



Nittedal kommunes

# ÅRSREGNSKAP 2015

Avgitt den 15. februar 2016



## **Innhold**

<b>Regnskapsskjema 1A Driftsregnskap</b>	<b>2</b>
<b>Regnskapsskjema 1B Driftsregnskap</b>	<b>3</b>
<b>Regnskapsskjema 2A Investeringsregnskap</b>	<b>4</b>
<b>Regnskapsskjema 2B Investeringsregnskap</b>	<b>4</b>
<b>Økonomisk oversikt, driftsregnskapet</b>	<b>5</b>
<b>Økonomisk oversikt, investeringsregnskapet</b>	<b>6</b>
<b>Balanseregnskapet</b>	<b>7</b>
<b>Beskrivelse av regnskapsprinsipper</b>	<b>9</b>
<b>Kommunal virksomhet utenfor kommuneregnskapet</b>	<b>12</b>
<b>Note 1 Endring i arbeidskapital</b>	<b>16</b>
<b>Note 2 Ytelse til ledende personer og revisor</b>	<b>16</b>
<b>Note 3 Pensjonsordninger</b>	<b>17</b>
<b>Note 4 Varige driftsmidler (anleggsmidler)</b>	<b>20</b>
<b>Note 5 Aksjer og andeler anleggsmidler</b>	<b>21</b>
<b>Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån</b>	<b>22</b>
<b>Note 7 Garantier gitt av kommunen</b>	<b>23</b>
<b>Note 8 Andre vesentlige forpliktelser</b>	<b>24</b>
<b>Note 9 Finansielle omløpsmidler</b>	<b>24</b>
<b>Note 10 Avsetninger til fond og bruk av fond</b>	<b>25</b>
<b>Note 11 Opplysninger om egenkapitalkontoene (endring av regnskapsprinsipp)</b>	<b>26</b>
<b>Note 12 Kapitalkonto</b>	<b>26</b>
<b>Note 13 Selvkostberegninger</b>	<b>27</b>
<b>Note 14 Investeringsoversikt</b>	<b>28</b>
<b>Note 15 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen</b>	<b>28</b>
<b>Note 16 Vesentlige forpliktelser</b>	<b>29</b>
<b>Note 17 Mellomværende med KF</b>	<b>29</b>
<b>Note 18 Fordringer og gjeld til kommunale foretak og interkommunalt samarbeid</b>	<b>30</b>
<b>Note 19 Andre avsetninger og bruk av avsetninger</b>	<b>30</b>
<b>Vedlegg: Driftsregnskap fordelt på enhetene</b>	<b>32</b>
<b>Balanseregnskapet detaljert</b>	<b>36</b>

# Regnskapsskjema 1A Driftsregnskap

	Regnskap 2015	Justert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2014
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	-644 021 384	-627 101 000	-627 101 000	-602 308 477
Ordinært rammetilskudd	-455 155 118	-459 017 000	-459 017 000	-445 228 947
Skatt på eiendom	-32 739 119	-28 300 000	-28 300 000	-
Andre direkte eller indirekte skatter	-	-	-	-
Andre generelle statstilskudd	-26 984 535	-27 749 001	-17 616 000	-21 549 861
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>-1 158 900 156</b>	<b>-1 142 167 001</b>	<b>-1 132 034 000</b>	<b>-1 069 087 285</b>
Renteinntekter og utbytte	-33 721 045	-33 112 000	-33 112 000	-33 748 646
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-1 175 330	-	-	-7 483 350
Mottatte avdrag interne lån (Nittedal-eiendom KF)	-29 804 000	-29 804 000	-29 804 000	
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	21 691 809	20 192 000	20 192 000	18 805 819
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	15 714	-	-	-
Avdrag på lån	33 882 580	33 882 000	33 882 000	35 769 604
<b>Netto finansinnt./utg.</b>	<b>-9 110 272</b>	<b>-8 842 000</b>	<b>-8 842 000</b>	<b>13 343 427</b>
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	-	-	-	-
Til ubundne avsetninger	47 255 870	47 245 424	41 136 894	35 170 516
Til bundne avsetninger	11 909 731	10 200 220	2 096 000	31 909 999
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	-10 308 530	-10 308 530	-	-30 612 171
Bruk av ubundne avsetninger	-3 889 105	-4 014 100	-1 150 000	-1 531 112
Bruk av bundne avsetninger	-13 970 659	-14 954 678	-8 197 009	-16 492 452
<b>Netto avsetninger</b>	<b>30 997 307</b>	<b>28 168 336</b>	<b>33 885 885</b>	<b>18 444 780</b>
Overført til investeringsregnskapet	364 773	-	-	3 834 014
<b>Til fordeling drift før korrigeringer</b>	<b>-1 136 648 347</b>	<b>-1 122 840 665</b>	<b>-1 106 990 115</b>	<b>-1 033 465 064</b>
<i>Korrigert for overordnede inntekter/utgifter ført direkte i enheter og driftsinntekter og -utgifter som ikke er ført i enhetene</i>				
Statstilskudd inntektsført i sektorene	21 127 636	20 433 001	10 300 000	15 472 030
Renteinntekter og utbytte i sektorene	780 625	954 000	954 000	1 303 910
Renteutgifter provisjoner og andre finansutgifter i sektorene	-2 282 979	-3 015 000	-3 015 000	-2 282 255
Avsetninger i sektorene	-12 274 620	-10 200 220	-2 096 000	-14 878 754
Bruk av avsetninger i sektorene	15 309 764	16 418 778	8 197 009	
Avskrivninger selvkost	-3 887 508	-4 210 000	-4 210 000	
Drift på sentral post finansområdet	-34 749 185	-34 681 000	-34 681 000	-64 690 242
Drift på sentral post tilleggsbevilgninger	6 780 141	23 709 892	46 087 585	11 278 197
Drift på sentral post tilskudd/avsetninger	8 324 740	9 052 700	8 073 400	18 235 663
<b>Til fordeling drift</b>	<b>-1 137 519 733</b>	<b>-1 104 378 514</b>	<b>-1 077 380 121</b>	<b>-1 069 026 515</b>
<b>Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)</b>	<b>1 119 328 394</b>	<b>1 104 378 514</b>	<b>1 077 380 121</b>	<b>1 058 717 985</b>
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-18 191 339	-	-	-10 308 530

# Regnskapsskjema 1B Driftsregnskap

	Regnskap 2015	Justert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2014
<b>Helse- og omsorgssektor</b>				
Kommunalsjef helse og omsorg	7 233 785	7 591 707	7 405 297	28 771 166
Tildelingsenheten	55 095 467	53 156 493	52 761 313	41 400 211
Helse	44 196 326	44 227 667	42 936 174	43 917 161
NAV	29 960 724	28 266 080	27 938 700	28 803 833
Institusjon	94 455 384	90 737 967	88 692 956	89 334 701
Hjemmetjenester, forebygging og rehabilitering	73 078 805	65 289 189	63 601 409	62 821 610
Mangfold og inkludering	86 522 447	83 215 352	81 084 947	84 618 080
<b>Sum Helse og omsorg</b>	<b>390 542 938</b>	<b>372 484 455</b>	<b>364 420 796</b>	<b>379 666 762</b>
<b>Oppvekst- og utdanningssektor</b>				
Kommunalsjef oppvekst og utdanning	5 518 325	5 514 990	4 629 400	4 044 063
PPT	11 181 393	11 420 470	11 029 600	10 677 739
Barnehager og forebyggende tjenester	221 044 383	226 000 717	223 551 557	222 091 537
Barnevern	38 367 978	35 388 594	34 638 400	35 609 618
Kultur	28 593 511	28 148 706	26 846 596	24 965 352
Grunnskolen	305 298 638	302 853 893	295 761 673	284 525 869
<b>Sum oppvekst og utdanning</b>	<b>610 004 228</b>	<b>609 327 370</b>	<b>596 457 226</b>	<b>581 914 178</b>
<b>Miljø- og samfunnsutviklingssektor</b>				
Miljø og samfunn	48 097 319	47 264 954	43 556 064	38 431 027
Miljø og samfunn selvkost	-479 925	-	-	1 001 864
<b>Sum Miljø og samfunnsutvikling</b>	<b>47 617 394</b>	<b>47 264 954</b>	<b>43 556 064</b>	<b>39 432 891</b>
<b>Administrative støtteenheter</b>				
Administrasjon	47 090 063	50 613 105	49 006 735	46 299 851
Økonomi	13 311 641	13 854 090	13 494 300	12 032 792
IKT	10 762 130	10 834 540	10 445 000	9 680 041
<b>Sum administrative støtteenheter</b>	<b>71 163 834</b>	<b>75 301 735</b>	<b>72 946 035</b>	<b>68 012 684</b>
<b>Sum fordelt drift</b>	<b>1 119 328 394</b>	<b>1 104 378 514</b>	<b>1 077 380 121</b>	<b>1 069 026 515</b>

## Regnskapsskjema 2A Investeringsregnskap

	Regnskap 2015	Justert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2014
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	47 612 609	52 774 250	69 962 000	38 061 736
Utlån og forskutteringer	206 928 011	211 436 800	220 460 000	81 049 132
Kjøp av aksjer og andeler	34 145 700	32 275 000	2 200 000	2 165 445
Avdrag på lån	3 698 392	3 000 000	3 000 000	2 705 417
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	2 944 181
Avsetninger	5 616 328	1 449 000	0	7 281 359
Årets finansierungsbehov	298 001 041	300 935 050	295 622 000	134 207 271
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	197 776 773	212 885 600	203 345 400	91 297 132
Inntekter fra salg av anleggsmidler	2 684 000	30 000	30 000	9 404 649
Tilskudd til investeringer	6 291 494	1 007 000	10 495 200	6 817 858
Kompensasjon for merverdiavgift	2 157 582	2 114 450	0	3 790 335
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	7 160 705	3 000 000	7 076 400	5 712 078
Andre inntekter	10 272	0	0	55 324
Sum eksternt finansiering	216 080 826	219 037 050	220 947 000	117 077 376
Overført fra driftsregnskapet	364 773	0	0	3 834 014
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	81 555 441	81 898 000	74 675 000	13 295 880
Sum finansiering	298 001 041	300 935 050	295 622 000	134 207 271
Udekket/udisponert	0	0	0	0

## Regnskapsskjema 2B Investeringsregnskap

Regnskapsskjema 2B - investering	Regnskap 2015	Justert budsjett 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
<b>Til investering i anleggsmidler *)</b>	<b>47 612 609</b>	<b>52 774 250</b>	<b>69 962 000</b>	<b>38 061 738</b>
<i>Fordelt slik:</i>				
Inventar og utstyr oppvekst og utdanning	1 854 981	1 952 000	1 520 000	2 829 740
Inventar, utstyr og transportmidler helse og omsorg	1 301 152	800 000	3 750 000	546 000
Inventar og utstyr miljø og samfunn			0	245 778
Inventar og utstyr administrative støtteenheter			0	314 325
Investeringer idrettsanlegg	0	0	0	50 000
Investeringer vann, avløp og renovasjon	32 078 391	36 160 000	49 580 000	16 395 631
Investeringer samferdsel	6 785 400	7 502 250	8 562 000	10 699 145
IKT-investeringer	3 092 685	3 860 000	6 550 000	6 578 672
Investeringer kirkeformål	2 500 000	2 500 000	0	50 000
Investeringer i bygg	0	0	0	10 965
Rotnesbeitet borettslag			0	341 482
Sum	47 612 609	52 774 250	69 962 000	38 061 738

## Økonomisk oversikt, driftsregnskapet

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2015	Justert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2014
<b>Driftsinntekter</b>				
Brukerbetalinger	50 567 471	49 127 247	49 103 247	47 700 555
Andre salgs- og leieinntekter	93 513 391	89 911 664	90 884 978	85 477 202
Overføringer med krav til motytelse	123 254 459	94 541 755	68 314 503	138 341 665
Rammetilskudd	455 155 118	459 017 000	459 017 000	445 228 947
Andre statlige overføringer	26 984 535	27 749 001	17 616 000	21 549 861
Andre overføringer	4 771 867	4 729 858	4 676 000	4 678 834
Skatt på inntekt og formue	644 021 384	627 101 000	627 101 000	602 308 477
Eiendomsskatt	32 739 119	28 300 000	28 300 000	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>1 431 007 343</b>	<b>1 380 477 525</b>	<b>1 345 012 728</b>	<b>1 345 285 541</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnsutgifter	609 708 595	595 431 539	568 719 037	563 048 427
Sosiale utgifter	163 551 448	165 319 770	146 024 999	155 590 393
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	121 019 572	116 196 594	105 165 070	125 665 350
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	444 223 950	435 543 108	431 655 447	418 403 342
Overføringer	65 770 796	62 436 613	82 578 971	77 350 875
Avskrivninger	27 734 906	24 000 000	24 000 000	24 260 783
Fordelte utgifter	-13 711 327	-13 776 435	-14 174 681	-15 402 374
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>1 418 297 940</b>	<b>1 385 151 189</b>	<b>1 343 968 843</b>	<b>1 348 916 797</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>12 709 403</b>	<b>-4 673 664</b>	<b>1 043 885</b>	<b>-3 631 256</b>
<b>Finansinntekter</b>				
Renteinntekter og utbytte	33 721 045	33 112 000	33 112 000	33 748 646
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	1 175 330	0	0	7 483 350
Mottatte avdrag på utlån	29 961 841	30 054 000	30 054 000	25 604 000
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>64 858 215</b>	<b>63 166 000</b>	<b>63 166 000</b>	<b>66 835 996</b>
<b>Finansutgifter</b>				
Renteutgifter og låneomkostninger	21 691 809	20 192 000	20 192 000	18 805 819
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	15 714	0	0	0
Avdrag på lån	33 882 580	33 882 000	33 882 000	35 769 604
Utlån	158 567	250 000	250 000	302 776
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>55 748 670</b>	<b>54 324 000</b>	<b>54 324 000</b>	<b>54 878 199</b>
Resultat eksterne finanstransaksjoner	9 109 546	8 842 000	8 842 000	11 957 797
Motpost avskrivninger	27 734 906	24 000 000	24 000 000	24 260 783
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>49 553 855</b>	<b>28 168 336</b>	<b>33 885 885</b>	<b>32 587 324</b>
<b>Interne finanstransaksjoner</b>				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	10 308 530	10 308 530	0	30 612 171
Bruk av disposisjonsfond	3 889 105	4 014 100	1 150 000	1 531 112
Bruk av bundne fond	13 970 659	14 954 678	8 197 009	16 492 452
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>28 168 294</b>	<b>29 277 308</b>	<b>9 347 009</b>	<b>48 635 735</b>
Overført til investeringsregnskapet	364 773	0	0	3 834 014
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	47 255 870	47 245 424	41 136 894	35 170 516
Avsatt til bundne fond	11 909 731	10 200 220	2 096 000	31 909 999
<b>Sum avsetninger</b>	<b>59 530 374</b>	<b>57 445 644</b>	<b>43 232 894</b>	<b>70 914 529</b>
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>18 191 775</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 308 530</b>

## Økonomisk oversikt, investeringsregnskapet

Økonomisk oversikt - investering	Regnskap 2015	Justert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2014
<b>Inntekter</b>				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	2 684 000	30 000	30 000	9 369 649
Andre salgsinntekter	0	0	0	55 324
Overføringer med krav til motytelse	70 993	0	4 076 400	70 000
Kompensasjon for merverdiavgift	2 157 582	2 114 450	0	3 790 335
Statlige overføringer	6 291 494	1 007 000	10 495 200	6 722 080
Andre overføringer	0	0	0	95 778
Renteinntekter og utbytte	10 272	0	0	0
<b>Sum inntekter</b>	<b>11 214 341</b>	<b>3 151 450</b>	<b>14 601 600</b>	<b>20 103 166</b>
<b>Utgifter</b>				
Lønnsutgifter	517 499	0	0	581 586
Sosiale utgifter	129 950	0	0	217 912
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	42 267 469	47 640 800	65 885 600	33 372 255
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0	0	0	49 648
Overføringer	4 696 923	5 133 450	4 076 400	3 840 335
Renteutgifter og omkostninger	769	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0
<b>Sum utgifter</b>	<b>47 612 609</b>	<b>52 774 250</b>	<b>69 962 000</b>	<b>38 061 736</b>
<b>Finansstransaksjoner</b>				
Avdrag på lån	3 698 392	3 000 000	3 000 000	2 705 417
Utlån	206 928 011	211 436 800	220 460 000	81 049 132
Kjøp av aksjer og andeler	34 145 700	32 275 000	2 200 000	2 165 445
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	2 944 181
Avsatt til ubundne investeringsfond	1 449 000	1 449 000	0	4 627 747
Avsatt til bundne investeringsfond	4 167 328	0	0	2 653 612
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>	<b>250 388 431</b>	<b>248 160 800</b>	<b>225 660 000</b>	<b>96 145 535</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>286 786 700</b>	<b>297 783 600</b>	<b>281 020 400</b>	<b>114 104 104</b>
<b>Dekket slik:</b>				
Bruk av lån	197 776 773	212 885 600	203 345 400	91 297 132
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	35 000
Mottatte avdrag på utlån	7 089 712	3 000 000	3 000 000	5 642 078
Overført fra driftsregnskapet	364 773	0	0	3 834 014
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	14 100 000	14 100 000	15 500 000	3 048 288
Bruk av bundne driftsfond	5 970 441	5 213 000	0	2 147 252
Bruk av ubundne investeringsfond	61 485 000	62 585 000	59 175 000	8 100 340
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
<b>Sum finansiering</b>	<b>286 786 700</b>	<b>297 783 600</b>	<b>281 020 400</b>	<b>114 104 104</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Balanseregnskapet

Oversikt - balanse	Regnskap 2015	Regnskap 2014
<b>EIENDELER</b>		
Anleggsmidler	2 346 338 928	2 049 800 989
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	330 068 742	304 098 825
Utstyr, maskiner og transportmidler	59 167 767	68 043 305
Utlån	109 399 621	81 169 719
Konserninterne langsiktige fordringer	639 708 264	498 874 922
Aksjer og andeler	57 598 516	23 452 816
Pensjonsmidler	1 150 396 019	1 074 161 403
Omløpsmidler	626 913 926	625 402 305
Herav:		
Kortsiktige fordringer	63 032 461	56 527 932
Konserninterne kortsiktige fordringer	0	936 198
Premieavvik	68 961 384	86 524 907
Aksjer og andeler	45 995 691	75 164 544
Sertifikater	189 843	189 843
Obligasjoner	0	0
Derivater	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	448 734 548	406 058 880
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>2 973 252 855</b>	<b>2 675 203 294</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
Egenkapital	385 733 743	314 492 835
Herav:		
Disposisjonsfond	175 680 115	146 413 349
Bundne driftsfond	71 714 796	79 746 165
Ubundne investeringsfond	7 890 129	67 926 129
Bundne investeringsfond	13 370 283	9 202 955
Regnskapsmessig mindreforbruk	18 191 775	10 308 530
Regnskapsmessig merforbruk	0	0
Udisponert i inv.regnskap	0	0
Udekket i inv.regnskap	0	0
Kapitalkonto	105 931 771	7 940 833
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	7 625 025	7 625 025
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	-14 670 151	-14 670 151
Langsiktig gjeld	2 358 419 431	2 154 303 803
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	1 428 122 146	1 389 770 946
Ihendehaverobligasjonslån	92 400 000	92 400 000
Sertifikatlån	0	0
Andre lån	837 897 285	672 132 857
Konsernintern langsiktig gjeld	0	0
Kortsiktig gjeld	229 099 681	206 406 656
Herav:		
Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	169 626 105	174 457 367
Derivater	0	0
Konsernintern kortsiktig gjeld	54 117 727	21 800 000
Premieavvik	5 355 849	10 149 288
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>2 973 252 855</b>	<b>2 675 203 294</b>



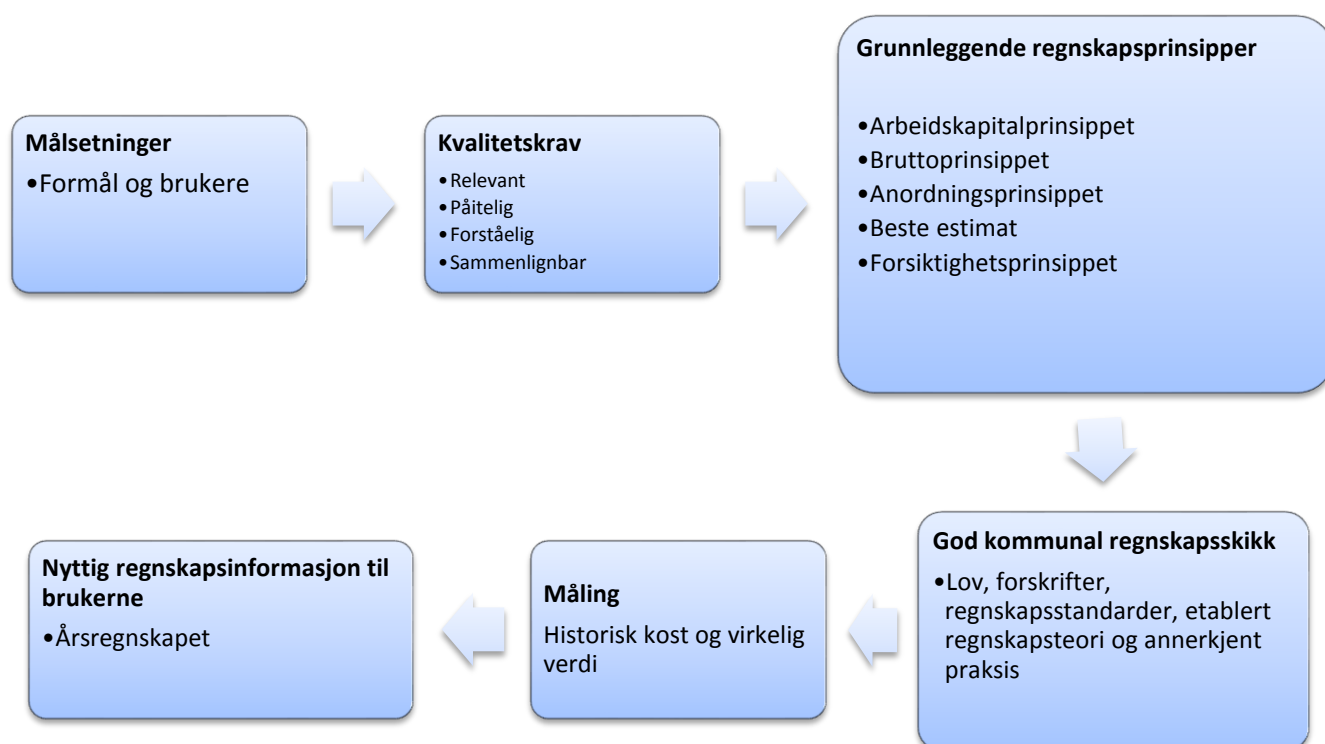
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	118 541 573	114 911 001
Herav:		
Ubrukte lånemidler	117 742 778	112 174 151
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0
Andre memoriakonti	798 795	2 736 850
Motkonto til memoriakontiene	-118 541 573	-114 911 001

## Beskrivelse av regnskapsprinsipper

*Det overordnede formålet med regnskapet er å gi brukerne nyttig økonomisk informasjon. Kommunestyret er kommuneregnskapets primærebrukere.*

Grunnleggende regnskapsprinsipper avgrensner mulighetsområdet for løsninger på praktiske regnskapsspørsmål og er en viktig retningslinje for utviklingen av regnskapsstandardene. Regnskapsprinsippene vil også gi veiledning om løsninger der lov, forskrift eller regnskapsstandarder ikke gi grunnlag for å forstå hvordan de ulike transaksjoner

Det kan være illustrerende å vise sammenheng i et rammeverk slik:



Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Skatteinntektene inntektsføres etter anordningsprinsippet.

Pensjonsutgifter føres etter egne forskrifter og er unntak fra arbeidskapitalprinsippet.

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

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger regnskapsføres etter bruttoprinsippet. 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.

Unntak fra arbeidskapitalprinsippet: For lån skal kun den delen av lånet som er faktisk brukt, føres i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, skal ha registrert som memorialpost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres etter beste estimat-prinsippet i årsregnskapet.

## Hovedelementer i balansen:

Eiendeler	Egenkapital og gjeld
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Anleggsmidler	<input type="checkbox"/> Egenkapital
<input type="checkbox"/> Omløpsmidler	<input type="checkbox"/> Langsiktig gjeld
<input type="checkbox"/> Memoriakonti	<input type="checkbox"/> Kortsiktig gjeld
	<input type="checkbox"/> Memoriakonti

### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

Anleggsmidler består av varige driftsmidler (faste eiendommer og anlegg, utstyr, maskiner og transport midler) og finansielle anleggsmidler (utlån, aksjer og andeler). Verdipapirer er klassifisert som anleggsmidler når kommunen har foretatt investeringen av strategisk karakter, ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt ikke forbigående verdifall, nedskrives til virkelig verdi i balansen.

Kommunen følger KRS (F) nummer 4 «Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet». Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Omløpsmidlene utgjør likvide beholdninger, kortsiktig plasseringer og kortsiktige fordringer. Kortsiktige fordringer er stort sett konsekvens av anordningsprinsippet, det vil si gi uttrykk for tidsforskjellen mellom når er inntekt «kjent» og når den blir innbetalt.

Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler vurderes til virkelig verdi.

Utestående fordringer vurderes til pålydende med fradrag for forventet tap.

### Egenkapital

Egenkapitalen består blant annet av bundne og ubundne fond, regnskapsmessig mindreforbruk/merforbruk og udekket/udisponert og kapitalkonto. Denne kapitalkontoen har helt særskilt funksjon i kommuneregnskapet. Saldoen viser hovedsakelig kommunens samlede egenfinansiering av anleggsmidler.

### Klassifisering av gjeld og memoriakonti

Langsiktig gjeld omfatter de lån kommunen har tatt opp, og saldoen viser differansen mellom låneopptakene og betalt avdrag. Når kommunen tar opp lån kan det gå noen tid før pengene faktisk blir brukt til å finansiere investeringer. I så fall vil det oppstå en beløpsmessig forskjell mellom økning i lånegjeld og selve bruke av lånet som vises i Investeringsregnskapet. For å holde rede på denne forskjellen, skal kommunen anvende en såkalt *memoriakonto* for ubrukte lånemidler.

Kortsiktig gjeld oppstår, i likhet med kortsiktige fordringer, som en tidsforskjell mellom når anskaffelse av varer og tjenester er kjent og mottatt, og når den blir betalt. Kortsiktig gjeld består primært av leverandørgjeld, gjeld til offentlige og til ansatte, for eksempel påløpte feriepengene.

Det er samme vurderingsreglene gjelder for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende 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

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling, skjer beregninger etter retningslinjer gitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet i dokument 3/14 av februar 2014.

Retningslinjene for beregning av selvkost bygger på prinsippet om at brukerne av dagens tjenester skal betale det disse tjenester koster.

#### Mva-plikt og Mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i Mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen kompensasjon merverdiavgift.

## Kommunal virksomhet utenfor kommuneregnskapet

### *a. Oppgaver lagt til kommunale foretak*

#### **Nittedal-eiendom KF**

Foretaket ble opprettet i 2010 for å forvalte, drifte og vedlikeholde kommunale bygg. Foretaket skal ivareta byggherrefunksjonen ved utbygging og modernisering på vegne av enhetene.

### *b. Interkommunale selskap (IKS)*

#### **Romerikes revisjon IKS**

Selskapet overtok revisjonsoppdraget fra Nedre Romerike Distriktsrevisjon den 1. juni 2014. Selskapet skal utføre de lovpålagte revisjonsoppgaver for deltagerne. Omfatter kommunene Nittedal, Rælingen, Aurskog-Høland, Eidsvoll, Fet, Gjerdrum, Hurdal, Lørenskog, Nannestad, Nes, Skedsmo, Sørum og Ullensaker. Kostnadene kommunene imellom fordeles etter innbyggertall ved sist valg. Romerike Revisjon IKS jobber både med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Hovedkontoret ligger på Jessheim.

#### **Nedre Romerike Vannverk IKS (NRV)**

Nittedal kommune kjøper vann fra NRV. Selskapet har 6 medlemskommuner; Fet, Lørenskog, Rælingen, Skedsmo, Sørum og Nittedal.

#### **Romerike Avfallsforedling IKS (ROAF)**

ROAF foretar innsamling og transport av husholdningsavfallet i Nittedal. Selskapet har 8 medlemskommuner: Enebakk, Fet, Gjerdrum, Lørenskog, Rælingen, Skedsmo, Sørum og Nittedal.

#### **Romerike Kontrollutvalgssekretariat IKS**

Selskapet har 13 medlemskommuner: Aurskog-Høland, Eidsvoll, Fet, Gjerdrum, Hurdal, Lørenskog, Nannestad, Nes, Rælingen, Skedsmo, Sørum, Ullensaker og Nittedal. Selskapet utfører sekretariatstjenester for kontrollutvalget i kommunen.

#### **Romerike Krisesenter IKS**

Selskapet har 14 medlemskommuner: Aurskog-Høland, Eidsvoll, Enebakk, Fet, Gjerdrum, Hurdal, Lørenskog, Nannestad, Nes, Rælingen, Skedsmo, Sørum, Ullensaker og Nittedal.

#### **Nedre Romerike Brann- og redningsvesen (NRBR)**

NRBR er brannvesen og utfører feiing og tilsyn med ildsteder. Selskapet har 7 medlemskommuner; Aurskog-Høland, Fet, Lørenskog, Rælingen, Skedsmo, Sørum og Nittedal. I tillegg kjøper Rømskog tjenester av NRBR

#### **Nedre Romerike Avløpsselskap IKS (NRA)**

Frem til 2015 var NRA eiet av kommuner Skedsmo, Lørenskog og Rælingen. Sommeren 2015 trådte Nittedal kommune inn som eierkommune.

### *c. Interkommunalt samarbeid*

#### **Barnevernvakt ved Romerike politidistrikt**

Den interkommunale barnevernvakten dekker barneverntjenestens akutt- og kriseberedskap utenfor arbeidstid i 13 kommuner: Aurskog-Høland, Eidsvoll, Fet, Gjerdrum, Hurdal, Lørenskog, Nannestad, Nes, Rælingen, Sørum, Ullensaker, Nittedal og Skedsmo.

I tillegg blir den benyttet til tilsynsoppdrag ettermiddag, kveld og helger.

### **Regionalt samhandlingskontor Nedre Romerike**

Kontoret skal sørge for koordinering av kommunene når det gjelder behov, spørsmål og informasjonsflyt i samhandling med Ahus. Ivaretar kommunenes plikter vedrørende forskning og kompetanseutviklende tiltak. Kommunene som deltar er Lørenskog, Nittedal, Rælingen, Skedsmo, Fet og Rømskog.

### **Enhet for lindrende behandling**

Enhet for lindrende behandling er et samarbeid mellom kommuner og Akershus Universitetssykehus. Gir et tilfredsstillende heldøgns tilbud om lindrende behandling for pasienter i livets slutfase. Kommunene som deltar er Lørenskog, Rælingen, Skedsmo og Nittedal.

### **Alternativ til vold**

ATV Romerike fokuserer primært på behandlingstilbud til menn og kvinner over 18 år, som utøver vold i nære relasjoner og har bosted i kommunen på Nedre Romerike. Kommunene som deltar er Lørenskog, Sørums, Skedsmo, Aurskog-Høland, Fet og Nittedal.

### **Mobilt røntgen**

Mobilt røntgen er en tjeneste som tilbyr røntgenundersøkelse til pasienter det er vanskelig å flytte, fordi de er for eksempel befinner seg på sykehjem. Kommunene som deltar er Lørenskog, Sørums, Rælingen, Skedsmo, Aurskog-Høland, Fet og Nittedal.

### **Seksjon for sorgstøtte Ahus**

Seksjon er et faglig senter og en møteplass for mennesker som opplever tap av ulike årsaker. Alle kommunene på Romerike, Rømskog og Oslo bydelene Grorud, Stovner og Alna deltar.

### **Kommunal akutt døgnenhet (KAD)**

Enheten ivaretar kommunenes plikt til å gi øyeblikkelig hjelp til pasienter som har behov for undersøkelse, behandling og omsorg innen somatiske lidelser. Kommunene som deltar er Lørenskog, Sørums, Rælingen, Skedsmo, Enebak, Fet og Nittedal.

### **Jernbaneforum Gjøvikbanen**

Jernbaneforum Gjøvikbanen har som formål å fremme deltagerens interesser knyttet til jernbanetransport på Gjøviksbanen det vil si fra Oslo i sør til Gjøvik i nord. Deltagere er kommunene i Gjøvik- og Hadelandsregionene, kommunene Nittedal og Oslo og fylkeskommunene Akershus og Oppland.

### **Overgrepsmottak**

Nittedal kommunene har, sammen med de andre kommunene på Nedre Romerike, samarbeidsavtale med Oslo kommune om overgrepsmottak. Tiltaket drives av Legevakten i Oslo

### **Spesialisert korttidsenhet**

er et samarbeid mellom kommuner og Akershus Universitetssykehus HF, som ble avsluttet i oktober 2013. Kommunene som deltok var Lørenskog, Rælingen, Skedsmo og Nittedal.

### **d. Kommunale aksjeselskaper (egne rettssubjekter)**

**Miljøhuset Gnisten AS** er heleid av Nittedal kommune. Selskapet løser viktige samfunnsoppgaver og drives etter bedriftsøkonomiske prinsipper i en kombinasjon av vare- og tjenesteproduksjon i attføringsarbeidet. Selskapet er tiltaksarrangør i skjermet sektor og har avtale med NAV om gjennomføring av arbeidsrettede tiltak: Avklaring (Pt 3 plasser), Arbeid med Bistand (Pt 12 plasser), Arbeidspraksis i skjermet virksomhet (Pt 24 plasser – inkludert 10 plasser i Grønt arbeid) og Varig Tilrettelagt arbeid (25 plasser). For Nittedal kommune er selskapet ansvarlig for gjennomføring av: Norsk for voksne innvandrere, Miljøpatrulje og Rådhuskantene. For ROAF IKS drifter selskapet Hakadal Gjenvinningsstasjon.

Miljøhuset Gnisten har en datterselskap Gnistregn AS som spesialiserer seg på regnskapstjenester.

### **Norasonde AS**

Selskapet driver kompetanseutvikling og kvalifisering av arbeidstakere med sikte på at disse kan gå inn i det ordinære arbeidsmarkedet, samtidig tilbyr særskilt tilrettelagt arbeid for arbeidstakere som trenger dette. Selskapet har produksjon som skal konkurrere i markedet på like vilkår med andre private. Norasonde AS har et datterselskap Norasonde Regnskapsbyrå AS. Norasonde har avdelingskontor på Skedsmo, Bjørkelangen og Sørumsand i tillegg til kursavdelingen i Lillestrøm. Nittedal kommune hadde ved utgangen av 2012 en andel på 10,17%.

### **Nedre Romerike Vannverk AS**

Aksjeselskapet står for opprydning og avvikling av den tidligere virksomheten i selskapet etter at ansvaret for levering av vann er overført NRV IKS.

### **Ikke kommunale barnehager**

Det er 24 private barnehager i Nittedal i 2015. Kommunen er barnehagemyndighet med blant annet tilsyns- og godkjenningsansvar overfor samtlige barnehager. Som barnehagemyndighet har kommunen det overordnede ansvaret for gjennomføring av samordnet opptak som omfatter alle barnehagene og er bevilgende myndighet når det gjelder kommunalt driftstilskudd til private barnehager. I tillegg har kommunen det økonomiske ansvaret for ulike moderasjonsordninger som søskenmoderasjon, inntektsgradert oppholdsbetaling og gratis kjernetid. Det er et utstrakt samarbeid mellom alle barnehagene i kommunen som kommunen har et ansvar for å legge til rette for. Som bidrag til å sikre og videreutvikle den faglige kvaliteten på barnehagenes tilbud, har kommunen i samarbeid med de private barnehagene blant annet utviklet en kompetansehevingsplan for samtlige barnehager i Nittedal. Kompetansetiltakene i planen er finansiert av statlige midler til kompetansesatsing for barnehageansatte. I tillegg er det ulike samarbeidsarenaer for å sikre god brukermedvirkning, informasjonsflyt og gode tverrfaglige tjenester opp mot private barnehager.

### *e. Vertskommunesamarbeid*

#### **Skatteoppkreverfunksjonen**

Skatteoppkreveren i Nittedal ble fra den 1. mars 2013 en del av Skedsmo Kemnerkontor. Funksjonen skal sikre kvalitet i skatteinnfordring, redusere sårbarheten til kontoret og gi en effektiviseringsgevinst. Kommunene som deltar er Skedsmo, Nittedal, Rælingen, Fet og Sørumsand.

#### **Regionkontor Landbruk**

Regionkontor Landbruk betjener kommunene Lørenskog, Oslo, Rælingen, Skedsmo og Nittedal. Skedsmo kommune er vertskommune og har arbeidsgiveransvaret for de ansatte. Landbrukskontorets primære oppgave er å medvirke til gjennomføringen av statlig og kommunal landbrukspolitikk som en del av de enkelte kommuners administrasjon, samt annet kommunalt arbeid. Landbrukskontorets økonomi baseres på tilskudd fra kommunene og gebyrinntekter på forskjellige tjenester.

#### **Nedre Romerike Innkjøpssamarbeid (NRI)**

Nedre Romerike Innkjøpssamarbeid (NRI) er et samarbeid mellom kommunene Aurskog-Høland, Enebakk, Fet, Rælingen, Sørumsand og Nittedal. Revidert avtale om innkjøpssamarbeidet ble behandlet i kommunestyret i Nittedal 27.10.2014 og trådte i kraft 1.1.2015. Samarbeidet er et administrativt vertskommunesamarbeid etter lov av 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner, §28-1b. Sørumsand kommune er vertskommune for samarbeidet. Innkjøpssamarbeidets formål er å oppnå økonomisk gunstige innkjøpsavtaler for deltakerkommunene.

### **Nedre Romerike Distriktsrevisjon (NRD)**

Selskapets virksomhet ble overført til Romerike Revisjon IKS den 1. juni 2014. Selskapet er under avvikling. Avviklingen ble behandlet i kommunestyret i Nittedal 17.11.2014, sak 122/14. Nittedal kommune har den 30. september 2015 fått kr. 77 871,18 i forbindelse med endelig oppgjør.

#### *f. Andre samarbeidsformer*

### **Samarbeidsrådet for Nedre Romerike (SNR)**

Samarbeidsrådet for Nedre Romerike er et samarbeidsorgan for kommunene på Nedre Romerike og Akershus fylkeskommune. Samarbeidet skal ivareta og utvikle felles regionale og øvrige interesser for de kommuner som til enhver tid er deltakere.

I samarbeidet deltar kommunene Aurskog-Høland, Fet, Lørenskog, Rælingen, Skedsmo, Sørum, Nittedal og Akershus fylkeskommune. I samarbeidsrådet møtes ordførere jevnlig og diskuterer problemstillinger som er viktige for alle kommuner.

Avtalen er under revisjon.



## Note 1 Endring i arbeidskapital

Endring arbeidskapital, anskaffelse og anvendelse av midler

Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2015	Regnskap 2014
<b>OMLØPSMIDLER</b>		
Endring betalingsmidler	42 675 667	43 061 556
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0	-75 239 939
Endring kortsiktige fordringer	5 568 331	2 427 786
Endring premieavvik	-17 563 523	23 980 075
Endring aksjer og andeler	-29 168 853	68 432 776
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	1 511 622	62 662 255
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-22 693 025	-12 029 416
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-21 181 403	50 632 839

## Note 2 Ytelse til ledende personer og revisor

Tekst	2015	2014
Lønn og annen godtgjørelse til rådmann inkludert pensjonsavtale og eksklusivt arbeidsgiveravgift	kr 1 310 805	kr 1 237 865
Lønn og annen godtgjørelse til rådmann for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)		
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører inkludert pensjonsavtale og eksklusivt arbeidsgiveravgift	kr 1 028 200	kr 999 619
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)		

### Revisjonshonorarer

Tekst	2015	2014
Honorar for revisjon	kr 1 872 720	kr 1 836 000

Fordeling er på cirka 70 % regnskapsrevisjon og 30% forvaltningsrevisjon inkludert selskapskontroll i Miljøhuset Gnisten AS.

## Note 3 Pensjonsordninger

### Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser SPK

	2014	2015
Pensjonsforpliktelse 1/1	-299 132 752	-308 106 294
Amortisert estimatavvik	20 603 161	52 546 621
Faktisk forpliktelse	-278 529 591	-255 559 673
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	-18 435 519	-16 176 039
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-11 141 184	-10 222 387
Administrasjonskostnader		
Utbetalinger pensjoner for året		
<b>Pensjonsforpliktelse 31/12</b>	<b>-308 106 294</b>	<b>-281 958 099</b>
Pensjonsmidler 1/1	212 329 877	224 575 932
Amortisert estimatavvik	-16 519 442	-16 516 137
Faktiske pensjonsmidler	195 810 435	208 059 795
Forventet avkastning på midler	8 948 768	9 486 324
Innbetaling pensjonsmidler	20 315 715	20 564 430
Administrasjonskostnader	-498 986	-531 186
Utbetalinger pensjoner for året		
<b>Pensjonsmidler 31/12</b>	<b>224 575 932</b>	<b>237 579 363</b>
<b>Netto pensjonsforpliktelse</b>	<b>-83 530 362</b>	<b>-44 378 736</b>
Arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse	14,1 %	
	-11 777 781	-6 257 402
Netto pensjonskostnad ekskludert administrasjons kostnader	20 627 934	16 912 102
Årets premieavvik	-811 205	3 121 142
Arbeidsgiveravgift av årets premieavvik	-114 380	440 081
<b>Amortisering av premieavvik</b>		
Beregnet premieavvik året før	-2 007 549	-811 205
1/7 av fjorårets premieavvik amortiseres	-200 755	-115 886
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-397 715	-598 470
<b>SUM amortisert premieavvik tidligere år</b>	<b>-598 470</b>	<b>-714 356</b>
<b>Arbeidsgiveravgift av amortisert premieavvik</b>		
Aga av amortisert premieavvik tidligere år	-84 384	-100 724
<b>Akk. Amortisering av premieavvik</b>		
IB akkumulert premieavvik	-5 881 543	-6 094 278

+Årets premieavvik	-811 205	3 121 142
-sum amortisert premieavvik	598 470	714 356
<b>UB akk. gjenstående premieavvik</b>	<b>-6 094 278</b>	<b>-2 258 780</b>

<b>UB akk. gjenstående AGA av amortisert premieavvik</b>	<b>-859 293</b>	<b>-318 488</b>
--	-----------------	-----------------

Forsikringselskaper har brukt følgende økonomiske forutsetninger for å beregne aktuarberegningen:

	SPK 2014	SPK 2015
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-reg./pensjonsreg.	2,97 %	2,97 %
Forventet avkastning	4,35 %	4,35 %

## Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser KLP

	2014	2015
Pensjonsforpliktelse 1/1	-962 167 754	-1 042 662 947
Overførte/mottatte avvik		
Amortisert estimatavvik	-21 129 108	-9 368 052
Faktisk forpliktelse	-983 296 862	-1 052 030 999
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	-47 481 804	-49 462 189
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-40 655 718	-43 398 765
Administrasjonskostnader	0	0
Utbetalinger pensjoner for året	28 771 437	33 048 137
<b>Pensjonsforpliktelse 31/12</b>	<b>-1 042 662 947</b>	<b>-1 111 843 816</b>
Pensjonsmidler 1/1	757 266 471	849 585 471
Amortisert estimatavvik	5 805 011	8 802 007
Faktiske pensjonsmidler	763 071 482	858 387 478
Forventet avkastning på midler	36 642 340	40 244 804
Innbetaling pensjonsmidler	82 046 427	51 265 215
Administrasjonskostnader	-3 403 341	-4 032 704
Utbetalinger pensjoner for året	-28 771 437	-33 048 137
<b>Pensjonsmidler 31/12</b>	<b>849 585 471</b>	<b>912 816 656</b>
<b>Netto pensjonsforpliktelse</b>	<b>-193 077 476</b>	<b>-199 027 160</b>
Arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse	14,1 %	
	-27 223 924	-28 062 830
Netto pensjonskostnad ekskl. Adm kostn	51 495 182	52 616 150
Årets premieavvik	27 147 904	-5 383 639

Arb.giver avgift av årets premieavvik	3 827 854	-759 093
<b>Amortisering av premieavvik</b>		
Beregnet premieavvik året før	7 380 528	27 147 904
1/7 av fjorårets premieavvik amortiseres	738 053	3 878 272
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	5 027 545	5 765 598
<b>SUM amortisert premieavvik tidligere år</b>	<b>5 765 598</b>	<b>9 643 870</b>
<b>Arbeidsgiveravgift av amortisert premieavvik</b>		
Aga av amortisert premieavvik tidligere år	812 949	1 359 786
<b>Akk. Amortisering av premieavvik</b>		
IB akkumulert premieavvik	51 649 412	73 031 718
+Årets premieavvik	27 147 904	-5 383 639
-sum amortisert premieavvik	-5 765 598	-9 643 870
<b>UB akk. gjenstående premieavvik</b>	<b>73 031 718</b>	<b>58 004 209</b>
<b>UB akk. gjenstående AGA av amortisert premieavvik</b>	<b>10 297 472</b>	<b>8 178 594</b>
Forsikringselskaper har brukt følgende økonomiske forutsetninger for å beregne aktuarberegningen:		
	<b>KLP</b>	<b>KLP</b>
	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-reg./pensjonsreg.	2,97 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,65 %	4,65 %
<b>Medlemsstatus:</b>	1.01.2014	1.01.2015
Antall aktive	1 194	1 233
Antall oppsatte	1 633	1 796
Antall pensjoner	695	745
Snitt pensjonsgrunnlag aktive	290 319	301 194
Snitt alder aktive	40,90	40,81
Snitt tjenestetid aktive	7,10	6,95

Mer om pensjon kan leses i note 16 og i Årsberetningen

## Note 4 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5
Anskaffelseskost	110 454	93 538	124 368	1 010 541	-
Akkumulerte avskrivninger	79 525	56 424	66 998	765 416	
Bokført verdi 1/1	30 929	37 114	57 369	245 125	-
Tilgang i regnskapsåret	2 953	3 504	13 897	24 499	-
Avgang i regnskapsåret	-	24	-	-	-
Avskrivninger i regnskapsåret	9 628	5 680	3 519	8 907	-
Nedskrivninger			-		
Reverserte nedskrivninger					
<b>Bokført verdi 31/12</b>	<b>24 254</b>	<b>34 914</b>	<b>67 748</b>	<b>260 717</b>	<b>-</b>
Beregnet verdi	24 254	34 914	67 748	260 717	-
Kontroll	0	0	0	0	-

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i henhold til regnskapsforskriftens § 8. Kommunen har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

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

## Note 5 Aksjer og andeler anleggsmidler

Konto	Navn	Balanseført verdi per 31.12.2015	Balanseført verdi per 31.12.2014	Markedsverdi per 31.12.2015	Eierandel
2.2141.000	Kapitalinnskudd KLP	kr 24 801 649,00	kr 22 527 064,00	Omsettes ikke	
2.2151.000	Romerike revisjon IKS	kr 126 000,00	kr 126 000,00	Omsettes ikke	
2.2168.020	Aksjer Norasonde AS	kr 320 800,00	kr 320 800,00	Omsettes ikke	10,14 %
2.2168.030	Biblioteksentralen AL	kr 3 300,00	kr 3 300,00	Omsettes ikke	11 andeler
2.2168.050	Andel Romerike avfallsforedling IKS (ROAF)	kr 200 000,00	kr 200 000,00	Omsettes ikke	14,29 %
2.2168.060	Aksjer i Miljøhuset Gnisten AS	kr 100 000,00	kr 100 000,00	Omsettes ikke	100,00 %
2.2170.080	Viken Skog BA	kr 170 652,00	kr 170 652,00	Omsettes ikke	17065 andeler
2.2189.000	Rotnesbeitet borettslag	kr 5 000,00	kr 5 000,00	Omsettes ikke	8 andeler
2.2168.052	Strandveien 1 AS*	kr 10 272,00	kr 0,00	Omsettes ikke	5 136 aksjer
2.2168.053	Andeler i NRBR	kr 1 865 624,00	kr 0,00	Omsettes ikke	13,28 %
2.2168.051	Andeler i Nedre Romerike Avløpssekskap IKS (NRA)**	kr 30 000 000,00	kr 0,00	Omsettes ikke	12,50 %
<b>Totalsum</b>		<b>kr 57 603 297,00</b>	<b>kr 23 452 816,00</b>		

Aksjer og andeler i tabellen ovenfor viser kommunens plasseringer av strategisk karakter.

\* Aksjer i Strandveien 1 AS medførte ingen utbetaling fra Nittedal kommune, disse tilfaller Nittedal kommune på grunn av tilbakebetaling fra opprydningssekskapene RA2 og NRV. Nittedal kommune var medeier i NRV med 17,12 %.

\*\* Sommeren 2015 trådte Nittedal kommune inn som eierkommune. Kjøpesum for andelen tar utgangspunkt i fjellanleggets teknisk verdi.

Aksjer og andeler i tabellen ovenfor viser kommunens plasseringer av strategisk karakter.				
* Aksjer i Strandveien 1 AS medførte ingen utbetaling fra Nittedal kommune, disse tilfaller Nittedal kommune på grunn av tilbakebetaling fra opprydningssekskapene RA2 og NRV. Nittedal kommune var medeier i NRV med 17,12%.				

## Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

	2015	2014
<b>Tall i 1000</b>		
Kommunens formidlingslån	122 476	86 174
Kommunens lån til investeringsformål	807 821	678 359
Kommunens samlede lånegjeld	930 297	764 533
DNB Markets, FRN-obligasjon Nibor	243 497	243 497
Obligasjonslån	92 400	92 400
Kommunalbanken	356 673	341 733
KLP	-	450
Husbanken, ordinær lån	251	279
Husbanken, videreformidlingslån	122 476	86 174
SEB	115 000	
Kommunens samlede lånegjeld	930 297	764 533

### Avdrag på gjeld til investeringsformål

	2015	2014
Betalte avdrag investeringslån	33	35
	855	770
Beregnet minste lovlige avdrag	29	31
	964	534
Differanse	3	4
	891	236

Minste lovlige avdrag etter Kl § 50 nr 7 utgjør kr. 29 963 975. Avdragskontrollen blir foretatt ut i fra balanseførte verdier i kommunen og Nittedal Eiendom KF samlet.

Nittedal kommune betalte i avdrag kr 3 891 424,96 mer enn det minste lovlige avdraget.

## Note 7 Garantier gitt av kommunen

Garantier gitt av kommunen per 31.12.2015		
Garantier gitt til	Garantibeløp	Garantien utløper
<b>Private</b>		
<b>barnehager/andelsbarnehager:</b>		
Skyset barnehage BA	1 777 050	2026
Gnisten barnehage BA	7 863 557	2034
Steinrøysa andelsbarnehage	3 861 269	2031
Hundremeterskogen barnehage SA	5 908 528	2034
Varingskollen Barnehage BA (tidligere Døli Andelsbarnehage)	5 577 312	2032
Læringsverkstedet AS (tidligere Skytta barnehage)	1 729 800	2024
<b>Garantier gitt på vegne av NAV *</b>	<b>5 186 222,00</b>	<b>2016-2019</b>
<b>Sum garantier</b>	<b>31 903 738</b>	
Garantier interkommunale tiltak	Garantibeløp	Garantien utløper
ROAF-8317.50.52464	0	Innfridd 2015
ROAF-20070365	833 813	16.09.2019
ROAF-20080568	837 005	15.12.2021
ROAF-20120263	2 164 412	14.06.2032
ROAF-20120272	730 841	13.06.2022
ROAF-20120491	1 027 650	22.11.2032
ROAF-20130219	17 067 048	10.11.2038
ROAF-20130221	8 463 000	10.05.2033
ROAF-20140748	2 803 369	19.12.2022
ROAF-20140749	1 612 001	19.12.2023
ROAF-20150606	1 209 000	18.12.2035
ROAF-20150607	1 088 100	19.12.2020
<b>Sum garantier</b>	<b>37 836 239</b>	
<b>Totalt garantibeløp alle garantier</b>	<b>69 739 977</b>	

\*Garantier som oppgis under denne posten, gjelder hovedsakelig forpliktelser som oppstår ved mislighold av leieavtaler der leietakere er NAV-brukere med sosialstønad.



## Note 8 Andre vesentlige forpliktelser

Type avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Leiekontrakt: Gml. Glittrevei 7-13 v. Clarence Jensen:	Leie kr 1 831 932 i år 2015 (Inntekt fra Gnisten AS på kr 450 484 )	Utløper år 2030. Avtalen kan sies opp av leietaker.

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) utga i desember 2006 kommunal regnskapsstandard nr 8 om leieavtaler. Hovedinnholdet er at leieavtaler som kan klassifiseres som finansielle, skal behandles i regnskapet på samme måte som kjøp av en eiendel, dvs. at leieavtalen skal bokføres som anleggsmiddel med tilhørende langsiktig gjeld. Belastningene i driftsregnskapet framkommer dels som renter, dels som avdrag.

Leiekontrakten for Gml. Glittrevei 7-13, er ikke kapitalisert da denne kontrakten er for lokaler som disponeres av andre.

Leie fakturert kvartalsvis, kr. 436 592 per kvartal. Ovennevnte kostnader inkluderer også avregning av felleskostnader fra 2014 på kr. 85 564.

## Note 9 Finansielle omløpsmidler

(Oppgitt i hele 1000)

Aktiva klasse	Bokført verdi per 31.12.2015	Årets resultatførte verdiendring	Anskaffelseskost
Aksjefond (21883013)	0	-3 767	3 600
Obligasjonsfond (21838012)	45 995	-26 046	65 400
Sum	45 995	-29 813	69 000

Per 31.12.2015 har kommunen kun andeler i verdipapirfondet Holberg Likviditet til markedsverdi på kr. 45 995 691,12. Markedsverdi hentet fra Årsoppgaven til Swedbank og fra <http://www.vpff.no>

**Bokført verdi** viser verdien av beholdningen og hva man kan forvente å motta ved et salg.

**Årets resultatførte verdiendring** er forskjellen mellom IB bokført verdi per 01.01 i regnskapsåret og UB bokført verdi per 31.12. Dette beløpet er ført i driftsregnskapet med resultatvirkning.

**Anskaffelseskost** viser hva det ble betalt for omløpsmiddelet da det ble kjøpt. Forskjellen mellom anskaffelseskost og markedsverdi viser den urealiserte avkastning kommunen har oppnådd hittil på plasseringen.

## Note 10 Avsetninger til fond og bruk av fond

Kapittel	Balansen	31.12.2015	01.01.2015	Endring	Opprinnelig budsjett	Justert budsjett	Opprinnelig budsjett	Justert budsjett
2.56	Disposisjonsfond	175 680 115	146 413 349					
2.55	Bundne invest. fond	13 370 283	9 202 955					
2.53	Ubundne invest. fond	7 890 129	67 926 129					
2.51	Bundne driftsfond	71 714 796	79 746 165					
<b>Sum</b>	<b>Fond</b>	<b>268 655 323</b>	<b>303 288 598</b>	<b>-34 633 276</b>				

Driftsregnskap		Investeringsregnskap		Sum	Driftsregnskap		Investeringsregnskap	
Art	Beløp	Art	Beløp					
940	3 889 105	940 + 948	75 585 000		1 150 000	4 014 100	74 675 000	76 685 000
540	47 255 870	548	1 449 000		41 136 894	47 245 424	0	1 449 000
<i>Differanse</i>	<i>43 366 765</i>	<i>Differanse</i>	<i>-74 136 000</i>	<i>-30 769 235</i>				
950	13 970 659	950	5 970 441		8 197 009	14 954 678	0	5 213 000
550	11 909 731	958	0		2 096 000	10 200 220	0	0
		550	4 167 328					
<i>Differanse</i>	<i>-2 060 928</i>	<i>Differanse</i>	<i>-1 803 113</i>	<i>-3 864 041</i>				
<b>Endring drifts- og investeringsregnskapet</b>				<b>-34 633 276</b>				
<b>Differanse</b>				<b>0</b>				

Disposisjonsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2015	146 413 349
Avsetninger til fondet	47 255 870
Bruk av fondet i driftsregnskapet	-3 889 105
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	-14 100 000
Beregnet beholdning 31.12.2015	175 680 115
Beholdning fra balanse 31.12.2015	175 680 115
<i>Differanse</i>	<i>0</i>
Ubundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2015	67 926 129
Avsetninger til fondene	1 449 000
Bruk av fondene	-61 485 000
Beregnet beholdning 31.12.2015	7 890 129
Beholdning fra balanse 31.12.2015	7 890 129
<i>Differanse</i>	<i>0</i>
Bundne driftsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2015	79 746 165
Avsetninger til fondene	11 909 731
Bruk av fondet i driftsregnskapet	-13 970 659
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	-5 970 441
Beregnet beholdning 31.12.2015	71 714 796
Beholdning fra balanse 31.12.2015	71 714 796
<i>Differanse</i>	<i>0</i>

Bundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2015	9 202 955
Avsetninger til fondene	4 167 328
Bruk av fondene	0
Beregnet beholdning 31.12.2015	13 370 283
Beholdning fra balanse 31.12.2015	13 370 283
Differanse	0

## Note 11 Opplysninger om egenkapitalkontoene (endring av regnskapsprinsipp)

Konto/ art nummer	Navn	Saldo 31.12.2015
25810000	Endring i regnskapsprinsipper som påvirker AK (investering)	-7 625 025,00
25800000	Endring i regnskapsprinsipper som påvirker AK (investering)	14 670 151,00

## Note 12 Kapitalkonto

<b>01.01.2015 Balanse</b>		<b>1.01.2015 Balanse</b>	<b>-kr 7 940 833,00</b>
<b>Debetposter i året:</b>		<b>Kreditposter i året:</b>	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 12 426 377,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr 24 499 064,00
Nedskrivning av anlegg	kr 0,00	<b>EK andel innskudd KLP</b>	kr 2 274 585,00
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	kr 23 912,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr 20 354 133,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	kr 15 308 529,00	Kjøp av aksjer og andeler	kr 31 871 115,00
Salg av aksjer og andeler		Utlån formidlings/startlån	kr 36 290 669,00
Avdrag på formidlings/startlån	kr 7 843 069,65	Utlån sosial lån	kr 107 749,70
Avdrag på sosial lån	kr 157 839,61	Lån Nittedal Eiendom KF	kr 170 637 342,00
Avdrag lån Nittedal eiendom KF	kr 29 804 000,00	Avdrag på eksterne lån	kr 37 580 972,00
Bruk av lånemidler	kr 197 776 773,36	Endring pensjonsmidler	kr 37 883 415,82
Nedskrivning sosial lån	kr 167 606,29		
<b>31.12.2015 Balanse</b>		<b>31.12.2015 Balanse</b>	<b>kr 0,00</b>
<b>Kapitalkonto</b>		<b>(underskudd i kapital)</b>	<b>-kr 105 931 771,24</b>
	<b>kr 263 508 106,91</b>		<b>kr 255 567 274,28</b>
Differansen	0		

## Note 13 Selvkostberegninger

Tall i hele 1000

		Vann	Avløp	Reno vasjon	Tømming septik tanker	Feiin g	Regule rings- planer	Bygge sak	Dele sak	Oppm åling	Eier- seksjon ering
A	Gebyrinntekter	-15 950	-27 805	-21 214	-733	-2 725	-1 891	-7 143	-834	-2 923	-28
B	Øvrige inntekter	-3 412	-2 858	0	0	-39	-17	-104	0	0	0
<b>C (A+B)</b>	<b>Sum inntekter</b>	<b>-19 362</b>	<b>-30 663</b>	<b>-21 214</b>	<b>-733</b>	<b>-2 764</b>	<b>-1 908</b>	<b>-7 247</b>	<b>-834</b>	<b>-2 923</b>	<b>-28</b>
<b>D</b>	<b>Sum direkte driftskostnader</b>	<b>18 485</b>	<b>28 179</b>	<b>21 293</b>	<b>649</b>	<b>1 960</b>	<b>1 736</b>	<b>6 190</b>	<b>459</b>	<b>1 999</b>	<b>158</b>
E	Direkte beregnet avskrivningskostnad	1 091	2 613	0	0	0	0	0	0	10	0
F	Direkte beregnet rentekostnad	426	1 773	0	0	0	0	0	0	2	0
<b>G (E+F)</b>	<b>Sum direkte kapitalkostnader</b>	<b>1 517</b>	<b>4 386</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>0</b>
H	Indirekte driftskostnader	593	905	276	16	39	180	710	37	196	18
I	Indirekte avskrivningskostnad	34	64	2	0	1	11	44	2	12	1
J	Indirekte kalkulatorisk rente	2	4	0	0	0	1	3	0	1	0
<b>K (H+I+J)</b>	<b>Sum indirekte kostnader</b>	<b>629</b>	<b>973</b>	<b>278</b>	<b>16</b>	<b>40</b>	<b>192</b>	<b>757</b>	<b>39</b>	<b>209</b>	<b>19</b>
<b>L</b>	<b>Kalkulert renteinntekt/-kostnad fond</b>	<b>-417</b>	<b>-163</b>	<b>-9</b>	<b>-10</b>	<b>-14</b>	<b>0</b>	<b>45</b>	<b>-1</b>	<b>-7</b>	<b>0</b>
<b>M (C+D+H+K+L)</b>	<b>Årets resultat</b>	<b>852</b>	<b>2 712</b>	<b>348</b>	<b>-78</b>	<b>-778</b>	<b>20</b>	<b>-255</b>	<b>-337</b>	<b>-710</b>	<b>149</b>
	<b>Selvkostfond 1.1</b>	<b>22 161</b>	<b>9 882</b>	<b>643</b>	<b>514</b>	<b>344</b>	<b>0</b>	<b>-2 494</b>	<b>-243</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Årets resultat	-852	-2 712	-348	78	778	0	255	337	710	0
	Nedskrevet underskudd fra 2009	0	0	0	0	0	0	1 440	0	0	0
	<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>21 309</b>	<b>7 170</b>	<b>295</b>	<b>592</b>	<b>1 122</b>	<b>0</b>	<b>-799</b>	<b>94</b>	<b>710</b>	<b>0</b>

Byggesaksgebyrer har et negativt fond fra tidligere år som pr 31/12/2015 beløper seg til 2,24 mill kroner, hvorav 1,44 mill kroner skriver seg fra 2009. I henhold til «Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester» nedskrives restbeløpet fra 2009 med 1,44 mill kroner. Gjenstående beløp er 0,8 mill kroner som skriver seg fra 2010, 2012 og 2013.

### GRUNNLAG FOR BEREGNING AV SELVKOST:

Kostnadene for tilleggsytelser, støttefunksjoner, kapitalkostnader og andel av fellesinvesteringer er beregnet i henhold til "Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester". Det er benyttet rentesats for 5-årig swaprente tillagt 0,5 %-poeng på alle renteberegninger innen selvkostområdene.

Regnskapsmessige overskudd på selvkostområdene på 31.12 er avsatt til fond. Regnskapsmessig underskudd er dekket av fond, eller notert på memoriakonti som fremførbart underskudd senere år.

Kommunestyret har ikke gjort vedtak om 100 % selvfinansiering for plansaker, oppmåling og eierseksjonering, derfor blir ikke regnskapsmessig underskudd for disse områdene lagt inn som fremført underskudd. Det føres likevel selvkostregnskap for plansaker, oppmåling og eierseksjonering for å kontrollere at gebyrene ikke gir overskudd. Ved et eventuelt overskudd avsettes dette til fond.

Nittedal kommune mottok i 2014 kr 23 968 000 i tilbakebetaling fra NRV AS. I henhold til vedtak i KST-sak 45/14 er midlene avsatt til bundet driftsfond, jfr note 10. I løpet av 2015 er det benyttet kr 5 800 218 til finansiering av investeringsprosjekter innen selvkostområdet vann. Renter er tillagt fondet med kr 158 235. Saldo på NRV-fond 2 er ved utgangen av 2015 kr 16 471 163.

## Note 14 Investeringsoversikt

Investeringsoversikt som viser årets og tidligere års utgifter, vedtatte utgiftsrammer for større investeringsprosjekter knyttet til nybygg og anleggsinvesteringer vises i årets Årsberetning.

## Note 15 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Arbeidsrettssak berammet til 12-16. april 2016. Gjelder spørsmål om oppsigelse er gyldig, samt krav om oppreisning og sakskostnader. Kommunen har påstått seg frifunnet. Saken er p.t. ikke løst, men enkelte forlikforsøk vil sannsynligvis bli gjort fremover. Sakskostnader til motparten er antageligvis allerede i størrelsesorden kr 300 000,-.

Sak om oppreisning til fire søsken som var plassert på 1950/60-tallet ble behandlet av KST i desember (sak nr. 106 og 155/15). KST har fattet positivt vedtak, i så fall vil det innebære utbetaling til søsknene (betales til Stavanger kommune som har «forskuttet» hele beløpet) stor kr 791 667,-. Dette er egentlig ikke tvist/rettssak i juridisk forstand – oppreisning handler om etiske og moralske overveielser der kommunen erklærer unnskyldning blant annet i form av penger.

## Note 16 Vesentlige forpliktelser

### Avsetning til pensjonskostnader. Jfr. Note 2

Forutsetningene for beregning av pensjonskostnader fastsettes av Kommunal- og regionaldepartementet hvert år. Kommunen mottar aktuarberegning fra pensjonsselskapene som benyttes til å beregne pensjonskostnadene.

Disse aktuarberegningene kommer etter årsskiftet og utgjør således en utfordring i budsjettprosessen.

Årets premieavvik med arbeidsgiveravgift for KLP (Kommunal Landspensjonskasse) er postert med Kr. 6 142 732 som kostnad, tilsvarende bokføring i 2014 var inntektsføring på Kr. 30 975 758.

Årets premieavvik med arbeidsgiveravgift for SPK (Statens Pensjonskasse) er postert med Kr. 3 561 223 som inntekt, tilsvarende bokføring i 2014 var kostnadsføring på Kr. 925 585.

## Note 17 Mellomværende med KF

Nittedal Eiendom KF er opprettet i 2010. Verdien av inventar, utstyr, biler, bygninger, tomter og fond er overflyttet fra balansen til Nittedal kommune, til Nittedal Eiendom KF.

Nittedal Eiendom KF har kjøpt Rådstua den 1. juli 2015. Kapitalkostnader husleie for 2015 er derfor ikke beregnet.

<b>Total lån pr 31/12/2014</b>	498 874 922
Betalte avdrag 2015 (v/etab)	-22 500 000
Betalte avdrag 2015 (v/2009)	-1 000 000
Betalte avdrag 2015 (v/2010)	-856 950
Betalte avdrag 2015 (v/2011)	-658 050
Betalte avdrag 2015 (v/2012)	-391 000
Betalte avdrag 2015 (v/2013)	-4 398 000
Lån ENØK kun ført i balanse	-
Nittedal eiendom KF, utlån 2015	170 637 342
<b>Total lån pr 31/12-2015</b>	<b>639 708 264</b>

## Note 18 Fordringer og gjeld til kommunale foretak og interkommunalt samarbeid

Tekst	Per 31.12 2015	Per 31.12 2014
Kommunens samlede fordringer i foretak/ interkommunalt samarbeid	639 708 264	499 811 120
Herav langsiktig fordring Nittedal Eiendom KF	639 708 264	498 874 922
Herav kortsiktig fordring på Nittedal Kirkelig Fellesråd	-	936 198
Kommunens gjeld til foretak/ interkommunalt samarbeid	54 117 727	21 800 000
Herav kortsiktig gjeld til Nittedal Eiendom KF	54 117 727	21 800 000

## Note 19 Andre avsetninger og bruk av avsetninger

### Regnskapsmessig mindreforbruk

Kapittel	Balansen	31.12.2015	31.12.2014	Endring
2.5950	Regnskapsmessig mindreforbruk drift	18 191 775	10 308 530	5 933 245
2.5960	Udisponert i investerings- regnskapet	0	0	0
SUM	Regnskapsmessig mindreforbruk	18 191 775	10 308 530	7 883 245

Driftsregnskapet 2015		Investeringsregnskapet 2015		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
930	-10 308 530	930	0	
580	18 191 775	580	0	
Differanse	7 883 245		0	7 883 245

### Regnskapsmessig merforbruk

Kapittel	Balansen	31.12.2015	31.12.2014	Endring
2.5900	Regnskapsmessig merforbruk drift	0	0	0
2.5970	Regnskapsmessig udekket investering	0	0	0
SUM	Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0

Driftsregnskapet 2015		Investeringsregnskapet 2015		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
980	0	980	0	
530	0	530	0	
Differanse	0		0	0



## Vedlegg: Driftsregnskap fordelt på enhetene

	Regnskap 2015	Justert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2014
Grp.	Ansvar: 11 ENHET FOR ADMINISTRASJON			
Utgifter	50 873 016	52 900 105	51 193 735	50 290 222
Inntekter	-3 782 954	-2 287 000	-2 187 000	-3 990 370
	Sum grp. Ansvar: 11 ENHET FOR ADMINISTRASJON	47 090 062	50 613 105	49 006 735
				46 299 851
Grp.	Ansvar: 12 ENHET FOR ØKONOMI			
Utgifter	13 712 492	13 854 090	13 494 300	12 475 903
Inntekter	-400 851	0	0	-443 111
	Sum grp. Ansvar: 12 ENHET FOR ØKONOMI	13 311 642	13 854 090	13 494 300
				12 032 792
Grp.	Ansvar: 13 ENHET FOR IKT			
Utgifter	12 290 247	10 857 540	10 468 000	11 202 675
Inntekter	-1 528 117	-23 000	-23 000	-1 522 634
	Sum grp. Ansvar: 13 ENHET FOR IKT	10 762 130	10 834 540	10 445 000
				9 680 041
Grp.	Ansvar: 14 ENHET FOR STRATEGI OG STYRING (UTVIKLING)			
Utgifter	0	0	0	-1 106
Inntekter	0	0	0	-52
	Sum grp. Ansvar: 14 ENHET FOR STRATEGI OG STYRING (UTVIKLING)	0	0	0
				-1 158
Grp.	Ansvar: 21 ENHET FOR PPT			
Utgifter	12 749 434	12 760 339	11 322 103	11 852 360
Inntekter	-1 568 041	-1 339 869	-292 503	-1 174 621
	Sum grp. Ansvar: 21 ENHET FOR PPT	11 181 393	11 420 470	11 029 600
				10 677 739
Grp.	Ansvar: 22 FELLES SKOLE/SFO			
Utgifter	45 136 996	41 317 924	34 900 518	42 477 916
Inntekter	-36 992 728	-33 839 569	-26 357 518	-30 559 720
	Sum grp. Ansvar: 22 FELLES SKOLE/SFO	8 144 268	7 478 355	8 543 000
				11 918 196
Grp.	Ansvar: 23 ENHET FOR BARNEHAGER OG FOREBYGGENDE TJENESTER			
Utgifter	236 393 438	238 724 970	232 940 876	236 472 364
Inntekter	-15 349 055	-12 724 253	-9 389 319	-14 380 827
	Sum grp. Ansvar: 23 ENHET FOR BARNEHAGER OG FOREBYGGENDE TJENESTER	221 044 383	226 000 717	223 551 557
				222 091 537
Grp.	Ansvar: 24 ENHET FOR BARNEVERN			
Utgifter	45 447 610	40 545 594	39 745 400	42 895 846
Inntekter	-7 079 632	-5 157 000	-5 107 000	-7 286 229
	Sum grp. Ansvar: 24 ENHET FOR BARNEVERN	38 367 978	35 388 594	34 638 400
				35 609 618

Grp.	Ansvar: 25 ENHET FOR KULTUR				
Utgifter		35 615 378	33 772 157	30 653 596	32 305 629
Inntekter		-7 021 867	-5 623 451	-3 807 000	-7 340 277
	Sum grp. Ansvar: 25 ENHET FOR KULTUR	28 593 511	28 148 706	26 846 596	24 965 352
Grp.	Ansvar: 26 KOMMUNALSJEF HELSE OG OMSORG				
Utgifter		13 429 846	12 563 047	7 405 297	32 400 558
Inntekter		-6 196 061	-4 971 340	0	-3 629 393
	Sum grp. Ansvar: 26 KOMMUNALSJEF HELSE OG OMSORG	7 233 785	7 591 707	7 405 297	28 771 166
Grp.	Ansvar: 29 KOMMUNALSJEF OPPVEKST OG UTDANNING				
Utgifter		6 194 442	5 684 990	4 799 400	4 603 403
Inntekter		-676 117	-170 000	-170 000	-559 339
	Sum grp. Ansvar: 29 KOMMUNALSJEF OPPVEKST OG UTDANNING	5 518 325	5 514 990	4 629 400	4 044 063
Grp.	Ansvar: 30 TILDELINGSENHETEN				
Utgifter		58 979 399	56 022 101	54 095 117	43 424 923
Inntekter		-3 963 432	-2 945 108	-1 333 804	-2 024 712
	Sum grp. Ansvar: 30 TILDELINGSENHETEN	55 015 967	53 076 993	52 761 313	41 400 211
Grp.	Ansvar: 31 ENHET FOR HELSE				
Utgifter		53 312 746	52 693 151	44 974 485	50 589 175
Inntekter		-10 868 530	-10 353 073	-2 038 377	-6 672 015
	Sum grp. Ansvar: 31 ENHET FOR HELSE	42 444 216	42 340 078	42 936 108	43 917 161
Grp.	Ansvar: 32 ENHET FOR NAV				
Utgifter		30 213 728	27 997 245	25 432 613	33 979 135
Inntekter		-6 407 773	-6 006 881	-2 546 077	-5 175 302
	Sum grp. Ansvar: 32 ENHET FOR NAV	23 805 955	21 990 364	22 886 536	28 803 833
Grp.	Ansvar: 33 ENHET FOR INSTITUSJON				
Utgifter		119 964 206	113 595 328	109 174 993	116 178 390
Inntekter		-25 508 822	-22 857 361	-20 482 506	-26 843 690
	Sum grp. Ansvar: 33 ENHET FOR INSTITUSJON	94 455 384	90 737 967	88 692 487	89 334 701
Grp.	Ansvar: 34 ENHET FOR HJEMMETJENESTER, FORBYGGING OG REHABILITERING				
Utgifter		79 183 555	71 338 149	68 999 636	69 745 141
Inntekter		-6 104 751	-6 048 960	-5 398 247	-6 923 531
	Sum grp. Ansvar: 34 ENHET FOR HJEMMETJENESTER, FORBYGGING OG REHABILITERING	73 078 805	65 289 189	63 601 389	62 821 610
Grp.	Ansvar: 36 ENHET FOR MANGFOLD OG INKLUDERING				
Utgifter		113 097 079	109 046 340	95 972 941	106 499 016

Inntekter		-26 495 131	-25 751 488	-14 887 539	-21 880 936
	Sum grp. Ansvar: 36 ENHET FOR MANGFOLD OG INKLUDERING	86 601 947	83 294 852	81 085 402	84 618 080
Grp.	Ansvar: 50 ENHET FOR HAGEN SKOLE				
Utgifter		19 886 255	19 728 432	19 136 491	18 614 001
Inntekter		-374 391	-300 000	-300 000	-872 210
	Sum grp. Ansvar: 50 ENHET FOR HAGEN SKOLE	19 511 864	19 428 432	18 836 491	17 741 790
Grp.	Ansvar: 51 ENHET FOR HOLUMSKOGEN SKOLE				
Utgifter		25 172 555	24 554 342	23 909 313	23 619 039
Inntekter		-1 217 154	-824 762	-824 762	-1 132 132
	Sum grp. Ansvar: 51 ENHET FOR HOLUMSKOGEN SKOLE	23 955 401	23 729 580	23 084 551	22 486 907
Grp.	Ansvar: 52 ENHET FOR KIRKEBY SKOLE				
Utgifter		27 538 623	26 148 966	25 534 680	24 952 305
Inntekter		-1 747 064	-600 000	-600 000	-1 337 740
	Sum grp. Ansvar: 52 ENHET FOR KIRKEBY SKOLE	25 791 559	25 548 966	24 934 680	23 614 565
Grp.	Ansvar: 53 ENHET FOR ROTNES SKOLE				
Utgifter		29 690 612	28 968 591	28 147 867	28 811 926
Inntekter		-631 847	-320 000	-320 000	-1 195 158
	Sum grp. Ansvar: 53 ENHET FOR ROTNES SKOLE	29 058 765	28 648 591	27 827 867	27 616 768
Grp.	Ansvar: 54 ENHET FOR SLATTUM SKOLE				
Utgifter		37 286 145	36 555 640	35 655 146	31 989 982
Inntekter		-1 585 159	-981 752	-981 752	-2 081 012
	Sum grp. Ansvar: 54 ENHET FOR SLATTUM SKOLE	35 700 986	35 573 888	34 673 394	29 908 970
Grp.	Ansvar: 55 ENHET FOR SØRLI SKOLE				
Utgifter		22 729 074	22 564 685	22 000 323	19 880 684
Inntekter		-871 756	-693 789	-693 789	-885 774
	Sum grp. Ansvar: 55 ENHET FOR SØRLI SKOLE	21 857 318	21 870 896	21 306 534	18 994 910
Grp.	Ansvar: 56 ENHET FOR ULVERUD SKOLE				
Utgifter		42 018 192	40 836 589	39 836 070	39 413 148
Inntekter		-1 798 366	-860 000	-860 000	-1 638 439
	Sum grp. Ansvar: 56 ENHET FOR ULVERUD SKOLE	40 219 826	39 976 589	38 976 070	37 774 709
Grp.	Ansvar: 57 ENHET FOR HAKADAL UNGDOMSSKOLE				
Utgifter		22 387 029	21 465 591	20 947 541	21 592 210
Inntekter		-855 547	-210 000	-210 000	-1 281 704
	Sum grp. Ansvar: 57 ENHET FOR HAKADAL UNGDOMSSKOLE	21 531 482	21 255 591	20 737 541	20 310 506

Grp.	Ansvar: 58 ENHET FOR LI UNGDOMSSKOLE				
Utgifter		51 948 203	50 345 264	49 091 824	47 892 499
Inntekter		-2 859 016	-1 998 515	-1 998 515	-2 507 776
	Sum grp. Ansvar: 58 ENHET FOR LI UNGDOMSSKOLE	49 089 187	48 346 749	47 093 309	45 384 723
Grp.	Ansvar: 59 ENHET FOR NITTEDAL UNGDOMSSKOLE				
Utgifter		31 791 067	32 285 232	31 037 312	30 838 789
Inntekter		-1 353 085	-1 288 976	-1 288 976	-2 064 964
	Sum grp. Ansvar: 59 ENHET FOR NITTEDAL UNGDOMSSKOLE	30 437 982	30 996 256	29 748 336	28 773 825
Grp.	Ansvar: 62 ENHET FOR TEKNISKE TJENESTER				
Utgifter		57 852 931	51 864 789	47 116 899	46 795 937
Inntekter		-9 755 612	-4 599 835	-3 560 835	-8 361 062
	Sum grp. Ansvar: 62 ENHET FOR TEKNISKE TJENESTER	48 097 319	47 264 954	43 556 064	38 434 875
Grp.	Ansvar: 63 TEKNISKE TJENESTER SELVKOST				
Utgifter		105 383 340	103 696 899	105 196 899	130 549 933
Inntekter		-105 863 265	-103 696 899	-105 196 899	-129 548 069
	Sum grp. Ansvar: 63 TEKNISKE TJENESTER SELVKOST	-479 925	0	0	1 001 864
Grp.	Ansvar: 64 ENHET FOR EIENDOM				
Utgifter		0	0	0	1 137
Inntekter		0	0	0	-3 827
	Sum grp. Ansvar: 64 ENHET FOR EIENDOM	0	0	0	-2 690
Grp.	Ansvar: 90 FINANSOMRÅDET				
Utgifter		197 011 744	182 362 616	197 652 479	173 198 634
Inntekter		-1 316 343 110	-1 283 224 130	-1 275 032 600	-1 242 225 146
	Sum grp. Ansvar: 90 FINANSOMRÅDET	-1 119 331 366	-1 100 861 514	-1 077 380 121	-1 069 026 513
	T O T A L T	0	-0	0	0

## Balanseregnskapet detaljert

	Regnskap 2015	Regnskap 2014
EIENDELER		
Anleggsmidler	2 346 338 928	2 049 800 989
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	330 068 742	304 098 825
22750010 BOLIGER	2 738 984	2 809 214
22750040 DØHLI PLEIEHJEM GÅRDSBRUKET	260 000	260 000
22750110 SKOLER OG BARNEHAGER	708 030	746 277
22750120 IDRETTSHALLER	300 989	324 324
22750170 REST RÅDSTUA	81 223	81 223
22750210 TEKNISKE ANLEGG MV	32 384 979	24 418 521
22750220 LEDNINGSNETT	104 141 596	83 720 323
22750230 VEGER	152 827 626	157 525 168
22750240 PARKERINGSPLASSER MV	35 362 336	32 950 796
22750280 HOLLEIA-BUFJELL GNR 15/41	76 242	76 242
22750300 HAGAN GNR 6/13 veiareal	86 454	86 454
22750460 BJERTNES ØST GNR 14/370 M FL NIL-ban	200 000	200 000
22750605 TREKANTEN veiareal Stasjonsvn/Bjertn	2 792	2 792
22750608 FREDHEIM OG DYRDAL GNR 39/27 veiarea	26 000	26 000
22750615 PARSELL GNR 14/1056 rassikring elveb	38 913	38 913
22750620 TILLEGGSAREAL HAGEN SKOLE GNR 52/3	1	1
22750621 PARKERINGSPLASS NITTEDAL	39 600	39 600
22750626 DIV. GRUNN OG AREAL	717 484	717 484
22750627 TOMT AV R. BLOMSETH	1 000	1 000
22750630 RIKSVEIER	74 493	74 493
Utstyr, maskiner og transportmidler	59 167 767	68 043 305
22450010 MASKINER, VERKTØY, INVENTAR	21 522 639	22 745 546
22450020 EDB-UTSTYR OG KONTORMASKINER	24 253 762	30 929 054
22450110 PERSON-, VARE- OG LASTEBILER	13 391 365	14 368 704
Utlån	109 399 621	81 169 719
22275354 LÅN SOSIALHJELP	1 729 891	1 947 588
22275901 ETABLERINGSLÅN 1	2 091 814	2 954 720
22275902 ETABLERINGSLÅN 2	-110	-110
22275903 STARTLÅN	105 166 818	75 783 145
22275904 SP.LÅN/UTBEDRINGSLÅN	411 209	484 376
Konserninterne langsiktige fordringer	639 708 264	498 874 922
22366100 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN V/ ETABLE	270 170 000	292 670 000
22366109 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2009	31 511 000	32 511 000
22366110 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2010	13 655 302	14 512 252
22366111 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2011	23 902 670	24 560 720
22366112 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2012	32 756 064	33 147 064
22366113 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2013	40 134 921	44 532 921
22366114 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2014	56 940 965	56 940 965
22366115 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2015	170 637 342	0
Aksjer og andeler	57 598 516	23 452 816
22141000 EGENKAPITALINNSKUDD KLP	24 801 649	22 527 064
22151000 Romerike revisjon IKS	126 000	126 000
22168020 AKSJER I AS NORASONDE	320 800	320 800
22168030 ANDELER A/L BIBLIOTEKSENTRALEN	3 300	3 300
22168050 ANDEL ROAF	200 000	200 000
22168051 Andeler NRA	30 000 000	0
22168052 Aksjer Strandveien 1 AS	10 272	0
22168053 Andel i NRBR brannvesenet	1 860 843	0
22168060 AKSJER GNISTEN AS	100 000	100 000
22170080 ANDELER VIKEN SKOG BA	170 652	170 652

22189000 ROTNESBEITET BORETTSLAG	5 000	5 000
Pensjonsmidler	1 150 396 019	1 074 161 403
22041100 PENSJONSMIDLER KLP	912 816 656	849 585 471
22041200 PENSJONSMIDLER SPK	237 579 363	224 575 932
Omløpsmidler	626 913 926	625 402 305
Herav:		
Kortsiktige fordringer	63 032 461	56 527 932
21310350 STATEN REF HELSE OG SOSIAL	29 665 000	27 364 000
21310700 FORDRING SYKEPENGER	4 118 980	4 323 777
21314201 OPPGJØRSKONTO MOMSKOMPENSASJON	4 363 806	4 280 128
21350100 DEPOSITUM FYSISK DEPOT STRØM	0	652 480
21375201 AVDRAG FORMIDLINGSLÅN	203 602	364 821
21375202 RENTER/GEBYRER FORMIDLINGSLÅN	525 036	162 976
21399000 FORSKUDD LØNN FASTE	166 322	137 025
21399010 INTERIMSKONTO	8 034	106 916
21399012 FORSKUDDSBETALTE KOSTNADER	597 260	1 671 473
21399013 PERIODISERTE INNGÅENDE FAKTURA	5 831 642	4 655 342
21399014 FORSKUDDSBETALTE SPILLEMIDLER	2 915 200	1 100 000
21399016 ÅRSAVSETNINGER INNTEKTER-UTGIFTER	5 897 488	3 794 628
21775001 KUNDEFORDRING KOMMUNALE AVGIFTER	569 206	203 422
21775004 KUNDEFORDRING BYGGESAK	398 551	758 139
21775007 KUNDEFORDRING OPPMÅLING/PLAN	481 239	385 647
21775008 KUNDEFORDRING TILKNYTNINGSAVGIFTER	2 338 937	713 500
21775009 KUNDEFORDRING DIV KRAV TEKNISK	1 041 597	3 025
21775020 KUNDEFORDRING MUSIKKSKOLEN	253 501	239 343
21775030 KUNDEFORDRING BARNEHAGER	325 326	272 741
21775035 KUNDEFORDRING UMLEIE LOKALER KULTUR	45 610	90 050
21775038 KUNDEFORDRING SKOLEFRITIDSORDNING	866 162	1 030 326
21775039 DIVERSE KRAV SKB	712 928	2 679 701
21775040 KUNDEFORDRING HJEMMETJENESTE NORD	234 676	225 154
21775041 KUNDEFORDRING HJEMMETJENESTE SØR	293 335	273 941
21775042 KUNDEFORDRING OPPHOLD I INSTITUSJON	797 433	717 556
21775043 KUNDEFORDRINGER HELSETJENESTEN	134 077	170 049
21775044 KUNDEFORDRING BIBLIOTEK	18 949	13 786
21775049 KUNDEFORDRING HS	3 810	9 200
21775050 KUNDEFORDRING HUSLEIE	70 186	66 331
21775079 KUNDEFORDRINGER DIV. KRAV SENTRALADM	154 568	62 455
Konserninterne kortsiktige fordringer	0	936 198
21466570 NITTEDAL KIRKELIGE FELLESRÅD	0	936 198
Premieavvik	68 961 384	86 524 907
21914100 ARB.AVGIFT PREMIEAVVIK KLP	8 436 332	10 606 759
21914200 ARB.AVGIFT PREMIEAVVIK SPK	85 626	85 626
21941100 PREMIEAVVIK KLP	59 832 148	75 225 245
21941200 PREMIEAVVIK SPK	607 277	607 277
Aksjer og andeler	45 995 691	75 164 544
21838012 Andeler i obligasjonsfond	45 995 691	71 396 910
21883013 Aksjerfond	0	3 767 634
Sertifikater	189 843	189 843
21220068 DNB NOR KAPITALFORVALTNING, IVAR ROG	189 843	189 843
Obligasjoner	0	0
Derivater	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	448 734 548	406 058 880
21000002 Kontantkasse Myrveien bosenter	0	2 500
21000003 Kontantkasse Skytta bo- og behandling	0	1 000
21000004 Veksel Lihallen	1 500	1 500
21000005 Veksel Klubben Hakadal US	1 000	1 000
21000006 Kontantkasse helsesøster	2 000	2 000
21000008 Veksel Nittedal dagscenter	2 000	2 030

21000009 Veksel kjøkken Skytta	200	200
21000010 Veksel aktivitetssenter	2 000	1 311
21000011 Veksel kjøkken Døli	200	200
21000012 Kontantkasse Døli	6 000	6 000
21000013 Kontantkasse dagtjenesten Døli	4 000	4 000
21000014 Kontantkasse Kirkeby SFO	0	2 000
21000015 Veksel elevkantine NUS	3 000	3 000
21000016 Kontantkasse Hakadal ungdomsskole	3 000	3 000
21000017 Kontantkasse Grevlingveien botiltak	0	1 000
21000018 Kontantkasse Bjertnes barnehage	1 000	1 000
21000019 Kontantkasse Li skole	4 000	4 000
21000020 Kontantkasse Ulverud skole	4 000	4 000
21000021 Kontantkasse Kirkeby skole	2 000	2 000
21000023 Kontantkasse Nittedal ungdomsskole	0	2 005
21000024 Kontantkasse Nittedal avlastningssen	0	5 000
21000025 Kontantbeholdning legevakta	1 936	0
21020000 DNB 7101.05.04001 HOVEDKONTO	399 097 322	370 355 048
21020010 DNB 7101 05.36167 SOSIALLÅN	1 033 676	842 057
21020030 DNB 5082.05.67630 NAV Nittedal/batch	2 251 039	-490 297
21020031 1503 47 54524 DNB Flyktningstjeneste	100 000	0
21020050 DNB 5005.06.65957 OCR	1 624 483	1 594 342
21020056 1644.08.81460 Utekontakten	7 451	0
21020058 1295.66.02589 Kirkeby skoles skoger	155 085	0
21020060 DNB 5005 06 80484 LÆRLINGETILSKUDD	4 270 294	3 318 531
21020090 DNB 7101.06.00132	2 170 055	2 114 197
21020110 DNB 7878 06 49843 KRONEKORT	88 373	48 207
21020200 DNB 1295.66.73834 KIRKEBY SKOLE SKOG	10 584	10 336
21020210 DNB 1602.42.86502 CONECTO	10 134 165	1 185 221
21020400 DNB 5081.06.97102 FLYKTNINGETJENESTE	423 414	-70 145
21020600 DNB 7101.05.03641 KAPITAL/DISPOSISJO	2 127 985	2 073 209
21020610 DNB 7101.05.03668 DIV. FONDS KONTO	801 860	781 219
21020620 DNB 7101.05.31726 FOND TILFLUKTSROM	212 903	207 423
21020625 DNB 1503 36 91316 ROTNESBEITET BORET	27	27
21020640 DNB 7101.05.03781 VILTFOND	61 675	60 088
21020650 DNB 7101.05.03773 B FONDSMIDLER	774 373	754 441
21020660 DNB 1295 66 30213 GAVEKONTO DØHLI	56 793	37 867
21020662 DNB 1295 09 00057 MAGNUS PEDERSENS L	96 069	94 773
21020663 DNB 5005 06 53525 HJEMMESYKEPLEIEN S	24 057	16 949
21020664 DNB 1602 50 01609 HJEMMESYKEPLEIEN N	120	120
21020666 DNB 7058 06 35510 GAVEKONTO SKYTTAS	320 474	481 575
21020667 DNB 7058 06 38625 GAVEKONTO SKYTTAS	7 894	7 691
21020668 DNB 1644 09 70439 IVAR ROGNES MINNEF	552 940	545 048
21020999 HJELPEKONTO BANK SYKEPENGER	-244 196	-271 549
21098000 DNB NOR 7101.05.3633 SKATTETREKK	22 537 796	22 313 757
SUM EIENDELER	2 973 252 855	2 675 203 294
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	385 733 743	314 492 835
Herav:		
Disposisjonsfond	175 680 115	146 413 349
25650000 DISPOSISJONSFOND	129 220 593	102 952 804
25650020 AVSATT TIL TAP PÅ GARANTIER	396 376	385 930
25650030 AVSATT TIL TAP PÅ KORTS. FORDRINGER	90	90
25650040 FOND PREMIEAVVIK	38 108 530	35 000 000
25650050 FOND KURSREGULERING	7 954 525	7 954 525
25650350 KULTURMINNEPLAN	0	120 000
Bundne driftsfond	71 714 796	79 746 165
25150010 RENOVASJONSFOND	295 799	644 174
25150020 SELVKOSTFOND VANN	21 308 442	22 160 365

25150025 SELVKOSTFOND 2 VANN (NRV AS)	16 471 163	22 113 146
25150030 KLOAKKFOND	7 170 235	9 882 786
25150040 SELVKOST TØMMING SLAMAVSKILLERE	592 806	514 719
25150055 SELVKOSTFOND DELESAK	94 494	0
25150060 SELVKOSTFOND OPPMÅLING	709 928	0
25150070 SELVKOSTFOND PIPEFEIING	1 122 183	345 147
25150120 MILJØ	140 000	10 000
25150200 AVSATT TIL TAP ETABL.LÅN PR 1.1.96	1 852 000	1 852 000
25150210 GRUNNSKOLEN	1 836 043	2 671 598
25150211 VOKSENSKOLEN PR CAPITA	759 537	759 537
25150213 PERSONAL	40 000	40 000
25150220 PROSJEKTMIDLER FYLKESMANNEN	253 622	253 622
25150225 KULTUR	347 999	770 859
25150230 ØREMERKET BARNEHAGE	249 049	64 000
25150240 NAV	205 784	821 784
25150241 KVALIFISERINGSMIDLER NAV	47 008	117 008
25150250 BARNEVERN	20 000	0
25150311 PALLIATIV OMSORG PRO	30 900	30 900
25150316 PSYKIATRI	3 418 124	2 364 146
25150318 PPT-MODELLUTV.PSYK.SYKE BARN OG FORE	500 000	0
25150319 PROSJEKTMIDLER PPT	537 600	0
25150321 HELSESØSTER	257 268	257 268
25150322 FOLKEHELSE	140 000	140 000
25150323 STYRKING SKOLEHELSETJENESTE I VGS	465 087	0
25150324 PSYKOLOG FAMILIETEAMET	193 104	910 000
25150325 MOSLETTA	58 612	58 612
25150326 DAGSENTERET RÅDHUSET	1 555	1 555
25150380 KOMPETANSELØFTET 2015 - SEKTOR FOR H	1 627 289	1 067 418
25150383 KVALIFISERING UFAGLÆRTE PRO	0	0
25150384 PLEIE, REHABILITERING, OMSORG	508 823	890 609
25150410 INTRODUKSJONSTILSKUDD FLYKTNINGER	6 912 430	6 238 446
25150425 ETABLERINGSTILSKUDD	1 063 697	2 261 804
25150427 BOLIGKJØP 01 - RED. BOUTGIFTER	300 349	300 349
25150473 VANNBRUKSPLANEN	60 000	60 000
25150605 GEOVEKST - AJOURHOLD	150 182	150 182
25150622 FRIOMRÅDE OSPELIA	200 000	200 000
25175000 A. NØKLEBY FOND PSYK. UTVIKLH.	366 221	362 306
25175010 G. WIDERBERGS FAMILIEGRAVSTED	10 000	10 000
25175060 GAVEKONTO DØHLI	43 294	24 368
25175062 MAGNUS PEDERSENS LEGAT	96 069	94 773
25175063 GAVEKONTO HJEMMESYKEPLEIEN SØR	45 457	20 649
25175064 GAVEKONTO HJEMMESYKEPLEIEN NORD	120	120
25175065 GAVEKONTO SKYTТА ARBEIDSSTUE	2 000	2 000
25175066 GAVEKONTO SKYTТАS BEBOERE	249 004	481 575
25175067 GAVEKONTO SKYTТАS PERSONAL	7 894	7 691
25175068 IVAR ROGNES MINNEFOND	742 784	734 891
25175069 HFR (Hjemmetjenester, forebygging o	55 756	55 756
25175070 Kirkeby skole skoger	155 085	0
Ubundne investeringsfond	7 890 129	67 926 129
25350000 KAPITALFOND	6 119 500	4 670 500
25350010 FOND E-VERKSMIDLER	1 770 629	63 255 629
Bundne investeringsfond	13 370 283	9 202 955
25550001 BUNDET INVESTERINGSFOND	327 918	227 918
25550010 FOND TILFLUKTSROM	212 900	207 420
25550551 STATSTILSKUDD TUSENÅRSSTED	119 500	119 500
25550920 INNFRIDDE HUSBANKLÅN	12 709 966	8 648 118
Regnskapsmessig mindreforbruk	18 191 775	10 308 530
25950000 REGNSKAPSMESSIG OVERSKUDD	18 191 775	10 308 530



Regnskapsmessig merforbruk	0	0
Udisponert i inv.regnskap	0	0
Udekket i inv.regnskap	0	0
Kapitalkonto	105 931 771	7 940 833
25990000 KAPITALKONTO	674 549 394	640 403 694
25990001 KAPITALKONTO - AVDRAG UTLÅN BOLIG	-228 697 798	-220 854 728
25990002 KAPITALKONTO - BRUK AV LÅNEMIDLER	-1 377 765 170	-1 179 988 396
25990003 KAPITALKONTO - UTLÅN BOLIG	258 704 303	222 413 634
25990004 KAPITALKONTO - AVDRAG EKSTERNE LÅN	775 121 662	737 540 690
25990005 KAPITALKONTO - AVDRAG SOSIALE LÅN	-4 984 294	-4 826 454
25990006 KAPITALKONTO-UTLÅN SOSIALLÅN	4 148 878	4 208 735
25990007 KAPITALKONTO ANLEGGSMIDLER	-507 938 751	-507 938 751
25990008 KAPITALKONTO ANLEGGSMIDLER	150 811 410	133 717 031
25990009 KAPITALKONTO PENSJON	-277 726 127	-315 609 543
25990010 LÅN NITTEDAL-EIENDOM KF	639 708 264	498 874 922
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift	7 625 025	7 625 025
25810000 ENDRING I REGNSKAPSPRINSIPP SOM PÅVI	7 625 025	7 625 025
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves	-14 670 151	-14 670 151
25800000 ENDRING I REGNSKAPSPRINSIPP SOM PÅVI	-14 670 151	-14 670 151
Langsiktig gjeld	2 358 419 431	2 154 303 803
Herav:		
Pensjonsforpliktelse	1 428 122 146	1 389 770 946
24014100 ARB.AVGIFT NTO PENSJONSFORPL. KLP	28 062 829	27 223 924
24014200 ARB.AVGIFT NTO PENSJONSFORPL. SPK	6 257 402	11 777 781
24041100 PENSJONSFORPLIKTELSE KLP	1 111 843 816	1 042 662 947
24041200 PENSJONSFORPLIKTELSE SPK	281 958 099	308 106 294
Ihendehaverobligasjonslån	92 400 000	92 400 000
24149002 ISIN 001 0720188 Danske bank Verdipa	92 400 000	92 400 000
Sertifikatlån	0	0
Andre lån	837 897 285	672 132 857
24519576 HUSBANKEN 11412697 2 KOMM. BOLIGER	228 455	253 175
24519577 HUSBANKEN 11412697 2 KOMM. BOLIGER	22 960	25 420
24519599 HUSBANKEN 11507782-8, VIDERE UTLÅN 2	25 087 455	26 384 257
24519601 HUSBANKEN 11513023 9, VIDERE UTLÅN 2	19 500 000	20 500 000
24519602 HUSBANKEN 11524048/1/1 VIDERE UTLÅN	12 000 000	12 000 000
24519603 HUSBANKEN 11528647/1/1 VIDERE UTLÅN	26 370 015	27 290 005
24519604 Husbanken 11532186 utlån 2015	39 518 400	0
24531013 KOMMUNALBANKEN, 20110484	0	115 000 000
24531014 KOMMUNALBANKEN, 20130471	130 000 000	130 000 000
24531015 KOMMUNALBANKEN, 20130472	96 733 000	96 733 000
24531016 DNB ASA obl.kån 0010705924	123 497 000	123 497 000
24531017 DNB ASA obl.lån 0010705916	120 000 000	120 000 000
24531018 SEB lån 2015 001745391	115 000 000	0
24531019 KBN lån 2015 20150558	129 940 000	0
24541087 KLP 030369481	0	450 000
Konsernintern langsiktig gjeld	0	0
Kortsiktig gjeld	229 099 681	206 406 656
Herav:		
Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	169 626 105	174 457 367
23214200 OPPGJØRSKONTO FOR MOMS	-4 626 594	-4 237 321
23214400 PERIODISERTE LØNNSKOSTNADER	11 161 693	10 105 765
23214410 PERIODISERTE ARBEIDSGIVERAVGIFT	1 413 999	1 313 769
23214420 PERIODISERTE GODTGJØRELSE	0	126 000
23214500 AVSATT ARBGAVG AV PÅLØPTE FERIEPENGE	8 613 019	7 970 879
23214600 SKATTETREKK	22 403 388	22 290 097
23214610 PÅLEGGSTREKK	98 179	82 279
23214700 SKYLDIG ARBEIDSGIVERAVGIFT	13 683 637	18 962 480

23275001 AVSETNING TAP PÅ FORDRINGER	572 614	266 409
23275500 PÅLØPT FERIEPENGER	62 004 492	57 518 830
23275510 PÅLØPT FERIEPENGER I FJOR	68 366	0
23276460 BOMPENGER - SKOGSBILVEIER	1 800	1 800
23299000 INTERIMSKONTO PERIODISERINGER	595 000	1 386 587
23299010 INTERIMSKONTO BANK	8 129 924	8 124 782
23299041 GJELD, TILSKUDD, TREKK MM.	0	7 827 594
23599040 LEVERANDØRGJELD	36 002 693	38 337 113
23599041 GJELD TILSKUDD, TREKK MM.	44 164	204 140
23720010 PÅLØPTE RENTER	9 368 402	4 087 035
23775110 DEPOSITUM NØKKELBRIKKER	91 330	89 130
Derivater	0	0
Konsernintern kortsiktig gjeld	54 117 727	21 800 000
23366000 NITTEDAL EIENDOM KF, MELLOMREGNING K	54 117 727	21 800 000
Premieavvik	5 355 849	10 149 288
23914100 ARB.AVGIFT PREMIEAVVIK KLP	257 739	309 287
23914200 ARB.AVGIFT PREMIEAVVIK SPK	404 114	944 919
23941100 PREMIEAVVIK KLP	1 827 939	2 193 527
23941200 PREMIEAVVIK SPK	2 866 057	6 701 555
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	2 973 252 855	2 675 203 294
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	118 541 573	114 911 001
Herav:		
Ubrukte lånemidler	117 742 778	112 174 151
29100100 UBRUKTE LÅN I HUSBANKEN	11 144 176	7 434 845
29100200 UBRUKTE LÅNEMIDLER	106 598 602	104 739 306
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0
Andre memoriakonti	789 795	2 736 850
29200050 SELVKOST BYGGESAK, IKKE FONDSFØRT	789 795	2 493 938
29200055 SELVKOST DELESAK, IKKE FONDSFØRT	0	242 912
Motkonto til memoriakontiene	- 118 541 573	-114 911 001
29999010 MEM KTO UBR EKSTERNE LÅN	-117 742 778	-112 174 151
29999020 IKKE FONDSFØRT FOR SELVKOSTOMRÅDENE	-798 795	-2 736 850