

Regnskap 2024 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	8
2.4	Bevilgningsoversikt – investering, §5-5, andre ledd	9
2.5	Økonomisk oversikt etter art – drift, §5-6.....	10
2.6	Balanseregnskapet, §5-8	11
2.7	Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner driftsregnskapet, §5-9, første ledd	13
2.8	Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringsregnskapet, §5-9, andre ledd.....	14
3	Noter.....	15
3.1	Note 1 – Regnskapsprinsipper	15
3.2	Note 2 – Organisering av kommunens virksomhet.....	17
3.3	Note 3 – Tjenester som løses i samarbeid med andre.....	18
3.4	Note 4 – Lønn til ledende personer og godtgjørelser	19
3.5	Note 5 – Årsavslutningsdisposisjoner.....	20
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 – Likviditet	27
3.10	Note 10 – Kortsiktige fordringer	28
3.11	Note 11 – Kortsiktig gjeld	29
3.12	Note 12 – Pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og premieavvik.....	30
3.13	Note 13 – Fond, avsetninger og forbruk.....	33
3.14	Note 14 – Eiendomsskatt.....	42
3.15	Note 15 – Investeringsregnskapet	46
3.16	Note 16 – Justeringsforpliktelser og justeringsrett merverdiavgift.....	51
3.17	Note 17 – Varige driftsmidler – Anleggsmidler	54
3.18	Note 18 – Utlån – Anleggsmidler	55
3.18	Note 19 – Finansielle anleggsmidler	56
3.19	Note 20 – Kapitalkonto	57
3.20	Note 21 – Langsiktig gjeld.....	58
3.21	Note 22 – Garantier og andel lån i interkommunale selskap	59
3.22	Note 23 – Langsiktige leieavtaler	63

3.23	Note 24 – Selvkosttjenester	64
3.24	Note 25 – Samarbeidsordninger	67
3.25	Note 26 – Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen	69
3.26	Note 27 – Endring i regnskapsprinsipp	73

1 Innledning

Regler om årsregnskap og årsberetning følger av:

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

Regnskapet presenteres i obligatoriske økonomiske oversikter og noter. Oversiktene viser regnskapstall for 2024, justert budsjett og opprinnelig budsjett 2024 samt regnskapstall for 2023. Balanseoversikten viser regnskapsførte tall for 2024 og 2023. 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

Hele tusen kroner	Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Rammetilskudd	7	-2 811 041	-2 683 500	-2 623 500	-2 556 163
Inntekts- og formueskatt	7	-3 427 419	-3 605 182	-3 783 500	-3 367 544
Eiendomsskatt	7, 14	85 945	95 300	-163 300	-185 978
Naturressursskatt og konsesjonsavgift	7	-3 135	-3 000	-3 000	-2 991
Integreringstilskudd	7	-280 600	-249 403	-182 587	-205 701
Kompensasjonstilskudd fra Husbanken		-16 556	-17 900	-17 900	-14 888
Sum generelle driftsinntekter		-6 452 805	-6 463 685	-6 773 787	-6 333 265
Sum bevilgninger drift, netto overført fra §5-4, andre ledd		6 359 363	6 282 390	6 382 429	5 912 753
Avskrivinger	17, 21	405 415	410 000	410 000	389 225
Sum netto driftsutgifter		6 764 778	6 692 390	6 792 429	6 301 978
Brutto driftsresultat		311 973	228 705	18 642	-31 287
Utbytter		-554	0	0	-3
Renteinntekter		-145 114	-150 000	-170 000	-161 229
Startlån - renteinntekter		-37 446	-44 000	-44 000	-25 834
Renteutgifter, prov. og andre finansutgifter		311 547	298 898	304 500	244 184
Startlån - renteutgifter		48 474	44 000	44 000	33 716
Avdrag på lån	21	275 000	275 000	275 000	280 001
Netto finansutgifter		451 907	423 897	409 500	370 833
Motpost avskrivinger	17	-405 415	-410 000	-410 000	-389 225
Netto driftsresultat	5, 6	358 464	242 602	18 142	-49 678
Overføring til investering		0	123 895	175 088	163 403
Avsetning til bundne driftsfond	13	24 981	1 035	12 570	31 897
Bruk av bundne driftsfond	13	-75 530	-67 353	-31 818	-132 290
Netto avsetning/bruk bundne driftsfond		-50 549	-66 318	-19 248	-100 393
Avsetning til disposisjonsfond	13	9 009	16 745	283 185	404 025
Bruk av disposisjonsfond	13	-316 924	-316 924	-457 167	-417 356
Netto avsetning/bruk av disposisjonsfond		-307 915	-300 179	-173 982	-13 332
Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	5	-358 464	-242 602	-18 142	49 678

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

Hele tusen kroner	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023	Kommunalområder 2023
Kommunedirektør og stab	23 247	24 109	22 117	21 709	Kommunedirektør og stab
Organisasjon og nyskaping	34 446	31 864	34 460	127 854	Organisasjon og utvikling
Innkjøp	520	4 589	3 976	0	
Økonomi	57 293	63 598	62 587	52 394	Økonomi
Virksomhetsstyring	49 883	52 517	54 986	0	
HR	37 607	47 073	41 916	0	
Innovasjon og digitalisering	26 570	34 059	31 790	167 086	Digitalisering
IT	104 485	114 507	116 980	0	
Administrasjon og ledelse Oppvekst	564 353	550 764	542 475	520 166	Administrasjon og ledelse Oppvekst
Barnehager	454 240	465 891	451 909	461 054	Barnehager
Skoler	1 377 685	1 324 018	1 275 959	1 324 666	Skoler
Helsetjenester for barn, unge og familier	147 061	148 838	139 591	138 791	Helsetjenester for barn, unge og familier
Barneverntjenester	293 649	302 040	291 255	274 635	Barneverntjenester
Adm. og ledelse Helse og mestring	132 528	132 233	118 810	108 738	Adm. og ledelse Helse og mestring
Tjenestetorg for Helse og mestring	125 428	115 279	124 656	112 005	Tjenestetorg for Helse og mestring
Helsetjenester til voksne	699 919	697 588	680 678	654 048	Helsetjenester til voksne
Helsehus og institusjon	653 171	636 562	611 793	650 566	Helsehus og institusjon
Bo- og miljøtjenesten	591 866	601 857	579 694	592 197	Bo- og miljøtjenesten
NAV	441 145	447 397	406 873	367 281	NAV
Helse- og mestring - sentrale inntekter	-177 628	-170 921	-170 921	-183 266	Helse- og mestring - sentrale inntekter
Klima og infrastruktur	37 827	38 041	39 063	0	
Eiendom	176 955	186 352	186 418	384 225	Eiendom
Servicetjenester	194 592	201 688	184 137	0	
Miljøteknikk	113 032	39 812	37 310	119 337	Miljøteknikk
Samordning og klimatilpasning	11 983	13 321	7 410	0	
Utbygging	34 313	35 826	34 651	0	
Samfunn og kultur	2 297	2 031	0	0	
Samfunnsutvikling	34 531	45 827	48 036	47 216	Adm. og ledelse Kultur, miljø og samfunn
By- og stedsplanlegging	27 292	15 095	14 165	63 360	By- og stedsutvikling
Byggesak	7 780	9 809	10 862	0	
Kultur og inkludering	169 301	171 867	170 361	181 463	Kultur
Reserverte bevilgninger	15 066	-9 761	143 277	12 912	Reserverte bevilgninger
Premieavvik og premiefond pensjon	-344 672	-340 743	2 210	-254 129	Premieavvik og premiefond pensjon
Sum bevilgninger drift, netto	6 117 764	6 033 027	6 299 483	5 944 308	Sum

Hele tusen kroner	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023	Kommunalområder 2023
Hervav					
Avsetning til bundne driftsfond	24 648	970	12 505	31 738	
Bruk av bundne driftsfond	-75 030	-66 853	-31 818	-129 335	
Sum netto avsetning/bruk av bundne driftsfond	-50 382	-65 883	-19 313	-97 597	
Avsetning til disposisjonsfond	9 009	16 745	283 185	394 082	
Bruk av disposisjonsfond	-200 225	-200 225	-346 818	-264 930	
Sum netto avsetning/bruk av disposisjonsfond	-191 216	-183 480	-63 633	129 152	
Korr. sum bevilgning drift, netto overført til §5-4, første ledd	6 359 363	6 282 390	6 382 429	5 912 753	

Hele tusen kroner	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023	Kommunalområder 2023
Spesifikasjon av netto avsetning/bruk av fond pr. kommunalområde					
Organisasjon og nyskaping	0	0	0	-485	Organisasjon og utvikling
Innovasjon og digitalisering	0	0	0	-10 418	Digitalisering
IT	-105	0	0	0	
Administrasjon og ledelse Oppvekst	175	-100	0	1 001	Administrasjon og ledelse Oppvekst
Barnehager	726	0	0	555	Barnehager
Skoler	-9 398	-9 994	0	-9 763	Skoler
Helsetjenester for barn, unge og familier	-2 062	-4 953	0	-443	Helsetjenester for barn, unge og familier
Barneverntjenester	-358	0	0	-2 329	Barneverntjenester
Adm. og ledelse Helse og mestring	-316	0	0	-510	Adm. og ledelse Helse og mestring
Helsetjenester til voksne	-3 123	-2 344	0	-2 499	Helsetjenester til voksne
Helsehus og institusjon	-633	-551	0	249	Helsehus og institusjon
Bo- og miljøtjenesten	466	0	0	0	Bo- og miljøtjenesten
NAV	-4 298	-6 498	0	-292	NAV
Miljøteknikk	-28 861	-31 183	-21 765	-64 648	Miljøteknikk
Samordning og klimatilpasning	2 058	-142	-59	0	
Samfunnsutvikling	1 524	0	0	-514	Adm. og ledelse Kultur, miljø og samfunn
By- og stedsplanlegging	0	-366	7 327	-6 173	By- og stedsutvikling
Byggesak	-4 805	-4 815	-4 815	0	
Kultur og inkludering	-1 372	-4 935	0	-1 328	Kultur
SUM Netto avsetninger/bruk bundne driftsfond	-50 382	-65 883	-19 313	-97 597	
Økonomi	0	0	0	312	Økonomi
Virksomhetsstyring	865	865	865	0	
HR	487	695	150	-4 446	Organisasjon og utvikling
Innovasjon og digitalisering	-12 218	-7 218	0	3 394	Digitalisering
IT	-3 605	-2 455	1 150	0	

Hele tusen kroner	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023	Kommunalområder 2023
Administrasjon og ledelse Oppvekst	0	0	0	404	Administrasjon og ledelse Oppvekst
Barnehager	0	0	0	368	Barnehager
Skoler	2 966	2 966	2 966	979	Skoler
Helsetjenester for barn, unge og familier	0	0	0	857	Helsetjenester for barn, unge og familier
Adm. og ledelse Helse og mestring	-163	-163	-163	-1 399	Adm. og ledelse Helse og mestring
Helsetjenester til voksne	-275	-275	0	962	Helsetjenester til voksne
Helsehus og institusjon	949	949	985	985	Helsehus og institusjon
Klima og infrastruktur	-2 471	-2 471	29	0	
Eiendom	-34 086	-32 708	-8 022	-5 140	Eiendom
Servicetjenester	827	827	827	0	
Miljøteknikk	-48 503	-48 503	-45 000	-473	Miljøteknikk
Samordning og klimatilpasning	0	0	0	0	
Utbygging	1 250	1 250	0	0	
Samfunnsutvikling	-4 636	-4 636	-1 500	19	Adm. og ledelse Kultur, miljø og samfunn
By- og stedsplanlegging	-3 100	-3 100	0	-1 180	By- og stedsutvikling
Byggesak	-743	-743	0	0	
Kultur og inkludering	-47 602	-47 602	-12 000	-2 950	Kultur
Reserverte bevilgninger	1 626	1 626	1 626	13 517	Reserverte bevilgninger
Premieavvik og premiefond pensjon	-42 784	-42 784	-5 546	122 944	Premieavvik og premiefond pensjon
SUM Netto avsetninger/bruk disposisjonsfond	-191 216	-183 480	-63 633	129 151	

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

Hele tusen kroner	Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringer i varige driftsmidler	15	924 696	969 238	1 280 394	875 377
Tilskudd til andres investeringer	15	35 620	30 898	21 926	22 154
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	19,20	14 413	14 414	14 067	13 277
Utlån av egne midler	18	0	0	0	25 000
Sum investeringsutgifter		974 729	1 014 550	1 316 388	935 807
Kompensasjon for merverdiavgift		-114 624	-139 222	-200 133	-107 081
Tilskudd fra andre	15	-181 798	-86 957	-42 686	-40 225
Salg av varige driftsmidler	15	-34 750	-86 664	-40 000	-29 727
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	-9
Bruk av investeringslån		-569 816	-569 816	-848 448	-593 389
Sum investeringsinntekter		-900 989	-882 659	-1 131 267	-770 429
Videreutlån		179 441	150 000	150 000	128 384
Bruk av lån til videreutlån		-150 000	-150 000	-150 000	-128 384
Avdrag på lån til videreutlån		25 190	29 000	29 000	24 509
Mottatte avdrag på videreutlån		-55 163	-29 250	-29 250	-34 695
Netto utgifter videreutlån	18	-531	-250	-250	-10 186
Overføring fra drift		0	-123 895	-175 088	-163 403
Avsetninger til bundne investeringsfond	13	30 665	0	0	9 336
Bruk av bundne investeringsfond	13	0	0	-2 262	0
Sum netto avsetning/bruk av bundne investeringsfond		30 665	0	-2 262	9 336
Avsetning ubundne investeringsfond	13	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	13	-7 746	-7 746	-7 520	-1 125
Sum netto avsetninger/bruk av ubundne investeringsfond		-7 746	-7 746	-7 520	-1 125
Sum overført fra drift og netto avsetninger		22 919	-131 641	-184 870	-155 191
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		-96 127	0	0	0

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

Hele tusen kroner	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023	Tjenesteområder 2023
Organisasjon og nyskaping	12 259	18 082	8 000	5 825	Administrasjon og ledelse
Oppvekst	246 004	283 478	450 693	235 151	Oppvekst
Helse og mestring	39 581	84 986	84 360	83 804	Helse og mestring
Klima og infrastruktur	553 098	478 110	531 099	550 597	Kultur, miljø og samfunn
Samfunn og kultur	73 754	104 583	206 243	0	
Sum investering i varige driftsmidler	924 696	969 238	1 280 394	875 377	
Tilskudd til Kirkelig Fellesråd	24 212	24 212	15 240	16 461	
Tilskudd mva. ref. justeringsrettsavtaler	11 409	6 686	6 686	5 692	
Sum tilskudd til andres investeringer	35 620	30 898	21 926	22 154	
Utlån av egne midler	0	0	0	25 000	
Kjøp av aksjer og andeler	14 413	14 414	14 067	13 277	
Sum utlån og inv. i aksjer og andeler	14 413	14 414	14 067	38 277	
Sum brutto investeringer tjenesteområder.	974 729	1 014 550	1 316 388	935 807	

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

Hele tusen kroner	Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Rammetilskudd	7	-2 811 041	-2 683 500	-2 623 500	-2 556 163
Inntekts- og formueskatt	7	-3 427 419	-3 605 182	-3 783 500	-3 367 544
Eiendomsskatt	7,14	85 945	95 300	-163 300	-185 978
Naturressursskatt og konsesjonsavgift	7	-3 135	-3 000	-3 000	-2 991
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-281 947	-249 744	-182 928	-215 391
Kompensasjonstilskudd fra Husbanken		-16 556	-17 900	-17 900	-14 888
Overføringer og tilskudd fra andre		-887 141	-602 908	-505 168	-805 338
Brukerbetalinger		-249 531	-243 027	-242 507	-267 929
Salgs- og leieinntekter		-892 334	-915 891	-927 837	-828 340
Sum driftsinntekter		-8 483 159	-8 225 852	-8 449 639	-8 244 562
Lønnsutgifter		4 206 353	4 130 026	4 100 412	3 839 311
Sosiale utgifter		958 406	974 005	1 208 110	1 011 768
Kjøp av varer og tjenester		2 575 650	2 373 087	2 282 325	2 431 411
Overføringer og tilskudd til andre		648 563	567 437	467 433	538 932
Avskrivninger	17,21	405 415	410 000	410 000	389 225
Sum driftsutgifter		8 794 387	8 454 556	8 468 280	8 210 647
Brutto driftsresultat		311 227	228 704	18 641	-33 915
Renteinntekter		-182 568	-194 000	-214 000	-187 064
Utbytter		-586	0	0	-27
Renteutgifter, prov. og andre finansutgifter		360 806	342 899	348 501	280 551
Avdrag på lån	21	275 000	275 000	275 000	280 001
Netto finansutgifter		452 652	423 898	409 501	373 461
Motpost avskrivninger	17	-405 415	-410 000	-410 000	-389 225
Netto driftsresultat	5,6	358 464	242 602	18 142	-49 678
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		0	123 895	175 088	163 403
Avsetning til bundne driftsfond	13	24 981	1 035	12 570	31 897
Bruk av bundne driftsfond	13	-75 530	-67 353	-31 818	-132 290
Sum netto avsetning/bruk av bundne driftsfond		-50 549	-66 318	-19 248	-100 393
Avsetning til disposisjonsfond	13	9 009	16 745	283 185	404 025
Bruk av disposisjonsfond	13	-316 924	-316 924	-457 167	-417 356
Sum netto avsetning/bruk av disposisjonsfond		-307 915	-300 179	-173 982	-13 332
Bruk av tidligere års mindreforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning netto driftsresultat	5	-358 464	-242 602	-18 142	49 678

2.6 Balanseregnskapet, §5-8

Hele tusen kroner	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		21 386 160	20 070 729
I. Varige driftsmidler	17	11 892 066	11 401 603
1. Faste eiendommer og anlegg		11 715 764	11 243 719
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		176 302	157 884
II. Finansielle anleggsmidler		1 441 307	1 299 348
1. Aksjer og andeler	3, 19	341 575	323 889
2. Obligasjoner	19	0	0
3. Utlån	18	1 099 732	975 459
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	12	8 052 787	7 369 778
B. Omløpsmidler		3 010 013	3 339 558
I. Bankinnskudd og kontanter	8	2 037 894	2 691 973
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer	10	972 119	647 585
1. Kundefordringer		89 603	89 133
2. Andre kortsiktige fordringer		352 081	258 965
3. Premieavvik	10, 12	530 435	299 487
Sum eiendeler		24 396 173	23 410 287
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		7 018 820	7 264 602
I. Egenkapital drift		1 245 754	1 604 218
1. Disposisjonsfond	13	1 117 267	1 425 182
2. Bundne driftsfond	13	128 487	179 036
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		89 014	162 223
1. Ubundet investeringsfond		111 005	118 751
2. Bundne investeringsfond		74 137	43 472
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-96 127	0
III. Annen egenkapital		5 684 052	5 498 161
1. Kapitalkonto	20	5 698 437	5 512 546
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	27	28 527	28 527
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	27	-42 912	-42 912

Hele tusen kroner	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
D. Langsiktig gjeld		16 064 970	15 004 247
I. Lån	20	8 303 332	0
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		2 500 507	3 213 657
2. Obligasjonslån		4 591 299	4 099 799
3. Sertifikatlån		1 211 526	637 026
II. Pensjonsforpliktelse	11	7 761 638	7 053 764
E. Kortsiktig gjeld		1 312 382	1 141 438
I. Kortsiktig gjeld	10	1 312 382	1 141 438
1. Leverandørgjeld		186 831	333 141
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		1 125 551	808 297
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		24 396 173	23 410 287
F. Memoriakonti			
I. Ubrukte lånemidler		377 247	446 063
II. Andre memoriakonti		60 337	40 231
III. Motkonto for memoriakontiene		-437 584	-486 294

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

Årsavslutningsdisposisjoner driftsregnskapet - se note 5 Hele kroner	Vedtatt av kommunestyret	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	SUM
Netto driftsresultat			358 464 371
Avsetninger til bundne driftsfond			24 981 013
Bruk av bundne driftsfond			-75 530 463
Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakt	123 894 600	0	123 894 600
Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakt	16 745 000	0	16 745 000
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakt	-316 923 560	0	-316 923 560
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)			131 630 962
Strykninger:			
Overføring til investeringsregnskapet			-123 894 600
Avsetning til disposisjonsfond			-7 736 362
Merforbruk etter strykning			0

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

Årsavslutningsdisposisjoner investeringsregnskapet - se note 5 Hele kroner	Vedtatt av kommunestyret	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	SUM
Sum investeringsutgifter			1 179 360 865
Sum investeringsinntekter eksklusive bruk av lån			-386 336 050
Sum netto investeringsutgifter eksklusive bruk av lån			793 024 816
Avsetninger til bundne investeringsfond			30 664 856
Bruk av bundne investeringsfond			0
Budsjettert bruk av lån	-719 815 823		-719 815 823
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-123 894 600	0	-123 894 600
Avsetning til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-7 746 355	0	-7 746 355
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)			-27 767 106
Strykninger:			
Overføring fra driftsregnskapet			123 894 600
Framført til inndekning i senere år (udekket beløp)			96 127 494

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, dvs. ubrukte lånemidler.

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 når det gjelder 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 følger § 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.

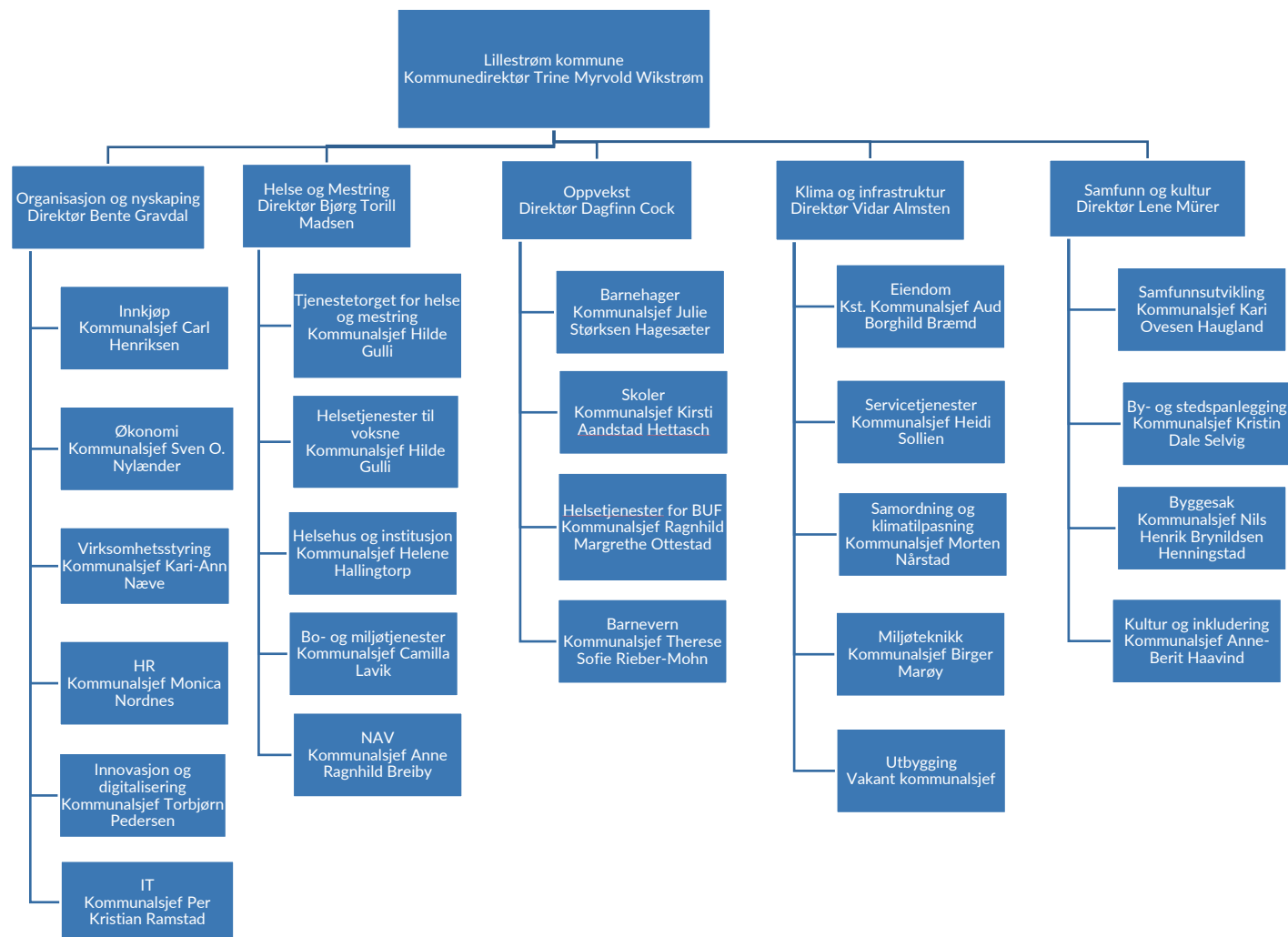
Selvkostberegninger

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 er omfattet av merverdiavgiftsloven for sin avgiftspliktige omsetning. De øvrige virksomhetene er omfattet av merverdiavgiftskompensasjonsloven. 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 2024 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

Deltakelse i selskaper

Tabellen under viser hvilke interkommunale selskaper (IKS) og aksjeselskap (AS) kommunen har eierandeler i pr 31.12.2024:

Lillestrøm kommunes deltakelse i selskaper	
Interkommunale selskap (IKS)	Lillestrøm kommunes eierandel
Arkiv Øst IKS	10,19 %
Midtre Romerike Avløpsselskap IKS	92,62 %
Nasjonalt kommunesamarbeid for 110-sentralene IKS	1,27 %
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	49,76 %
Nedre Romerike Brann- og redningsvesen IKS	44,12 %
Romerike avfallsforedling IKS	41,87 %
Romerike krisesenter IKS	28,60 %
Romerike revisjon IKS	29,20 %
Viken kontrollutvalgssekretariat IKS	9,8 %
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	99,73 %
Lillestrøm parkering AS	100,00 %
Norasondegruppen AS	41,30 %
Skedsmo Samfunnshus AS	66,11 %
Strandveien 1 AS	47,90 %

Private barnehager

I tillegg til kommunens egne barnehager var det ved utgangen av 2024 29 private barnehager, 8 private familiebarnehager, samt 2 private åpne barnehager i Lillestrøm kommune.

3.4 Note 4 - Lønn til ledende personer og godtgjørelser

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

Lederlønn	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Ordfører*	1 334 420	1 526 509
Varaordfører	1 011 040	938 423
Kommunedirektør	2 000 860	1 902 072

*Ordførerskifte september 2023.

Revisjonshonorar	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Regnskaps og forvaltningsrevisjon	5 156 650	5 311 000
Varslingstjenesten	73 000	69 400
Kontrollutvalgssekretariat	553 000	412 719
Andre kjøp av tjenester	359 950	

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 mv. Kommunedirektøren har fullmakt til å gjennomføre strykninger, jf. Økonomireglementets pkt. 5.6. Strykingsreglene framkommer 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 et regnskapsmessig **mindreforbruk**, skal dette reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond.
- b) Dersom driftsregnskapet ved regnskapsavslutningen viser 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 et **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 et **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, pkt. 2.7.

Netto driftsresultat er kr 358 464 371. For å komme fram til årets budsjettavvik, må det korrigeres for 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 til og bruk av disposisjonsfond. Kommunedirektøren har ikke anledning til å avsette eller bruke mer til/av disposisjonsfond enn det som er budsjettert med mindre kommunestyret har delegert fullmakter til dette.

Bruk av eiendomsskattemidler og avsetning/bruk av fond skal føres i eget prosjektregsnskap, jf. budsjettvedtaket for 2024. 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, 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. På bakgrunn av samlet merforbruk i driften har ikke kommunedirektøren mulighet til å bruke sin fullmakt til å gjøre avsetninger. Hadde driftsresultatet vært positivt kunne følgende midler vært avsatt, se tabellen nedenfor.

Kommunedirektørens fullmakter	Ikke avsatt
Ikke avsatt ubrukte eiendomsskattemidler, netto	16 663 895
Ikke avsatt til vedlikehold av boliger	6 352 021
Sum	23 015 916

Årets budsjettavvik framkommer med et merforbruk på kr 131 630 962 før strykninger. Av tabellen framkommer at overføring fra drifts- til investeringsregnskapet er strøket med kr 123 894 600 og avsetning til disposisjonsfond er strøket med kr 7 736 362.

Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	131 630 962
Strykning overføring fra drifts- til investeringsregnskapet §5-4, 1. ledd:	
Overføring til investeringsregnskapet	-123 894 600
Strykning avsetning disposisjonsfond, kommunalområder §5-4, 2. ledd:	
HR	-208 362
Innovasjon og digitalisering	-5 000 000
IT	-1 150 000
Eiendom	-1 378 000
Sum	-7 736 362
Merforbruk etter strykning	0

Forklaring til økonomisk oversikt etter §5-9, andre ledd - Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investeringsregnskapet, punkt. 2.8.

Sum netto investeringsutgifter er kr 793 024 816. Før en kommer fram til årets budsjettavvik skal det korrigeres for regnskapsmessige avsetninger og bruk av bundne investeringsfond. Bundne driftsfond, f.eks. tilskuddsmidler, er ikke gjenstand for strykninger. Videre legges inn det som kommunestyret har vedtatt budsjettert i bruk av lån, overføring fra drift samt avsetning og bruk av ubundet investeringsfond.

Årets budsjettavvik framkommer med et udisponert beløp på kr 27 767 106 før strykninger.

Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-27 767 106
Strykninger:	
Overføring fra driftsregnskapet	123 894 600
Framført til inndekning i senere år (udekket beløp)	96 127 494

Finansiering i form av overføring fra driftsregnskapet er strøket med kr 123 894 600. Til inndekning i senere år framkommer kr 96 127 494.

3.6 Note 6 – Kommentarer til netto driftsresultat

Regnskapet for 2024 viser et negativt netto driftsresultat på kr 358 464 371.

Økonomisk oversikt drift	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Sum driftsinntekter	-8 483 159 487	-8 241 752 184	-8 449 639 357	-8 244 561 616
Sum driftsutgifter	8 794 386 827	8 454 556 172	8 468 280 295	8 210 647 081
Brutto driftsresultat	311 227 340	212 803 988	18 640 938	-33 914 535
Netto finansutgifter	452 652 328	439 798 281	409 500 700	373 460 865
Motpost avskrivinger	-405 415 296	-410 000 000	-410 000 000	-389 224 829
Netto driftsresultat	358 464 371	242 602 269	18 141 638	-49 678 499

Netto driftsresultat regnes som den viktigste indikatoren for økonomisk balanse i kommunesektoren. Netto driftsresultat er brutto driftsresultat fratrukket netto finansutgifter. Netto driftsresultat viser resultatet av årets drift fratrukket 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. Når midlene disponeres føres bruk av bundne driftsfond. Årets premieavvik og kostnadsføring av fjorårets premieavvik påvirker også netto driftsresultat. Kommunene behandler kostnadsføring av tidligere års premieavvik forskjellig. Lillestrøm har fram til regnskap 2023 kostnadsført premieavviket på 1 år, men har fra regnskap 2024 vedtatt å fordele kostnadsføringen over 7 år.

Tabellen nedenfor viser korrigert netto driftsresultat:

Økonomisk oversikt drift	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Netto driftsresultat	358 464 371	242 602 269	18 141 638	-49 678 499
Avsetning til bundne driftsfond	24 981 013	1 034 862	12 569 862	31 897 294
Bruk av bundne driftsfond	-75 530 463	-67 353 171	-31 817 964	-132 289 837
Korrigert netto driftsresultat etter fradrag for bundne fond	307 914 922	176 283 960	-1 106 464	-150 071 042
Inntektsføring av årets premieavvik	273 732 303	256 196 000	274 835 000	299 486 920
Kostnadsføring (amortisering) av fjorårets premieavvik	-42 783 845	-42 784 000	-280 381 000	-176 543 225
Korrigert netto driftsresultat etter fradrag for bundne fond og premieavviksfond	538 863 380	389 695 960	-6 652 464	-27 127 347
Avvik, netto driftsresultat og korrigert netto driftsresultat	180 399 008	-147 093 691	24 794 102	-22 551 152

Negativt netto driftsresultat i 2024 korrigert for bundne fond og premieavvik gir et dårligere resultat på 180,4 mill. kroner. I 2023 ble positivt netto driftsresultat 22,6 mill. kroner dårligere.

3.7 Note 7 - Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Disposisjonsfond

Kommunens samlede disposisjonsfond er 1 117,3 mill. kroner, en reduksjon på 307,9 mill. kroner fra 2023. Bufferfondet utgjør 1 006,3 mill. kroner. Detaljer om fondene framkommer i note 13.

Skatteinntekter

Totale skatteinntekter i 2024 ble 3 430,4 mill. kroner og herav utgjorde naturressursskatten 3,0 mill. kroner. I 2023 fikk vi inn samlet 3 370,5 mill. kroner. Det betyr at skatteinntektene i 2024 ble 59,9 mill. kroner høyere enn i 2023, en økning på kun 1,8 %. Dette er bedre enn landsgjennomsnittet for kommunene hvor det var en skattevekst på 1,4 %. Opprinnelig skattebudsjett var på 3 786,5 mill. kroner inkl. naturressursskatt, og reell skatteinntekt ble dermed 356,1 mill. kroner under budsjett. Svakere skatteinntekt i første halvår medførte at skattebudsjettet i 2. tertialrapport ble nedjustert med 178,3 mill. kroner til 3 608,2 mill. kroner slik at endelig skatteinntekt var 177,8 mill. kroner lavere enn revidert budsjett. Den lavere skatteinntekten skyldes ifølge KS og Skatteetaten i stor grad en større effekt av økt rentefradrag enn forutsatt. Stortinget vedtok å justere ned kommunenes andel av skatteinntektene (skattøret) fra 2023 til 2024 med 0,2 prosentpoeng (fra 11,15 til 10,95). Dette bidro også til lavere skatteinntekt.

Rammetilskudd

Rammetilskuddet for 2024 ble på 2 811,0 mill. kroner. Det var 10,0 % høyere enn 2023-tilskuddet. Rammetilskuddet for 2023 var på 2 556,2 mill. kroner. Opprinnelig budsjett var på 2 623,5 mill. kroner og revidert budsjett på 2 683,5 mill. kroner. Rammetilskuddet ble dermed 187,5 mill. kroner høyere enn opprinnelig budsjett. Avvikene skyldes i hovedsak at budsjettet ikke er korrigert for endring i inntektsutjevning og kompensasjon for svak skatteinngang som ble mottatt rett før jul.

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

- I rammetilskuddet trekkes *inntektsutjevning* beregnet ut ifra kommunens skatteinntekt sett opp imot nasjonal skatteinntekt pr. innbygger. Kommunens skatteinntekter hadde en klart lavere skattenivå enn landsgjennomsnittet i 2024 og gikk ned fra 96,0% av landets gjennomsnittlige skatteinntekt pr. innbygger i 2023 til 94,6% i 2024. I opprinnelig budsjett ble det forventet et trekk pga. inntektsutjevning på 38,5 mill. kroner, men regnskapet viste at vi ble tilført 75,7 mill. kroner i inntektsutjevning, dvs. en merinntekt på 114,2 mill. kroner. 57 mill. kroner av denne merinntekten ble budsjettjustert i 2. tertialrapport.
- Staten lovte i starten av året å tildele kommunene støtte til vaksinerings og i 2. tertialrapport ble dette anslått og budsjettjustert til å gi en merinntekt på 2,0 mill. kroner. Endelig støtte ble tildelt i tilleggsproposisjon før jul med 2,9 mill. kroner. Merinntekten kom dermed for sent til å kunne budsjettjusteres av kommunestyret.
- I revidert nasjonalbudsjett ble kommunene tildelt ekstra rammetilskudd til barnevernsprosjektet MST-CAN og Lillestrøm kommune mottok 1,0 mill. kroner til dette som ble budsjettjustert i 2. tertialrapport.
- I Stortingets behandling av revidert nasjonalbudsjett ble det lagt inn et trekk på kommunene for å dekke inn negativt rammetilskudd i Frøya kommune. Trekket utgjorde for Lillestrøm kommune 3,152 mill. kroner.
- Som følge av betydelig skattesvikt vedtok Stortinget en tilleggsproposisjon i desember som ga Lillestrøm kommune 72,5 mill. kroner mer i rammetilskudd.

Inntekter fra eiendomsskatt

Eiendomsskatten var opprinnelig budsjettet til 163,3 mill. kroner etter at kommunestyret økte bunnfradrag til 2,2 mill. kroner. Etter at oppdaterte grunnlagstall fra Skatteetaten var lastet ned og takseringsarbeidet var klart på nyåret viste reviderte inntektstall at e-skatteinntekt for 2024 ville bli 10 mill. kroner høyere, dvs. 173,3 mill. kroner. Inntektsbudsjettet ble i 2. tertialrapport vedtatt oppjustert til 173,3 mill. kroner.

Kommunen tapte rettsak i Romerike og Glåmdal tingrett om utskriving av eiendomsskatt. Formannskapet vedtok og ikke anke saken og det ble bestemt at kommunen skulle tilbakebetale innbyggerne for mye innkrevd eiendomsskatt for årene 2021-2024. Eiendomsskatt ble i 2. tertial justert med 252,7 mill. kroner for å innarbeide justert beregningsmåte og den øvrige tilbakebetalingen som skal gjøres for 2021 til og med 1. halvår 2024. I tillegg ble det bevilget 15,9 mill. kroner for å dekke renter på tilbakebetalingen. I regnskapsavslutningen ble det klart at også rentene måtte føres som fradrag på inntektsposten, og ikke som finansutgift. Med disse korreksjonene ble inntektsbudsjettet for eiendomsskatt endret fra en inntekt på 173,3 mill. kroner til en utgift på 95,3 mill. kroner. Samlet framkommer en besparelse på eiendomsskatt på 9,4 mill. kroner i forhold til budsjettet.

Tilbakebetalingen fordelt pr. år og inkludert renter er i regnskapet beregnet å bli:

	2021	2022	2023	2024	SUM
Tilbakebetaling	51 277 372	57 340 098	68 649 520	32 617 671	209 884 661
Renter	0	364 987	3 717 585	9 035 917	13 118 489
SUM tilbakebetaling og renter	51 277 372	57 705 085	72 367 105	41 653 588	223 003 150

Inntekter fra integreringstilskudd

I løpet av året mottok og bosatte Lillestrøm i alt 276 flyktninger, inkludert familiegjenforening på 30 personer. Inntekter fra integreringstilskudd var på 280,6 mill. kroner. Inntektene ble samlet sett 98 mill. kroner høyere enn opprinnelig budsjett, og 31,2 mill. kroner høyere enn revidert budsjett. Kommunalområdene ble kompensert med 43 mill. kroner for merutgifter i tjenesten som del av 1. og 2. tertialrapport.

Refusjonskrav Ressurskrevende tjenester

Tilskudd for ressurskrevende tjenester 2024 er inntektsført med et krav på 79,2 mill. kroner. I forhold til opprinnelig budsjett er det en samlet netto mindreinntekt på 2,3 mill. kroner.

Mindreinntekten skyldes i hovedsak en kombinasjon av mindre- og merinntekter. Stortinget vedtok i forbindelse med statsbudsjett 2025 betydelige endringer i tilskuddsordningen, noe som får regnskapsmessig effekt allerede i 2024. Effekten av endringen er beregnet til 18,4 mill. kroner for Lillestrøm kommune, basert på innrapporterte tall og nivå for 2023. Videre foreligger et positivt avvik på 7,8 mill. kroner som skyldes at inntektsført krav for 2023 var lavere enn reelt mottatt tilskudd. Resterende avvik skyldes høyere anslag tilskudd generelt for 2024 enn opprinnelig budsjett 2024 tilsa. Refusjonsgrunnlaget skal revideres før kravet sendes til Helsedirektoratet.

Egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon

Kommunen har oversendt til Statsforvalter i overkant av 60 klagesaker knyttet til etteroppgjør for vederlag for opphold i institusjon. Statsforvalter har i januar 2025 gitt delvis medhold i den første av klagesakene Kommunen skal nå gjennomgå de øvrige klagesakene på nytt. I lys av denne avgjørelsen er det foretatt en utgiftsføring i regnskap 2024 på 7 mill. kroner for årene 2019 og 2020. Beløpet er et foreløpig anslag for hva samlet tilbakebetaling kan bli for Lillestrøm kommune.

For beregningen er det lagt til grunn at de øvrige klagesakene får samme utfall som den første. I tillegg til disse klagesakene, skal kommunen gjennomgå ytterligere saker om etteroppgjør hvor parten ikke har klaget og har betalt kravet, men hvor det er grunn til å stille spørsmål om kommunen hadde lovlig grunnlag for kravet. Dette for å hensynta likebehandling av likeartede saker fra samme tidsperiode. Estimert utgiftsføring inkluderer også potensiell tilbakebetaling i disse sakene.

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.

I 1. tertial ble det innarbeidet økte pensjonsutgifter til Kommunal Landspensjonskasse (KLP) med 36,9 mill. kroner inkludert arbeidsgiveravgift. Økningen ble vedtatt finansiert med bruk av premiefond i KLP. I 2. tertial ble reserverte midler sentralt i budsjett redusert med ca. 30 mill. kroner grunnet antatt besparelse. Samlet framkommer sentralt pensjonsansvar med en besparelse på 3,9 mill. kroner

Lillestrøm kommune har fra 01.01.20 hatt ett års amortisering av premieavviket. Kommunestyret vedtok i møte 04.09.24, sak 138/24, å endre prinsipp for utgiftsføring/inntektsføring av amortisering av premieavvik fra ett til syv år. Endret prinsipp for amortisering ble vedtatt å gjelde for premieavvik som oppstod i 2023. Endringen gjelder både KLP og SPK. Akkumulert premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift er 530,4 mill. kroner pr. 31.12.24.

Pr. 31.12.24 er premiefondet i KLP på 577,2 mill. kroner. Det vises til note 12 – 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 2024, 45 mill. kroner, ble periodisert og regnskapsført i 2023. Variabel lønn utbetalt i januar 2025, 57,2 mill. kroner er periodisert og regnskapsført i 2024. Variabel lønn viser en økt utgift på 12,2 mill. kroner i 2024 sammenlignet med 2023. En vesentlig årsak til dette er at helligdager i romjulen 2024 ble utbetalt i januar 2025, mens det tidligere år har blitt utbetalt i februar.

Utestående sykepengerefusjoner

Utestående krav sykepenges og foreldrepenger fra NAV per 31.12.24 er totalt kr 34 704 649. Gjenstående refusjonskrav mot NAV fra 2021 er kr 825 566, og fra 2022 kr 2 519 307.

Gjenstående refusjoner fra 2021 og 2022 er purret Nav. Lillestrøm kommune ved lønnsavdelingen har også sendt en henvendelse til Arbeids- og velferdsdirektoratet for utestående refusjoner knyttet til Korona. Totalt i 2023 gjenstår kr 2 860 786 og i 2024 kr 4 275 415.

Nav har fremdeles lang svartid på ubehandlede gamle refusjonssaker, fra 15 uker til 12 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 2024
Anskaffelse av midler	
Inntekter driftsdel	8 483 018 300
Inntekter investeringsdel	330 231 074
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	959 215 799
Sum anskaffelse av midler (A)	9 772 465 172
Anvendelse av midler	
Utgifter driftsdel	8 388 688 533
Utgifter investeringsdel	960 316 271
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	855 133 732
Sum anvendelse av midler (B)	10 204 138 536
Anskaffelse - anvendelse av midler (A-B)	-431 673 364
Endring i ubrukte lånemidler	-68 815 823
Endring i arbeidskapital	-500 489 187

Del 2 - Endring av arbeidskapital i balansen	Endring 2024	UB 31.12.24	IB 01.01.24
Omløpsmidler			
Endring betalingsmidler	-654 078 874	2 037 893 666	2 691 972 539
Endring kortsiktige fordringer	93 585 440	441 683 531	348 098 091
Endring premieavvik	230 948 458	530 435 378	299 486 920
Endring omløpsmidler (A)	-329 544 976		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-170 944 211	1 312 382 115	1 141 437 903
Endring i arbeidskapital (A-B)	-500 489 187		

3.9 Note 9 – Likviditet

Likviditetsutvikling pr. 31.12 Hele tusen kroner	Regnskap 2024	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Omløpsmidler	3 010 013	3 339 558	3 432 128	2 999 421
Kortsiktig gjeld	-1 312 382	-1 141 438	-1 051 722	-1 040 232
Arbeidskapital	1 697 631	2 198 120	2 380 406	1 959 189
Korrigert for premieavvik, kortsiktig fordring	-530 435	-299 487	-176 543	-165 967
Korrigert for premieavvik, kortsiktig gjeld	0	0	0	0
Sum premieavvik	-530 435	-299 487	-176 543	-165 967
Arbeidskapital ekskl. premieavvik	1 167 196	1 898 633	2 203 863	1 793 222
Heftelser på arbeidskapitalen:				
Ubrukte lånemidler til investeringer	-377 247	-446 063	-522 836	-388 244
Bundne fond investeringer	-74 137	-43 472	-34 136	-50 456
Ubundne fond investeringer	-111 005	-118 751	-119 876	-166 159
Driftslikvider	604 807	1 290 346	1 527 015	1 188 363
Bundne driftsfond	-128 746	-179 036	-282 538	-293 824
Likvider for ordinær drift	476 061	1 111 310	1 244 477	894 539
Nøkkeltallene er ekskl. premieavvik				
Arbeidskapital i % av driftsinntekter	13,8 %	23,0 %	27,9 %	24,0 %
Likviditetsgrad 1- omløpsmidler/kortsiktig gjeld	1,9	2,7	3,1	2,7
Likviditetsgrad 2- omløpsmidler korrigert for heftelser på arbeidskapitalen/kortsiktig gjeld	1,4	2,0	2,2	1,9

Arbeidskapital defineres som differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, og gir et uttrykk for kommunens likviditet. Med likviditet menes evne til å betale forpliktelsene etter hvert som de forfaller. Kortsiktige fordringer og gjeld knyttet til premieavvik påvirker likviditeten, og arbeidskapitalen er korrigert for dette.

Arbeidskapital ekskl. premieavvik var 1 167,196 mill. kroner pr. 31.12.24, en reduksjon på 731,4 mill. kroner fra 2023. En del av likvidene (betalingsmidler) er knyttet opp til finansiering av investeringer, som ubrukte lånemidler og fond til investeringer. Driftslikvider er 604,807 mill. kroner og er redusert med 685,5 mill. kroner. Korrigeres for bundne driftsfond (gave-, tilskudds- og selvkostmidler) vises midler til ordinær drift. Likvider for ordinær drift er 476,061 mill. kroner og er redusert med 635,2 mill. kroner.

Arbeidskapitalen i % av driftsinntekter er 13,8 % og er ut fra et måltall på 8-10 % tilfredsstillende. Tallet sier ikke noe om variasjoner i likviditet gjennom året. Kommunen har ikke hatt betalingsproblemer i 2024.

Likviditetsgradene viser forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Omløpsmidlene er de mest likvide midlene. Jo større denne er i forhold til kortsiktig gjeld, dess enklere er det å betjene den kortsiktige gjelden ved forfall.

Likviditetsgrad 1 er 1,9 i 2024. Med et måltall på større enn 2 er likviditeten tilfredsstillende. Likviditetsgrad 2 er 1,4 i 2024. Med et måltall på større enn 1 er dette tilfredsstillende. Under 1 innebærer at en har negative driftslikvider, og en ville fått problemer med å betale den kortsiktige gjelden ved forfall, hvis alt hadde vært gjort opp.

3.10 Note 10 – Kortsiktige fordringer

Nr.	Kortsiktige fordringer	Saldo 31.12.2024	Saldo 31.12.2023
1	Ressurskrevende tjenester	79 191 000	87 000 000
2	Momskompensasjon /Mva./ justeringsrett 6. termin 2023	89 227 673	92 640 642
3	Diverse refusjoner fra NAV inkl. sykepenges	35 446 160	31 190 789
4	IMDI integreringstilskudd / ekstra tilskudd	415 629	378 191
5	Diverse refusjoner fra Staten	41 866 294	23 848 490
6	Krav Fet Arena AS	0	53 819
7	Krav Skogeierforeningen	218 512	0
8	Diverse refusjoner fra private	234 270	751 118
9	Kommunale krav - Kommunal fakturering	88 821 848	88 288 016
10	Periodisering fordring	106 262 146	23 947 026
11	Premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift	530 435 378	299 486 920
	Totalt utestående fordringer	972 118 909	647 585 011

Kommentarer til noen av postene:

1	Beregnet krav for ressurskrevende tjenester.
2	Krav momskompensasjon for 6. termin 2024 inkl. justeringsrett mva. for utbetaling til utbyggere og krav alminnelig mva.
3	Krav sykepenges og foreldrepenges utgjør kr 34 691 525.
5	Dette gjelder periodisering av rammetilskudd, fastlønnstilskudd fysioterapi/ergo og ALIS tilskudd.
9	Utestående fakturerte krav fra Lillestrøm kommune for kommunens tjenester.
10	Periodisering fordring gjelder bl.a.:
	Periodisert skatteinntekter desember 2024 kr 49 275 692.
	Periodisert utbetalinger av sosialhjelp i desember 2024 som gjelder januar kr 11 305 750.
	Inngående fakturaer med dato i 2024 som gjelder år 2025, eller motsatt.
11	Krav premieavvik. Kostnadsføring over 7 år

Tap kundefordringer

Det er utgiftsført tap av kundefordringer med totalt kr 3 166 966. Av dette er tap knyttet til utleie av kommunale boliger kr 2 369 052. Samtidig har det blitt innbetalt midler som tidligere var tapsført på kr 67 741. Dvs. netto tapsført kr 3 099 225.

3.11 Note 11 – Kortsiktig gjeld

Nr.	Kortsiktig gjeld	Saldo 31.12.2024	Saldo 31.12.2023
1	Forskuddstrekk og utleggstrekk	149 655 999	141 313 598
2	Arbeidsgiveravgift	161 327 646	155 677 572
3	Ubetalte bokførte renter	79 192 127	61 778 215
4	Kortsiktig gjeld - Staten bufetat barnevern	9 762 285	9 571 333
5	Kortsiktig gjeld - Kommuner - KAD	0	2 486 346
6	Periodisering av variabel lønn og arbeidsgiveravgift	57 184 570	45 023 609
7	Avsatte feriepenger	421 762 143	384 541 592
8	Leverandørgjeld	186 830 620	333 141 156
9	Skyldig mva. primærnæring	357 181	
10	Mva. ifm. justeringsrettsavtaler, utbetales til utbyggere	10 569 160	5 847 631
11	Skyldig momskomp. for 6. termin 2021, 2022 og 2023	1 929 030	437 782
12	Annen kortsiktig gjeld	22 097	403 044
13	Periodisering gjeld	3 786 107	1 216 025
14	Tilbakebetaling vederlag etteroppgjør	7 000 000	
15	Skyldig tilbakebetaling eiendomsskatt 2021-2024	223 003 150	
	Skyldig kortsiktig gjeld	1 312 382 115	1 141 437 903
Kommentarer til noen av postene:			
1	Beløpet gjelder 6. termin 2024 og er utbetalt 15.01.25.		
2	Beløpet består av skyldig arbeidsgiveravgift for 6. termin 2024, kr 101 874 221, som er betalt 15.01.25 samt arbeidsgiveravgift av feriepenger for 2024 og et mindre beløp som gjelder svensk arbeidsgiveravgift.		
3	Påløpte renter omfatter gjeldsrenter for egne lån, kr 72 066 367, Lillestrøm kommunale boliger og startlån.		
6	Beløpet gjelder variabel lønn påløpt i desember 2024, utbetalt i januar 2025.		
11	Beløpet gjelder uriktig krevd momskompensasjon i 2023 for husleie NAV. Beløpet er korrigert i 2024 og tilbakebetalt i 2025.		
13	Periodisering gjeld består i hovedsak av inngående fakturaer med dato i 2025 som gjelder år 2024.		

3.12 Note 12 – 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 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
Årets opptjening	355 534 603	59 976 013	415 510 616
Rentekostnad	274 336 639	25 459 112	299 795 751
Brutto pensjonskostnad	629 871 242	85 435 125	715 306 367
Forventet avkastning	- 320 116 829	- 16 821 157	-336 937 986
Netto pensjonskostnad (ekskl. adm.)	309 754 413	68 613 968	378 368 381
Administrasjonskostnad	14 017 064	2 293 613	16 310 677
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	323 771 477	70 907 581	394 679 058
Amortisert premieavvik	33 977 498	3 519 299	37 496 797
Samlet pensjonskostnad (inkl. administrasjon)	357 748 975	74 426 880	432 175 855

Samlet pensjonskostnad er 432,176 mill. kroner. Herav utgjør arbeidsgivers andel 357,649 mill. kroner og arbeidstakers andel 74,517 mill. kroner.

Pensjonskostnader i drifts- og investeringsregnskapet	KLP	SPK	SUM
Brutto premie	628 513 089	82 107 582	710 620 671
Minus bruk av premiefond	-76 036 000	0	-76 036 000
Netto innbetalt premie	552 477 089	82 107 582	634 584 671
Minus beregnet netto pensjonskostnad (inkl. administrasjon)	323 771 477	70 907 581	394 679 058
Årets premieavvik	-228 705 612	-11 200 001	-239 905 613
Amortisering (kostnadsføring) av premieavvik fra 2023	33 977 498	3 519 299	37 496 797
Netto pensjonskostnad inkl. amortisering	357 748 975	74 426 880	432 175 855
Tilskudd til sikringsordningen og kontigenter	2 059 308	0	2 059 308
Netto pensjonskostnad inkl. amortisering, tilskudd og kontigenter	359 808 283	74 426 880	434 235 163
Minus arbeidstakers andel	-59 076 762	-15 439 917	-74 516 679
Årets regnskapsførte pensjonskostnad	300 731 521	58 986 963	359 718 484
Arbeidsgiveravgift	42 403 144	8 317 162	50 720 306
Årets regnskapsførte pensjonskostnad inkl. arbeidsgiveravgift	343 134 666	67 304 125	410 438 790

Brutto premie til KLP og SPK var 710,621 mill. kroner. Det ble benyttet 76,036 mill. kroner av premiefondet, slik at netto innbetalt premie var 634,585 mill. kroner. Årets premieavvik i KLP og SPK er ført til inntekt i driftsregnskapet 2024. 1/7 del av premieavviket fra 2023 er kostnadsført i 2024. 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 434,235 mill. kroner. Arbeidstakers andel utgjør 74,517 mill. kroner. Årets regnskapsførte pensjonskostnad utgjør etter dette 359,718 mill. kroner. I tillegg kommer arbeidsgiveravgift, totalt regnskapsført 410,439 mill. kroner.

Lillestrøm kommune har fra 01.01.20 hatt ett års amortisering av premieavviket. Kommunestyret vedtok i møte 04.09.24, sak 138/24, å endre prinsipp for utgiftsføring/inntektsføring av amortisering av premieavvik fra ett til syv år. Endret prinsipp for amortisering ble vedtatt å gjelde for premieavvik som oppstod i 2023. Endringen gjelder både KLP og SPK. Akkumulert premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift er 530,435 mill. kroner pr. 31.12.24, se tabellen nedenfor.

Akkumulert premieavvik	2024	2023
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01)	262 477 581	154 726 753
Pluss årets premieavvik	239 905 613	262 477 581
Minus sum amortisert premieavvik dette året	-37 496 797	-154 726 753
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	464 886 397	262 477 581
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	65 548 982	37 009 339
Sum akkumulert premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift	530 435 379	299 486 920

Premiefond	KLP
Innestående på premiefond 31.12.23	419 459 967
Tilført overskudd og avregninger	221 623 063
Garantert rente	12 187 871
Sum tilført premiefond i 2024	233 810 934
Bruk av premiefond i 2024	-76 036 000
Innestående på premiefond 31.12.24	577 234 901

Premiefondet er samlet tilført midler på 233,8 mill. kroner i 2024. Tilført overskudd består av tilbakeført overskudd, renteoverskudd på premiefond og avregninger. Det er brukt 76,0 mill. kroner av premiefondet til betaling av premie i 2024. Fondet har netto blitt tilført 157,8 mill. kroner fra 31.12.23 til 31.12.24.

Pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler 31.12.24	KLP	SPK	SUM
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse, estimat	-7 005 228 863	-721 912 922	-7 727 141 785
Pensjonsmidler, estimat	7 575 530 381	477 257 062	8 052 787 443
Netto pensjonsforpliktelse før arbeidsgiveravgift	570 301 518	-244 655 860	325 645 658
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	0	-34 496 476	-34 496 476

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.

Spesifikasjon av estimatavvik.	KLP	SPK	SUM
Faktisk forpliktelse	6 630 405 160	636 477 798	7 266 882 958
Estimert forpliktelse	-6 356 668 919	-665 118 763	-7 021 787 682
Estimatavvik i år	273 736 241	-28 640 965	14 288 670 640
Faktiske pensjonsmidler	6 972 001 066	380 621 936	7 352 623 002
Estimerte pensjonsmidler	-6 931 444 957	-438 333 351	-7 369 778 308
Estimatavvik i år	40 556 109	-57 711 415	-17 155 306
Brutto estimatavvik	233 180 132	29 070 450	262 250 582
Amortisert premieavvik i 2024	-33 977 498	-3 519 299	-37 496 797
Netto estimatavvik	199 202 634	25 551 151	224 753 785

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	2024	2023
Forventet avkastning på pensjonsmidler, KLP	4,50 %	4,00 %
Forventet avkastning på pensjonsmidler, SPK	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	4,00 %	3,50 %
Forventet lønnsvekst og G- regulering	2,97 %	2,48 %
Pensjonsregulering	2,20 %	1,71 %
Forholdstall fra Kommunal- og regionaldepartementet	1	1

3.13 Note 13 – Fond, avsetninger og forbruk

Samlet oversikt fond	Beholdning 01.01.24	Avsatt	Brukt	Beholdning 31.12.24
Disposisjonsfond	-1 425 182 239	9 008 638	-316 923 560	-1 117 267 318
Bundne driftsfond	-179 035 966	24 981 013	-75 530 463	-128 486 516
Ubundne investeringsfond	-118 751 136	0	-7 746 355	-111 004 781
Bundne investeringsfond	-43 472 211	30 664 856	0	-74 137 068
Sum fond, avsetninger og bruk	-1 766 441 553	64 654 508	-400 200 378	-1 430 895 682

Disposisjonsfond	Beholdning 01.01.24	Omklassifisert	Avsatt	Brukt	Beholdning 31.12.24
LILLESTRØM SPILLEMIDLER - FRIE	-4 888 912			-619 000	-4 269 912
LILLESTRØM BUFFERFOND	-845 125 938	-396 577 014	6 444 000	-241 812 547	-1 006 334 405
ENØK - INNSPARING TIL R/A OG INVESTERINGER	-22 533 786	22 533 786			0
INNOVASJONSFOND diverse prosjekter	-13 420 864	13 105 864		-315 000	0
D13005 - LILLESTRØM SELVFORSIKRINGSFOND	-10 688 277		1 528 000	-337 000	-11 879 277
LILLESTRØM PREMIEAVVIK PENSJON	-299 486 920	256 703 075		-42 783 845	0
D15500 LEDERUTVIKLING - OU KOMPETANSE OG UTVIKLING	-133 000		486 638		-619 638
UTSKIFTINGSPLAN IKT	-9 070 594		0	-3 500 000	-5 570 594
D16018 - LOKAL BREDBÅNDSUTVIKLING - KOMM.MIDLER	-7 700 000			-7 700 000	0
D16019 - BREDBÅNDSUTBYGGING- KOMM.MIDLER	-6 600 000		0	-3 050 000	-3 550 000
D29003 - BARNEVERNREFORMEN - SKJØNNSMIDLER STATSFORVALTEREN	-4 500 000				-4 500 000
D30002 - VELFERDSTEKNOLOGI (SK 3115)	-2 726 921				-2 726 921
D31009 - TEKNOLOGILØFTET	-2 500 000				-2 500 000
D41078 - PROSJEKTMIDLER KULTUR	-75 000			-75 000	0
I41044 - ÅRÅSVEIEN 16 KAMPSPORTLOKALER	-7 600 000	7 600 000			0
D43027 - LADEPUNKTER FORMÅLSBYGG LILLESTRØM KOMM.	-215 993			-215 993	0

Disposisjonsfond	Beholdning 01.01.24	Omklassifisert	Avsatt	Brukt	Beholdning 31.12.24
D43037 - DETALJREGULERING STABILISERINGSTILTAK SUNDEVJA	-537 490				-537 490
LILLESTRØM KOMM. BOLIGER - VEDLIKEHOLD	-45 345 249				-45 345 249
D47005 - KOMMUNEPLAN	-1 138 000			-200 000	-938 000
D47009 - KLIMAFOND	-2 392 283	-5 000 000		-2 392 283	-5 000 000
D47029 - OPPFØLGING RAVINEPLAN	-1 273 000				-1 273 000
D47026 - SAMFERDSELSPLANLEGGING	-904 517			-400 000	-504 517
D47050 - RAVINEFOND (NYTT FRA 2021)	-1 000 000				-1 000 000
D47020 - DIGITALISERING AV BYGGESAKSARKIV SØRUM	-1 294 455			-794 000	-500 455
D47006 - eBYGGESAK	-393 000				-393 000
D47010 - UTVIKLING KJELLER FLYPLASS	-5 042 156				-5 042 156
D47013 - OMRÅDEREGULERING HVAM GEOTEKNISK UNDERS.	-612 000			-612 000	0
D47017 - OMRÅDEREGULERING STRØMMEN ØST	-111 500			-30 000	-81 500
D47031 - OMRÅDEPLAN SØRUMSAND SENTRUM	-1 513 000			-15 000	-1 498 000
D47053 - OMRÅDEREGULERING LILLESTRØM KOLLEKTIVKNUTEPUNKT	-100 000			-100 000	0
D47027 - OPPDATERING AV KARTVERK	-1 188 439				-1 188 439
D47014 - DIGITALISERING AV DATAGRUNNLAG - GEODATA	-250 000		200 000		-450 000
D47015 - DATAFANGST MED DRONE	-148 953			-148 953	0
D47039 - FRIVILLIG VERN MJØSJØDALEN	-5 365 254				-5 365 254
D47905 - BIONOVA	-4 950 000			-324 000	-4 626 000
D51003 - DYREVELFERDSPLAN	0		350 000		-350 000
I34005 BRANNSIKRING LIBOS 2022	-5 173 940			-5 173 940	0
TILTAKSMIDL. OPPVEKSTTEAMET (SAMBUS)	-53 692	53 692			0
NYTT FLOMLYSANLEGG STRØMMEN STADION (P=5026)	-994 940	994 940			0
E-SKATT	-96 596 096	91 596 096	0	-5 000 000	0
PROSJEKT 3412/3420 - DEKNING UTØYA / KRISEHÅNDTERING	-1 348 509			-125 000	-1 223 509
LILLESTRØM KOMMUNE-RAMMETILSKUDD/SKJØNNSMIDLER, SK	-8 989 561	8 989 561			0
SØRUM TIDSAVGRENSEDE DISPOSISJONSFOND	-1 200 000			-1 200 000	0
SUM DISPOSISJONSFOND	-1 425 182 239	0	9 008 638	-316 923 560	-1 117 267 318

Bundne driftsfond	Beholdning 01.01.24	Avsatt	Brukt	Beholdning 31.12.24
D16024 - UU Digitalt grensesnitt (REG 001837) Buf. Dir.	-105 000		-105 000	0
D20002 - FORELDRESTØTTENDE TILTAK BUF	-654 320		-614 304	-40 016
D20004 - ERASMUS+ AKKREDITERING	-543 531	378 251	-39 144	-882 638
D21310 - KOMPETANSELØFT BARNEHAGER	-270 035		-69 100	-200 935
D21250 - SÅRBARE BARN TILSKUDD 2021	-191 331		-191 331	0
D20100 - OPPLÆRING I TEGNSPRÅK - PPA	-58 322		-1 516	-56 805
D21301 - TILRETTELEGGINGSMIDLER STUDENTER I BARNEHAGE	-855 406	360 000	-825 406	-390 000
D21314 - TILSKUDD STIM. NORSK SPRÅK FOR MIN. SPRÅKLIGE BARN	-2 292 732	1 481 462	-210 958	-3 563 236
D21320 - REGIONAL ORDNING KOMMUNALE BARNEHAGER	-312 000		-192 483	-119 517
D21320 - SVØMMING MÅSAN BH 2021	-18 419			-18 419
D21317 - SVØMMING MELBY BH 2021	-37 912		-37 912	0
D21122 - ØKT BARNEHAGEDELTAGELSE FOR MIN.SPRÅKLIGE BARN	-657 200	243 929		-901 130
D21004 - SMÅSKALAPARTNERSKAP I ERASMUS	-55 728	110 597	-20 369	-145 956
D21280 - SPLEIS TIL GARDERÅSEN BH	-50 000			-50 000
D23028 - UTSTYR OG LOKALE LÆRINGSARENAER	0	1 435 788		-1 435 788
KOMPETANSEMIDLER	-45 350 099		-16 097 533	-29 252 566
KOMPETANSEMIDLER F.O.M. 2024	0	2 929 629		-2 929 629
D23021 - OPPFØLGINGSORDNING 2023-2025 STATSFORVALTER	-689 848	1 376 600		-2 066 448
D23499 - ERASMUS+ SAGDALEN SKOLE (EKSTERN)	-161 054		-28 384	-132 670
D23215 - RØRE-TILTAK (EKSTERN)	-40 528		-40 528	0
D23702-D23806 GAVER KULTURSKOLEN FRA SPAREBANKSTIFT.	-72 871			-72 871
D23812 - MOBIL MYGGPAKKE - FRA SPAREBANKSTIFTELSEN	-300 000		-300 000	0
D23815 - FVO - VOKSENOPPLÆRING	-244 082		-244 082	0
PSYKOLOGSTILLING HELSETJ. BARN UNGE (HDIR)	-820 000		-410 000	-410 000
FORELDRESTØTTENDE TILTAK	-30 986		-30 986	0
BARN AV PSYKISK SYKE	-44 409		-44 409	0

Bundne driftsfond	Beholdning 01.01.24	Avsatt	Brukt	Beholdning 31.12.24
D27014 - SIBS	-1 296 964	1 242 039	-1 059 820	-1 479 184
FOREBYGGING SEKSUELLE OVERGREP - TVERRSEKTOREIET (SK 5691)	-71 897		-71 897	0
D27011 - HJELPEBEHOV BARN OG UNGE PSYKISK HELSE	-529 805		-529 805	0
D27018 - INTERKOMMUNALT SIBS	-318 382		-172 580	-145 802
D27020 - FLYT	-57 585	14 741	-57 585	-14 741
D27022 - INN FRA BUFDIR	0	679 989		-679 989
D27008 - HOME START FAMILIEKONTAKTEN	-131 018		-28 995	-102 023
D27013 - GAVEMIDLER OUT	-11 880			-11 880
D29001 - KOMPETANSEMIDLER BUFDIR - BARNEVERNTJ.	-604 031			-604 031
D29503 - EKSTRATILSKUDD UI 65	-112 000			-112 000
D30015 - ALIS	-326 472		-326 472	0
D300001 - ERNÆRINGSFYSIOLOG HJEMMEBOENDE - STATSFORVALTER	-551 434		-551 434	0
D30017 - Tygg-Est 2023	-397 600			-397 600
D30020 - PÅRØRENDEPLAN	0	10 000		-10 000
D32017 - PÅRØRENDESKOLE	-348 888	45 993	-1 677	-393 203
BOLIGTILSKUDD TILPASNING	-475 362		-475 362	0
BOLIGTILSKUDD ETABLERING	-8 270 858		-5 551 408	-2 719 450
D32XXX - GAVER - HELSETJ. TIL VOKSNE	-700 242	63 099	-161 116	-602 226
D32021 - AVANSERT KLINISK SYKEPLEIE	-123 192			-123 192
D32013 - SAMHANDLING IMR AUS	-342 961			-342 961
D32016 - OVERDOSESTRATEGI	-52 967		-12 924	-40 044
D32108 - FACT-team	-514 109	194 298		-708 407
D32102 - AMBULANT HELSETILBUD	-1 288		-1 288	0
D32107 - NY ORDNING - KOMMUNALT RUSARBEID	-2 260 907		-2 260 907	0
D32304 - KOMPETANSETILTAK - BEHANDLING/OMSORG VED LIVETS SLUTT	0	150 000		-150 000
D32305 - PRACTIC TID (SYKEHUS INNLANDET)	0	25 000		-25 000
D32302 - FALL PREVENT (OSLO MET)	0	8 000		-8 000

Bundne driftsfond	Beholdning 01.01.24	Avsatt	Brukt	Beholdning 31.12.24
D32303 - GAVEMIDLER DEMENSKORET	0	1 507		-1 507
D32704 - FLEKSIBEL AVLASTNING - AKTIVITETSSENTRENE	-1 112 348		-1 112 348	0
FOREBYGGENDE HELSE ELDRE	-274 165			-274 165
DEMENTMIDLER DAGSENTER	-18 797			-18 797
D33012 - TILPASNING NY AKUTTFORSKRIFT LEGEVAKT (P3414)	-242 722		-27 647	-215 075
D33003 - GAVEMIDLER SØRVALD BBS DEMENS	-40 733	8 056		-48 789
D33008 - GAVEMIDLER ÅRÅSVEIEN	-17 742		-8 589	-9 153
D33002 - GAVEMIDLER BLAKER BBS DEMENS	-71 021		-5 627	-65 395
D33013 - GAVEMIDLER BLAKER BBS SOMATISK	-144 596	4 450	-9 395	-139 650
D33006 - GAVEMIDLER SKEDSMOTUN BBS	-260 875	9 776	-4 000	-266 651
D33007 - GAVEMIDLER LILLESTRØM BBS	-31 484		-18 838	-12 646
D33009 - GAVEMIDLER STALSBERG BBS	-58 645		-10 586	-48 059
D33010 - GAVEMIDLER LINDRENDE ENHET	-293 110		-7 701	-285 410
D33014 - GAVEMIDLER PÅLSETUNET	-191 117		-8 000	-183 117
D33021 - GAVEMIDLER E.W. - LIBOS	-47 332		-20 345	-26 987
D33041 - TILTAK SÅRBARE ELDRE	0	17 000		-17 000
D34016 - BOOM - GAVER FRA FRIVILLIGHETEN, FERIE FORMÅL	0	260 026		-260 026
D36041 - NAV - KOMPETANSEMIDLER FRA STATFORVALTEREN	-82 000		-24 288	-57 713
D36028 - TJENESTEDESIGN OG LAVINNTEKTSFAMILIER	-10 000		-10 000	0
D36018 - NAV EKSTRA TILSKUDD (ID 469 VF)	-321 094		-9 371	-311 723
D36021 - NAV EKSTRA TILSKUDD (ID 213 VF)	-291 373		-291 373	0
D36023 - NAV EKSTRA TILSKUDD (ID 1267 VF)	-117 247		-117 247	0
D36030 - NAV EKSTRA TILSKUDD (ID 1307 VF)	-277 460		-277 460	0
D36033 - NAV EKSTRA TILSKUDD (ID 1531 VF)	-138 508		-138 508	0
D36034 - NAV EKSTRA TILSKUDD (ID 1343 VF)	-332 168		-332 168	0
D36062 - NAV EKSTRA TILSKUDD S.P FLYKTN. AVD (ID 1573 VF)	-112 040		-13 442	-98 598
D36063 - NAV EKSTRA TILSKUDD S.A.S FLYKT. AVD (ID 2170 VF)	-29 800		-29 800	0
D36064 - NAV EKSTRA TILSKUDD FLYKTNINGEAVD.	-108 270		-71 457	-36 813

Bundne driftsfond	Beholdning 01.01.24	Avsatt	Brukt	Beholdning 31.12.24
D36065 - NAV EKSTRA TILSKUDD A.A.N FLYKTNINGEAVD	-196 400		-196 400	0
D36042 - NAV - UNG I JOBB	-526 529	469 866		-996 394
D36035 - NAV EKSTRA TILSKUDD FLYKTNINGEAVD (ID 1705 VF)	-108 891	205 611	-108 891	-205 611
D36074 - NAV EKSTRA TILSKUDD FLYKTNINGEAVD (ID 1790 VF)	-168 170			-168 170
D36077 - NAV EKSTRA TILSKUDD FLYKTNINGEAVD (ID 2520 VF)	-168 170			-168 170
D36078 - NAV EKSTRA TILSKUDD FLYKTNINGEAVD (ID 2365 VF)	-168 170		-168 170	0
D36080 - NAV EKSTRA TILSKUDD FLYKTNINGEAVD (ID 2752 VF)	-269 470		-269 470	0
D36087 - NAV EKSTRA TILSKUDD FLYKTNINGEAVD (ID 2661 VF)	-214 770		-214 770	0
D36093 - NAV EKSTRA TILSKUDD FLYKTNINGEAVD (ID 2611 VF)	-14 770		-14 770	0
D36050 - UTPRØVING ARBEIDSMODELLER På SOSIALTJ. OMRÅDE	-1 239 632	115 905		-1 355 537
D36001 - JOBBSJANSEN	0	820 000		-820 000
D36056 - ARBEIDSRETTET LAVTERSKELTILBUD UNGE	0	1 000 000		-1 000 000
D36045 - SAMHANDLING MELLOM NAV OG KOMM. TJENESTER	0	1 200 000		-1 200 000
D40002 - ETABL. LILLESTRØM HELSEKLYNGE - VIKEN FK	-123 318			-123 318
D40003 - ETABLERERTJENESTEN NEDRE ROMERIKE	-78 699			-78 699
Ansvar 400003 ROMERIKE TRAINEE (p=6907)	-864 244	57 877		-922 122
D40006 - NÆRINGSFOND	-1 956 551	269 790		-2 226 340
D41018 - UT - UNGDOMMENS DAG BIBLIOTEK	-41 800		-41 800	0
D41030 - VERDT Å SNAKKE OM - BIBLIOTEKET	-134 904		-2 631	-132 273
D41033 - AKTIV FORMIDLING - LILLESTRØM BIBLIOTEK	-534 738		-256 625	-278 112
D41035 - UNGDOMSKONFERANSE 2021	-12 896		-3 669	-9 227
D41045 - MØTEPLASS BIBLIOTEK - BUFDIR	-3 237			-3 237
D41052 - KULTURMILJØPLAN LILLESTRØM KOMMUNE	-62 233		-10 096	-52 137
D41055 - SPILLET OM KLIMA - RFF	-50 796	227 839	-50 796	-227 839
D41040 - FRA SULT TIL EXIT - BIBLIOTEK	-42 667		-20 606	-22 062
D41060 - BIBLIOTEK UTEN BØKER	-224 575		-224 575	0
D41066 - BIBLIOTEK - UTSTYR FLERBRUKSROM LILLESTRØM	-245 560		-79 830	-165 730
D41059 - LILLESTRØM CULTURE HUB - BIBLIOTEK	-20 365	27 033		-47 398

Bundne driftsfond	Beholdning 01.01.24	Avsatt	Brukt	Beholdning 31.12.24
D41061 - LILLESTRØM KULTURKONFERANSE	-116 390		-101 792	-14 598
D41077 - BIBLIOTEK LAVTERSKELTILBUD STRØMMEN - FRA SPAREBANKSTIFTELSEN	-200 000		-22 004	-177 996
D41087 - BIBLIOTEK - SPILLDAG UNGDOMMENS SPILLEXPO - FRA FYLKESKOMM.	-70 000		-19 900	-50 100
D41086 - BIBLIOTEK - LEVEL1 - FRA NORSK FILMINSTITUTT	-49 000	10 085		-59 085
D41067 - BIBLIOTEK- YTRINGSFRIHET UNGDOM - FRA FRITT ORD	-40 000			-40 000
D41063 - BIBLIOTEK - FORSKNINGS DAGENE - NORGES FORSKNINGSRÅD	-5 000		-5 000	0
D41082 - BIBLIOTEK - GAMLE ORD I NYE SPOR	-446 101	500 000	-246 703	-699 398
ISBANE GLOSTRUPDUMPA	-500 000			-500 000
D41007 - DAMETRIMMEN SKEDSMO FRIVILLIGSENTRAL	-99 567		-98 288	-1 280
D41038 - DEN KULTURELLE SPASERSTOKKEN	-361 304	401 936	-284 642	-478 598
D41025 - GAVEMIDLER FRIVILLIGSENTRALEN - Ske5641	-101 908			-101 908
D41062 - GAVEMIDLER FRIVILLIGSENTRALEN FET	-42 131			-42 131
D41037 - INTEGRERINGSTILTAK (IMDI)	-249 428	145 969		-395 397
D41080 - SKILT BLAKER SKANSE - VIKEN FK	-55 000			-55 000
D41084 - TILSKUDD FRITIDSKASSER - FRA BUF. DIR.	-386 000		-324 120	-61 880
D41074 - SKILTING KULTURMINNER - FRA VIKEN FK	-104 260		-3 095	-101 165
D41032 - DEN KULTURELLE SKOLESEKKEN - LILLESTRØM	-1 224 140	529 132	-631 285	-1 121 988
D41019 - FERIEAKTIVITETER BARN/UNGE	-366 273		-272 717	-93 556
D41056 - PROGRAM FOR FOLKEHELSE - MEDVIRKNING	-1 796 526		-482 376	-1 314 149
D41057 - AKTIVITET MØTEPlass FET	0	10 490		-10 490
D41064 - TILTAK MØTEPlassER BARN OG UNGE (BUFDIR)	-1 401 413		-557 785	-843 629
D41065 - TILTAK UTSTYRSSENTRALEN (BUFDIR)	-44 588		-27 365	-17 223
D41091 - CARA COLLECTIVE VILLA CARA - FRA VIKEN FK	-21 480		-21 480	0
OVERSKUDD VANN - SELVKOST	-26 087 416		-26 087 416	0
OVERSKUDD RENOVASJON - SELVKOST	-20 403 822	989 215		-21 393 037
OVERSKUDD FEIING - SELVKOST	-1 085 346	207 315		-1 292 661
OVERSKUDD SEPTIK - SELVKOST	-8 050 875		-4 979 748	-3 071 127

Bundne driftsfond	Beholdning 01.01.24	Avsatt	Brukt	Beholdning 31.12.24
OVERSKUDD BYGGESAK - SELVKOST	-17 558 399		-4 957 527	-12 600 872
OVERSKUDD EIERSEKSJONERING - SELVKOST	0	152 219		-152 219
D45002 - VANNOMRÅDE LEIRA/NITELVA (P=1433)	-2 813 089	737 996		-3 551 084
D45001 - VASSDRAGSOVERVÅKING (P=1436)	0	542 061	-270 588	-271 472
D47051 - BELØNNINGSMIDL. PLANLEGGING GAMLE STRØMSVEI	0	1 100 000		-1 100 000
D47052 - BELØNNINGSMIDLER SYKKEL	0	900 000		-900 000
D47043 - KNUTEPUNKT PROSJEKT LILLESTRØM	-160 983			-160 983
D47100 - REACHOUT	-1 035 670		-405 698	-629 972
D47003 - ENERGI- OG KLIMAPLAN	-230 534			-230 534
D47025 - MÅLING LUFTKVALITET - FRA VIKEN FK	-36 364		-36 364	0
D47030 - OMRÅDEPLAN FOR FETSUND SENTRUM - KMD	-336 520			-336 520
D47033 - OMRÅDEREG. LILLESTRØM NORD - KMD	-829 543			-829 543
D47019 - KONFLIKTRED. TILTAK I KOMM. MED ULVEREVIR	-2 239 476		-654 894	-1 584 582
SKOGAVGIFTSFOND	-116 624	536 123	-61 675	-591 072
D47046 - VILTFOND	-385 806	80 878		-466 684
D51000 - DEKOMMISJONERING	0	986 060		-986 060
D51005 - VERTSKAPSKOMMUNE FOR KSF ØST	0	1 080 000		-1 080 000
D41071 - BIBLIOTEK - TILBUD UTVIKLINGSHEMMEDE	0	215 539		-215 539
D41076 - BIBLIOTEK - LITTERATURFESTIVAL NEDRE ROMERIKE	0	19 274		-19 274
D41099 - TILTAK MOT RASISME OG DISKRIMINERING (Buf. Dir.)	0	100 000		-100 000
D57501 - UNGDOMSTILTSK ERASMUS+	0	113 117		-113 117
D57502 - TILSKUDD JUNIORKLUBB LILLESTRØM BY	0	30 000		-30 000
D57503 - TILSK. AKTIVITET BARN/UNGE SKJETTEN/ STRØMMEN	0	149 450		-149 450
KONTANTBIDRAG KVARTAL 24	-1 000 000			-1 000 000
LILLESTRØM TIL TAP STARTLÅN	-5 533 133			-5 533 133
SUM BUNDNE DRIFTSFOND	-179 035 966	24 981 013	-75 530 463	-128 486 516

For bundne fond som er vesentlige, skal det opplyses om hvilket formål fondet er bundet til. Det skal også opplyses om årets avsetning til eller bruk av fondet og størrelsen på fondet ved utgangen av året. Hvis det ikke har vært brukt av fondet i regnskapsåret, skal det i tillegg opplyses om årsaken til dette. Fondene er gjennomgått, og en rekke fond er disponert.

Ubundne investeringsfond	Beholdning 01.01.24	Avsatt	Brukt	Beholdning 31.12.24
TIL NEDBETALING LÅN	-7 000 000			-7 000 000
TIL FINANSIERING AV INVESTERINGER	-48 616 173			-48 616 173
I34002 - LILLESTRØM KOMM. BOLIGER KJØP/SALG BOLIGER	-49 585 154		-7 746 355	-41 838 799
KJØP OG SALG OMS.BOLIGER KONTEN OG ÅRÅSVEIEN	-11 217 884			-11 217 884
10 % AV BOLIGTILSKUDD - TIL AVSKRIVING	-85 700			-85 700
OSK-BUEGT. 18 TIL INNL. FRIAREAL	-1 496 225			-1 496 225
AVDRAG UTLÅN AFK - TIL NEDBET. LÅN	-750 000			-750 000
SUM UBUNDNE INVESTERINGSFOND	-118 751 136	0	-7 746 355	-111 004 781

Bundne investeringsfond	Beholdning 01.01.24	Avsatt	Brukt	Beholdning 31.12.24
TIL EKSTRAORDINÆRE AVDRAG STARTLÅN	-17 867 216	29 722 662		-47 589 878
FRIKJØP TILFLUKTSROM LILLESTRØM - 1813.05.22935	-1 372 289	77 389		-1 449 678
ELVEBREDDEN KUNSTPARK 5082 - GAVEMIDLER	-1 573 588			-1 573 588
FRA SALG ANDELER NRA TIL NITTEDAL 2015	-899 443			-899 443
FRA SALG ANDELER NRV TIL GJERDRUM 2017	-3 299 752			-3 299 752
FRIKJØP BILOPPST.PLASSER STRØMMEN OG L.STRØM	-14 040 824	864 805		-14 905 629
GRØNNSTRUKTUR/LEKEPLASSER I FETSUND SENTRUM (UTBYGGINGSAVTALER)	-706 099			-706 099
FRIKJØP FOR PARKERINGSKRAV FETSUND	-3 713 000			-3 713 000
SUM BUNDNE INVESTERINGSFOND	-43 472 211	30 664 856	0	-74 137 068

3.14 Note 14 – Eiendomsskatt

Kommunestyret har ved behandling av Årsbudsjett- og økonomiplan 2024-2027, i møte 13.12.23 sak 42/23, 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 nettobudsjett 2024 viser årets bevilgning til formålet. Regnskap pr. prosjekt 2024 viser hva som er medgått til formålet. Som følge av merforbruk i driftsregnskapet har avsetninger og bruk av e-skattefond etter delegert fullmakt, ikke vært mulig å gjennomføre. Kolonne Differanse nettobudsjett-nettoregnskap viser derfor sum ubenyttede e-skattemidler som ikke er avsatt til fond. Kr 16 732 631 inngår dermed i kommunalområdenes resultat.

Prosjekt	Formål	Regnskap pr. prosjekt 2024	Netto budsjett 2024	Avvik
E13001	Eiendomsskattekontor - (Ske 9200)	3 851 518	5 229 739	1 378 221
E15001	Lærleplasser - (Ske 9204)	10 905 511	15 574 432	4 668 921
E20000	Styrket tilbud til barn med autisme	1 690 000	1 690 000	0
E20001	Mobbbeombud	0	375 000	375 000
E21001	Klimatiltak i barnehagene	13 824	50 000	36 176
E21002	Styrket tilbud til barn med spesialped. hjelp i førskolealder	1 641 227	1 641 227	0
E23001	Red. ventelister i musikk- og kulturskolen	1 495 226	1 495 226	0
E23002	Sommerskole	1 124 435	1 124 435	0
E23003	Skolehager	109 826	110 000	174
E27001	Home Start 0,5 årsverk	365 286	363 931	-1 355
E27003	Styrking av OUT	2 509 434	2 500 000	-9 434
E27004	Videreutvikling av helsestasjon for ungdom	401 229	400 000	-1 229
E27005	Styrking av skolehelsetjeneste med helsesykepleierstillinger	4 327 954	4 313 199	-14 755
E30001	Mercy House - (Ske 9217)	439 000	439 000	0
E30002	Kirkens bymisjon - (Ske 9220)	1 155 000	1 155 000	0
E30003	Tilskudd til Hjelpende hender - (Ske 9333)	524 000	524 000	0
E33010	Aktivitet, kultur og frivillighetskoordinatorer 2 årsverk	1 401 355	1 396 995	-4 360
E40001	Næringsutviklingstiltak - (Ske 9260)	257 875	1 905 000	1 647 125
E40003	Kantorstilling	515 247	515 247	0
E40004	Ungdomsdiakon	629 470	629 470	0
E40006	Støtteordning grønn omstilling HØY	1 500 000	1 500 000	0
E41009	Økt administrasjonsstøtte - (Ske 9201)	577 207	577 329	122
E41010	Tilskudd til drift av utstyrssentralen - (Ske 9202)	1 018 089	1 154 657	136 568
E41011	Arrangementsfond kultur - (Ske 9210)	980 000	1 040 000	60 000

Prosjekt	Formål	Regnskap pr. prosjekt 2024	Netto budsjett 2024	Avvik
E41012	Aktivitetskortet - (Ske 9212)	1 239 516	1 239 516	0
E41013	Gratisprinsipp/driftstilskudd	7 341 581	8 112 895	771 315
E41015	Meråpent bibliotek Strømmen	631 500	631 500	0
E41016	Ungdomslokaler i Kirkegata - (Ske 9243)	1 131 889	1 131 909	20
E41017	Driftsstøtte AIL Skjetten sportsklubb - (Ske 9244)	500 000	500 000	0
E41018	Ekstra tilskudd skolekorps - (Ske 9246)	344 362	346 397	2 035
E41019	Aktivitetsmidler barn og unge - (Ske 9255)	2 617 221	2 618 593	1 372
E41021	Lekeapparater i det offentlige rom - (Ske 9269)	572 723	1 141 723	569 000
E41022	Utvidet stilling Frivilligsentralen - (Ske 9271)	334 263	364 074	29 811
E41023	Den kulturelle spaserstokken - (Ske 9273)	574 644	581 120	6 476
E41024	Kulturfaglig støtte, Lillestrøm kultursenter - (Ske 92302)	4 395 606	4 395 619	13
E41025	Drift Husebylåven - (Ske 9303)	1 436 324	2 108 342	672 018
E41026	Drift Nylendlia skisenter - (Ske 9305)	29 682	346 397	316 715
E41029	Driftstilskudd til Nitja senter for samtidskunst	1 690 250	1 690 250	0
E41030	Drift av Volla folkebad - (Ske 9319)	1 331 947	1 362 394	30 447
E41032	Tilskudd Rehab. kirker - (Ske 9334)	1 154 654	1 154 657	3
E41034	Blaker skanse	2 802 503	2 799 010	-3 493
E41035	Tilskudd til lag og foreninger	4 012 045	4 045 860	33 815
E41036	Tilsk. frivillig drevet ungdomstilbud tidl. Sørums	551 605	551 668	63
E41039	INV - Nærmiljøanlegg	0	1 040 000	1 040 000
E41057	Idrettsrådet fast stilling	823 484	823 484	0
E41058	Økt driftsstøtte frivillighet barn og unge	1 097 980	1 097 980	0
E41059	Drift av Frogner kultursenter	1 345 444	1 345 469	25
E41063	Møteplass Strømmen	2 276 888	2 360 624	83 736
E41065	Den kulturelle skolesekken	728 000	728 000	0
E41066	Bibliotekene bemanning	2 947 668	2 936 974	-10 694
E41069	Frivillighetsfondet	4 284 800	4 284 800	0
E41074	Utvidet ordning gratisprinsippet - leie private lokaler/næringsareal	2 079 996	2 080 000	4
E41075	Nordre Øyeren våtmarksområde - Utvikling av regionalpark med verdensarvstatus	750 000	780 000	30 000
E41076	Utvikling og styrking av møteplasser for ungdom - Klubbleder Fet og Sørumsand	915 998	1 000 000	84 002
E41077	Oppfølging kulturtiltak - Handlingsplan for Leve hele livet og frivillighetstrategi	707 912	832 000	124 088
E41078	Vedlikeholdsmidler til kulturminner drevet av frivilligheten	416 000	416 000	0
E41079	Sesongåpent på Kuskerudnebben	197 898	200 000	2 102
E41080	Gratisprinsipp - kulturlokaler	445 000	624 000	179 000
E41081	Økonomisk støtte til drifts- og vedlikeholdsmidler til idretten	2 760 063	2 792 476	32 413

Prosjekt	Formål	Regnskap pr. prosjekt 2024	Netto budsjett 2024	Avvik
E43002	Drift av Slorahallen (Ske 9245)	1 388 814	2 333 122	944 308
E43004	Frognerhallen - leiekostnader	5 259 366	5 259 366	0
E43005	Sørumsandhallen - leiekostnader	1 237 816	1 623 368	385 552
E43007	Melvold svømmehall	640 251	657 891	17 640
E43008	Fet Arena - festeavtale	2 333 389	2 333 389	0
E43011	Drift og vedlikehold av Husebylåven	43 247	1 692 700	1 649 453
E43012	Drift Kirkegata 8	426 092	520 000	93 908
E47001	Sykkelbysatsingen (Ske 9337)	782 653	1 145 531	362 878
E47002	Bekjempelse svartelistearter (Ske 9331)	309 428	571 723	262 295
E47003	Driftstilskudd Unge Viken Teater	341 361	341 361	0
E47007	Områderegulering Lillestrøm nord – ref. D47005	-244 662	0	244 662
E47700	Trainee innenfor klima	298 662	736 400	437 739
	Sum eiendomsskatteprosjekter kommunalområder	104 718 574	121 382 469	16 663 895

Prosjekt	Formål	Regnskap pr. prosjekt 2024	Netto budsjett 2024	Avvik
E15001	Lærlingeplasser - teknisk justering	-68 736		68 736
E41039	INV-Nærmiljøanlegg -bruk disp. fond/overført til inv. strøket	-1 000 000	0	1 000 000
E41070	INV-Blaker Skanse -bruk disp. fond/overført til inv. strøket	-300 000	0	300 000
E41073	INV - Kunstgressbane Fedrelandet -bruk disp. fond/overført til inv. strøket	-5 000 000	0	5 000 000
E45001	INV - G/S-vei og trafikksikring bruk disp. fond/overført til inv. strøket	-2 000 000	0	2 000 000
E89000	TILBAKEBET.EIENDOMSSKATT 2021-2024, saksomkostninger	1 425 748	1 300 000	-125 748
E80000/ E90000	EIENDOMSSKATT INNTEKTER (9200) *	-137 057 869	-173 300 000	-36 242 131
E91000	RENTER OG AVDRAG LÅN E-SKATTPROSJEKTER (9299)	43 553 000	43 553 000	0
E93000	E-SKATT LØNNSRESERVE	0	300 000	300 000
E99000	TILBAKEBET. EIENDOMSSKATT 2021 - 2024 **	223 157 964	268 600 000	45 442 036
	Sum driftsprosjekter sentralt ansvar	122 710 107	140 453 000	17 742 893
	Totalsum eiendomsskatteprosjekter	227 428 681	261 835 469	34 406 788

*Budsjettavvik E80000-E90000 Eiendomsskatt skyldes i hovedsak mindreinntekt som følge av ny beregningsmetode ved fakturering av eiendomsskatt 2. termin. Dette utgjorde en mindreinntekt med 34 mill. kroner. Budsjettmessig er denne mindreinntekten lagt som nettoutgift på prosjekt E99000.

**Tilbakebetaling av eiendomsskatt, inkl. forsinkelsesrenter kr 154 814, er utgiftsført på prosjekt E99000 for utbetaling i 2025 med kroner 223 mill. kroner.

2024 er siste året der det er budsjettet særskilt til prosjekter finansiert av eiendomsskatt. I forbindelse med en gjennomgang av disposisjonsfond i KS-sak 188/24 ble ubrukte E-skattemidler fra tidligere år overført til bufferfond. Fondet er ikke tilført midler i 2024 pga. strykninger av avsetninger til disposisjonsfond. Saldo pr 31.12.24 er derfor kr 0,-

Eiendomsskattefond	
Inngående balanse 01.01.24	96 596 096
Avsetninger	0
Bruk, overført bufferfond	-96 596 096
Utgående balanse 31.12.24	0

INVESTERINGER - finansiert med lån, overføring fra drift til investering er strøket		Netto regnskap	Netto budsjett
E41038	INV - Husebylåven (investeringsutgifter)	1 055 866	1 619 484
E41039	INV - Nærmiljøanlegg	1 330 866	1 204 760
E41046	INV - Snøproduksjonsanlegg Skedsmo Skistadion Tærudalen (Ske 9348)	1 038 098	1 972 664
E41060	INV - Flomlysbelysning Strømmen Stadion	153 524	142 489
E41062	INV - Kampsportlokaler - Åråsveien 16	2 783 047	4 420 571
E41070	INV - Investeringer Blaker Skanse	1 766 011	9 565 038
E41071	INV - Sørumsand idrettspark - svømmehall	1 821 973	2 400 000
E41072	INV - Etablering av bibliotek inkl. meråpent bibliotek Skedsmokorset/Fetsund	4 311 363	7 952 060
E41073	INV - Ny kunstgressbane Fedrelandet ekstrabevilgning	5 000 000	5 000 000
E41086	INV - Energibrønn kunstgressbane Fet	800 928	1 192 390
E41087	INV - Miljøtiltak idrettsanlegg - kunstgressbaner	3 993 785	2 290 250
E45002	INV - G/S BRO SKJÆRVAGAPET (9309)	97 754	505 156
E45012	INV - Heggelia X Garderåsveien - utbedre krysningspunkt	436 572	440 000
E45013	INV - Stortorget øst - taxiholdeplass	586 221	640 000
	Sum	25 176 009	39 344 862

3.15 Note 15 – Investeringsregnskapet

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

Investeringsregnskapet	Regnskap 2024	Rev. Budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringsutgifter - Hovedprosjekt				
E-skatt - Husebylåven	1 261 899	2 024 355	1 500 000	48 640 904
E-skatt - inv. vei og trafikksikring	1 278 492	1 350 000	2 500 000	5 082 751
E-skatt - Bro Skjærvagapet	157 810	631 445	1 000 000	1 117 537
Lillestrøm rådhus - aktivitetsbaserte arbeidsplasser	2 760 306	5 000 000	2 000 000	0
Lillestrøm rådhus - ombygging	2 600 533	5 051 279	3 000 000	429 994
IT-investeringer	6 897 849	5 991 949	3 000 000	5 394 547
Volla barnehage	-968 957	-968 957	0	864 110
Sagelva barnehage	-1 082 009	-1 082 009	0	1 047 671
Ramstadskogen barnehage - utvidelse	1 607 822	2 926 300	10 358 000	570 486
Ny barnehage - Strømmen	232 761	564 851	2 000 000	35 149
Ny barnehage - Melby/Tømteveien	934 420	2 072 000	2 072 000	11 493 136
Skedsmokorset barnehager - mulighetsstudie	3 483 165	4 030 467	2 800 000	1 619 533
Oppgradering barnehager - Utbygging	393 522	-2 721 469	0	-143 733
Oppgradering barnehager - Eiendomsdrift	206 979	0	0	9 419 224
Breidablikk bhg. - riving, opparbeidelse av park	2 783 209	3 070 981	2 000 000	929 019
Dalen skole - oppgradering svømmebasseng	34 599 437	39 765 497	20 762 000	7 301 372
Sophie Radich skole - ny	7 712 366	-212 864	0	57 226 629
Vesterskaun skole - oppgradering	9 321 039	11 029 408	29 837 000	8 501 106
Skåningsrud skole og ressurscenter - nytt bygg	59 739 216	88 896 608	138 569 000	11 464 197
Oppgradering skoler - eiendomsdrift	2 789 574	3 500 000	0	0
Kjellervolla skole - bruksendring	217 494	217 494	0	4 024 817
Sten-Tærud skole - rehabilitering	7 303 239	4 979 000	2 279 000	0
Volla skole	101 047 831	105 538 938	119 999 575	100 460 638
Åsenhagen skole	3 363 453	5 216 906	4 000 000	2 162 946
Bingsfoss skole	3 840 057	4 880 020	60 000 000	6 188 749
Holmsens vei - ny skole	30 541	1 000 000	0	0
Skjetten skole - utvidelse	7 126 895	8 845 391	11 396 000	5 381 981
Kunnskapsbyen - ny ungdomsskole	4 104 854	5 000 000	0	0
Skolebehovsplan - usikkerhetsavsetning for Lillestrøm	0	0	46 620 000	0
Velferdsteknologi	5 219 781	8 489 024	8 489 024	5 976 491
Bil - Asak avlastningssenter	0	0	0	963 925
Behovsplan Helse og Mestring	0	5 000 000	3 000 000	0
Helse- og mestring, generell ramme	0	5 528 143	5 713 143	135 000
Skedsmotun bo- og behandlingssenter, kjøling	1 287 627	954 580	0	2 452 043
Oppgradering helsebygg - Utbygging	1 721 909	1 930 523	17 153 000	573 470
Oppgradering helsebygg - eiendomsdrift	10 897 911	20 953 195	20 709 000	6 613 148

Investeringsregnskapet	Regnskap 2024	Rev. Budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Sørum legevakt - nye lokaler Verkstedgården	650 078	535 696	0	10 247 268
Sørum sykehjem - ombygging til omsorgsboliger	4 398 834	14 795 097	3 000 000	46 995 709
Nytt hovedkjøkken og sentralvaskeri Leirsundveien	2 860 827	4 498 563	3 000 000	985 534
Leirsundveien - omsorgsboliger	537 179	2 964 103	2 500 000	9 390 265
Branntiltak Libos og Kjerulfsgt 22 B og C	12 006 904	19 336 686	18 724 000	639 049
Kunstnerisk utsmykning	607 837	7 430 741	6 747 519	1 225 310
Kultur og frivillighet	5 255 129	6 022 867	4 750 000	5 696 043
Park på Sletta 12 - forskuttering av kostnader	0	0	0	211 447
Friluftsanlegg og parker	1 846 369	2 662 435	60 168 091	2 804 016
Barn og unge	29 169	625 000	625 000	0
Åkrene gamle skole - rehabilitering	345 116	44 431	0	1 612 596
Husebylåven (ikke Eskatt)	41 100	427 109	500 000	272 891
Bibliotek og kulturskole - innredning, utstyr og inventar	7 990 472	13 601 992	6 978 482	3 768 006
Rehabilitering av kunstgressbaner	6 367 958	4 250 172	5 500 000	5 871 907
Blaker Skanse	2 167 260	11 956 297	15 000 000	343 703
Sørumsand idrettspark	2 273 780	3 000 000	5 000 000	1 772 957
Kultur- og idrettsbygg/-anlegg - Utbygging	6 445 224	5 990 695	10 164 000	1 301 272
Nærmiljøanlegg	1 663 582	1 505 950	3 007 128	0
Rehabilitering Nebbursvollen og Kuskerudnebben bad	280 695	752 028	24 850 000	2 074 523
Energibrønn kunstgressbane Fet	978 119	1 490 487	9 842 000	51 513
Vollaparken	0	2 000 000	2 000 000	0
Skedsmokorset idrettspark	3 274 043	4 301 661	6 250 000	2 101 623
Verneverdige bygninger	157 688	1 500 000	2 000 000	0
Huseby gård	3 039 763	5 000 000	5 000 000	0
Idrett	29 702 236	29 500 514	33 700 000	15 390 876
Frogner kirkegård - utvidelse	0	27 231	7 000 000	0
Skedsmo kirkegård - utvidelse	0	486 079	4 727 000	0
Investeringer Kirkelig fellesråd	0	0	1 750 000	0
Blaker kirkegård - utvidelse og rehabilitering	0	6 447 228	41 440 000	0
Enøk-investeringer	3 170 203	2 760 033	2 497 000	2 872 158
Boliger - kjøp og salg	65 308 295	65 941 903	40 000 000	58 195 986
Kjøp og salg av kommunal eiendom	480	0	10 750 000	28 188 330
Digitalisering og styring av boligmasse	453 023	1 374 707	700 000	57 294
Ladepunkter til fossilfrie biler	2 295 901	1 936 799	0	5 984 093
Biler og maskiner - Servicetjenester	5 593 171	4 754 600	3 626 000	0
Nytt sivilforsvarsanlegg Skedsmokorset	0	0	0	3 777
Anskaffelse av biladministrasjonsverktøy	0	0	0	1 082 712
Solceller på kommunale bygg	18 820 025	13 875 386	13 468 000	950 090
Oppgradering av ventilasjonsanlegg på kommunale bygg	8 882 739	11 354 160	15 540 000	5 185 840

Investeringsregnskapet	Regnskap 2024	Rev. Budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Paviljonger	0	0	0	5 225 382
Oppgradering tilfluktsrom	442 040	6 000 000	11 000 000	0
Brann teknisk oppgradering av kulturbygg og andre formålsbygg	1 745 824	5 000 000	5 000 000	0
Ballbinger og lekeapparater	4 092 175	3 604 387	2 500 000	1 020 613
Heis og løfteanretning på kommunale bygg	0	0	4 300 000	0
Utbygging - Oppfølging i garantitiden	1 007 907	1 321 846	2 000 000	1 123 719
Oppgradering av svømmehaller 2024	5 954 169	10 000 000	10 000 000	0
Eiendom - utviklingsplan	40 564 855	36 828 538	34 999 968	31 747 382
Veilys	5 634 476	5 588 578	8 400 000	5 425 640
Vann og elvesikring, friluftsområder	0	0	0	32 440
Maskiner og biler - utedrift	17 345 086	34 588 660	41 133 000	24 783 496
Brånåsdalen	0	0	0	864 704
Flomvern	1 131 345	9 414 542	5 500 000	3 011 896
Nytt snødeponi	0	0	0	9 564
Rehabilitering damanlegg fra NRV AS	10 768 980	10 717 833	0	14 184 525
Båtseptik	1 599 390	1 599 390	0	63 635
Vann og avløp - hovedplaner	168 731 917	166 335 438	129 000 000	179 547 985
Solberg, vei, vann og avløp	4 964 829	4 796 485	78 040 000	3 944 285
Lillestrøm sykkelby	2 501 464	2 272 471	2 200 000	3 050 590
Skedsmokorset E6 Pumpestasjon	6 692	6 692	0	1 201 973
Storgata, vann og avløp	5 000	0	0	2 420 751
Rehabilitering pumpestasjoner	7 724 745	12 901 211	19 000 000	103 108
Rehabilitering spill og overvannsledning Skjettenbyen	791 956	353 867	10 000 000	2 272 690
Gamle Strømsvei	246 504	0	0	0
Samferdsel - hovedplaner	38 390 126	35 232 629	20 000 000	14 443 316
Overtakelse justeringsrett MVA	49 273 841	0	0	2 286 087
Overtakelse justeringsrett MVA. komp	77 426 704	0	0	10 529 454
Samferdsel – Overordnet prosjektering	25 000	3 265 582	500 000	4 091 417
Oppmåling	0	229 525	118 125	0
Utvikling av Stortorget i Lillestrøm by	26 888	266 711	3 542 161	13 050
Skedsmo brannstasjon - ombygging ren/uren sone	85 836	1 600 000	1 600 000	0
Lystad brannstasjon	3 894 087	12 671 248	0	42 775 724
Sentrale forutsetninger inv.	0	2 039 000	0	0
SUM INVESTERINGER I VARIGE DRIFTSMIDLER	924 696 054	969 238 338	1 280 394 216	875 377 051
<i>Tilskudd til andres investeringer:</i>				
Frogner kirkegård - utvidelse	1 939 326	1 939 326	0	3 371 417
Skedsmo kirkegård - utvidelse	5 026 615	5 026 615	0	1 728 817
Investeringer Kirkelig fellesråd	15 540 000	15 540 000	15 240 000	9 278 000
Blaker kirkegård - utvidelse og rehabilitering	1 705 612	1 705 613	0	2 083 189
Overtakelse justeringsrett MVA	4 368 353	3 035 345	3 035 345	2 392 828

Investeringsregnskapet	Regnskap 2024	Rev. Budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Overtakelse justeringsrett MVA. komp	7 040 311	3 651 056	3 651 056	3 299 320
Sum tilskudd til andres investeringer	35 620 217	30 897 955	21 926 401	22 153 572
Investeringer i aksjer og andeler:				
Sentrale forutsetninger inv.	14 413 110	14 413 600	14 067 000	13 276 501
Sum kjøp av aksjer og andeler	14 413 110	14 413 600	14 067 000	13 276 501
Utlån av egne midler:				
Sentrale forutsetninger inv.	0	0	0	25 000 000
Sum utlån av egne midler	0	0	0	25 000 000
SUM INVESTERINGSUTGIFTER	974 729 381	1 014 549 893	1 316 387 617	935 807 124
INVESTERINGSINNTEKTER				
Kompensasjon for merverdiavgift	-114 624 334	-139 222 150	-200 132 816	-107 080 526
Tilskudd fra andre:				
E-skatt - Idrettsanlegg (byggherre)	-1 150 000	0	0	
Sophie Radich skole - ny	-7 510 000	-7 510 000	0	
Sørumsykehjem - ombygging til omsorgsboliger	-32 595 180	-36 000 000	-36 000 000	
Leirsundveien - omsorgsboliger	0	-28 583 000	0	-192 302
Idrett	-3 762 451	-1 765 000	0	-10 207 804
Friluftsanlegg og parker	-805 000	0	0	
Bibliotek og kulturskole - innredning, utstyr og inventar	-500 000	0	0	
Rehabilitering av kunstgressbaner	-1 610 000	-1 610 000	0	
Boliger - kjøp og salg	665 750	0	0	-5 175 897
Samferdsel - hovedplaner	-1 920 000	0	0	
Vann og elvesikring, friluftsområder	0	-50 000	0	
Flomvern	0	-4 000 000	-4 000 000	
Båtseptik	-752 451	-752 451	0	
Gamle Strømsvei	-62 738	0	0	
Overtakelse justeringsrett MVA. komp	-77 385 356	-3 651 056	-51 100	-10 580 553
Overtakelse justeringsrett MVA	-53 468 817	-3 035 345	-2 740 328	-4 505 538
Oppmåling	0	0	105 000	
Sentrale forutsetninger inv.	-942 194	0	0	
Kunstnerisk utsmykning				-250 000
Kultur og frivillighet				-2 000 000
Eiendom - utviklingsplan				-240 956
Enøk-investeringer				984 487
Nytt siviltforsvarsanlegg Skedsmokorset				-1 000 000
Vann og avløp - hovedplaner				-32 500
Solberg, vei, vann og avløp				-728 068
Lillestrøm sykkelby				-3 050 590
Samferdsel - Overordnet prosjektering				-3 244 830

Investeringsregnskapet	Regnskap 2024	Rev. Budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Sum tilskudd fra andre:	-181 798 437	-86 956 852	-42 686 428	-40 224 551
Salg av varige driftsmidler	-34 750 497	-86 664 113	-40 000 000	-29 726 724
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	-9 085
Bruk av investeringslån	-569 815 823	-569 815 823	-848 447 973	-593 388 588
SUM INVESTERINGSINNTEKTER	-900 989 091	-882 658 938	-1 131 267 217	-770 429 474
Videreutlån	179 441 364	150 000 000	150 000 000	128 384 287
Bruk av lån til videreutlån	-150 000 000	-150 000 000	-150 000 000	-128 384 287
Avdrag på lån til videreutlån	25 190 120	29 000 000	29 000 000	24 508 806
Mottatte avdrag på videreutlån	-55 162 782	-29 250 000	-29 250 000	-34 694 982
Netto utgifter videreutlån	-531 298	-250 000	-250 000	-10 186 176
Overføring fra drift	0	-123 894 600	-175 088 000	-163 402 569
Avsetninger til bundne investeringsfond	30 664 856	0	0	9 336 087
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	-2 262 400	0
Bruk av ubundne investeringsfond	-7 746 355	-7 746 355	-7 520 000	-1 124 992
Sum overført fra drift og netto avsetninger	22 918 501	-131 640 955	-184 870 400	-155 191 474
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-96 127 494	0	0	0

Salg av varige driftsmidler – fast eiendom og biler/maskiner

Biler/maskiner/driftsmidler	Salgssum	Fast eiendom	Salgssum
HY 10254 Renault Kangoo	-44 000	Statsråd Ihlensvei 67B	-7 043 136
HY10402 Hyundai Nexø	-136 000	Voldgata 72B	-10 455 781
CF62558 Toyota Hiace	-131 208	Inger Gulbrandsensvei 1	-3 550 620
CF50587 Feiebil Volvo	-650 000	Nordbyveien 91, H0101	-203 850
CR8648 Massey Ferguson	-320 000	Kompensasjon Gamle Strømsvei 121	220 000
CX9839 John Deere	-290 000	Lensmann Klevs vei 195 D, H0202	-3 258 756
Volvo EW 160C	-350 000	Salg av gnr. 11/bnr. 27 til ROAF IKS	-7 660 500
CN7994	-56 875	Innløsning av festetomt nr. 14. ved Hvalstjern	-75 410
Fallkøping bakstrøer til John Deere	-120 000	Sum	-32 028 053
CF91396 Volkswagen Transporter	-15 000		
EV86126 Goupil G tippbil	-106 500		
PD29587 VW Pickup	-50 000		
EV86127 Goupil G5	-87 500		
CF71799 Volkswagen Transporter	-137 375		
DP47652 Isuzu D-max pickup	-124 250		
Hellstrøm flygel og piano Yamaha C23	-103 737		
Sum	-2 722 445	Totalt salg 2024	-34 750 497

3.16 Note 16 – Justeringsforpliktelser og justeringsrett merverdiavgift

Justeringsavtaler for justeringsforpliktelse og justeringsrett for merverdiavgift, er inngått i forbindelse med vederlagsfri overtakelse av kommunal infrastruktur som torg, vei- og vann /avløpsanlegg (kapitalvarer). Dette er knyttet til utbygging av bolig og næringsvirksomhet i Lillestrøm kommune i henhold til vedtatt reguleringsplan.

I alle inngåtte avtaler om justeringsrett og -plikt av mva. er det foretatt en vurdering av risiko, ansvar og kommunal administrativ oppfølging. Det benyttes egne avtalemaler, godkjent av kommunestyret. 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 fullført/tatt i bruk.

Momskompensasjonen og den inngående merverdiavgiften vil bli utbetalt til utbygger over 10 år med fradrag for risiko/administrasjonskostnader. Administrasjonskostnader utgjør pr. avtale kr 50 000 i år 1, samt kr 5 000 årlig for administrasjon av ordningen pr tiltak.

Justeringsforpliktelser pr. 31.12.2024

Lillestrøm kommune har pr. 31.12.24 overtatt justeringsforpliktelser for inngående mva. for kr 5 492 136 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.

Oversikt over resterende justeringsforpliktelse pr. 31.12.2024.

Sak	Dato for overtakelse	Overdrager	Kapitalvare	Beløp	Resterende Justeringsp.
Ref. avtale 29.01.2018	04.12.2018	Lahaugmoen Eiendomsinvest AS	Vei-anlegg	173 482	2 år
Ref. avtale 29.01.2018	04.12.2018	Lahaugmoen Eiendomsinvest AS	VA-anlegg	30 711	2 år
Ref. avtale 29.01.2018	04.12.2018	Lahaugmoveien 81 AS	Vei-anlegg	187 738	2 år
Ref. avtale 29.01.2018	04.12.2018	Lahaugmoveien 81 AS	VA-anlegg	32 519	2 år
Ref. avtale 29.01.2018	04.12.2018	Felt Z AS	Vei-anlegg	1 019 147	2 år
Ref. avtale 29.01.2018	04.12.2018	Felt Z AS	VA-anlegg	176 530	2 år
Ref. avtale 29.01.2018	04.12.2018	Felt W1 AS	Vei-anlegg	295 013	2 år
Ref. avtale 29.01.2018	04.12.2018	Felt W1 AS	VA-anlegg	51 099	2 år
Ref. avtale 09.10.2018	04.07.2018	Høgslundveien 15 og 17 AS	Vei-anlegg	283 924	2 år
Ref. avtale 23.05.2022	08.03.2022 16.03.2022	Kvartal 1 AS c/o Lillestrøm Delta AS	VA-anlegg, (pumpestasj.)	2 821 986	7 år
Ref. avtale 10.12.2024	22.10.2024	Meierikvartalet Utvikling AS	Torg 1 og 2	419 987	8 år

Justeringsrett pr. 31.12.2024

Lillestrøm kommune har pr. 31.12.24 overtatt en justeringsrett for inngående mva. på kr 15 604 604 og for kompensert merverdiavgift på kr 16 358 670 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.

Oversikt over resterende justeringsrett pr. 31.12.2024.

Sak	Dato	Overdrager	Kapitalvare	Beløp	Resterende Justeringsp.
Ref. Avtale 29.01.18	04.12.2017	Lahaugmoen AS	Vei-anlegg	590 033	2 år
Ref. Avtale 29.01.18	04.12.2017	FeltZ 1 AS	Vei-anlegg	402 295	2 år
Ref. Avtale 05.02.18	17.11.2017	Lillestrøm by- og næringsutvikling	Vei- / torg	356 479	2 år
Ref. Avtale 29.01.18	04.12.2017	Lahaugmoen AS	VA-anlegg	102 199	2 år
Ref. Avtale 29.01.18	04.12.2017	FeltZ 1 AS	VA-anlegg	69 680	2 år
Ref. Avtale 05.02.18	17.11.2017	Lillestrøm by- og næringsutvikling AS	VA-anlegg	124 204	2 år
Ref. Avtale 20.03.18	20.03.2018	Fet Arena AS	Vei-anlegg	497 134	3 år
Ref. Avtale 20.03.18	20.03.2018	Fet Arena AS	VA-anlegg	121 056	3 år
Ref. Avtale 30.09.19	30.09.2019	Løkenåsen Eiendomsutvikling AS	Vei-anlegg	3 120 136	4 år
Ref. Avtale 30.09.19	30.09.2019	Løkenåsen Eiendomsutvikling AS	VA-anlegg	3 291 821	4 år
Ref. Avtale 18.12.20	09.07.2019	Frogner Eiendom AS	Vei-anlegg	231 707	4 år
Ref. Avtale 18.12.20	09.07.2019	Frogner Eiendom AS	VA-anlegg	255 910	2 år
Ref. Avtale 11.01.21	24.11.2020	TBA Prosjekt AS	Vei-anlegg	3 203 422	5 år
Ref. Avtale 11.01.21	19.08.2020	TBA Prosjekt AS	VA-anlegg	620 181	5 år
Ref. Avtale 02.02.21	26.10.2017	Kvartal 33 AS	Vei-anlegg	173 730	2 år
Ref. Avtale 02.02.21	26.10.2017	Kvartal 33 AS	VA-anlegg	206 544	2 år
Ref. Avtale 22.12.21	13.04.2021	Thongård AS (Strømmen verksted)	VA-anlegg	367 500	6 år
Ref. Avtale 21/33170	25.01.2022	Nesgata 19 Utvikling AS	VA-anlegg	1 475 403	6 år
Ref. Avtale 21/33120	25.01.2022	E & G Bygg AS, Dovrekvartalet 25B	Vei-anlegg	2 313 473	6 år
Ref. Avtale 21/33120	24.01.2022	E & G Bygg AS, Dovrekvartalet 25B	VA-anlegg	1 212 455	5 år
Ref. Avtale 22/35174	22.12.2022	JM Norge AS, Kjeller Terrasse	Vei-anlegg	233 537	3 år
Ref. Avtale 21/04399	22.12.2022	JM Norge AS, Kjeller Terrasse	VA-anlegg	291 992	3 år
Ref. Avtale 22/29931	28.09.2022	Kvartal 1 AS	VA-anlegg Pumpestasj	851 480	7 år
Ref. Avtale 31.01.23	09.09.2022	Fagerborg K34 I AS, Fagerborgkvart.	VA-anlegg	1 473 392	7 år
Ref. Avtale 31.01.23	06.09.2022	Fagerborg K34 I AS, Fagerborgkvart.	Vei-anlegg	989 436	7 år
Ref. Avtale 20.08.24	22.11.2021	Nitteberg Panorama Øst AS	Vei-anlegg	87 656	2 år
Ref. Avtale 20.08.24	22.11.2021	Nitteberg Panorama Øst AS	Vei-anlegg	254 735	3 år
Ref. Avtale 20.08.24	22.11.2021	Nitteberg Panorama Øst AS	Vei-anlegg	287 314	4 år

Sak	Dato	Overdrager	Kapitalvare	Beløp	Resterende Justeringsp.
Ref. Avtale 20.08.24	22.11.2021	Nitteberg Panorama Øst AS	Vei-anlegg	63 415	5 år
Ref. Avtale 20.08.24	22.11.2021	Nitteberg Panorama Øst AS	VA-anlegg	163 786	2 år
Ref. Avtale 20.08.24	22.11.2021	Nitteberg Panorama Øst AS	VA-anlegg	473 780	3 år
Ref. Avtale 20.08.24	22.11.2021	Nitteberg Panorama Øst AS	VA-anlegg	525 055	4 år
Ref. Avtale 22.11.24	26.05.2023	Nitteberg Panorama Nord AS	Vei-anlegg	612 985	6 år
Ref. Avtale 13.11.24	25.10.2022	Nitteberg Panorama Nord AS	VAO-anl.	1 205 620	6 år
Ref. Avtale 10.11.24	10.11.2022	K10 Bolig AS (Kvartal 10 Utbygging AS)	VA-anlegg	162 016	6 år
Ref. Avtale 10.11.24	08.06.2023	K10 Bolig AS (Kvartal 10 Utbygging AS)	VA-anlegg	64 173	8 år
Ref. Avtale 21.11.24	10.11.2022	Skanska Bolig AS	VA-anlegg	451 277	6 år
Ref. Avtale 21.11.24	08.06.2023	Skanska Bolig AS	VA-anlegg	158 884	8 år
Ref. Avtale 13.12.24	11.05.2023	Fetsund Stasjon AS	VA-anlegg	1 627 214	8 år
Ref. Avtale 13.12.24	11.05.2023	Fetsund Stasjon AS	VA-anlegg	308 982	6 år
Ref. Avtale 22.01.25	07.12.2018	Gartnervegen Eiendom AS	Vei-anlegg	241 971	3 år
Ref. Avtale 22.01.25	07.12.2022	Gartnervegen Eiendom AS	Vei-anlegg	112 828	3 år
Ref. Avtale 22.01.25	07.12.2022	Gartnervegen Eiendom AS	Vei-anlegg	2 455 293	5 år
Ref. Avtale 22.01.25	13.11.2023	Gartnervegen Eiendom AS	Vei-anlegg	131 091	8 år

3.17 Note 17 – 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.

	OÅR	5ÅR	10ÅR	15ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Bokført verdi 01.01.24	254 105	7 489	125 449	488	446 297	8 244 358	2 323 418	11 401 603
Tilgang i året	633	9 478	32 742	0	104 180	714 675	59 585	921 294
Avgang i året	0	0	-1 522	0	0	-11 714	0	-13 236
Delsalg i året	0	0	-540	0	0	0	0	-540
Årets ordinære avskrivninger	0	-4 096	-17 609	-38	-32 863	-286 236	-64 573	-405 415
Årets justeringer	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	-606	0	-379	-10 655	0	-11 640
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.24	254 738	12 871	137 915	450	517 234	8 650 428	2 318 430	11 892 066
Sum bokført verdi avskrivbare anleggsmidler pr. 31.12.24					11 879 194			
Sum bokført verdi ikke avskrivbare anleggsmidler pr. 31.12.24					12 871			
Sum bokført verdi anleggsmidler pr. 31.12.24					11 892 066			

Det er i driftsregnskapet ført avskrivninger for totalt 405,4 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. Årets nedskrivninger gjelder Volla skole, Haugtun skole og Breidablikk barnehage.

3.18 Note 18 – Utlån – Anleggsmidler

Balanse 31.12.	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Startlån, lånte midler i husbanken	1 049 992 886	925 270 015
Private utbyggere - FV171 Monsrudveien, lånte midler	7 000 000	7 000 000
Viken Fylkeskommune, Skedsmo idrettshall, lånte midler	7 000 000	7 250 000
Sum lånte midler	1 063 992 886	939 520 015
Sosiale utlån, egne midler	739 179	939 086
Liby AS - Byhaven P-hus, egne midler	10 000 000	10 000 000
Utlån Fet Arena AS - KS 121/23, egne midler	25 000 000	25 000 000
Sum egne midler	35 739 179	35 939 086
Totalsum	1 099 732 065	975 459 101

Årets bevegelser:	Regnskap 2024
Sosiale utlån - mottatte avdrag	-141 187
Sosiale utlån - nye utlån	282 998
Sosiale utlån - avskrevet	-341 718
Startlån - mottatte avdrag	-54 912 782
Startlån - nye utlån	179 441 364
Startlån - oppskrevet	194 290
Viken Fylkeskomm., Skedsmo idrettshall, mottatt	-250 000
Sum	124 272 964

* Se kommentarer note 19

3.18 Note 19 – Finansielle anleggsmidler

Aksjer og andeler pr. 31.12.24.

Selskap	Eierandel	Kommentar	31.12.2024	31.12.2023
Strandveien 1 AS (RA-2)	47,90 %	Ingen endring	57 480	57 480
Norasondegruppen AS	41,30 %	Kjøp*	1 303 400	1 233 800
Lillestrøm kulturbygg AS	99,73 %	Ingen endring	92 381 000	92 381 000
Biblioteksentralen SA	43 andeler	Ingen endring	12 900	12 900
Skedsmo samfunnshus AS	66,11 %	Ingen endring	357 000	357 000
Aksjer i Lillestrøm parkering AS	100,00 %	Ingen endring	1 520 000	1 520 000
Aksjer i Kjeller Innovasjon AS	4,26 %	Ingen endring	404 506	404 506
Aksjer i Kvartal 1 AS	50,00 %	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
Dalen vannverk, Dalen barnehage	200 andeler	Ingen endring	500 000	500 000
Heia Vita AS	100,00 %	Ingen endring	100 000	100 000
Andelskapital Viken skog SA	12000 andeler	Ingen endring	120 000	120 000
Tilleggskapital Viken skog SA		Ingen endring	337 019	337 019
Romerike revisjon IKS	29,20 %	Ingen endring	450 000	450 000
Viken kontrollutvalgssekretariat IKS	9,80 %	Ingen endring	72 000	72 000
Romerike avfallsforedling IKS	41,87 %	Ingen endring	600 000	600 000
Kommunal Landspensjonskasse		Egenkapitalinnskudd fellesordningen	201 900 092	186 644 201
Kommunal Landspensjonskasse		Egenkapitalinnskudd sykepleiere	28 281 338	25 920 431
Sum			341 575 110	323 888 712

* Formannskapet vedtok i sak 84/24 å kjøpe Gjerdrum kommunes aksjer i Norasondegruppen AS. Kjøpet omfattet 696 aksjer a kr 100,- til kr 69.600

Obligasjoner

Lillestrøm kommune har i regnskapsåret 2024 ingen finansielle anleggsmidler i form av obligasjoner.

Salg av finansielle anleggsmidler

Lillestrøm kommune har i regnskapsåret 2024 ikke solgt finansielle anleggsmidler.

3.19 Note 20 – 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.	2024	2023
Verdi av kommunens anleggsmidler	21 386 160 346	20 070 729 205
Langsiktig gjeld	-16 064 970 463	-15 004 246 646
Korrigert for ubrukte lånemidler	377 247 218	446 063 041
Kapitalkonto pr. 31.12.	5 698 437 101	5 512 545 600

Kapitalkonto, bevegelser 2024:	DEBET	KREDIT
Inngående balanse pr. 01.01.24		-5 512 545 597
Aktivering av fast eiendom og anlegg - årets inv.		-921 293 684
Avskrivning aktiverte anlegg/eiendommer	405 415 296	
Nedskrivning anleggsmodul	11 640 048	
Salg av akt. fast eiendom og anlegg	13 775 696	
Kjøp av aksjer og andeler		-69 600
Oppskrivning EK-tilskudd KLP		-3 273 288
Oppskrivning aksjer/andeler		-14 343 510
Endring av pensjonsmidler		-683 009 135
Mottatte avdrag andre utlån	250 000	
Mottatte avdrag på utlån, startlån	54 912 782	
Mottatte avdrag på utlån, sosiale lån	141 187	
Avskrevet sosiale lån	341 718	
Utlån av sosiallån		-282 998
Utlån, startlån		-179 441 364
Oppskrivning utlån, startlån		-194 290
Bruk av lånemidler fra startlån	150 000 000	
Oppskrivning innlån, investeringslån	2 039 800	
Bruk av midler fra eksterne lån	569 815 823	
Avdrag på eksterne lån, investeringslån		-274 999 700
Avdrag på eksterne lån, startlån		-25 190 120
Endring pensjonsforpliktelser	707 873 837	
Utgående balanse pr. 31.12.24		-5 698 437 101

3.20 Note 21 – Langsiktig gjeld

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

	IB 01.01.2024	Avdrag	Nye lån	UB 31.12.2024
Lån til egne investeringer	6 822 453 093	274 999 700	651 000 000	7 198 453 393
Overtatt lån fra Strømmen IF*			2 039 800	2 039 800
Startlån (til videreutlån)	1 128 029 128	25 190 120	0	1 102 839 008
= Sum langsiktig gjeld	7 950 482 221	300 189 820	653 039 800	8 303 332 201
Gjennomsnittlig løpetid 31.12.2024	26 år			
Gjennomsnittlig rente 31.12.2024	4,34 %			
Lån som forfaller i 2025 (neste 12 mnd.)	2 930 668 760			
Ingen swap-avtaler				

* Kommunestyret vedtok i sak 54/24 å overta lån fra Strømmen IF på kr 2 039 800 i KLP.

	IB 01.01.2024	UB 31.12.2024
Ubrukte lånemidler egne lån	158 210 519	239 394 696
Ubrukte lånemidler startlån	287 852 522	137 852 522
Sum ubrukte lånemidler	446 063 041	377 247 218

Beregning av minimumsavdrag	
Formel for minimumsavdrag egne lån	
Avskrivninger i 2024 * restgjeld pr. 1.1/bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 1.1	
Grunnlag for beregning av minimumsavdrag:	2024
Regnskapsførte avskrivninger i regnskapsåret	405 415 296
Restgjeld 1.1.2024 eksklusive startlån	6 822 453 093
Bokført verdi anleggsmidler 1.1.2024	11 401 603 084
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 1.1.2024	11 147 498 046
Beregnet minimumsavdrag i 2024	248 120 863
Betalt avdrag eksklusive startlån	274 999 700
Beregnet minimumsavdrag	248 120 863
Betalt avdrag utover minimumsavdrag	26 878 837

3.21 Note 22 – Garantier og andel lån i interkommunale selskap

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

Garantiansvar	31.12.2024	31.12.2023
Kommunalbanken	56 573 703	59 632 157
KLP	0	2 039 800
Husbanken	41 242 828	44 080 131
Romerike sparebank	122 549 562	122 929 491
Strømmen sparebank	0	418 205
Private	53 128 366	22 277 016
Totalt	273 494 459	251 376 800

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2024	Tillegg renter/omkost.	Godkjenning	Utløper år	Långiver
Konten borettslag	Tilpassede boliger	Simpel	44 184 358	3 112 860	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2032	Kommunalbanken
Hvam borettslag	Tilpassede boliger	Simpel	11 964 000	3 125 150	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2032	Kommunalbanken
Bergerjordet boligstiftelse	Tilpassede boliger	Simpel	21 973 000	4 815 087	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2035	Kommunalbanken
Elverhøy borettslag	Tilpassede boliger	Simpel	23 000 000	2 203 552	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2030	Kommunalbanken
Bergerjordet borettslag	Tilpassede boliger	Selvskyldner	1 000 000	944 440	Rent/omk.	NEI, under beløpsgrense	2041	Kommunalbanken
Fet utleiestiftelse	Kommunale boliger	Selvskyldner	34 000 000	22 443 246	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2043	Husbanken
Løvehjerte Fus Barnehage AS	Barnehage	Selvskyldner	10 733 000	2 340 739	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2035	Husbanken
Brånåstoppen Fus Barnehage AS	Barnehage	Selvskyldner	11 000 000	2 473 825	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2036	Husbanken
Lillehagen Fus Barnehage AS	Barnehage	Selvskyldner	11 060 000	1 813 466	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2035	Husbanken
Fetsund Barnehage SA	Barnehage	Selvskyldner	6 672 000	1 062 223	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2030	Husbanken
Brusletta Barnehage SA	Barnehage	Selvskyldner	9 797 000	3 352 934	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2032	Husbanken

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2024	Tillegg renter/omkost.	Godkjenning	Utløper år	Långiver
Kanvas Stiftelsen	Barnehage	Selvskyldner	15 315 000	5 596 436	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2036	Husbanken
Skogkanten Barnehage Sa	Barnehage	Selvskyldner	9 797 000	2 159 959	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2032	Husbanken
Foreningen Gamle Lillestrøm	Utbedring kulturbygg	Simpel	1 190 000	0	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2024	Romerike sparebank
Foreningen Gamle Lillestrøm	Utbedring kulturbygg	Simpel	2 800 000	1 998 514	Rent/omk.	NEI, under beløpsgrense	2031	Romerike sparebank
Lillestrøm tennisklubb	Tennishall	Selvskyldner	7 600 000	0	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2027	Strømmen sparebank
Strømmen IF - Fotballgruppa	Kunstgressbane	Selvskyldner	5 100 000	0	Rent/omk.	Ja, Statsforvalter	2026	KLP
Fet Arena AS	Bygging av idrettshall	Selvskyldner	58 026 049	29 746 944	Inntil 10 %	Ja, Statsforvalter	2054	Kommunalbanken
Frogner idrettslag	Bygging av idrettshall	Selvskyldner	122 600 000	119 411 151	Inntil 10 %	Ja, Statsforvalter	2052	Romerike sparebank
Sørumsand idrettsforening		Selvskyldner	2 910 073	2 204 630	Inntil 10 %	Ja, Statsforvalter	2037	Kommunalbanken
Skedsmo rideklubb	Ny stallinnredning og nytt tak	Simpel	1 500 000	1 139 897	Rent/omk.	NEI, under beløpsgrense	2031	Romerike sparebank
Dalen Vannverk SA	Privat vannverk	Selvskyldner	11 000 000	10 421 040	Inntil 10 %	Ja, Statsforvalter	2060	Kommunalbanken
Privatpersoner	Husleie (NAV)	Kommunal garanti		53 128 366				
SUM				273 494 459				

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

Selskap	Vedtatt garanti- ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2024	Saldo 31.12.2023	Utløper år	Långiver	Låne nr.
ROAF IKS	9 085 790	3 407 171	3 878 061	2032	Kommunalbanken	20120263
ROAF IKS	4 187 000	1 674 800	1 892 250	2032	Kommunalbanken	20120491
ROAF IKS	64 479 800	39 762 511	42 092 021	2038	Kommunalbanken	20130219
ROAF IKS	33 496 000	12 965 967	14 553 673	2033	Kommunalbanken	20130221
ROAF IKS	4 187 000	2 302 850	2 523 000	2035	Kommunalbanken	20150606
ROAF IKS	5 024 400	3 391 470	3 658 350	2037	Kommunalbanken	20170713
ROAF IKS	8 374 000	598 151	1 802 149	2025	Kommunalbanken	20170714
ROAF IKS	8 583 350	1 839 270	3 078 644	2026	Kommunalbanken	20180486
ROAF IKS	1 674 800	1 367 738	1 429 687	2028	Kommunalbanken	20180487
ROAF IKS	15 282 550	7 641 275	9 208 950	2029	Kommunalbanken	20190595
ROAF IKS	15 324 420	9 194 652	10 773 210	2030	Kommunalbanken	20200359
ROAF IKS	6 280 500	5 443 100	5 676 750	2050	Kommunalbanken	20200360
ROAF IKS	9 923 190	4 961 595	6 643 900	2027	Kommunalbanken	20210474
ROAF IKS	7 578 470	3 031 388	4 566 630	2026	Kommunalbanken	20210475
ROAF IKS	6 615 460	4 410 301	5 536 581	2028	Kommunalbanken	20220477
ROAF IKS	5 024 400	4 521 960	4 793 700	2042	Kommunalbanken	20220478
ROAF IKS	19 804 510	17 328 946	19 889 650	2031	Kommunalbanken	20230512
ROAF IKS	21 102 480	21 102 480	0	2032	Kommunalbanken	20240461
SUM ROMERIKE AVFALLSFØREDLING IKS		144 945 625	141 997 207			
NRVA IKS	75 160 250	0	4 697 516	2024	Kommunalbanken	20080258
NRVA IKS	9 457 250	0	121 745	2030	Kommunalbanken	20100127
NRVA IKS	20 756 175	4 612 530	5 765 647	2028	Kommunalbanken	20100609
NRVA IKS	32 851 500	21 738 818	22 342 678	2060	Kommunalbanken	20100610
NRVA IKS	11 515 446	4 545 523	5 151 603	2032	Kommunalbanken	20120038
NRVA IKS	10 651 850	8 151 896	8 369 283	2062	Kommunalbanken	20120046
NRVA IKS	7 864 450	3 613 366	4 038 475	2033	Kommunalbanken	20130017
NRVA IKS	5 027 275	3 380 389	3 553 746	2044	Kommunalbanken	20140191
NRVA IKS	24 240 425	17 135 432	17 971 314	2045	Kommunalbanken	20150071
NRVA IKS	58 585 175	43 433 839	45 454 017	2046	Kommunalbanken	20160045
NRVA IKS	54 254 750	45 212 265	46 603 417	2057	Kommunalbanken	20170268
NRVA IKS	84 617 500	60 122 984	64 576 532	2038	Kommunalbanken	20180064
NRVA IKS	80 884 375	60 038 958	63 117 881	2044	Kommunalbanken	20190057
NRVA IKS	58 236 750	40 765 725	46 589 400	2031	Kommunalbanken	20200388
NRVA IKS	104 743 026	99 417 260	102 967 880	2034	Kommunalbanken	20220188
NRVA IKS	99 550 000	96 452 581	89 595 000	2053	Kommunalbanken	20220500
NRVA IKS	71 676 000	69 286 800	71 676 000	2053	Kommunalbanken	20220504
NRVA IKS	42 607 982	39 330 448	41 515 471	2042	Kommunalbanken	20230064
NRVA IKS	288 252	0	267 660	2024	Kommunalbanken	20230065
NRVA IKS	32 074 263	29 019 572	30 546 918	2043	Kommunalbanken	20230066
NRVA IKS	10 069 801	9 459 515	9 764 660	2055	Kommunalbanken	20230067

Selskap	Vedtatt garanti- ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2024	Saldo 31.12.2023	Utløper år	Långiver	Låne nr.
NRVA IKS	4 776 678	3 411 907	4 094 292	2029	Kommunalbanken	20230068
NRVA IKS	2 096 921	1 961 633	2 029 277	2053	Kommunalbanken	20230069
NRVA IKS	21 208 032	19 235 190	20 221 611	2044	Kommunalbanken	20230070
NRVA IKS	49 805 880	46 410 021	48 673 927	2045	Kommunalbanken	20230071
NRVA IKS	49 266 976	46 053 906	48 195 953	2046	Kommunalbanken	20230072
NRVA IKS	44 031 737	41 479 175	42 755 456	2057	Kommunalbanken	20230073
NRVA IKS	53 091 543	47 782 382	51 321 823	2038	Kommunalbanken	20230074
NRVA IKS	84 410 098	76 736 445	80 573 271	2044	Kommunalbanken	20230075
NRVA IKS	72 054 290	67 455 080	70 521 220	2046	Kommunalbanken	20230076
NRVA IKS	79 640 000	74 330 660	76 985 330	2052	Kommunalbanken	20230077
NRVA IKS	124 561 938	120 409 876	7 964 000	2053	Kommunalbanken	20230133
NRVA IKS	129 912 750	127 747 538	0	2054	Kommunalbanken	20230514
NRVA IKS	289 342 075	289 342 075	0	2054	Kommunalbanken	20230515
NRVA IKS	149 325 000	149 325 000	0	2033	Kommunalbanken	20240446
SUM NEDRE ROMERIKE VANN- OG AVLØPSANLEGG IKS		1 767 398 789	1 138 023 002			
NRBR IKS	992 700	297 810	367 455	2029	Kommunalbanken	20130741
NRBR IKS	2 206 000	1 047 850	1 169 175	2034	Kommunalbanken	20140216
NRBR IKS	1 985 400	397 080	601 290	2026	Kommunalbanken	20160636
NRBR IKS	4 522 300	1 356 690	1 826 140	2027	Kommunalbanken	20170665
NRBR IKS	970 640	339 724	440 946	2028	Kommunalbanken	20180505
NRBR IKS	7 043 317	4 225 990	5 332 774	2030	Kommunalbanken	20200635
NRBR IKS	2 043 197	1 532 398	1 753 250	2032	Kommunalbanken	20210592
NRBR IKS	1 544 200	1 466 990	0	2034	Kommunalbanken	20230551
NRBR IKS	9 195 490	9 195 490	0	2035	Kommunalbanken	20240487
SUM NEDRE ROMERIKE BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS		19 860 022	11 491 030			
Romerike Krisesenter IKS	15 398 970	8 026 483	8 502 025	2042	Kommunalbanken	20140269
Romerike Krisesenter IKS	398 430	398 430	0	2034	Kommunalbanken	20240089
SUM ROMERIKE KRISESENTER IKS		8 424 913	8 502 025			
SUM		1 940 629 349	1 300 013 265	Kommunalbanken		

3.22 Note 23 – Langsiktige leieavtaler

Leieobjekt/Leiekontrakt	Sum 2024 (per år ekskl. mva.)	Utløper	Tjeneste
Gamle Fet vei 13 - 2.etg	2 242 594	29.02.2032	Fet helsestasjon og kirkelig fellesråd
Industriveien 25 - Skedsmokorset	6 939 936	30.06.2030	Lillestrøm voksenopplæring
Instituttveien 8 og 10	11 421 564	31.03.2029	Tjenestetorg eks. felleskostnader
Nygata 2 - 2.etg	2 861 624	01.03.2032	Konten
Kvartal 1	3 957 120	31.08.2046	Kultur og musikkskolen
Kvartal 1	10 071 388	31.08.2046	Lillestrøm bibliotek
Romerike helsebygg - 1.etg	1 962 364	31.03.2030	Lillestrøm legevakt 1 etasje
Romerike helsebygg - 2.etg	2 054 875	31.03.2033	Tjenestetorg digitale tjenester 2. etasje
Romerike helsebygg - 2.etg	1 384 867	31.05.2030	Administrasjon legevakt 2. etasje
Romerike helsebygg - 4.etg	2 762 714	14.03.2030	Lillestrøm helsestasjon 4. etasje
Romerike helsebygg - 4.etg	1 612 820	31.12.2026	Helse og mestring 4. etasje
Romerike helsebygg - 5.etg	2 263 772	17.06.2027	Hjemmetjenesten Lillestrøm 5. etasje
Romerike helsebygg (statlig kontrakt) U.etg, 1.etg, 2.etg og 3.etg.	8 000 271	10.06.2031	NAV Lillestrøm
Skedsmo senter - Furuveien 11 - 2.etg	882 444	30.04.2034	Skedsmokorset bibliotek
Skedsmo senter - Furuveien 11 - 2.etg	1 295 070	31.07.2033	Skedsmokorset helsestasjon
Solheimsgata 18 - 3.etg og 4.etg	5 220 030	15.12.2026	Oppvekst
Stillverksveien 1-9	3 582 612	21.12.2028	Psykisk helse og avhengighet
Storgata 11 - 3.etg	399 540	6 mnd. gjensidig oppsigelse	OUT - Utekontakten
Storgata 32 - Kvartal 33 - 1.etg bygg C	1 059 700	30.06.2028	Lillestrøm kirkelige fellesråd
Strømsveien 61 - 1.etg	7 297 578	31.12.2025	Strømmen bibliotek
Strømsveien 66 b - Areal i 1.etg - E43009*	883 548	28.02.2027	Strømmen helse og velferdssentral
Strømsveien 80 - Frydenlund	2 081 844	14.08.2025	Lillestrøm voksenopplæring - logopedtjenesten
Sørumsand park - Sørumsandveien 66 a	1 497 576	14.11.2031	Sørumsand bibliotek
Lillestrøm Kulturbygg AS	7 427 664	01.03.2046	Kultursenteret
Sørumsandhallen - E43005 eskattemidler	1 237 816	løpende	
Eika Fet Arena- E43008 eskattemidler	2 481 862	06.11.2057	
Frogner idrettspark- E43004 eskattemidler	5 636 828	31.12.2059	
Blakerveien 37 - Sørumsand kirkelig fellesråd	457 908	29.08.2027	
Frognerveien 1 - Lillestrøm kirkelige fellesråd	129 850	24.05.2026	Frogner kirkestue
Vollahallen	1 595 942	løpende	
SUM	100 703 721		

3.23 Note 24 – 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 gebyrområde.

Hvis differansen mellom årets gebyrinntekter 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. 31.12.24

Ved utgangen av 2024 er det fem positive selvkostområder, dvs. midler avsatt på bundet driftsfond, jf. tabellen nedenfor. Detaljert etterkalkyle vises på neste side.

Positive selvkostområder, saldo 31.12.24	Beløp
Overskudd RENOVASJON - selvkost	-21 393 037
Overskudd FEIING - selvkost	-1 292 661
Overskudd SEPTIK - selvkost	-3 071 127
Overskudd BYGGESAK - selvkost	-12 600 872
Overskudd SEKSJONERING - selvkost	-152 219
Sum positive selvkostområder	-38 509 916

Ved utgangen av 2024 er det tre fremførte underskudd/negative selvkostområder. jf. tabellen nedenfor. Detaljert etterkalkyle vises på neste side.

Negative selvkostområder, saldo 31.12.24	Beløp
Underskudd AVLØP - selvkost	47 641 033
Underskudd FORURENSNINGSMYNDIGHET - selvkost	618 716
Underskudd VANN - selvkost	12 077 147
Sum negative selvkostområder	60 336 896

Etterkalkyler

For 2024 er det lagt til grunn en kalkulatorisk rente på 4,35 %. Kalkylerenten er lik årets gjennomsnittlige 5-årige swaprente med et tillegg på ½ prosentpoeng.

2024 Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slamtømming
Gebyrinntekter	197 697 476	270 718 079	136 530 742	13 378 436	2 484 458
Øvrige driftsinntekter	1 208 079	2 741 880	2 764	0	30 660
Driftsinntekter	198 905 555	273 459 959	136 533 506	13 378 436	2 515 118
Direkte driftsutgifter	201 805 764	272 979 053	133 484 532	13 221 535	7 564 636
Avskrivningskostnad	21 600 279	30 773 324	1 303 512	0	0
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	31 330 145	38 338 646	1 487 703	0	0
Indirekte netto driftsutgifter	2 358 796	2 732 801	153 497	192	160 069
Indirekte avskrivningskostnad	160 774	157 056	4 009	13	5 830
Indirekte kalkulatorisk rente (4,35 %)	112 596	105 977	768	2	1 085
Driftskostnader	257 368 355	345 086 857	136 434 021	13 221 742	7 731 620
Foreløpig resultat	-58 462 800	-71 626 898	99 485	156 694	-5 216 502
+ Subsidiert	20 000 000	25 000 000	0	0	0
Resultat	-38 462 800	-46 626 898	99 485	156 694	-5 216 502
Selvkostgrad (%)	92,2 %	92,7 %	99,9 %	98,8 %	100,0 %
Selvkostfond 01.01	26 087 416	0	20 403 822	1 085 346	8 050 875
+ Avsetning til selvkostfond	0	0	99 485	156 694	0
- Bruk av selvkostfond	-26 087 416	0	0	0	-5 216 502
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (4,35%)	0	0	889 730	50 621	236 754
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	0	0	21 393 037	1 292 661	3 071 127
Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0	0	0
- Underskudd til fremføring	-12 375 384	-46 626 898	0	0	0
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,35 %)	298 237	-1 014 135	0	0	0
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-12 077 147	-47 641 033	0	0	0
Gebyrinntekter	197 697 476	270 718 079	136 530 742	13 378 436	2 484 458
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering/fond	256 160 276	342 344 977	136 431 257	13 221 742	7 700 960
Finansiell dekningsgrad (%)	77,18 %	79,08 %	100,07 %	101,19 %	32,26 %

2024 Etterkalkyle selvkost	Private planforslag	Bygge- og delesak	Oppmåling	Seksjonering	Forurensnings- myndighet
Gebyrinntekter	4 995 514	29 387 444	2 820 768	704 215	1 286 786
Øvrige driftsinntekter	295 438	1 990 904	148 264	146 423	-3 365
Driftsinntekter	5 290 952	31 378 348	2 969 032	850 638	1 283 421
Direkte driftsutgifter	9 841 098	35 073 018	5 090 105	657 725	1 231 078
Avskrivningskostnad	0	0	134 451	0	0
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	0	0	14 338	0	0
Indirekte netto driftsutgifter	626 484	1 679 654	325 799	37 891	39 397
Indirekte avskrivningskostnad	31 529	109 745	16 659	2 798	4 342
Indirekte kalkulatorisk rente (4,35 %)	33 154	115 460	17 551	3 245	4 102
Driftskostnader	10 532 265	36 977 876	5 598 904	701 659	1 278 919
Foreløpig resultat	-5 241 313	-5 599 528	-2 629 872	148 979	4 502
+ Subsidiering	5 241 313	0	2 629 872	0	0
Resultat	0	-5 599 528	0	148 979	4 502
Selvkostgrad (%)	48,8 %	100,0 %	51,8 %	100,0 %	100,4 %
Selvkostfond 01.01	0	17 558 398	0	0	0
+ Avsetning til selvkostfond	0	0	0	148 979	0
- Bruk av selvkostfond	0	-5 599 528	0	0	0
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (4,35%)	0	642 001	0	3 240	0
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	0	12 600 871	0	152 219	0
Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0	0	-597 332
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	0	0	0	4 502
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,35%)	0	0	0	0	-25 886
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	0	0	0	0	-618 715
Gebyrinntekter	4 995 514	29 387 444	2 820 768	704 215	1 286 786
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering/fond	10 236 827	34 986 972	5 450 640	555 236	1 282 284
Finansiell dekningsgrad (%)	48,8 %	84,0 %	51,8 %	126,8 %	100,4 %

3.24 Note 25 – Samarbeidsordninger

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

Romerike Trainee	Regnskap 2024	Regnskap 2023
<i>10 deltakende kommuner</i>		
Overføring fra Lillestrøm kommune - kontorkommunen	-312 603	-286 988
Overføring fra Aurskog-Høland kommune	-111 989	-99 938
Overføring fra Enebakk kommune	-29 386	-23 312
Overføring fra Gjerdrum kommune	-20 314	-19 192
Overføring fra Lørenskog kommune	-130 284	-108 531
Overføring fra Nannestad kommune	-78 808	-77 484
Overføring fra Nes kommune	-37 473	-36 114
Overføring fra Nittedal kommune	-88 603	-87 654
Overføring fra Rælingen kommune	-102 816	-101 479
Overføring fra Ullensaker kommune	-106 264	-104 546
Andre inntekter	-513 063	-466 738
Sum driftsinntekter	-1 531 603	-1 411 976
Bruk av bundne driftsfond	0	-149 362
Sum inntekter	-1 531 603	-1 561 338
Sum driftsutgifter	1 473 726	1 491 934
Avsatt fond	57 877	69 404
Sum utgifter	1 531 603	1 561 338
Resultat av virksomheten	0	0

Nedre Romerike KAD - Kommunal Akutt Døgnetenhet	Regnskap 2024	Regnskap 2023
<i>4 deltakende kommuner</i>		
Overføring fra Lillestrøm kommune - kontorkommunen	-15 907 351	-16 168 124
Overføring fra Enebakk kommune	-710 000	-671 000
Overføring fra Lørenskog kommune	-7 929 000	-7 408 000
Overføring fra Nittedal kommune	-4 293 000	-4 046 000
Overføring fra andre kommuner	222 418	-77 276
Andre inntekter	-4 295 507	-2 020 377
Sum driftsinntekter	-32 912 440	-30 390 777
Sum driftsutgifter	32 912 440	30 390 777
Resultat av virksomheten	0	0

Lindrende enhet	Regnskap 2024	Regnskap 2023
<i>3 deltakende kommuner</i>		
Overføring fra Lillestrøm kommune - kontorkommunen	-6 268 269	-6 727 044
Overføring fra Lørenskog kommune	-3 598 000	-3 328 000
Overføring fra Nittedal kommune	-1 948 000	-1 818 000
Andre inntekter	-670 282	-215 392
Sum driftsinntekter	-12 484 551	-12 088 436
Bruk av bundne driftsfond	-7 701	-389 525
Sum inntekter	-12 492 251	-12 477 961
Sum driftsutgifter	12 492 251,31	12 368 674
Avsatt fond	0	109 287
Sum utgifter	12 492 251	12 477 961
Resultat av virksomheten	0	0

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

Selskap	Overføring fra Lillestrøm 2024	Overføring fra Lillestrøm 2023
Nedre Romerike vann- og avløpsselskap IKS - Vann	145 870 091	113 423 299
Nedre Romerike vann- og avløpsselskap IKS - Avløp	125 450 383	117 199 203
Midtre Romerike avløpsselskap IKS	62 410 698	58 011 164
Romerike avfallsforedling IKS	130 187 806	119 157 989
Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS	95 657 566	89 290 343
Øst 110-sentral IKS	7 474 671	7 052 760
Romerike krisesenter IKS	8 506 279	8 019 882
Romerike revisjon IKS	5 229 650	5 386 025
Viken kontrollutvalgssekretariat IKS	553 000	412 719
Østfold interkommunale arkivselskap IKS	1 571 180	1 441 973

Overføringer til andre (driftstilskudd)

Selskap	Overføring fra Lillestrøm 2024	Overføring fra Lillestrøm 2023
Heia Vita AS	827 832	799 499
Lillestrøm kulturbygg AS	5 778 520	5 665 216
Stiftelsen Lillestrøm kulturforum	4 395 606	3 986 160
Barnevernvakten	7 355 520	6 412 284
Regionalt samhandlingskontor Nedre Romerike	508 000	498 000
Samarbeidsrådet for Nedre Romerike (SNR)	492 722	489 952
Kommunalt oppgavefellesskap mot akutt forurensning region 2 (KOAF-2) (tidligere IUA 2)	282 603	267 285

3.25 Note 26 – Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Søksmål - veibredde på Lahaugmoen

Den 26. september 2023 mottok kommunen stevning fra en privat grunneier på Lahaugmoen med krav om erstatning. Grunnlaget for kravet er at vei er bygd for bred og derved også i strid med reguleringsplan og avsagt skjønn. Det anføres at feilen har påført saksøkeren et økonomisk tap som har direkte sammenheng med feil i byggesaksbehandlingen i gamle Skedsmo kommune. Kommunen har bestridt at det er grunnlag for erstatning. Hovedforhandling i Romerike og Glåmdal tingrett ble gjennomført 22. og 23. mai og kommunen ble frikjent for saksøkers krav og tilkjent saksomkostninger i dom av 5. juni 2024. Dommen er anket av grunneier og skal behandles i Eidsivating lagmannsrett 13. og 14. februar 2025. Saksøker har i anken konkretisert erstatningskravet til inntil kr 800 000. Dersom kommunen taper, må kommunen normalt dekke saksøkers sakskostnader.

Fagerborgkvartalet – tilknytningsgebyr vann og avløp

Kommunen ble saksøkt av Fagerborg K34 AS om gyldigheten av vedtak om tilknytningsgebyr til kommunalt vann og avløp for Fagerborgkvartalet. Saken ville også få betydning for andre tilsvarende klagesaker som var behandlet i kommunen. Saken ble behandlet i Nedre Romerike og Glåmdal tingrett og i dom avsagt 19. desember 2022 fikk ikke kommunen medhold. Kommunen anket tingrettsdommen og ankesaken ble behandlet i Eidsivating lagmannsrett 30. og 31. mai. I dom avsagt 22. juni 2023 ble kommunen frikjent, og vedtaket ble vurdert å være gyldig. Motparten anket lagmannsrettsdommen til Høyesterett. Anken ble avvist av Høyesterett 31. oktober 2023 og frifinnelsen av kommunen ble rettskraftig avgjort. Vedtakene i denne og andre tilsvarende saker er gyldige. Det er ingen usikkerhet om kommunens krav på tilknytningsgebyr.

Søksmål fra Skjærvaveien 18 og 20 – innløsning ved kommuneplanens arealdel

Lillestrøm kommune mottok den 18.08.2023 stevning fra Skjærvaveien 18 AS og Skjærvaveien 20 AS med krav om innløsning av eiendom som følge av endringer i kommuneplanens arealdel, jf. plan- og bygningsloven § 15-1. Saksøkerne er grunneiere som hevdet at deres eiendommer i arealplanen er blitt regulert til offentlig formål, som gjør at eiendommene ikke lengre kan benyttes på regningssvarende måte.

Saksøkerne vant frem med sitt fastsettelsessøksmål, men ikke innløsningskravet, og kommunen ble dømt til å dekke saksøkernes sakskostnader som ble utbetalt i 2024. Vi er ikke kjent med at det vil være ytterligere oppfølging i denne konkrete saken.

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. Øvrige krav ble løst utenrettslig i 2023 med oppgjør i 2024.

Prosessvarsel fra to borettslag i forbindelse med nedlagte Melby deponi på Skjetten

Kommunen har mottatt prosessvarsel fra to borettslag i forbindelse med nedlagte Melby deponi på Skjetten hvor det er fremmet krav om at kommunen skal utføre sikringsarbeider i terreng og at kommunen er erstatningsansvarlig for skadene på bygningsmassen. Grunnlaget for kravet er dels at kommunens avfallsdeponi er årsak til setninger og dels at kommunen ved regulering og byggesaksbehandling ikke har tatt hensyn til deponiet. Kommunen har bestridt at det er grunnlag for erstatning. Det er ikke mottatt stevning i saken. Borettslagene har ikke redegjort for erstatningskravets størrelse og det er ikke mulig å anslå hva den økonomiske usikkerheten for kommunen ved saken er. Dersom det tas ut søksmål, og kommunen taper, må kommunen normalt dekke saksøkers sakskostnader.

Søksmål om kommunens innkreving av eiendomsskatt

Lillestrøm kommune mottok den 08.09.23 stevning fra tre borettslag. Borettslagene ba om dom for at kommunens vedtak om utskrivning av eiendomsskatt for året 2022 var ugyldig.

Hovedforhandling i saken ble avholdt i Romerike og Glåmdal tingrett den 6. og 7. juni 2024. Borettslagene fikk medhold i sin ugyldighetsinnsigelse. Kommunen besluttet på bakgrunn av dommen å tilbakebetale for mye innkrevd eiendomsskatt til samtlige skatteyttere som dommen var relevant for, og i tillegg for årene 2021-2024.

Før rettskraftig dom forelå i ovennevnte søksmål ble kommunen stevnet av ytterligere 10 borettslag med likelydende krav. I kraft av kommunens beslutning om tilbakebetaling har store deler av kravet i søksmålet blitt imøtekommet av kommunen. Borettslagene krever imidlertid også tilbakebetalt skatt for året 2020 med ca. 2,5 mill. kroner eks renter. Kommunen mener dette kravet blant annet er foreldet, og har derfor ikke akseptert denne delen av kravet. Med mindre saken løses på annen måte, vil det bli en rettslig prosess om det resterende kravet, som neppe kan forventes endelig avgjort i 2025. For det tilfellet kommunen skulle tape en slik rettslig prosess kan kommunen bli dømt til å betale sakskostnader, som det per tiden er vanskelig å vurdere størrelsen av.

Søksmål fra private barnehagekjeder

Et stort antall private barnehager tilknyttet private barnehagekjeder tok den 30.12.22 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.

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. Videre mener saksøkerne at de private barnehagene er blitt systematisk underfinansiert sammenlignet med kommunale barnehager, og de 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. De er derfor ikke mulig å beregne hva et eventuelt tap for kommunene vil innebære av utbetalinger.

Saken mot Lillestrøm kommune er per tiden stanset i påvente av avgjørelse i søksmålet mot staten om gyldigheten av forskriften. Saken mot staten er allerede behandlet i Oslo tingrett. Dom ble avsagt i juni 2024 i statens favør. Saken er påanket til lagmannsretten, og det må forventes at saken også vil bli anket videre til Høyesterett, slik at noen rettskraftig avgjørelse ikke vil foreligge før tidligst i 2026. Saken mot Lillestrøm kommune vil ikke bli behandlet i domstolene før etter dette.

Sak om beregning av pensjonstilskudd til private barnehager

Tre private barnehager tok i 2023 ut stevning mot staten med krav om at forvaltningsvedtak fattet av tre ulike statsforvaltere ble kjent ugyldige. Saken reiser spørsmål om forståelsen av forskriftsfastsatte regler om pensjonstilskudd til private barnehager, sett i sammenheng med barnehagelovens krav til likeverdig behandling av private og kommunale barnehager.

Oslo tingrett avsa 14. mars 2024 dom i denne saken og konkluderte med at enkelte regler knyttet til pensjonstilskudd i forskriften er ugyldige. Saken er anket, men den er stanset i påvente av det andre barnehagesøksmålet som også er tatt ut mot staten, i tillegg til over 100 kommuner, herunder Lillestrøm kommune. Dom som konkluderte med at forskriften var gyldig ble avsagt i juni 2024. Rettskraftig avgjørelse forventes ikke å foreligge i noen av disse sakene mot staten før tidligst i 2026.

Lillestrøm kommune har ikke mottatt noen krav om ekstra pensjonstilskudd som i det ovennevnte søksmålet fra 2023. Det er derfor usikkert både om det vil bli fremsatt noe krav mot kommunen, og eventuelt hva som potensielt kan påløpe av kostnader. Dersom staten taper søksmålet mot de private barnehagene må kommunen være forberedt på at det vil komme krav også mot Lillestrøm.

For å sikre at eventuelle krav om ekstra pensjonstilskudd ikke foreldes i påvente av rettslig avklaring i saken mot staten, har Private Barnehagers Landsforbund på vegne av sine medlemmer bedt kommunen akseptere at ingen krav vil foreldes i perioden mellom desember 2024 og tre år frem i tid. Alternativet vil være søksmål fra barnehagene for å avbryte foreldelsesfristen, noe som vil medføre unødvendige kostnader og belastning for både kommunen og domstolene. Lillestrøm kommune har derfor akseptert å utsette eventuell foreldelse i en periode for krav som ikke allerede er foreldet. Det forventes derfor at det ikke vil påløpe kostnader eller bli fremsatt noen krav mot kommunen før om flere år.

Sluttoppgjørsvist - Sørums legevakt

11.12.23 mottok kommunen stevning fra entreprenøren Betongarbeid AS, med krav om utbetaling av tilleggsvederlag under kontrakten om utførelse av innvendige og utvendige arbeider ved Sørums legevakt. Arbeidene er overtatt, men det ble ikke oppnådd enighet i sluttoppgjøret. Det gjelder endringskrav, reklamasjoner, uferdige arbeider og kommunens krav om dagmulkt. Kravet er på 4,2 mill. kroner. Saken skal avgjøres i tingretten 31. mars-3. april 2025. Dersom saksøker får fullt medhold vil selskapet i tillegg til å ha krav på det anførte utestående, også kunne ha krav på å få dekket sine saks kostnader.

Sluttoppgjør etter overtakelse av utvendige arbeider på Kjeller barnehage

Kommunen og entreprenør er uenige om sluttoppgjøret etter arbeidene utført i Kjeller barnehage. Kravet fra entreprenør er på ca. 2 mill. kroner, og omhandler i hovedsak ikke godkjente endringskrav. Det er tatt ut stevning, og forsøkt mekling. Det ble ikke oppnådd enighet i meklingen, og kravet skal avgjøres av Romerike og Glåmdal tingrett 26.-27. mars 2025.

Søksmål fra Backe Romerike AS – krav om erstatning etter avlyst anbudskonkurranse

Lillestrøm kommune mottok den 16. august 2024 stevning fra Backe Romerike AS med krav om erstatning etter at kommunen avlyste en konkurranse om utvidelse av Bingsfoss ungdomsskole på Sørumsand. Backe var en av fem entreprenører som innga tilbud i saken. Etter evaluering ble Backe tildelt oppdraget den 15. april 2024. Konkurransen ble avlyst 5. juli 2024 etter at Backe i mai 2024, før kontraktsignering og vedståelsesfristens utløp, krevde tillegg i pris og tid som følge av forskyvninger i tentative tidspunkter som var satt i konkurransegrunnlaget.

Backe mener at avlysningen var urettmessig, og krever erstatning fra kommunen. Kommunen har bestridd Backes krav i sin helhet, og mener at det var saklig grunn for å avlyse konkurransen. Det ble gjennomført rettsmekling i saken 20. november 2024. Det ble ikke oppnådd forlik mellom partene. Hovedforhandling i tingretten er berammet til 19. august 2025. Backe har tallfestet det anførte økonomiske tapet sitt i stevningen. Backe krever erstatning for positiv kontraktsinteresse som er satt til kr 14 338 261 eks. mva., hvorav ca. 2 mill. kroner utgjør kostnader for utført arbeid. Subsidiært har Backe krevd erstatning for negativ kontraktsinteresse, som er satt til kr 2 501 680 eks. mva., hvorav ca. 2 mill. kroner utgjør kostnader til utført arbeid. Det økonomiske tapet er i stor grad udokumentert, og et eventuelt fortjenestetap må uansett neddiskonteres. Det er derfor vanskelig å vurdere hvor mye kommunen vil dømmes til å betale i erstatning dersom Backe skulle vinne frem med sitt krav om positiv eller negativ kontraktsinteresse. Det er heller ikke mulig å vurdere hvor mye beløpet på eventuelle forsinkelsesrenter vil ligge på. Dersom Backe får fullt medhold for sitt krav, må kommunen normalt dekke saksøkers sakskostnader, som kan beløpe seg til om lag kr 500 000.

Klager på egenandel for institusjonsbeboere

Sakene gjelder egenbetaling for opphold på langtidsinstitusjon. Egenbetaling beregnes ut fra inntekt. Kommunen treffer et foreløpig vedtak, som når ligningen foreligger skal korrigeres for faktisk inntekt i det gjeldende året.

Blant annet på grunn av mye arbeid med kommunesammenslåingen og Covid-19 pandemien ble det ikke utført etteroppgjør i perioden 2020-2022. Kommunen la til grunn at det er den alminnelige foreldelsesfrist på tre år som gjelder for pengekrav knyttet til etteroppgjør. Fra høsten 2022 ble det derfor sendt ut krav om etteroppgjør for inntil tre år tilbake i tid. Om lag 60 av vedtakene ble påklaget og oversendt til Statsforvalteren.

Statsforvalteren har foreløpig avgjort en sak og konkluderte i vedtak 29. januar 2025 med at kommunen kun hadde adgang til å fatte vedtak om etterbetaling inntil neste ligning foreligger, og altså ikke for flere år tilbake. Kommunen vil rette seg etter Statsforvalterens konklusjon, og vil vurdere de andre klagesakene på nytt i tråd med føringene i det første vedtaket. For å sikre

likebehandling vil kommunen i tillegg gå gjennom andre etteroppgjør fra den aktuelle perioden som ikke er påklaget. Dette gjelder anslagsvis 1500 saker fra 2019 og 2020.

Det er foretatt en foreløpig beregning for 2019 og 2020 på 7 mill. kroner. Beløpet er utgiftsført i regnskap 2024.

3.26 Note 27 – 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.

	31.12.24	31.12.23
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.		

