



# Lund kommune

## Regnskap 2018



*Industriområde på Ualand  
Foto: John Skåland*



*Den virkelige oppdagelsesreise går ikke på å lete  
etter nye land, men å se med nye øyne.*

*Marcel Praust*

# Regnskap for 2018

DRIFTSREGNSKAPET for Lund kommune i 2018 legges fram med **netto driftsresultat på minus 6,877 millioner kr** (- 2,5 % av driftsinntektene) mot et budsjettert netto driftsresultat på minus 3,244 millioner kroner. I 2017 var dette resultatet positivt med 0,822 millioner kroner (0,3 % av driftsinntektene)

Større avdrag på investeringslån er hovedårsaken til at resultatet ble lavere enn budsjettert. Avdragene er innbetalt etter nedbetalingsplanene fra bankene og etter beregning for minsteavdragsbeløp etter kommunelovens bestemmelser.

Etatene hadde samlet et mindreforbruk på 3,717 millioner kroner i forhold til budsjett. Det er gledelig at lønnsutgiftene inkl. sykelønnsrefusjoner er lavere enn budsjettert i alle etater. Rådmannens stab og PNM har et merforbruk, mens de to store etatene OK og HO, har et mindreforbruk. De enkelte etaters resultat framgår av tallene i regnskapsskjema 1a og 1b.

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

Etter kommunelovens bestemmelser, skal driftsregnskapet ved underskudd reduseres ved strykning av budsjettert overføringer til investeringsregnskapet og deretter ved å stryke avsetninger til fond når disse har vært forutsatt finansiert av årets eller tidligere års løpende inntekter. For å få regnskapet i balanse, har rådmannen strøket 1 million kroner i vedtatte overføringer fra driftregnskapet til investeringsregnskapet og 1,905 million kroner av budsjettert avsetning til disposisjonsfondet fra mindreforbruket i 2017.

INVESTERINGSREGNSKAPET er gjort opp med et udekket finansieringsbehov på 0 kroner. Investeringsoversikten med de enkelte prosjekter framgår av regnskapsskjema 2a og 2b. Det er gjennomført og igangsatt investeringer i kommunal regi for ca. 44 millioner kroner mot ca. 38 millioner kroner i 2017. For å fullføre igangsatte prosjekt, forelås 27,3 millioner kroner overført til 2019. Utgiftene dekkes av momskompensasjon og gjenstående lånemidler.

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

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

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.

Imidlertid må utgiftene tilpasses inntektene slik at vi sikrer et stabilt velferdstilbud på kort og lang sikt.

Moi, den 15.02.2019

Siv Kristin Egenes  
Rådmann

Tor Inge Moi  
Konsulent

# INNHOLD

Hovedoversikt Driftsregnskap	Side 4
Hovedoversikt Investeringsregnskap	Side 5
Hovedoversikt Balanse	Side 6
Regnskapsskjema 1a og 1b - etatenes driftsresultat	Side 7
Regnskapsskjema 2a og 2b - investeringsprosjekt	Side 8-9
Regnskapsprinsipper	Side 10
Note 1 - Vesentlige poster og transaksjoner	Side 11
Note 2 - Endring i arbeidskapitalen	Side 11
Note 3 - Pensjon	Side 12
Note 4 - Kommunens garantiansvar	Side 13
Note 5 - Fordringer og gjeld til kommunale foretak mv.	Side 13
Note 6 - Aksjer og andeler i varig eie	Side 13
Note 7 - Avsetninger og bruk av fond	Side 14
Note 8 - Anleggsmidler	Side 15
Note 9 - Kapitalkonto	Side 16
Note 10 - Renteinntekter og renteutgifter	Side 17
Note 11 - Langsiktig gjeld og avdrag	Side 17
Note 12 - Selvkostområder	Side 18
Note 13 - Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor	Side 18
Note 14 - Utgiftsførte tap på krav	Side 18
Revisjonsberretningen	Side 19

## Økonomisk oversikt - Drift

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2018	Reg.budsj. 2018	Oppr.budsj 2018	Regnskap 2017
<b>DRIFTSINNTEKTER</b>				
Brukerbetalinger	8 283	8 493	8 493	8 770
Andre salgs- og leieinntekter	19 466	19 478	19 343	19 370
Overføringer med krav til motytelse	32 475	18 872	18 623	34 330
Rammetilskudd	116 034	116 855	116 855	112 168
Andre statlige overføringer	13 456	14 032	14 032	11 536
Andre overføringer	25	0	135	296
Inntekts- og formuesskatt	78 836	77 323	77 323	79 675
Eiendomsskatt	6 600	6 225	6 225	5 563
Andre direkte og indirekte skatter	457	1 100	1 100	958
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>275 632</b>	<b>262 378</b>	<b>262 129</b>	<b>272 667</b>
<b>DRIFTSUTGIFTER</b>				
Lønnsutgifter	-143 241	-137 412	-137 182	-136 277
Sosiale utgifter	-35 396	-35 408	-35 321	-36 015
Kjøp av varer og tjenester inngår i kommunens tjenest	-45 728	-43 199	-42 680	-45 555
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenstepro	-47 519	-44 002	-44 019	-45 990
Overføringer	-17 700	-15 868	-15 736	-19 297
Avskrivninger	-15 713	-13 000	-13 000	-12 223
Fordelte utgifter	14 965	15 599	15 559	15 758
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>-290 332</b>	<b>-273 290</b>	<b>-272 379</b>	<b>-279 599</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-14 700</b>	<b>-10 912</b>	<b>-10 250</b>	<b>-6 932</b>
<b>EKSTERNE FINANSINNTEKTER</b>				
Renteinntekter og utbytte	7 913	7 033	7 033	7 829
Mottatte avdrag på lån	11	220	220	245
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>7 924</b>	<b>7 253</b>	<b>7 253</b>	<b>8 073</b>
<b>EKSTERNE FINANSUTGIFTER</b>				
Renteutgifter og låneomkostninger	-4 449	-3 865	-3 865	-3 978
Avdrag på lån	-11 365	-8 500	-8 500	-8 520
Utlån	0	-220	-220	-43
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>-15 814</b>	<b>-12 585</b>	<b>-12 585</b>	<b>-12 542</b>
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-7 890	-5 332	-5 332	-4 469
Motpost avskrivninger	15 713	13 000	13 000	12 223
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-6 877</b>	<b>-3 244</b>	<b>-2 582</b>	<b>822</b>
<b>BRUK AV AVSETNINGER</b>				
Bruk av tidligere års regnsk.m.mindreforbruk	4 807	4 807	0	12 049
Bruk av disposisjonsfond	4 084	3 794	3 132	3 119
Bruk av bundne fond	1 768	550	550	2 126
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>10 659</b>	<b>9 151</b>	<b>3 682</b>	<b>17 293</b>
<b>AVSETNINGER</b>				
Overført til investeringsregnskapet	0	-1 000	-1 000	0
Avsatt til dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	-3 002	-4 907	-100	-12 269
Avsatt til bundne fond	-780	0	0	-1 040
<b>Sum avsetninger</b>	<b>-3 782</b>	<b>-5 907</b>	<b>-1 100</b>	<b>-13 309</b>
<b>Regnskapsmessig resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 807</b>
<b>Netto driftsresultat i prosent</b>	<b>-2,5 %</b>	<b>-1,2 %</b>	<b>-1,0 %</b>	<b>0,3 %</b>

## Økonomisk oversikt - Investering

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2018	Reg.budsj. 2018	Oppr.budsj 2018	Regnskap 2017
<b>INNTEKTER</b>				
Salg driftsmidler og fast eiendom	295	0	0	428
Andre salgsinntekter	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	15 893	14 527	8 653	11 799
Statlige overføringer	0	2 400	0	0
Andre overføringer	0	0	0	1 350
<b>Sum inntekter</b>	<b>16 188</b>	<b>16 927</b>	<b>8 653</b>	<b>13 577</b>
<b>UTGIFTER</b>				
Lønnsutgifter	-39	0	0	0
Sosiale utgifter	-5	0	0	0
Kjøp varer og tjenester inngår i kommunens tjenestep	-37 824	-75 233	-40 062	-33 993
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenestep	0	0	0	0
Overføringer	-6 649	-685	-285	-4 661
<b>Sum utgifter</b>	<b>-44 517</b>	<b>-75 918</b>	<b>-40 347</b>	<b>-38 654</b>
<b>FINANSIERINGSTRANSAKSJONER</b>				
Avdrag på lån	-1 165	-1 141	0	-2 423
Utlån	-1 128	0	3 000	-2 223
Kjøp av aksjer og andeler	-712	-500	0	-658
Dekning av tidligere års udekkede merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	-300
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>	<b>-3 005</b>	<b>-1 641</b>	<b>3 000</b>	<b>-5 603</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>-31 334</b>	<b>-60 632</b>	<b>-28 694</b>	<b>-30 681</b>
<b>FINANSIERING</b>				
Bruk av lån	28 496	54 025	24 941	27 596
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponerte mindreforbruk	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	1 624	1 854	0	2 985
Overført fra driftsregnskapet	0	1 527	527	0
Bruk av disposisjonsfond	0	1 913	1 913	0
Bruk av ubundne investeringsfond	944	943	943	50
Bruk av bundne fond	270	370	370	50
Bruk av likviditetsreserven				
<b>Sum finansiering</b>	<b>31 334</b>	<b>60 632</b>	<b>28 694</b>	<b>30 681</b>
<b>Udekket / Udisponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner	Noter	Regnskap 2018	Regnskap 2017
<b>EIENDELER</b>			
<b>A. ANLEGGSMIDLER</b>			
Faste eiendommer og anlegg	8	342 604	316 603
Utstyr, maskiner og transportmidler	8	12 198	9 917
Pensjonsmidler	3	286 389	265 781
Utlån	6	32 483	32 989
Aksjer og andeler	6	15 731	15 019
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>689 405</b>	<b>640 309</b>
<b>B. OMLØPSMIDLER</b>			
Kortsiktige fordringer		25 401	20 880
Aksjer og andeler		0	0
Premieavvik	3	9 810	8 227
Kasse, postgiro, bankinnskudd		66 080	84 567
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>101 291</b>	<b>113 674</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>790 696</b>	<b>753 984</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>C. EGENKAPITAL</b>			
Disposisjonsfond	7	-17 112	-18 194
Endring i periodiseringsprinsipp		-1 188	-1 188
Bundne driftsfond	7	-10 283	-11 542
Ubundne investeringsfond	7	-345	-1 289
Bundne investeringsfond	7	-814	-814
Regnskapsmessig mindreforbruk			-4 807
Regnskapsmessig merforbruk			
Udisponert i investeringsregnskapet			
Udekket i investeringsregnskapet			
Kapitalkonto	9	-126 751	-91 175
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-156 493</b>	<b>-129 009</b>
<b>D. GJELD</b>			
<b>LANGSIKTIG GJELD</b>			
Pensjonsforpliktelser	3	-333 390	-335 834
Sertifikatlån			
Andre lån	11	-257 135	-239 382
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>-590 525</b>	<b>-575 217</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-43 678	-49 758
Premieavvik			
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>-43 678</b>	<b>-49 758</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>-790 696</b>	<b>-753 984</b>
<b>MEMORIAKONTI:</b>			
Ubrukte lånemidler		27 841	26 052
Andre memoriakonti		1 171	1 171
Motkonto for memoriakontiene		-29 012	-27 223
<b>Sum memoriakonti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

# Regnskapsskjema 1a og 1b - Etatenes driftsresultat

Regnskapsskjema 1A og 1B (Beløp i 1000 kr)	Regnskap 2018	Rev.Budsj. 2017	Oppr.budsj 2017	Regnskap 2017	
Skatt på inntekt og formue	78 836	77 323	77 323	79 675	
Eiendomsskatt verker og bruk	2 482	2 380	2 380	1 411	
Eiendomsskatt bolig og fritidseiendommer	4 119	3 850	3 850	4 152	
Konsesjonsavgift	457	1 100	1 100	958	
Andre generelle statstilskudd	9 512	11 636	11 771	9 880	
Ordinært rammetilskudd	116 031	116 855	116 855	112 168	
Salg av konsesjonskraft	176	135	0	165	
Premieavvik pensjoner	1 583	4 498	4 498	186	
Momskompensasjon fra drift	5 518	4 879	4 879	5 162	
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>218 714</b>	<b>222 656</b>	<b>222 656</b>	<b>213 758</b>	
Renteinntekter	2 393	1 822	1 822	2 563	
Utbytte fra energiverkene	5 519	5 211	5 211	5 266	
Renteutgifter mv.	-4 449	-3 865	-3 865	-3 975	
Andre utgifter på finans	0	0	0	-81	
Avdrag på lån	-11 365	-8 500	-8 500	-8 520	
<b>Netto finansinntekter/utgifter</b>	<b>-7 902</b>	<b>-5 332</b>	<b>-5 332</b>	<b>-4 749</b>	
Bruk av tidligere års mindreforbruk	4 807	4 807	0	12 049	
Overført til ubundne avsetning	-3 002	-4 807	0	-12 049	
Overføring til bundne avsetninger	0	0	0	0	
Bruk av ubundne avsetning	3 007	3 017	3 132	2 259	
Bruk av bundne avsetning	0	0		0	
<b>Netto avsetninger</b>	<b>4 812</b>	<b>3 017</b>	<b>3 132</b>	<b>2 259</b>	
Overført investeringsregnskapet	0	-1 000	-1 000	0	
<b>Til Fordeling Drift</b>	<b>215 624</b>	<b>219 341</b>	<b>219 456</b>	<b>211 268</b>	
<b>Sum fordelt til drift</b>	<b>-215 624</b>	<b>-219 341</b>	<b>219 456</b>	<b>-206 461</b>	
<b>Regnskapsmessig mindreforbruk</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 807</b>	
<b>ETATENES DRIFT:</b>					
<b>(Inkl. avsetninger til og bruk av fondsmidler)</b>	<b>2018</b>	<b>2018</b>	<b>Avvik (minus er neg.)</b>	<b>2017</b>	
<b>1 SENTRAL- ADMINISTRASJON</b>	Utgift	-19 598	-19 523	-75	-18 838
	Inntekt	1 776	1 911	-135	1 614
	<b>Netto utgift</b>	<b>-17 822</b>	<b>-17 612</b>	<b>-210</b>	<b>-17 224</b>
<b>2 OPPVEKST OG KULTUR</b>	Utgift	-117 606	-116 102	-1 504	-115 724
	Inntekt	16 114	11 577	4 537	19 702
	<b>Netto utgift</b>	<b>-101 492</b>	<b>-104 525</b>	<b>3 033</b>	<b>-96 022</b>
<b>3 HELSE OG OMSORG</b>	Utgift	-120 969	-112 824	-8 145	-114 503
	Inntekt	29 370	19 771	9 599	26 159
	<b>Netto utgift</b>	<b>-91 599</b>	<b>-93 053</b>	<b>1 454</b>	<b>-88 344</b>
<b>4 PLAN-NÆRING-MILJØ</b>	Utgift	-33 773	-32 258	-1 515	-35 294
	Inntekt	29 062	28 107	955	30 423
	<b>Netto utgift</b>	<b>-4 711</b>	<b>-4 151</b>	<b>-560</b>	<b>-4 871</b>

## Regnskapsskjema 2a - 2b investeringer

Tall i 1000 kr	Regnskap 2018	Rev.budsj. 2018	Oppr.budsj. 2018	Regnskap 2017
Investeringer i anleggsmidler	-44 115	-75 518	-39 821	-38 654
Overføring til Lund kirkelig fellesråd	-400	-400	-400	
Utlån/egenkapitalskudd KLP	-1 840	-500	-3 000	-2 880
Avdrag på utlån	-1 165	-1 141	0	-2 423
Avsetninger til fond	0	0	0	-300
<b>Årets finansierings-behov</b>	<b>-47 520</b>	<b>-77 559</b>	<b>-43 221</b>	<b>-44 258</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
Bruk av lånemidler	28 494	54 025	24 941	27 596
Tilskudd fra staten og private	9 699	11 053	8 653	0
Inntekt fra salg av anleggsmidler	295	0	0	428
Momskompensasjon	6 194	5 874	5 874	1 350
Motatt avdrag på utlån mv.	1 624	1 854	0	14 784
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>46 306</b>	<b>72 806</b>	<b>39 468</b>	<b>44 157</b>
Overført fra driftsregnskapet	0	1 527	527	0
Bruk av fjorårets mindreforbruk	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	1 214	3 226	3 226	100
<b>Sum intern finansiering</b>	<b>1 214</b>	<b>4 753</b>	<b>3 753</b>	<b>100</b>
<b>Sum samlet finansiering</b>	<b>47 520</b>	<b>77 559</b>	<b>43 221</b>	<b>44 258</b>
<b>Udekket/Udisponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Nr. Årets prosjekter	Regnskap	Budsjett	Resultat
1122 Heskestad kirkegård	200 000	200 000	-
1123 Lund kirkegård	200 000	200 000	-
1153 Adm IKT Inv 2015	171 365	300 000	128 635
2302 Heskestad barnehage	9 987 544	9 509 000	-478 542
2769 Oppgradering ventilasjon Nygård	990 725	1 000 000	9 275
2780 Chrome book	1 000 000	1 000 000	-
2781 Opprustn lekeareal 2019	75 690	100 000	24 309
2783 Utvidelse Heskestad skule 2015	80 000	80 000	-
2785 Data i skolen	196 292	200 000	3 708
2789 Friluftsmidler	-	270 000	270 000
2790 Nytt skolemateriell	125 000	500 000	375 000
2791 Utbygging Kiellands Minde skole	1 016 157	5 800 000	4 783 841
2793 Forprosjekt Lund ungdomsskole	31 800	250 000	218 200
2832 Hellesmarkbrygge (Sira Kvina Midler)	84 378	100 000	15 621
3021 Haukland bofelleskap	8 322 513	8 400 000	77 486
3068 Nye senger, madrasser og medisinsk utstyr	287 329	250 000	-37 329
3069 Utskifting kjøkkenmaskiner	126 426	130 000	3 575
3070 Samhandlingsrom/Dagsenter bytter lokale	144 378	100 000	-44 379
3071 Sykehjem: Møbler og inventar	104 476	150 000	45 524
3072 Sykehjem: 4 takheiser	160 000	120 000	-40 000
3073 Velferdsteknologi	118 750	200 000	81 250
3074 Hagestuå: Utvidelse mot flere brukere	-	120 000	120 000
4009 Kjøp av Coop-bygg gbnr. 24/43, Moi	4 451 166	4 500 000	48 834
4033 Flyktningbolig 2016	421 317	301 000	-120 317
4105 Rehab. avløp Haukland	1 556 890	2 401 000	844 110
4106 Avløp Moi - renseanlegg	-	4 073 000	4 073 000
4108 Asfalt kommunale veger	1 590 464	1 500 000	-90 464
4110 Gatelyst / tafikksikring 2015	575 509	564 000	-11 509
4116 Flomsikring elv	395 850	412 000	16 150
4118 Flomsikring Moisåna 2017	225 266	12 000 000	11 774 734
4119 Omlegging kommunal vei E39 Ind.Park	-	690 000	690 000
4121 Utvidelse utstyrsbanken	30 318	30 000	-318



4122 Parkbelysning fra Lund kirke til Nygård gang	51 512	50 000	-1 512
4125 Gatelys Birkemo	93 489	100 000	6 511
4126 VA-Skår	4 613 298	5 000 000	386 703
4127 Turveg Lundodden	425 000	425 000	-
4129 Ny klippemaskin gress	462 390	500 000	37 610
4130 Ny Pick-Up	450 000	450 000	-
4131 Oppgradering Heskestad og KM skole	1 013 275	900 000	-113 275
4132 Nytt tak på museet	533 949	500 000	-33 949
4133 Større opprustninger av kommunale veier	322 718	500 000	177 282
4134 Nye vei Holamoen	-	8 000 000	8 000 000
4135 Oppgrad.av boliger i omsorgsetaten ved utfly	192 426	300 000	107 574
4136 Pleie og omsorg: Nye terrasser - råttan gaml	99 313	100 000	688
4137 Ferdigstilling av jentehytta - Gursli gruver	146 500	150 000	3 500
4139 Kjøp og sanering av bolighus på Ualand	431 250	500 000	68 750
4149 Justeringsavtale byggefelt Øyevoll	2 992 500	2 992 500	-
<b>Sum</b>	<b>44 497 221</b>	<b>75 917 500</b>	<b>31 420 276</b>

#### PROSJEKTER SOM FORESLÅES OVERFØRT TIL 2019

Nr.	Prosjektnavn	Regnskap	Budsjett	Overføres
2791	Utbygging Kiellands Minde skole	1 016 157	5 800 000	4 800 000
2793	Forprosjekt Lund ungdomsskole	31 800	250 000	220 000
4106	Avløp Moi - renseanlegg	-	4 073 000	1 200 000
4118	Flomsikring Moisånå 2017	225 266	12 000 000	12 000 000
4119	Omlegging kommunal vei E39 Ind.Park	-	690 000	690 000
4126	VA-Skår	4 613 298	5 000 000	390 000
4134	Nye vei Holamoen	-	8 000 000	8 000 000
<b>Sum</b>		<b>8 409 107</b>	<b>38 368 000</b>	<b>27 300 000</b>

#### Finansieres slik:

Momskompensasjon	2 933 000	
Gjenstående lånemidler	24 367 000	27 300 000

## 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 KRS (F) 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 § 50. 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 § 8 i forskrift om 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 dokument H-2140, januar 2003.

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/forpliktelser

### Konsesjonsavgift fra energiselskapene:

Etter forhandlinger er Sira Kvina og de berørte kommunene 01.02.2017 endelig blitt enig om ny delingsfaktor. Dette sikrer kommunen en engangs etterbetaling på ca. 100.000 kroner, samt årlige utbetalinger ca 850.000 fra og med 2017.

Imidlertid har Sira-Kvina motregnet for mye utbetalt i fra år 2000, noe som utgjør 413.461 kroner belastet i 2018.

### Avdrag på lån til investeringer:

Det er innbetalt i overkant av 2,8 millioner kroner mer enn budsjettert i avdrag på lån til investeringer.

Det er litt over beregnet minsteavdrag for 2018, men i tråd med nedbetalingsplanen fra bankene.

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

<b>Balanseregnskapet :</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Endring</b>
2.1 Omløpsmidler	101 291 675	113 674 447	
2.3 Kortsiktig gjeld	43 678 056	49 757 868	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>57 613 619</b>	<b>63 916 579</b>	<b>-6 302 960</b>
<b>Drifts- og investeringsregnskapet :</b>	<b>Beløp</b>		<b>Sum</b>
<b>Anskaffelse av midler :</b>			
Inntekter driftsregnskap	275 632 195		
Inntekter investeringsregnskap	16 187 879		
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	38 042 031		
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>329 862 105</b>		<b>329 862 105</b>
<b>Anvendelse av midler :</b>			
Utgifter driftsregnskap	274 618 633		
Utgifter investeringsregnskap	44 515 141		
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	18 819 616		
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>337 953 390</b>		<b>337 953 390</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>			<b>-8 091 285</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			1 788 325
<b>Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap</b>			<b>-6 302 960</b>
<b>Endring arbeidskapital i balansen</b>			<b>-6 302 960</b>
<b>Differanse</b>			<b>0</b>

### Note 3 Pensjon (F § 5 nr 2)

#### 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 § 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 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 2018 er:

	KLP	SPK	Sum
Netto pensjonskostnader	10 626	3 757	14 383
Sum amortisert premieavvik	1 341	37	1 378
Administrasjonskostnader	838	108	946
Samlet kostnader	12 805	3 902	16 707
Arbeidsgiveravgift	1 806	550	2 356
	14 611	4 452	19 063
Innbetalt premie/tilskudd inkl adm.	14 433	3 661	18 094
Arbeidsgiveravgift	2 035	516	2 551
	16 468	4 177	20 645
<b>(Ført i regnskapet)</b>			
Årets premieavvik - funksjon 170	(2 969)	205	(2 764)
Amortisert premieavvik (fra tidligere år) - funksjon 171	1 341	37	1 378
Arbeidsgiveravgift	(230)	34	(195)
<b>Sum (inntektsført i regnskap)</b>	<b>(1 858)</b>	<b>276</b>	<b>(1 581)</b>

**Premieavviket** er på 9,836 mill. kr som i balanse er oppført et omløpsmiddel, men skal nedbetales over 7 år. Dette innebærer større belastning på kommunens pensjonskostnader.

#### ESTIMAT 31.12

Brutto påløpt forpliktelser	272 303	55 279	327 582
Arb.g.avg av netto pensjonsforpliktelse	3 481	2 327	5 808
Sum pensjonsforpliktelse	275 784	57 606	333 390
Pensjonsmidler	247 613	38 776	286 389

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

#### Økonomiske forutsetninger

Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-reg./pensjonsreg.	2,97 %	2,97 %
Forventet avkastning	4,50 %	4,20 %

**Note 4 Kommunens garantiansvar (F § 5 nr 3)**

Gitt overfor	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
	2018	2017	
Hammeren barnehage II	11 526 151	11 907 381	2040
Interkommunal renovasjon	4 547 875	5 316 893	2028
<b>Sum garantiansvar</b>	<b>16 074 026</b>	<b>17 224 274</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 §§ 11 og 27 (F § 5 nr 4)**

*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 nr 5)**

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2018	Balanseført verdi 31.12.2017
Klokkergården på Helleland	14 %	Som bokført verdi	1 000	1 000
Landbrukssenteret Helleland			4 000	4 000
Lund helse og miljø			30 000	30 000
Hammeren barnehage	50 %		120 000	120 000
Lyse energi AS	0,713 %		7 194 000	7 194 000
Lund utleieboliger	51 %	2 200 000	100 000	100 000
Kapitalinnskudd KLP			7 003 669	6 291 298
Lund Næringsutvikling		300 000	303 000	303 000
Magma Geopark			350 000	350 000
Uninor			590 000	590 000
Rogaland revisjon IKS	3 %		35 600	35 600
<b>Sum</b>		<b>kr 2 500 000</b>	<b>15 731 269</b>	<b>15 018 898</b>

**Andre utlån:**

Sosiale utlån	57 480
Startlån	17 929 924
Lån til Dalanerådet	35 000
Lån til Lund utleieboliger	200 000

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.

## Note 7 - Avsetninger til og bruk av fond

<b>Bundne driftsfond - kap. 251</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Beholdning pr.01.01	11 541 723	12 677 902
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	1 768 155	2 176 047
Bruk av bundne driftsfond i investering	270 289	
Avsetning til bundne driftsfond	780 111	1 039 868
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>10 283 390</b>	<b>11 541 723</b>
<b>Ubundne investeringsfond - kap. 253</b>		
Beholdning pr.01.01	1 288 627	1 038 893
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	943 627	50 266
Avsetning til ubundne investeringsfond		300 000
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>345 000</b>	<b>1 288 627</b>
<b>Bundne investeringsfond - kap. 255</b>		
Beholdning pr.01.01	814 429	814 429
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0	0
Avsetning til bundne investeringsfond	0	0
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>814 429</b>	<b>814 429</b>
<b>Disposisjonsfond - kap. 257</b>		
Beholdning pr.01.01	18 194 071	9 044 037
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0	0
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	4 084 100	3 118 600
Avsetning til disposisjonsfond	3 001 772	12 268 634
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>17 111 743</b>	<b>18 194 071</b>
<b>Samlet avsetning og bruk av fond i året</b>		
Beholdning pr.01.01	31 838 850	23 575 261
Avsetninger	3 781 883	13 608 502
Bruk av avsetninger	6 795 882	5 344 913
<b>Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)</b>	<b>-3 013 999</b>	<b>8 263 589</b>
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>28 554 562</b>	<b>31 838 850</b>

### Ovesikt over de enkelte fondskonti per 31.12.2018

Rentefond (ubundet)	1 000 000
Disposisjonsfond	14 213 686
Formannskapets disp.	54 807
OK-utvalgets disp.	668 500
HO - driftsfond	848 500
PNM-driftsfond	326 250
<b>Sum disposisjonsfond</b>	<b>17 111 743</b>
Musikal Nygård barneskole	11 260
Gave til skrivning bygdebok	50 000
Fondsmidler arv og gaver HO-etaten	1 135 372
Utdanningsmidler for helsepersonell	299 354
Skoleutvikling	55 000
Dalane Kulturfestival	111 565
Øremerkede tilskudd OK	1 421 996
Naturtriangelet	661 619
Barnehagefond	439 391
Ubrukte midler Skåland skole	1 400 000
Øremerked tilsk. HO	70 062
Tilskudd til tilpasning bolig	306 000
Tap på etableringslån	7 000
Tap på korts. fordringer	100 000
Næringsfondet	0
Natur- og miljøvern	175 829
Viltfond	188 211
Renovasjonsfond	127 755
Overskudd vann	2 661 461
Feiing Selvkostfond	47 353
Overskudd avløp	1 014 161
<b>Sum bundne driftsfond</b>	<b>10 283 390</b>
<b>Boligbyggfond (ubundet investeringsfond)</b>	<b>345 000</b>
<b>Vann- og kloakkutbygging (bundnet investeringsfond)</b>	<b>814 429</b>

## Note 8 Anleggsmidler

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i henhold til regnskapsforskriftenes § 8. Kommunen har følgende avskrivningsplan:

### Avskr.plan Eiendeler

0 år	Tomtegrunn
5 år	Datautstyr, 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	9 699	2 245	4 405	16 377	163 243	130 693
Aktivert i regnskapsåret	621	1 368	2 700	1 625	26 568	14 672
Avgang i regnskapsåret					-287	
Avskrivninger i regnskapsåret		-684	-862	-1 494	-9 929	-3 464
Nedskrivninger - ekstraordinært*					-2 694	
Reverserte nedskrivninger						
<b>Bokført verdi 31.12.</b>	<b>10 320</b>	<b>2 929</b>	<b>6 243</b>	<b>16 508</b>	<b>176 901</b>	<b>141 901</b>

\*Den ekstraordinære nedskrivningen på 2,7 millioner kroner skyldes avhendingen av kommunens leilighet i IBO i Eigersund kommune i 2018. Denne leiligheten ble kjøpt for 3,7 mill. kr i 2009. Ettersom IBO ble nedlagt, overdro alle kommunene sine verdier til Eigersund kommune. For Lund kommune ble verdien for anlegget satt til 287.000 kroner. Resterende verdi etter tidligere avskrivninger er bokført som ekstrordnær nedskrivning.

### Hovedoversikt balanse:

Bokført verdi utstyr, maskiner og transportmidler	9 172
Bokført verdi av fast eiendom og anlegg	335 310
Bokført verdi av tomtegrunn og industritomter	10 320
<b>Sum bokført verdi</b>	<b>354 802</b>
Avskrivning utstyr, maskiner og transportmidler	1 546
Avskrivning fast eiendom og anlegg	13 880
Salg av tomtegrunn	287
<b>Sum avskrivninger</b>	<b>15 713</b>

## Note 9 - Kapitalkonto

<b>Saldo kapitalkonto 1.1.2018</b>	<b>91 175 460</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposter):</b>	
Aktivisering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	44 140 908
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	712 371
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån - sosiale utlån	0
Utlån - andre utlån	1 128 000
Avdrag på eksterne lån	12 530 018
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	2 444 335
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	20 030 911
Endring pensjonsmidler andre selskap	577 944
Reversert oppskrivning utenlandslån	
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	15 713 317
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	146 263
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån - sosiale utlån	11 400
Avdrag på utlån - andre utlån	1 623 500
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	0
Avskrivning på utlån - andre utlån	0
Bruk av lånemidler	28 494 675
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
<b>Saldo kapitalkonto 31.12.2018</b>	<b>126 750 792</b>



## Note 10 Renteinntekter og renteutgifter

	2018	2017
Renteinntekter fra bankinnskudd og ansvarlige lån fra Lyse energi	2 854 503	2 562 981
+ Rentekompensasjon fra Husbanken for investeringer i omsorg og skole	317 737	347 633
- Renteutgifter	-4 449 227	-3 978 350
<b>Differanse mellom renteinntekter og renteutgifter (minus er negativt)</b>	<b>-1 276 987</b>	<b>-1 067 736</b>

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

	Renter/avdrag	Driftsinntekter	Prosent
2018 Renteutgifter/avdrag i prosent av driftsinntektene	15 815 000	275 632 000	<b>5,7 %</b>
2017 Renteutgifter/avdrag i prosent av driftsinntektene	12 498 000	272 667 000	<b>4,6 %</b>

## Note 11 Langsiktig gjeld og avdrag

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf kommuneloven § 50 nr 7.

Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	11 365 560
Vektet avdragstid - minste tillatte avdrag.	-11 039 976

Avvik (\*) 325 584

\* Et positivt avvik betyr at kommunen betaler tilsvarende mer i avdrag enn det som antas å være kapitalslitet på anleggsmidlene (avskrivningene). Lund kommune betaler mer enn minsteavdrag.

<b>Gjeld til norske banker</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Langsiktig gjeld med flytende rente - NIBOR 3 måneder:	<b>252 835 293</b>	234 882 311
Langsiktig gjeld med fast rente	<b>4 300 000</b>	4 500 000
	<b>257 135 293</b>	239 382 311

<b>Lånegivere:</b>	<i>Nye lån 2018</i>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Den Norske Stats Husbank	<b>0</b>	<b>19 303 363</b>	20 267 821
KLP	<b>30 283 000</b>	<b>49 751 540</b>	20 893 800
Kommunalbanken	<b>0</b>	<b>188 080 390</b>	198 220 690
<b>Sum</b>	<b>30 283 000</b>	<b>257 135 293</b>	239 382 311

## Rentebærende gjeld

Total gjeld til norske banker	<b>257 135 293</b>	239 382 311
Startlån - etableringlån til innbyggere	<b>-17 929 924</b>	-24 767 821
Gjeld med amortisering (staten dekker renter og delvis avdrag)	<b>-31 062 357</b>	-31 820 422
<b>Kommunens totale langsiktige pengegjeld</b>	<b>208 143 012</b>	182 794 068

Rentebærende gjeld per innbygger er **65 000**

## Note 12 Selvkost Vann/Avløp/Feiing

	Inntekt	Kostnad	Fremført underskudd	Overskuddunderskudd+
Vann	4 156 861	-3 982 676		-174 185
Avløp	4 532 686	-5 691 156		1 158 470
Feiing	511 124	-550 582		39 458
<b>Sum</b>	<b>9 200 671</b>	<b>-10 224 414</b>	<b>0</b>	<b>1 023 743</b>

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 2018 er det hentet inn i overkant av 1 mill. kr fra selvkostfondene.

## Note 13 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

### Årsverk

Per 31.12. 2018 er det 209 faste årsverk.

Ytelser til ledende personer (årslønn per 31.12.2018)	2018	2017
Ordførers årlige godtgjøring.	797 000	797 000
Rådmannens fastlønn	852 000	852 000
<b>Godtgjørelse til revisor (eksl. moms)</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Forvaltningsrevisjon	1 820	131 100
Regnskapsrevisjon	186 095	167 960
Attesjoner/bekreftelser	48 685	38 380
Rådgivning mv.	53 690	
Kontrollutvalg	27 300	24 320
Sum	317 590	361 760

## Note 14 Utgiftsført tap på krav

	2018	2017
<b>Det er utgiftsført for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster:		
Tap på Husbankens. Direkte ført i balanse og kapitalkonto.		201 063
<b>Sammensetning av årets utgifter på tap på krav:</b>	<b>0</b>	
Avskriv. av endelig tapte fordringer i året		201 063
Innkomet på tidligere avskrevne fordr.		-150 797
<b>Totale utgifter belastet driftsregnskapet</b>	<b>0</b>	<b>50 266</b>