fokus på kostnadskontroll og gevinstrealisering.

Etatene har levert på lovmessige og politiske føringer til en kostnad som overstiger kommunestyrets budsjetttramme med MNOK 9,7 (inkl. avsetninger og bruk av bundne fondsmidler). Kommunestyret er i siste halvdel av 2022 gjort kjent med administrasjonens forventninger om et positivt netto driftsresultat samt merforbruk på etatsnivå, uten av det ble foretatt tekniske budsjettreguleringer.

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

Lønnsutgiftene inkl. sosiale utgifter, men fratrukket sykelønns og svangerskapsrefusjoner, er høyere enn budsjettert med ca. 1,3 millioner kroner for 2022. Dette bildet er todelt; Merforbruket innenfor de direkte lønnspostene er på 4,7 millioner kroner og skyldes lønnskostnader som helt eller delvis finansieres ved bruk av bundne fondsmidler samt svært høy vikarbruk, spesielt i første halvdel av 2022. På den andre siden trekkes merforbruket klart ned som følge av lavere kostnader til pensjon enn budsjettert.

Lund kommune har i 2022 hatt kostnader til strøm på i underkant av 13,1 millioner kroner. Samtidig har vi hatt inntekter fra konsesjonskraftområdet (salg og avgifter) på i overkant av 14,5 millioner kroner. Med disse tallene som utgangspunkt hadde vi vært i en særlig krevende økonomisk situasjon dersom vi ikke hadde hatt en direkte motpost knyttet til svært høye strømpriser.

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 2,347 i 2022 er dermed strøket. Ved fortsatt mindreforbruk etter gjennomføring av strykninger skal mindreforbruk avsettes til disposisjonsfond. Disposisjonsfondene er i 2022 netto styrket med MNOK 8,9 og har en samlet saldo ved utgangen av 2022 på MNOK 40,3.

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 28 millioner kroner i 2022 mot ca. 37 millioner kroner i 2021. Flere prosjekter går over flere år og har behov for videre finansiering i 2023. Det vil bli fremmet en egen sak som omhandler bruk av ubrukte lånemidler for å sikre pågående prosjekter finansiell dekning i 2023.

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 rimelig godt og resultat for 2022 er det viktig å merke seg at resultatet er preget av ekstraordinære forhold som ikke kan forventes å vedvare fremover. Kommunedirektøren oppfordrer til moderat pengebruk og signaliserer et fortsatt omstillingsbehov for å sikre en økonomisk bærekraftig kommuneøkonomi.

Det rettes med dette en stor takk til kommunens ansatte som har lagt ned en solid innsats i sitt arbeide for Lund kommune i et ellers krevende år preget av koronapandemi og flyktningkrise.

Moi, den 22.02.2023

Kommunedirektør  
Siv K. Egenes

Kommunalsjef Økonomi og Personal  
Espen Lindal

# INNHOOLD

Hovedoversikt Driftsregnskap	Side 5
Hovedoversikt Investeringsregnskap	Side 6
Hovedoversikt Balanse	Side 7
Økonomisk oversikt etter art	Side 8
Økonomisk oversikt for etatene	Side 9
Prosjektvis investeringsoversikt	side 10
Budsjettavvik drifts- og investeringsregnskapet	side 11
Regnskapsprinsipper	Side 12
Note 1 - Vesentlige poster og transaksjoner	Side 13
Note 2 - Endring i arbeidskapitalen	Side 13
Note 3 - Pensjon	Side 14
Note 4 - Kommunens garantiansvar	Side 15
Note 5 - Fordringer og gjeld til kommunale foretak mv.	Side 15
Note 6 - Aksjer og andeler i varig eie	Side 15
Note 7 - Avsetninger, bruk av fond og fondsoversikt	Side 16
Note 8 - Anleggsmidler	Side 18
Note 9 - Kapitalkonto	Side 19
Note 10 - Renteinntekter og renteutgifter	Side 20
Note 11 - Langsiktig gjeld og avdrag	Side 20
Note 12 - Selvkostområder	Side 21
Note 13 - Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor	Side 21
Note 14 - Utgiftsførte tap på krav	Side 21

<b>§ 5-4 bevilgningsoversikt - drift</b>				
Tall i 1000 kroner	<b>Regnskap 2022</b>	<b>Reg.budsj. 2022</b>	<b>Oppr.budsj 2022</b>	<b>Regnskap 2021</b>
1 Rammetilskudd	-127 836	-123 753	-129 753	-132 004
2 Inntekts- og formueskatt	-105 573	-99 250	-88 250	-90 646
3 Eiendomsskatt	-11 013	-11 000	-11 000	-10 344
3.1 herav eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer	-4 697	-4 700	-4 700	-5 190
3.2 herav eiendomsskatt øvrig eiendom	-6 316	-6 300	-6 300	-5 154
4 Andre generelle driftsinntekter	-43 018	-32 950	-18 350	-28 708
4.1 herav inntekter fra konsesjonsavgift/-kraft	-14 192	-12 650	-2 650	-5 745
4.2 herav regulering pensjoner	-8 854	-3 500	-3 500	-9 225
4.3 herav statstilskudd flyktninger/-asylsøkere	-10 613	-10 100	-5 500	-6 379
4.4 herav kompensasjonstilskudd husbanken	-1 130	-1 000	-1 000	-1 038
4.5 herav momskompensasjon driftsregnskapet	-8 229	-5 700	-5 700	-6 321
<b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>-287 440</b>	<b>-266 953</b>	<b>-247 353</b>	<b>-261 702</b>
<b>6 Sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>275 530</b>	<b>261 200</b>	<b>242 100</b>	<b>240 161</b>
7 Avskrivninger	16 758	16 000	16 000	15 783
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>	<b>292 288</b>	<b>277 200</b>	<b>258 100</b>	<b>255 944</b>
<b>9 Brutto driftsresultat</b>	<b>4 848</b>	<b>10 247</b>	<b>10 747</b>	<b>-5 755</b>
10 Renteinntekter	-2 514	-2 150	-1 450	-1 338
11 Utbytter	-7 300	-7 250	-6 950	-7 135
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
13 Renteutgifter	6 257	6 500	5 000	3 347
14 Avdrag på lån	11 520	11 000	11 000	11 105
<b>15 Netto finansutgifter</b>	<b>7 963</b>	<b>8 100</b>	<b>7 600</b>	<b>5 979</b>
16 Motpost avskrivninger	-16 758	-16 000	-16 000	-15 783
<b>17 Netto driftsresultat</b>	<b>-3 947</b>	<b>2 347</b>	<b>2 347</b>	<b>-15 558</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>				
18 Overføring til investering	0	0	0	0
19 Avsetning til bundne driftsfond	1 998	0	0	4 985
20 Bruk av bundne driftsfond	-6 929	0	0	-3 857
21 Avsetninger til disposisjonsfond	8 878	0	0	14 430
22 Bruk av disposisjonsfond	0	-2 347	-2 347	0
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
<b>24 Sum disponeringer</b>	<b>3 947</b>	<b>-2 347</b>	<b>-2 347</b>	<b>15 558</b>
<b>25 Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## § 5-5 bevilgningsoversikt Investering

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Reg.budsj 2022	Oppr.budsj 2022	Regnskap 2021
<b>Investeringsutgifter</b>				
1 Investeringer i varige driftsmidler	22 157	39 555	27 070	24 848
1.1 Investeringer i varige driftsmidler (VAR-sektoren)	5 834	1 692	0	12 023
2 Tilskudd til andres investeringer	197	0	0	997
3 Investering i aksjer og andeler i selskaper	575	650	650	536
4 Utlån av egne midler	0	0	0	0
5 Avdrag på lån	0	0	0	0
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>28 763</b>	<b>41 897</b>	<b>27 720</b>	<b>38 404</b>
<b>Investeringsinntekter</b>				
7 Kompensasjon for merverdiavgift	-3 864	-7 483	-5 384	-4 904
8 Tilskudd fra andre	-11 148	-9 050	-7 750	-660
9 Salg av varige driftsmidler	-614	0	0	-1 060
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	-612
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-713	-713	-713	-913
13 Bruk av lån	-12 424	-24 351	-13 573	-29 755
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>-28 763</b>	<b>-41 597</b>	<b>-27 420</b>	<b>-37 904</b>
<b>Utgifter videreutlån</b>				
15 Videreutlån	1 600	5 000	5 000	1 100
16 Bruk av lån til videreutlån	-1 600	-5 000	-5 000	-1 100
17 Avdrag på lån til videreutlån	1 262	1 277	1 277	1 223
18 Mottatte avdrag på videreutlån	-1 953	-1 277	-1 277	-2 271
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>-691</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 049</b>
<b>Overføringer og avsetninger</b>				
20 Overføring fra drift	0	0	0	0
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	691	0	0	1 049
22 Bruk av bundne investeringsfond	0	-300	-300	-500
23 Avsetning til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond				
25 Dekning av tidligere års udekket beløp				
<b>26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>691</b>	<b>-300</b>	<b>-300</b>	<b>549</b>
<b>27 Fremført til inndekning senere år (udekket beløp)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

§ 5-8 Balanseregnskap	Note	2022	2021
<b>A. Anleggsmidler</b>			
<i>I. Varige driftsmidler</i>			
Faste eiendommer og anlegg	8	389 684	380 155
Utstyr, maskiner og transportmidler	8	15 678	14 552
<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>			
Aksjer og andeler	6	17 870	17 295
Utlån	6	25 172	26 238
<i>III. Immaterielle eiendeler</i>			
<i>IV. Pensjonsmidler</i>			
	3	337 903	317 940
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>786 306</b>	<b>756 179</b>
<b>B. Omløpsmidler</b>			
<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>			
		73 829	69 977
<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>			
<i>III. Kortsiktige fordringer</i>			
Kundefordringer		3 455	2 398
Andre kortsiktige fordringer		31 803	22 564
Premieavvik	3	26 032	23 933
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>135 119</b>	<b>118 873</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>921 425</b>	<b>875 052</b>
<b>C. Egenkapital</b>			
<i>I. Egenkapital drift</i>			
Disposisjonsfond	7	-40 278	-31 400
Bundne driftsfond	7	-8 920	-13 850
Mindreforbruk driftsregnskapet		0	0
<i>II. Egenkapital investering</i>			
Ubundet investeringsfond	7	-345	-345
Bundne investeringsfond	7	-1 863	-1 172
<i>III. Annen egenkapital</i>			
Kapitalkonto	9	-180 070	-177 284
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-1 360	-1 360
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		172	172
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-232 663</b>	<b>-225 239</b>
<b>D. Langsiktig gjeld</b>			
<i>I. Lån</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	-286 539	-282 749
<i>II. Pensjonsforpliktelser</i>			
	3	-344 942	-318 842
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>-631 482</b>	<b>-601 591</b>
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>			
<i>I. Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		-19 387	-16 352
Annen kortsiktig gjeld		-37 894	-31 870
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>-57 281</b>	<b>-48 222</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>-921 426</b>	<b>-875 052</b>
<b>F. Memoriakonti</b>			
<i>I. Ubrukte lånemidler</i>			
		25 215	22 666
<i>II. Andre memoriakonti</i>			
		-429	1 171
<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>			
		-24 785	-23 837
<b>Sum memoriakonti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

## § 5-6 økonomisk oversikt etter art - drift

Tall i 1000 kroner		Regnskap 2022	Reg.budsj. 2022	Oppr.budsj 2022	Regnskap 2021
1	Rammetilskudd	-127 836	-123 753	-129 753	-132 004
2	Inntekts- og formuesskatt	-105 573	-99 250	-88 250	-90 646
3	Eiendomsskatt	-11 088	-11 000	-11 000	-10 344
4	Andre skatteinntekter	-1 060	-2 650	-2 650	-1 130
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten	-18 294	-13 900	-9 300	-11 952
6	Overføringer og tilskudd fra andre	-37 255	-24 564	-24 564	-34 614
7	Brukerbetaling	-8 102	-8 492	-8 767	-8 443
8	Salgs- og leieinntekter	-33 514	-29 925	-19 925	-23 723
<b>9</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-342 722</b>	<b>-313 534</b>	<b>-294 209</b>	<b>-312 855</b>
10	Lønnsutgifter	160 143	146 198	142 513	152 473
11	Sosiale utgifter	40 092	44 053	43 002	37 832
12	Kjøp av varer og tjenester	101 388	92 672	81 840	82 587
13	Overføringer og tilskudd til andre	29 184	24 858	21 602	18 426
14	Avskrivninger	16 758	16 000	16 000	15 783
<b>15</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>347 565</b>	<b>323 781</b>	<b>304 957</b>	<b>307 100</b>
<b>16</b>	<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>4 843</b>	<b>10 247</b>	<b>10 748</b>	<b>-5 755</b>
17	Renteinntekter	-2 514	-2 150	-1 450	-1 338
18	Utbytter	-7 300	-7 250	-6 950	-7 135
19	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler				0
20	Renteutgifter	6 262	6 500	5 000	3 347
21	Avdrag på lån	11 520	11 000	11 000	11 105
<b>22</b>	<b>Netto finansutgifter</b>	<b>7 968</b>	<b>8 100</b>	<b>7 600</b>	<b>5 979</b>
23	Motpost avskrivninger	-16 758	-16 000	-16 000	-15 783
<b>24</b>	<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-3 947</b>	<b>2 347</b>	<b>2 347</b>	<b>-15 558</b>
<b>24a</b>	<b>Netto driftsresultat i %</b>	<b>1,2 %</b>	<b>-0,7 %</b>	<b>-0,8 %</b>	<b>5,0 %</b>
	Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat				
25	Overføring til investering	0	0	0	0
26	Avsetninger til bundne driftsfond	1 998	0	0	4 985
27	Bruk av bundne driftsfond	-6 929	0	0	-3 857
28	Avsetninger til disposisjonsfond	8 878	0	0	14 430
29	Bruk av disposisjonsfond	0	-2 347	-2 347	0
30	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
<b>29</b>	<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>3 947</b>	<b>-2 347</b>	<b>-2 347</b>	<b>15 558</b>
<b>30</b>	<b>Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## Oppstilling over etatenes driftsresultat - § 5-4 andre ledd

### ETATENES DRIFT:

		<i>Regnskap 2022</i>	<i>Revidert budsjett 2022</i>	<i>Avvik (minus er neg.)</i>	<i>Regnskap 2021</i>
<b>1 SENTRAL- ADMINISTRASJON</b>	Utgift	-23 685	-22 377	-1 308	-21 487
	Inntekt	1 037	0	1 037	1 185
	Netto utgift	-22 648	-22 377	-271	-20 302
<b>2 OPPVEKST OG KULTUR</b>	Utgift	-136 594	-124 509	-12 085	-124 363
	Inntekt	16 907	7 330	9 577	14 894
	Netto utgift	-119 687	-117 179	-2 508	-109 469
<b>3 HELSE OG OMSORG</b>	Utgift	-152 455	-144 424	-8 031	-134 496
	Inntekt	32 835	31 462	1 373	31 175
	Netto utgift	-119 620	-112 962	-6 658	-103 321
<b>4 PLAN-NÆRING-MILJØ</b>	Utgift	-26 800	-38 289	11 489	-19 783
	Inntekt	13 225	29 608	-16 383	12 714
	Netto utgift	-13 575	-8 682	-4 894	-7 069
<b>Nettobevilgninger etatene</b>		<b>-275 530</b>	<b>-261 200</b>	<b>-14 331</b>	<b>-240 161</b>

Bruk og avsetninger til fond er ikke inkludert  
 Interne utgifter innenfor bl.a. bygningsvedlikehold og renhold/vaktmestertjenester er bokført direkte på det aktuelle virksomhetsområde.

<b>Oversikt Investeringer 2022 - § 5-5 andre ledd</b>			
Tall i 1000 kr	Regnskap		
	2022	Reg.budsj 2022	Oppr.budsj 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler	22 157	39 555	27 070
1.1 Investeringer i varige driftsmidler (VAR-sektoren)	5 834	1 692	0
2 Tilskudd til andres investeringer	197	0	0
3 Investering i aksjer og andeler i selskaper	575	650	650
4 Utlån av egne midler	0	0	0
5 Avdrag på lån	0	0	0
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>28 763</b>	<b>41 897</b>	<b>27 720</b>
<b>Sum brutto investeringsutgifter fordeler seg på følgende prosjekter i 2022</b>			
Investeringer i varige driftsmidler ekskl. VAR-sektoren	Regnskap		
	2022	Reg.budsj 2022	Avvik
Prosjekt 1111 Kommunal egenandel bredbåndsutbygging	0	2 000	2 000
Prosjekt 1153 Adm IKT investeringer	1 296	860	-436
Prosjekt 1171 Oppgradering resepsjonslokale	290	200	-90
Prosjekt 2231 Dagsturhytte	19	300	281
Prosjekt 2738 Lund Ungdomsskole	91	100	9
Prosjekt 2780 Chrome book	424	510	86
Prosjekt 2781 Opprustning lekeareal	0	100	100
Prosjekt 2785 Data i skolen	204	200	-4
Prosjekt 2799 Nygård barneskole utbygging	772	1 900	1 128
Prosjekt 2836 Forprosjekt oppgradering "Huset"	229	200	-29
Prosjekt 2837 Implementering fagsystem Visma Flyt	337	150	-187
Prosjekt 2838 Lokale fritidsklubb	216	300	84
Prosjekt 3023 Elektromed. Utstyr og madrasser	149	100	-49
Prosjekt 3072 Takheiser sykehjem	172	120	-52
Prosjekt 3073 Velferdsteknologi	205	200	-5
Prosjekt 3086 Minibuss helse og omsorg	0	800	800
Prosjekt 3087 Brannsikring Eikeland bofellesskap	0	100	100
Prosjekt 3088 Utbygging Haukland bofellesskap	0	2 000	2 000
Prosjekt 3089 Utbygging Eikeland bofellesskap	99	14 000	13 901
Prosjekt 4008 Boligfelt Haukland Øst	3 094	0	-3 094
Prosjekt 4081 Ny plenklipper	144	150	6
Prosjekt 4108 Asfalt kommunale veier	0	800	800
Prosjekt 4119 Omlegging kommunal vei E39 ind.park.	650	650	0
Prosjekt 4110 Gatelyst	443	400	-43
Prosjekt 4134 Ny vei Holamoen	0	988	988
Prosjekt 4153 CosDoc system	93	100	7
Prosjekt 4159 Moisåna	270	400	130
Prosjekt 4166 Stranneveien	391	400	9
Prosjekt 4167 Ny gangbru over Moisåna	7 232	6 250	-982
Prosjekt 4168 Andel flomsikring (samarbeid John Rasmussen)	4 562	4 562	0
Prosjekt 4169 Datavaktmester	333	340	7
Prosjekt 4172 Garasjebygg	442	375	-67
<b>Sum investeringer i varige driftsmidler ekskl. VAR-sektoren</b>	<b>22 157</b>	<b>39 555</b>	<b>17 398</b>
<i>Investering i varige driftsmidler VAR-sektoren</i>			
Prosjekt 4008 Boligfelt haukland Øst	4 556	0	-4 556
Prosjekt 4163 Innlegging VA data	0	250	250
Prosjekt 4164 Pumpestasjon ved tannklinikken	228	912	684
Prosjekt 4165 Sanering VA Hauen	1 051	530	-521
<b>Sum investeringer i varige driftsmidler VAR-sektoren</b>	<b>5 834</b>	<b>1 692</b>	<b>-4 142</b>
<i>Tilskudd til andres investeringer</i>			
Prosjekt 4008 Boligfelt Haukland øst justeringsavtaler mva	197	0	0
<b>Sum tilskudd til andres investeringer</b>	<b>197</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Investering i aksjer og andeler</i>			
Egenkapitaltilskudd KLP	575	650	75
<b>Sum investering i aksjer og andeler</b>	<b>575</b>	<b>650</b>	<b>75</b>

Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for driftsregnskapet (forskr. § 5-9)	
<b>Driftsregnskap, tall i 1000</b>	
	<b>Regnskap 2022</b>
1. Netto driftsresultat	-3 947
2. Avsetninger til bundne fond	1 998
3. Bruk av bundne fond	-6 929
4. Overføring til investering iht. årsbudsjett og fullmakter	0
5. Avsetninger til disposisjonsfond iht. årsbudsjett og fullmakter	0
6. Bruk av disposisjonsfond iht. årsbudsjett og fullmakter	-2 347
7. Budsjettert dekning av tidligere års overskudd	0
<b>8. Årets budsjettavvik (mer eller mindreforbruk før strykninger)</b>	<b>-11 225</b>
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	2 347
<b>13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>	<b>-8 878</b>
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	8 878
<b>18. Fremført til inndekning senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>
<b>Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for investeringsregnskapet (forskr. § 5-9)</b>	
<b>Investeringsregnskapet, tall i 1000</b>	
	<b>Regnskap 2022</b>
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	13 333
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	691
3. Bruk av bundne investeringsfond	0
4. Budsjettert bruk av lån	-29 351
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	0
<b>9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)</b>	<b>-15 328</b>
11. Strykning av bruk av lån	15 328
<b>14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger</b>	<b>0</b>
<b>16. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).</b>	<b>0</b>

## **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 brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av departementet 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 brukerbetalinger 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/forpliktelser**

Lund kommune har i 2022 overtatt VA-anlegg og vei i boligfelt Haukland Øst. Anlegget er overtatt vederlagsfritt og inngår i en 10-årig avtale om justering av anleggets merverdiavgift.

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

<b>Balanseregnskapet :</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>Endring</b>
2.1 Omløpsmidler	135 119 145	118 872 784	
2.3 Kortsiktig gjeld	-57 280 801	-48 221 350	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>77 838 344</b>	<b>70 651 434</b>	<b>7 186 910</b>
<b>Drifts- og investeringsregnskapet :</b>			
	<b>Beløp</b>	<b>Beløp</b>	<b>Sum</b>
<b>Anskaffelse av midler :</b>			
Inntekter driftsregnskap	-342 721 169		
Inntekter investeringsregnskap	-28 763 513		
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>-371 484 682</b>		<b>-371 484 682</b>
<b>Anvendelse av midler :</b>			
Utgifter driftsregnskap	330 806 241		
Utgifter investeringsregnskap	28 763 513		
Netto finansutgifter	7 967 604		
Netto utgifter videreutlån	-690 838		
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>366 846 520</b>		<b>366 846 520</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>			<b>-4 638 162</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			<b>-2 548 748</b>
<b>Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap</b>			<b>-7 186 910</b>
<b>Endring arbeidskapital i balansen</b>			<b>7 186 910</b>
<b>Differanse</b>			<b>0</b>

### 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.

<b>Nøkkeltall for Lund kommune i 2022 er:</b>			
	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>	<b>Sum</b>
Netto pensjonskostnader	10 744	3 443	<b>14 187</b>
Sum amortisert premieavvik	3 846	54	<b>3 900</b>
Administrasjonskostnader	624	107	<b>731</b>
Samlet kostnader	15 214	3 604	<b>18 818</b>
Arbeidsgiveravgift	2 145	508	<b>2 653</b>
	<b>17 359</b>	<b>4 112</b>	<b>21 471</b>
Innbetalt premie/tilskudd inkl adm.	17 304	3 354	<b>20 658</b>
Arbeidsgiveravgift	2 440	473	<b>2 913</b>
	<b>19 744</b>	<b>3 827</b>	<b>23 571</b>
<b>(Ført i regnskapet)</b>			
Årets premieavvik - funksjon 170	(5 936)	196	<b>(5 740)</b>
Amortisert premieavvik (fra tidligere år) - funksjon 171	3 846	54	<b>3 900</b>
Arbeidsgiveravgift	(295)	35	<b>(259)</b>
<b>Sum (inntektsført minus, utgiftsført pluss)</b>	<b>(2 385)</b>	<b>285</b>	<b>(2 099)</b>
<b>Premieavviket</b> er på 26 mill. kr som i balansen er oppført et omløpsmiddel, men skal nedbetales over 7 år. Premieavviket er økt med i underkant av 2,1 mill siden 2021.			
ESTIMAT 31.12			
Brutto påløpt forpliktelser	305 525	37 099	<b>342 624</b>
Arb.g.avg av netto pensjonsforpliktelse	(1 653)	2 319	<b>2 319</b>
Sum pensjonsforpliktelse	305 525	39 418	<b>344 943</b>
Pensjonsmidler	318 902	20 653	<b>339 556</b>
Saldo pensjonsmidler inkluderer negativ aga. av netto pensjonsforpliktelse med TNOK 1 653. Differansen mellom pensjonsforpliktelsen og pensjonsmidlene forutsettes dekket av utbetalinger via NAV-systemet.			
<b>Økonomiske forutsetninger</b>			
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	
Forventet lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	
Forventet G-reg./pensjonsreg.	1,98 %	1,98 %	
Forventet avkastning	3,50 %	3,00 %	

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

Gitt overfor	Type	Gj.st. beløp	Oppr. Beløp	Utløper dato
Hammeren barnehage II	Kausjon	9 917 801	14 000 000	2040
Interkommunal renovasjon	Kausjon	3 506 697		2028
<b>Sum garantiansvar</b>		<b>13 424 498</b>	<b>14 000 000</b>	

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 kommunelovens §11 med særregnskap.

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

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 31.12.2021
Klokkergården på Helleland	14 %	1 000	1 000
Landbruksenteret Helleland		4 000	4 000
Lister bedriftshelsetjeneste SA		30 000	30 000
Lyse energi AS	0,713 %	7 194 000	7 194 000
Kapitalinnskudd KLP		9 356 230	8 780 902
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
<b>Sum</b>		<b>17 869 830</b>	<b>17 294 502</b>

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		0
Startlån	13 569 290	13 922 346
Lån til Lund skytterlag (forskuttering)	195 000	195 000
Lån til Lyse energi AS	11 408 000	12 121 000

## Note 7 - Avsetninger til og bruk av fond

<b>Bundne driftsfond - kap. 251</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Beholdning pr.01.01	13 850 630	12 722 399
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	6 928 697	3 856 673
Bruk av bundne driftsfond i investering	0	0
Avsetning til bundne driftsfond	1 998 319	4 984 803
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>8 920 252</b>	<b>13 850 451</b>
<b>Ubundne investeringsfond - kap. 253</b>		
Beholdning pr.01.01	345 000	345 000
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0	0
Avsetning til ubundne investeringsfond	0	0
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>345 000</b>	<b>345 000</b>
<b>Bundne investeringsfond - kap. 255</b>		
Beholdning pr.01.01	1 171 706	622 767
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0	500 000
Avsetning til bundne investeringsfond	690 838	1 048 939
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>1 862 544</b>	<b>1 171 706</b>
<b>Disposisjonsfond - kap. 257</b>		
Beholdning pr.01.01	31 399 924	16 969 742
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0	0
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	633 000	2 026 980
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	9 510 702	16 457 262
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>40 277 626</b>	<b>31 399 924</b>
<b>Samlet avsetning og bruk av fond i året</b>		
Beholdning pr.01.01	46 767 260	30 659 908
Avsetninger	12 199 859	22 491 004
Bruk av avsetninger	7 561 697	6 383 653
<b>Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)</b>	<b>4 638 162</b>	<b>16 107 351</b>
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>51 405 422</b>	<b>46 767 081</b>



**Note 7 - fortsetter**

<b>Ovesikt over de enkelte fondskonti</b>		
Næringsfond	697 000	850 000
Disposisjonsfond	38 305 557	29 394 855
Formannskapetets disp.	217 107	217 107
Utvidet tilbud til barn og unge på biblioteket	300 000	0
OK-utvalgets disp.	0	0
HO - driftsfond	252 692	252 692
PNM-driftsfond	326 250	326 250
Handelsforening	100 000	180 000
Fond for tilskudd og etablering bolig	79 020	179 020
<b>Sum disposisjonsfond</b>	<b>40 277 626</b>	<b>31 399 924</b>
Musikal Nygård barneskole	28 997	19 334
Arrangement biblioteket	21 000	21 000
Biblioteket - et sted for alle	30 000	30 000
Biblioteket - NorDan midler	22 000	0
Gave til skriving bygdebok	50 000	50 000
Kompetanseutvikling psykisk helse i gr.skole	28 900	60 000
Fondsmidler arv og gaver HO-etaten	928 372	928 372
Utdanningsmidler for helsepersonell	299 354	299 354
Skoleutvikling	855 000	1 055 000
Den kulturelle spaserstokken	10 671	0
Fond Tellenes kulturmidler	25 000	25 000
NorDan Kulturfond	289 040	289 040
Den kulturelle skolesekken	50 116	149 660
Veiledning nyutdannede lærere	219 896	155 248
Øremerkede tilskudd OK	759 002	1 204 002
Naturtriangelet	921 466	835 382
Psykiatrimidler fagdag	0	0
Barnehagefond	139 391	139 391
Kompetansemidler barnehagene	90 097	111 100
DEKOM - midler	220 598	220 598
Øremerked tilsk. HO	70 062	70 062
Tilskudd til tilpasning bolig	0	0
Næringsfond (ekstraord. styrking 2020 ifm. korona)	0	755 913
Natur- og miljøvern	100 100	100 100
Viltfond	296 058	259 584
Renovasjonsfond	127 755	127 755
Overskudd vann	719 024	2 810 529
Overskudd avløp	0	562 503
Tiltak mot ensomhet HO	257 113	520 000
Innovasjonsmidler HO	0	250 000
Fond kurs helsestasjonen	15 000	15 000
Fond biblioteket	15 000	15 000
Kompetanse og innovasjonstiltak i helse- og omsorgstjenestene	0	123 279
Kommunalt rusarbeid	490 478	1 886 009
Styrking av helsestasjon og skolehelsetjeneste	124 704	354 797
Folkehelsemidler (disponert 2021, utbetales 2022)	32 599	188 000
Hverdagsrehabilitering	181 051	0
Skolelos	400 000	0
BTI	932 969	0
Visma samspill/stafettlogg HO	169 438	169 438
<b>Sum bundne driftsfond</b>	<b>8 920 252</b>	<b>13 800 450</b>
Boligbyggfond (ubundet investeringsfond)	345 000	345 000
Startlån (bundet investeringsfond)	1 171 706	122 767
Flomsikringsmidler (bundet investeringsfond - ekstraord. bevilgning 2020 ifm. korona)	0	500 000

## Note 8 Anleggsmidler

Kommunen følger inndelingen 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							
		(1000 kr)	0 år	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
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.							
Bokført verdi 1.1			13 591	3 946	8 167	20 298	216 624	132 080
Aktivert i regnskapsåret			6 418	2 687	886	2 012	17 055	0
Avgang i regnskapsåret*			-613	0	0	0	0	0
Avskrivninger i regnskapsåret			0	-1 274	-1 226	-1 966	-8 124	-4 168
Nedskrivninger			-94	0	0	0	-937	0
Reverserte nedskrivninger			0	0	0	0	0	0
<b>Bokført verdi 31.12.</b>			<b>19 302</b>	<b>5 360</b>	<b>7 827</b>	<b>20 344</b>	<b>224 618</b>	<b>127 912</b>

\* Lund kommune har i 2022 solgt kommunal eiendom på Holamen for TNOK 613.

Hovedoversikt balanse:	
Bokført verdi utstyr, maskiner og transportmidler	13 187
Bokført verdi av fast eiendom og anlegg	372 874
Bokført verdi av tomtegrunn og industritomter	19 302
<b>Sum bokført verdi</b>	<b>405 362</b>
Avskrivning utstyr, maskiner og transportmidler	-2 500
Avskrivning fast eiendom og anlegg	-14 257
<b>Sum avskrivninger</b>	<b>-16 758</b>

## Note 9 - Kapitalkonto

<b>Saldo kapitalkonto 1.1.2022</b>	<b>177 284 259</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposter):</b>	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	28 120 239
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler ekskl. kapitalinnskudd KLP	0
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	1 635 000
Avdrag på eksterne lån	12 782 527
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	0
Endring pensjonsmidler SPK	0
Endring pensjonsmidler KLP	22 237 069
Endring pensjonsmidler andre selskap	0
Reversert oppskrivning utenlandslån	0
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	575 325
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	613 598
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	16 757 792
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	93 693
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	2 701 055
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	14 024 252
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	26 100 197
Endring pensjonsmidler SPK	2 274 417
Endring pensjonsmidler KLP	0
Endring pensjonsmidler andre selskap	0
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	0
<b>Saldo kapitalkonto 31.12.2022</b>	<b>180 069 418</b>

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

**Note 10 Renteinntekter og renteutgifter**

	2022	2021
Renteinntekter fra bankinnskudd og utlån	2 513 812	1 337 967
Renteutgifter	-6 261 606	-3 346 532
Differanse mellom renteinntekter og renteutgifter (minus er negativt)	-3 747 794	-2 008 565

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
2022 Renteutgifter/avdrag i prosent av brutto driftsinnte	17 782	342 722	5,2 %
2021 Renteutgifter/avdrag i prosent av brutto driftsinnte	14 451	312 855	4,6 %

I 2022 har forholdet renteutgifter og avdrag/driftsinntekter utviklet seg negativt sett mot fjoråret. Pr 2022 utgjør renteutgifter og avdrag ca 5,2 % av sum driftsinntekter mot 4,6 % pr 2021.

**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:	16 757 792
Justert lånegjeld:	261 776 290
Bokført verdi på avskrivbare varige driftsmidler:	381 322 269
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	11 520 310
Beregnet minimumsavdrag	11 504 160
Avvik (*)	16 150

\* 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 kan tilpasses bestemmelsene for minimumsavdrag etter vurdering.

<b>Gjeld til norske banker</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Langsiktig gjeld med flytende rente - NIBOR 3 måneder:	<b>232 557 920</b>	<b>221 413 950</b>
Langsiktig gjeld med fast rente	<b>53 981 470</b>	<b>61 334 970</b>
	<b>286 539 390</b>	<b>282 748 920</b>

<b>Lånegivere:</b>	<i>Nye lån 2022</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Den Norske Stats Husbank (videreutlån)	<b>3 000 000</b>	<b>19 210 410</b>	<b>17 272 630</b>
KLP	<b>0</b>	<b>61 464 160</b>	<b>64 277 980</b>
Kommunalbanken	<b>13 573 000</b>	<b>205 864 820</b>	<b>201 198 310</b>
<b>Sum</b>	<b>16 573 000</b>	<b>286 539 390</b>	<b>282 748 920</b>

**Rentebærende gjeld**

Total gjeld til norske banker	<b>286 539 390</b>	<b>282 748 920</b>
Startlån - etableringslån til innbyggere	<b>-19 210 410</b>	<b>-20 972 630</b>
Gjeld med amortisering (staten dekker renter og delvis avdrag)	<b>-23 326 705</b>	<b>-26 214 893</b>
<b>Kommunens totale langsiktige pengegjeld</b>	<b>244 002 275</b>	<b>235 561 397</b>

Rentebærende gjeld per innbygger er (avrundet hele 1000)	<b>76 000</b>	<b>74 000</b>
--	---------------	---------------

**Note 12 Selvkost (forskriften § 5-13 b)**

	Inntekt	Kostnad	Overskudd-underskudd+	Selvkostfond + og FFU -
Vann	3 865 874	-5 957 379	2 091 505	719 024
Avløp/slam	5 431 026	-7 593 406	2 162 380	-1 599 877
Feiing	567 126	-722 312	155 186	-219 442
Byggesak	99 860	-1 066 472	966 612	-6 184 803
Plansak	0	-353 172	353 172	-781 455
Oppmåling	185 227	-541 112	355 885	-1 259 723
SFO	816 755	-1 747 550	930 795	-3 200 450
Renovasjor	i/a	i/a	i/a	127 755
<b>Sum</b>	<b>10 965 868</b>	<b>-17 981 403</b>	<b>7 015 535</b>	<b>-12 398 971</b>

\*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 abonnentene innen 5 år.

I 2022 er det brukt TNOK 2 092 av selvkostfond vann og brukt TNOK 563 av selvkostfond avløp.

Resterende underskuddsdekning innenfor avløpsområdet er memoriaført med kr. 1 599 877 som fremførbart underskudd pr. 31.12.2022

Innenfor selvkostområdene vann, avløp/slam, feiing, byggesak, plansak, oppmåling og SFO har kommunen større utgjenn inntekter i 2022. Selvkostfond/fremførbart underskudd innenfor disse områdene er pr 31.12.2022 justert tilsvarende

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

Per 31.12.2022 er det 217 faste årsverk.

<b>Ytelser til ledende personer (årslønn per 31.12.)</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ordførers årlige godtgjøring.	<b>957 900</b>	<b>889 200</b>
Kommunedirektørens fastlønn	<b>1 125 005</b>	<b>1 088 100</b>
<b>Godtgjørelse til revisor/kontrollutvalg (ekskl. moms, avrundet hele 1000)</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Forvaltningsrevisjon/regnskapsrevisjon	<b>321 000</b>	<b>352 000</b>
Rådgivning/attesjoner/bekreftelser	<b>96 000</b>	<b>100 000</b>
Kontrollutvalgsmedlemmer	<b>73 897</b>	<b>63 000</b>
<b>Sum</b>	<b>490 897</b>	<b>515 000</b>

**Note 14 Tap på krav**

Det er ikke justert for usikre krav eller bokført tap på krav i balansen pr. 31.12.2022