

Regnskap 2022 med noter

Innholdsfortegnelse

1	Innledning.....	3
2	Økonomiske oversikter	4
2.1	Bevilgningsoversikt – drift, §5-4, første ledd.....	4
2.2	Bevilgningsoversikt – drift, §5-4, andre ledd	5
2.3	Bevilgningsoversikt – investering, §5-5, første ledd.....	7
2.4	Bevilgningsoversikt – investering, §5-5, andre ledd	8
2.5	Økonomisk oversikt etter konto – drift, §5-6.....	9
2.6	Balanseregnskapet, §5-8.....	10
2.7	Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutnings-disposisjoner driftsregnskapet, §5-9, første ledd.....	12
2.8	Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutnings- disposisjoner investeringsregnskapet, §5-9, andre ledd	13
3	Noter.....	14
3.1	Note 1 – Regnskapsprinsipper.....	14
3.2	Note 2 – Organisering av kommunens virksomhet	16
3.3	Note 3 – Tjenester som løses i samarbeid med andre	17
3.4	Note 4 - Lønn til ledende personer og godtgjørelser	18
3.5	Note 5 – Årsavslutningsdisposisjoner.....	19
3.6	Note 6 – Kommentarer til netto driftsresultat	22
3.7	Note 7 - Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner	23
3.8	Note 8 - Endring i arbeidskapital.....	26
3.9	Note 9 – Kortsiktige fordringer	27
3.10	Note 10 – Kortsiktig gjeld	28
3.11	Note 11 – Pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og premieavvik.....	29
3.12	Note 12 – Fond, avsetninger og forbruk.....	32
3.13	Note 13 – Eiendomsskatt.....	39
3.14	Note 14 – Investeringsregnskapet.....	43
3.15	Note 15 – Justeringsforpliktelser og justerings-rett merverdiavgift	48
3.16	Note 16 – Varige driftsmidler – Anleggsmidler	51
3.17	Note 17 – Utlån – Anleggsmidler.....	52
3.18	Note 18 – Finansielle anleggsmidler	53
3.19	Note 19 – Kapitalkonto.....	54
3.20	Note 20 – Langsiktig gjeld.....	55
3.21	Note 21 – Garantier og andel lån i interkommunale selskap	56
3.22	Note 22 – Langsiktige leieavtaler.....	60
3.23	Note 23 – Selvkosttjenester	61

3.24	Note 24 – Samarbeidsordninger	64
3.25	Note 25 – Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen	66
3.26	Note 26 – Endring i regnskapsprinsipp	67

1 Innledning

Regler om årsregnskap og årsberetning følger av:

- Kommunelovens kapittel 14 – Økonomiforvaltning
- Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner
- Diverse kommunale regnskapsstandarter utarbeidet av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS)

Regnskapet presenteres i form av obligatoriske økonomiske oversikter og noter som er utformet i Lillestrøm kommune. Oversiktene viser regnskapstall for 2022, justert budsjett og opprinnelig budsjett 2022 samt regnskapstall for 2021. Balanseoversikten viser regnskapsførte tall for 2022 og 2021. Paragrafene det henvises til er hjemlet i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

Bevilgningsoversikt – drift, §5-4, første ledd. Oversikten viser inntekter som ikke knytter seg til bestemte formål i driftsregnskapet og driftsbudsjettet, utgifter på tjenesteområdene fratrasket formålsbestemte inntekter som for eksempel brukerbetaling, øremerkete tilskudd mv., netto finansutgifter og disponering av netto driftsresultat, som overføring til investering, avsetning og bruk av fond og dekning av tidligere års merforbruk. Sum bevilgninger drift, netto overført fra §5-4, andre ledd spesifiseres i bevilgningsoversikt.

Bevilgningsoversikt – drift, §5-4, andre ledd. Oversikten viser en oppstilling av driftsregnskapet og driftsbudsjettet på de ulike kommunalområdene. Oppstillingen av bevilgningene skal være i tråd med det som er bestemt av kommunestyret. Netto drift korrigert for bruk/avsetning fond overføres til §5-4, første ledd.

Bevilgningsoversikt – investering, §5-5, første ledd. Oversikten viser utgiftene, inntektene, avsetningene og bruken av avsetninger i investeringsregnskapet og investeringsbudsjettet.

Bevilgningsoversikt – investering, §5-5, andre ledd. Oversikten viser en oppstilling av investeringsregnskapet og investeringsbudsjettet på de ulike tjenesteområdene. Oversikten viser bevilgningene til investeringer i samsvar med det som er bestemt av kommunestyret.

Økonomisk oversikt etter art – drift, §5-6. Oversikten viser en oppstilling som omfatter alle inntekter og utgifter i driftsregnskapet og driftsbudsjettet, med tilhørende resultater og disponering eller dekning av netto driftsresultat.

Balanseregnskapet, §5-8. Oversikten viser en oppstilling over kommunens eiendeler (omløpsmidler og anleggsmidler), egenkapital, langsiktig og kortsiktig gjeld.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i driftsregnskapet, §5-9, første ledd. Oversikten viser de disposisjonene som er foretatt ved regnskapsavslutningen.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investeringsregnskapet, §5-9, andre ledd. Oversikten viser de disposisjonene som er foretatt ved regnskapsavslutningen.

Noter skal gi opplysninger om vesentlige forhold som er nødvendige for å bedømme og få et fullstendig og utfyllende bilde av kommunens resultat og stilling ved årsskiftet. En rekke av notene er pliktige etter gjeldende regler.

2 Økonomiske oversikter

2.1 Bevilgningsoversikt – drift, §5-4, første ledd

	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Rammetilskudd	7	-2 254 147 195,00	-2 171 683 000	-2 179 191 000	-2 238 603 006
Inntekts- og formueskatt	7	-3 469 649 091,79	-3 328 644 000	-3 128 644 000	-3 187 871 893
Eiendomsskatt	13	-164 893 691,00	-165 000 000	-122 000 000	-112 836 696
Naturressursskatt	7	-3 027 112,00	-3 000 000	-3 000 000	-3 042 865
Integreringstilskudd	7	-123 463 518,00	-109 000 000	-60 849 000	-84 266 226
Kompensasjonstilskudd fra Husbanken		-11 674 803,00	-13 300 000	-13 300 000	-10 952 041
Sum generelle driftsinntekter		-6 026 855 410,79	-5 790 627 000	-5 506 984 000	-5 637 572 727
Sum bevilgninger drift, netto overført fra §5-4, andre ledd		5 298 669 054,29	5 354 894 636	5 104 731 870	4 920 158 187
Avskrivninger	16,20	370 391 310,96	380 000 000	380 000 000	350 335 465
Sum netto driftsutgifter		5 669 060 365,25	5 734 894 636	5 484 731 870	5 270 493 653
Brutto driftsresultat		-357 795 045,54	-55 732 364	-22 252 130	-367 079 074
Utbytter		-3 555,00	0	0	-8 744 590
Renteinntekter		-83 505 168,00	-64 375 000	-34 375 000	-28 577 429
Startlån - renteinntekter		-13 369 316,15	-13 562 000	-13 562 000	-10 951 622
Renteutgifter, prov. og andre fin. utg.		126 228 904,48	137 200 000	100 000 000	64 056 041
Startlån - renteutgifter		13 679 801,21	14 700 000	14 700 000	9 394 456
Avdrag på lån	20	295 032 632,00	294 999 700	294 999 700	297 199 000
Netto finansutgifter		338 063 298,54	368 962 700	361 762 700	322 375 855
Motpost avskrivninger	16	-370 391 310,96	-380 000 000	-380 000 000	-350 335 465
Netto driftsresultat	5, 6	-390 123 057,96	-66 769 664	-40 489 430	-395 038 684
Disponering av netto driftsresultat					
Avsetning til bundne driftsfond	12	52 353 404,32	21 782 000	3 257 856	108 866 182
Bruk av bundne driftsfond	12	-63 639 069,32	-84 228 821	-33 067 861	-54 282 084
Sum netto avsetning/bruk av bundne driftsfond		-11 285 665,00	-62 446 821	-29 810 005	54 584 098
Avsetning til disposisjonsfond	12	376 101 313,71	311 773 428	227 742 100	357 789 902
Bruk av disposisjonsfond	12	-15 587 700,05	-224 461 829	-205 961 281	-19 449 195
Sum netto avsetning/bruk av disposisjonsfond		360 513 613,66	87 311 599	21 780 819	338 340 707
Overføring til investering		40 895 109,30	41 904 886	48 518 616	2 113 879
Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	5	390 123 057,96	66 769 664	40 489 430	395 038 684

2.2 Bevilgningsoversikt – drift, §5-4, andre ledd

	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Kommunedirektør og stab	19 364 445,77	20 258 096	18 858 521	17 626 851
Økonomi	50 583 108,76	53 590 878	54 505 859	48 738 557
Organisasjon og utvikling	114 315 846,08	117 438 873	116 199 312	112 554 673
Digitalisering	152 799 823,14	151 570 188	139 250 906	158 056 110
Administrasjon og ledelse Oppvekst	480 240 777,69	458 472 404	448 726 759	475 485 015
Barnehager	405 638 361,34	402 856 050	363 712 817	390 865 504
Skoler	1 155 000 155,62	1 154 409 412	1 078 221 449	1 089 911 512
Helsetjenester for barn, unge og familier	111 735 493,24	115 563 147	105 603 770	104 967 979
Barneverntjenester	254 058 206,62	266 489 718	264 327 743	205 880 380
Adm. og ledelse Helse og mestring	97 817 019,23	97 193 169	93 778 585	113 537 632
Tjenestetorg for Helse og mestring	158 240 489,29	160 000 050	151 904 000	149 139 953
Helsetjenester til voksne	563 392 911,30	544 428 012	476 560 000	538 521 789
Helsehus og institusjon	623 714 454,15	598 167 327	527 045 000	588 150 704
Bo- og miljøtjenesten	528 707 294,98	501 259 035	469 289 000	483 770 531
NAV	250 629 806,13	243 002 590	215 920 000	220 358 286
Helse- og mestring - sentrale inntekter	-167 829 544,50	-140 709 000	-140 709 000	-134 322 840
Adm. og ledelse Kultur, miljø og samfunn	42 979 541,11	45 386 975	43 258 553	41 600 237
Kultur	161 966 844,63	171 885 177	151 603 784	146 981 947
Eiendom	340 690 097,01	341 726 030	317 179 008	323 588 120
Miljøteknikk	72 050 588,71	60 500 849	68 245 539	137 656 848
By- og stedsutvikling	56 420 953,49	53 581 360	49 309 206	56 275 115
Reserverte bevilgninger	67 133 976,45	89 648 339	84 743 489	8 382 510
Premieavvik og premiefond pensjon	30 892 985,58	-135 031 379	2 210 000	-103 284 165
Sum bevilgninger drift, netto	5 570 543 635,82	5 371 687 300	5 099 744 300	5 174 443 248
Herav:				
Overføring til investering	153 000,00	153 000	0	0
Avsetning bundne driftsfond	52 275 155,13	21 717 000	3 192 856	108 840 898
Bruk av bundne driftsfond	-63 639 069,32	-84 228 821	-33 067 861	-51 695 274
Sum netto avsetning/bruk av bundne driftsfond	-11 363 914,19	-62 511 821	-29 875 005	57 145 623
Avsetning disposisjonsfond	286 627 191,37	279 747 428	200 216 100	212 304 449
Bruk av disposisjonsfond	-3 541 695,65	-200 595 943	-175 328 665	-15 165 012
Sum netto avsetning/bruk av disposisjonsfond	283 085 495,72	79 151 485	24 887 435	197 139 437
Korr. sum bevilgning drift, netto overført til §5-4, første ledd	5 298 669 054,29	5 354 894 636	5 104 731 870	4 920 158 187

	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Spesifikasjon av netto avsetning/bruk av fond pr. kommunalområde				
Digitalisering netto avs./bruk bundne fond	-1 757 200,00	-3 330 000	0	12 280 000
Oppvekst adm. netto avs./bruk bundne fond	441 141,00	-2 224 221	0	-96 010
Barnehager netto avs./bruk bundne fond	628 184,32	-10 000	0	1 490 787
Skoler netto avs./bruk bundne fond	-645 209,04	-7 224 041	-5 123 124	17 739 817
Helsetj barn/unge netto avs./bruk bundne fond	-4 586 640,21	-4 577 575	-2 075 000	-200 636
Barneverntjenester netto avs./bruk bundne fond	420 000,00	-450 000	0	-680 170
Adm. Helse/mestring netto avs./bruk bundne driftsfond	9 076,00	0	0	2 608 414
Tjenestetorg HM netto avs./bruk bundne driftsfond	-73 411,07	-330 000	-330 000	-217 754
Helsetj voksne netto avs./bruk bundne fond	-3 019 526,75	-3 877 000	0	3 062 216
Helsehus og inst netto avs./bruk bundne fond	-476 536,31	-770 000	0	980 004
Bo og miljøtj netto avs./bruk bundne fond	0,00	0	0	-9 641
NAV netto avs./bruk av bundne fond	-1 337 429,89	-3 000 000	0	-526 754
Adm. KMS netto avs./drift bundne driftsfond	-12 765 088,00	-13 998 273	-236 634	-545 315
Kultur netto avs./bruk bundne driftsfond	2 538 752,62	-156 088	-64 500	4 001 178
Eiendom netto avs./bruk bundne fond	0,00	-3 750 000	-3 750 000	-25 762 150
Miljøteknikk netto avs./bruk bundne fond	11 524 768,94	-7 338 665	-8 005 789	35 965 807
By/sted netto avs./bruk bundne driftsfond	-2 264 795,80	-11 475 958	-10 289 958	7 055 831
Sum netto avsetning/bruk bundne driftsfond	-11 363 914,19	-62 511 821	-29 875 005	57 145 623
Kommunedirektør og stab netto avs./bruk disp. fond	69 000,00	0	0	0
Økonomi netto avs./bruk disp. fond	-1 001 291,25	-1 000 000	0	-1 359 893
Org og utvikling netto avs./bruk disp. fond	5 212 495,31	5 330 000	1 015 000	2 976 328
Digitalisering netto avs./bruk disp. fond	8 900 000,00	7 365 000	3 150 000	10 100 000
Barnehager netto avs./bruk disp. fond	37 343,28	-35 000	0	38 223
Skoler netto avs./bruk disp. fond	3 386 995,34	-6 440 900	2 966 100	2 691 490
Adm. Helse/mestring netto avs./bruk disp. fond	0,00	-800 000	-800 000	75 236
Helsehus og inst netto avs./bruk disp. fond	985 000,00	985 000	985 000	985 000
Adm. KMS netto avs./drift disp. fond	634 334,20	-330 000	-346 000	1 041 563
Kultur netto avs./bruk disp. fond	10 340 423,32	7 761 200	827 000	550 200
Eiendom netto avs./bruk disp. fond	13 976 566,29	998 000	-8 023 000	8 913 316
Miljøteknikk netto avs./bruk disp. fond	0,00	-400 000	-338 665	0
By/sted netto avs./bruk av disp. fond	2 132 301,23	-5 220 815	0	4 860 094
Reserverte bev netto avs./bruk disp. fond	61 869 103,00	61 419 000	0	300 476
Pensjon netto avs./bruk disp. fond	176 543 225,00	9 520 000	25 452 000	165 967 405
Sum netto avsetning/bruk av disposisjonsfond	283 085 495,72	79 151 485	24 887 435	197 139 437

2.3 Bevilgningsoversikt – investering, §5-5, første ledd

	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringer i varige driftsmidler	14	853 050 134,70	1 087 495 264	1 559 964 971	875 156 870
Tilskudd til andres investeringer	14	14 997 637,95	16 927 963	10 386 401	16 041 964
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	18,19	11 791 404,00	11 792 000	13 000 000	10 954 195
Utlån av egne midler	17	0,00	0	0	0
Sum investeringsutgifter		879 839 176,65	1 116 215 227	1 583 351 372	902 153 029
Kompensasjon for merverdiavgift		-97 656 771,87	-132 524 213	-178 980 688	-141 623 435
Tilskudd fra andre	14	-134 739 083,40	-109 739 118	-41 791 428	-70 944 308
Salg av varige driftsmidler	14	-118 189 114,56	-126 078 243	-88 000 000	-37 457 239
Salg av finansielle anleggsmidler		0,00	0	0	-306 102
Bruk av investeringslån		-441 080 982,12	-658 698 907	-1 223 548 240	-641 591 007
Sum investeringsinntekter		-791 665 951,95	-1 027 040 481	-1 532 320 356	-891 922 091
Videreutlån		114 327 278,63	200 000 000	200 000 000	122 246 062
Bruk av lån til videreutlån		-114 327 278,63	-200 000 000	-200 000 000	-122 246 062
Avdrag på lån til videreutlån		79 192 328,00	90 840 000	40 840 000	119 100 686
Mottatte avdrag på videreutlån		-63 867 468,44	-76 090 000	-41 090 000	-55 024 187
Netto utgifter videreutlån	17	15 324 859,56	14 750 000	-250 000	64 076 499
Overføring fra drift		-40 895 109,30	-41 904 886	-48 518 616	-2 113 879
Avsetning til bundne investeringsfond	12	2 193 834,00	1 437 200	0	27 615 383
Bruk av bundne investeringsfond	12	-18 514 042,46	-15 951 583	-2 262 400	-98 412 692
Sum netto avsetning/bruk av bundne investeringsfond		-16 320 208,46	-14 514 383	-2 262 400	-70 797 309
Avsetning ubundne investeringsfond	12	0,00	0	0	4 750 000
Bruk av ubundne investeringsfond	12	-46 282 766,50	-47 505 477	0	-6 146 249
Sum netto avsetning/bruk av ubundne investeringsfond		-46 282 766,50	-47 505 477	0	-1 396 249
Sum overført fra drift og netto avsetninger		-103 498 084,26	-103 924 746	-50 781 016	-74 307 437
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0,00	0	0	0

2.4 Bevilgningsoversikt – investering, §5-5, andre ledd

	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Administrasjon og ledelse	7 525 072,75	10 595 555	5 474 285	5 559 133
Oppvekst	205 111 882,75	243 788 127	732 001 000	547 355 048
Helse og mestring	113 544 219,50	161 002 123	132 725 000	43 905 082
Kultur, miljø og samfunn	526 868 959,70	672 109 459	689 764 686	278 337 607
Sum investering i varige driftsmidler	853 050 134,70	1 087 495 264	1 559 964 971	875 156 870
Tilskudd til Kirkelig Fellesråd	8 710 869,95	8 710 870	3 700 000	11 759 823
Tilskudd mva. ref. justeringsrettsavtaler	6 286 768,00	8 217 093	6 686 401	4 282 141
Sum tilskudd til andres investeringer	14 997 637,95	16 927 963	10 386 401	16 041 964
Utlån	0,00	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	11 791 404,00	11 792 000	13 000 000	10 954 195
Sum investering i aksjer og andeler	11 791 404,00	11 792 000	13 000 000	10 954 195
Sum brutto investeringer tjenesteområdene	879 839 176,65	1 116 215 227	1 583 351 372	902 153 029

2.5 Økonomisk oversikt etter konto – drift, §5-6

	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Rammetilskudd	6	-2 254 147 195,00	-2 171 683 000	-2 179 191 000	-2 238 603 006
Inntekts- og formueskatt	6	-3 469 649 091,79	-3 328 644 000	-3 128 644 000	-3 187 871 893
Eiendomsskatt	13	-164 893 691,00	-165 000 000	-122 000 000	-112 836 696
Naturressursskatt	6	-3 027 112,00	-3 000 000	-3 000 000	-3 042 865
Andre overføringer, tilskudd fra staten		-141 313 698,00	-120 577 397	-61 485 000	-92 734 235
Kompensasjonstilskudd fra Husbanken		-11 674 803,00	-13 300 000	-13 300 000	-10 952 041
Overføringer og tilskudd fra andre		-802 507 892,12	-615 034 485	-442 852 575	-864 929 525
Brukerbetalinger		-262 902 897,05	-276 003 508	-278 534 176	-243 243 956
Salgs- og leieinntekter		-782 026 583,77	-754 424 837	-748 740 760	-730 257 935
Sum driftsinntekter		-7 892 142 963,73	-7 447 667 227	-6 977 747 511	-7 484 472 152
Lønnsutgifter		3 550 375 436,57	3 532 110 221	3 397 056 496	3 373 100 308
Sosiale utgifter		940 268 777,37	985 179 453	929 670 664	774 544 197
Kjøp av varer og tjenester		2 187 070 517,25	2 057 051 543	1 919 679 899	2 112 349 340
Overføringer og tilskudd til andre		486 179 396,91	437 580 646	329 087 322	507 012 026
Avskrivninger	16,20	370 391 310,96	380 000 000	380 000 000	350 335 465
Sum driftsutgifter		7 534 285 439,06	7 391 921 863	6 955 494 381	7 117 341 336
Brutto driftsresultat		-357 857 524,67	-55 745 364	-22 253 130	-367 130 815
Renteinntekter		-96 873 366,43	-77 938 000	-47 937 000	-39 537 666
Utbytter		-29 135,96	0	0	-8 759 986
Renteutgifter, prov. og andre fin. utg.		139 995 648,06	151 914 000	114 701 000	73 526 249
Avdrag på lån	20	295 032 632,00	294 999 700	294 999 700	297 199 000
Netto finansutgifter		338 125 777,67	368 975 700	361 763 700	322 427 596
Motpost avskrivninger	16	-370 391 310,96	-380 000 000	-380 000 000	-350 335 465
Netto driftsresultat	5, 6	-390 123 057,96	-66 769 664	-40 489 430	-395 038 684
Disponering av netto driftsresultat:					
Avsetning til bundne driftsfond	12	52 353 404,32	21 782 000	3 257 856	108 866 182
Bruk av bundne driftsfond	12	-63 639 069,32	-84 228 821	-33 067 861	-54 282 084
Sum netto avsetning/bruk av bundne driftsfond		-11 285 665,00	-62 446 821	-29 810 005	54 584 098
Avsetning til disposisjonsfond	12	376 101 313,71	311 773 428	227 742 100	357 789 902
Bruk av disposisjonsfond	12	-15 587 700,05	-224 461 829	-205 961 281	-19 449 195
Sum netto avsetning/bruk av disposisjonsfond		360 513 613,66	87 311 599,00	21 780 819,00	338 340 707
Overføring til investering		40 895 109,30	41 904 886	48 518 616	2 113 879
Bruk av tidligere års mindreforbruk		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum disponeringer eller dekning netto driftsresultat	5	390 123 057,96	66 769 664	40 489 430	395 038 684

2.6 Balanseregnskapet, §5-8

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		18 922 936 355,94	17 910 583 280
I. Varige driftsmidler	16	10 928 443 589,79	10 475 961 197
1. Faste eiendommer og anlegg		10 798 890 067,56	10 378 906 071
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		129 553 522,23	97 055 126
II. Finansielle anleggsmidler		1 160 859 496,15	1 088 818 959
1. Aksjer og andeler	3, 18	218 354 201,93	196 715 707
2. Obligasjoner	18	0,00	0
3. Utlån	17	942 505 294,22	892 103 252
III. Immaterielle eiendeler		0,00	0
IV. Pensjonsmidler	11	6 833 633 270,00	6 345 803 123
B. Omløpsmidler		3 432 127 702,63	2 999 420 548
I. Bankinnskudd og kontanter	8	2 880 899 044,91	2 447 521 077
II. Finansielle omløpsmidler		0,00	0
1. Aksjer og andeler		0,00	0
2. Obligasjoner		0,00	0
3. Sertifikater		0,00	0
4. Derivater		0,00	0
III. Kortsiktige fordringer	9	551 228 657,72	551 899 471
1. Kundefordringer		80 287 597,54	116 510 720
2. Andre kortsiktige fordringer		294 397 835,18	269 421 346
3. Premieavvik	9, 11	176 543 225,00	165 967 405
Sum eiendeler		22 355 064 058,57	20 910 003 827
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		7 081 251 764,00	6 542 884 584
I. Egenkapital drift		1 717 942 275,62	1 368 714 327
1. Disposisjonsfond	12	1 435 404 181,28	1 074 890 568
2. Bundne driftsfond	12	282 538 094,34	293 823 759
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0,00	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0,00	0
II. Egenkapital investering		154 012 251,83	216 615 227
1. Ubundet investeringsfond	12	119 876 127,69	166 158 894
2. Bundne investeringsfond	12	34 136 124,14	50 456 333
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0,00	0
III. Annen egenkapital		5 209 297 236,55	4 957 555 030
1. Kapitalkonto	19	5 223 682 181,07	4 971 939 974
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	26	28 527 278,31	28 527 278
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	26	-42 912 222,83	-42 912 223

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
D. Langsiktig gjeld		14 222 090 088,00	13 326 887 479
I. Lån	20	7 609 991 746,00	7 294 216 706
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		3 429 313 746,00	1 345 267 706
2. Obligasjonslån		3 203 252 000,00	4 565 325 000
3. Sertifikatlån		977 426 000,00	1 383 624 000
II. Pensjonsforpliktelse	11	6 612 098 342,00	6 032 670 773
E. Kortsiktig gjeld		1 051 722 206,57	1 040 231 764
I. Kortsiktig gjeld	10	1 051 722 206,57	1 040 231 764
1. Leverandørgjeld		313 594 363,71	335 462 238
2. Likviditetslån		0,00	0
3. Derivater		0,00	0
4. Annen kortsiktig gjeld		738 127 842,86	704 769 526
5. Premieavvik		0,00	0
Sum egenkapital og gjeld		22 355 064 058,57	20 910 003 827
F. Memoriakonti		0,00	0
I. Ubrukte lånemidler		522 835 915,51	388 244 176
II. Andre memoriakonti		2 621 650,00	0
III. Motkonto for memoriakontiene		-525 457 565,51	-388 244 176

2.7 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner driftsregnskapet, §5-9, første ledd

Årsavslutningsdisposisjoner driftsregnskapet Se note 5	Vedtatt av kommunestyret	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	SUM
Netto driftsresultat			-390 123 058
Avsetninger til bundne driftsfond			52 353 404
Bruk av bundne driftsfond			-63 639 069
Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakt	41 904 886	-1 009 777	40 895 109
Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakt	311 773 428	7 614 530	319 387 958
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakt	-224 461 829	-893 590	-225 355 419
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)			-266 481 074
Strykninger:			
Strykning av overføring til investering	0		0
Strykning av bruk av disposisjonsfond	209 767 719		209 767 719
Mindreforbruk etter strykning			-56 713 355
Mindreforbruk er avsatt til disposisjonsfond - bufferfond			56 713 355

2.8 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringsregnskapet, §5-9, andre ledd

Årsavslutningsdisposisjoner investeringsregnskapet Se note 5	Vedtatt av kommunestyret	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	SUM
Sum investeringsutgifter			1 073 358 783
Sum investeringsinntekter eksklusive bruk av lån			-414 452 438
Sum netto investeringsutgifter eksklusive bruk av lån			658 906 345
Avsetninger til bundne investeringsfond			2 193 834
Bruk av bundne investeringsfond			-18 514 042
Budsjettert bruk av lån	-858 698 907		-858 698 907
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakt	-41 904 886	1 009 777	-40 895 109
Avsetning til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakt	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakt	-47 505 477	1 222 711	-46 282 767
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)			-303 290 646
Strykninger:			
Strykning av overføring fra drift	0		0
Strykning av bruk av lån	303 290 646		303 290 646
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0		0
Mindreforbruk etter strykning			0

3 Noter

3.1 Note 1 – Regnskapsprinsipper

Dette er en generell note for alle kommuner. 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 framgår 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. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

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

Kommunen følger 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 anleggsmiddelets 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 § 14-15, med unntak av driftskreditt/ likviditetslån, § 14-16 og § 14-17. 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. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

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

Anleggsmidler som har hatt verdifall, som forventes ikke å være forbigående, er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

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.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

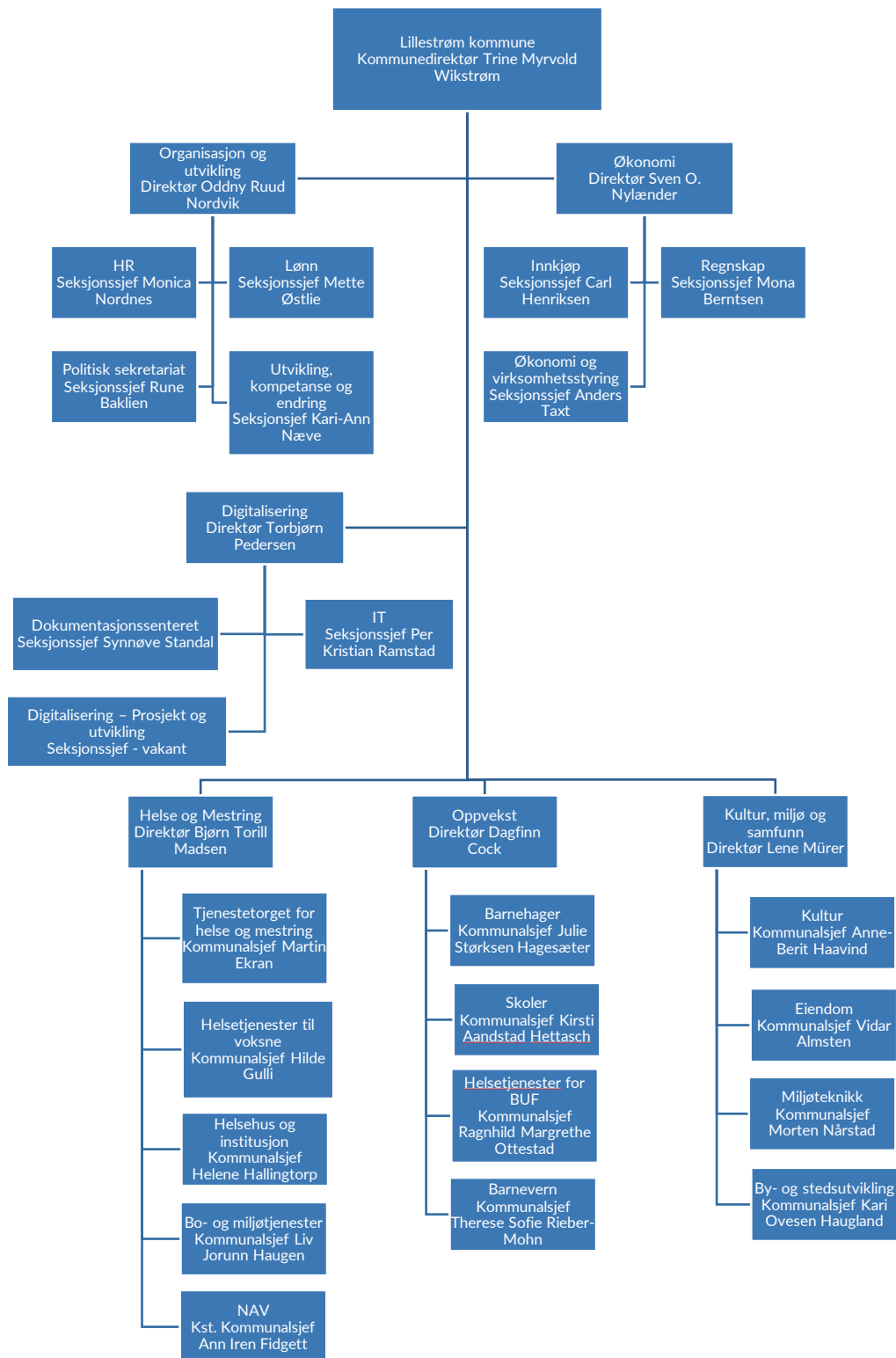
Selvkostberegninger

Der det er fastsatt i lov eller forskrift at kommunale gebyrer ikke skal være større enn kostnadene ved å yte tjenesten, beregnes selvkost jf. kommuneloven § 15-1 og forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer.

Merverdiavgift

Kommunen følger reglene i merverdiavgiftsloven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet ytes det merverdiavgiftskompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt merverdiavgift er finansiert gjennom trekk i rammetilskuddet til kommuner og fylkeskommuner.

3.2 Note 2 – Organisering av kommunens virksomhet



3.3 Note 3 – Tjenester som løses i samarbeid med andre

Kommunale foretak:

Lillestrøm kommune har ingen kommunale foretak.

Samarbeidsordninger:

Lillestrøm kommune deltok ved utgangen av 2022 i flere ulike samarbeidsordninger, blant annet:

- Samarbeidsrådet for Nedre Romerike. Interkommunalt politisk råd (SNR)
- Kommunalt oppgavefellesskap mot akutt forurensning region 2 (KOAF-2) (tidligere IUA 2)
- Felles samhandlingskontor (Regionalt samhandlingskontor Nedre Romerike)
- Barnevernvakten Romerike politidistrikt
- Nedre Romerike KAD (Kommunal akutt døgnenhet)
- Lindrende enhet

Se Lillestrøm kommunes eierskapsmelding i kommunestyrets sak 17/23 for flere detaljer knyttet til ulike samarbeidsordninger:

<https://opengov.360online.com/Meetings/LILLESTROMKOM/Meetings/Details/1206757?agendaItemId=208533>

Deltakelse i selskaper

Tabellen under viser hvilke interkommunale selskaper (IKS) og aksjeselskap (AS) kommunen har eierandeler i pr 31.12.2022:

Lillestrøm kommunes deltakelse i selskaper	
Interkommunale selskap (IKS)	Lillestrøm kommunes eierandel
Arkiv Øst IKS	11,00 %
Midtre Romerike Avløpsselskap IKS	92,62 %
Nasjonalt kommunesamarbeid for 110-sentralene IKS	1,27 %
Nedre Romerike Avløpsselskap IKS	50,76 %
Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS	46,08 %
Nedre Romerike Vannverk IKS	48,79 %
Romerike avfallsforedling IKS	42,05 %
Romerike krisesenter IKS	28,60 %
Romerike revisjon IKS	29,20 %
Viken kontrollutvalgssekretariat IKS	11,37 %
Øst 110-sentral IKS	11,56 %

Aksjeselskap (AS)	Lillestrøm kommunes eierandel
Heia Vita AS	100,00 %
Kjeller innovasjon AS	4,26 %
Kvartal 1 AS	50,00 %
Lillestrøm kulturbygg AS	96,43 %
Lillestrøm parkering AS	100,00 %
Norasondegruppen AS	33,85 %
Skedsmo Samfunnshus AS	66,11 %
Strandveien 1 AS	47,90 %

Private barnehager

I tillegg til kommunens egne barnehager var det ved utgangen av 2022 30 private barnehager, 11 private familiebarnehager, samt 2 private åpen barnehage i Lillestrøm kommune.

3.4 Note 4 - Lønn til ledende personer og godtgjørelser

Noten er pliktig, jf. forskriftens §5-13.

Lederlønn	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Ordfører	1 210 152	1 157 866
Varaordfører	920 164	805 743
Kommunedirektør	1 815 142	1 780 166

Revisjonshonorar	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Regnskaps og forvaltningsrevisjon	4 936 000	4 815 236
Varslingstjenesten	66 200	62 200
Kontrollutvalgssekretariat	468 585	535 000

3.5 Note 5 – Årsavslutningsdisposisjoner

Årsavslutningsdisposisjoner, herav strykingsbestemmelser er regulert i kap. 4 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner. Kommunedirektøren har fullmakt til å gjennomføre strykninger, jf. Økonomireglementets pkt. 5.6. Lillestrøm kommunes regnskap viser et mindreforbruk i 2022 og regnskapsregler knyttet til hvordan dette skal håndteres beskrives nedenfor.

Avslutning av driftsregnskapet

Ved avslutningen av driftsregnskapet skal overføring til investering, avsetning til og bruk av disposisjonsfond og inndekning av tidligere års merforbruk først føres i driftsregnskapet i samsvar med de beløpene som kommunestyret har vedtatt i driftsbudsjettet.

Overføring til investering og avsetning til og bruk av disposisjonsfond vedtatt av underordnet organ skal tas med i driftsregnskapet, jf. delegert myndighet til kommunedirektøren.

- a) Dersom driftsregnskapet ved regnskapsavslutningen viser seg å gi et regnskapsmessig **mindreforbruk**, skal dette reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond.
- b) Dersom driftsregnskapet ved regnskapsavslutningen viser seg å gi et regnskapsmessig **merforbruk**, skal dette reduseres så mye som mulig ved å stryke overføring til investering, stryke avsetning til disposisjonsfond og stryke inndekning av eventuelt tidligere års merforbruk.

Avslutning av investeringsregnskapet

Ved avslutningen av investeringsregnskapet skal bruk av lån, overføring fra drift, avsetning til og bruk av ubundet investeringsfond først føres i samsvar med de beløpene som er vedtatt i investeringsbudsjettet.

Overføring fra drift og avsetning til og bruk av ubundet investeringsfond vedtatt av underordnet organ skal tas med i investeringsregnskapet, jf. delegert myndighet til kommunedirektøren.

- a) Dersom investeringsregnskapet ved regnskapsavslutningen viser **udisponert beløp**, skal dette reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av lån, overføring fra drift og bruk av ubundet investeringsfond.
- b) Dersom investeringsregnskapet ved regnskapsavslutningen viser **udekket beløp**, skal dette reduseres så mye som mulig ved å stryke avsetninger til ubundet investeringsfond.

Forklaring til økonomisk oversikt etter §5-9, første ledd - Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i driftsregnskapet

Netto driftsresultat er kr 390 123 058. Før en kommer fram til årets budsjettavvik korrigeres for det som er regnskapsmessige avsetninger og bruk av bundne driftsfond. Bundne driftsfond er tilskuddsmidler, gavemidler og selvkostmidler, som ikke er gjenstand for strykninger.

Videre legges inn det som kommunestyret har vedtatt budsjettert i overføring til investering, avsetning og bruk av disposisjonsfond. Kommunedirektøren har ikke anledning til å avsette mer til disposisjonsfond enn det som er budsjettert med mindre kommunestyret har delegert fullmakt til dette.

Bruk av eiendomsskattemidler og avsetning/bruk av fond skal føres i eget prosjektrengskap, jf. budsjettvedtaket for 2022. Dette må forstås slik at eiendomsskatten definert til ulike formål skal gå til dette formålet og ikke til andre ting. Kommunedirektøren har fullmakt til å avsette/bruke eiendomsskattemidler i tråd med dette.

I tillegg har kommunedirektøren fullmakt til å føre resultat av driften for Lillestrøm kommunale boliger mot særskilt disposisjonsfond for vedlikehold av boligene, fullmakt til å avsette/bruke ubundet investeringsfond knyttet til kjøp/salg for Lillestrøm kommunale boliger samt fullmakt til å avsette/bruke årlig premieavvik til/fra premieavviksfond (disposisjonsfond), jf. Økonomi-reglementet pkt. 2.5.

I den obligatoriske oversikten §5-9, første ledd framkommer dette i kolonnen vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet. Etter fullmakt er overføring fra drifts- til investeringsregnskapet knyttet til eiendomskatteprosjekt redusert med kr 1 009 777. Videre er det samlet avsatt kr 7 614 530 utover budsjett og det er brukt kr 893 590 mindre enn budsjett.

Fullmakt	Overføring til investering	Avsatt utover budsjettet	Brukt mindre enn budsjettet
Overføring til investering - Eiendomsskatt	1 009 777		
Fond - Eiendomsskatt		3 470 966	744 787
Fond - Vedlikehold		3 087 339	-1 637 972
Fond - Premieavvik		1 056 225	-405
Sum	1 009 777	7 614 530	-893 590

Samlet er det brukt kr 15 587 700 av disposisjonsfond, herav er det brukt kr 13 949 728 fra eiendomsskattefond og kr 1 637 972 fra vedlikeholdsfond boligdrift, jf. bevilgningsoversikt - drift §4-1, første ledd.

Årets budsjettavvik framkommer med et mindreforbruk på kr 266 481 074 før strykninger.

Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-266 481 074
Strykning av bruk av disposisjonsfond, §5-4, 1. ledd:	
Sentralt, fra ENØK fond	2 000 000
Bruk til særskilte formål i investeringsregnskapet	9 651 181
Sum	11 651 181
Strykning av bruk av disposisjonsfond, kommunalområder §5-4, 2 ledd:	
Digitalisering	1 535 000
Skoler	9 914 000
Adm. og ledelse Helse og mestring	800 000
Adm. og ledelse Kultur, miljø og samfunn	1 245 000
Kultur	155 990
Eiendom	10 747 000
Miljøteknikk	400 000
By- og stedsutvikling	6 902 143
Bruk reserveverte midler	450 000
Bruk til amortisering premieavvik 2021	165 967 405
Sum	198 116 538
Mindreforbruk etter strykning	-56 713 355
Mindreforbruk er avsatt til disposisjonsfond - bufferfond	56 713 355

I budsjettert bruk av disposisjonsfond er det samlet strøket kr 209 767 719. Sentralt er det strøket kr 11 651 181 og på kommunalområdene er det strøket kr 198 116 538. Se tabellen ovenfor. Dette betyr at kostnadene som var forutsatt dekket med disposisjonsfond er dekket med mindreforbruk ellers i driftsregnskapet.

Etter strykning framkommer et mindreforbruk på kr 56 713 355 som er avsatt til disposisjonsfond – bufferfond.

Forklaring til økonomisk oversikt etter §5-9, 2. ledd - Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investeringsregnskapet

Sum netto investeringsutgifter er kr 658 906 345. Før en kommer fram til årets budsjettavvik skal det korrigeres for det som er regnskapsmessige avsetninger og bruk av bundne investeringsfond. Bundne driftsfond, f.eks. tilskuddsmidler, er ikke gjenstand for strykninger. Det skal videre legges inn det som kommunestyret har vedtatt budsjettert i bruk av lån, overføring fra drift samt avsetning og bruk av ubundet investeringsfond.

Kommunedirektøren har fullmakter i investeringsregnskapet. Fullmaktene framkommer i kolonnen vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet, jf. Obligatorisk oversikt §5-9, 2. ledd. Etter fullmakt er overføring fra drifts- til investeringsregnskapet knyttet til eiendomskatteprosjekt redusert med kr 1 009 777. Videre er det brukt kr 1 222 711 mindre enn budsjettert av ubundet investeringsfond.

Fullmakt	Overføring til investering	Avsatt utover budsjettert	Brukt mindre enn budsjettert
Overføring fra drift - Eiendomsskatt	1 009 777		
Kjøp/salg kommunale boliger			1 222 711
Sum	1 009 777		1 222 711

Årets budsjettavvik framkommer med et udisponert beløp på kr 303 290 646 før gjennomføring av strykninger.

Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-303 290 646
Strykninger:	
Strykning av bruk av lån, investeringslån	211 143 446
Strykning av bruk av lån, eiendomsskatt	6 474 479
Strykning av bruk av lån, startlån	85 672 721
Mindreforbruk etter strykning	0

I bruk av lån er det samlet strøket kr 303 290 646 i bruk av lån fordelt på investeringslån, eiendomsskatt og startlån.

3.6 Note 6 – Kommentarer til netto driftsresultat

Regnskapet for 2022 viser et netto driftsresultat på kr 390 123 058.

Økonomisk oversikt drift	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Sum generelle driftsinntekter	-6 026 855 411	-5 790 627 000	-5 506 984 000	-5 637 572 727
Sum netto driftsutgifter	5 669 060 365	5 734 894 636	5 484 731 870	5 270 493 653
Brutto driftsresultat	-357 795 046	-55 732 364	-22 252 130	-367 079 074
Netto finansutgifter	338 063 299	368 962 700	361 762 700	322 375 855
Motpost avskrivinger	-370 391 311	-380 000 000	-380 000 000	-350 335 465
Netto driftsresultat	-390 123 058	-66 769 664	-40 489 430	-395 038 684

Netto driftsresultat regnes som den viktigste indikatoren for økonomisk balanse i kommunesektoren. Netto driftsresultat er brutto driftsresultat fratrasket renteutgifter og avdrag på lån. Netto driftsresultat viser med andre ord overskuddet på årets drift fratrasket finansutgifter. Netto driftsresultat er et måltall for hvor stor andel av driftsinntektene som kan avsettes til framtidig handlingsrom og finansiering av investeringer.

Kommunen mottar en rekke øremerkede tilskuddsmidler og gavemidler. Disse midlene kan ikke disponeres til annet enn formålet. Hvis midlene innenfor et år er ubrukt settes de av til bundne driftsfond. Den dagen midlene disponeres føres bruk av bundne driftsfond. Kommunen avsetter årets premieavvik knyttet til pensjon til disposisjonsfond, for kostnadsføring året etter. Årets premieavvik og kostnadsføring av fjorårets premieavvik påvirker netto driftsresultat. Kommunene behandler kostnadsføring av tidligere års premieavvik forskjellig. Lillestrøm har valgt å kostnadsføre premieavviket på 1 år, mens andre kommuner fordeler kostnadsføringen over 7 år.

Tabellen nedenfor viser korrigert netto driftsresultat:

Økonomisk oversikt drift	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Netto driftsresultat	-390 123 058	-66 769 664	-40 489 430	-395 038 684
Avsetning til bundne driftsfond	52 353 404	21 782 000	3 257 856	108 866 182
Bruk av bundne driftsfond	-63 639 069	-84 228 821	-33 067 861	-54 282 084
Korrigert netto driftsresultat etter fradrag for bundne fond	-401 408 723	-129 216 485	-70 299 435	-340 454 586
Inntektsføring av årets premieavvik	176 543 225	175 487 000	182 867 000	165 967 405
Kostnadsføring (amortisering) av fjorårets premieavvik	-165 967 405	-165 967 000	-157 415 000	-42 935 580
Korrigert netto driftsresultat etter fradrag for bundne fond og premieavviksfond	-390 832 903	-119 696 485	-44 847 435	-217 422 761
Avvik, netto driftsresultat og korrigert netto driftsresultat	709 845	52 926 821	4 358 005	-177 615 923

Hadde netto driftsresultat blitt korrigert for bundne fond og premieavvik hadde resultatet blitt kr 709 845 bedre i 2022 og kr 177 615 923 dårligere i 2021.

3.7 Note 7 - Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Disposisjonsfond

Kommunens samlede disposisjonsfond er 1 435,4 mill. kroner, en økning på 360,5 mill. kroner fra 2021. Bufferfondet utgjør 995,5 mill. kroner, en økning på 356,9 mill. kroner fra 2021. Detaljer om fondene framkommer i note 12. I årsavslutningsdisposisjonene er det gjort flere strykninger i bruk av disposisjonsfond. Dette, samt avsetninger gjør at bufferfondet er styrket. Kostnadene som var forutsatt dekket med bruk av disposisjonsfond er isteden dekket med mindreforbruk ellers i driftsregnskapet.

Skatteinntekter

Ordinære skatteinntekter ble på 3 469,6 mill. kroner og naturressursskatten på 3,0 mill. kroner i 2022. Dette tilsvarer 8,8% høyere skatteinntekter sammenlignet med 2021. Dette er likevel betydelig lavere enn lands-gjennomsnittet som fikk en økning på 12,7%. Skatteinntekten ble 341 mill. kroner høyere enn opprinnelig budsjett og 141 mill. høyere enn justert budsjett. Den høye veksten skyldes i stor grad økonomisk vekst og fortsatt skattemessige tilpasninger til forventede skatteendringer. Veksten var stor selv om Stortinget vedtok å justere ned kommunenes andel av skatteinntektene (skattøret) fra 2021 hvor skattøret ble satt opp som en følge av koronaeffekter. I tillegg fikk vi 142,5 mill. kroner mer i tekniske oppgjør fra skatteetaten i november som følge av tilbakebetaling av for mye avsatt til å betale restskatt (marginoppgjør), og at det etter avsluttet ligning for 2021 ble gjort en ny fordeling av skatteinntekt mellom kommunene som kom godt ut for Lillestrøm.

Rammetilskudd

Rammetilskuddet for 2022 ble på 2 254,1 mill. kroner. Det var 0,7 % høyere enn 2021-tilskuddet. Rammetilskuddet ble 74,9 mill. kroner høyere enn opprinnelig budsjett, og 82,5 mill. kroner høyere enn justert budsjett. Avvikene skyldes i hovedsak at det ikke er korrigert for endring i inntekts-utjevning og endelige tall for koronastøtte.

Det viktigste endringene i rammetilskuddet i løpet av året er følgende:

- Som følge av høy skattevekst på våren vedtok Stortinget i revidert nasjonalbudsjett å redusere kommunens rammetilskudd med 133,2 mill. kroner.
- Staten har over rammetilskuddet tildelt kommunen 128,6 mill. kroner til vaksineringsarbeid og øvrige koronatiltak.
- Støtte til økt sosialhjelp pga. økte strømpriser ble tildelt i mars med 5,027 mill. kroner, og 1,676 mill. kroner i desember. I august ble det også tildelt 1,202 mill. til ekstra priskompensasjon på sosialhjelp.
- Det ble tildelt 4,5 mill. kroner til økte kostnader vedr. barnevernsreformen.
- Mindre korreksjoner, samlet 0,2 mill. kroner.
- I rammetilskuddet trekkes inntektsutjevning beregnet ut ifra vår kommunes skatteinntekt sett opp imot nasjonal skatteinntekt pr. innbygger. Lillestrøms skatteinntekter hadde en klart lavere vekst enn landsgjennomsnittet i 2022. I opprinnelig budsjett ble det forventet et trekk pga. inntektsutjevning på 27,6 mill. kroner, men regnskapet viste at vi ble tilført 40,1 mill. i inntektsutjevning, dvs. en merinntekt på 67,7 mill. kroner.

Inntekter fra eiendomsskatt

Eiendomsskatten var opprinnelig budsjettet til 122 mill. kroner. Etter at takseringsarbeidet var klart på nyåret viste reviderte inntektstall at e-skatteinntekt for 2022 ville bli omtrent 165 mill. kroner. Inntektsbudsjettet ble i 1. tertialrapport vedtatt oppjustert til 165 mill. kroner. Regnskapet viste at vi inntektsførte 164,9 mill. kroner i eiendomsskatt.

Koronautgifter og inntekter

I løpet av våren blusset koronapandemien opp igjen og Stortinget vedtok etter hvert å støtte kommunene for koronautgifter i første halvår og støtte til vaksineringsarbeidet for hele året. Støtten er delvis fordelt iht. innbyggertall og som skjønn iht. tilbakemeldinger fra kommunene. Staten har i 2022 utbetalt 128,8 mill. kroner i ordinær koronastøtte og støtte til vaksineringsarbeidet. Det er også utbetalt næringsstøtte finansiert fra fond som følge av ubrukte støttemidler i 2021 på 12,2 mill. kroner.

Fordi staten ikke har gitt dekning av ordinære koronautgifter for 2. halvår og også har tildelt støtte i stor grad etter innbyggertall og ikke konkrete utgifter viser regnskapstallene at vi har en netto utgift pga. koronapandemien på 12,7 mill. kroner. Samlet over perioden 2020-2022 viser regnskapet at statens overføringer pga. korona har dekket det aller meste av våre koronautgifter.

Ukrainakrig og flyktninger

Effekter av mottak av flyktninger fra Ukrainakrigen var ikke påtenkt i opprinnelig budsjett. I løpet av året tok vi imot i alt 261 flyktninger, noe som medførte inntekter fra integreringstilskudd på i alt 123,4 mill. kroner. Berørte avdelinger fikk fordelt inntekter og tilhørende utgifter i 2. tertialrapport. Inntektene ble 14,5 mill. høyere enn hva som ble forutsatt for budsjettjusteringen i 2. tertial og samlet 62,6 mill. kroner høyere enn opprinnelig budsjett. Det ble i 2. tertial avsatt 26,6 mill. kroner til bufferfond.

Finansutgifter

Økte markedsrenter gjennom 2022 har ført til store merutgifter på renter, men også store merinntekter. Renteutgifter, ekskl. renter til startlån, har økt fra 64 mill. kroner i 2021 til 126 mill. kroner i 2022. Renteinntektene, ekskl. renter på startlån, har økt fra 28 mill. kroner i 2021 til 83 mill. kroner i 2022. Det er et positivt avvik på ca. 30 mill. kroner på netto finanskostnader mellom revidert budsjett og regnskap. Dette skyldes i hovedsak at likviditetsbeholdningen i bank har vært høyere enn det som ble lagt til grunn i budsjettet.

Energikostnader

Økte strømpriser har påført Lillestrøm kommune høye energikostnader. I sum ble merutgiften i forhold til opprinnelig budsjett på 53,4 mill. kroner. Totale energiutgifter i 2022 ble 125,2 mill. kroner. I 2021 var totale energiutgifter 91,6 mill. kroner.

Refusjonskrav Ressurskrevende tjenester

Ressurskrevende tjenester 2022 er inntektsført med et krav på 78 mill. kroner. I forhold til budsjett er det en samlet merinntekt på 28,3 mill. kroner. Av dette er 14,4 mill. kroner merinntekt ført som krav for 2022, mens 13,9 mill. kroner er merinntekt for 2021.

Merinntekten skyldes i hovedsak at inntektsført krav for 2021 var betydelig lavere enn reelt mottatt tilskudd. Videre var budsjett 2022 satt noe for lavt da dette bygget på inntektsført krav i 2021 justert for identifiserte enkeltbrukere i budsjettprosessen. Kombinert med flere personer som kom inn i tilskuddsordningen bidro dette til merinntekt. Refusjonsgrunnlaget skal revideres før kravet sendes til Helsedirektoratet.

Pensjonsutgifter

Kommunens pensjonsutgifter budsjetteres i tråd med anslag fra pensjonsleverandørene, Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK). En stor andel av det kommunen betaler i premie til KLP er knyttet til reguleringspremie, dvs. premie for oppregulering av pensjonsfondet med effekten av lønns- og trygdeoppgjør. Som følge av at både lønnsvekst og økning i grunnbeløpet ble høyere enn tidligere antatt ble reguleringspremien i KLP betydelig høyere enn opprinnelig budsjettet.

I 1. tertial ble det innarbeidet økte pensjonsutgifter til Kommunal Landspensjonskasse (KLP) på 130,1 mill. kroner, eksklusiv arbeidsgiveravgift. Økningen ble vedtatt finansiert med bruk av premiefond i KLP. Årsak til økningen skyldtes i hovedsak økt reguleringspremie. Bruk av premiefond ble nedjustert til 120,1 i 2. tertial.

Pr. 31.12.22 er premiefondet på 597,8 mill. kroner. Det vises til note 11 – Pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og premieavvik.

Periodisering av variabel lønn

Variabel lønn som påløper i desember, men som blir utbetalt i januar skal periodiseres til gammelt regnskapsår. Variabel lønn utbetalt i januar 2022, 40,8 mill. kroner, ble periodisert og regnskapsført i 2021. Variabel lønn utbetalt i januar 2023, 40 mill. kroner er periodisert og regnskapsført i 2022. Dvs. variabel lønn viser en redusert utgift på ca. 0,8 mill. kroner i 2022 sammenlignet med 2021.

Tap kundefordringer

Det er ført tap av kundefordringer mot gamle kommuner på kr 759 217. Samtidig har det blitt innbetalt midler som tidligere var avskrevet på kr 209 595. Dvs. netto tapsført kr 549 622.

Det ble i 2. tertial bevilget kr 685 000 til å dekke tap. Tapet ble kr 135 378 mindre enn budsjettet.

Utestående sykepengerefusjoner

Utestående krav om sykepenger og foreldrepenger fra NAV er på 37,564 mill. kroner pr. 31.12.22. Av utestående er kr 12 091 fra 2020, og kr 2 820 202 fra 2021.

Hovedårsaken til utestående krav er saksbehandlingstid i NAV. NAV behandlet ikke krav som var yngre enn 9 måneder i 2022. Dette medfører et stort etterslep for Lillestrøm kommune, og hvor vi har hatt fokus på saker som er eldre enn 9 måneder.

3.8 Note 8 - Endring i arbeidskapital

Endring i arbeidskapital er en pliktig note, jfr. forskriftens § 5-10. Arbeidskapital defineres som omløpsmidler minus kortsiktig gjeld og er en grunnleggende sammenheng i kommuneregnskapet.

Endringene i kommunens arbeidskapital, anskaffelse minus bruk av midler, korrigert for endring av ubrukte lånemidler (jfr. del 1), skal samsvare med endring i kommunens balanseførte arbeidskapital, definert som omløpsmidler minus kortsiktig gjeld (jfr. del 2).

Del 1 - Endring av arbeidskapital i driftsregnskapet	Regnskap 2022
Anskaffelse av midler	
Inntekter driftsdel	7 892 064 259
Inntekter investeringsdel	350 584 970
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	716 256 936
Sum anskaffelse av midler (A)	8 958 906 165
Bruk av midler	
Utgifter driftsdel	7 163 709 961
Utgifter investeringsdel	868 047 773
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	640 523 458
Sum bruk av midler (B)	8 672 281 191
Anskaffelse – bruk av midler (A-B)	286 624 974
Endring i ubrukte lånemidler	134 591 739
Endring i arbeidskapital	421 216 713

Del 2 - Endring av arbeidskapital i balansen	Endring 2022	UB 31.12.22	IB 01.01.22
Omløpsmidler			
Endring betalingsmidler	433 377 968	2 880 899 045	2 447 521 077
Endring kortsiktige fordringer	-11 246 633	374 685 433	385 932 066
Endring premieavvik	10 575 820	176 543 225	165 967 405
Endring omløpsmidler (A)	432 707 155		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-11 490 442	1 051 722 207	1 040 231 764
Endring i arbeidskapital (A-B)	421 216 713		

3.9 Note 9 – Kortsiktige fordringer

Nr.	Kortsiktige fordringer	Saldo 31.12.2022	Saldo 31.12.2021
1	Ressurskrevende tjenester	78 000 000	58 000 000
2	Momskompensasjon / justeringsrett 6. termin 2022	70 806 222	83 777 272
3	Diverse refusjoner fra NAV inkl. sykepenger	37 617 417	20 692 142
4	IMDI integreringstilskudd / ekstra tilskudd	433 773	156 966
5	Diverse refusjoner fra Staten	28 091 752	6 189 259
6	Diverse krav fra fylkeskommuner / kommuner		0
7	Krav Skogeierforeningen	0	262 690
8	Diverse refusjoner fra private	498 617	669 762
9	Kommunale krav - Kommunal fakturering	79 497 542	114 181 183
10	Kommunale krav - tidligere kommuner	0	1 670 010
11	Periodisering fordring	79 740 109	100 332 783
12	Premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift	176 543 225	165 967 405
	Totalt utestående fordringer	551 228 658	551 899 471
Kommentarer til noen av postene:			
1	Beregnet krav for ressurskrevende tjenester		
2	Krav momskompensasjon for 6. termin 2022 inkl. justeringsrett mva. for utbetaling til utbyggere, krav alminnelig mva. og mva. primærnæring.		
3	Krav sykepenger og foreldrepenger utgjør kr 37 564 393.		
5	Dette gjelder periodisering av rammetilskudd og fastlønnstilskudd fysioterapeuter/ergo 2. halvår 2022.		
9	Utestående fakturerte krav fra Lillestrøm kommune for kommunens tjenester. Av dette var 31,8 mill. kroner forfalt, dvs. 2,25% av utfakturert i 2022.		
11	Periodisering fordring gjelder bl.a.: • Skatteinngang, periodisk oppgjør desember 2022, kr 45 795 877. • Periodisert salg av Verkstedhagen AS, kr 7 175 585. • Inngående fakturaer med dato i 2022 som gjelder år 2023, eller motsatt, kr 21 521 640.		
12	Krav premieavvik. Kravet blir nullstilt ved kostnadsføring i 2023.		

3.10 Note 10 – Kortsiktig gjeld

Nr.	Kortsiktig gjeld	Saldo 31.12.2022	Saldo 31.12.2021
1	Forskuddstrekk og utleggstrekk	130 355 405	126 674 170
2	Arbeidsgiveravgift	132 731 409	135 681 251
3	Ubetalte bokførte renter	51 339 598	30 173 744
4	Kortsiktig gjeld - Staten bufetat barnevern	9 641 435	6 022 764
5	Kortsiktig gjeld - Kommuner - KAD	2 563 623	2 759 360
6	Periodisering av variabel lønn og arbeidsgiveravgift	40 024 795	40 809 544
7	Avsatte feriepenges	356 180 918	337 799 127
8	Leverandørgjeld	313 594 364	335 462 238
9	Tilsagn boligtilskudd 2020, ikke utbetalt	0	1 270 000
10	Tilsagn boligtilskudd 2021, ikke utbetalt	700 000	2 000 000
11	Mva. ifm. justeringsrettsavtaler, utbetales til utbyggere	5 655 546	4 232 658
12	Til gode ordinær mva. for 6. termin 2021		10 129
13	Annen kortsiktig gjeld	974 504	827 356
14	Periodisering gjeld	2 460 609	16 509 423
15	Avsetning lønnsoppgjør lærere 2022 inkl. AGA og pensjon	5 500 000	
	Skyldig kortsiktig gjeld	1 051 722 207	1 040 231 764

Kommentarer til noen av postene:

1	Beløpet gjelder 6. termin 2022 og er utbetalt 16.01.23.
2	Beløpet består av skyldig arbeidsgiveravgift for 6. termin 2022, kr 82 596 351, som er betalt 16.01.23 samt av feriepenges for 2022 og et mindre beløp som gjelder svensk arbeidsgiveravgift.
3	Påløpte renter omfatter gjeldsrentes for egne lån, kr 46 049 168, samt for eiendomsskattelån, Lillestrøm kommunale boliger og startlån.
6	Beløpet gjelder variabel lønn påløpt i desember 2022, utbetalt i januar 2023.
14	Periodisering gjeld gjelder bl. a: - Inngående fakturaer med dato i 2023 som gjelder år 2022. - Veiledningshonorar 2022 som er utbetalt i 2023, kr 820 997.
15	Beløpet gjelder beregnet utgift til læreroppgjøret 2022.

3.11 Note 11 – Pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og premieavvik

Opplysninger om pensjon er en pliktig note, jfr. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 5-12 pkt. c.

Generelt om pensjonsordningen i kommunen

Lillestrøm kommune har kollektiv pensjonsordning for sine ansatte og ordfører i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK) for lærere. For sykepleiere og lærere er ytelsene lovbestemte. For øvrige yrkesgrupper omfatter ordningene de tariffestede ytelser som gjelder i kommunal sektor. Ordningene er ytelsesbasert. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, etterlatte-, tidligpensjon, AFP og betinget tjenstepensjon. Årskullene født før 1963 er sikret tidligpensjon og AFP 62-67 år. Årskullene født fra 1963 er sikret betinget tjenstepensjon eller livsvarig AFP. Pensjonene samordnes med utbetalingene fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det. For AFP 62-64 år er kommunen med i utjevningsordningen i KLP.

Regnskapsføring av pensjon

I løpet av året utgiftsføres faktisk innbetaling til KLP og SPK og på slutten av året mottar vi beregnet netto pensjonskostnad fra pensjonskassenes aktuar. Differansen mellom innbetalt premie og beregnet netto pensjonskostnad er årets premieavvik. Hvis innbetalt premie er høyere enn beregnet netto pensjonskostnad skal premieavviket inntektsføres i driftsregnskapet og balanseføres som kortsiktig fordring. Hvis innbetalt premie er lavere enn beregnet netto pensjonskostnad skal premieavviket utgiftsføres i driftsregnskapet og balanseføres som kortsiktig gjeld. Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et annet beløp enn faktisk innbetaling, nemlig pensjonskostnaden.

Årets netto pensjonskostnad.	KLP	SPK	SUM
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	293 713 584	53 729 920	347 443 504
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	174 981 502	17 761 985	192 743 487
Brutto pensjonskostnad	468 695 086	71 491 905	540 186 991
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-214 949 707	-9 971 354	-224 921 061
Netto pensjonskostnad (ekskl. adm.)	253 745 379	61 520 551	315 265 930
Administrasjonskostnad	14 966 889	1 939 975	16 906 864
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	268 712 268	63 460 526	332 172 794
Amortisert premieavvik	141 425 080	4 032 769	145 457 849
Samlet pensjonskostnad (inkl. administrasjon)	410 137 348	67 493 295	477 630 643

Samlet pensjonskostnad er 477,630 mill. kroner. Herav utgjør arbeidstakers andel 62,535 mill. kroner.

Pensjonskostnader i drifts- og investeringsregnskapet	KLP	SPK	SUM
Brutto premie	543 176 465	63 862 082	607 038 547
Minus bruk av premiefond	-120 139 000	0	-120 139 000
Netto innbetalt premie	423 037 465	63 862 082	486 899 547
Minus beregnet netto pensjonskostnad (inkl. administrasjon)	268 712 268	63 460 526	332 172 794
Årets premieavvik	-154 325 197	-401 556	-154 726 753
Amortisering (kostnadsføring) av premieavvik fra 2021	141 425 080	4 032 769	145 457 849
Netto pensjonskostnad inkl. amortisering	410 137 348	67 493 295	477 630 643
Tilskudd til sikringsordningen og kontingenter	1 758 031	0	1 758 031
Netto pensjonskostnad inkl. amortisering, tilskudd og kontingenter	411 895 379	67 493 295	479 388 674
Minus arbeidstakers andel	-49 457 412	-13 077 687	-62 535 099
Årets regnskapsførte pensjonskostnader	362 437 967	54 415 608	416 853 575
Arbeidsgiveravgift	51 103 753	7 672 601	58 776 354
Årets regnskapsførte pensjonskostnad inkl. arbeidsgiveravgift	413 541 720	62 088 209	475 629 929

Brutto premie til KLP og SPK var 607,038 mill. kroner. Det ble benyttet 120,139 mill. kroner av premiefondet, slik at netto innbetalt premie var 486,899 mill. kroner. Årets premieavvik i KLP og SPK er ført til inntekt i driftsregnskapet 2022. Premieavvik fra 2021 er kostnadsført i 2022. Netto pensjonskostnad inkl. amortisering framkommer ved å ta netto innbetalt premie, minus årets premieavvik pluss amortisering av premieavvik. Netto pensjonskostnad inkl. amortisering, tilskudd og kontingenter utgjør 479,389 mill. kroner. Arbeidstakers andel utgjør 62,535 mill. kroner. Årets regnskapsførte pensjonskostnader utgjør etter dette 416,854 mill. kroner. I tillegg kommer arbeidsgiveravgift, totalt regnskapsført 475,629 mill. kroner.

Lillestrøm kommune har vedtatt 1 års amortisering av premieavviket. I samsvar med kommunestyrevedtak er årets premieavvik avsatt til premieavviksfond (disposisjonsfond) i 2022., så premieavviket i 2022 vil i sin helhet bli kostnadsført med bruk av fond i 2023. Akkumulert premieavvik i balansen pr. 31.12.22 er kr 154 726 753. Inkludert arbeidsgiveravgift kr 176 543 225.

Premiefond	KLP
Innestående på premiefond 31.12.21	565 849 575
Tilført overskudd	139 034 793
Garantert rente	13 082 792
Sum tilført premiefond i 2022	152 117 585
Bruk av premiefond i 2022	-120 139 000
Innestående på premiefond 31.12.22	597 828 160

Premiefond kan bare benyttes til å betale pensjonspremie. Premiefondet er samlet tilført midler på 152,118 mill. kroner i 2022. Tilført overskudd består av overskudd og renteoverskudd på premiefondet, avregning bruttogaranti og frigjøring av bufferavsetninger. Det er brukt 120,139 mill. kroner av premiefondet til betaling av premie i 2022. Fondet har netto økt med 31,979 mill. kroner fra 31.12.21 til 31.12.22.

Pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler 31.12.22.	KLP	SPK	SUM
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse, estimat	-5 907 615 405	-663 558 082	-6 571 173 487
Pensjonsmidler, estimat	6 460 322 385	373 310 885	6 833 633 270
Netto pensjonsforpliktelse før arbeidsgiveravgift	552 706 980	-290 247 197	262 459 783
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	0	-40 924 855	-40 924 855

Pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler inngår i kommunens balanse. Pensjonsmidler er ført opp som anleggsmidler. Pensjonsforpliktelser og arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelser er ført opp som langsiktig gjeld. Noten skal inneholde informasjon om netto pensjonsforpliktelser.

Spesifikasjon av estimatavvik	KLP	SPK	SUM
Faktisk forpliktelse	-5 639 085 973	-592 066 177	-6 231 152 150
Estimert forpliktelse	-5 429 859 448	-641 506 909	-6 071 366 357
Estimatavvik i år	-209 226 525	49 440 731	-159 785 794
Estimerte pensjonsmidler	6 037 467 756	301 417 424	6 338 885 180
Faktiske pensjonsmidler	5 943 253 833	402 549 290	6 345 803 123
Estimatavvik i år	94 213 923	-101 131 866	-6 917 943
Brutto Estimatavvik	-115 012 602	-51 691 134	-166 703 736

Estimatavvikene skal angis i note. Det skal foretas ny beregning av de pensjonsforpliktelser som ble balanseført i foregående års regnskap. Ved ny beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler i foregående år og ny beregning kalles årets estimatavvik for pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler.

Noten skal spesifisere hvilke forutsetninger som ligger til grunn for beregningen:

Beregningsforutsetninger	2022	2021
Forventet avkastning på pensjonsmidler, KLP	3,50 %	3,50 %
Forventet avkastning på pensjonsmidler, SPK	3,00 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet lønnsvekst og G- regulering	1,98 %	1,98 %
Pensjonsregulering	1,22 %	1,22 %
Forholdstall fra Kommunal- og regionaldepartementet	1	1

3.12 Note 12 – Fond, avsetninger og forbruk

	Beholdning 01.01.22	Avsatt	Brukt	Beholdning 31.12.22
Disposisjonsfond	-1 074 890 568	-376 101 314	15 587 700	-1 435 404 181
Bundne driftsfond	-293 823 759	-52 353 404	63 639 069	-282 538 094
Ubundne investeringsfond	-166 158 894	0	46 282 767	-119 876 128
Bundne investeringsfond	-50 456 333	-2 193 834	18 514 042	-34 136 124
Sum fond, avsetninger og bruk	-1 585 329 554	-430 648 552	144 023 578	-1 871 954 527

Disposisjonsfond	IB 2022	Flyttet	Avsatt	Brukt	UB 2022
POLITISK SEKRETARIAT, VALGUTGIFTER OG UTSTYR	-865 000	865 000	-1 505 000		-1 505 000
D16015 - SKANNING ARKIV RKL	-200 000	200 000			0
LILLESTRØM BUFFERFOND	-638 554 455	-246 040 289	-110 863 355		-995 458 099
ENØK - INNSPARING TIL R/A OG INVESTERINGER	0	-12 977 586	-4 778 100		-17 755 686
INNOVASJONSFOND diverse prosjekter	0	-13 853 874			-13 853 874
D13005 - LILLESTRØM SELVFORSIKRINGSFOND	-8 868 567	707 000	-1 556 000		-9 717 567
LILLESTRØM PREMIEAVVIK PENSJON	-208 902 985	208 902 985	-176 543 225		-176 543 225
D15500 LEDERUTVIKLING - OU KOMPETANSE OG UTVIKLING	0		-175 000		-175 000
UTSKIFTINGSPLAN IKT	-3 098 942		-3 900 000		-6 998 942
D16019 - BREDBÅNDSUTBYGGING- KOMM.MIDLER	0		-5 000 000		-5 000 000
D29003 - BARNEVERNREFORMEN - SKJØNNSMIDLER STATSFORVALTEREN	0		-4 500 000		-4 500 000
VEDTAK EKSTRA MOTTAK FLYKTNINGER 2016 KS-16/8 I SKEDSMO	-963 000	800 000			-163 000
D43027 - LADEPUNKTER FORMÅLSBYGG LILLESTRØM KOMMUNE	-1 600 000	384 007			-1 215 993
ETABLERING AV PAVILJONER FOR FROGNER (D43032) OG KJELLERVOLLA (D43031) SKOLER	0		-4 568 000		-4 568 000
LILLESTRØM KOMM. BOLIGER - VEDLIKEHOLD	-29 973 418		-6 087 339	1 637 972	-34 422 786

Disposisjonsfond	IB 2022	Flyttet	Avsatt	Brukt	UB 2022
TIL KJØP AV BILER/MASKINER DRIFTSAVDELINGEN	-2 540 616	2 540 616			0
D47004 - BYUTVIKLINGSPLAN	-235 000	122 000			-113 000
D47009 - KLIMAFOND	-9 428 597	6 411 360			-3 017 237
D47029 - OPPFØLGING RAVINEPLAN	-250 000		-500 000		-750 000
D47026 - SAMFERDSELSPLANLEGGING	-538 517		-450 000		-988 517
D47020 - DIGITALISERING AV BYGGESAKSARKIV SØRUM	-3 000 000	435 888			-2 564 112
D47006 - eBYGGESAK	0		-198 375		-198 375
D47010 - UTVIKLING KJELLER FLYPLASS	-1 706 156		-200 000		-1 906 156
D47017 - OMRÅDEREGULERING STRØMMEN ØST	-143 000	31 500			-111 500
D47031 - OMRÅDEPLAN SØRUMSAND SENTRUM	0		-513 000		-513 000
D47027 - OPPDATERING AV KARTVERK	-798 439		-390 000		-1 188 439
D47015 - DATAFANGST MED DRONE	0		-148 953		-148 953
SKEDSMO INNSP. ENØK - TIL R/A OG INVESTERINGER	-14 977 586	14 977 586			0
SKEDSMO HARDBRUKSBOLIGER P=1089 KS 2017/159	-5 455 945	5 455 945			0
SKEDSMO KS-sak 16/8 - VEDTAK EKSTRA MOTTAK FLYKTNINGER 2016	-800 000	800 000			0
SKEDSMO P=5053 TOALETT I SKATEPARKEN FRA OSK 2018	-1 600 000	1 600 000			0
I41018 ETABLERING AV HUNDELUFTEGÅRD	-102 022	25 480			-76 542
SKEDSMO P=5511 BENKER OG GRILLER LANGS TURVEIER	-53 944	53 944			0
SKEDSMO BILER/MASKINER DRIFTSAVDELINGEN	-690 481	690 481			0
E-SKATT	-57 822 640		-54 224 966	13 949 728	-98 097 877
INNOVASJONSFOND diverse prosjekter	-17 089 957	17 089 957			0
SKEDSMO LILLESTRØM KOMMUNE - RAMMETILSKUDD OG SKJØNNSMIDLER	-14 870 561	5 781 000			-9 089 561
SØRUM FOND MINDREFORBRUK SKÅNINGSRUD	-7 496 039	4 997 000			-2 499 039
Sum 17 disposisjonsfond uten bevegelse i 2022	-42 264 701				-42 264 701
SUM disposisjonsfond	-1 074 890 568	0	-376 101 314	15 587 700	-1 435 404 181

Bundne driftsfond	IB 2022	Flyttet	Avsatt	Brukt	UB 2022
D16017 - LOKAL BREDBÅNDSUTVIKLING - STATLIGE MIDLER	-12 280 000			8 257 200	-4 022 800
D16019 - BREDBÅNDSUTBYGGING STATLIGE MIDLER	0		-6 500 000		-6 500 000
D20002 - FORELDRESTØTTENDE TILTAK BUF	-295 000		-555 575		-850 575
D20003 - IMPLEMENTERINGSPROSJEKT BTI 2022 – Buf. dir.	-403 000			403 000	0
D21310 - KOMPETANSELØFT BARNEHAGER	-361 200			19 665	-341 535
D21250 - SÅRBARE BARN TILSKUDD 2021	-919 260		-980 389	829 161	-1 070 488
D21301 - TILRETTELEGGINGSMIDLER STUDENTER I BARNEHAGE	-475 000		-550 000	475 000	-550 000
D21314 - TILSKUDD STIM. NORSK SPRÅK FOR MIN. SPRÅKLIGE BARN	-357 587		-308 231		-665 818
D21320 - SVØMMING MÅSAN BH 2021	-21 300			2 881	-18 419
D21317 - SVØMMING MELBY BH 2021	-43 172			5 260	-37 912
D21122 - ØKT BARNEHAGEDELTAGELSE FOR MIN.SPRÅKLIGE BARN	0		-410 097		-410 097
KOMPETANSEMIDLER	-61 085 197		-7 091 640	7 736 849	-60 439 988
D27004 - STYRKING AV HELSESTASJONS- OG SKOLEHELSETJ.	-1 001 117			983 266	-17 851
D27014 - SIBS	0		-463 886		-463 886
D27011 - HJELPEBEHOV BARN OG UNGE PSYKISK HELSE	-1 439 899			1 439 899	0
D27015 - PSYKISK HELSE OG RUS, MIDL.STYRKING (STATSFORVALTEREN)	-3 746 383			3 746 383	0
D27008 - HOME START FAMILIEKONTAKTEN	-139 946			8 928	-131 018
D27013 - GAVEMIDLER OUT	-10 000			4 801	-5 199
D30001 - KOMPETANSEMIDLER 2020 FRA FYLKESMANNEN	-369 000			143 000	-226 000
D30015 - ALIS-ORDNING (ALMENLEGE I SPESIALISERING)	0		-152 076		-152 076
D30001 - KOMPETANSEMIDLER INNOVASJON	-32 000			32 000	0
D31002 - KOMPETANSEHEVENDE TILTAK PALLIASJON	-37 403			22 032	-15 371
D31007 - PALLIASJON I PRAKSIS	-38 028			38 028	0
D32017 - PÅRØRENDESKOLE	-269 964		-18 649		-288 613
D38001 - INFORMASJONSARBEID VAKSINERING (IMDI)	0		-861 934		-861 934
D32XXX - GAVER - HELSETJ. TIL VOKSNE	-106 752		-84 719	25 366	-166 104
D32021 - AVANSERT KLINISK SYKEPLEIE	-198 094		-111 000	72 227	-236 867
D32102 - AMBULANT HELSETILBUD	-495 359			490 012	-5 347

Bundne driftsfond	IB 2022	Flyttet	Avsatt	Brukt	UB 2022
D32012 - KAPASITETSOPPBYGGING RUSARBEID	-1 650 000	-1 650 000		1 304 224	-1 995 776
D32107 - NY ORDNING - KOMMUNALT RUSARBEID	0		-1 320 000		-1 320 000
DEMENTMIDLER DAGSENTER	-915 797			500 000	-415 797
D32701 - AKTIVITET MOT ENSOMHET - AKTIVITETSSENTRE	-1 284 858			1 284 858	0
D32702 - INNOVASJONSMIDL.FRYDENLUNDSGT.18 AKTIVITETSSENTER	-1 057 083			1 057 000	-83
D33003 - GAVEMIDLER SØRVALD BBS DEMENS	-16 661		-31 407		-48 068
D33008 - GAVEMIDLER ÅRÅSVEIEN	-13 300		-2 118		-15 418
D33002 - GAVEMIDLER BLAKER BBS DEMENS	-30 300		-15 953		-46 253
D33013 - GAVEMIDLER BLAKER BBS SOMATISK	-141 249			11 297	-129 953
D33006 - GAVEMIDLER SKEDSMOTUN BBS	-234 154		-18 864	16 838	-236 181
D33007 - GAVEMIDLER LILLESTRØM BBS	-1 000		-152		-1 152
D33009 - GAVEMIDLER STALSBERG BBS	-101 443		-4 786	9 610	-96 619
D33010 - GAVEMIDLER LINDRENDE ENHET	-130 813		-53 010		-183 823
D33014 - GAVEMIDLER PÅLSETUNET	-130 262	-76 528	-40 940	18 711	-229 019
D33041 - TILTAK SÅRBARE ELDRE	-770 465			770 465	0
D36027 - FRA KRISE TIL MESTRING - NAV	-397 692			397 692	0
D30005 - FORLENGELSE INTRO.ORDNING 2020-2021 KORONA	-3 454 813			3 000 000	-454 813
D36028 - TJENESTEDESIGN OG LAVINNTEKTSFAMILIER	0		-10 000		-10 000
D36015 - NAV EKSTRA TILSKUDD R.P (1010 VF) (Ske3666)	0		-19 551		-19 551
D36018 - NAV EKSTRA TILSKUDD I.M.A (ID 469 VF)	-1 000		-623 584		-624 584
D36021 - NAV EKSTRA TILSKUDD M.B.K (ID 213 VF)	-591 744			300 370	-291 374
D36023 - NAV EKSTRA TILSKUDD T.Y.G (ID 1267 VF)	-122 697			3 468	-119 229
D36040 - NAV ANTHEA	-20 000		-51 205		-71 205
D36030 - NAV EKSTRA TILSKUDD S.C.C (ID 1307 VF)	-38 383		-239 077		-277 460
D36033 - NAV EKSTRA TILSKUDD A.M.S (ID 1531 VF)	0		-138 508		-138 508
D36014 - NAV EKSTRA TILSKUDD A.W.S FLYKTNINGAVD (ID 348 VF) (Ske. 3665)	0		-134 941		-134 941
D36037 - NAV EKSTRA TILSKUDD D.I FLYKTNINGEAVD (ID 1599 VF)	0		-319 760		-319 760
D36062 - NAV EKSTRA TILSKUDD S.P FLYKTNINGEAVD (ID 1573 VF)	0		-196 400		-196 400

Bundne driftsfond	IB 2022	Flyttet	Avsatt	Brukt	UB 2022
D36063 - NAV EKSTRA TILSKUDD S.A.S FLYKTNINGEAVD (ID 2170 VF)	0		-29 800		-29 800
D36064 - NAV EKSTRA TILSKUDD F.A.A.Y FLYKTNINGEAVD (ID 1344 VF)	0		-116 500		-116 500
D36065 - NAV EKSTRA TILSKUDD A.A.N FLYKTNINGEAVD (ID 1651 VF)	0		-196 400		-196 400
D36061 - NAV EKSTRA TILSKUDD S.K FLYKTNINGEAVD (ID 890 VF)	0		-420 000		-420 000
D36042 - NAV - UNG I JOBB	0		-318 486		-318 486
D36043 - MANTHEA	0		-130 121		-130 121
D40002 - ETABL. LILLESTRØM HELSEKLYNGE - VIKEN FK	0		-123 318		-123 318
D40003 - ETABLERERTJENESTEN NEDRE ROMERIKE	0		-78 699		-78 699
KRISEPAKKE 8 - NÆRING (2021)	-12 202 000			12 202 000	0
NÆRINGSFOND	-2 863 695		-51 547	765 105	-2 150 137
D41026 - LITTERATURCAMP BIBLIOTEK	-15 699			14 449	-1 250
D41030 - VERDT Å SNAKKE OM - BIBLIOTEKET	-200 000			65 096	-134 904
D41033 - AKTIV FORMIDLING - LILLESTRØM BIBLIOTEK	-400 000		-400 000		-800 000
D41043 - FORPRSJ. BIBLIOTEK- OG PUBLIKUMSUTVIKL. (NASJBIB)	-443 600			347 964	-95 636
D41045 - MØTEPlass BIBLIOTEK - BUFDIR	-679 576			659 628	-19 948
D41049 - BIBLIOTEK - STYRKING AV DIG. KOMP. ELDRE (HDIR)	-946 728			395 916	-550 812
D41054 - KREATIV KOMMUNE - KULTURTANKEN	-174 000			85 738	-88 262
D41055 - SPILLET OM KLIMA - RFF	-375 000			375 000	0
D41060 - BIBLIOTEK UTEN BØKER	0		-500 000		-500 000
D41066 - BIBLIOTEK - UTSTYR FLERBRUKSROM LILLESTRØM	0		-1 491 200		-1 491 200
D41059 - LILLESTRØM CULTURE HUB - BIBLIOTEK	0		-205 000		-205 000
D41061 - LILLESTRØM KULTURKONFERANSE	0		-58 138		-58 138
D41007 - DAMETRIMMEN SKEDSMO FRIVILLIGSENTRAL	-68 368		-7 993		-76 362
D41038 - DEN KULTURELLE SPASERSTOKKEN	-136 636			27 125	-109 511
D41025 - GAVEMIDLER FRIVILLIGSENTRALEN - Ske5641	-127 126			25 218	-101 908
D41037 - INTEGRERINGSTILTAK (IMDI)	-58 729		-67 267	43 729	-82 267
D41073 - HVALTJERN OPPGRADERING BADEBRYGGE OG NY STI	0		-75 000		-75 000
D41032 - DEN KULTURELLE SKOLESEKKEN - LILLESTRØM	-998 506		-526 702	369 353	-1 155 854

Bundne driftsfond	IB 2022	Flyttet	Avsatt	Brukt	UB 2022
D41019 - FERIEAKTIVITETER BARN/UNGE	-208 995		-539 691	208 995	-539 691
D41023 - UNPLUGGED - GAVER SPAREBANKSTIFTELSEN Ske5605	-107 000			104 297	-2 703
D41047 - INKLUDERING UNG I JOBB (BUFDIR)	-488 990			397 320	-91 670
D41056 - PROGRAM FOR FOLKEHELSE - MEDVIRKNING	-1 391 045		-167 536		-1 558 581
D41046 - INKLUDERING BARN/UNGE - KOORDINERING AV SAMARBEID	-192 000			192 000	0
D41064 - TILTAK MØTEPLASSER BARN OG UNGE (BUFDIR)	0		-1 794 166		-1 794 166
D41065 - TILTAK UTSTYRSSENTRALEN (BUFDIR)	0		-44 588		-44 588
OVERSKUDD VANN - SELVKOST	-40 210 905		-12 283 071		-52 493 976
OVERSKUDD AVLØP - SELVKOST	-33 549 215			9 461 932	-24 087 283
OVERSKUDD RENOVASJON - SELVKOST	-4 360 751		-6 774 654		-11 135 405
OVERSKUDD FEIING - SELVKOST	-1 280 340			311 582	-968 758
OVERSKUDD SEPTIK - SELVKOST	-5 920 909		-1 266 016		-7 186 925
OVERSKUDD KONTROLL OG TILSYN SPREDT AVLØP - SELVKOST	-332 661			332 661	0
OVERSKUDD BYGGESAK - SELVKOST	-23 201 320			2 469 116	-20 732 204
OVERSKUDD EIERSEKSJONERING - SELVKOST	0		-615 751		-615 751
VANN - FOND 2	-15 766 794		-557 514		-16 324 307
AVLØP - FOND 2	-7 375 181		-260 786		-7 635 968
D45002 - VANNOMRÅDE LEIRA/NITELVA (P=1433)	-2 414 393		-592 392	293 066	-2 713 719
D45001 - VASSDRAGSOVERVÅKING (P=1436)	-352 485		-189 576		-542 061
D47043 - KNOTEPUNKT PROSJEKT LILLESTRØM	0		-160 983		-160 983
D47120 - TEMAPLAN FOR NATURMANGFOLD	0		-82 623		-82 623
D47040 - BYUTVIKLING KJELLER - FOU PROSJEKT RFF VIKEN	-350 000			350 000	0
D47019 - KONFLIKTREDUSERENDE TILTAK I KOMM. MED ULVEREVIR	-2 731 614			408 138	-2 323 476
SKOGAVGIFTSFOND	-490 441		-14 053	324 152	-180 342
D47046 - VILTFOND	0		-413 200		-413 200
SKEDSMO MERINNT. - 32251 LINDRENDE ENHET	-146 144		-243 381		-389 525
SKEDSMO KAPASITETSOPPBYGGING RUSARBEID - 3643	-1 650 000	1 650 000			0
SKEDSMO EKSTRATILSKUDD D.A.A P=3664	-39 000		-248 800		-287 800

Bundne driftsfond	IB 2022	Flyttet	Avsatt	Brukt	UB 2022
75 bundne driftsfond uten bevegelse eller slått sammen i 2022	-36 345 542	76 528			-36 269 014
Sum	-293 823 759	0	-52 353 404	63 639 069	-282 538 094

Bundne driftsfond uten bevegelse kan til dels knyttes til etterslep etter sammenslåingen av de tidligere kommunene og to år med korona og lavere aktivitet. Det forutsettes at dette vil endre seg i 2023, samtidig som det er et større fokus på å benytte ubrukte midler på fond.

Ubundne investeringsfond	IB 2022	Flyttet	Avsatt	Brukt	UB 2022
TIL NEDBETALING LÅN	-7 000 000				-7 000 000
TIL FINANSIERING AV INVESTERINGER	-49 600 660				-49 600 660
I34002 - LILLESTRØM KOMMUNALE BOLIGER KJØP/SALG BOLIGER	-96 008 425			46 282 767	-49 725 659
KJØP OG SALG OMS.BOLIGER KONTEN OG ÅRÅSVEIEN	-11 217 884				-11 217 884
SKEDSMO 10 % AV BOLIGTILSKUDD - TIL AVSKRIVING	-85 700				-85 700
SKEDSMO OSK-BUEGT. 18 TIL INNL. FRIAREAL	-1 496 225				-1 496 225
SKEDSMO AVDRAG UTLÅN AFK - TIL NEDBET. LÅN	-750 000				-750 000
SUM	-166 158 894	0	0	46 282 767	-119 876 128

Bundne investeringsfond	IB 2022	Flyttet	Avsatt	Brukt	UB 2022
TIL EKSTRAORDINÆRE AVDRAG STARTLÅN	-27 705 899			18 374 860	-9 331 040
FRIKJØP TILFLUKTSROM LILLESTRØM - 1813.05.22935	-1 273 952		-32 635		-1 306 587
SKEDSMO ELVEBREDDEN KUNSTPARK 5082 - GAVEMIDLER	-1 573 588				-1 573 588
SKEDSMO FRA SALG ANDELER NRA TIL NITTEDAL 2015	-899 443				-899 443
SKEDSMO FRA SALG ANDELER NRV TIL GJERDRUM 2017	-3 299 752				-3 299 752
SKEDSMO FRIKJØP BILOPPST.PLASSER STRØMMEN OG L.STRØM	-12 941 916		-364 699		-13 306 615
FET TIL PÅLSETUNET, VELFERDSTEKNOLOGI - I33003	-139 183			139 183	0
FET GRØNNSTRUKTUR/LEKEPLASSER I FETSUND SENTRUM (UTBYGGINGSAVTALER)	-706 099				-706 099
FET FRIKJØP FOR PARKERINGSKRAV	-1 916 500		-1 796 500		-3 713 000
SUM	-50 456 333	0	-2 193 834	18 514 042	-34 136 124

3.13 Note 13 – Eiendomsskatt

Kommunestyret har ved behandling av Årsbudsjett- og økonomiplan 2022-2025, møte 15.12.21 sak 180/21, pkt. 4, vedtatt at bruk av eiendomsskattemidler og avsetning/bruk av fond skal føres i eget prosjektrekskap. Dette må forstås slik at eiendomsskatten definert til ulike formål skal gå til dette formålet og ikke til andre ting.

I oversikten nedenfor vises regnskapet for eiendomsskatt med tilhørende bevilgning.

Kolonnen for budsjett 2022 viser årets bevilgning til formålet. Regnskap viser hva som er medgått til formålet. Kolonne for avsatt til fond viser det som ikke er benyttet til formålet og som er avsatt eiendomsskattefondet. Kolonne for bruk av fond viser bruk av tidligere avsatte midler til formålet.

Prosj.	Formål	Regnskap på prosjekt	Avsatt til fond	Bruk av fond	Netto budsjett 2022
E13001	Eiendomsskattekontor	7 340 749	449 654	-1 001 291	6 789 112
E15001	Læringleplasser	11 413 410	3 001 841		14 415 251
E21001	Klimatiltak i barnehagene	12 657	42 343	-5 000	50 000
E23001	Red. ventelister i musikk- og kulturskolen	1 601 045			1 601 045
E23002	Sommerskole	821 189			821 189
E23003	Skolehager	104 040			104 040
E23004	Red. SFO-pris på 1.trinn - 3-årig prosjekt	2 000 000			2 000 000
E23800	SFO kulturskole Frogner skole	539 400	460 600		1 000 000
E27001	Home Start 0,5 årsverk	333 230			333 230
E30001	Mercy House	409 606			409 606
E30002	Kirkens bymisjon	1 077 910			1 077 910
E30003	Tilskudd til Hjelpende hender	209 100			209 100
E40001	Næringsutviklingstiltak	1 550 487	605 334		2 155 821
E40003	Kantorstilling	481 000			481 000
E40004	Ungdomsdiakon	442 000			442 000
E40005	Tilskudd Business Lillestrøm	700 000			700 000
E41009	Økt administrasjonsstøtte	487 516	51 439		538 955
E41010	Tilskudd til drift av utstyrssentralen	925 000	152 910		1 077 910
E41011	Arrangementsfond kultur	500 000			500 000
E41012	Aktivitetskortet	1 148 459	20 014		1 168 473
E41013	Gratisprinsipp/driftstilskudd	7 730 798	1 312		7 732 110
E41015	Søndagsåpent hovedbibliotek	540 673	43 711		584 384
E41016	Ungdomslokaler i Kirkegata	1 051 126	10 580		1 061 706
E41017	Driftsstøtte AIL Skjetten sportsklubb	500 000			500 000
E41018	Ekstra tilskudd skolekorps	331 337		-7 964	323 373
E41019	Aktivitetsmidler barn og unge	576 043	72 878	-309	648 613

Prosj.	Formål	Regnskap på prosjekt	Avsatt til fond	Bruk av fond	Netto budsjett 2022
E41021	Lekeapparater i det offentlige rom	535 756	3 199		538 955
E41022	Utvidet stilling Frivilligsentralen	333 594	1 105		334 699
E41023	Den kulturelle spaserstokken	529 335	4 934		534 269
E41024	Kulturfaglig støtte, Lillestrøm kultursenter	3 907 300	712		3 908 012
E41025	Drift Husebylåven	20 404	429 596		450 000
E41026	Drift Nylendlia skisenter	0	323 373		323 373
E41027	Områdesatsning på Skjetten	489 139		-489 139	0
E41029	Driftstilskudd Nitja senter for samtidskunst	1 593 373			1 593 373
E41030	Drift av Volla folkebad	365 031	140 451		505 482
E41032	Tilskudd rehabilitering kirker	1 077 910			1 077 910
E41033	Økt åpningstid i sv. hall/gymsaler fra 010818	772 208			772 208
E41034	Blaker skanse	2 196 413	420 300		2 616 713
E41035	Tilskudd til lag og foreninger	4 918 170	106 294		5 024 464
E41036	Tilskudd frivillig drevet ungdomstilbud tidl. Sørums	515 000			515 000
E41039	INV - Nærmiljøanlegg	0	2 000 000		2 000 000
E41040	INV - Rehab av gamle Tærud skole	167 535		-167 535	0
E41057	Idrettsrådet fast stilling	750 000	18 750		768 750
E41058	Økt driftsstøtte frivillighet barn og unge	1 025 000			1 025 000
E41059	Drift av Frogner kultursenter	1 167 883	80 132		1 248 015
E41063	Møteplasser barn og unge Strømmen	1 929 281	129 182		2 058 463
E41065	Den kulturelle skolesekken	649 999	1		650 000
E41066	Bibliotekene bemanning	1 799 991	9		1 800 000
E41067	EAC - Eight Amcar Club	600 000			600 000
E41068	Blakerfondet	500 000			500 000
E41069	Frivillighetsfondet	2 964 422	1 035 578		4 000 000
E41073	INV - Ny kunstgressbane Fedrelandet	0	5 000 000		5 000 000
E41074	Utvidet ordning gratisprinsippet	1 999 993	7		2 000 000
E43001	INV - Rehab/vedlikehold svømmehaller	998 160		-998 160	0
E43002	Drift av Slorahallen	1 917 553	255 747	-21	2 173 278
E43004	Frognerhallen - leiekostnader	4 957 925			4 957 925
E43005	Sørumsandhallen - leiekostnader	1 120 454	409 871		1 530 325
E43007	Melvold svømmehall	607 902			607 902
E43008	Fet Arena - festeavtale	2 199 650			2 199 650
E43010	Vedlikehold Blaker skanse	0	2 800 000		2 800 000
E45001	INV - G/S-vei og trafiksikring	3 265 233	734 767	-2 000 000	2 000 000
E47001	Sykkelbysatsingen	946 579	131 973		1 078 552

Prosj.	Formål	Regnskap på prosjekt	Avsatt til fond	Bruk av fond	Netto budsjett 2022
E47002	Bekjempelse svartelistearter	497 690	41 265		538 955
E47003	Unge Viken Teater - driftstilskudd	321 796			321 796
E47007	Områderegulering Lillestrøm nord	400 000		-400 000	0
E80000	Udisponert eiendomsskatt	0	103		103
E90000	Eiendomsskatt inntekter	-164 893 691		-8 880 309	-173 774 000
E91000	Renter og avdrag lån E-skatteprosjekter (9299)	33 751 000			33 751 000
E92000	Eiendomsskatt bruk/avs. fond	0	34 945 000		34 945 000
E93000	E-skatt lønnsreserve	0	300 000		300 000
	Sum	-40 275 238	54 224 966	-13 949 728	0

Årets inntekter fra eiendomsskatt kr 164 893 691 er benyttet til prosjektene ovenfor med (kr 164 893 691 minus kr 40 275 238), dvs. kr 124 618 453,-.

Eiendomsskattefondet er tilført kr 40 275 238 i 2022 og saldo pr 31.12.2022 er kr 98 097 877.

Eiendomsskattefond	
Inngående balanse 01.01.22	57 822 640
Avsetninger	54 224 966
Bruk	-13 949 728
Utgående balanse 31.12.22	98 097 877

INVESTERINGER - finansiert med lån og fond - se over		Netto regnskap	Netto budsjett
E41038	INV - Husebylåven	17 123 048	23 777 492
E41039	INV - Nærmiljøanlegg	184 169	189 871
E41040	INV - Rehabilitering av gamle Tærud skole	447 788	278 037
E41041	INV - Park Kirkegata 10-12	8 985	8 369
E41042	INV - Nybygg Nitja senter for samtidskunst	275 625	275 625
E41045	INV - Rehab kunstgressbane Skjetten	4 606 910	4 160 000
E41046	INV - Snøproduksjonsanlegg Skedsmo skistadion	3 138 045	3 380 474
E41047	INV - Rehab kunstgressbane Sten-Tærud	3 469 660	3 040 000
E41048	INV - Rehab kunstgressbane Strømmen stadion	716 859	622 831
E41060	INV - Flombelysning Strømmen stadion	0	423 239
E41062	INV - Kampsportlokaler Åråsveien 16	64 369	80 000
E41071	INV - Sørumsand idrettspark - svømmehall	994 345	1 600 000
E43001	INV - Rehab/vedlikehold svømmehaller	998 160	998 161
E45001	INV - G/S-vei og trafiksikring		1 088 000
E45002	INV - G/S Bro Skjærvagapet	683 386	418 737

INVESTERINGER - finansiert med lån og fond - se over		Netto regnskap	Netto budsjett
E45003	INV - Skilt og strøm til Lillestrøm havn	0	208 000
E45004	INV - Parkalleen nytt fortau	2 419 644	2 416 000
E45005	INV - Garderåsveien - ny bussholdeplass	591 006	240 000
E45006	INV - Sennerudtoppen - nytt fortau	254 583	256 000
	Sum	35 976 580	43 460 836

3.14 Note 14 – Investeringsregnskapet

Bevilgningsoversikt – investering, §5-5, første ledd spesifisert på hovedprosjekt

	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringsutgifter - Hovedprosjekt				
E-skatt - Kirkegt. 10 Akershus kunstsenter	286 086	286 086	0	1 014 202
E-skatt - Oppgradering svømmehaller	0	0	0	1 065 035
E-skatt - Husebylåven	21 256 606	29 721 865	30 000 000	531 774
E-skatt - inv. svømmehaller	1 247 701	1 247 701	0	338 289
E-skatt - inv. vei og trafikksikring	4 077 227	5 260 000	5 260 000	0
E-skatt - Bro Skjærvagapet	865 323	523 421	2 256 392	2 844 087
Lillestrøm rådhus - ombygging	5 865 655	8 346 928	0	1 719 789
IT-investeringer	1 659 418	2 248 627	5 474 285	3 839 344
Dalen barnehage - ny	378 311	378 311	6 000 000	279 273
Volla barnehage	24 319 375	24 738 663	28 000 000	95 671 290
Sagelva barnehage	26 183 056	28 196 542	42 000 000	101 849 190
Ramstadskogen barnehage - utvidelse	3 213	0	0	0
Oppgradering barnehager - Byggherre	13 511 112	10 486 394	8 000 000	1 290 201
Dalen skole - oppgradering svømmebasseng	2 235 586	1 552 456	20 000 000	697 543
Riddersand skole, utvidelse	10 108	10 108	0	4 564 129
Sophie Radich skole - ny	109 128 751	138 187 867	250 000 000	296 824 237
Vesterskaun skole - oppgradering	6 486	0	0	952 235
Haugtun skole - innvendig oppgradering	264 560	56 364	0	2 757 166
Sørumsand skole	95 520	95 520	0	4 384 594
Oppgradering skoler - eiendomsdrift	3 488 562	3 377 206	0	6 828 190
Blaker skole - oppgradering	15 101	15 101	0	846 023
Kjellervolla skole - bruksendring	15 449 029	20 214 554	38 000 000	1 010 627
Sten-Tærud skole - rehabilitering	0	0	0	116 741
Tæruddalen skole - nybygg/ombygging	0	0	0	6 051 189
Volla skole	6 771 188	12 420 764	60 000 000	4 790 988
Vardeåsen skole - nybygg	291	291	0	843 482
Åsenhagen skole	120 148	0	0	0
Skjærva skole	0	0	0	10 627 508
Bingsfoss skole	7 006 631	3 175 400	0	2 615 601
Skjetten skole - utvidelse	968 629	937 500	0	0
Skolebehovsplan for Lillestrøm	754 131	754 131	280 001 000	874 712
Velferdsteknologi	533 663	9 000 000	6 000 000	0
Helse- og mestring, generell ramme	2 473 409	7 551 477	7 125 000	626 394
Sørvald og Blaker - etablere distriktsskjøkken	0	0	0	441 711

	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Skedsmotun bo- og behandlingssenter, kjøling	83 406	490 030	0	515 752
Oppgradering helsebygg - byggherre	21 000	21 000	0	22 313
Oppgradering helsebygg - eiendomsdrift	1 183 276	1 162 690	3 300 000	617 855
Sørum legevakt - nye lokaler Verkstedgården	33 813 178	44 596 141	32 127 827	2 898 657
Sørum sykehjem - ombygging til omsorgsboliger	23 042 217	32 333 023	30 000 000	2 096 397
Nytt sentralkjøkken/sentralvaskeri/driftssentral	486 939	1 190 606	1 000 000	709 395
Leirsundveien - omsorgsboliger	53 014 848	65 821 237	52 000 000	32 624 311
Oppgradering omsorgsbygg - byggherre	198 903	200 789	0	253 294
Oppgradering til robustboliger - Sørli boliger	9 182 672	12 504 519	4 000 000	2 464 182
Branniltak Libos og Kjerulfsgt. 22 B og C	260 890	573 624	3 000 000	193 601
Løkenåsen boliger og aktivitetssenter - ny	61 073	61 073	0	1 490 576
Kunstnerisk utsmykning	3 751 292	2 405 543	7 982 000	453 398
Kultur og frivillighet	1 294 591	1 688 711	7 050 000	3 698 059
Park på Sletta 12 - forskuttering av kostnader	4 290 534	1 797 148	0	14 449 226
Friluftsanlegg og parker	1 661 194	709 610	2 274 310	4 758 278
Barn og unge	546 315	972 546	0	716 801
Åkrene gamle skole - rehabilitering	3 831 697	878 745	0	191 817
Kvartal 1 innredning, utstyr og inventar - Bibliotek og kulturskole	19 132 856	25 602 855	20 800 000	1 072 146
Rehabilitering av kunstgressbaner	16 394 555	15 796 129	15 962 500	166 372
Blaker skanse			3 000 000	
Sørumssand idrettspark	1 201 737	2 000 000	2 000 000	0
Kultur- og idrettsbygg/-anlegg - Byggherre	2 845 164	2 531 416	2 700 000	781 144
Idrett	7 873 619	9 776 531	29 371 339	1 603 615
Frogner kirkegård - utvidelse	0	431 974	5 000 000	0
Skedsmo kirkegård - utvidelse	0	636 511	5 000 000	0
Blaker kirkegård - utvidelse og rehabilitering	0	1 431 029	48 000 000	0
Enøk-investeringer	1 653 483	2 378 675	2 250 000	3 052 555
Boliger - kjøp og salg	54 916 118	91 384 270	30 000 000	35 564 549
Kjøp og salg av kommunal eiendom	7 613 221	6 700 000	14 800 000	16 167 738
Utviklingsplaner - eiendomsdrift	0	0	0	561 189
Ladepunkter til fossilfrie biler	1 595 741	2 116 633	3 000 000	2 617 465
Biler og maskiner - eiendom	313 207	313 207	0	803 828
Nytt sivilforsvarsanlegg Skedsmokorset	3 585 947	2 772 553	0	1 227 447
Anskaffelse av biladministrasjonsverktøy	1 014 085	0	2 000 000	0
Solceller på institusjonsbygg	142 524	0	0	0
Byggherre - Oppfølging i garantitiden	1 541 379	986 944	0	0
Eiendom - utviklingsplan	10 246 253	17 619 842	22 500 000	16 553 291
Korona - tiltakspakke vedlikehold 41,7 mill.	0	0	0	3 244 182

	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Veilys	3 600 423	14 591 292	10 000 000	3 947 955
Vann og elvesikring, friluftsområder	1 065 730	2 751 323	150 000	283 306
Maskiner og biler - utedrift	9 235 796	12 467 107	26 941 896	3 140 871
Leiraveien - ombygging	540 278	540 278	0	5 940 352
Brånåsdalen	781 104	1 181 171	5 900 000	1 768 818
Forskuttering fylkesveier	0	5 398 328	5 398 328	0
Flomvern	852 623	9 279 061	9 662 064	1 383 002
Rehabilitering damanlegg fra NRV AS	3 472 642	13 875 000	12 500 000	-2 835 562
Rehabilitering pumpestasjoner avløp	745 681	750 000	0	0
Vann og avløp - hovedplaner	56 867 049	106 280 110	155 000 000	76 240 902
Solberg, vei, vann og avløp	31 383 921	28 328 082	33 000 000	14 813 660
Kirkegata - miljøgate	0	13	0	499 881
Lillestrøm sykkelby	2 272 434	1 144 905	2 200 000	2 336 337
Skedsmokorset E6 Pumpestasjon	143 918	584 315	0	8 855 369
Aksjon skolevei	0	0	0	3 750 000
Storgata, vann og avløp	8 522 668	9 938 736	22 000 000	7 313 276
Driftsovervåkning vann og avløp	0	2 500 000	2 500 000	0
Samferdsel - hovedplaner	10 643 392	28 581 760	20 000 000	5 024 594
Løkenåsen VA - overtakelse justeringsrett MVA	50 925 065	30 501 560	0	3 062 500
Løkenåsen vei - overtakelse justeringsrett MVA. komp.	23 206 203	19 278 946	0	0
Samferdsel - Overordnet prosjektering	8 816	3 120 985	2 900 000	379 016
By- og stedsutvikling	448 125	733 411	2 578 030	35 869
Lystad brannstasjon	132 565 484	137 000 000	112 000 000	31 351 751
SUM INVESTERINGER I VARIGE DRIFTSMIDLER	853 050 135	1 087 495 264	1 559 964 971	875 156 870
<i>Tilskudd til andres investeringer</i>				
Frogner kirkegård - utvidelse	1 534 821	1 534 821	0	326 633
Skedsmo kirkegård - utvidelse	1 409 712	1 409 712	0	560 001
Gravplasser - plan for utvidelse av kapasitet	0	0	0	1 413 914
Investeringer Kirkelig fellesråd	3 700 000	3 700 000	0	2 800 000
Blaker kirkegård - utvidelse og rehabilitering	2 066 337	2 066 337	3 700 000	6 659 275
Løkenåsen VA - overtakelse justeringsrett MVA	2 784 285	3 794 879	3 035 345	1 729 641
Løkenåsen vei - overtakelse justeringsrett MVA. komp.	3 502 483	4 422 214	3 651 056	2 552 500
Sum tilskudd til andres investeringer	14 997 638	16 927 963	10 386 401	16 041 964
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	11 791 404	11 792 000	13 000 000	10 954 195
SUM INVESTERINGSUTGIFTER	879 839 177	1 116 215 227	1 583 351 372	902 153 029
INVESTERINGSINNTEKTER				
Kompensasjon for merverdiavgift	-97 656 772	-132 524 213	-178 980 688	-141 623 435

	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Tilskudd fra andre				
E-skatt - Kirkegt. 10 Akershus kunstsenter	0	0	0	-1 250 000
Sørvald og Blaker - etablere distriktskjøkken	0	0	0	-2 127 889
Oppgradering til robustboliger - Sørli boliger	-5 197 317	-6 750 000	0	0
Idrett	-819 060	0	0	0
Boliger - kjøp og salg	-3 311 600	-3 311 600	0	-6 022 300
Aksjon skolevei	0	0	0	-3 000 000
Løkenåsen VA - overtakelse justeringsrett MVA	-2 610 908	-3 499 862	-2 740 328	-1 434 624
Løkenåsen vei - overtakelse justeringsrett MVA. komp.	-51 100	-51 100	-51 100	-51 100
Sophie Radich skole - ny	0	0	0	-3 000 000
Leirsundveien - omsorgsboliger	-55 678	0	0	0
Frikjøp	-1 796 500	-1 437 200	0	-1 796 500
Kultur og frivillighet	-1 248 730	0	0	0
Barn og unge	-500 000	-500 000	0	0
Kvartal 1 innredning, utstyr og inventar - Bibliotek og kulturskole	-900 000	0	0	0
Rehabilitering av kunstgressbaner	-1 150 000	-1 150 000	0	0
Idrett	-18 127 000	-18 310 000	0	-9 310 000
Boliger - kjøp og salg	0	0	0	-1 909 331
Kjøp og salg av kommunal eiendom	0	0	0	-113 025
Vann og elvesikring, friluftsområder	0	-50 000	0	0
Forskuttering fylkesveier	-24 734 922	-25 000 000	-35 000 000	-33 562 829
Flomvern	0	-4 000 000	-4 000 000	0
Vann og avløp - hovedplaner	0	4 200 000	0	-4 200 000
Lillestrøm sykkelby	0	0	0	-203 060
Skedsmokorset E6 Pumpestasjon	0	-98 850	0	98 850
Løkenåsen VA - overtakelse justeringsrett MVA	-50 925 065	-30 501 560	0	-3 062 500
Løkenåsen vei - overtakelse justeringsrett MVA. komp.	-23 206 203	-19 278 946	0	0
By- og stedsutvikling	-105 000	0	0	0
Sum tilskudd fra andre	-134 739 083	-109 739 118	-41 791 428	-70 944 308
Salg av varige driftsmidler	-118 189 115	-126 078 243	-88 000 000	-37 457 239
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	-306 102
Bruk av investeringslån	-441 080 982	-658 698 907	-1 223 548 240	-641 591 007
SUM INVESTERINGSINNTEKTER	-791 665 952	-1 027 040 481	-1 532 320 356	-891 922 091
Videreutlån	114 327 279	200 000 000	200 000 000	122 246 062
Bruk av lån til videreutlån	-114 327 279	-200 000 000	-200 000 000	-122 246 062
Avdrag på lån til videreutlån	79 192 328	90 840 000	40 840 000	119 100 686

	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Mottatte avdrag på videreutlån	-63 867 468	-76 090	-41 090 000	-55 024 187
Netto utgifter videreutlån	15 324 860	90 763 910	-250 000	64 076 499
Overføring fra drift	-40 895 109	-41 904 886	-48 518 616	-2 113 879
Avsetninger til bundne investeringsfond	2 193 834	1 437 200	0	27 615 383
Bruk av bundne investeringsfond	-18 514 042	-15 951 583	-2 262 400	-98 412 692
Avsetning ubundne investeringsfond	0	0	0	4 750 000
Bruk av ubundne investeringsfond	-46 282 767	-47 505 477	0	-6 146 249
Sum overført fra drift og netto avsetninger	-103 498 084	-103 924 746	-50 781 016	-74 307 437

Salg av varige driftsmidler - fast eiendom og biler/maskiner

Fast eiendom	Salgssum	Biler/maskiner	Salgssum
Alingsåsveien 7	2 426 930	AA57756 Mitsubishi L200	82 846
Gamle Blaker barnehage	4 350 000	KH75832 Ford Transit	5 000
Fråstadveien 33	3 347 455	CF40359 Toyota, CF49751 Transporter	23 333
Dueveien 3	1 904 503	CF60137 Wolkswagen Transporter	11 667
Kjerulfsgate 26	1 564 619	HY10194 Hyundai	100 000
Lensmann Klevs vei 156A	3 582 840	Doosan DX225 beltegraver	395 000
Riihimækvn 25	2 976 653	Hitachi Zaxis ZX 130	200 000
Kjerulfsgate 26	1 687 132	SUM	817 846
Hellaveien 29G	2 702 122		
Hellaveien 29D	2 643 013		
Salg Balnes boligtomter gnr./bnr. 413/39	34 019 726		
Salg av Engerleiva 70	5 292 551		
Salg Balnes Fetveien 307	6 000 000		
Salg av tomt Kvartal 1	20 000 000		
Salg tomt, Steinbråteveien 6	6 162 662		
Salg Prost Stabels vei 285	3 074 498		
Vesthagan 13B	2 459 555		
Vesthagen 11B	1 999 232		
Salg av tilleggsareal gnr/bnr. 24/623 og 241/624	7 000 000		
Salg av Næringsseksjon på Frogner, Dueveien 1	4 012 806		
Salg av div. tilleggsareal	164 971		
SUM	117 371 268	TOTALSUM SALG	118 189 114

3.15 Note 15 – Justeringsforpliktelser og justeringsrett merverdiavgift

Justeringsforpliktelser pr. 31.12.2022

Lillestrøm kommune har pr. 31.12.2022 overtatt justeringsforpliktelser for inngående mva. for kr 8 105 611 iht. reglene om justering og tilbakeføring av inngående merverdiavgift i kapittel 9 i Lov om merverdiavgift og § 16 i Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv.

For alle overtatte justeringsforpliktelser er det foretatt en vurdering av risiko, ansvar og kommunal administrativ oppfølging.

Justering og tilbakeføring av inngående mva. skal utføres ved endret bruk av kapitalvaren som er overtatt. Justeringsperioden er 10 år regnet fra kapitalvaren var anskaffet/fullført.

Sak	Dato for overtakelse	Overdrager	Kapitalvare	Beløp	Resterende Justeringsp.
Ref. avtale 29.01.2018	04.12.2018	Lahaugmoen Eiendomsinvest AS	Vei-anlegg	346 966	4 år
Ref. avtale 29.01.2018	04.12.2018	Lahaugmoen Eiendomsinvest AS	VA-anlegg	61 247	4 år
Ref. avtale 29.01.2018	04.12.2018	Lahaugmoveien 81 AS	Vei-anlegg	375 476	4 år
Ref. avtale 29.01.2018	04.12.2018	Lahaugmoen Eiendomsinvest AS	VA-anlegg	65 037	4 år
Ref. avtale 29.01.2018	04.12.2018	Felt Z AS	Vei-anlegg	2 038 297	4 år
Ref. avtale 29.01.2018	04.12.2018	Felt Z AS	VA-anlegg	353 056	4 år
Ref. avtale 29.01.2018	04.12.2018	Felt W1 AS	Vei-anlegg	590 031	4 år
Ref. avtale 29.01.2018	04.12.2018	Felt W1 AS	VA-anlegg	102 199	4 år
Ref. avtale 09.10.2018	04.07.2018	Høgslundveien 15 og 17 AS	Vei-anlegg	567 848	4 år
Ref. avtale 23.05.2022	08.03.2022 16.03.2022	Kvartal 1 AS c/o Lillestrøm Delta AS	VA-anlegg, (pumpestasj.)	3 605 274	9 år

Justeringsrett pr. 31.12.2022

Lillestrøm kommune har pr. 31.12.2022 overtatt justeringsrett for inngående mva. på kr 13 546 380 og for kompensert merverdiavgift på kr 17 859 026 iht. reglene om justering og tilbakeføring av inngående merverdiavgift i kapittel 9 i Lov om merverdiavgift, og justering av kompensert merverdiavgift i § 16 Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv.

Justering og tilbakeføring av inngående mva./kompensert mva. skal utføres ved endret bruk av kapitalvaren som er overtatt. Justeringsperioden er 10 år regnet fra kapitalvaren var anskaffet/fullført.

Tidligere Skedsmo kommune har 01.09.2015 overtatt vederlagsfritt fire vei-anlegg og et vann- og avløpsanlegg i forbindelse med boligutbygging på Nitteberg. 04.12.2017 overtok kommunen vederlagsfritt vei- og VA-anlegg fra utbyggere på Lahaugmoen. Vei- og VA-anlegg for Kvartal 36 i

Lillestrøm by ble overtatt 17.11.2017. Tidligere Fet kommune overtok vei- og va-anlegg fra Fet Arena AS i 2018 i forbindelse med bygging av idrettshall i Fetsund.

I 2020 tok Lillestrøm kommune over infrastruktur (vei/va-anlegg) fra TBA Prosjekt AS (Fjellsrudfeltet), Frogner Eiendom AS (Frogner sentrum), Løkenåsen Eiendomsutvikling AS (Løkenåsen) og Kvartal 33 AS (Lillestrøm by).

I 2021 overtok kommunen VA-anlegg fra Thongård, Strømmen verksted. I 2022 er det overtatt infrastruktur fra JM Norge AS, E & G Bygg AS Kvartal 25B Dovrekvartalet, Nesgata 19 Utvikling AS (OBOS), samt Kvartal 1 AS.

Det er samtidig inngått avtaler om overtakelse av justeringsretten for momskompensasjon og fradrag for inngående avgift for anleggene. Momskompensasjonen og den inngående merverdiavgiften vil bli utbetalt til utbygger over 10 år med fradrag for risiko/administrasjonskostnader. Administrasjonskostnader utgjør kr 50 000 i år 1, samt kr 5 000 årlig for administrasjon av ordningen.

Oversikt over resterende justeringsrett pr. 31.12.2022.

Sak	Dato	Overdrager	Kapitalvare	Beløp	Resterende Justeringsp.
Ref. PS, 14/126	01.09.2015	Nitteberg Panorama AS	VA-anlegg	175 592	2 år
Ref. PS, 14/126	01.09.2015	Nitteberg Panorama AS	Vei-anlegg	150 818	2 år
Ref. PS, 14/126	01.09.2015	Nitteberg Panorama AS	Vei-anlegg	159 326	2 år
Ref. PS, 14/126	01.09.2015	Nitteberg Panorama AS	Vei-anlegg	138 141	2 år
Ref. PS, 14/126	01.09.2015	Nitteberg Vest AS	Vei-anlegg	333 294	2 år
Ref. Avtale 29.01.18	04.12.2017	Lahaugmoen AS	Vei-anlegg	1 180 067	4 år
Ref. Avtale 29.01.18	04.12.2017	FeltZ 1 AS	Vei-anlegg	804 591	4 år
Ref. Avtale 05.02.18	17.11.2017	Lillestrøm by- og næringsutvikling	Vei- og torg	712 959	4 år
Ref. Avtale 29.01.18	04.12.2017	Lahaugmoen AS	VA-anlegg	204 399	4 år
Ref. Avtale 29.01.18	04.12.2017	FeltZ 1 AS	VA-anlegg	139 362	4 år
Ref. Avtale 05.02.18	17.11.2017	Lillestrøm by- og næringsutvikling AS	VA-anlegg	248 410	4 år
Ref. Avtale 20.03.18	20.03.2018	Fet Arena AS	Vei-anlegg	828 557	5 år
Ref. Avtale 20.03.18	20.03.2018	Fet Arena AS	VA-anlegg	201 760	5 år
Ref. Avtale 30.09.19	30.09.2019	Løkenåsen Eiendomsutvikling AS	Vei-anlegg	4 680 204	6 år
Ref. Avtale 30.09.19	30.09.2019	Løkenåsen Eiendomsutvikling AS	VA-anlegg	4 937 732	6 år
Ref. Avtale 18.12.20	09.07.2019	Frogner Eiendom AS	Vei-anlegg	347 560	6 år
Ref. Avtale 18.12.20	09.07.2019	Frogner Eiendom AS	VA-anlegg	511 819	6 år
Ref. Avtale 11.01.21	24.11.2020	TBA Prosjekt AS	Vei-anlegg	4 484 791	7 år
Ref. Avtale 11.01.21	19.08.2020	TBA Prosjekt AS	VA-anlegg	868 253	7 år
Ref. Avtale 02.02.21	26.10.2017	Kvartal 33 AS	Vei-anlegg	347 461	4 år
Ref. Avtale 02.02.21	26.10.2017	Kvartal 33 AS	VA-anlegg	353 217	4 år
Ref. Avtale 21/33170	25.01.2022	Nesgata 19 Utvikling AS	VA-anlegg	1 967 204	8 år

Sak	Dato	Overdrager	Kapitalvare	Beløp	Resterende Justeringsp.
Ref. Avtale 21/33120	25.01.2022	E & G Bygg AS, Dovrekvartalet 25B	Vei-anlegg	3 084 631	8 år
Ref. Avtale 21/33120	24.01.2022	E & G Bygg AS, Dovrekvartalet 25B	VA-anlegg	1 697 437	7 år
Ref. Avtale 22/35174	22.12.2022	JM Norge AS, Kjeller Terrasse	Vei-anlegg	606 626	5 år
Ref. Avtale 21/04399	22.12.2022	JM Norge AS, Kjeller Terrasse	VA-anlegg	656 435	5 år
Ref. Avtale 22/29931-4	28.09.2022	Kvartal 1 AS (utbetales ikke til overdrager, da kommunen har betalt for ekstra kapasitetsutvidelse.)	VA-anlegg Pumpestasj.	1 094 760	9 år

3.16 Note 16 – Varige driftsmidler – Anleggsmidler

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan etter regnskapsforskriften. Noten er pliktig jf. forskriften §5-11. Kommunen har følgende anleggsmidler med tilhørende avskrivningsplan:

Anleggsmiddelgruppe	Avskr. plan	Eiendeler
Gruppe 0	0 år	Tomter, kunst
Gruppe 1	5 år	IKT-utstyr, kontormaskiner og lignende.
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.
Gruppe 3	15 år	Programvare
Gruppe 4	20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
Gruppe 5	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsnett og lignende.
Gruppe 6	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende.

Tall i hele tusen kroner.

Bokført verdi pr. 31.12.2022	0ÅR	5ÅR	10ÅR	15ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Bokført verdi 01.01.22	230 550	16 303	75 742	563	449 114	7 632 206	2 058 711	10 463 188
Tilgang i året *	11 132	0	32 826	0	19 595	557 669	230 521	851 743
Avgang i året	0	0	-669	0	0	-6 825	0	-7 494
Delsalg i året	0	0	0	0	0	-182	0	-182
Årets ordinære avskrivninger	0	-6 557	-11 849	-38	-30 582	-263 636	-57 729	-370 391
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	-8 421	0	-8 421
Bokført verdi 31.12.22	241 682	9 746	96 050	525	438 127	7 910 810	2 231 503	10 928 444
Sum bokført verdi pr. 31.12.22 i anleggssystemet med avskrivning					10 686 762			
Sum bokført verdi pr. 31.12.22 i anleggssystemet uten avskrivning					241 682			
Sum bokført verdi pr. 31.12.22 i anleggssystemet					10 928 444			

Investeringer for 2021 og kunst er lagt inn i anleggsmodulen i 2022 og er en del av IB 01.01.2022.

Det er i driftsregnskapet ført avskrivninger for totalt 370,391 mill. kroner. Avskrivningene bokføres som et "nullspill" og har dermed ingen effekt på det regnskapsmessige resultatet. Avskrivninger er en synliggjøring av verdiforringelsen (kapitalslitet) på anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid. Avskrivningene foretas med like store årlige beløp over anleggsmiddelets levetid.

Aktiverte kostnader knyttet til Vardåsen skole og Tæruddalen skole i 2021 (planarbeid) er nedskrevet med 7,5 mill. kroner i 2022. Kommunale boliger er nedskrevet med 0,9 mill. kroner.

3.17 Note 17 – Utlån – Anleggsmidler

Balanse 31.12.	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Startlån, lånte midler i husbanken	829 818 620	776 445 828
Private utbyggere - FV171 Monsrudveien, lånte midler	8 400 000	11 200 000
Viken Fylkeskommune, Skedsmo idrettshall, lånte midler	7 500 000	7 750 000
Sum lånte midler	845 718 620	795 395 828
Sosiale utlån, egne midler	1 154 803	1 075 553
Lillestrøm Kulturbygg AS, egne midler	85 631 871	85 631 871
Liby AS - Byhaven P-hus, egne midler	10 000 000	10 000 000
Sum egne midler	96 786 674	96 707 424
Totalsum	942 505 294	892 103 252

Årets bevegelser:	Regnskap 2022
Sosiale utlån - mottatte avdrag	-78 705
Sosiale utlån - nye utlån	184 167
Sosiale utlån - avskrevet	-26 213
Sosiale utlån - oppskrevet	0
Startlån - mottatte avdrag	-60 817 468
Startlån - nye utlån	114 327 279
Startlån - oppskrevet	229 533
Startlån - nedskrevet	-366 551
Viken Fylkeskomm., Skedsmo idrettshall, mottatt	-250 000
Private utbyggere - FV171 Monsrudveien, mottatt	-2 800 000
Sum	50 402 042

3.18 Note 18 – Finansielle anleggsmidler

Aksjer og andeler pr. 31.12.22. Eierandelene framkommer i note 3.

Selskap	Kommentar	31.12.2022	31.12.2021
Strandveien 1 AS (RA-2)	Ingen endring	57 480	57 480
Norasondegruppen AS	Ingen endring	819 300	819 300
Lillestrøm kulturbygg AS	Ingen endring	6 750 000	6 750 000
Biblioteksentralen SA	Ingen endring	12 900	12 900
Skedsmo samfunnshus AS	Ingen endring	357 000	357 000
Aksjer i Lillestrøm parkering AS	Ingen endring	1 520 000	1 520 000
Aksjer i Kjeller Innovasjon AS	Nedskrevet, korrigering	404 506	404 966
Aksjer i Kvartal 1 AS	Ingen endring	13 000 000	13 000 000
Fet Dalen vannverk 440 Dalen skole	Ingen endring	137 500	137 500
Fet Dalen vannverk 15 Nygård gamle skole	Ingen endring	1 125	1 125
Fet Dalen vannverk 10 Gansbruket	Ingen endring	3 000	3 000
Fet Dalen vannverk 15 Gansvika badeplass	Ingen endring	1 500	1 500
Fet Dalen vannverk Skole og lærerbolig	Ingen endring	15 000	15 000
Fet Dalen vannverk 10 Saghytta Ulverud	Ingen endring	750	750
Fet Dalen vannverk Pumpestasjoner 2001	Ingen endring	19 500	19 500
Fet Dalen vannverk, Dalen barnehage	Oppskrevet*	500 000	
Heia Vita AS	Ingen endring	100 000	100 000
Andelskapital Viken skog SA	Ingen endring	120 000	120 000
Tilleggskapital Viken skog SA	Ingen endring	337 019	337 019
Romerike revisjon IKS	Ingen endring	450 000	450 000
Viken kontrollutvalgssekretariat IKS	Ingen endring	72 000	72 000
Romerike avfallsforedling IKS	Ingen endring	600 000	600 000
Kommunal Landspensjonskasse	Egenkapitalinnskudd fellesordningen	169 812 916	151 413 262
Kommunal Landspensjonskasse	Egenkapitalinnskudd sykepleiere	23 262 706	20 523 405
Sum		218 354 202	196 715 707

*Andelsinnskudd i Dalen vannverk, Dalen barnehage, betalt i 2019, er oppskrevet med kr 500 000.

Obligasjoner

Lillestrøm kommune har i regnskapsåret 2022 ingen finansielle anleggsmidler i form av obligasjoner.

Salg av finansielle anleggsmidler

Lillestrøm kommune har i regnskapsåret 2022 ikke solgt finansielle anleggsmidler.

3.19 Note 19 – Kapitalkonto

Kapitalkontoen er en pliktig note, jf. forskriftens §5-10. Bevegelsene på kontoen skal presenteres. Kommunens balanseførte egenkapital tilsvarer forskjellen mellom balanseført verdi av eiendeler og gjeld og er ifølge forskriften inndelt i en kapitalkonto og flere ulike fond (egenkapitalens fondsdel). Kapitalkontoen representerer differansen mellom balanseført verdi av anleggsmidler og langsiktig gjeld, justert for ubrukte lånemidler. Kapitalkontoen viser dermed egenkapitalfinansiert andel av anleggsmidlene.

Kapitalkonto, balansen pr. 31.12.	2022	2021
Verdi av kommunens anleggsmidler	18 922 936 356	17 910 583 280
Langsiktig gjeld	-14 222 090 088	-13 326 887 479
Korrigert for ubrukte lånemidler	522 835 916	388 244 176
Kapitalkonto pr. 31.12.	5 223 682 184	4 971 939 977

Kapitalkonto, bevegelser 2022:	DEBET	KREDIT
Inngående balanse pr. 01.01.22		-4 971 939 977
Salg av akt. fast eiendom og anlegg	7 676 268	
Avskrivning aktiverte anlegg/eiendommer	370 391 311	
Nedskrivning anleggsmodul	8 420 678	
Nedskrivning/korrigeringer	15 608 314	
Aktivisering av fast eiendom og anlegg - årets inv.		-851 743 401
Aktivisering av fast eiendom og anlegg - fjorårets inv.		-2 835 562
Kjøp av aksjer og andeler		-11 791 404
Nedskrevet aksjer og andeler	460	
Oppskrivning EK-tilskudd KLP		-9 347 551
Oppskrivning aksjer/andeler		-500 000
Endring av pensjonsmidler		-487 830 147
Mottatte avdrag andre utlån	3 050 000	
Mottatte avdrag på utlån, startlån	60 817 468	
Mottatte avdrag på utlån, sosiale lån	78 705	
Utlån av sosiallån		-184 167
Avskrevet sosiale lån	26 213	
Utlån, startlån		-114 327 279
Oppskrivning utlån, startlån		-229 533
Avskrevet startlån	366 551	
Bruk av lånemidler fra startlån	114 327 279	
Bruk av midler fra eksterne lån	441 080 982	
Avdrag på eksterne lån, investeringslån		-295 032 632
Avdrag på eksterne lån, startlån		-79 192 328
Endring pensjonsforpliktelser	579 427 569	
Utgående balanse pr. 31.12.22		-5 223 682 184

3.20 Note 20 – Langsiktig gjeld

Note over gjeld er en pliktig note, jf. forskriftens §5-12.

	IB 01.01.2022	Avdrag	Nye lån	UB 31.12.2022
Lån til egne investeringer	6 412 486 444	295 032 632	490 000 000	6 607 453 812
Videreutlån (startlån)*	881 730 262	79 192 328	200 000 000	1 002 537 934
= Sum langsiktig gjeld	7 294 216 706	374 224 960	690 000 000	7 609 991 746
Gjennomsnittlig løpetid 31.12.2022	22 år			
Gjennomsnittlig rente 31.12.2022	2,69 %			
Lån som forfaller i 2023 (neste 12 mnd.)	2 267 888 062			
Ingen swap-avtaler				

* Videreutlån (startlån), herav ekstraordinære avdrag på 50 mill. kroner. Dette er finansiert med ekstraordinære innfrielser fra låntakerne og bruk av ubundet investeringsfond.

	IB 01.01.2022	UB 31.12.2022
Ubrukte lånemidler egne lån	207 680 088	256 599 106
Ubrukte lånemidler startlån	180 564 088	266 236 809
Sum ubrukte lånemidler	388 244 176	522 835 916

Beregning av minimumsavdrag	
Formel for minimumsavdrag egne lån:	
Avskrivninger i 2022 * restgjeld pr. 1.1/bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 1.1	
Grunnlag for beregning av minimumsavdrag:	2022
Regnskapsførte avskrivninger i regnskapsåret	370 391 310
Restgjeld 1.1.2022 eks. startlån	6 412 486 444
Bokført verdi anleggsmidler 1.1.2022	10 475 961 197
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 1.1.2022	10 246 248 184
Beregnet minimumsavdrag i 2022	231 804 775
Betalt avdrag eks. startlån	295 032 632
Beregnet minimumsavdrag	231 804 775
Betalt avdrag utover minimumsavdrag	63 227 857

3.21 Note 21 – Garantier og andel lån i interkommunale selskap

A – Lillestrøm kommunes garantiansvar. Dette er en pliktig note, jf. forskriftens §5-2.

Garantiansvar	31.12.2022	31.12.2021
Kommunalbanken	225 392 817	219 776 388
KLP	2 039 800	2 463 800
Husbanken	47 054 437	50 229 804
Romerike sparebank	4 187 379	5 221 450
Strømmen sparebank	1 758 163	2 102 252
Private	11 674 603	7 783 000
Totalt	292 107 199	287 576 694

Garanti for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2022	Tillegg, renter/omk.	Godkjenning	Utløper år	Långiver
Konten borettslag	Tilpassede boliger	Simpel	44 184 358	4 424 634	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2032	Kommunalbanken
Bori utbygging AS	Tilpassede boliger	Simpel	22 662 396	9 975 957	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2032	Kommunalbanken
Bori utbygging AS	Tilpassede boliger	Simpel	9 853 216	4 337 376	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2032	Kommunalbanken
Måsasvingen borettslag	Tilpassede boliger	Simpel	4 805 025	0,00	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2022	Kommunalbanken
Nordroa borettslag	Tilpassede boliger	Simpel	20 982 479	4 045 914	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2033	Kommunalbanken
Hvam borettslag	Tilpassede boliger	Simpel	11 964 000	4 018 070	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2032	Kommunalbanken
Bergerjordet boligstiftelse	Tilpassede boliger	Simpel	21 973 000	5 494 937	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2035	Kommunalbanken
Elverhøy borettslag	Tilpassede boliger	Simpel	23 000 000	2 778 480	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2030	Kommunalbanken
Fet utleiestiftelse	Kommunale boliger	Selvskyldner	34 000 000	24 082 000	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2043	Husbanken
Løvehjerte barnehage AS	Barnehage	Selvskyldner	10 733 000	2 979 127	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2035	Husbanken
Brånåstoppen barnehage AS	Barnehage	Selvskyldner	11 000 000	2 989 608	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2036	Husbanken
Lillehagen barnehage AS	Barnehage	Selvskyldner	11 060 000	2 227 378	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2035	Husbanken
Sommerly barnehage SA	Barnehage	Selvskyldner	3 980 000	119 400	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2023	Husbanken
Fetsund barnehage SA	Barnehage	Selvskyldner	6 672 000	1 448 487	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2030	Husbanken
Brusletta barnehage SA	Barnehage	Selvskyldner	9 797 000	4 044 281	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2032	Husbanken

Garanti for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2022	Tillegg, renter/omk.	Godkjenning	Utløper år	Långiver
Kanvas Stiftelsen (Camembert'n barnehage)	Barnehage	Selvskyldner	15 315 000	6 464 205	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2036	Husbanken
Skogkanten barnehage	Barnehage	Selvskyldner	9 797 000	2 699 951	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2032	Husbanken
Foreningen Gamle Lillestrøm	Utbedring kulturbygg	Simpel	1 190 000	176 203	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2024	Romerike sparebank
Foreningen Gamle Lillestrøm	Utbedring kulturbygg	Simpel	1 000 000	137 106	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2023	Romerike sparebank
Foreningen Gamle Lillestrøm	Utbedring kulturbygg	Simpel	2 800 000	2 472 901	Rent/omk.	Nei, under beløpsgrense	2031	Romerike sparebank
Skedsmo Fotballklubb	Kunstgressbaner	Selvskyldner	3 600 000	32 350	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2023	Romerike sparebank
Lillestrøm tennisklubb	Tennishall	Selvskyldner	7 600 000	1 758 163	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2027	Strømmen sparebank
Lillestrøm sportsklubb	Kunstgressbane	Selvskyldner	4 981 000	0,00	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2022	KLP
Strømmen IF - Fotballgruppa	Kunstgressbaner	Selvskyldner	5 100 000	2 039 800	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2025	KLP
Fet Arena AS	Bygging av idrettshall	Selvskyldner	58 026 049	55 911 529	Inntil 10%	Ja, Statsforvalter	2054	Kommunalbanken
Frogner idrettslag	Bygging av idrettshall	Selvskyldner	122 600 000	120 848 570	Inntil 10%	Ja, Statsforvalter	2054	Kommunalbanken
Sørumsand idrettsforening	Kunstgressbane	Selvskyldner	2 910 073	2 557 350	Inntil 10%	Ja, Statsforvalter	2037	Kommunalbanken
Skedsmo rideklubb	Ny stallinnredning og nytt tak	Simpel	1 500 000	1 368 819	Rent/omk.	Under beløpsgrense	2031	Romerike sparebank
Dalen Vannverk SA	Privat vannverk	Selvskyldner	11 000 000	11 000 000	Inntil 10%	Ja, Statsforvalter	2060	Kommunalbanken
Privatpersoner	Husleie (NAV)	Kommunal garanti		11 674 603				
SUM				292 107 199				

B) Lillestrøm kommunes andel av lån i Interkommunale selskap – ikke pliktig note

Selskap	Opprinnelig lån	Saldo 31.12.2022	Saldo 31.12.2021	Utløper år	Långiver	Låne nr.
ROAF IKS	9 124 850	4 334 304	4 790 546	2032	Kommunalbanken	20120263
ROAF IKS	3 910 650	-	195 533	2022	Kommunalbanken	20120272
ROAF IKS	4 205 000	2 102 500	2 312 750	2032	Kommunalbanken	20120491
ROAF IKS	64 757 000	44 250 590	46 409 160	2038	Kommunalbanken	20130219
ROAF IKS	33 640 000	16 085 639	17 617 604	2033	Kommunalbanken	20130221
ROAF IKS	11 143 250	-	1 392 906	2022	Kommunalbanken	20140748
ROAF IKS	6 307 500	700 856	1 401 686	2023	Kommunalbanken	20140749
ROAF IKS	4 205 000	2 733 250	2 943 500	2035	Kommunalbanken	20150606
ROAF IKS	3 784 500	-	540 628	2022	Kommunalbanken	20150607
ROAF IKS	5 046 000	3 910 650	4 162 950	2037	Kommunalbanken	20170713
ROAF IKS	8 410 000	3 003 577	4 205 004	2025	Kommunalbanken	20170714
ROAF IKS	8 620 250	4 310 112	5 541 580	2026	Kommunalbanken	20180486
ROAF IKS	1 682 000	1 485 757	1 541 826	2028	Kommunalbanken	20180487
ROAF IKS	15 348 250	10 743 775	12 278 600	2029	Kommunalbanken	20190595
ROAF IKS	15 390 300	12 312 240	13 851 270	2030	Kommunalbanken	20200359
ROAF IKS	6 307 500	5 887 000	6 097 250	2050	Kommunalbanken	20200360
ROAF IKS	9 965 850	8 304 875	9 965 850	2027	Kommunalbanken	20210474
ROAF IKS	7 611 050	6 088 840	7 611 050	2026	Kommunalbanken	20210475
ROAF IKS	6 643 900	6 643 900	0	2028	Kommunalbanken	20220477
ROAF IKS	5 046 000	5 046 000	0	2042	Kommunalbanken	20220478
ROAF IKS	9 124 850	4 334 304	4 790 546	2032	Kommunalbanken	20120263
SUM ROMERIKE AVFALLSFØREDLING IKS		137 943 864	142 859694			
NRV IKS	96 575 670	42 835 703	44 977 486	2042	Kommunalbanken	20080254
NRV IKS	785 920	302 727	343 091	2030	Kommunalbanken	20100129
NRV IKS	70 575 000	31 439 544	32 936 665	2043	Kommunalbanken	20100607
NRV IKS	21 456 720	9 870 529	10 169 631	2055	Kommunalbanken	20120443
NRV IKS	12 338 420	4 682 152	5 351 033	2029	Kommunalbanken	20120444
NRV IKS	4 484 600	2 055 425	2 121 731	2053	Kommunalbanken	20130637
NRV IKS	46 571 320	20 788 346	21 755 246	2044	Kommunalbanken	20140193
NRV IKS	111 432 740	49 929 822	52 148 928	2045	Kommunalbanken	20150072
NRV IKS	109 737 960	49 341 854	51 441 502	2046	Kommunalbanken	20160063
NRV IKS	93 589 750	43 160 390	44 411 415	2057	Kommunalbanken	20170269
NRV IKS	126 879 650	53 775 611	57 245 009	2038	Kommunalbanken	20180111
NRV IKS	185 000 000	82 739 702	86 500 601	2044	Kommunalbanken	20190058
NRV IKS	75 136 600	72 131 136	75 136 600	2046	Kommunalbanken	20200395
NRV IKS	43 911 000	43 911 000	0	2052	Kommunalbanken	20220187

Selskap	Opprinnelig lån	Saldo 31.12.2022	Saldo 31.12.2021	Utløper år	Långiver	Låne nr.
SUM NEDRE ROMERIKE VANNVERK IKS		506 963 941	484 538 940			
NRA IKS	37 750 000	14 371 425	19 161 900	2024	Kommunalbanken	20080258
NRA IKS	357 480	162 356	181 457	2030	Kommunalbanken	20100127
NRA IKS	18 533 400	8 231 617	9 407 554	2028	Kommunalbanken	20100609
NRA IKS	48 526 890	24 016 439	24 632 249	2060	Kommunalbanken	20100610
NRA IKS	14 002 700	6 489 696	7 107 771	2032	Kommunalbanken	20120038
NRA IKS	18 124 450	8 978 282	9 199 971	2062	Kommunalbanken	20120046
NRA IKS	10 675 640	4 985 434	5 418 955	2033	Kommunalbanken	20130017
NRA IKS	8 184 460	3 977 645	4 154 432	2044	Kommunalbanken	20140191
NRA IKS	41 143 060	20 031 794	20 884 217	2045	Kommunalbanken	20150071
NRA IKS	103 494 830	50 473 820	52 533 976	2046	Kommunalbanken	20160045
NRA IKS	102 012 800	50 363 016	51 781 697	2057	Kommunalbanken	20170268
NRA IKS	156 578 960	74 937 800	79 479 480	2038	Kommunalbanken	20180064
NRA IKS	153 614 580	70 646 626	77 974 761	2044	Kommunalbanken	20190057
NRA IKS	59 389 200	59 389 200	0,00	2031	Kommunalbanken	20200388
NRA IKS	40 608 000	40 608 000	0	2034	Kommunalbanken	20220188
SUM NEDRE ROMERIKE AVLØPSSKAP IKS		411 660 047	397 055 151			
NRBR IKS	1 800 000	645 120,00	737 280	2029	Kommunalbanken	20090786
NRBR IKS	71 100	0	16 381	2022	Kommunalbanken	20120378
NRBR IKS	1 275 000	449 280	518 400	2029	Kommunalbanken	20130741
NRBR IKS	3 375 000	1 324 800	1 440 000	2034	Kommunalbanken	20140216
NRBR IKS	2 700 000	829 440	1 036 800	2026	Kommunalbanken	20160636
NRBR IKS	7 175 000	2 361 600	2 833 920	2027	Kommunalbanken	20170665
NRBR IKS	1 650 000	557 568	658 944	2028	Kommunalbanken	20180505
NRBR IKS	15 964 000	5 884 969	6 620 590	2030	Kommunalbanken	20200635
NRBR IKS	2 027 267	2 027 267	0	2032	Kommunalbanken	20210592
SUM ROMERIKE BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS		14 080 044	13 862 316			
Romerike Krisesenter IKS	35 423 260	8 978 239	9 650 841	2042	Kommunalbanken	20140269
SUM		1 079 626 135	1 047 966 942	Kommunalbanken		

3.22 Note 22 – Langsiktige leieavtaler

Leieobjekt/Leiekontrakt	SUM (per år eks. mva.)	Utløper	Tjeneste
Gamle Fet vei 13 - 2.etg	1 605 000	29.02.2032	Fet helsestasjon og kirkelig fellesråd
Industriveien 25 - Skedsmokorset	6 317 591	30.06.2025	Lillestrøm voksenopplæring
Instituttveien 10 - bygg A - 1.etg, 3.etg og 4.etg	2 338 945	31.03.2024	Tjenestetorg eks. felleskostnader
Instituttveien 10 - bygg A - 2.etg (tilleggskontrakt)	1 464 094	31.03.2024	Tjenestetorg eks. felleskostnader
Instituttveien 10 - bygg B - 2.etg og 3.etg (hovedkontrakt)	3 121 840	31.03.2024	Barnevern eks. felleskostnader
Instituttveien 8 - 1.etg	1 291 471	31.03.2024	Barnevern eks. felleskostnader
Nygata 2 - 2.etg	2 595 128	01.03.2032	Konten
Kvartal 1	2 308 872	31.08.2046	Kultur og musikkolen
Kvartal 1	6 657 443	31.08.2046	Lillestrøm bibliotek
Romerike helsebygg - 1.etg	1 572 381	31.03.2030	Lillestrøm legevakt
Romerike helsebygg - 2.etg	2 483 106	31.05.2025	Lillestrøm legevakt
Romerike helsebygg - 4.etg	2 305 501	14.03.2025	Lillestrøm helsestasjon
Romerike helsebygg - 4.etg	1 257 688	01.01.2025	Helse og mestring
Romerike helsebygg - 5.etg	1 891 516	17.06.2027	Hjemmetjenesten Lillestrøm
Romerike helsebygg (statlig kontrakt) U.etg, 1.etg, 2.etg og 3.etg.	3 564 714	10.06.2031	NAV Lillestrøm
Skedsmo senter - Furuveien 11 - 2.etg	799 213	31.12.2023	Skedsmokorset bibliotek
Skedsmo senter - Furuveien 11 - 2.etg	1 061 822	31.12.2023	Skedsmokorset helsestasjon
Solheimsgata 18 - 2.etg	2 696 310	15.12.2023	Oppvekst
Solheimsgata 18 - 3.etg og 4.etg	4 945 166	15.12.2026	Oppvekst
Stillverksveien 1-9	3 172 244	21.12.2028	Psykisk helse og avhengighet
Storgata 11 - 3.etg	343 458	6 mnd. gjensidig oppsigelse	OUT - Utekontakten
Storgata 32 - Kvartal 33 - 1.etg bygg C	998 080	30.06.2028	Lillestrøm kirkelige fellesråd
Strømsveien 61 - 1.etg	8 623 344	31.12.2025	Strømmen bibliotek
Strømsveien 66 b - Areal i 1.etg - E43009	1 005 132	28.02.2027, 12 mnd. gjensidig oppsigelse fra 2023	Strømmen helse og velferdssentral
Strømsveien 80 - Frydenlund	1 868 732	14.08.2025	Lillestrøm voksenopplæring
Sørumsand park - Sørumsandveien 66 a	1 310 328	14.11.2031	Sørumsand bibliotek
Voldgata 1 - 2.etg	57 694	avsluttet juni 2022	Lillestrøm kulturskole
Lillestrøm Kulturbygg AS	7 139 236	01.03.2046	Kultursenteret
Sørumsandhallen - E43005 eskattemidler	1 120 454		
Eika Fet Arena- E43008 eskattemidler	2 199 650		
Frogner idrettspark- E43004 eskattemidler	4 957 925		
SUM	83 074 079		

3.23 Note 23 – Selvkosttjenester

Det er utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet.

Hvis differansen mellom årets gebyrintekter og årets gebyrgrunnlag viser et overskudd, skal overskuddet dekke inn eventuelle underskudd fra tidligere år, eller avsettes til bundet driftsfond i kommuneregnskapet. Et overskudd som er avsatt til fond skal tilbakeføres ved å finansiere et fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto.

Det er ikke anledning til å fremføre underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkellova.

Ved årets slutt skal det legges til beregnede renteinntekter på selvkostfondene.

Selvkostfond pr. 31.12.22

Ved utgangen av 2022 er det to fremførte underskudd/negative selvkostområder. Dette gjelder private planer og forurensningsmyndighet.

I tillegg til selvkostområdene som presenteres i etterkalkylene under, har kommunen 2 selvkostfond, «vann - fond 2» og «avløp – fond 2». Fondsmidler for kontroll og tilsyn av spredt avløp stammer fra gamle Sørums kommuner. På fond 2 (vann og avløp) står midlene som kommunen fikk tilbakebetalt fra NRV AS og RA 2 AS.

Positive selvkostområder	Beløp
Overskudd VANN - selvkost	-52 493 976
Overskudd AVLØP - selvkost	-24 087 282
Overskudd RENOVASJON - selvkost	-11 135 405
Overskudd FEIING - selvkost	-968 758
Overskudd SEPTIK - selvkost	-7 186 926
Overskudd BYGGESAK - selvkost	-20 732 205
Overskudd EIERSEKSJONERING	-615 751
VANN - FOND 2	-16 324 307
AVLØP - FOND 2	-7 635 968
Sum positive selvkostområder	-141 180 578

Negative selvkostområder	Beløp
Underskudd PRIVATE PLANER - selvkost	2 256 325
Underskudd KONTROLL OG TILSYN SPREDT AVLØP - selvkost	365 322
Sum negative selvkostområder	2 621 647

Etterkalkyler

For 2022 er det lagt til grunn en kalkulatorisk rente på 3,54 %. Kalkylerenten er lik årets gjennomsnittlige 5-årige swaprente med et tillegg på ½ prosentpoeng.

2022 Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slamtømming
Gebyrinntekter	165 427 730	232 549 191	130 367 136	11 920 164	6 109 969
Øvrige driftsinntekter	2 558 982	3 795 782	102 166	0	2 000
Driftsinntekter	167 986 712	236 344 973	130 469 302	11 920 164	6 111 969
Direkte driftsutgifter	114 526 077	189 443 330	121 137 834	12 188 931	4 949 977
Avskrivningskostnad	19 055 179	27 962 798	1 303 512	0	0
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	21 489 584	26 853 941	1 301 499	0	0
Indirekte netto driftsutgifter	2 002 745	2 316 784	215 648	81 808	119 053
Indirekte avskrivningskostnad	146 656	140 025	4 438	66	3 835
Indirekte kalkulatorisk rente (3,54 %)	93 948	91 338	929	14	808
Driftskostnader	157 314 189	246 808 215	123 963 860	12 270 819	5 073 673
Resultat	10 672 523	-10 463 242	6 505 442	-350 655	1 038 296
Selvkostgrad (%)	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	42 788 112	57 364 885	2 826 026	81 888	123 696
Selvkostfond 01.01	40 210 905	33 549 214	4 360 751	1 280 340	5 920 910
+ Avsetning til selvkostfond	10 672 523	0	6 505 442	0	1 038 296
- Bruk av selvkostfond	0	-10 463 242	0	-350 655	0
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (3,54 %)	1 610 548	1 001 310	269 212	39 073	227 720
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	52 493 976	24 087 282	11 135 405	968 758	7 186 926
Gebyrinntekter	165 427 730	232 549 191	130 367 136	11 920 164	6 109 969
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering og fond	154 755 207	243 012 433	123 861 694	12 270 819	5 071 673
Finansiell dekningsgrad (%)	106,90 %	95,69 %	105,25 %	97,14 %	120,50 %

Vann-fond 2 og avløp-fond 2 framkommer ikke av tabellen ovenfor. Det har ikke vært benyttet midler av disse fondene i 2022. Vann-fond 2 er tilført renter på kr 557 514 i 2022, slik at fondet pr. 31.12.22 er kr 16 324 307. Avløp-fond 2 er tilført renter på kr 260 786 i 2022, slik at fondet pr. 31.12.22 er kr 7 635 968.

2022 Etterkalkyle selvkost	Private planer	Byggesak	Oppmåling	Eier- seksjonering	Forurensnings- myndighet
Gebyrinntekter	9 789 653	29 120 945	4 664 913	1 082 125	604 214
Øvrige driftsinntekter	362 667	881 340	102 482	0	0
Driftsinntekter	10 152 320	30 002 285	4 767 395	1 082 125	604 214
Direkte driftsutgifter	11 798 066	31 086 306	4 585 351	394 661	1 279 320
Avskrivningskostnad	0	0	86 951	0	0
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	0	0	17 086	0	0
Indirekte netto driftsutgifter	522 638	1 984 786	202 042	77 025	20 222
Indirekte avskrivningskostnad	26 499	80 706	13 685	2 343	1 770
Indirekte kalkulatorisk rente (3,54 %)	22 243	82 853	15 100	3 042	317
Driftskostnader	12 369 446	33 234 651	4 920 215	477 071	1 301 629
Foreløpig resultat	-2 217 126	-3 232 366	-152 820	605 054	-697 415
+ Subsidiering	0	0	152 820	0	0
Resultat	-2 217 126	-3 232 366	0	605 054	-697 415
Selvkostgrad (%)	100,00 %	100,00 %	96,83 %	100,00 %	100,00 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	571 380	2 148 345	182 044	82 410	22 309
Selvkostfond 01.01	0	23 201 320	0	0	332 661
+ Avsetning til selvkostfond	0	0	0	605 054	0
- Bruk av selvkostfond	0	-3 232 366	0	0	-332 661
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (3,54 %)	0	763 250	0	10 697	0
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	0	20 732 205	0	615 751	0
Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0	0	0
- Underskudd til fremføring	-2 217 126	0	0	0	-364 754
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (3,54 %)	-39 199	0	0	0	-567
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-2 256 325	0	0	0	-365 322
Gebyrinntekter	9 789 653	29 120 945	4 664 913	1 082 125	604 214
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering og fond	12 006 779	32 353 311	4 817 733	477 071	1 301 629
Finansiell dekningsgrad (%)	81,53 %	90,01 %	96,83 %	226,83 %	46,42 %

3.24 Note 24 – Samarbeidsordninger

Samarbeidsordninger hvor Lillestrøm er kontorkommunen og regnskapet inngår i Lillestrøm kommunes regnskap.

Nedre Romerike KAD - Kommunal Akutt Døgnetenhet	Regnskap 2022	Regnskap 2021
<i>4 deltakende kommuner</i>		
Overføring fra Lillestrøm kommune - kontorkommunen	-14 210 923	-13 138 974
Overføring fra Enebakk kommune	-679 000	-705 000
Overføring fra Lørenskog kommune	-7 354 000	-7 304 500
Overføring fra Nittedal kommune	-4 168 000	-4 216 900
Overføring fra andre kommuner	-195 737	1 070 020
Andre inntekter	-1 841 132	-1 294 067
Sum driftsinntekter	-28 448 792	-25 589 421
Sum driftsutgifter	28 448 792	25 589 421
Resultat av virksomheten	0	0

Lindrende enhet	Regnskap 2022	Regnskap 2021
<i>3 deltakende kommuner</i>		
Overføring fra Lillestrøm kommune - kontorkommunen	-5 613 497	-5 355 442
Overføring fra Lørenskog kommune	-3 527 000	-3 137 000
Overføring fra Nittedal kommune	-1 999 000	-1 811 000
Andre inntekter	-346 739	-690 342
Sum driftsinntekter	-11 486 236	-10 993 784
Bruk av bundne driftsfond		-484 409
Sum inntekter	-11 486 236	-11 478 193
Sum driftsutgifter	11 189 845	11 312 801
Avsatt fond	296 391	165 392
Sum utgifter	11 486 236	11 478 193
Resultat av virksomheten	0	0

Overføringer til interkommunale selskaper (kjøp av tjenester som erstatter egenproduksjon)

Selskap	Overføring fra Lillestrøm 2022	Overføring fra Lillestrøm 2021
Nedre Romerike vannverk IKS	66 944 511	75 835 626
Nedre Romerike avløpsanlegg IKS	84 044 020	73 501 214
Midtre Romerike avløpsselskap IKS	42 547 197	35 640 792
Romerike avfallsforedling IKS	117 138 552	116 139 924
Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS	79 749 174	75 161 073

Selskap	Overføring fra Lillestrøm 2022	Overføring fra Lillestrøm 2021
Øst 110-sentral IKS	7 063 009	6 311 324
Romerike krisesenter IKS	7 038 460	6 639 972
Romerike revisjon IKS	5 002 200	4 877 436
Viken kontrollutvalgssekretariat IKS	468 585	535 000
Arkiv Øst IKS	1 602 281	716 000

Overføringer til andre (driftstilskudd)

Selskap	Overføring fra Lillestrøm 2022	Overføring fra Lillestrøm 2021
Heia Vita AS	747 720	701 712
Lillestrøm kulturbygg AS	5 554 135	5 272 364
Stiftelsen Lillestrøm kulturforum	3 907 300	3 830 000
Barnevernvakten	4 481 478	4 262 267
Regionalt samhandlingskontor Nedre Romerike	483 000	465 000
Samarbeidsrådet for Nedre Romerike (SNR)	491 806	492 392
Interkommunalt beredskapsutvalg mot akutt forurensning	260 859	257 949

3.25 Note 25 – Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Læreroppgjøret

Utdanningsforbundet, Skolenes Landsforbund og Norsk Lektorlag godtok ikke Hovedtariffoppgjøret våren 2022 og gikk til streik. Lærerstreiken ble stoppet ved tvungen lønnsnemnd 27.09.22. Rikslønnsnemndas kjennelse forelå 16.02.23. Virkningstidspunktet ble fastsatt til 27.09.22. Etter beregning er det avsatt 5,5 mill. kroner i regnskap 2022.

Søksmål fra private barnehagekjeder

Et stort antall private barnehager tilknyttet private barnehagekjeder har den 30.12.22 tatt ut søksmål mot staten og over 100 kommuner, herunder Lillestrøm kommune. Barnehagekjedene bak søksmålet er Trygge Barnehager AS (FUS), Espira Gruppen AS og Norlandia Barnehagene AS, og i Lillestrøm kommune er det 12 private barnehager knyttet til disse kjedene.

Søksmålene begrunnes med ulovlig forskjellsbehandling av kommunale og private barnehager. Saksøkerne mener at Kunnskapsdepartementets Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager er ugyldig og at den ikke oppfyller barnehagelovens krav om likeverdig behandling mellom kommunale og private barnehager. Saksøkerne mener blant annet at forskriftens regler om sjablongmessige beregninger av pensjonspåslag, kapitaltilskudd og administrasjonstilskudd er i strid med barnehageloven. De mener at de private barnehagene har blitt systematisk underfinansiert sammenlignet med kommunale barnehager.

Saksøkerne har nedlagt påstand om at vedtakene om barnehagetilskudd for årene 2020, 2021 og 2022 er ugyldige. I dette ligger det også et krav om at kommunen må fatte nye vedtak med økte tilskudd. I tillegg krever barnehageeierne erstatning for rentetap de påstår at de vil lide ved at nye vedtak fremmes etter lang tid.

Saksøkerne har ikke tallfestet eller angitt prosentmessig nøyaktig beløp de krever i stevningene. Et eventuelt beløp kommunen må utbetale, er avhengig av om forskriften erklæres ugyldig og hvilke nye beregninger dette måtte medføre dersom departementet må gi ny forskrift som følge av rettssaken. En eventuell endring i forskriften vil berøre alle ordinære private barnehager i Lillestrøm kommune, ikke bare de 12 som står bak søksmålet.

Sophie Radich Skole

Det er uenighet om sluttoppgjøret knyttet til avslutningen av byggeprosjektet. Lillestrøm kommune har avgitt svar til entreprenør og avventer videre prosess.

Fagerborgkvartalet – tilknytningsgebyr vann og avløp

Kommunen er saksøkt av Fagerborg K34 AS om gyldigheten av vedtak om tilknytningsgebyr til kommunalt vann og avløp for Fagerborgkvartalet. Dom ble avsagt i Romerike og Glåmdal tingrett, Lillestrøm den 19.12.2022 i sak 22-010201TVI-TROG/TLST og vedtaket om tilknytningsgebyr ble av retten kjent ugyldig. Dommen ble besluttet anket av Formannskapet i møte den 18.01.2023. Dersom kommunen ikke får medhold i ankesaken vil det etter foreløpige beregninger måtte tilbakebetales totalt kr 29 402 136 for denne utbyggingen og 4 andre utbyggingsprosjekter som er i samme situasjon. Det kan være andre saker som ikke er kjent for kommunen. I tillegg kommer sakskostnader idømt i sak, samt sakskostnader som kan kreves erstattet etter forvaltningsloven. Det er ikke mottatt dato for berømmelse av ankesaken, men det ventes at kravene vil få sin avklaring i 2023.

Brånåsdalen avfallsdeponi

Lagmannsrettens dom avsagt 16.03.2021 legger til grunn at 14 eneboliger i randsonen kan selges for det halve av normal markedspris og tilkjente derfor huseierne erstatning for den andre halvparten. Med bakgrunn i denne dommen mottok kommunen i 2021 ytterligere ni krav om erstatning fra andre boligeiere. To av kravene ble utbetalt i 2022, mens de andre syv er forventet å få sin avklaring i 2023.

3.26 Note 26 – Endring i regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endringer av regnskapsprinsipp. Negativ saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og positiv saldo skal ikke dekkes inn. Noten er pliktig jf. forskriftens §5-10.

	31.12.22	31.12.21
Endring i regnskapsprinsipp drift	-28 527 278	-28 527 278
Endring i regnskapsprinsipp investering	42 912 223	42 912 223
Sum endring regnskapsprinsipp, positiv egenkapital	14 384 945	14 384 945
	År	Beløp
Feriepenger landbruk	1994	42 525
Kompensasjon for mva.	1999	-7 308 439
Påløpte renter investeringslån	2000	13 086 216
Opphør materialbeholdning	2001	741 204
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008	-34 907 000
Kapitalkonto tidligere særregnskap skogen		-181 784
Endring regnskapsprinsipp drift, positiv egenkapital		-28 527 278
	År	Beløp
Periodisering feriepenger	1991	41 200 785
Påløpte renter startlån	2000	1 711 438
Endring regnskapsprinsipp inv., negativ egenkapital		42 912 223
Tidligere Sørums kommun har nullstilt disse kontiene.		

