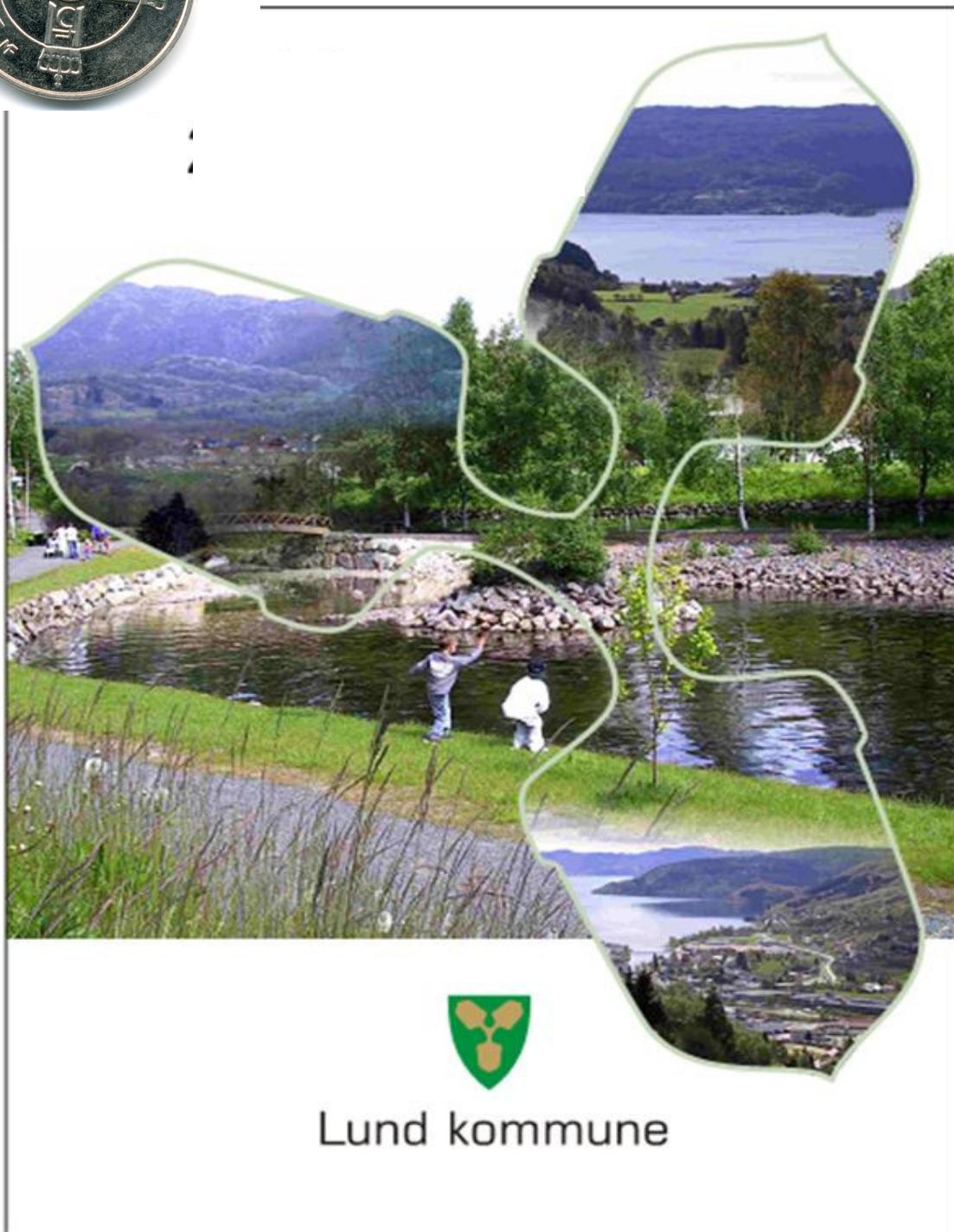




Regnskap 2010



Regnskap for 2010

DRIFTSREGNSKAPET 2010 for Lund kommune legges fram med et **positivt** netto driftsresultat på **1,070 mill.** kr (0,5% av driftsinntektene) mot et budsjettert negativt resultat på 1,665 mill. kr. Netto driftsresultat i 2009 var på 6,831 mill. kr (3,2% av driftsinntektene).

Etter bruk av og avsetninger til fond, viser regnskapet et mindreforbruk på 3,767 mill. kr som kommunestyret skal vedta bruken av ved godkjenning av regnskapet.

INVESTERINGSREGNSKAPET 2010 er gjort opp med et udekket finansieringsbehov etter avsetninger på 0 kr.

Avvikene mellom budsjett og regnskap vil bli kommentert i årsmeldingen.

For øvrig vises til de økonomiske oversikter som framgår av regnskap og noter som er utformet i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Inntekter er ført som positive tall og utgifter som negative.

Moi, den 15.2.2011

Tor Inge Moi
Økonomisjef

INNHold

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

Hovedoversikt Driftregnskap

Tekst (1000 kr)	Regnskap 2010	Rev. budsj. 2010	Oppr.budsj. 2010	Regnskap 2009
Driftsinntekter				
Bruker betalinger	7 323	6 197	6 197	6 623
Andre salgs og leieinntekter	16 118	13 427	13 427	15 533
Overføringer med krav til motytelse	56 394	38 659	38 659	52 895
Rammetilskudd	59 269	58 875	58 875	59 982
Andre statlige overføringer	24 540	22 918	22 918	22 101
Andre overføringer	435	248	248	269
Inntekts - formueskatt	63 055	62 275	62 275	56 942
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	818	800	800	877
Sum Driftsinntekter	227 952	203 399	203 399	215 222
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	-122 562	-113 755	-113 555	-112 612
Sosiale utgifter	-31 082	-31 627	-31 627	-29 111
Kjøp av varer og tj. som inngår i prod.	-36 345	-31 464	-31 438	-34 620
Kjøp av varer og tj. erstatter egenprod.	-25 424	-14 128	-14 128	-19 870
Overføringer	-25 878	-22 089	-22 145	-25 337
Avskrivninger	-9 170	-9 032	-9 032	-9 156
Fordelte utgifter	17 147	11 897	11 897	15 553
Sum Driftsutgifter	-233 314	-210 198	-210 028	-215 153
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-5 362	-6 799	-6 629	69
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	6 073	6 375	6 375	6 604
Mottatte avdrag på utlån	207	150	150	121
Sum Eksterne finansinntekter	6 280	6 525	6 525	6 725
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	-3 153	-4 704	-4 704	-3 588
Avdrag på lån	-5 577	-5 589	-5 589	-5 195
Utlån	-288	-100	-100	-336
Sum Eksterne finansutgifter	-9 018	-10 393	-10 393	-9 119
Resultat ekst.finanstransaksjoner	-2 738	-3 868	-3 868	-2 394
Motpost avskrivninger	9 170	9 032	9 032	9 156
NETTO DRIFTSRESULTAT	1 070	-1 635	-1 465	6 831
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk	6 231	6 231	0	0
Bruk av disposisjonsfond	2 130	1 830	1 830	1 038
Bruk av bundne fond	2 823			5 551
Sum bruk av avsetninger	11 184	8 061	1 830	6 589
Overført til investeringsregnskapet	-412	-300	-300	-3 856
Dekning av tidligere års regnkapsmessige merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	-6 261	-6 061		-639
Avsatt til bundne fond	-1 814	-100	-100	-2 693
Sum avsetninger	-8 487	-6 461	-400	-7 188
Regnskapsmessig mindreforbruk	3 767	-35	-35	6 232

Hovedoversikt Investeringsregnskap

Tekst (1000 kr)	Regnskap 2010	Rev.budsj. 2010	Oppr.budsj. 2010	Regnskap 2009
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	200	1 500	1 500	618
Andre salgsinntekter	0	0	0	
Overføringer med krav til motytelse	2 193	0	0	2 267
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0
Sum Inntekter	2 393	1 500	1 500	2 885
Utgifter				
Lønnsutgifter	-3	0	0	-4
Sosiale utgifter	0	0	0	0
Varer og tjenester i komm. egenprod	-16 360	-17 780	-17 780	-24 662
Kjøp av tjenester som erstatter egenprod.	0	0	0	0
Overføringer og momsutgifter	-2 370	-3 920	-3 920	-5 945
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0
Sum Utgifter	-18 733	-21 700	-21 700	-30 611
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	-1 000	-300	-300	-758
Utlån og aksjekjøp	-4 738	-3 000	-3 000	-900
Kjøp av aksjer og andeler	-316	-350	-350	-649
Dekning av tidligere merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	-581
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0
Avsatt til likviditetsreserven	0	0	0	0
Sum Finanstransaksjoner	-6 054	-3 650	-3 650	-2 888
FINANSIERINGSBEHOV	-22 394	-23 850	-23 850	-30 614
Dekket slik:				
Bruk av lån	20 259	22 100	22 100	23 643
Mottatte avdrag på utlån	1 723	1 100	1 100	1 461
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Overført fra driftsregnskapet	412	300	300	3 856
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk	0	350	350	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	524
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	1 130
Bruk av bundne fond	0	0	0	0
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finansiering	22 394	23 850	23 850	30 614
Udekket/Udisponert	0	0	0	0

Regnskapsskjem 1a - etatenes driftsresultat

Regnskapsskjema 1A og 1B (Beløp i 1000 kr)	Regnskap 2010	Rev.Budsj. 2010	Oppr.budsj 2010	Regnskap 2009
Skatt på inntekt og formue	63 055	62 275	62 275	56 942
Ordinært rammetilskudd	59 269	58 875	58 875	59 982
Sum skatt og rammetilskudd	122 324	121 150	121 150	116 924
Momskompensasjon	5 919	4 800	4 800	7 792
Amortiseringstilskudd fra Husbanken	1 933	2 710	2 710	2 931
Integreringstilskudd for flyktninger/asyl.	5 205	4 084	4 084	4 657
Premieavvik pensjon inkl. arb.g.avgift	1 262	0	0	-900
Skjønnstilskudd for barnehager	10 356	8 248	8 248	8 714
Andre generelle tilskudd	1 253	1 048	1 048	1 146
Andre større inntekter	25 928	20 890	20 890	24 340
Renteinntekter	2 461	2 475	2 475	2 546
Utbytte fra energiverkene	3 612	3 900	3 900	4 058
Renteutgifter mv.	-3 153	-4 704	-4 704	-3 588
Avdrag på lån	-5 577	-5 589	-5 589	-5 195
Netto finansinntekter/utgifter	-2 657	-3 918	-3 918	-2 179
Overført til ubundne avsetning	-6 261	-6 061	0	-639
Overført til bundne avsetning	-1 814	-100	-100	-2 693
Dekning av tidligere merforbruk	0	0	0	0
Bruk av tidligere års mindreforbruk	6 231	6 231	0	0
Bruk av ubundne avsetning	2 130	1 830	1 830	1 038
Bruk av bundne avsetning	2 823	0	0	5 551
Netto bruk av fondsavsetninger	3 109	1 900	1 730	3 257
Overført investeringsregnskapet	-412	-300	-300	-3 856
Til Fordeling Drift	148 292	139 722	139 552	138 486
Sum fordelt til drift	-144 525	-139 687	-139 517	-132 254
Regnskapsmessig mindreforbruk	3 767	35	35	6 232

ETATENES DRIFT:

(Inkl. avsetninger og bruk av avsetninger)		Regnskap 2010	Rev.Budsj. 2010	Avvik (minus er neg.)	Regnskap 2009
1 SENTRAL- ADMINISTRASJON	Utgift	-15 373	-14 533	-840	-14 703
	Inntekt	920	374	546	905
	Netto utgift	-14 453	-14 159	-294	-13 798
2 OPPVEKST OG KULTUR	Utgift	-116 497	-100 883	-15 614	-106 077
	Inntekt	54 032	40 143	13 889	50 509
	Netto utgift	-62 465	-60 740	-1 725	-55 568
3 HELSE OG OMSORG	Utgift	-82 684	-71 574	-11 110	-73 402
	Inntekt	21 900	12 304	9 596	16 010
	Netto utgift	-60 784	-59 270	-1 514	-57 392
4 PLAN-NÆRING-MILJØ	Utgift	-29 727	-26 412	-3 315	-29 477
	Inntekt	24 983	20 773	4 210	23 927
	Netto utgift	-4 744	-5 639	895	-5 550

Regnskapsskjema 2a - investeringsprosjektene

	Regnskap 2010	Rev.Budsj. 2010	Oppr.budsj 2010	Regnskap 2009
Investeringer i anleggsmidler	-18 733	-21 700	-21 700	-30 611
Utlån og forskutteringer	-5 053	-3 350	-3 350	-1 549
Avdrag på utlån	-1 000	-300	-300	-758
Avsetninger til fond	0	-	-	-581
Dekket fjorårets merforbruk				0
Årets finansierings-behov	-24 786	-25 350	-25 350	-33 499
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	20 258	22 100	22 100	23 643
Inntekt fra salg av anleggsmidler	200	1 500	1 500	618
Motatt avdrag på utlån mv.	3 916	1 100	1 100	3 728
Sum ekstern finansiering	24 374	24 700	24 700	27 989
Overført fra driftsregnskapet	412	300	300	3 856
Bruk av fjorårets mindreforbruk	0	-	-	0
Bruk av avsetninger	0	350	350	1 654
Sum intern finansiering	412	650	650	5 510
Sum samlet finansiering	24 786	25 350	25 350	33 499
Udekket/Udisponert	0	0	0	0

Nr.	Prosjekt	Beløp
1122	Heskestad kirkegård	275
1123	Lund kirkegård - innløsning av grunn	75
1135	Administrativ IKT-investeringer	285
1136	Nytt sakbehandlersystem	58
2230	Nytt lydanlegg i Lundetun	239
2554	Ny svømmehall	1 000
2555	Barnehagen i Hovsherad	87
2710	Utearealer lekeplasser - påkostninger	215
2734	Ventilasjonsanlegg i Lundetun	506
2736	Digitalisering Lund kino	946
2754	Data i skolen	220
2758	Inngangparti i Lundetun	256
2759	SFO-bygg	3 786
2763	Lysmaster på idrettsbanen	350
3012	Nye kjøkken i sosialboliger	337
3036	Turnusprogram Notus	169
3037	KosDoc dataprogram for omsorgsektoren	716
3039	Rehabilitering av sykeheimen	190
3043	AV-utstyr på sykeheimen	129
4012	Gjennombygging serviceboliger	1 275
4031	Ny bil på PNM-etaten	316
4032	Asfalt - påkostninger	735
4071	Utbedr. Gatelys/trafikksikring	106
4080	Gatelys Hovsherad/Ualand	340
4082	Industriområder Bilstad/Ualand	739
4085	Ualand vannverk - påkostninger	1 033
4086	Lundestranda vann/veg og avløpssanering	3 838
4089	Påkostninger tannklinikken etter vannskade	119
4091	Kunstgress på Haukland lekeplass	393
Sum		18 733

Hovedoversikt Balanse

(Beløp i 1000 kr)		Regnskap 2010	Regnskap 2009
<u>EIENDELER</u>			
Anleggsmidler	Kap. 2.2	436 245	405 529
Faste eiendommer og anlegg		202 630	193 604
Utstyr, maskiner og transportmidler		4 531	4 539
Utlån		29 609	26 522
Aksjer og andeler		10 740	10 424
Pensjonsmidler		188 735	170 440
Omløpsmidler	Kap. 2.1	70 751	65 477
Kortsiktige fordringer		22 206	18 332
Premieavvik pensjoner		5 085	3 823
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		43 460	43 322
SUM EIENDELER		506 996	471 006
<u>EGENKAPITAL</u>			
Egenkapital	Kap. 2.5	127 814	128 908
Disposisjonsfond		11 606	7 474
Bundne Driftsfond		7 162	8 171
Ubundne investeringsfond		1 772	1 772
Bundne investeringsfond		814	814
Regnskapsmessig mindreforbruk		3 767	6 232
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Endring regnskapsprinsipp		1 188	1 188
Likviditetsreserve		0	0
Kapitalkonto		101 505	103 257
<u>GJELD</u>			
Langsiktig gjeld	Kap. 2.4	342 724	308 095
Pensjonsforpliktelser		211 190	192 397
Ihendehaverobligasjoner		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån		131 534	115 698
Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	36 458	34 003
Kassekredittlån		36 458	34 003
Annen kortsiktig gjeld		0	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		506 996	471 006
<u>MEMORIAKONTI</u>			
Memoriakonto	Kap. 2.9	0	0
Ubrukte lånemidler		7 953	5 792
Andre memoriakonti		1 211	1 211
Motkonto for memoriakontiene		-9 164	-7 003

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 samme år 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 brukerbetalinger 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 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 Endring i arbeidskapital (F § 5 nr 1)

Balanseregnskapet :	31.12.2010	31.12.2009	Endring
2.1 Omløpsmidler	70 749 687	65 476 570	
2.3 Kortsiktig gjeld	36 457 628	34 003 080	
Arbeidskapital	34 292 059	31 473 490	2 818 569

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
--	--------------	------------

Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	227 950 847	
Inntekter investeringsregnskap	2 392 601	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	28 254 718	
Sum anskaffelse av midler	258 598 166	258 598 166

Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	224 142 982	
Utgifter investeringsregnskap	18 733 406	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	15 064 460	
Sum anvendelse av midler	257 940 848	257 940 848

Anskaffelse - anvendelse av midler		657 318
---	--	----------------

Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		2 161 251
---	--	-----------

Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		2 818 569
--	--	------------------

Endring arbeidskapital i balansen		2 818 569
--	--	------------------

Differanse (forklares nedenfor)		0
--	--	----------

Forklaring til differanse i arb.kapital :		
--	--	--

	0	
	0	0
		0

Note 2 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 15 årene. Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Nøkkeltall for Lund kommune i 2010 er:

	KLP	SPK	Sum
Netto pensjonskostnader	10 647 436	3 368 170	14 015 606
Sum amortisert premieavvik	305 521	1 381	306 902
Administrasjonskostnader	570 664	91 780	662 444
Samlet kostnader	11 523 621	3 461 331	14 984 952
Arbeidsgiveravgift	1 624 831	488 048	2 112 878
	13 148 452	3 949 379	17 097 830
Innbetalt premie/tilskudd inkl adm.	12 306 270	3 778 355	16 084 625
Arbeidsgiveravgift	1 735 184	532 748	2 267 932
	14 041 454	4 311 103	18 352 557
(Ført i regnskapet)			
Årets premieavvik - funksjon 170	1 241 602	370 493	1 612 095
Amortisert premieavvik (fra tidligere år) - funksjon 171	(348 599)	(1 575)	(350 174)
Sum (inntektsført i regnskap)			1 261 921
ESTIMAT 31.12			
Brutto påløpt forpliktelser	146 082 350	62 333 005	208 415 355
Arb.g.avg av netto pensjonsforpliktelse			2 774 889
Sum pensjonsforpliktelse			211 190 244
Pensjonsmidler	134 777 774	53 957 515	188 735 289
Økonomiske forutsetninger			
Diskonteringsrente	5,00 %		
Forventet lønnsvekst	3,35 %		
Forventet G-reg./pensjonsreg.	3,35 %		
Forventet avkastning	6,00 %		

Note 3 Kommunens garantiansvar (F § 5 nr 3)

Gitt overfor	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
	2010	2009	
Lyse energi AS	0	65 000	2010
Andel i Sira Kvina kraftsselskap	0	38 000	2010
Dalane energi IKS	45 158 950	30 904 584	2036
Interkommunal arkiv	1 760	3 520	2012
Hammeren barnehage I	895 092	1 021 471	2016
Hammeren barnehage II	13 963 011	17 500 000	2025
Interkommunal renovasjon	2 972 550	1 502 138	2015
Sum garantiansvar	62 991 363	51 034 713	

Innbefatter alle garantier kommunen har gitt, inkl. garantier gitt for øvrige regnskapsenheter i kommunen som kommunale foretak og interkommunale samarbeid.

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

Note 4 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 5 Aksjer og andeler i varig eie (F § 5 nr 5)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2010	Balanseført verdi 31.12.2009
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 %		100 000	100 000
Lyse energi AS	0,713 %		7 194 000	7 194 000
Lund utleieboliger	51 %		100 000	100 000
Kapitalinnskudd KLP			2 925 719	2 608 985
Lund Næringshage			115 362	
Magma Geopark			350 000	350 000
Rogaland revisjon IKS	3 %		35 600	35 600
Sum		kr -	10 855 681	10 423 585

Kommunens eierandel (14,0 %) 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 6 - Avsetning og bruk av fond

Jfr. forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner §5 nr. 6

Bundne driftsfond - kap. 251	2010	2009
Beholdning pr.01.01	8 171 308	11 029 836
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	2 823 105	5 551 339
Avsetning til bundne driftsfond	1 813 700	2 692 809
Beholdning pr. 31.12	7 161 903	8 171 306
Ubundne investeringsfond - kap. 253	2010	2009
Beholdning pr.01.01	1 772 334	2 121 542
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0	1 130 000
Avsetning til ubundne investeringsfond	0	78 792
Beholdning pr. 31.12	1 772 334	1 772 334
Bundne investeringsfond - kap. 255	2010	2009
Beholdning pr.01.01	814 429	814 429
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0	0
Avsetning til bundne investeringsfond	0	0
Beholdning pr. 31.12	814 429	814 429
Disposisjonsfond - kap. 256	2010	2009
Beholdning pr.01.01	7 474 173	8 597 663
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0	524 490
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	2 130 000	1 038 000
Avsetning til disposisjonsfond	6 261 482	439 000
Beholdning pr. 31.12	11 605 655	7 474 173
Samlet avsetning og bruk av fond i året	2010	2009
Beholdning pr.01.01	18 232 245	22 563 470
Avsetninger	8 075 182	3 912 601
Bruk av avsetninger	4 953 105	8 243 829
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	3 122 077	-4 331 228
Beholdning pr. 31.12	21 354 322	18 232 242

Oversikt over de enkelte fondskontoene 31.12.2010

Folkehelsemidler	-395 000
Gave til skriving bygdebok	-50 000
Fondsmidler arv	-784 641
Utdanningsmidler for helsepersonell	-152 329
Statl. etterutdanningsmidler	-1 385 000
Hagestuå	-7 800
Barnehagefond	-3 226 567
Til bruk for flyktninger	-23 189
Øremerked tilsk. HO	-270 000
Kvalifiseringsordn. ubrukte midler	-97 950
Juridisk bistand - ubrukte midler	-77 201
Tap på etableringslån	-32 000
Tap på korts. fordringer	-954
Næringsfondet	-214 667
Natur- og miljøvern	-190 100
"Frisk i friluft" - ubrukte midler	-14 000
Renovasjonsfond	-127 755
Viltfond	-112 750
Sum bundne driftsfond	-7 161 903
Ubundet investeringsfond	-675 152
Miljø- og trivselsfond	-87 182
Boligbyggfond	-345 000
Maskifond	-665 000
Sum frie investeringsfond	-1 772 334
Vann- og kloakktbygging	-814 429
Sum bundne investeringsfond	-814 429
Disposisjonsfondet	-11 405 655
PNM-driftsfond	-200 000
Sum disposisjonsfond	-11 605 655

Note 7 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
Anskaffelseskost	8 320	9 372	5 377	19 460	153 071	96 848
Akkumulerte avskrivninger		-8 773	-2 648	-8 210	-50 213	-33 734
Tilgang i regnskapsåret	739	1 501	1 396	1 990	10 687	2 070
Avgang i regnskapsåret	-195	0	0	0	0	0
Avskrivninger i regnskapsåret		-1 348	-677	-1 073	-4 094	-1 978
Nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi	8 864	752	3 448	12 167	109 451	63 206

Hovedoversikt balanse:

Aktivering utstyr, maskiner og transportmidler	1 544
Aktivering av fast eiendom og anlegg	16 839
Sum aktivering	18 383
Avskrivning utstyr, maskiner og transportmidler	1 552
Avskrivning fast eiendom og anlegg	7 618
Salg av fast eiendom	195
Sum aktivering	9 365

Note 8 - Kapitalkonto

	DEBET		KREDIT
		01.01.2008 Saldo kapitalkonto	103 256 833
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	195 000	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	18 383 000
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	9 170 000	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0	Kjøp av aksjer/andeler	0
Salg aksjer/andeler	0	Oppskrivning av aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0	Utlån - sosiale utlån	288 106
Avdrag på utlån - sosiale utlån	206 782	Utlån - andre utlån	4 729 500
Avdrag på utlån - andre utlån	1 723 279	Avdrag på eksterne lån	6 577 028
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	0	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	316 734
Avskrivning på utlån - andre utlån	0	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Bruk av lånemidler	20 251 497	Endring pensjonsmidler SPK	4 603 469
Redusert egenkapitalinnskudd KLP		Endring pensjonsmidler KLP	13 691 282
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	18 794 541	Endring pensjonsmidler andre selskap	
Endring pensjonsmidler SPK		Urealisert kursgevinst utenl.lån	
Endring pensjonsmidler KLP			
Endring pensjonsmidler andre selskap			
Urealisert kurstap utenlandslån			
Kapitalkonto 25990001	101 504 855		
	151 845 954		151 845 952

Note 9 Investeringsprosjekt - gjenstående bevilgninger

Nr	Prosjekt under arbeid	Disponibelt 01.01.2010	Medgått 2010	Gjenstår av bevilgning
1135	IKT-investeringer administr.	355 000	285 000	70 000
1136	Nytt saksbehandlersystem	190 000	58 000	132 000
2554	Svømmehall - oppdragering	9 000 000	1 000 000	8 000 000
2710	Opprustning lekeplass	288 000	215 000	73 000
	Investeringer i Haien	480 000	0	480 000
2751	Egenandel friluftsmidler 2008	200 000	0	200 000
2754	Data i skolen	248 000	220 000	28 000
2759	SFO-nybygg	4 961 000	3 786 388	1 175 000
3041	Omlegging av Paviljong	200 000	0	200 000
3042	Leiligheter Haukland bofellesskap	2 400 000	0	2 400 000
4020	Bolig- og industriarealer	271 000	7 000	264 000
4082	Industriområde Bilstad/Ualand	961 000	739 000	222 000
4085	Ualand vannverk - rehab.	1 293 000	1 033 000	260 000
4086	Kloakksanering Lundestranda	4 479 000	3 838 000	641 000
	Boliger oppbygd etter brann	3 000 000	0	3 000 000
4089	Nye flyktningsboliger	1 750 000	0	1 750 000
4089	Påkostningsoppgaver	800 000	190 000	610 000
		30 916 179	11 371 388	19 505 000
Finansiering av gjenstående prosjekter:				
				(814 429)
				(1 772 334)
				(800 000)
				(800 000)
				(600 000)
				(6 589 622)
				(11 376 385)
				Udekket finansiering
				8 128 615

Det er et udekket finansieringsbehov for igangsatte og planlagte prosjekt på 8,1 mill. kr som enten må dekkes av egne midler som skaffes ved avsetning fra driften, salg av tomter/eiendommer, eller gjennom opptak av nye lån dersom alle prosjektene blir fullført i løpet av 2010. På grunn av en viss forsinkelse for oppstart av prosjektene og at disse som regel går over flere år, vil eksisterende låneopptak i hovedsak dekke finansieringsbehovet det enkelte år.

Note 10 Vesentlige transaksjoner

Lund kommune mottar årlig skjønnsmidler til barnehagedriften. For 2010 var dette beløpet ca. 10,2 mill. kr. Fra 2011 vil alle statstilskudd vedrørende barnehagedriften inngå i kommunens frie inntekter. Kommunen må bruke like mye netto til barnehagedriften som de gjorde i 2003. Regnestykket under viser at det er blitt satt av i overkant av 0,6 mill. kr. til barnehagefondet av årets skjønnsmidler, mens det er

Bokført verdi anleggsmidler barnehagene	Sum	
Bokført verdi 2003 (verdi 1.1.2003 + verdi 31.12.2003)/2	0	
Bokført verdi 2010 (verdi 1.1.2010 + verdi 31.12.2010)/2	9 837 000	
Tekst - artene (010-480)+590 - (600-895)-(728-729)	2010	2003
Netto utgifter F 201 - ordinær barnehagetilbud	1 723 799	-1 364 544
Netto utgifter F 211 - styrket barnehagetilbud	-1 352 540	-350 581
Netto utgifter F 221 - førskolelokaler og skyss	-465 474	0
Kalkulasjonsrenter anleggsmidler barnehager - 3,5%	-344 295	0
Avskrivninger anleggsmidler iht på funksjon 211	-352 000	
Satt av til bundne driftsfond - barnehagefondet	-924 615	
	-1 715 125	-1 715 125

Anleggsmidlene i barnehagen er ny barnehage i Hovsherad og ny barnehagebuss. Barnehagefondet er per 31.12.2010 på **3,227 mill. kr.**

Note 11 Renteinntekter og renteutgifter

Renteinntekter fra bankinnskudd og ansvarlige lån fra Lyse energi	2 460 290
+ Rentekompensasjon fra Husbanken for investeringer i omsorg og skole	882 490
- Renteutgifter	-3 153 092
Differanse mellom renteinntekter og renteutgifter (minus er negativt)	189 688

Lund kommune er for øyeblikket i positiv posisjon når det gjelder renter. Stigende renter vil i utgangspunktet slå positivt ut for kommunen.

Renter/avdrag i prosent av driftsinntektene	9 018 000	227 952 000	4 %
---	-----------	-------------	-----

Note 12 Langsiktig gjeld og avdrag

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf kommuneloven § 50 nr 7, ved å :

Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jf KL § 50 nr 1 og 2)

Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	5 577 292
Kapitalslit på lånefinansierte anleggsmidler	-4 894 990
Avvik (*)	682 302

* Et positivt avvik betyr at kommunen betaler tilsvarende mer i avdrag enn det som antas å være anleggsmidlene (avskrivningene).

I tillegg til betalte avdrag i driftsregnskapet er det betalt 0,7 mill. kr i ekstraordinære avdrag fra ekstra innbetalinger på startlån fra lånetakere.

Fordeling av langsiktig gjeld i kommunen på ulike områder :	31.12.2010	31.12.2009
Husbanken	5 690 508	2 543 000
Ubrukte lånemidler	7 952 622	5 792 000
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenesteområder	117 890 454	107 363 000
Kommunens totale langsiktige gjeld	131 533 584	115 698 000
	Langs.gjeld	Langs.gjeld
Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	31.12.2010	31.12.2009
Langsiktig gjeld med flytende rente - NIBOR 3 måneder:	131 533 584	115 698 000

Lånegivere:

Den Norske Stats Husbank	7 046 461		
DnbNor	312 748		
Kommunekreditt/KLP	43 006 155		
Kommunalbanken	81 168 220		
Sum	131 533 584		
Nettogjeld per innbygger	93 052 516	3139	29 644
Nettogjeld i prosent av driftsinntektene	93 052 516	227 952 000	41 %

Note 13 Likviditetsreserven - Endringer i regnskapsprinsipp

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, skal likviditetsreserven avvikles

Kommunen har ført følgende endringer av regnskapsprinsipp mot likviditetsreserven i 2007 eller tidligere:

Tall i hele tusen	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenges	1993	3 535 000	
Feriepenges til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	0	
Avsatt fra kapitalregnskapet	2001	172 000	
Avsatt fra driftsregnskapet	2001		-4 443 000
Prinsippendringer	2006	736 000	0
Sum bokført mot likviditetsreserve		4 443 000	-4 443 000

Det er ikke foretatt regnskapsføring av prinsippendringer som vil påvirke arbeidskapitalen i 2010.

Note 14 Usikre forpliktelser

Lund kommune mottar hvert år i overkant av 700.000 kr fra Sira-Kvina i konsesjonsavgift som skal være en erstatning for de ulemper som påføres som følge av regulering av Lundevannet. Avtalen fornyes hvert 10. år. Gjeldende avtale gikk ut i 2000 og nå er gått 11 år uten at noe har blitt foretatt.

NVE har foretatt nye beregninger for nedslagsfelter til vassdraget, noe som vil påvirke størrelsen på konsesjonsavgiften. Det er særlig de store kraftkommunene som vil være vinnerne i den nye avtalen dersom fordelingen som er foreslått, blir lagt til grunn. Lund kommune har påklaget forslaget. Sira-Kvina kraftselskap har ba i januar 2010 NVE om å prioritere saken uten at noe inntil nå har hendt.

Lund kommune vil kunne tape bort i mot 650.000 kr hvert år dersom klagen ikke blir tatt til følge. Dersom vi i tillegg blir pålagt å tilbakebetale for "for mye" utbetalt konsesjonsavgift fra år 2000, vil dette beløpet seg til ca. 6,4 mill. kr fram til 2011.

Note 15 Selvkostområder

	Inntekt	Kostnad	Overskudd+ underskudd-
Vann	2 818 673	-2 768 666	50 007
Avløp og slamtømming	3 279 319	-3 370 276	-90 957
Feiing	302 016	-295 732	6 284
Renovasjon	1 520 111	-1 614 620	-94 509
Byggesak	134 570	-736 060	-601 490
Plansaker	0	-66 770	-66 770
Oppmåling	481 833	-405 451	76 382
SFO	1 355 858	-1 848 370	-492 512
Sum selvkostområdet	9 892 380	-11 105 945	-1 213 565

Selvkost er den merkostnad kommunen påføres ved å produsere en bestemt vare eller tjeneste. Dersom det hadde vært overskudd på disse tjenestene, måtte det avsettes til bundet driftsfond som skal dekke framtidige gebyrinntekter, noe som ikke har blitt foretatt i Lund kommune.

Lund kommune har ikke vedtatt at selvkosttjenestene skal dekkes fullt ut av brukerne slik regnskapsforskrift tillater. Som oversikten viser er det et potensiale innen selvkostområde for merinntekter på ca. 1 mill. kr.

Note 16 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Årsverk

Antall årsverk i kommunen var 31.12.2010 280 som er en økning på 25 fra året før. For 2010 ble det utlevert 773 lønns- og trekkoppgaver.

Ytelser til ledende personer (årslønn per 31.12.2010)	2010	2009
Ordfører	648 000	618 400
Rådmann	648 000	618 400

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Rogaland Revisjon IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør for 2010 **359.000 kr** mot 291.000 kr året før. Av dette gjelder 174.000 regnskapsrevisjon, 116.000 kr forvaltningsrevisjon og resten 69.000 kr attestasjoner og andre tjenester.

Note 17 Netto driftsresultat

	2010	2009
Netto driftsresultat iht årsregnskapet	1 070 000	6 830 953
For at netto driftsresultat skal gi økonomisk informasjon om		
- Bruk av bundne fond	-2 823 105	-5 551 339
+ Avsetning til bundne fond	1 813 700	2 692 810
-/+ Uvanlige gevinster eller tap fra salg av finansielle anleggsmidler	0	0
-/+ Andre uvanlige og vesentlige inntekter / utgifter	0	0
Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktivitet	60 595	3 972 424

Resultatet er dessverre redusert fra 2009 til 2010, men i forhold til budsjettet som la opp til et negativt driftsresultat på 1,6 mill. kr er resultatet styrket.

Note 18 Utgiftsført tap på krav

	2010	2009
Det er utgiftsført for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12:	0	18 194
Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster:		
23999011	0	18 194
	0	0
	0	0
Sammensetning av årets utgifter på tap på krav:		
Endring i estimerte tap på krav	0	0
Avskriv. av endelig tapte fordringer i året	0	18 194
Innkomet på tidligere avskrevne fordr.	0	0
Totale utgifter belastet driftsregnskapet	0	18 194

Det er ikke foretatt utgiftsføring av tap på krav fra avsatte midler i 2010.