



Lier kommune



lier.kommune.no



Konsolidert Årsregnskap 2023

Lier Kommune (Kommunekassen)
Lier Eiendomsselskap KF
og
Lier Vei, Vann og Avløp KF.
Avlagt 22.02.2024

INNHALDSFORTEGNELSE

	Side
Økonomisk oversikt - Driftsregnskapet	3
Bevilgningsoversikt – Investeringsregnskapet	4
Oversikt – Balanseregnskapet	5
Regnskapsprinsipper	6-7
Noter:	
1. Endring arbeidskapital	8
2. Pensjon	9-10
3. Garantiforpliktelser	11-12
4. Aksjer og andeler	13
5. Avsetninger og bruk av avsetninger	14
6. Salg av finansielle anleggsmidler	15
7. Interkommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27	16
8 - Forhold årets slutt	17
9. Organisering av kommunens virksomhet	18-19
10. Anleggsmidler	20
11. Investeringer i nybygg og nyanlegg	21
12. Finansielle omløpsmidler	22
13. Langsiktig gjeld	23
14. Avdrag på gjeld	24
15. Spesifikasjon av regnskapsmessig mer/mindreforbruk drift	25
16 Spesifikasjon av regnskapsmessig mer/mindreforbruk investering	26
17. Selvkost Vann og Avløp	27
18. Selvkost Byggesaker	28
19. Selvkost SFO	29
20. Endring av prinsipper, estimater og tidligere års feil	30
21. Årsverk	31
22. Justeringsrett	32
23. Konsernheter	33

Lier, 22. februar 2024



Sikke Næsheim
Kommunedirektør

Regnskapet er avlagt
for revisjonen 22. februar 2024



Gro Heggseth Skoglund
Regnskapsleder

Økonomisk oversikt - Drift § 5-6

	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter			
1 Rammetilskudd		-735 411 937	-643 394 257
2 inntekts- og formueskatt		-1 195 751 044	-1 218 512 587
3 Eiendomsskatt		-	-
4 Andre skatteinntekter		-242 000	-242 000
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		-95 599 894	-69 223 102
6 Overføringer og tilskudd fra andre		-349 621 594	-301 291 156
7 Brukerbetalinger	17-19	-60 429 790	-61 248 095
8 Salgs- og leieinntekter		-229 472 104	-203 413 128
9 Sum driftsinntekter		-2 666 528 363	-2 497 324 325
Driftsutgifter			
10 Lønnsutgifter		1 237 715 970	1 161 466 651
11 Sosiale utgifter	2	292 570 156	274 365 970
12 Kjøp av varer og tjenester		894 193 555	815 953 746
13 Overføringer og tilskudd fra andre		135 212 646	126 662 940
14 Avskrivninger	10	135 225 270	121 337 409
15 Sum driftsutgifter		2 694 917 597	2 499 786 717
16 Brutto driftsresultat		28 389 234	-2 462 392
Finansinntekter			
17 Renteinntekter		-44 780 102	-24 515 115
18 Utbytte		-40 631 867	-36 429 210
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		1 232	-
20 Renteutgifter		97 742 803	55 166 568
21 Avdrag på lån		94 668 406	97 054 613
22 Netto finansutgifter		107 000 473	-91 276 855
23 Motpost avskrivninger	10	-135 225 270	-121 337 409
24 Netto driftsresultat		164 437	27 598 162
Disp. eller dekning av netto driftsresultat			
25 Overføring til investering		147 503 312	12 296 260
26 Avsetninger til bundne driftsfond	5	18 834 963	17 555 006
27 Bruk av bundne driftsfond	5	-23 691 193	-50 678 797
28 Avsetninger til disposisjonsfond	5	12 358 635	49 839 408
29 Bruk av disposisjonsfond	5	-154 109 747	-1 413 714,32
30 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		895 970	27 598 162
32 Fremført til inndekking i senere år (merforbruk)		1 060 407	-

Når man leser de obligatoriske oversiktene er negativt fortegn (-) inntektsposter. Dersom netto driftsresultat står med negativt fortegn betyr dette derfor at regnskapet er avlagt med et positivt netto driftsresultat.

Bevilgningsoversikt - investering § 5-5

	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler	10	338 629 971	232 088 598
2 Tilskudd til andres investeringer		4 810 141	4 233 000
3 investeringer i aksjer og andeler i selskaper		133 538 153	3 499 202
4 Utlån av egne midler		74 984	718 000,00
5 Avdrag på lån		-	-
6 Sum investeringsutgifter	10	477 053 249	240 538 800
7 Kompensasjon for merverdiavgift		-46 478 417	-28 422 070
8 Tilskudd fra andre		-44 370 641	-126 001 800
9 Salg av varige driftsmidler		-719 963	-667 171
10 Salg av finansielle anleggsmidler		-129 528 000	-
11 Utdeling fra selskaper		-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	-
13 Bruk av lån		-116 163 069	-56 509 219
14 Sum investeringsinntekter		-337 260 090	-211 600 259
15 Videreutlån		81 606 906	34 413 000
16 Bruk av lån til videreutlån		-81 606 906	-34 413 000
17 Avdrag på videreutlån		32 743 385	19 490 295
18 Mottatte avdrag på videreutlån		-31 534 446	-27 960 917
19 Netto utgifter videreutlån		1 208 939	-8 470 622
20 Overføring fra drift		-147 503 312	-12 296 260
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	5	30 910 565	34 896 162
22 Bruk av bundne investeringsfond		-31 963 479	-19 487 548
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		7 628 947	1 015 896
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-	-24 596 169,77
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-
26 sum overføring fra drift og netto avsetninger		-140 927 279	-20 467 919
27 Fremført til inndekning senere år (dekket beløp)		74 819	-

Økonomisk oversikt - Balanseregnskapet § 5-8

	Noter	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		6 712 453 434	6 094 760 221
I Varige driftsmidler		3 883 718 032	3 678 268 307
1. Faste eiendommer og anlegg	10	3 797 715 729	3 587 097 278
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	10	86 002 303	91 171 029
II Finansielle anleggsmidler		703 747 852	519 866 153
1. Aksjer og andeler	12	316 812 879	183 274 726
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	4	386 934 973	336 591 427
III Immatrielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	2	2 124 987 550	1 896 625 761
B. Omløpsmidler	1	1 019 983 689	1 246 390 018
1. Bankinnskudd og kontanter		533 659 142	882 239 100
II: Finansielle omløpsmidler		-	-
1. Aksjer og andeler		-	-
2. obligasjoner		-	-
3. sertifikater		-	-
4 Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		486 324 547	364 150 918
1. Kundefordringer		60 670 488	99 937 349
2. Andre kortsiktige fordringer		217 570 006	186 039 452
3. Premieavvik	2	208 084 052	78 174 118
SUM EIENDELER		7 732 437 123	7 341 150 239
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		2 156 817 274	1 900 084 933
I. Egenkapital drift		300 429 564	448 097 314
1. Disposisjonsfond	5	260 098 340	401 705 788
2. Bundne driftsfond	5	41 391 631	46 391 527
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-1 060 407	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		47 552 229	41 051 015
1. Ubundne investeringsfond	5	20 344 536	12 715 589
2. Bundne investeringsfond	5	27 282 512	28 335 426
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	11,16	-74 819	-
III. Annen egenkapital		1 808 835 481	1 410 936 603
1. Kapitalkonto		1 806 202 730	1 408 303 852
2. Prinsippendringer som påvirker arb.kapitalen drift		-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arb.kap. Investering		2 632 751	2 632 751
D. Langsiktig gjeld		5 083 935 610	5 021 911 250
I. Lån	13	2 910 798 144	2 993 633 533
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		1 710 798 144	1 793 633 533
2. Obligasjonslån	13	200 000 000	200 000 000
3. Sertifikatlån	13	1 000 000 000	1 000 000 000
II. Pensjonsforpliktelse		2 173 137 466	2 028 277 717
E. Kortsiktig gjeld		491 684 238	419 154 057
I. Kortsiktig gjeld		491 684 238	419 154 057
1. leverandørgjeld		161 960 265	131 793 667
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	1	324 075 042	282 259 113
5. Premieavvik		2 145 901	5 101 277
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		7 732 437 123	7 341 150 239
F. MEMORIAKONTI			
I. Ubrukte lånemidler		177 684 906	335 454 881
II. Andre memoriakonti		5 020 014	1 330 335
III. Motkonto for memoriakontiene		-182 704 919	-336 785 215

Regnskapsprinsipper

Det konsoliderte regnskapet for Lier kommune er satt opp etter bestemmelsene i kommuneloven § 14-6 første ledd bokstav d. Utover det som følger av bestemmelsene i kapittel 10, utarbeides det konsoliderte årsregnskapet i samsvar med god kommunal regnskapsskikk, jf. kommuneloven § 14-6 fjerde ledd.

Det følger av kommuneloven § 14-6 bokstav d at regnskapsenheter som er en del av kommunen som juridisk enhet (kommunen som rettssubjekt), skal inngå i konsolideringen. Konsolideringen skjer ved at regnskapene til enhetene som skal inngå i konsolideringen, summeres sammen. Transaksjoner (inntekter og utgifter) og mellomværender (fordringer og gjeld) mellom regnskapsenheter som inngår i konsolideringen elimineres ved sammenslåingen av postene.

Det konsoliderte årsregnskapet utarbeides ved at like poster av eiendeler, forpliktelser, inntekter og utgifter mv. i regnskapene som skal inngå, legges sammen. Det er de avsluttede regnskapene som skal slås sammen. Det vil si at årsoppgjørdisposisjonene er gjennomført i hvert regnskap i tråd med reglene i kapittel 4 før konsolideringen.

Konserninterne transaksjoner som ville fremkommet dersom Lier vei, vann og avløp KF og Lier eiendomsselskap KF ikke hadde vært egne regnskapsenheter, er ikke heller eliminert i det konsoliderte regnskapet.

Regnskapsprinsipper

driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

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.

Pensjoner

langsiktige forutsetninger

betegnes premieavvik,

og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen over de 7 neste år.

hhv. Anleggsmidler og

langsiktig gjeld.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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.

særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

annen lov. Eksisterende

lån kan refinansieres. All annen gjeld skal klassifiseres som kortsiktig 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 årsregnskap og årsberetning.

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

Innefor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt i forskrift av 11.12.2019 (selvkostforskriften)

retningslinjer.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Note 1 - Endring arbeidskapital

ENDRING ARBEIDSKAPITAL				
	Regnskap 2023	Reg.budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2022
Endring arbeidskapital i bevilgningsregnskapet				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	2 984 374 603	2 625 909 058	2 477 268 827	2 791 499 740
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	257 002 597	293 859 255	63 487 157	221 313 673
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	444 330 514	495 425 990	495 543 227	179 871 757
Sum anskaffelse av midler	3 685 707 714	3 415 194 303	3 036 299 211	3 192 685 170
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	2 877 538 568	2 663 085 059	2 536 180 924	2 672 624 723
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	508 959 620	661 658 683	766 611 000	302 588 526
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	440 376 063	396 534 927	267 006 927	210 341 678
Sum anvendelse av midler	3 826 874 251	3 721 278 669	3 569 798 851	3 185 554 927
Anskaffelse - anvendelse av midler	-141 166 538	-306 084 366	-533 499 640	7 130 244
Endring i ubrukte lånemidler	-157 769 975			179 077 782
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK drift	-			-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker Ak inv.	-			-
Endring i arbeidskapital	-298 936 513	-306 084 366	-533 499 640	186 208 025
Endring arbeidskapital i balanseregnskapet				
OMLØPSMIDLER				
Endring betalingsmidler	-348 579 959			135 727 537
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-			-
Endring kortsiktige fordringer	136 678 433			46 281 252
Endring premieavvik	129 909 935			29 497 677
Endring aksjer og andeler	-			-
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-81 991 591			211 506 466
KORTSIKTIG GJELD				
Endring kortsiktig gjeld (B)	-216 944 920			-25 298 441
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-298 936 511			186 208 025
Korrigert prinsippendring ressurskrevende tjenester	-			-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK drift	-			-
ENDRING I ARBEIDSKAPITAL KORRIGERT	-298 936 511			186 208 025

Note 2 - Pensjon

Generelt om pensjonsordningene i kommunen.

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre, ektefelle-, barnpensjon, samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetalinger.

Premiefond fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

Endelige tall er ikke tilgjengelig før i mai året etter. Sum tilført premiefond er derfor er foreløpig anslag.

Premiefond	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	-7 618 331	-9 358 340
Tilført premiefondet i løpet av året	-10 774 682	-36 930 562
Bruk av premiefondet i løpet av året	11 175 618	38 670 571
Innestående på premiefond 31.12	-7 217 395	-7 618 331

Regnskapsføring av pensjon.

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes som premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år med med 1/7 pr. år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 pr. år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013, og med 1/15 pr. år fra premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsipper for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år. Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2023 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 138 mill. lavere enn faktisk betalte pensjonspremier. (Beløpet er ekskl. arbeidsgiveravgift)

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Pensjonskostnad og premieavvik	KLP	SPK	Sum 2023	Sum 2022
Årets opptjening	95 274 525	20 696 446	115 970 971	107 035 604
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	65 602 054	7 922 024	73 524 078	58 998 002
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-72 427 547	-5 166 321	-5 166 321	-3 658 617
Administrasjonskostnader	4 805 550	798 691	5 604 241	5 173 125
A Beregnet netto pensjonskostnad	-88 449 032	-23 452 149	-111 901 181	-103 774 068
B Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	210 287 996	35 286 834	245 574 830	143 464 414
C Årets premieavvik (B-A)	121 838 964	11 834 685	133 673 649	39 690 346

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet

B Premieinnbetaling inkl adm.kostnader	215 093 546	36 085 525	251 179 071	148 637 539
C Årets premieavvik	-121 838 964	-11 834 685	-133 673 649	-39 690 346
D Amortisering av tidl. Års premieavvik	17 028 671	192 304	17 220 975	14 981 017
E Brutto pensj.utg. etter premieavvik og amortisering B:D	110 283 253	24 443 144	134 726 397	123 928 210
G Pensjonstrekk ansatte	-16 198 876	-5 366 126	-21 565 002	-19 583 258
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (E-G)	94 084 377	19 077 018	113 161 395	104 344 952

Akkumulert premieavvik pr. 31.12.

Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	61 446 265	2 596 805	64 043 070	39 333 802
Årets premieavvik	121 832 662	11 834 685	133 667 347	39 690 346
Sum amortisert premieavvik dette året	-17 028 671	-192 304	-17 220 975	-14 981 017
Akkumulert premieavvik pr. 31.12.	166 250 256	14 239 186	180 489 442	64 043 131
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	23 441 285	2 007 725	25 449 010	9 030 081
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.giv.avg.	189 691 541	16 246 911	205 938 452	73 073 212

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	-8 967 360	-106 063 196	-115 030 556	-90 523 879
Årets premieavvik	121 838 964	11 834 685	133 673 649	39 690 346
Estimatavvik pensjonsmidlene	-23 109 073	-7 141 785	-30 250 858	-18 451 798

Estimatavvik pensjonsforpliktelsene	-41 448 761	16 827 187	-24 621 574	-45 745 225
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	48 313 770	-84 543 109	-36 229 339	-115 030 556
Herav:			-	-
Brutto pensjonsforpliktelse	-1 906 254 872	-254 962 016	-2 161 216 888	-2 011 656 315
Pensjonsmidler	1 954 568 642	170 418 907	2 124 987 549	1 896 625 760
arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-	-11 920 578	-11 920 578	-16 621 401

Beregningsforutsetninger (§13-5)	SPK	KLP
Forventet avkastn.pensjonsmidler (F)	3,00 %	4,00 %
Diskonteringsrente (E)	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst (B)	2,48 %	2,48 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,48 %	2,48 %
Årlig vekst i pensjonsreguleringen	2,48 %	1,71 %
Forholdstallet fra Kommunal- og Moderniseringsdept.		1,00 %
Frivillig avgang:		
under 24 år	4,50 %	25,00 %
24-29 år	4,50 %	15,00 %
30-39 år	4,50 %	7,50 %
40-49 år	2,00 %	5,00 %
50-55 år	2,00 %	3,00 %
over 55 år	1,00 %	0,00 %
AFP - uttak fra 62 år		
Aldersgrense 70 år		42,50 %

Note 3 - Garantiforpliktelser

LIER KOMMUNES GARANTIFORPLIKTELSER PR. 31.12.2022

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Forventet låneopptak (utover saldo 31.12)	Innfrielse	Godkjenning
Sosial avdeling	Boliger til personer med svak betalingsevne	Selvskyldner	5 525 818	3 411 275	-		Godkjent K.sak 32/2006
Flytninger	Boliger til personer med svak betalingsevne	Selvskyldner	2 000 000	4 763 124	-		Godkjent K.sak 32/2006
Borettslaget Bratromvegen 7/9	Omsorgsbolig	Simpel	2 024 000	1 681 864	-		2025 Godkjent K.sak 22/99
Borettslaget Alfheim	Omsorgsbolig	Simpel	1 062 000	1 143 598	-		2026 Godkjent K.sak 82/96
Borettslaget Ekelyhagen	Omsorgsbolig	Simpel	1 450 000	2 310 684	-		2026 Godkjent K.sak 82/96
Tranby Andelsbarnehage BA	Barnehage	Selvskyldner	11 450 000	4 192 726	-		Godkjent K.sak 2033 47/01
Bakkeli Andelsbarnehage BA	Barnehage	Selvskyldner	5 255 000	1 809 759	-		2035 Godkjent K.sak 36/05
Akebakken Barnehage	Barnehage	Simpel	4 633 908	904 612	-		2027 Godkjent K.sak 37/97
Akebakken Barnehage	Barnehage	Simpel	2 000 000	1 171 481	-		2038 Godkjent K.sak 14/2007
Nøste Foreldrebarnehage BA	Barnehage	Selvskyldner	5 833 380	1 520 728	-		2028 Godkjent K.sak 31/97
Tranby varmesentral SA		Selvskyldner	12 300 000	10 660 000	-		Godkjent K.sak 2049 19/2019

Lier Asvo AS Lånenr. 8317.52.32551		Simpel	4 000 000	1 782 830	-	Godkjent K.sak 2031 77/2011
Lier Asvo AS Lånenr. 8317.53.06725		Simpel	22 000 000	13 200 000	-	Godkjent 2035
Glitrevannverket IKS Lånenr. 8317.56.20055	Vannverk	Simpel	15 673 045	13 140 029	-	2044 Godkjent
Glitrevannverket IKS Lånenr. 8317.56.60782	Vannverk	Simpel	4 200 000	7 000 000	-	2044 Godkjent
Glitrevannverket IKS Lånenr. 8317.62.29694	Vannverk	Simpel	1 442 000	1 391 250	-	2063 Godkjent
Glitrevannverket IKS Lånenr. 8317.60.11893	Vannverk	Simpel	2 163 000	2 046 835	-	2062 Godkjent
Sum garanti/ garantiansvar			103 012 151	72 130 795		
Garantifond 2510701 pr. 31.12				-900 149		

Kommunen har i regnskapsåret ikke måtte innfri noen garantier

Glitrevannverket IKS foretar låneopptakene sine etter IKS-loven. Lier kommunes indirekte ansvar for gjelden til Glitrevannverket IKS er 14.42%

Kommunen har garantert for eventuelle erstatningsansvar i forbindelse med vel 30 elveforbygningsarbeider i Lierelva med en samlet lengde på ca. 10 km. Garantiforpliktelsen er pålagt av staten. Kommunen er forpliktet til å ha en tilsynsnemnd for elveforbygninger som skal føre tilsyn med gjennomførte forbygninger. I hovedsak innebærer garantiansvaret en forpliktelse til å føre jevnlig tilsyn med forbygninger og rapportere til NVE. NVE foretar vurdering av eventuelle skader eller fare for skader, og gjennomfører i praksis nødvendige utbedringer eller nye forbygninger.

Note 4 - Aksjer - andeler og utlån

AKSJER OG ANDELER I SELSKAPER

	Investert beløp	Endring forrige år	Markeds verdi	Andel	Antall
Livsforsikring mv.					
Egenkapitalinnskudd KLP	56 532 567	3 793 580			
Egenkapitalinnskudd KLP LEKF	177 263	71 754			
Egenkapitalinnskudd KLP LVVA KF	234 261	74 819			
Sum egenkapitalinnskudd forsikring	56 944 091				
Kommuneforetak					
Biblioteksentralen SA	4 200				14
Eidos Eiendomsutvikling AS	1 150 000			55 %	110
Glitrevannverket, egenkapital	16 475 686			14,42%	
Lier Everk Holding AS	109 027 500			100 %	7 500
RfD IKS	132 000			13,2%	
Lier Asvo AS	260 000			100%	13
Vardar A/S 6.441 aksjer	1			13 %	6 441
Drammen Havn AS	129 528 000			18 %	18 000
Drammensregionen Brannvesen	3 119 000			15,9%	
Kommunenes opplæringskontor i Buskerud IKS	1			23%	21
Innskudd Drammen Havn Farvannsforvaltning IKS	70 000				
Sum aksjer og andeler kommunefortak	259 766 388				
Private selskaper					
R O S-hytta SA	100				
Lierelven Jordvanning SA	10 000				4
Tranby Varmesentral AS	39 500			79,8 %	79
Ytre Lier Jordvanning SA, andeler	9 000				9
E-134 Haukelivegen 10 aksjer	10 000				
USBL, andeler	3 800				
Lier boligselskap AS 3 aksjer	30 000				
Sum aksjer og andeler private selskaper	102 400				
Sum aksjer og andeler	316 812 879				

Med virkning fra og med 01.01.2020 er Buskerud Fylkeskommune en del av Viken fylkeskommune.

Fra samme dato har selskapet Vardar AS overtatt tidligere A-askjer (496 stk.) fra tidligere Buskerud fylkeskommune, og aksjeklassene er slettet. Det vil si at alle aksjer nå er likestillt.

Aksjene er registrert i Vardar AS sitt regnskap med pålydende kr 5 420,- pr. aksje.

Mottatt utbytte i 2023 fra Vardar AS er innteksført med kr 20.353.560

Spesifisering av utlån (egne midler)

Lån til Lier Everk holding AS	45 000 000
Lån Martinsløkka AS	718 000
Lån Sylling IF	1 365 000
Lån Lier Idrettslag	1 000 000
Lån Reistadlia Vel - spillemidler	74 984
Sosiallån	397 301
	48 555 285

Formidlingslån (startlån Husbanken) **338 379 688**

Avskrevet/tap bokført 2023 -

Tapsfond inntestående pr. 31.12.2023 1 061 986

Tapsfond er en buffer som skal dekke eventuelle tap kommunen påføres som følge av at husstander gitt etableringslån/startlån, etter langtidsovervåkning vurderes å ikke ville kunne innfri sin lånegjeld. Pr. 31.12 er tapsfondet i Lier kommune kr 1 061 986.

Tap bokført:

2018	188 964
2019	145 326
2020	-
2021	19 159
2022	-
2023	-

Note 5 - Avsetninger og bruk av avsetninger

SPESIFIKASJON OVER AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Disposisjonsfond		
Disposisjonsfond pr. 1.1.	-401 705 788	-353 280 094
Avsatt på driftsregnskapet	-12 358 635	-49 839 408
Forbruk på investeringsregnskapet	-	-
Forbruk på driftsregnskapet	154 109 746	1 413 714
Disposisjonsfond pr. 31.12.	-259 954 677	-401 705 788
Ubundne investeringsfond		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1.	-12 715 589	-36 295 863
Avsatt til i investeringsregnskapet	-7 628 947	-1 015 896
Bruk av i investeringsregnskapet		24 596 170
Ubundne investeringsfond pr. 31.12.	-20 344 536	-12 715 589
Bundne investeringsfond		
Bundne investeringsfond pr. 1.1.	-28 335 426	-12 926 812
Avsatt til i investeringsregnskapet	-30 910 565	-34 896 162
Bruk av i investeringsregnskapet	31 963 479	19 487 548
Bundne investeringsfond pr. 31.12.	-27 282 512	-28 335 426
Bundne driftsfond		
Bundne driftsfond pr. 1.1.	-46 391 527	-79 515 318
Avsatt til i driftsregnskapet	-18 834 963	-17 555 006
Bruk av i driftsregnskapet	23 691 194	50 678 797
Bundne driftsfond pr. 31.12.	-41 535 296	-46 391 527
Vesentlige poster avsetning bundne fond		
	Formål	
IMDI Tilskudd	2 413 285 Voksenopplæring	Drift
Tilskudd Viken Fylkeskommune	1 906 000 Bredbåndsutvikling	Drift
Statsforvalteren	1 330 050 kling	Drift
Tilskudd Viken Fylkeskommune	2 155 759 Buskerudbyutvikling	Investering
Selvkost vann- og avløp LVVA KF	4 029 026 Selvkost Vann	Drift
Vesentlige poster med saldo pr. 31.12.22		
Fond små avløpsanlegg	22 733 384 Selvkost	Drift
Tilskudd Viken Fylkeskommune	8 860 082 Buskerudbyutvikling	Investering
Selvkost fond Lier Vei- vann og avløp KF	4 029 026 Selvkost	Drift
Ekstraordinære avdrag startlån	16 370 074 Startlån Husbanken	Investering

Note 6 - Salg av finansielle anleggsmidler

Salg av finansielle anleggsmidler

Ingen salg 2023

Note 7 - Vertskommunesamarbeid (Lier er vertskommune)

Tilsynet for spredt avløpsanlegg (Private anlegg)

Området omhandler Slamtømming, tilsyn og søknader for 7 kommuner.
Krødsherad, Modum, Øvre Eiker, Drammen, Lier, Hole og Holmestrand.

Regnskapet føres etter selvkostprinsippet. Nedenstående tabell viser totalbeløpet for alle kommunene.

Konto	Slamtømming	Tilsyn	Søknader
10XX Lønn, pensjon, arbeidsgiveravgift	931 302	3 796 893	704 093
11XX Forbruksmateriell	50 739	285 058	69 808
12XX Større utstyr og tjenestekjøp	103 626	51 444	600 398
13XX Tjenestekjøp	14 543 306	1 704 214	162 362
1479 Tap på krav	-	-	-
16XX Gebyrinntekter	-18 219 280	-4 700 780	-286 459
17XX Refusjoner fra andre	-	-	-467 000
19XX Renter	-906 008	66 554	-
Sum regnskap 2023	-3 496 315	1 203 383	783 202
1950 Bruk av bundne driftsfond	-406 613	-1 234 540	-783 203
1550 Avsetning bundne driftsfond	3 902 927	31 156	-

Fond	2022	2023	Totalt
5151 MODUM KOMMUNE - TILSYN OG SØKNADER	35 420	140 835	662
5152 ØVRE EIKER KOMMUNE - TILSYN OG SØKNADER	152 697	249 231	-70 075
5154 DRAMMEN KOMMUNE - TILSYN OG SØKNADER	182 606	466 470	720 338
5155 LIER KOMMUNE - TILSYN OG SØKNADER	239 764	387 212	206 639
5160 KRØDSHERAD KOMMUNE - TILSYN OG SØKNADER	122 739	238 361	633 264
5161 HOLMESTRAND KOMMUNE - TILSYN OG SØKNADER	177 161	383 156	819 197
5162 HOLE KOMMUNE - TILSYN OG SØKNADER	22 574	121 322	264 311
5341 MODUM KOMMUNE - SLAMTØMMING	-847 904	-704 528	-4 882 043
5342 ØVRE EIKER KOMMUNE - SLAMTØMMING	-848 340	-1 071 358	-5 188 282
5344 DRAMMEN KOMMUNE - SLAMTØMMING	-506 132	-483 518	-1 994 632
5345 LIER KOMMUNE - SLAMTØMMING	-824 807	-830 410	-5 118 636
5350 KRØDSHERAD KOMMUNE - SLAMTØMMING	-7 365	-258 313	-1 122 095
5351 HOLMESTRAND KOMMUNE - SLAMTØMMING	-1 051 520	-521 938	-4 574 919
5352 HOLE KOMMUNE - SLAMTØMMING	75 757	373 750	-390 502
Sum	-3 077 351	-1 509 728	-20 696 773

Kolonnen "Totalt" viser hver kommunes fondsverdi per 31.12.2023

(-) er overskuddsfond (+) er underskuddsfond

For 2023 har underskuddsfondene på tilsyn og søknader blitt ført mot kommunens disposisjonsfond.
Dette er et udekket merforbruk som må dekkes inn senere år.

Flere fond er i ferd med å nå 5 årsregelen eller er allerede i brudd med 5 årsregelen.
Dette vil Tilsynet for små avløpsanlegg ha fokus på i 2024 slik at eldre underskudds- eller overskuddsfond ikke skal være eldre enn 5 år.

Note 8 - Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall og usikre forpliktelser

Konkrete søksmål Lier kommune

1. Lier kommune er saksøkt av 5 private barnehagekonsern. De saksøker Lier, og rundt 200 andre kommuner, for feil tildeling av kommunalt tilskudd i årene 2020, 2021 og 2022. Det er ikke mulig å si hva det medfører av økt kostnad for kommunen dersom saksøker får medhold, da søksmålet dreier seg om tolkning av forskrift om tildeling av tilskudd. Kommuneadvokaten fikk melding om stevningen 10.1.23.
2. Det er en pågående rettstvist mellom kommunen og en ansatt. Kommunen er saksøkt for ærekrenkelse og saken kan potensielt medføre at kommunen kan bli idømt et erstatningsansvar.

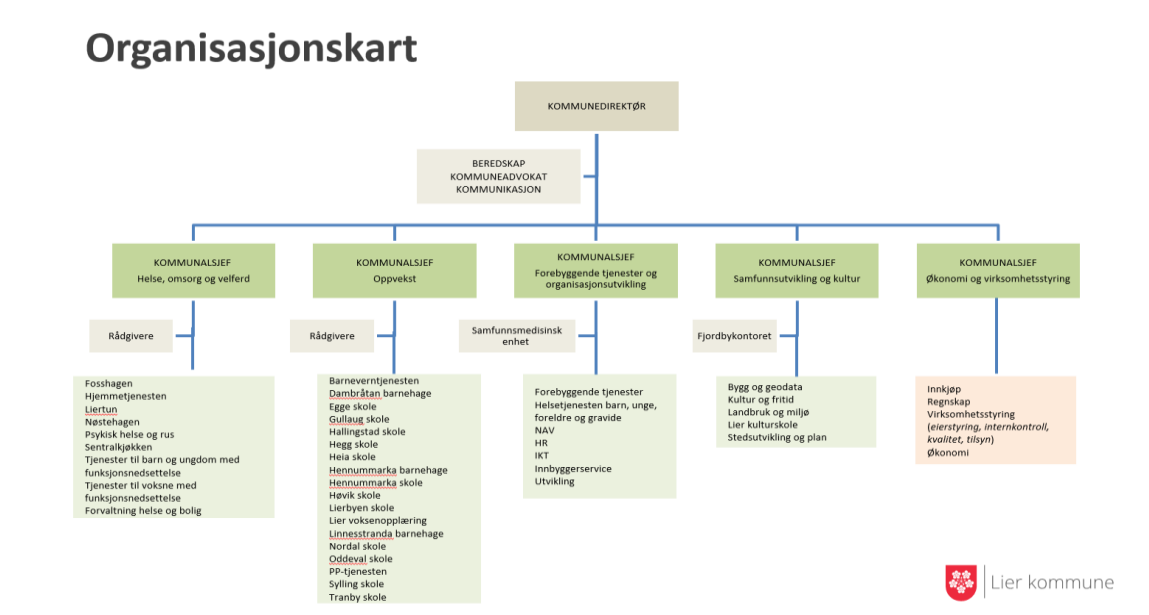
Forhold ved årets slutt Lier vei, vann og avløp KF

1. Abonnent med forretningseiendom hadde i 2023 en større vannlekkasje. Dette medførte en faktura på 2,6 mnok. Kunden har klaget på faktura, og fått medhold i fratrekk på avløp, men ikke vann. Kunden har klaget saken til klagenemnden. Den blir behandlet i april 2024. Dette vil kunne føre til reduksjon på 1,5 mnok for avløpsinntektene. Sannsynlig ikke for vann, men uavklart inntil nemndsbehandling. Faktura er ikke innbetalt(1. termin 2023).
2. Lier kommune v/LVVA er saksøkt av innbygger med krav om erstatning for setningsskader på enebolig. Saksøker har fremsatt krav på 12 millioner kroner. Saken skal behandles i Buskerud tingrett i april 2024. Kommunen har avvist kravet som uberettiget.

Note 9 - Organisering av kommunens virksomhet

1. Kommunens organisering

a. Organisasjonskart



2. Styringsprinsipper

a. Modell

Kommunen har administrativ modell med ledere i to nivåer:

1. Kommunedirektør/kommunalsjefer
2. Virksomhetsledere

b. Oppgaver, delegasjon med mer.

Kommunedirektøren og kommunalsjefene i ledergruppa:

Helhetlig strategi - samfunnsutvikling og tjenesteyting

Overordnet styring/koordinering

Organisasjonsutvikling

Ansvarlig overfor politisk nivå

Oppfølging av virksomhetslederne

Virksomhetsledere:

Resultatansvar (derunder drifts- og utviklingsansvar)

Personalansvar og arbeidsgiveransvar

Økonomiansvar

Styres gjennom lederavtale, virksomhetsplan og administrativt delegeringsreglement.

3. Tjenester som løses i egne selskaper/foretak

a. Oppgaver lagt til kommunale foretak

Lier eiendomsselskap KF

Lier Vei- vann og avløp KF

b. Oppgaver lagt til interkommunalt samarbeid

Spredte avløp (Lier kommune)

Lønnsavdeling (Øvre Eiker kommune)

Innfordring (Drammen kommune)

c. Oppgaver lagt til interkommunale selskaper

Brannvesen og feiing - Drammensregionens brannvesen IKS
110 sentral - Søndre Buskerud 110-sentral IKS
Vannproduksjon/forsyning - Glitrevannverket IKS
Renovasjon - Renovasjonsselskapet i Drammensregionen IKS
Legevakt - Legevakta i Drammensregionen IKS
Kontrollutvalgssekretariat

4. Tjenester løst av andre (oversikten er ikke uttømmende)

a. Kommunale aksjeselskaper (egne rettssubjekter)

Strømforsyning - Lier Everk Holding AS (heleid)
Tilrettelagte arbeidplasser - Lier ASVO AS (heleid)

b. Andre selvstendige rettssubjekter

c. Private barnehager

En rekke private familie-, korttids- og heldagsbarnehager

Note 10 - Anleggsmidler

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivninger i h.t. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap, og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 3-4. Kommunen har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

Anleggsmiddel-gruppe	Avskrivn. plan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende
Gruppe 3	20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende
Gruppe 4	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller
Gruppe 5	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg

Anlegg	Avskr. år	Bokført verdi 01.01.2023	Årets avskrivning	Tilgang i året	Salg/avgang i året	Bokført verdi 31.12.2023
EDB-utstyr og kontomaskiner	5	14 055 526	-5 995 054	6 877 953	-	14 938 424
Maskiner og kjøretøy *	10	15 425 048	-2 750 407	2 035 556	-74 000	14 636 196
Maskiner og kjøretøy LELF	10	869 892	-137 946	-	-	731 946
Inventar og utstyr	10	49 359 825	-8 607 747	4 221 338	-	44 973 417
Inventar og utstyr LEKF	10	11 460 738	-1 185 781	447 364	-	10 722 321
Brannbiler	20	-	-	-	-	-
		91 171 029	-18 676 936	13 582 211	-74 000	86 002 304
Friluftslivsanlegg ,	20	30 698 757	-2 244 081	1 272 789		29 727 465
Idrettsanlegg	20	6 859 228	-439 993			6 419 235
Parker, plasser og torg	20	37 487 413	-1 072 474	2 301 522	-2 144 673	36 571 788
Vannledninger, anlegg	20	335 372 385	-12 063 668	48 093 099	-6 007 142	365 394 674
Avløpsledninger, anlegg	20	474 003 189	-17 408 751	31 004 075	-5 247 076	482 351 436
Renovasjon, toalettanlegg	20	2 244 175	-190 837			2 053 338
Skoler	40	971 738 694	-36 525 691	124 095 296	-	1 059 308 299
Barnehager	40	19 425 047	-868 477	493 482	-	19 050 052
Idrettshaller	40	80 377 995	-2 812 991	7 001 645	-	84 566 649
Boliger	40	272 173 086	-9 479 600	10 124 205	-	272 817 691
E-verksbygget	40	9 821 538	-	-	-	9 821 538
Veier, veilysanlegg	40	385 754 920	-13 201 843	62 645 353	-6 661 195	428 537 235
Administrasjonslokaler	50	131 715 560	-3 411 126	41 825 532	-	170 129 966
Alders- og sykehjem	50	732 935 386	-16 828 802	17 650 033	-	733 756 617
		3 490 607 376	-116 548 334	346 507 031	-20 060 087	3 700 505 985
Diverse eiendommer		13 629 229	-	177 000	-	13 806 229
Diverse tomteområder		75 529 731	-	-	-	75 529 731
Diverse tomteområder LEKF		4 261 629	-	542 841	-	4 804 470
Innskuddsleiligheter LEKF		3 069 313	-	-	-	3 069 313
		96 489 902	-	719 841	-	97 209 743
Sum faste eiendommer/anlegg		3 587 097 278	-116 548 334	347 226 872	-20 134 087	3 797 715 729
Sum totalt		3 678 268 307	-135 225 270	360 809 082	-20 134 087	3 883 718 032

Note 11 - Investeringer i nybygg og nyanlegg

Oversikten viser totale investeringer eksklusive finansieringstransaksjoner.
(art 3000 - 3499)

Tekst	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Investeringer Lier kommune resterende	35 689 381	60 688 551
Investeringer i Lier, vei, vann og avløp KF	103 980 814	82 257 978
Investeringer Lier Eiendomsselskap KF	202 180 398	93 375 069
	341 850 593	236 321 598
Finasiert ved:		
Lån	108 534 122	55 493 323
Statstilskudd	19 036 860	4 205 584
Andre Statlige overføringer	-	76 608 000
Andre tilskudd/refusjoner	7 106 625	5 384 491
Justeringsrett	14 395 940	32 440 170
Egenkapital	143 492 994	7 017 072
Momskompensasjon	46 478 417	28 422 070
Bruk av fond	2 085 666	15 730 548
Eierinnskudd	-	-
Fast eiendom	-	-
Anleggsmidler	719 963	667 171
Ubrukte investeringsmidler fra tidligere år	-	10 353 170
	341 850 587	236 321 599
Avvik investeringer/finansiering	-	-

Spesifikasjon bruk av lån:

Bruk av lån ført i regnskapet	116 163 069
Investeringer finansiert med lån	116 163 069

Herav:

Investeringstilskudd Lier kirkelige fellesråd	4 233 000	4 233 000
---	-----------	-----------

All merverdiavgift vedrørende investeringer skal
fra og med 2014 inntektsføres i sin helhet på
investeringsregnskapet. **Beløpet utgjør 2022**

46 478 417

Egenkapital

Overført fra drift	147 503 312
Salg av aksjer og andeler	-
Mottatte avdrag på utlån	-
	147 503 312

Benyttet

Egenkapitalinnskudd KLP	3 865 334
Forskutterte spillemidler - utlån	74 984
Innskudd Drammen Havn IKS	70 000
Andel investeringsprosjekter	143 492 994
Andel investeringsprosjekter Lier Eiendomsselskap KF	-
	147 503 312

Note 12 - Finansielle omløpsmidler

Aktiva klasse	Markeds-verdi	Bokført verdi pr. 31.12	Årets resultatførte verdiendring	Kostpris
Rentefond	-	-	-	-
Pengemarked	-	-	-	-
Sertifikater	-	-	-	-
Obligasjoner	-	-	-	-
Sum	-	-	-	-

Reglene for kommunens eksponering i markedet og fordeling av plasseringen på aktivaklasser fremgår av kommunens finansreglement.

	Bokført verdi pr. 01.01.2023	Endringer 2023	Resultatførte verdiendringer	Bokført verdi pr. 31.12.2023
Rentefond	-	-	-	-
Pengemarked	-	-	-	-
Sertifikater	-	-	-	-
Obligasjoner *	-	-	-	-
Sum	-	-	-	-

Note 13 - Langsiktig gjeld

Investeringslån

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	Anbefaling
Utestående gjeld	2 417,4	2 507,5	2 404,5	Durasjon
Gjennomsnittlig rente pt	3,68 %	3,12 %	1,75 %	
Rentebinding portefølje (år)	2,64 %	3,10 %	3,19	2-5 år
Rentebinding lån:				
Mindre enn 1 år	46,80 %	44,30 %	47,70 %	Maksimalt 80% kan være bundet i 1 år eller lenger
Mellom 1 år og 5 år	34,80 %	20,00 %	15,90 %	
Over 5 år	18,40 %	35,70 %	36,40 %	
Sum over 1 år	53,20 %	55,70 %	52,30 %	OK
Rente opp 1 %				
Økn. fin.kostn. neste 12M	10,9 mill	10 mill	11,4 mill	

Spes. pr. lånegiver	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Norges Kommunalbank **	1 015,2	1 103,3	897,2
Sertifikatlån	1 000,0	1 000,0	1 000,0
KLP Fastrentelån *	100,0	100,0	100,0
Husbanken	102,2	104,2	107,3
Obligasjonslån *	200,0	200,0	300,0
Sum lån	2417,4	2507,5	2404,5
*) Fastrente			
**) Herav fastrente 488,8 mill			

Rentebytteavtaler

Rentebytteavtaler	Motta			Betale	Mottatt rente 3 mnd Nibor
	Hovedstol	Endelig forfall	Rente	Rente	
Swap	100 000 000	21.04.2026	3M Nibor	1,41 %	4,69 %
Swap	100 000 000	04.10.2025	3M Nibor	1,34 %	4,74 %
Swap	100 000 000	09.12.2026	3M Nibor	1,53 %	4,62 %
Swap	100 000 000	11.12.2028	3M Nibor	1,57 %	4,62 %
Swap	100 000 000	08.08.2029	3M Nibor	1,49 %	4,70 %

Startlån/formidlingslån

Videreutlån til boligformål gjennom NAV.

(1000 kr)

Startlån /formidlingslån	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Husbanken	489,1	481,8	431,3

Oppsummering langsiktig gjeld

Investeringslån	2 417 436 753
Startlån formidlingslån)	489 055 030
Lån i forbindelse med avvikling Lier Boligselskap AS	4 306 361
Sum langsiktig gjeld	2 910 798 144

Lån som forfaller 2024 og som må refinansieres:

Sertifikatlån (varierende forfall 3,6,9 eller 12 mndr.)	1 000 000 000
---	---------------

Ubrukte lånemidler pr. 31.12.23

Lån opptatt til investeringer	43 202 695
Formidlingslån (Startlån)	134 482 210
	177 684 905

Note 14 - Avdrag på gjeld

Avdrag	Budsjett	Regnskap	Forrige år
Betalt avdrag *)	90 937	94 668 406	97 054 613
Beregnet minste lovlige avdrag		94 587 352	83 972 849
Differanse		81 054	13 081 764

Kommunen har i 2023 betalt kr. 4.576.403 for lite i avdrag. Dette er avsatt i regnskapet og innbetales i 2024. Årsaken skyldes høyere avskrivninger enn først antatt grunnet justeringsavtaler som tidligere ikke var avskrevet, noe de skal. Dette er korrigert for i 2023.

Formel:

Sum avskrivninger 2023 x lånegjeld pr. 01.01

Sum bokført verdi av gjenværende anleggsmidler

Avskrivninger 2023 - Lier kommune	63 974 856
Avskrivninger 2023 Lier Eiendomsselskap KF	71 250 414
Sum avskrivninger	135 225 270
Lånegjeld pr. 01.01.23	2 507 528 756
Bokført verdi 01.01.2023 Eiendomsselskapet	2 237 848 880
Bokført verdi 01.01.2023 Lier kommune	1 440 419 427
Sum bokført verdi	3 678 268 307
Tomteområder (ikke avskrivning) Eiendomsselskapet	-4 261 629
Tomteområder (ikke avskrivning)	-89 158 961
	3 584 847 717

Innbetalt avdrag på investeringslån	94 668 406
Innbetalt avdrag på startlån Husbanken *	32 743 385
Avdrag totalt 2023	127 411 791

Spesifisering Husbanken startlån:

Løpende avdrag 2023	2 865 572
Ekstra ordinært avdrag (tidligere avsetninger)	29 877 813
Avdrag på lån avskrevet 2023	-
	32 743 385

Ekstraordinære avdrag avsettes fond og betales/avregnes en gang i året.

Saldo fond pr. 01.01.2023	-17 579 014
Avsetning 2023	-28 668 874
Innbetalt Husbanken 2023	29 877 813
Saldo fond (2550701) pr. 31.12.2023	-16 370 075

Note 15 - Spesifikasjon av regnskapsmessig mer-/mindreforbruk drift

	Budsjett	Regnskaps-året	Tidligere år
Tidligere opparbeidet merforbruk			
Årets avsetning til inndekking			
Nytt merforbruk i regnskapsåret		-	
Tidligere opparbeidet mindreforbruk			-
Årets disponering av mindreforbruk	-	-	
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret		-	
Totalt merforbruk til inndekking			-
Totalt mindreforbruk til disponering		-	

Årets mindreforbruk etter strykninger i henhold til forskrift § 4-3 avsettes til disposisjonsfond.

Lier kommune som egen kasse

Mindreforbruk før strykning	5 942 485
Strykning budsjettett bruk av disposisjonsfond	-5 942 485
Mindreforbruk avsatt til disposisjonsfond	-

Lier Eiendomsselskap KF

Mindreforbruk 2023	1 473 735
Bokført fra disposisjonsfond	-1 473 735
Sum	-

Lier Vei, Vann og Avløp KF

Merforbruk 2023	-1 869 524
Bokført fra disposisjonsfond	809 117
Sum fremført til inndekning	-1 060 407

Underskudd på selvkostområdet for avløp medfører i 2023 et negativt selvkostfond pålydende 2 971 953 kr. Dette er notert på memoriakonto for inndekning fra fremtidig overskudd på selvkostområdet. For regnskapsåret 2023 er underskuddet dekket inn av LVVAKF sitt disposisjonsfond.

Dette fremkommer av GKRS notat - selvkost i kommuneregnskapet:

Underskudd på selvkostområdet kan kun dekkes av selvkostfondet i den utstrekning det er dekning på fondet. Underskudd som ikke dekkes av midler på selvkostfondet fremføres mot fremtidige overskudd. Siden fond i kommuneregnskapet ikke kan ha negativ saldo, vil årets fremførbare underskudd på et selvkostområde inngå i kommunens samlede regnskapsmessige resultat.

Disposisjonsfondet har ikke vært nok til å dekke underskuddet i 2023 og 2 039 135 kr. er fremført til inndekning i

Note 16 - Spesifikasjon av regnskapsmessig mer-/mindreforbruk investering

	Budsjett	Regnskaps-året	Tidligere år
Tidligere opparbeidet merforbruk	-	-	-
Årets avsetning til inndekking	-	-	
Nytt merforbruk i regnskapsåret		-	
Totalt merforbruk til inndekking		-	

Lier vei, vann og avløp KF

Merforbruk 2023	-74 819
Overført fra drift til investering	74 819
Strykning av overføring grunnet udekket merforbruk drift	-74 819
Sum fremført til inndekning	-74 819

LVVAKF har ikke investeringer i sitt regnskap. 74 819 kr gjelder kun Egenakpitalinnskuddet til KLP som skal føres i investeringsregnskapet.

Styret i LVVAKF må vedta, i 2024, hvordan merforbruk til inndekning skal dekkes inn i 2024.

Note 17 - Selvkost Vann og Avløp

Etterkalkyle for 2023	Resultat		Sum
	Vann	Avløp	
Driftsutgifter	35 397 405	45 662 022	81 059 427
Avskrivningskostnad	10 228 466	17 129 735	27 358 201
Kalkulatorisk rente	13 098 064	17 242 172	30 340 236
Indirekte driftsutgifter (netto)	1 673 204	2 035 682	3 708 886
Indirekte avskrivningskostnad	401 791	424 496	826 287
Indirekte kalkulatorisk rente	256 914	302 271	559 185
Sum kostnader	61 055 844	82 796 378	143 852 222
Gebyrinntekter	60 764 093	63 930 686	124 694 779
Tilknytnings-/Engangsavg.	443 120	668 800	1 111 920
Øvrige salgsinntekter	5 226 956	3 371 152	8 598 108
Overføringer med krav til motytelse			0
Overføringer uten krav til motytelse			0
Sum direkte inntekter	66 434 169	67 970 638	134 404 807
+/- Gevinst/tap ved salg/utrantering av anleggsmiddel	-	-	-
+/- Korrigering eventuelle tidligere års feil	-	-	-
Sum andre inntekter (+) og kostnader (-)	-	-	-
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	110,00 %	81,00 %	93,00 %
Selvkostresultat	5 378 325	-14 825 740	-9 447 415
Inngående balanse - Selvkostfond	-1 404 489	11 670 865	10 266 376
+/- Regnskapsført bruk av/avsetning til selvkostfond	5 378 325	-14 825 742	-9 447 417
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	55 190	182 923	238 113
Utgående balanse - Selvkostfond	4 029 026	-2 971 953	1 057 073

Selvkost innebærer at selskapets kostnader med å utføre tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Selskapet har ikke anledning til å tjene penger på tjenesten. For å kontrollere at dette ikke skjer må selskapet etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet.

Note 18 - Selvkost Byggesaker

Etterkalkyle for 2023	Resultat				
	Private planforslag	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Eierseksjoner ing	Sum
Driftsutgifter	2 489 268	11 709 823	6 266 298	115 963	20 581 352
Avskrivningskostnad	-	378 773	191 923	-	570 696
Kalkulatorisk rente	-	44 273	35 553	-	79 826
Indirekte driftsutgifter (netto)	131 004	775 020	377 931	6 966	1 290 921
Indirekte avskrivningskostnad	-	-	-	-	-
Indirekte kalkulatorisk rente	-	-	-	-	-
Sum direkte kostnader	2 620 272	12 907 889	6 871 705	122 929	22 522 795
Interntjenester - Netto driftsutgifter	-	-	-	-	-
Interntjenester - Avskrivningskostnad	-	-	-	-	-
Interntjenester - Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	-	-	-	-	-
Sum indirekte kostnader	-	-	-	-	-
Sum kostnader	2 620 272	12 907 889	6 871 705	122 929	22 522 795
Gebyrinntekter	1 158 953	6 157 713	1 978 025	41 500	9 336 191
Tilknytnings-/Engangsavg.	-	-	-	-	-
Øvrige salgsinntekter	17 944	1 126 104	991 816	-3	2 135 861
Overføringer med krav til motytelse	-	-	-	-	-
Overføringer uten krav til motytelse	-	-	-	-	-
Sum direkte inntekter	1 176 897	7 283 817	2 969 841	41 497	11 472 052
+/- Regnskapsført bruk av/avsetning til selvkostfond	-	-	-	-	-
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-	-	-	-	-
+/- Gevinst/tap ved salg/utrantering av anleggsmiddel	-	-	-	-	-
Sum inntekter fra fond mv.	-	-	-	-	-
Sum inntekter	1 176 897	7 283 817	2 969 841	41 497	11 472 052
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	44,54 %	52,26 %	33,64 %	33,76 %	45,79 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	-1 443 375	-5 624 072	-3 901 864	-81 432	-11 050 743
Selvkostresultat (til selvkostfond)	-1 443 375	-5 624 072	-3 901 864	-81 432	-11 050 743

Inngående balanse - Selvkostfond	-	-	-	-	-
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-	-	-	-	-
Utgående balanse - Selvkostfond ')	-	-	-	-	-

Disse selvkostområdene finansieres delvis av skatt og rammetilskudd. Selvkostresultatet føres derfor ikke mot selvkostfond men representerer den tallmessige størrelsen Lier kommune finansierer området med skatt- og rammetilskudd.

Selvkost innebærer at selskapets kostnader med å utføre tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Selskapet har ikke anledning til å tjene penger på tjenesten. For å kontrollere at dette ikke skjer må selskapet etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet.

Note 19 - Selvkost SFO

Etterkalkyle for 2023	Resultat	
	SFO	Sum
Driftsutgifter	34 525 666	34 525 666
Avskrivningskostnad	-	-
Kalkulatorisk rente	-	-
Indirekte driftsutgifter (netto)	10 183 919	10 183 919
Indirekte avskrivningskostnad	-	-
Indirekte kalkulatorisk rente	-	-
Sum direkte kostnader	44 709 585	44 709 585
Interntjenester - Netto driftsutgifter	-	-
Interntjenester - Avskrivningskostnad	-	-
Interntjenester - Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	-	-
Sum indirekte kostnader	-	-
Sum kostnader	44 709 585	44 709 585
Gebyrinntekter	19 768 877	19 768 877
Tilknytnings-/Engangsavg.	-	-
Øvrige salgsinntekter	2 241 988	2 241 988
Overføringer med krav til motytelse	-	-
Overføringer uten krav til motytelse	-	-
Sum direkte inntekter	22 010 865	22 010 865
+/- Regnskapsført bruk av/avsetning til selvkostfond	-	-
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-	-
+/- Gevinst/tap ved salg/utrangering av anleggsmiddel	-	-
Sum inntekter fra fond mv.	-	-
Sum inntekter	22 010 865	22 010 865
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	46,55 %	46,55 %
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	-22 698 720	-22 698 720
Selvkostresultat (til selvkostfond)	-22 698 720	-22 698 720

Inngående balanse - Selvkostfond	-	-
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-	-
Utgående balanse - Selvkostfond ')	-	-

Disse selvkostområdene finansieres delvis av skatt og rammetilskudd. Selvkostresultatet føres derfor ikke mot selvkostfond men representerer den tallmessige størrelsen Lier kommune finansierer området med skatt- og rammetilskudd.

Selvkost innebærer at selskapets kostnader med å utføre tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Selskapet har ikke anledning til å tjene penger på tjenesten. For å kontrollere at dette ikke skjer må selskapet etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet.

Note 20 - Endring av prinsipper, estimater og tidligere års feil

Ingen prinsippendringer for 2023

Note nr. 21 - Årsverk

Endring i datadefinisjonen fra tidligere rapporteringer.

Det er gjennomført et arbeid med definisjoner og rapporttuttak mht. årsverkstatistikken. Tallene er derfor ikke sammenlignbare med tidligere rapporteringer. HR-enheten har laget en ny definisjon av hvordan årsverkene og antall ansatte skal telles, og det er utarbeidet en uttrekksrapport som er konsistent over tid. Endringene er blant annet at årsverkene nå er koblet til ansettelse og tar ikke med seg midlertidige avvik ved permisjon o.l.

Tallene er hentet fra lønssystemet 31.12. gjeldende år.

Tekst	2023	LEKF 2023	LVVAKF 2023
Antall årsverk	1 589,7	62,08	51,6
Antall ansatte	1 891,0	67,0	52,0
Antall kvinner	1 479,0	24,0	8,0
% andel kvinner	78,2	35,8	15,4
Antall menn	412,0	43,0	44,0
% andel menn	21,8	64,2	84,6
Antall kvinner ledende stillinger	35,0	-	-
% andel kvinner i ledende stillinger	76,1	-	-
Antall menn i ledende stillinger	11,0	1,0	1,0
% andel menn i ledende stillinger	23,9	100,0	100,0

med ledende stillinger menes ledergruppen og virksomhetsledere

Fordeling heltid/deltid

	2023	LEKF 2023	LVVAKF 2023
Antall ansatte i deltidsstillinger	597	13	1
Antall kvinner i deltidsstillinger	482	9	1
% andel kvinner i deltidsstillinger	35,3	39,1	12,5
Antall menn i deltidsstillinger	115	4	-
% andel menn i deltidsstillinger	31,0	9,3	-

vikarer og midlertidige stillinger er ikke med i opptellingen

Beskrivelse av tiltak for å bedre likestilling mellom kjønnene:

Det brukes en standardtekst i kommunens stillingsannonser der det påpekes at kommunen bidrar aktivt til likestilling mellom kjønnene i samsvar med likestillingslovens bestemmelser.

Ved utlysning av ledig stilling skal underrepresentert kjønn oppfordres til å søke. Når det finnes kandidater av begge kjønn til en ledig stilling skal minst en representant fra det underrepresenterte kjønn tas inn til intervju, når formelle krav til stillingen er oppfylt.

Stedfortrederfunksjoner legges til rette for kvinner når slik funksjon er hensiktsmessig og hvor lederen er mann, og motsatt når lederen er en kvinne.

Note 22 - Justeringsrett

Hensikten med avtalene:

Å legge til rette for å gjennomføre justering av mva. i henhold til Lov om merverdiavgift § 9-1, jfr. §§ 9-2 til 9-7 og Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner av 12.12.2003 nr. 108 § 16 for anlegg som overdrager utfører og bekoster, og som kommunen skal overta vederlagsfritt.

Dette gjelder anlegg som utbyggerne har oppført i sin ikke-avgiftsregistrerte virksomhet, har betalt merverdiavgift, men ikke fått fradrag.

Anskaffelseskost er uten mva	Total	Vei	Vann- avløp
Heialunden Eiendom as			
Avtale datert 06.01.2015	2 334 300	2 334 300	
Merverdiavgift	583 575	583 575	
Otium Bolig AS			
Avtale datert 06.01.2015	10 215 355	4 253 831	5 961 524
Merverdiavgift	2 553 839	1 063 458	1 490 381
Nordal Boligutvikling AS			
Avtaler datert 15.01.2018	7 335 701	3 062 767	4 272 934
Merverdiavgift	1 833 925	765 692	1 068 233
Ticon Engersand Havn Tomteselskap AS			
Avtale datert 31.01.2018	5 108 187	5 108 187	
Merverdiavgift	1 277 047	1 277 047	
Avtaler datert 22.02.2020	12 018 343	12 018 343	
Merverdiavgift	2 999 308	2 999 308	
Block Watne AS			
Avtale 2020	3 913 010		3 913 010
Merverdiavgift	978 253,00		978 253
Inneiendomsinvest AS			
Avtale 2020	32 158 240	15 037 193	17 121 047
Merverdiavgift	8 039 560	3 759 298	4 280 262
Lier Boligutvikling AS			
Avtale 2022	31 096 629	7 709 768	23 386 861
Merverdiavgift	5 643 169	1 343 541	4 299 628
Myraløkka AS			
Avtale 2023	12 784 505,00	6 445 741,00	6 338 764,00
Merverdiavgift	3 196 126,00	1 611 435,00	1 584 691,00

Oversikt justeringer (1/10 hvert år) av krav som ikke er foreldet.

	Totalt	Tidligere år	2023	Senere år
Heialunden Eiendom AS	583 575	525 222	58 353	-
Otium Bolig AS	2 553 839	2 298 456	255 383	-
Nordal Boligutvikling AS	1 833 925	1 100 352	183 392	550 181
Ticon Engersand Havn	4 276 355	1 965 954	427 636	1 882 765
Block Watne AS	978 253	391 300	97 825	489 128
Inneiendomsinvest AS	8 039 560	2 787 798	803 956	4 447 806
Lier Boligutvikling AS	5 643 169	765 738	765 738	4 111 693
Myraløkke AS	3 196 126	-	639 224	2 556 902
			3 231 507	

Note 23 - Enheter som inngår i konsolidert regnskap

Konsolidert årsregnskap for Lier kommune består av følgende enheter:

	Org. Nr.
Lier kommune som egen kasse	857566122
Lier Eiendomsselskap KF	916232594
Lier Vei, Vann og Avløp KF	922847754