



Nittedal kommunes

# ÅRSREGNSKAP 2019

Avgitt den 17. februar 2020



## **Innhold**

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

## Regnskapsskjema 1A Driftsregnskap

Regnskapsskjema 1A - Drift	Regnskap 2019	Justert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Skatt på inntekt og formue	-808 965 643	-788 879 000	-774 838 000	-775 032 923
Ordinært rammetilskudd	-541 186 248	-539 880 000	-538 750 000	-499 794 417
Skatt på eiendom	-55 380 957	-53 500 000	-53 500 000	-54 111 384
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	-65 749 935	-48 507 113	-38 016 200	-54 780 082
- herav tilskudd i sektorene skjema 1B	58 968 184	41 201 113	30 710 200	48 205 232
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>-1 412 314 599</b>	<b>-1 389 565 000</b>	<b>-1 374 394 000</b>	<b>-1 335 513 574</b>
Renteinntekter og utbytte	-44 899 430	-32 036 000	-32 036 000	-37 011 571
- herav renteinntekter i sektorene skjema 1B	667 469	289 070	289 070	868 185
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	-12 590
Mottatte avdrag interne lån (Nittedal-eiendom KF)	-40 441 000	-40 441 000	-40 441 000	-38 537 000
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	33 503 018	38 460 113	38 460 113	22 873 406
- herav renteutgifter i sektorene skjema 1B	-6 926 717	-8 730 113	-8 730 113	-5 695 903
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdrag på lån	63 345 180	63 345 000	63 345 000	51 270 292
<b>Netto finansinnt./utg.</b>	<b>5 248 520</b>	<b>20 887 070</b>	<b>20 887 070</b>	<b>-6 245 181</b>
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	45 023 951	45 011 829	33 038 189	62 692 657
- herav ubundne avsetninger i sektorene skjema 1B	0	0	0	0
Til bundne avsetninger	30 245 254	267 628	166 737	12 600 679
- herav bundne avsetninger i sektorene skjema 1B	-30 225 225	-267 628	-166 737	-12 574 800
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	-12 073 640	-12 073 640	0	-28 046 936
Bruk av ubundne avsetninger	-7 318 783	-6 761 310	-334 696	-6 114 719
- herav ubundne avsetninger i sektorene skjema 1B	7 258 076	6 700 603	334 696	4 640 032
Bruk av bundne avsetninger	-19 364 889	-21 303 575	-12 742 037	-22 950 012
- herav bundne avsetninger i sektorene skjema 1B	19 364 888	21 303 575	12 742 037	22 950 012
<b>Netto avsetninger</b>	<b>32 909 632</b>	<b>32 877 482</b>	<b>33 038 189</b>	<b>33 196 913</b>
Overført til investeringsregnskapet	6 239	0	0	5 035
<b>Til fordeling drift</b>	<b>-1 374 150 208</b>	<b>-1 335 800 448</b>	<b>-1 320 468 741</b>	<b>-1 308 556 807</b>
<b>Sum fordelt drift - skjema 1B</b>	<b>1 327 998 273</b>	<b>1 335 800 448</b>	<b>1 320 468 741</b>	<b>1 296 483 163</b>
<b>Merforbruk/mindreforbruk</b>	<b>-46 151 935</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-12 073 644</b>

## Regnskapsskjema 1B Driftsregnskap

Regnskapsskjema 1B - Drift	Regnskap 2019	Justert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Helse og velferd	461 365 431	464 051 278	451 299 000	449 355 556
Oppvekst og utdanning	728 351 052	732 258 099	719 550 999	721 115 490
Miljø og samfunn	62 311 992	62 977 000	53 774 000	53 043 100
Stab og støtte	86 971 126	89 260 044	87 530 999	83 333 552
<i>Felleskostnader og -inntekter: *)</i>				-10 364 535
Reserverte bevilgninger	-470 903	2 575 284	24 000 000	
Kalkulatoriske inntekter selvkost	-14 298 671	-18 345 018	-18 345 018	
Nittedal kirkelige fellesråd og trossamfunn	9 962 820	9 806 000	9 806 000	
Gnistengruppen AS	3 753 781	3 610 000	3 610 000	
Nittedal-eiendom KF	-10 434 525	-10 392 239	-10 757 239	
Diverse utgifter	486 170	0	0	
<b>Sum fordelt drift</b>	<b>1 327 998 273</b>	<b>1 335 800 448</b>	<b>1 320 468 741</b>	<b>1 296 483 163</b>

\*) Endret oppsett fra 2018 til 2019. Regnskapet for 2019 er satt opp iht budsjettoppsett 2019.

## Regnskapsskjema 2A Investeringsregnskap

Regnskapsskjema 2A - investeringsbudsjett	Regnskap 2019	Justert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Investeringer i anleggsmidler	76 102 639	67 909 500	69 450 000	182 501 741
Utlån og forskutteringer	377 629 514	436 270 250	503 576 250	185 366 117
Kjøp av aksjer og andeler	2 982 592	3 500 000	3 500 000	3 258 477
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avdrag på lån	6 553 063	6 625 000	6 625 000	23 080 021
Avsetninger	9 371 090	0	0	8 162 331
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>472 638 899</b>	<b>514 304 750</b>	<b>583 151 250</b>	<b>402 368 687</b>
Bruk av lånemidler	-395 544 654	-475 286 250	-518 924 250	-257 940 569
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-35 738	0	0	-755 000
Tilskudd til investeringer	-19 934 152	-720 000	-720 000	-6 846 473
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-32 313 151	-6 625 000	-6 625 000	-60 597 788
Kompensasjon for merverdiavgift	-1 169 867	-1 997 000	-1 470 000	-5 130 664
Andre inntekter	0	0	0	0
Overført fra driftsregnskapet	-6 239	0	0	-5 035
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	-23 635 099	-29 676 500	-55 412 000	-71 093 158
<b>Sum finansiering</b>	<b>-472 638 899</b>	<b>-514 304 750</b>	<b>-583 151 250</b>	<b>-402 368 687</b>
Udekket/udisponert	0	0	0	0

## Regnskapsskjema 2B Investeringsregnskap

Regnskapsskjema 2B investering	Regnskap 2019	Justert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
<b>Til investeringer i anleggsmidler fra 2A</b>	<b>76 102 639</b>	<b>67 909 500</b>	<b>69 450 000</b>	<b>182 501 741</b>
<i>Fordelt slik:</i>				
Inventar og utstyr administrative støtteenheter	0	0	0	0
IKT-investeringer	0	0	0	2 231 093
Inventar og utstyr oppevekst og utdanning	1 187 776	1 688 000	500 000	8 017 091
Inventar, utstyr, transportmidler og IKT helse og velferd	3 057 389	3 857 000	1 100 000	1 926 635
Inventar, utstyr og transportmidler miljø og samfunn	296 753	312 500	0	0
Investeringer vann, avløp og renovasjon	58 387 856	57 927 000	62 100 000	153 971 161
Investeringer samferdsel	13 172 868	4 125 000	5 750 000	14 482 352
Investeringer friluftsområder	0	0	0	1 234 710
Investeringer kirkeformål	0	0	0	610 000
Investeringer i bygg	0	0	0	15 419
<b>Sum investeringer</b>	<b>76 102 642</b>	<b>67 909 500</b>	<b>69 450 000</b>	<b>182 488 461</b>

## Økonomisk oversikt, driftsregnskapet

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2019	Justert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap i fjor 2018
<b>Driftsinntekter</b>				
Brukerbetalinger	62 105 043	60 039 920	60 778 230	59 302 324
Andre salgs- og leieinntekter	144 344 690	140 785 893	140 184 679	113 038 142
Overføringer med krav til motytelse	147 749 543	104 403 453	88 852 767	152 376 009
Rammetilskudd	541 186 248	539 880 000	538 750 000	499 794 417
Andre statlige overføringer	65 749 935	48 507 113	38 016 200	54 780 082
Andre overføringer	10 173 650	8 319 000	8 319 000	5 601 333
Skatt på inntekt og formue	808 965 643	788 879 000	774 838 000	775 032 923
Eiendomsskatt	55 380 957	53 500 000	53 500 000	54 111 384
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>1 835 655 708</b>	<b>1 744 314 379</b>	<b>1 703 238 876</b>	<b>1 714 036 615</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnsutgifter	747 187 889	734 801 077	695 481 183	730 882 197
Sosiale utgifter	196 376 581	196 986 310	187 478 624	189 914 796
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	162 387 068	152 688 006	148 327 352	154 576 220
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	566 720 460	567 784 506	564 161 566	548 498 268
Overføringer	90 778 710	77 153 044	77 867 198	81 464 561
Avskrivninger	34 075 278	30 000 000	30 000 000	32 215 681
Fordelte utgifter	-21 934 856	-19 597 609	-19 563 353	-20 144 110
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>1 775 591 130</b>	<b>1 739 815 334</b>	<b>1 683 752 570</b>	<b>1 717 407 613</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>60 064 578</b>	<b>4 499 045</b>	<b>19 486 306</b>	<b>-3 370 998</b>
<b>Finansinntekter</b>				
Renteinntekter og utbytte	44 899 430	32 036 000	32 036 000	37 011 571
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	12 590
Mottatte avdrag på utlån	40 508 979	40 511 000	40 511 000	38 587 802
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>85 408 409</b>	<b>72 547 000</b>	<b>72 547 000</b>	<b>75 611 962</b>
<b>Finansutgifter</b>				
Renteutgifter og låneomkostninger	33 503 018	38 460 113	38 460 113	22 873 406
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdrag på lån	63 345 180	63 345 000	63 345 000	51 270 292
Utlån	30 000	100 000	100 000	52 604
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>96 878 198</b>	<b>101 905 113</b>	<b>101 905 113</b>	<b>74 196 302</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>-11 469 790</b>	<b>-29 358 113</b>	<b>-29 358 113</b>	<b>1 415 660</b>
Motpost avskrivninger	34 075 278	30 000 000	30 000 000	32 215 681
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>82 670 066</b>	<b>5 140 932</b>	<b>20 128 193</b>	<b>30 260 343</b>
<b>Interne finanstransaksjoner</b>				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	12 073 640	12 073 640	0	28 046 936
Bruk av disposisjonsfond	7 318 783	6 761 310	334 696	6 114 719
Bruk av bundne fond	19 364 889	21 303 575	12 742 037	22 950 012
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>38 757 311</b>	<b>40 138 525</b>	<b>13 076 733</b>	<b>57 111 668</b>
Overført til investeringsregnskapet	6 239	0	0	5 035
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	45 023 951	45 011 829	33 038 189	62 692 657
Avsatt til bundne fond	30 245 254	267 628	166 737	12 600 679
<b>Sum avsetninger</b>	<b>75 275 443</b>	<b>45 279 457</b>	<b>33 204 926</b>	<b>75 298 371</b>
<b>Regnskapsmessig mindreforbruk</b>	<b>46 151 935</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 073 640</b>

## Økonomisk oversikt, investeringsregnskapet

Økonomisk oversikt - investering	Regnskap 2019	Justert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap i fjor 2018
<b>Inntekter</b>				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	35 738	0	0	755 000
Andre salgsinntekter	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	18 095 237	0	0	46 190 471
Kompensasjon for merverdiavgift	1 169 867	1 997 000	1 470 000	5 130 664
Statlige overføringer	3 866 842	720 000	720 000	6 781 000
Andre overføringer	16 067 310	0	0	65 473
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0
<b>Sum inntekter</b>	<b>39 234 993</b>	<b>2 717 000</b>	<b>2 190 000</b>	<b>58 922 608</b>
<b>Utgifter</b>				
Lønnsutgifter	173 640	0	0	401 642
Sosiale utgifter	53 565	0	0	118 993
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	74 231 143	66 113 000	67 980 000	175 956 272
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0	0	0	0
Overføringer	1 644 156	1 796 500	1 470 000	6 023 947
Renteutgifter og omkostninger	135	0	0	888
Fordelte utgifter	0	0	0	0
<b>Sum utgifter</b>	<b>76 102 639</b>	<b>67 909 500</b>	<b>69 450 000</b>	<b>182 501 741</b>
<b>Finansransaksjoner</b>				
Avdrag på lån	6 553 063	6 625 000	6 625 000	23 080 021
Utlån	377 629 514	436 270 250	503 576 250	185 366 117
Kjøp av aksjer og andeler	2 982 592	3 500 000	3 500 000	3 258 477
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	9 371 090	0	0	8 162 331
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>	<b>396 536 260</b>	<b>446 395 250</b>	<b>513 701 250</b>	<b>219 866 946</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>433 403 906</b>	<b>511 587 750</b>	<b>580 961 250</b>	<b>343 446 080</b>
<b>Dekket slik:</b>				
Bruk av lån	395 544 654	475 286 250	518 924 250	257 940 569
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	14 217 915	6 625 000	6 625 000	14 407 317
Overført fra driftsregnskapet	6 239	0	0	5 035
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	23 367 000	27 024 500	53 412 000	53 206 600
Bruk av bundne driftsfond	148 599	2 652 000	2 000 000	678 640
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	150 000
Bruk av bundne investeringsfond	119 500	0	0	17 057 918
<b>Sum finansiering</b>	<b>433 403 906</b>	<b>511 587 750</b>	<b>580 961 250</b>	<b>343 446 080</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Balanseregnskapet

BALANSE	NOTE	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<b>EIENDELER:</b>			
<b>Anleggsmidler</b>		<b>3 652 344 709</b>	<b>3 204 263 913</b>
Faste eiendommer og anlegg	4	558 360 492	523 343 518
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	69 077 314	80 210 851
Konserninterne langsiktige fordringer	16,17	1 252 929 014	947 147 948
Utlån		242 355 895	225 785 669
Aksjer og andeler	5	69 696 772	66 714 180
Pensjonsmidler	3	1 459 925 222	1 361 061 746
<b>Omløpsmidler</b>		<b>905 129 406</b>	<b>696 826 612</b>
Kortsiktige fordringer		72 619 277	91 396 376
Konserninterne kortsiktige fordringer		0	-46 180 812
Premieavvik	3	81 047 128	69 213 176
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		202 433	202 433
Kasse, bankinnskudd		751 260 568	582 195 438
<b>SUM EIENDELER:</b>		<b>4 557 474 115</b>	<b>3 901 090 525</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD:</b>			
<b>Egenkapital</b>		<b>719 269 935</b>	<b>632 211 826</b>
Disposisjonsfond	9	298 409 594	284 071 427
Bundne driftsfond	9	67 703 159	56 971 392
Ubundne investeringsfond	9	7 363 129	7 363 129
Bundne investeringsfond	9	23 000 836	13 749 246
Regnskapsmessig mindreforbruk (Udisp. overskudd)	18	46 151 935	12 073 640
Kapitalkonto	11	283 686 408	265 028 118
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	10	7 625 025	7 625 025
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (invest.)	10	-14 670 151	-14 670 151
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>		<b>3 605 849 953</b>	<b>3 038 057 936</b>
Pensjonsforpliktelser	3	1 693 763 494	1 589 987 234
Ihendehaverobligasjonslån	6	451 000 000	100 000 000
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	6	1 461 086 459	1 348 070 702
Konsernintern langsiktig gjeld		0	0
<b>Kortsiktig gjeld</b>		<b>232 354 227</b>	<b>230 820 763</b>
Annen kortsiktig gjeld		196 891 217	231 224 334
Annen konsernintern kortsiktig gjeld	17	35 463 010	0
Premieavvik	3	0	-403 571
<b>SUM GJELD OG EGENKAPITAL:</b>		<b>4 557 474 115</b>	<b>3 901 090 525</b>
<b>Memoriakonti</b>			
Memoriakonto		237 307 147	98 502 254
<i>Herav:</i>			
Ubrukte lånemidler		236 846 949	98 477 603
Memoriakonti ubrukte konserninterne lånemidler		0	0
Andre memoriakonti		460 198	24 651
Motkonto for memoriakontiene		-237 307 147	-98 502 254

# Beskrivelse av regnskapsprinsipper

Kommuneregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap og balanse.

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

Regnskapsprinsippene gir veiledning om løsninger der lov, forskrift eller regnskapsstandarder ikke gir grunnlag for å forstå hvordan de ulike transaksjoner føres.

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 kommunenes regnskapsprinsipper er skatteinntekter som inntektsføres etter kontantprinsippet og pensjonsutgifter som føres etter egne forskrifter.

For lån skal kun den delen av innlånet som faktisk er brukt, føres i investeringsregnskapet. Den delen av innlån som ikke er brukt, skal registreres som memoriaposter.

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

## Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger, skjer beregninger etter retningslinjer gitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet.

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 for merverdiavgift.

## Hovedelementer i balansen:

### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

Anleggsmidler består av varige driftsmidler (faste eiendommer og anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler) 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 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.

Omløpsmidlene utgjør likvide beholdninger, kortsiktig plasseringer og kortsiktige fordringer.

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 i investeringsregnskapet og kapitalkonto.

## 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 noe 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 bruken av lån som vises i investeringsregnskapet. For å holde rede på denne forskjellen, anvender kommunen memoriakonto for ubrukne lånemidler.

Kortsiktig gjeld består primært av leverandørgjeld, gjeld til offentlige og til ansatte, for eksempel påløpte feriepengene.

De 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 lånenes løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

## 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)

#### Romerike 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 siste 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 7 medlemskommuner; Fet, Lørenskog, Rælingen, Skedsmo, Sørum, Gjerdrum og Nittedal.

#### Romerike Avfallsforedling IKS (ROAF)

ROAF foretar innsamling og transport av husholdningsavfallet i Nittedal. Selskapet har 9 medlemskommuner: Enebakk, Fet, Gjerdrum, Lørenskog, Rælingen, Skedsmo, Sørum, Aurskog-Høland 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 Avløpsseksjon IKS (NRA)**

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

### **Øst-110 Sentral IKS**

110-sentral for 38 kommuner i Østfold, Follo og på Romerike er opprettet. Kommunene på Romerike er deltakere gjennom NRBR. Sentralen er satt i drift i 2018, og er lokalisert i Ski.

## **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 2017 ble det vedtatt å utvide barnevernvaktens åpningstid til døgnåpent. Det gir Nittedal og de andre kommune døgnberedskap på barnevern og økt tilgang til å kunne kjøpe oppdrag ved spissbelastning lokalt.

### **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, Aurskog-Høland 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 kommuner på Nedre Romerike. Kommunene som deltar er Skedsmo, Aurskog-Høland, Rælingen og Nittedal.

### **Mobilt røntgen**

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

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

Enheden 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, Sørum, Rælingen, Skedsmo, Enebakk, 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.

### **Stor-Oslo Nord**

Stor-Oslo Nord har som formål å fremme deltagerens interesser knyttet til transportnettet (Gjøvikbanen og riksvei 4), noe som vil bidra til å avlaste samferdselsutfordringene i hovedstaden. Deltagere er Gjøvik, Toten, Land, Hadeland og Nittedal.

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

##### **Gnistengruppen AS**

Selskapet 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 for NAV. Til Nittedal kommune leverer selskapet bla opplæring i norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere, miljøpatrulje, makuleringstjeneste og drift av rådhuskantine. For ROAF IKS drifter selskapet Hakadal Gjenvinningsstasjon. Selskapet har med bakgrunn i krav fra NAV opprettet en konsernmodell i 2017.

##### **Norasondegruppen AS**

Selskapet har 11 ulike eiere og driver kompetanseutvikling og kvalifisering av arbeidstakere med sikte på at disse kan gå inn i det ordinære arbeidsmarkedet. Selskapet er tiltaksarrangør for NAV. Norasonde har hovedkontor på Skedsmo og filialer på Bjørkelangen og Sørumsand. Nittedal kommune har en eierandel på 10,17%. Selskapet har en konsernmodell.

##### **Nedre Romerike Vannverk AS**

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

##### **Strandveien 1 AS**

Aksjeselskapet er en videreføring av RA2 AS for å fordele restverdiene etter oppryddingsselskapene RA2 og NRV i tråd med sak om tilbakebetaling til kommunene. Selskapet eies av kommunene Skedsmo, Lørenskog, Rælingen, Fet, Sørumsand og Nittedal. Nittedal kommune har en eierandel på 8,56 %.

#### **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. Samarbeidet ble 1.1.2017 utvidet med Aurskog-Høland kommune og skiftet samtidig navn til Nedre Romerike Kemnerkontor. Kommunene som deltar er Skedsmo, Nittedal, Rælingen, Fet, Sørumsand og Aurskog-Høland.

##### **Regionskontor Landbruk**

Regionskontor 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. Avtalen med Regionskontor Landbruk gikk ut 31.12.2019. Kommunestyret i Nittedal har vedtatt å samarbeide med Hadeland Landbrukskontor fra 1.1.2020.

##### **Nedre Romerike Innkjøpsamarbeid (NRI)**

Nedre Romerike Innkjøpsamarbeid (NRI) er et samarbeid mellom kommunene Aurskog-Høland, Enebakk, Fet, Rælingen, Sørumsand og Nittedal. 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. Innkjøpsamarbeidets formål er å oppnå økonomisk gunstige innkjøpsavtaler for deltakerkommunene. Kommunestyret i Sørumsand vedtok 9. mai 2018 å si opp avtalen om innkjøpsamarbeid og NRI opphører derfor fra 1.1.2020. NRI videreføres fra 1.1.2020 med Nittedal kommune som vertskommune, deltakere er kommunene Nittedal, Aurskog-Høland og Enebakk.

#### **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, Sørumsand, Nittedal og Akershus fylkeskommune. I samarbeidsrådet møtes ordførere jevnlig og diskuterer problemstillinger som er viktige for alle kommuner.

## **Ikke kommunale barnehager**

Det er 22 private barnehager i Nittedal i 2019. 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 av driftstilskudd til private barnehager. I tillegg har kommunen det økonomiske ansvaret for ulike moderasjonsordninger som søskenmoderasjon, inntektsgradert oppholdsbetaling og gratis kjernetid. Kommunen har ansvar for et utstrakt samarbeid mellom alle barnehagene i kommunen for å sikre og videreutvikle den faglige kvaliteten på barnehagenes tilbud. Kommunen har blant annet utviklet en kompetansehevingsplan for 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.

## Note 1 Endring i arbeidskapital

Kapittel	Balansen	31.12.2019	01.01.2019	Endring
2.1	Omløpsmidler	905 129 406	696 826 612	
2.3	Kortsiktig gjeld	232 354 227	230 820 763	
Endring arbeidskapital i balansen		672 775 179	466 005 849	206 769 330
Endring memoriakonto for ubrukne lånemidler (+/-)				-138 369 346
Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet				68 399 983

Driftsregnskapet 2019		Investeringsregnskapet 2019		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
+ Sum inntekter 600 - 890	1 835 655 708	+ Sum inntekter 600 - 905	39 234 994	
- Sum utgifter 010 – 590, 690	1 775 591 130	- Sum utgifter 010 – 501, 690	76 102 640	
+ Avskrivninger 590	34 075 278			
+ Ekst. finans- innt./-transer 900-905, 909, 920, 921	85 408 409	+ Eksterne finans. transer 910, 911, 920, 921, 929	409 762 569	
- Ekst. finans- utg./-transer 500, 501, 509, 510, 511, 520, 521	96 878 198	- Eksterne finans. transer 510, 511, 520, 521, 529	387 165 169	
Sum/differanse	82 670 066	Sum/differanse	-14 270 246	68 399 820

## Note 2 Ytelse til ledende personer og revisor

Tekst	2019	2018
Lønn og annen godtgjørelse til ny rådmann inkludert pensjonsavtale	1 580 004	907 803
Pensjonsavtale tidligere rådmann *	559 727	1 263 332
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører inkludert pensjonsavtale	1 191 676	1 152 384
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	68 157	0

\* Tidligere rådmann har i sin sluttavtale krav på servicepensjon tilsvarende 34 % av 12G (folketrygdens grunnbeløp) årlig fram til fylte 65 år.

## Revisjonshonorarer

Tekst	2019	2018
Honorar for revisjon	1 959 840	1 910 176

Fordeling er på cirka 55 % regnskapsrevisjon og 45 % forvaltningsrevisjon inkludert selskapskontroll. *Faktura for 1.kvartal 2020 er bokført i 2019 med kr 447 500. Honorar for revisjon 2019 er kr 1 959 840.*

## Note 3 Pensjonsordninger

### Statens Pensjonskasse

Spesifikasjon av pensjonsforpliktelse	2019	2018
Pensjonsforpliktelse 1/1	-306 319 134	-299 626 261
Amortisert estimatavvik	8 573 232	22 390 495
Faktisk forpliktelse	-297 745 902	-277 235 766
Nåverdi av årets pensjonsopptjening (service cost)	-18 377 134	-17 993 937
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-11 909 836	-11 089 431
Administrasjonskostnader		
Utbetalinger pensjoner for året		
<b>Pensjonsforpliktelse 31/12</b>	<b>-328 032 872</b>	<b>-306 319 134</b>

Spesifikasjon av pensjonsmidler		
Pensjonsmidler 1/1	215 048 674	210 782 126
Amortisert estimatavvik	15 344 739	-23 859 268
Faktiske pensjonsmidler	230 393 413	186 922 858
Forventet avkastning på midler	9 658 015	8 267 779
Innbetaling pensjonsmidler	22 760 806	20 479 899
Administrasjonskostnader	-646 877	-621 862
Utbetalinger pensjoner for året		
<b>Pensjonsmidler 31/12</b>	<b>262 165 357</b>	<b>215 048 674</b>

<b>Netto pensjonsforpliktelse</b>	<b>-65 867 515</b>	<b>-91 270 460</b>
Arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse	-9 287 320	-12 869 135

Pensjonskostnader		
Årets opptjening	18 377 134	17 993 937
Rentekostnad	11 909 836	11 089 431
Brutto pensjonskostnad	30 286 970	29 083 368
Forventet avkastning	-9 658 015	-8 267 779
Netto pensjonskostnad	20 628 955	20 815 589
Sum amortisert premieavvik	-196 049	75 964
Administrasjonskostnad	646 877	621 862
<b>Samlet pensjonskostnader</b>	<b>21 079 783</b>	<b>21 513 415</b>

Premieavvik		
Innbetalt premie (inkl adm. kost avregnet)	22 703 861	20 479 899
Ny avregnet adm kostnad, korreksjon 2018	56 945	
Administrasjonskostnad	-646 877	-621 862
<i>Netto pensjonskostnad</i>	-20 628 955	-20 815 589
<b>Årets premieavvik</b>	<b>1 484 974</b>	<b>-957 552</b>
Arb.giver avgift av årets premieavvik	209 381	-135 015

<b>Amortisering av premieavvik</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Beregnet premieavvik året før	-957 552	-339 801
1/7 av fjorårets premieavvik amortiseres	-136 793	-48 543
Amortisering av premieavvik fra tidl.år	-59 256	124 507
<b>Sum amortisert premieavvik tidl.år</b>	<b>-196 049</b>	<b>75 964</b>
Aga av amortisert premieavvik tidl.år	-27 643	10 711

<b>Akk. Amortisering av premieavvik</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
IB akk.premieavvik	-1 138 080	-179 604
+Korrigerings tidligere års feil	0	75 040
+Årets premieavvik	1 484 974	-957 552
-Sum amortisert premieavvik	196 049	-75 964
<b>UB akk. gjenstående premieavvik</b>	<b>542 943</b>	<b>-1 138 080</b>
UB akk. gjenstående AGA av amort.premieavvik	76 555	-160 469

Forsikringselskaper har brukt følgende økonomiske forutsetninger ved aktuarberegningen		
	2019	2018
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-reg./pensjonsreg.	2,97 %	2,97 %
Forventet avkastning	4,20 %	4,20 %



**KLP, Kommunal Landspensjonskasse**

<b>Pensjonskostnader</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Årets opptjening	60 255 262	56 788 663
Rentekostnad	52 207 180	49 015 210
Brutto pensjonskostnad	112 462 442	105 803 873
Forventet avkastning	-50 685 975	-48 544 162
Netto pensjonskostnad	61 776 467	57 259 711
Sum amortisert premieavvik	13 128 953	10 609 057
Administrasjonskostnad	3 610 968	4 356 937
<b>Samlet pensjonskostnad</b>	<b>78 516 388</b>	<b>72 225 705</b>

**Premieavvik**

Innbetalt premie	86 154 351	79 829 034
Administrasjonskostnad	-3 610 968	-4 356 937
Netto pensjonskostnad	-61 776 467	-57 259 711
<b>Årets premieavvik</b>	<b>20 766 916</b>	<b>18 212 386</b>
Arb.giver avgift av årets premieavvik (14,1%)	2 928 135	2 567 946

**Balanseført pensjonsforpliktelse**

Pensjonsforpliktelse	-1 336 833 867	-1 255 369 173
Pensjonsmidler	1 197 759 865	1 146 013 072
<b>Netto pensjonsforpliktelse</b>	<b>-139 074 002</b>	<b>-109 356 101</b>
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-19 609 434	-15 419 210

**Spesifikasjon pensjonsforpliktelse**

Pensjonsforpliktelse 1/1	-1 255 369 173	-1 222 942 083
Amortisert estimatavvik	-10 107 853	35 324 177
Faktisk forpliktelse	-1 265 477 026	-1 187 617 906
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	-60 255 262	-56 788 663
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-52 207 180	-49 015 210
Utbetalinger pensjoner for året	41 105 601	38 052 606
<b>Pensjonsforpliktelse 31/12</b>	<b>-1 336 833 867</b>	<b>-1 255 369 173</b>

**Spesifikasjon av pensjonsmidler**

Pensjonsmidler 1/1	1 146 013 072	1 047 911 042
Amortisert estimatavvik	-40 376 964	12 138 377
Faktiske pensjonsmidler	1 105 636 108	1 060 049 419
Forventet avkastning på midler	50 685 975	48 544 162
Innbetaling pensjonsmidler	86 154 351	79 829 034
Administrasjonskostnader	-3 610 968	-4 356 937
Utbetalinger pensjoner for året	-41 105 601	-38 052 606
<b>Pensjonsmidler 31/12</b>	<b>1 197 759 865</b>	<b>1 146 013 072</b>

<b>Akkumulert og amortisert premieavvik</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
IB akk.premieavvik	62 161 155	55 122 091
+Årets premieavvik	20 766 916	18 212 386
+Korrigerings tidlige års feil	689 602	0
-Sum amortisert premieavvik	-13 128 953	-11 173 322
<b>UB akk. gjenstående premieavvik</b>	<b>70 488 720</b>	<b>62 161 155</b>
UB akk. gjenstående AGA av amort.premieavvik (14,1%)	9 938 910	8 764 723

Forsikringsselskaper har brukt følgende økonomiske forutsetninger for aktuarberegningen:		
	2019	2018
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,97 %	2,97 %
Årlig vekst i pensjonsreguleringen	2,20 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,50 %	4,50 %
Amortiseringstid	7	7

<b>Medlemsstatus:</b>	01.01.2019	01.01.2018
Antall aktive	1 399	1 347
Antall oppsatte	2 406	2 289
Antall pensjoner	922	860
Snitt pensjonsgrunnlag aktive	336 963	329 617
Snitt alder aktive	41,26	41,23
Snitt tjenestetid aktive	7,16	7,12

#### AFP 62-64 år for ansatte i KLP ordningen

Kommunens kostnader til AFP for personer i gruppen 62-64 år er en ordning der 50% av kostnadene dekkes gjennom en utjevningsordning og 50 % er selvrisiko og dekkes av kommunen selv.

Mer om pensjon kan leses i årsberetningen.

## Note 4 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Tall i 1000 kr

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5
Anskaffelseskost	156 342	123 692	236 302	1 170 880	2 609
Akkumulerte avskrivninger	117 900	81 922	84 463	803 561	26
<b>Bokført verdi 1/1 -19</b>	<b>38 442</b>	<b>41 770</b>	<b>151 838</b>	<b>367 319</b>	<b>2 583</b>
Tilgang i regnskapsåret	3 569	2 088	11 072	40 497	598
Avgang i regnskapsåret				132	
Avskrivninger i regnskapsåret	10 296	6 862	5 940	10 950	26
Nedskrivninger				101	
Reverserte nedskrivninger					
<b>Bokført verdi 31/12 - 19</b>	<b>31 715</b>	<b>36 996</b>	<b>156 970</b>	<b>396 632</b>	<b>3 155</b>

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

I tillegg finnes det ikke avskrivbare driftsmidler som har bokført verdi 1 971 702 pr 31.12.2019.

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

## Note 5 Aksjer og andeler anleggsmidler

Alle tall i kr

Konto	Navn	Balanseført verdi per 31.12.2019	Balanseført verdi per 31.12.2018	Markedsverdi per 31.12.2019	Eierandel
22141000	Kapitalinnskudd KLP	36 899 904	33 917 312	Omsettes ikke	
22151000	Romerike revisjon IKS	126 000	126 000	Omsettes ikke	
22168000	Nedre Romerike Vannverk AS	1	1	Omsettes ikke	Avvikling
22168020	Norasonde AS	320 800	320 800	Omsettes ikke	10,17 %
22168030	Biblioteksentralen SA	3 300	3 300	Omsettes ikke	11 andeler
22168050	Andel Romerike avfallsforedling IKS (ROAF)	200 000	200 000	Omsettes ikke	11,94 %
22168060	Aksjer i Miljøhuset Gnisten AS	100 000	100 000	Omsettes ikke	100,00 %
22170080	Viken Skog SA	170 652	170 652	Omsettes ikke	17065 andeler
22189000	Rotnesbeitet borettslag	5 000	5 000	Omsettes ikke	8 andeler
22168052	Strandveien 1 AS*	10 272	10 272	Omsettes ikke	5 136 aksjer
22168053	Andeler i NRBR	1 860 843	1 860 843	Omsettes ikke	19,04 %
22168051	Andeler i Nedre Romerike Avløpsselskap IKS (NRA)	30 000 000	30 000 000	Omsettes ikke	12,50 %
<b>Totalsum</b>		<b>69 696 772</b>	<b>66 714 180</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 opprydningselskapene RA2 og NRV. Nittedal kommune var medeier i NRV med 17,12 %.

Nittedal kommune har ansvar for gjeld i IKS i henhold til eierandel. Vurderingen er at det ikke er sannsynlig at kommunen må dekke noen av selskapenes forpliktelser.

## Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Tall i 1000 kr	2019	2018
Kommunens formidlings lån	274 325	230 878
Kommunens lån til investeringsformål	1 637 762	1 217 193
Kommunens samlede lånegjeld	1 912 087	1 448 071
Obligasjonslån, fast rente	860 856	509 856
Kommunalbanken, fast rente	98 266	343 266
Kommunalbanken, flytende rente	678 497	363 901
Husbanken, ordinær lån, flytende rente	143	170
Husbanken, videreformidlingslån, flytende rente	203 899	156 469
Husbanken, videreformidlingslån, fast rente	70 426	74 409
SEB sertifikatlån	0	0
Kommunens samlede lånegjeld	1 912 087	1 448 071

I 2020 forfaller kr 221 763 000 til betaling. Dette er to lån i Kommunalbanken.

### Avdrag på gjeld til investeringsformål

Tall i 1000 kr	2019	2018
Betalte avdrag investeringslån	63 345	51 270
Beregnet minste lovlige avdrag	47 492	42 816
Differanse	15 853	8 454

Minste lovlige avdrag etter KI § 50 nr 7 utgjør kr 47 491 610. Avdragskontrollen blir foretatt ut i fra balanseførte verdier i kommunen og Nittedal Eiendom KF samlet.

Nittedal kommune betalte i avdrag kr 15 853 570 i tillegg til det minst lovlige avdraget.

## Note 7 Garantier gitt av kommunen

Garantier gitt av kommunen per 31.12.2019		
	Garantibeløp (kr)	Garantien utløper
<b>Garantier gitt til:</b>		
Skyset Fus barnehage SA	538 500	2022
Gnisten barnehage SA	6 318 238	2034
Steinrøysa andelsbarnehage SA	2 759 486	2031
Steinrøysa andelsbarnehage SA DnB	1 815 924	2031
Hundremeterskogen barnehage BA	2 699 945	2034
Varingskollen Barnehage SA	1. 3 861 216	2032
Læringsverkstedet AS	446 600	2024
Varingskollen Alpinsenter AS*	0	2019
Varingskollen Alpinsenter AS**	1 000 000	2019
Garantier gitt på vegne av NAV***	8 129 056	2020-2023
<b>Sum garantier</b>	<b>27 568 965</b>	

\* Garanti til Varingskollen Alpinsenter AS gjelder selvskyldnergaranti for lån idrettslaget tok opp for kjøp av Varingskollen Alpinsenter AS, jf. kommunestyresak 96/16. Lån er innfridd i 2019 og garantien er opphørt.

\*\*Garanti til Varingskollen Alpinsenter AS gjelder selvskyldnergaranti for lån for å sikre nødvendig likviditet for Varingskollen Alpinsenter AS, jf. kommunestyresak 96/16.

\*\*\*Garantier som oppgis under denne posten er knyttet til husleieavtaler der NAV har gitt garantier.

## Note 8 Andre vesentlige forpliktelser

Type avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Leiekontrakt: Gml. Glittrevei 7-13 v. Hakadal Næringseiendom AS	Leie kr 2 012 465 i år 2019 (Inntekt fra Gnisten AS på kr 501 840)	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.

## Note 9 Avsetninger til fond og bruk av fond

Kapittel	Balansen	31.12.2019	01.01.2019	Endring
2.56	Disposisjonsfond	298 409 594	284 071 427	
2.55	Bundne invest. fond	23 000 836	13 749 246	
2.53	Ubundne invest. fond	77 363 129	7 363 129	
2.51	Bundne driftsfond	67 703 159	56 971 392	
<b>Sum</b>	<b>Fond</b>	<b>396 476 718</b>	<b>362 155 194</b>	<b>34 321 524</b>

Driftsregnskapet 2019		Investeringsregnskapet 2019		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
940	7 318 783	940 + 948	23 367 000	
540	45 023 951	548	0	
<b>Differanse</b>	<b>37 705 168</b>	<b>Differanse</b>	<b>-23 367 000</b>	<b>14 338 168</b>
950	19 364 889	950	148 599	
550	30 245 254	958	119 500	
		550	9 371 090	
<b>Differanse</b>	<b>10 880 365</b>	<b>Differanse</b>	<b>9 102 991</b>	<b>19 983 356</b>
Endring drifts- og investeringsregnskapet				34 321 523

Disposisjonsfond	Beløp	Bundne driftsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2019	284 071 427	Beholdning 01.01.2019	56 971 392
Avsetninger til fondet	45 023 951	Avsetninger til fondene	30 245 254
Bruk av fondet i driftsregnskapet	-7 318 783	Bruk av fondet i driftsregnskapet	-19 364 889
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	-23 367 000	Bruk av fondet i investeringsregnskapet	-148 599
Beregnet beholdning 31.12.2019	298 409 594	Beregnet beholdning 31.12.2019	67 703 158
Beholdning fra balanse 31.12.2019	298 409 594	Beholdning fra balanse 31.12.2019	67 703 159
Differanse	0	Differanse	0

Ubundne investeringsfond	Beløp	Bundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2019	7 363 129	Beholdning 01.01.2019	13 749 246
Avsetninger til fondene	0	Avsetninger til fondene	9 371 090
Bruk av fondene	0	Bruk av fondene	-119 500
Beregnet beholdning 31.12.2019	7 363 129	Beregnet beholdning 31.12.2019	23 000 836
Beholdning fra balanse 31.12.2019	7 363 129	Beholdning fra balanse 31.12.2019	23 000 836
Differanse	0	Differanse	0

## Note 10 Opplysninger om egenkapitalkontoene (endring av regnskapsprinsipp)

Konto/ art nummer	Navn	Saldo 31.12.2019
25810000	Endring i regnskapsprinsipper som påvirker AK (investering)	-7 625 025
25800000	Endring i regnskapsprinsipper som påvirker AK (investering)	14 670 151

## Note 11 Kapitalkonto

		01.01.2019 Balanse	265 028 118
Avdrag utlån boligformål	14 217 915	EK andel i KLP årets	2 982 592
Bruk av lånemidler	395 544 654	Utlån boligformål	31 407 448
Avdrag på sosiallån	67 979	Avdrag på innlån	69 898 243
Endring i pensjonsforpliktelser	103 776 260	Endring pensjonsmidler	98 863 476
Avskrivn sos. utlån	586 029	Utlån sosiallån	30 000
Avskrivninger av utstyr og anlegg	34 075 278	Aktivering av utstyr og anlegg	58 191 761
Nedskrivning av utstyr og anlegg	101 391		
Salg av utstyr og anlegg	131 655		
Lån Nittedal Eiendom KF avdrag	40 441 000	Lån til Nittedal Eiendom KF	346 222 066
Posterings i året	588 942 161		607 595 586
<b>31.12.2019 Balanse</b>	<b>283 686 408</b>		
Kontroll	872 628 569		872 623 704

Differanse skyldes formidlings lån med kr 4 865 i 2019.

## Note 12 Selvkostberegninger

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.

Regnskapsmessig overskudd på selvkostområdene pr 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 reguleringsplaner, oppmåling og eierseksjonering, derfor blir ikke regnskapsmessig underskudd for disse områdene lagt inn som fremført underskudd. Det føres likevel selvkostregnskap for reguleringsplaner, oppmåling og eierseksjonering for å kontrollere at gebyrene ikke gir overskudd. Ved et eventuelt overskudd avsettes dette til fond.



## ETTERKALKYLE 2019

Tall i hele 1000

	Vann	Avløp	Renovasjon	Tømming septiktanker	Feiing	Regulerings- planer	Byggesak	Delesak	Oppmåling	Eier- seksjonering
Gebyrinntekter	-32 952	-52 069	-25 907	-1 117	-3 092	-381	-7 372	-201	-819	-99
Øvrige inntekter	-172	-7 731	0	-8	-10	-2	-950	-7	-74	0
<b>Sum inntekter</b>	<b>-33 124</b>	<b>-59 800</b>	<b>-25 907</b>	<b>-1 125</b>	<b>-3 102</b>	<b>-383</b>	<b>-8 322</b>	<b>-208</b>	<b>-894</b>	<b>-99</b>
<b>Sum direkte driftskostnader</b>	<b>32 582</b>	<b>46 918</b>	<b>26 632</b>	<b>1 261</b>	<b>2 956</b>	<b>663</b>	<b>6 197</b>	<b>540</b>	<b>1 779</b>	<b>489</b>
Direkte beregnet avskrivningskostnad	1 679	8 198	0	0	0	0	0	0	10	0
Direkte beregnet rentekostnad	664	6 222	0	0	0	0	0	0	5	0
<b>Sum direkte kapitalkostnader</b>	<b>2 343</b>	<b>14 420</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>0</b>
Indirekte driftskostnader	773	1 343	33	19	19	161	805	62	266	57
Indirekte avskrivningskostnad	23	28	1	0	0	3	15	1	5	1
Indirekte kalkulatorisk rente	1	1	0	0	0	0	1	0	0	0
<b>Sum indirekte kostnader</b>	<b>797</b>	<b>1 371</b>	<b>34</b>	<b>20</b>	<b>19</b>	<b>164</b>	<b>821</b>	<b>64</b>	<b>272</b>	<b>58</b>
Gevinst / tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kalkulert renteinntekt/-kostnad av fond</b>	<b>-60</b>	<b>-171</b>	<b>-31</b>	<b>0</b>	<b>-31</b>	<b>5</b>	<b>-17</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>2 538</b>	<b>2 738</b>	<b>728</b>	<b>156</b>	<b>-158</b>	<b>449</b>	<b>-1 321</b>	<b>395</b>	<b>1 172</b>	<b>448</b>
<b>Selvkostfond 1.1</b>	<b>3 899</b>	<b>8 598</b>	<b>1 712</b>	<b>115</b>	<b>1 256</b>	<b>0</b>	<b>88</b>	<b>-25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Bruk av fond/inndekning tidligere underskudd	-2 538	-2 738	-728	-115						
Avsetning til fond					157		1 321			
Nedskrevet underskudd										
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>1 361</b>	<b>5 860</b>	<b>984</b>	<b>-40</b>	<b>1 413</b>	<b>0</b>	<b>1 409</b>	<b>-420</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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.

I løpet av 2019 er det benyttet kr 148 599 til finansiering av investeringsprosjekter innen selvkostområdet vann. Renter er tillagt fondet med kr 311 860. Saldo på NRV-fond 2 er ved utgangen av 2019 kr 13 796 692.

## Note 13 Investeringsoversikt

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

## Note 14 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

### 1. Avløp ut av bygda

Det er tvist omkring sluttoppgjør for utførelsesentreprisen for bygging av avløpsumpepestasjonen på Slattum («Avløp ut av bygda»). Sluttoppstilling ble oversendt fra entreprenør 20.2.2019, og innsigelser ble fremsatt 17.04.2019. Entreprenørens samlede krav er på kr. 50 789 616,-. Kommunen har krevd en betydelig reduksjon. Tvisten skal etter planen avgjøres ved voldgift innen sommeren i år.

### 2. Mulig erstatningskrav

En tidligere elev ved Nittedalskolen har tatt ut søksmål i 2019 med krav om erstatning fastsatt etter rettens skjønn, med grunnlag i den gamle skadeerstatningsloven § 3-2a (barneverstatning). Kommunen har inngitt tilsvar, og påstått seg frifunnet. Saken er avtalt stanset for domstolen i medhold av tvisteloven § 16-17, og settes i gang igjen sannsynligvis i våres. Eventuelt ansvar for kommunen er sannsynligvis begrenset til en egenandel på kr. 100 000,- idet resterende vil bli krevd dekket under kommunens ansvarsforsikring.

## Note 15 Vesentlige forpliktelser

Avsetning til pensjonskostnader ref note 3

Forutsetningene for beregning av pensjonskostnader fastsettes av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 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. 23 695 051 som inntekt.

Årets premieavvik med arbeidsgiveravgift for SPK (Statens Pensjonskasse) er postert med Kr. 1 694 355 som inntekt.

## Note 16 Mellomværende med KF - utlån

	2019	2018
Totale lån inngående	947 147 948	863 194 953
Betalte avdrag 2019 (v/etab)	-22 500 000	-22 500 000
Betalte avdrag 2019 (v/2009)	-1 000 000	-1 000 000
Betalte avdrag 2019 (v/2010)	-856 950	-856 950
Betalte avdrag 2019 (v/2011)	-658 050	-658 050
Betalte avdrag 2019 (v/2012)	-391 000	-391 000
Betalte avdrag 2019 (v/2013)	-4 398 000	-4 398 000
Betalte avdrag 2019 (v/2014)	-2 267 000	-2 267 000
Betalte avdrag 2019 (v/2015)	-242 000	-242 000
Betalte avdrag 2019 (v/2016)	-6 224 000	-6 224 000
Betalte avdrag 2019 (v/2017)	-1 904 000	
Betalte avdrag 2019 (v/2018) opptak i 2019		122 489 995
Lån 2019 opptak 2020	346 222 066	
Totale lån utgående	1 252 929 014	947 147 948

## Note 17 Fordringer og gjeld til kommunale foretak og interkommunalt samarbeid

Tekst	Per 31.12 2019	Per 31.12 2018
Kommunens samlede fordringer i foretak/ interkommunalt samarbeid	1 252 929 014	947 147 948
Herav langsiktig fordring Nittedal Eiendom KF	1 252 929 014	947 147 948
Kommunens gjeld til foretak/ interkommunalt samarbeid	35 463 010	46 180 812
Herav kortsiktig gjeld til Nittedal Eiendom KF	35 463 010	46 180 812

## Note 18 Andre avsetninger og bruk av avsetninger

### Regnskapsmessig mindreforbruk

Kapittel	Balansen	31.12.2019	01.01.2019	Endring
2.5950	Regnskapsmessig mindreforbruk drift	46 151 935	12 073 640	34 078 295
2.5960	Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
SUM	Regnskapsmessig mindreforbruk	46 151 935	12 073 640	34 078 295

Driftsregnskapet 2019		Investeringsregnskapet 2019		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
930	-12 073 640	930	0	
580	46 151 935	580	0	
Differanse	34 078 295		0	34 078 295

## Vedlegg: Balanseregnskapet detaljert

Oversikt - balanse	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<b>EIENDELER</b>		
Anleggsmidler	3 652 344 709	3 204 263 913
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	558 360 492	523 343 518
22750010 BOLIGER	2 458 064	2 528 294
22750040 DØHLI PLEIEHJEM GÅRDSBRUKET	260 000	260 000
22750110 SKOLER OG BARNEHAGER	555 042	593 289
22750120 IDRETTSHALLER	207 649	230 984
22750130 ADM. OG FORRETNINGSBYGG	3 155 392	2 583 216
22750170 REST RÅDSTUA	81 223	81 223
22750210 TEKNISKE ANLEGG MV	113 453 527	104 961 682
22750220 LEDNINGSNETT	221 497 227	198 633 312
22750230 VEGER	171 913 327	165 332 152
22750240 PARKERINGSPLASSER MV	43 516 062	46 876 387
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	69 077 314	80 210 851
22450010 MASKINER, VERKTØY, INVENTAR	25 561 343	30 168 451
22450020 EDB-UTSTYR OG KONTORMASKINER	31 714 177	38 441 127
22450110 PERSON-, VARE- OG LASTEBILER	11 434 294	11 601 273
22450220 PEKKA PERSSON-MALERI REISE TIL JORDE	105 000	0
22450221 RAGNHILD WIK-KUNSTINSTALLASJON ELEME	262 500	0
Utlån	242 355 895	225 785 669
22275354 LÅN SOSIALHJELP	1 311 517	1 983 005
22275901 ETABLERINGSLÅN 1	49 083	603 841
22275902 ETABLERINGSLÅN 2	0	-110
22275903 STARTLÅN	240 433 553	222 972 341
22275904 SP.LÅN/UTBEDRINGSLÅN	561 741	226 593
Konserninterne langsiktige fordringer	1 252 929 014	947 147 948
22366100 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN V/ ETABLE	180 170 000	202 670 000
22366109 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2009	27 511 000	28 511 000
22366110 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2010	10 227 502	11 084 452
22366111 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2011	21 270 470	21 928 520
22366112 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2012	31 192 064	31 583 064
22366113 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2013	22 542 921	26 940 921
22366114 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2014	47 872 965	50 139 965
22366115 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2015	169 911 342	170 153 342

22366116 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2016	165 769 688	171 993 688
22366117 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2017	107 749 001	109 653 001
22366118 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2018	122 489 995	122 489 995
22366119 NITTEDAL KOMMUNE, INNLÅN 2019	346 222 066	0
Aksjer og andeler	69 696 772	66 714 180
22141000 EGENKAPITALINNSKUDD KLP	36 899 904	33 917 312
22151000 Romerike Riksrevisjon	126 000	126 000
22168000 ANDELER I NEDRE ROMERIKE VANNVERK AS	1	1
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	30 000 000
22168052 Aksjer Strandveien 1 AS	10 272	10 272
22168053 Andel i NRBR brannvesenet	1 860 843	1 860 843
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	1 459 925 222	1 361 061 746
22041100 PENSJONSMIDLER KLP	1 197 759 865	1 146 013 072
22041200 PENSJONSMIDLER SPK	262 165 357	215 048 674
Omløpsmidler	905 129 406	696 826 612
Herav:		
Kortsiktige fordringer	72 619 277	91 396 376
21310700 FORDRING SYKEPENGER	4 457 834	4 652 459
21314004 INNG. MVA UTLAND VAR, 25%	0	6 037
21314201 OPPGJØRSKONTO MOMSKOMPENSASJON	6 674 445	4 143 788
21375201 AVDRAG FORMIDLINGSLÅN	-1 593 963	190 961
21375202 RENTER/GEBYRER FORMIDLINGSLÅN	26 330	-490 043
21399000 FORSKUDD LØNN FASTE	73 067	129 796
21399010 INTERIMSKONTO	3 694 291	3 607 440
21399012 FORSKUDDSBETALTE KOSTNADER	2 407 071	-3 534 046
21399013 PERIODISERTE INNGÅENDE FAKTURA	2 237 912	2 107 403
21399014 FORSKUDDSBETALTE SPILLEMIDLER	7 085 500	6 470 200
21399016 ÅRSAVSETNINGER INNTEKTER-UTGIFTER	31 721 328	39 023 766
21399099 ØREAVRUNDING KOMMFAKT	6 331	11 389
21775001 KUNDEFORDRING KOMMUNALE AVGIFTER	2 371 724	1 390 229
21775004 KUNDEFORDRING BYGGESAK	1 111 750	668 850
21775007 KUNDEFORDRING OPPMÅLING/PLAN	396 678	610 884
21775008 KUNDEFORDRING TILKNYTNINGSavgIFTER	1 872 050	1 285 299
21775009 KUNDEFORDRING DIV KRAV TEKNISK	2 526 031	24 468 822
21775020 KUNDEFORDRING MUSIKKSKOLEN	13 537	25 434
21775030 KUNDEFORDRING BARNEHAGER	284 001	295 110
21775035 KUNDEFORDRING UMLEIE LOKALER KULTUR	363 879	2 800
21775038 KUNDEFORDRING SKOLEFRITIDSORDNING	788 248	755 552
21775039 DIVERSE KRAV SKB	3 465 579	4 328 160
21775040 KUNDEFORDRING HJEMMETJENESTE NORD	229 685	124 354
21775041 KUNDEFORDRING HJEMMETJENESTE SØR	386 686	139 929
21775042 KUNDEFORDRING OPPHOLD I INSTITUSJON	1 279 570	557 215
21775043 KUNDEFORDRINGER HELSETJENESTEN	66 493	290 810

21775044 KUNDEFORDRING BIBLIOTEK	22 911	20 970
21775049 KUNDEFORDRING HS	4 900	4 900
21775050 KUNDEFORDRING HUSLEIE	-4 500	0
21775079 KUNDEFORDRINGER DIV. KRAV SENTRALADM	649 909	107 911
Konserninterne kortsiktige fordringer	0	-46 180 812
21466350 NITTEDAL EIENDOM KF, MELLOMREGNING K	0	-46 180 812
Premieavvik	81 047 128	69 213 176
21914100 ARB.AVGIFT PREMIEAVVIK KLP	9 938 910	8 542 493
21914200 ARB.AVGIFT PREMIEAVVIK SPK	76 555	85 626
21941100 PREMIEAVVIK KLP	70 488 721	60 585 058
21941200 PREMIEAVVIK SPK	542 943	0
Aksjer og andeler	0	0
Sertifikater	202 433	202 433
21220068 DNB NOR KAPITALFORVALTNING, IVAR ROG	202 433	202 433
Obligasjoner	0	0
Derivater	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	751 260 568	582 195 438
21000004 Veksel Lihallen	1 500	1 500
21000005 Veksel Klubben Hakadal US	1 000	1 000
21000008 Veksel Stammen dagssenter	-234	0
21000009 Veksel kjøkken Skytta	900	900
21000010 Veksel aktivitetssenter	500	500
21000011 Veksel kjøkken Doli	700	700
21000015 Veksel elevkantine NUS	500	500
21000026 Kulturverket Flammen kasse div salg	2 000	2 000
21000027 Kulturverket Flammen DX kontantsalg	1 500	1 500
21000028 Kulturverket Flammen Bibliotek	1 000	1 000
21020000 DNB 7101.05.04001 HOVEDKONTO	625 682 230	530 734 729
21020010 DNB 7101 05.36167 SOSIALLÅN	1 534 853	1 417 534
21020029 DnB 1506.23.63867 Barnevern familia	53 696	0
21020030 DNB 5082.05.67630 NAV Nittedal/batch	2 622 861	3 280 103
21020035 DnB 1503.98.23621 Kultur Flammen Ize	257 773	150 281
21020036 DnB 1503.98.23583 Solli Aktivitetshu	221 423	102 910
21020040 DNB 1506.16.96722 Kultur Verket Ung	12 553	0
21020050 DNB 5005.06.65957 OCR	1 864 102	1 778 134
21020056 1644.08.81460 Utekontakten	6 539	9 874
21020057 DNB 1644.06.93885 Li Skole Elevkanti	918 947	587 525
21020058 1295.66.02589 Kirkeby skoles skoger	163 937	161 333
21020060 DNB 5005 06 80484 LÆRLINGETILSKUDD	6 898 905	6 196 629
21020090 DNB 7101.06.00132	2 380 940	2 317 384
21020110 DNB 7878 06 49843 KRONEKORT	401 206	394 749
21020200 DNB 1295.66.73834 KIRKEBY SKOLE SKOG	11 188	11 010
21020210 DNB 1602.42.86502 CONECTO	14 783 440	3 739 706
21020600 DNB 7101.05.03641 KAPITAL/DISPOSISJO	2 336 040	2 273 682
21020610 DNB 7101.05.03668 DIV. FONDS KONTO	880 258	856 761
21020620 DNB 7101.05.31726 FOND TILFLUKTSROM	233 718	227 480
21020650 DNB 7101.05.03773 B FONDSMIDLER	850 084	827 392
21020655 Nittedal legevakt 1506.03.12602	3 890	18
21020656 1506.07.53889 Forbruk Nittedal legev	385 915	151 075

21020660 DNB 1295 66 30213 GAVEKONTO DØHLI	64 301	27 702
21020662 DNB 1295 09 00057 MAGNUS PEDERSENS L	98 349	97 663
21020663 DNB 5005 06 53525 HJEMMESYKEPLEIEN S	109 738	93 750
21020666 DNB 7058 06 35510 GAVEKONTO SKYTTAS	171 376	123 104
21020667 DNB 7058 06 38625 GAVEKONTO SKYTTAS	8 345	8 212
21020668 DNB 1644 09 70439 IVAR ROGNES MINNEF	546 522	542 681
21020701 2280.45.43795 Sparebank 1 Ringerike	20 345 655	0
21020702 2280.45.43809 Sparebank 1 Ringerike	20 293 643	0
21020703 8713.24.83812 KLP Banken	20 275 694	0
21020999 HJELPEKONTO BANK SYKEPENGER	-184 821	-184 821
21098000 DNB NOR 7101.05.3633 SKATTETREKK	27 017 902	26 259 240
SUM EIENDELER	4 557 474 115	3 901 090 525
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	719 269 935	632 211 826
Herav:		
Disposisjonsfond	298 409 594	284 071 427
25650000 DISPOSISJONSFOND	242 461 748	235 035 702
25650020 AVSATT TIL TAP PÅ GARANTIER	436 416	424 294
25650040 FOND PREMIEAVVIK	47 556 906	40 656 906
25650050 FOND KURSREGULERING	7 954 525	7 954 525
Bundne driftsfond	67 703 159	56 971 392
25150010 RENOVASJONSFOND	985 614	1 713 235
25150020 SELVKOSTFOND VANN	1 361 685	3 899 649
25150025 SELVKOSTFOND 2 VANN (NRV AS)	13 796 692	13 633 431
25150030 KLOAKKFOND	5 860 641	8 598 534
25150040 SELVKOST TØMMING SLAMAVSKILLERE	0	115 351
25150050 SELVKOSTFOND BYGGESAK	1 408 677	87 788
25150070 SELVKOSTFOND PIPEFEIING	1 413 026	1 256 168
25150120 MILJØ	387 000	238 000
25150125 PERPETUUM MOBILE, REIS NÅ	0	1 500 000
25150200 AVSATT TIL TAP ETABL.LÅN PR 1.1.96	1 971 681	1 927 352
25150210 GRUNNSKOLEN	2 664 188	2 664 188
25150211 VOKSENSKOLEN PR CAPITA	309 537	309 537
25150212 NRI INNKJØPSSAMARBEID	1 363 581	0
25150220 PROSJEKTMIDLER FYLKESMANNEN	127 050	127 050
25150225 KULTUR	406 224	405 546
25150226 FLAMMEN-FONDET	198 939	171 389
25150230 ØREMERKET BARNEHAGE	0	400 000
25150240 NAV	50 000	2 815 176
25150250 BARNEVERN	745 876	245 810
25150315 KONFLIKTRÅDENE	22 000	60 500
25150316 PSYKIATRI	1 661 490	1 362 787
25150317 UØNSKEDE SVANGERSKAP	0	5 483
25150319 PPT	437 703	0
25150321 HELSESØSTER	0	257 268
25150322 FOLKEHELSE	0	140 000
25150323 STYRKING SKOLEHELSETJENESTE	163 038	125 493
25150324 FAMILIETEAMET	226 546	0
25150325 SOLLI AKTIVITETSHUS	64 245	62 645



25150380 KOMPETANSELØFTET 2015 - SEKTOR FOR H	2 009 609	3 104 575
25150384 PLEIE, REHABILITERING, OMSORG	189 474	1 432 157
25150410 INTRODUKSJONSTILSKUDD FLYKTNINGER	19 985 992	6 096 956
25150425 ETABLERINGSTILSKUDD	7 649 568	2 019 776
25150427 BOLIGKJØP 01 - RED. BOUTGIFTER	300 349	300 349
25150473 VANNBRUKSPLANEN	60 000	60 000
25150622 FRIOMRÅDE OSPELIA	200 000	200 000
25175000 A. NØKLEBY FOND PSYK. UTVIKLH.	383 506	372 652
25175010 G. WIDERBERGS FAMILIEGRAVSTED	10 000	10 000
25175060 GAVEKONTO DØHLI	14 045	23 370
25175062 MAGNUS PEDERSENS LEGAT	98 349	97 663
25175063 GAVEKONTO HJEMMESYKEPLEIEN SØR	81 219	93 750
25175066 GAVEKONTO SKYTTAS BEBOERE	174 376	123 104
25175067 GAVEKONTO SKYTTAS PERSONAL	8 345	8 212
25175068 IVAR ROGNES MINNEFOND	748 955	745 114
25175070 Kirkeby skole skoger	163 937	161 333
Ubundne investeringsfond	7 363 129	7 363 129
25350000 KAPITALFOND	7 363 129	7 363 129
Bundne investeringsfond	23 000 836	13 749 246
25550001 BUNDET INVESTERINGSFOND	5 800 000	4 100 000
25550010 FOND TILFLUKTSROM	233 718	227 480
25550551 KULTURHUSFOND - STATSTILSKUDD TUSENÅ	0	119 500
25550920 INNFRIDDE HUSBANKLÅN	16 967 118	9 302 267
Regnskapsmessig mindreforbruk	46 151 935	12 073 640
25950000 REGNSKAPSMESSIG OVERSKUDD	46 151 935	12 073 640
Regnskapsmessig merforbruk	0	0
Udisponert i inv.regnskap	0	0
Udekket i inv.regnskap	0	0
Kapitalkonto	283 686 408	265 028 118
25990000 KAPITALKONTO	686 647 649	683 665 057
25990001 KAPITALKONTO - AVDRAG UTLÅN BOLIG	-287 163 824	-272 998 253
25990002 KAPITALKONTO - BRUK AV LÅNEMIDLER	-2 505 843 799	-2 110 299 145
25990003 KAPITALKONTO - UTLÅN BOLIG	450 435 141	419 027 693
25990004 KAPITALKONTO - AVDRAG EKSTERNE LÅN	1 040 625 288	970 727 045
25990005 KAPITALKONTO - AVDRAG SOSIALE LÅN	-5 341 417	-5 225 960
25990006 KAPITALKONTO-UTLÅN SOSIALLÅN	4 087 627	4 643 657
25990007 KAPITALKONTO ANLEGGSMIDLER	-507 938 750	-507 938 750
25990008 KAPITALKONTO ANLEGGSMIDLER	389 012 707	365 129 270
25990009 KAPITALKONTO PENSJON	-233 763 228	-228 850 444
25990010 LÅN NITTEDAL-EIENDOM KF	1 252 929 014	947 147 948
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	3 605 849 953	3 038 057 936
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	1 693 763 494	1 589 987 234
24014100 ARB.AVGIFT NTO PENSJONSFORPL. KLP	19 609 434	15 419 210
24014200 ARB.AVGIFT NTO PENSJONSFORPL. SPK	9 287 322	12 879 718

24041100 PENSJONSFORPLIKTELSER KLP	1 336 833 867	1 255 369 173
24041200 PENSJONSFORPLIKTELSER SPK	328 032 872	306 319 134
Ihendehaverobligasjonslån	451 000 000	100 000 000
24100001 KBN lnr20180089 ihendeh obl	100 000 000	100 000 000
24100002 Sparebank 1 Markets lån NO0018084874	170 000 000	0
24100003 NO 0010868086 Nordic Trustee as	181 000 000	0
Sertifikatlån	0	0
Andre lån	1 461 086 459	1 348 070 702
24519576 HUSBANKEN 11412697 2 KOMM. BOLIGER	129 575	154 295
24519577 HUSBANKEN 11412697 2 KOMM. BOLIGER	13 120	15 580
24519599 HUSBANKEN 11507782-8, VIDERE UTLÅN 2	5 482 978	5 894 207
24519601 HUSBANKEN 11513023 9, VIDERE UTLÅN 2	15 500 000	16 500 000
24519602 HUSBANKEN 11524048/1/1 VIDERE UTLÅN	11 100 000	11 700 000
24519603 HUSBANKEN 11528647/1/1 VIDERE UTLÅN	17 776 333	18 497 724
24519604 HUSBANKEN 11532186 UTLAN 2015	33 118 400	34 718 400
24519605 HUSBANKEN UTLÅN 2016 11535035	24 080 000	25 200 000
24519606 HUSBANKEN LÅNENR 11537729/3/1 VIDERE	67 267 053	68 367 496
24519608 HUSBANKEN LÅNENR 11540145/3/1 VIDERE	50 000 000	50 000 000
24519609 Husbanken lånenr 11541732 1 videre u	35 000 000	0
24519610 Husbanken lånenr 11542461 2 videre u	15 000 000	0
24531020 KOMMUNLABNKEN LÅN 20160119	0	130 000 000
24531024 KOMMUNALBANKEN LÅN 20160119	0	115 000 000
24531025 NORDIC TRUSTEE LÅNn 2016/2026 001010	179 856 000	179 856 000
24531026 KOMMUNALBANKEN LÅN 20130472	98 266 000	98 266 000
24531027 KOMMUNALBANKEN LÅN NO10705924	123 497 000	123 497 000
24531028 Nordic Trustee AS NO0010806094	130 000 000	130 000 000
24531029 Nordic Trustee NO00010835952	200 000 000	200 000 000
24531030 KBN lån 20180492	0	140 404 000
24531031 Kommunalbanken lån 20190139	115 000 000	0
24531032 Kommunalbanken lån 20190140	130 000 000	0
24531033 Kommunalbanken lån 20190368	210 000 000	0
Konsernintern langsiktig gjeld	0	0
Kortsiktig gjeld	232 354 227	230 820 763
Herav:		
Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	196 891 217	231 224 334
23214200 OPPGJØRSKONTO FOR MOMS	-9 152 177	-13 277 333
23214400 PERIODISERTE LØNNSKOSTNADER	11 938 205	11 965 097
23214409 PERIODISERTE PENSJONSKOSTNADER	918 182	0
23214410 PERIODISERTE ARBEIDSGIVERAVGIFT	1 860 589	1 799 833
23214420 PERIODISERTE GODTGJØRELSER	815 989	1 246 909
23214500 AVSATT ARBGAVG AV PÅLØPTE FERIEPENGE	10 757 266	10 409 794
23214600 SKATTETREKK	26 514 331	26 012 275
23214610 PÅLEGGSTREKK	61 976	110 240
23214700 SKYLDIG ARBEIDSGIVERAVGIFT	19 154 162	18 176 269
23241005 PREMIE PENSJON	0	-543 761
23241007 PREMIE GRUPPELIV, ULYKKE, YRKESSKADE	0	-647 941
23275001 AVSETNING TAP PÅ FORDRINGER	432 717	376 447
23275500 PÅLØPT FERIEPENGER	76 292 386	73 828 170

23299010 INTERIMSKONTO BANK	4 128 912	9 380 672
23299020 INTERIMSKONTO NCC	16 369	16 369
23599040 LEVERANDØRGJELD	43 690 633	84 590 555
23599041 GJELD TILSKUDD, TREKK MM.	4 582	8 256
23599205 INTERIMSKONTO FOR OVERFØRING AV REST	85	0
23599240 INTERIM BILLETTSALG KULTURHUSET	280 185	386 374
23720010 PÅLØPTE RENTER	9 086 897	7 296 179
23775110 DEPOSITUM NØKKELBRIKKER	89 930	89 930
Derivater	0	0
Konsernintern kortsiktig gjeld	35 463 010	0
23366000 NITTEDAL EIENDOM KF, MELLOMREGNING K	35 463 010	0
Premieavvik	0	-403 571
23914100 ARB.AVGIFT PREMIEAVVIK KLP	0	-222 230
23914200 ARB.AVGIFT PREMIEAVVIK SPK	0	256 677
23941100 PREMIEAVVIK KLP	0	-1 576 098
23941200 PREMIEAVVIK SPK	0	1 138 080
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	4 557 474 115	3 901 090 525
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	237 307 147	98 502 254
Herav:		
Ubrukte lånemidler	236 846 949	98 477 603
29100100 UBRUKTE LÅN I HUSBANKEN	29 303 339	10 710 787
29100200 UBRUKTE LÅNEMIDLER	207 543 611	87 766 816
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0
Andre memoriakonti	460 198	24 651
29200040 SELVKOST SLAM, IKKE FONDSFØRT	40 255	0
29200055 SELVKOST DELESAK, IKKE FONDSFØRT	419 943	24 651
Motkonto til memoriakontiene	-237 307 147	-98 502 254
29999010 MEM KTO UBR EKSTERNE LÅN	-236 846 949	-98 477 603
29999020 IKKE FONDSFØRT FOR SELVKOSTOMRÅDENE	-460 198	-24 651