



Årsregnskap 2022

Lier vei, vann og avløp KF

Avlagt 22.02.23



Lier kommune
LIER VEI, VANN OG AVLØP KF

INNHALDSFORTEGNELSE

	Side
Økonomisk oversikt - Driftsregnskapet	2
Bevilgningsoversikt - Drift	3
Bevilgningsoversikt - Investering	4
Økonomisk oversikt – Balanseregnskapet	5
Avvik og disposisjoner	6
Regnskapsprinsipper	7
Noter:	
1. Investeringer	8
2. Pensjon	9-10
3. Fordring mot kommunen	11
4. Mer-Mindreforbruk drift	12
5. Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor	13
6. Inntekter og utgifter fra/til egen kommune og interkommunale selskape	14
7. Samlenote	15
8. Endring arbeidskapital	16
9. Kapitalkonto	17
10. Anleggsmidler	18
11. Selvkost	19
12. Forhold ved årets slutt	20

Økonomisk oversikt etter art § 5-6 - Driftsregnskapet

	Note	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap 2021
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		-	-	-	-
Inntekts- og formuesskatt		-	-	-	-
Eiendomsskatt		-	-	-	-
Andre skatteinntekter		-	-	-	-
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-	-	-	-
Overføringer og tilskudd fra andre	6	42 448 801	34 865 835	32 565 835	41 130 788
Brukerbetalinger		-	-	-	-
Salgs- og leieinntekter	6	109 476 231	130 227 426	130 227 426	114 433 871
Sum driftsinntekter		151 925 032	165 093 261	162 793 261	155 564 659
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	5	37 514 834	38 015 479	37 922 509	34 959 613
Sosiale utgifter		9 822 961	10 946 612	10 919 582	9 427 510
Kjøp av varer og tjenester	6	117 297 250	113 954 778	111 836 452	99 431 135
Overføringer og tilskudd til andre	6	5 312 411	470 000	470 000	4 907 230
Avskrivninger		-	-	-	-
Sum driftsutgifter		169 947 456	163 386 869	161 148 543	148 725 488
Brutto driftsresultat		-18 022 424	1 706 392	1 644 718	6 839 170
Finansinntekter					
Renteinntekter		737 648	620 082	620 082	608 820
Utbytter		-	-	-	-
Gevinster og tap på finansielle omlopsmidler		-	-	-	-
Renteutgifter		672 362	-	-	482 537
Avdrag på lån		-	-	-	-
Netto finansutgifter		65 285	620 082	620 082	126 283
Motpost avskrivninger		-	-	-	-
Netto driftsresultat		-17 957 139	2 326 474	2 264 800	6 965 453
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		61 674	61 674	-	97 768
Avsetninger til bundne driftsfond	7,11	-	4 028 187	4 028 187	6 926 761
Bruk av bundne driftsfond	7,11	-16 722 465	-1 763 387	-1 763 387	-732 390
Avsetninger til disposisjonsfond	7	-	-	-	673 314
Bruk av disposisjonsfond	7	-1 296 348	-	-	-
Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-17 957 139	2 326 474	2 264 800	6 965 453
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-

Bevilgningsoversikt § 5-4 - Driftsregnskapet

	Note	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap 2021
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		-	-	-	-
Inntekts- og formuesskatt		-	-	-	-
Eiendomsskatt		-	-	-	-
Andre generelle driftsinntekter		-	-	-	-
Sum generelle driftsinntekter		-	-	-	-
Sum bevilgninger drift, netto		18 022 424,24	-1 706 392,11	-1 644 718,11	-6 839 170,00
Avskrivninger		-	-	-	-
Sum netto driftsutgifter		18 022 424	-1 706 392	-1 644 718	-6 839 170
Brutto driftsresultat		-18 022 424	1 706 392	1 644 718	6 839 170
Renteinntekter		737 648	620 082	620 082	608 820
Utbytter		-	-	-	-
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	-
Renteutgifter		672 362	-	-	482 537
Avdrag på lån		-	-	-	-
Netto finansutgifter		65 285	620 082	620 082	126 283
Motpost avskrivninger		-	-	-	-
Netto driftsresultat		-17 957 139	2 326 474	2 264 800	6 965 453
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		61 674	61 674	-	-97 768
Avsetninger til bundne driftsfond	7,11	-	4 028 187	4 028 187	6 926 761
Bruk av bundne driftsfond	7,11	-16 722 465	-1 763 387	-1 763 387	-732 390
Avsetninger til disposisjonsfond	7	-	-	-	-673 314
Bruk av disposisjonsfond	7	-1 296 348	-	-	-
Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-17 957 139	2 326 474	2 264 800	-6 965 453
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-

Bevilgningsoversikt § 5-5 - Investering

	Note	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap 2021
1 Investeringer i varige driftsmidler		-	-	-	-
2 Tilskudd til andres investeringer		-	-	-	-
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	7	61 674	61 674	-	51 961
4 Utlån av egne midler		-	-	-	-
5 Avdrag på lån		-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter		61 674	61 674	-	51 961
7 Kompensasjon for merverdiavgift		-	-	-	-
8 Tilskudd fra andre		-	-	-	-
9 Salg av varige driftsmidler		-	-	-	-
10 Salg av finansielle anleggsmidler		-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	-	-	-
13 Bruk av lån		-	-	-	-
14 Sum investeringsinntekter		-	-	-	-
15 Videreutlån		-	-	-	-
16 Bruk av lån til videreutlån		-	-	-	-
17 Avdrag på lån til videreutlån		-	-	-	-
18 Mottatte avdrag på videreutlån		-	-	-	-
19 Netto utgifter videreutlån		-	-	-	-
20 Overføring fra drift		-61 674	-61 674	-	97 768
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		-	-	-	-
22 Bruk av bundne investeringsfond		-	-	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		-	-	-	-
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-	-	-	-
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	-45 807
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-61 674	-61 674	-	51 961
<i>27 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)</i>		-	-	-	-

Balanseregnskapet §5-8

	Noter	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		36 280 281	30 117 792
I. Varige driftsmidler			
II. Finansielle anleggsmidler		159 442	97 768
1. Aksjer og andeler		159 442	97 768
III. Immaterielle eiendeler			
IV. Pensjonsmidler	2	36 120 839	30 020 024
B. Omløpsmidler		88 581 689	112 357 140
I. Bankinnskudd og kontanter		35 670 655	32 496 055
II. Finansielle omløpsmidler			
III. Kortsiktige fordringer		52 911 033	79 861 085
1. Kundefordringer	3	52 911 033	79 374 696
3. Premieavvik		-	486 389
Sum eiendeler		124 861 970	142 474 932
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		15 267 252	34 217 631
I. Egenkapital drift		12 489 593	30 508 406
1. Disposisjonsfond		809 117	2 105 466
2. Bundne driftsfond	11	11 680 476	28 402 940
II. Egenkapital investering			
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet			
III. Annen egenkapital		2 777 659	3 709 225
1. Kapitalkonto	9	2 777 659	3 709 225
D. Langsiktig gjeld		33 502 622	26 408 567
I. Lån			
II. Pensjonsforpliktelse	2	33 502 622	26 408 567
E. Kortsiktig gjeld		76 092 096	81 848 734
I. Kortsiktig gjeld		76 092 096	81 848 734
1. Leverandørgjeld		27 165 386	63 668 421
4. Annen kortsiktig gjeld	3	48 637 642	18 180 313
5. Premieavvik		289 068	
Sum egenkapital og gjeld		124 861 970	142 474 932
F. Memoriakonti		-	-
II. Andre memoriakonti		1 330 335	
III. Motkonto for memoriakontiene		-1 330 335	

Signaturer styret:

Sted:

Dato:

Hans Henrik Bruusgaard - Styreleder

Arild Moen - Styremedlem

Hege Kristin Sunde - Nestleder

Iren Lundby - Styremedlem

Svein Marfi - Styremedlem

Vegar Solvold - Ansattrepresentant

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9

	Noter	Regnskap 2022
Drift		
1	Netto driftsresultat	-17 957 139
2	Sum budsjettdisposisjoner	16 660 791
3	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk for strykninger)	-1 296 348
4	Strykning av overføring til investering	-
5	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-
6	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
7	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-
8	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-1 296 348
9	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	1 296 348
10	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	-
11	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
12	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-
13	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	-
Investering		
1.	Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	61 674
2.	Sum budsjettdisposisjoner	-61 674
3.	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp for strykninger)	-
4.	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-
5.	Strykning av overføring fra drift	-
6.	Strykning av bruk av lån	-
7.	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	-
8.	Udisponert beløp etter strykninger	-
9.	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
10.	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	-

Regnskapsprinsipper

Lier Vei- vann og avløp KF ble opprettet etter vedtak i Kommunestyret 12.06.2018 (K-sak 47/2018) med virkning fra 1. januar 2020.

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører LVVA sin virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.

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

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Pensjoner

Etter § 3-5 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger

og avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen over de 7 neste år.

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

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

LVVA følger reglene i mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven (VA-området). For LVVA sin øvrige virksomhet kreves mva-kompensasjon. Momskompensasjonen behandles som del av Lier kommune sine mva oppgaver. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Finansiering av investeringsregnskapet.

LVVA gjennomfører investeringer på oppdrag for Lier kommune. Alle disse investeringene bokføres fortløpende i LVVA sitt regnskap gjennom året, men overveltes til Lier kommune sitt regnskap ved årets slutt for registrering og aktivisering.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler.

KF'et følger KRS (F) nr 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde 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

KF'et har ingen lån.

All annen gjeld enn lån skal klassifiseres som kortsiktig gjeld.

Selvkostberegninger

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

Note 1 - Investeringer i nybygg og nyanlegg

Lier Vei, Vann og Avløp KF gjennomfører investeringer på oppdrag fra Lier Kommune. Utgiftene føres fortløpende i regnskapet til Lier Vei, Vann og Avløp KF, men blir ved årets slutt tilbakeført og overført Lier kommune for endelig utgiftsføring og aktivering.

Oversikt over investeringsutgiftene 2022

	Regnskap 2022
7000 Maskiner og utstyr, IT-utstyr, til VEI	1 755 354
7002 Gatebruksplan Sylling	115 789
7004 Trafikksikkerhetstiltak (2003/9254) HUSK tiltaksnr.	3 403 851
7005 Mindre anlegg vei (2004/9273)	86 488
7006 Veilysoppgradering (2008/9305)	4 856 129
7007 Utbedring S.Eggevei og Baneveien (2009/9309)	2 772 744
7008 Utbedring av bruer ihht rapport av desember 2012 (2016/9511)	3 226 791
7009 Grøttegata oppgradering (2019/9528)	198 021
7010 Årkvislaveien oppgradering (2020/9529)	2 574 621
7011 Tiltak i hht. hovedplan overvann - Lier (2035/9331)	250 785
7012 Oppryddingsprosjekt i forhold til grenser / eier (2013/9319)	817 702
7016 Rehabilitering av Ringveien vest (-/9335)	714 082
7017 Forsterkning av eksisterende gang- og sykkelveier (-/9332)	798 631
7018 Opparbeidelse av nye gang- og sykkelveier (-/9333)	1 473 627
7020 Nedleggelse Egge asfaltmottak	669 581
7022 Utredning av flom- og konsekvensreducerende tiltak	410 251
7026 Infrastruktur Fagerliåsen (Vei og VA)	1 390 764
7027 Revidering og fornyelse av overordnede planer og normer	991 488
7028 Etablering av ny parkeringsordning	290 051
7500 Maskiner og utstyr, IT-utstyr, til VA	1 235 178
7501 Sanering av høydebasseng Lier sykehus (2557/9772)	5 547 562
7513 Mindre anlegg vann (2500/9000)	4 289 718
7514 Sanering Nøste Oppgradering (2501/VA9505-Vei9508)	4 480 943
7516 Vannledning Sylling - Tronstad (2508/9740)	98 881
7517 Sanering Engersand (2510/9747)	-538 941
7518 Skolejordet/ Vivelstad (2511/9748)	2 344 031
7519 Mindre anlegg avløp (2512/9100)	970 975
7522 Kanada-VA anlegg (2521/9750)	1 313
7527 Fjordbyen Infrastruktur (2541/9775)	696 289
7528 Reistadlia - Nytt høydebasseng (2543/9766)	2 894 779
7529 Tilstandskartlegging Tranby - Lier stasjon (2545/9760)	71 150
7530 Skallsikring - Nytt nøkkelsystem (2547/9788)	7 322 300
7532 VA-sanering Håberg (2551/9755)	3 226 858
7533 Sjøstad- Delekant (2553/9757)	4 736 510
7542 Overføring av avløpsvann fra Sylling og Tronstad til Sjøstad (2556/9793)	2 835 153
7543 Ny renseløsning Linnes (2554/9793)	2 038 457
7544 Ny renseløsning Øvre Lier (2555/9793)	509 579
7545 Nytt sykehus Brakerøya	206 421
7546 Båhusveien - OBS Bruk 7030 til vei-delen	311 667
Investeringer totalt 2022	70 075 573

Note 2 - Pensjon

Generelt om pensjonsordningene i kommunen.

Lier Vei, Vann og Avløp KF har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

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

Premiefond er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig pensjon. Premiefond fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier. Endelige tall er ikke tilgjengelig før i mai året etter. Sum tilført premiefond er derfor er foreløpig anslag.

Premiefond	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	-4 854 618	-128
Tilført premiefondet i løpet av året	-1 313 227	-5 060 969
Bruk av premiefondet i løpet av året	1 301 665	206 479
Innestående på premiefond 31.12	-4 866 180	-4 854 618

Regnskapsføring av pensjon.

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kostnader og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år. Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2022 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 0,04 mill. i tillegg til betalte pensjonspremier. (Beløpet er ekskl. arbeidsgiveravgift)

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

Pensjonskostnad og premieavvik	KLP 2022	KLP 2021
Årets opptjening	4 711 643	4 605 900
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	999 176	792 144
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-1 182 527	-943 458
Administrasjonskostnader	171 387	174 185
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	-4 528 292	-4 454 586
B Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	3 908 500	4 925 408
C Årets premieavvik (B-A)	-619 792	470 822

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet

B Premieinnbetaling inkl adm.kostnader	4 079 887	5 099 593
C Årets premieavvik	619 792	-470 822
D Amortisering av tidl. Års premieavvik	59 837	-7 423
E Brutto pensj.utg. etter premieavvik og amortisering B:D	4 759 516	4 621 348
G Pensjonstrekk ansatte	-671 016	-623 769
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (E-G)	4 088 500	3 997 579

Akkumulert premieavvik pr. 31.12.

Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	426 284	-51 961
Årets premieavvik	-619 792	470 822
Sum amortisert premieavvik dette året	-59 837	7 423
Akkumulert premieavvik pr. 31.12.	-253 345	426 284
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	-35 722	60 106
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.giv.avg.	-289 067	486 390

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	3 165 168	-3 078 066
Årets premieavvik	-619 792	470 822
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	72 841	5 772 412
Virkningen av estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	2 618 217	3 165 168
<i>Herav:</i>		
Brutto pensjonsforpliktelse	-33 502 622	-26 408 567
Pensjonsmidler	36 120 839	29 573 735
arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	0	446 289

Beregningsforutsetninger (§13-5)

	KLP 2022	KLP 2021
Forventet avkastn.pensjonsmidler (F)	3,50 %	3,50 %
Diskonteringsrente (E)	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (B)	1,98 %	1,98 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	1,98 %	1,98 %
Årlig vekst i pensjonsreguleringen	1,22 %	1,22 %
Forholdstallet fra Kommunal- og Moderniseringsdept.	1,00 %	1,00 %
under 24 år	25,00 %	25,00 %
24-29 år	15,00 %	15,00 %
30-39 år	7,50 %	7,50 %
40-49 år	5,00 %	5,00 %
50-55 år	3,00 %	3,00 %
over 55 år	0,00 %	0,00 %
AFP - uttak fra 62 år		
Aldersgrense 70 år	42,50 %	42,50 %

Note 3 - Fordringer og gjeld på kommunale foretak og bedrifter

FORDRINGER OG GJELD MOT LIER KOMMUNE

	Beløp
Kortsiktige fordringer	2022
Sektor 2.1475 Lier Kommune	-
Kortsiktig gjeld	
Sektor 2.3275 Lier kommune	-35 693 770
Langsiktig gjeld	
Ingen langsiktig gjeld mot Lier kommune	

Note 4 - Spesifikasjon av regnskapsmessig mer-/mindreforbruk

Drift

Underskudd 2022	-1 296 348
Bokført fra disposisjonsfond	1 296 348
Sum	-0

Underskudd på selvkostområdet for vann medfører i 2022 et negativt selvkostfond pålydende 1 330 334,52 kr. Dette er notert på memoriakonto for inndekning fra fremtidig overskudd på selvkostområdet. For regnskapsåret 2022 er underskuddet dekket inn av LVVAKF sitt disposisjonsfond.

Dette fremkommer av GKRS notat - selvkost i kommuneregnskapet:

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

Investeringsregnskapet

	Budsjett	Regnskaps-året	Tidligere år
Tidligere opparbeidet merforbruk		0,00	0,00
Årets avsetning til inndekking	0	0,00	
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0,00	0,00	
Totalt merforbruk til inndekking		0,00	
		0,00	

Note 5 - Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Årsverk

Antall årsverk i foretaket var ved årets slutt 50. I fjor var dette 50.

Ytelser til ledende personer

	2022		
	Lønn	Andre godtgjørelser	Pensjon
Administrasjonssjef	1 070 082	5647	134 554
Styreleder	106 399		
Styremedlemmer	268 580		
	<u>374 979</u>		

Godtgjørelse til revisor

Regnskapsrevisjon	50 000
-------------------	--------

Note 6 - Inntekter og utgifter fra/til egen kommune og interkommunale selskaper

	2022	2021
Totale driftsinntekter:	151 925 032	155 564 659
Driftsinntekter fra egen kommune:	37 599 575	29 867 010
Driftsinntekter fra Lier Eiendomsselskap KF	4 833 668	4 291 105
Mva. kompensasjon, sykelønnsrefusjon og andre refusjoner fra stat:	6 219 974	4 679 004
Driftsinntekter fra øvrige:	103 271 814	116 727 540
Totale driftsutgifter:	169 947 456	148 725 488
Driftsutgifter til egen kommune:	55 255 465	43 340 534
Driftsutgifter til kommunale selskaper:		
Lier Eiendomsselskap KF	2 421 243	1 613 847
Glitrevannverket IKS	12 077 248	10 676 790
RFD IKS	141	0
Driftsutgifter til øvrige:	112 270 748	103 771 107
	2022	2021
Tilskudd overført fra Lier kommune	27 035 000	27 749 000
Spesifisert:		
Generelt tilskudd veiformål	27 035 000	22 699 000
1. tertial 2020 (Egge asfalmottak)	-	1 000 000
Tiltakspakke 3	-	4 050 000

Note 7 - Samlenote

Denne noten er med for å oppfylle notekravene i forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) §5.

Aksjer og andeler i selskaper som er ført opp som anleggsmidler

Egenkapitalinnskudd KLP	<u>159 442</u>
-------------------------	----------------

Salg av finansielle anleggsmidler

Selskapet har ingen finansielle anleggsmidler

Avsetninger

<i>Disposisjonsfond pr. 01.01.2022</i>	2 105 466
Bruk 2022	<u>-1 296 348</u>
<i>Sum disposisjonsfond pr. 31.12.2022</i>	<u>809 117</u>

Garantiansvar

Selskapet har ingen garantiansvar.

Bundne fond

Overføring til bundet fond:

<i>Sum fond pr. 01.01.22</i>	28 402 940
Bruk vann 2022	-11 756 648
Bruk avløp 2022	<u>-4 965 816</u>
<i>Sum fond pr. 31.12.22</i>	<u>11 680 476</u>

Note 8 - Endring arbeidskapital

ENDRING ARBEIDSKAPITAL				
	Regnskap 2022	Reg.budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2021
Endring arbeidskapital i bevilgningsregnskapet				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	151 925 032	165 093 261	162 793 261	155 564 659
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	0	0	0	0
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	737 648	620 082	620 082	608 820
Sum anskaffelse av midler	152 662 679	165 713 343	163 413 343	156 173 478
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	169 947 456	163 386 869	161 148 543	148 725 488
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	0	0	0	0
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	734 036	61 674	0	534 498
Sum anvendelse av midler	170 681 492	163 448 543	161 148 543	149 259 986
Anskaffelse - anvendelse av midler	-18 018 813	2 264 800	2 264 800	6 913 492
Endring i arbeidskapital	-18 018 813	2 264 800	2 264 800	6 913 492
Endring arbeidskapital i balanseregnskapet				
OMLØPSMIDLER				
Endring betalingsmidler	3 174 600			812 755
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0			0
Endring kortsiktige fordringer	-55 522 900			52 838 459
Endring premieavvik	-486 389			486 389
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-52 834 689			54 137 603
KORTSIKTIG GJELD				
Endring kortsiktig gjeld (B)	34 815 876			-47 224 110
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-18 018 813			6 913 492
ENDRING I ARBEIDSKAPITAL KORRIGERT	-18 018 813			6 913 492

Note 9 - Kapitalkonto

KAPITALKONTO

DEBET

KREDIT

01.01.22 Balanse		01.01.22 Balanse	3 709 225
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0	Aktivering av fast eiendom og anlegg	0
Nedskrivning av eiendom og anlegg	0	Kjøp av aksjer og andeler	61 674
		Utlån - andre utlån	0
Avskrivninger på sosiallån			
Avskrivninger andre utlån	0		
Bruk av lånemidler	0	Avdrag på eksterne lån	0
AGA av netto pensjonsforpliktelse 2021	446 289		
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	7 094 055	Endring pensjonsmidler	6 547 104
31.12.22 Balanse	2 777 659	31.12.22 Balanse	
SUM DEBET	10 318 003	SUM KREDIT	10 318 003

Note 10 - Anleggsmidler

Alle anleggsmidler føres i Lier kommune sitt regnskap

Note 11 - Selvkost Vann og Avløp

Etterkalkyle for 2022	Resultat		
	Vann	Avløp	Sum
Driftsutgifter	36 978 441	39 739 610	76 718 051
Avskrivningskostnad	9 408 081	16 659 313	26 067 394
Kalkulatorisk rente	10 103 140	14 183 806	24 286 946
Indirekte driftsutgifter (netto)	1 381 112	1 688 024	3 069 136
Indirekte avskrivningskostnad	402 784	425 489	828 273
Indirekte kalkulatorisk rente	225 689	263 824	489 513
Sum kostnader	58 499 247	72 960 066	131 459 313
Gebyrinntekter	41 813 366	62 767 471	104 580 837
Tilknytnings-/Engangsavg.	562 400	684 000	1 246 400
Øvrige salgsinntekter	2 688 516	4 018 062	6 706 578
Overføringer med krav til motytelse			0
Overføringer uten krav til motytelse			0
Sum direkte inntekter	45 064 282	67 469 533	112 533 815
+/- Gevinst/tap ved salg/utrangering av anleggsmiddel	136 300	0	136 300
+/- Korrigering eventuelle tidligere års feil	33 123	32 935	66 058
Sum andre inntekter (+) og kostnader (-)	169 423	32 935	202 358
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	77,03 %	92,47 %	85,60 %
Selvkostresultat	-13 265 542	-5 457 598	-18 723 140
Inngående balanse - Selvkostfond	11 682 494	16 636 681	28 319 175
+/- Regnskapsført bruk av/avsetning til selvkostfond	-13 265 541	-5 457 599	-18 723 140
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	178 558	491 783	0
Utgående balanse - Selvkostfond	-1 404 489	11 670 865	9 596 035

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

I 2022 er det et avvik mellom selvkostresultatet på vann og avløp mot etterkalkylen på hhv:

Vann	-100 687
Avløp	43 509

Dette skyldes avvik mellom hva som skal inkluderes i selvkost, og hva som er en del av regnskapet.

I 2022 er det et avvik mellom selvkostfond vann og avløp mot etterkalkylen på hhv: *

Vann	74 154
Avløp	9 610

* Avviket er tilbakeført i 2023.

Note 12 - Forhold ved årets slutt

Etter at regnskapet er stengt ble det oppdaget et bilag som er feilført. Dette medfører at underskuddet for 2022 skulle vært 455 195 kr lavere. Bilaget korrigeres i 1. termin 2023 og medfører en periodiseringsfeil av inntekter mellom 2022 og 2023.