



Nittedal kommunes

# ÅRSREGNSKAP 2016

Avgitt den 15. februar 2017



## **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>8</b>  |
| <b>Kommunal virksomhet utenfor kommuneregnskapet</b>                                 | <b>10</b> |
| <b>Note 1 Endring i arbeidskapital</b>   | <b>14</b> |
| <b>Note 2 Ytelse til ledende personer og revisor</b>                                 | <b>15</b> |
| <b>Note 3 Pensjonsordninger</b>  | <b>16</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>22</b> |
| <b>Note 9 Finansielle omløpsmidler</b>   | <b>22</b> |
| <b>Note 10 Avsetninger til fond og bruk av fond</b>                                  | <b>23</b> |
| <b>Note 11 Opplysninger om egenkapitalkontoene (endring av regnskapsprinsipp)</b>    | <b>24</b> |
| <b>Note 12 Kapitalkonto</b>  | <b>24</b> |
| <b>Note 13 Selvkostberegninger</b>   | <b>24</b> |
| <b>Note 14 Investeringsoversikt</b>  | <b>25</b> |
| <b>Note 15 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen</b>                  | <b>26</b> |
| <b>Note 16 Vesentlige forpliktelser</b>  | <b>26</b> |
| <b>Note 17 Mellomværende med KF</b>  | <b>27</b> |
| <b>Note 18 Fordringer og gjeld til kommunale foretak og interkommunalt samarbeid</b> | <b>27</b> |
| <b>Note 19 Andre avsetninger og bruk av avsetninger</b>                              | <b>27</b> |
| <b>Vedlegg: detaljert</b>  | <b>28</b> |

## Regnskapsskjema 1A Driftsregnskap

| Regnskapsskjema 1A - Drift   | Regnskap 2016         | Justert budsjett 2016 | Opprinnelig budsjett 2016 | Regnskap 2015         |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| Skatt på inntekt og formue   | -703 515 530          | -673 365 000          | -673 365 000              | -644 021 384          |
| Ordinært rammetilskudd   | -469 672 565          | -477 085 000          | -474 529 000              | -455 155 118          |
| Skatt på eiendom   | -34 086 712           | -32 000 000           | -32 000 000               | -32 739 119           |
| Andre direkte eller indirekte skatter                                      | 0                     | 0                     | 0                         | 0                     |
| Andre generelle statstilskudd  | -33 557 080           | -31 231 271           | -25 989 800               | -26 984 535           |
| - herav tilskudd i sektorene skjema 1B                                     | 27 739 984            | 24 517 271            | 19 275 800                | 21 127 636            |
| <b>Sum frie disponible inntekter</b>                                       | <b>-1 213 091 903</b> | <b>-1 189 164 000</b> | <b>-1 186 608 000</b>     | <b>-1 137 772 520</b> |
| Renteinntekter og utbytte  | -34 852 967           | -31 572 508           | -31 572 508               | -33 721 045           |
| - herav renteinntekter i sektorene skjema 1B                               | 624 049               | 16 000                | 16 000                    | 780 625               |
| Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)                            | -619 806              | 0                     | 0                         | -1 175 330            |
| Mottatte avdrag interne lån (Nittedal-eiendom KF)                          | -32 071 000           | -32 071 000           | -32 071 000               | -29 804 000           |
| Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.                                    | 16 773 568            | 27 319 723            | 26 941 723                | 21 691 809            |
| - herav renteutgifter i sektorene skjema 1B                                | -2 538 575            | -4 786 723            | -4 786 723                | -2 282 979            |
| Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)                                | 0                     | 0                     | 0                         | 15 714                |
| Avdrag på lån  | 45 859 530            | 45 843 000            | 45 143 000                | 33 882 580            |
| <b>Netto finansinnt./utg.</b>  | <b>-6 825 201</b>     | <b>4 748 492</b>      | <b>3 670 492</b>          | <b>-10 612 626</b>    |
| Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk                              | 0                     | 0                     | 0                         | 0                     |
| Til ubundne avsetninger  | 53 556 174            | 53 546 775            | 30 346 000                | 47 255 870            |
| Til bundne avsetninger   | 11 867 975            | 9 086 805             | 2 584 197                 | 11 909 731            |
| - herav bundne avsetninger i sektorene skjema 1B                           | -11 821 176           | -9 086 805            | -2 584 197                | -11 875 327           |
| Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk                                  | -18 191 775           | -18 191 775           | 0                         | -10 308 530           |
| Bruk av ubundne avsetninger  | -4 014 053            | -4 014 053            | 0                         | -3 889 105            |
| - herav ubundne avsetninger i sektorene skjema 1B                          | 2 654 053             | 2 654 053             | 0                         | 1 339 105             |
| Bruk av bundne avsetninger   | -12 773 371           | -12 513 142           | -7 714 387                | -13 970 659           |
| - herav bundne avsetninger i sektorene skjema 1B                           | 12 773 371            | 12 513 142            | 7 714 387                 | 13 970 659            |
| <b>Netto avsetninger</b>   | <b>34 051 198</b>     | <b>33 995 000</b>     | <b>30 346 000</b>         | <b>34 431 744</b>     |
| Overført til investeringsregnskapet  | 364 409               | 274 440               | 0                         | 364 773               |
| - herav overført til investeringsregnskap i sektorenes skjema 1B           | -359 478              | -274 440              | 0                         | -359 293              |
| <b>Til fordeling drift</b>   | <b>-1 185 860 975</b> | <b>-1 150 420 508</b> | <b>-1 152 591 508</b>     | <b>-1 113 947 922</b> |
| <i>Korrigert for overordnede inntekter/utgifter ført direkte i enheter</i> |                       |                       |                           |                       |
| Drift på sentral post i finansområdet                                      | -47 135 373           | -36 813 000           | -36 813 000               | -38 680 107           |
| Drift på sentral post tilleggsbevilgninger                                 | -83 946               | 12 764 007            | 25 400 057                | 6 780 141             |
| Drift på sentral post tilskudd/avsetninger                                 | -3 838 916            | -2 152 000            | -2 652 000                | -3 338 267            |
| <b>Til fordeling drift</b>   | <b>-1 236 919 210</b> | <b>-1 176 621 501</b> | <b>-1 166 656 451</b>     | <b>-1 149 186 155</b> |
| <b>Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)</b>                               | <b>1 185 366 506</b>  | <b>1 176 621 501</b>  | <b>1 166 656 451</b>      | <b>1 130 994 374</b>  |
| <b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>                                   | <b>-51 552 704</b>    | <b>0</b>              | <b>0</b>                  | <b>-18 191 781</b>    |

# Regnskapsskjema 1B Driftsregnskap

| Regnskapsskjema 1B - Drift                                 | Regnskap 2016        | Justert<br>budsjett 2016 | Opprinnelig<br>budsjett 2016 | Regnskap 2015        |
|--|----------------------|--------------------------|------------------------------|----------------------|
| <b>HELSE OG OMSORG</b>                                     |                      |                          |                              |                      |
| KOMMUNALSJEF HELSE OG OMSORG                               | 10 663 059           | 11 367 000               | 6 373 000                    | 7 233 785            |
| TILDELINGSENHETEN  | 60 130 410           | 54 069 500               | 53 897 700                   | 55 095 467           |
| ENHET FOR HELSE  | 44 390 330           | 46 913 874               | 46 207 034                   | 44 196 326           |
| ENHET FOR NAV  | 32 568 983           | 29 271 307               | 29 080 707                   | 29 960 724           |
| ENHET FOR INSTITUSJON                                      | 96 383 251           | 96 639 239               | 95 581 039                   | 94 455 384           |
| ENHET FOR HJEMMETJENESTER, FORBYGGING OG<br>REHABILITERING | 76 845 266           | 72 982 982               | 72 067 072                   | 73 078 805           |
| ENHET FOR MANGFOLD OG INKLUDERING                          | 91 632 873           | 90 847 263               | 89 746 263                   | 86 522 447           |
| <b>SUM HELSE OG OMSORG</b>                                 | <b>412 614 172</b>   | <b>402 091 165</b>       | <b>392 952 815</b>           | <b>390 542 938</b>   |
| <b>OPPVEKST OG UTDANNING</b>                               |                      |                          |                              |                      |
| KOMMUNALSJEF OPPVEKST OG UTDANNING                         | 4 916 127            | 4 668 584                | 4 863 784                    | 4 460 881            |
| ENHET FOR PPT  | 12 792 086           | 13 942 217               | 13 650 617                   | 12 238 837           |
| ENHET FOR BARNEHAGER OG FOREBYGGENDE<br>TJENESTER          | 223 156 910          | 229 967 338              | 239 087 638                  | 221 044 383          |
| ENHET FOR BARNEVERN  | 42 980 776           | 36 207 600               | 35 604 500                   | 38 367 978           |
| ENHET FOR KULTUR   | 31 538 071           | 33 061 776               | 31 774 976                   | 28 593 511           |
| GRUNNSKOLENE   | 323 526 166          | 321 199 480              | 316 687 180                  | 305 301 610          |
| <b>SUM OPPVEKST OG UTDANNING</b>                           | <b>638 910 136</b>   | <b>639 046 995</b>       | <b>641 668 695</b>           | <b>610 007 200</b>   |
| <b>MILJØ OG SAMFUNN</b>                                    |                      |                          |                              |                      |
| KOMMUNALSJEF MILJØ OG SAMFUNNSUTVIKLING                    | 5 758 054            | 6 189 700                | 7 527 800                    | 5 450 926            |
| ENHET FOR PLAN, BYGGESAK OG GEODATA                        | 7 102 866            | 7 183 800                | 5 708 900                    | 4 774 745            |
| ENHET FOR KOMMUNALTEKNIKK                                  | 33 803 212           | 34 402 100               | 34 114 900                   | 37 871 648           |
| TEKNISKE TJENESTER SELVKOST -<br>KOMMUNALTEKNIKK           | 0                    | 0                        | 0                            | 0                    |
| TEKNISKE TJENESTER SELVKOST - PLAN, BYGG,<br>GEODATA       | 1 442 549            | 0                        | 0                            | -479 925             |
| <b>SUM MILJØ OG SAMFUNN</b>                                | <b>48 106 681</b>    | <b>47 775 600</b>        | <b>47 351 600</b>            | <b>47 617 394</b>    |
| <b>STAB OG STØTTE</b>                                      |                      |                          |                              |                      |
| ENHET FOR ADMINISTRASJON                                   | 15 363 973           | 15 387 210               | 14 718 710                   | 16 149 228           |
| ENHET FOR ØKONOMI  | 13 263 193           | 13 660 000               | 13 452 800                   | 13 311 642           |
| ENHET FOR IKT  | 12 488 712           | 12 444 600               | 12 363 300                   | 10 762 130           |
| ENHET FOR HR (Human resources)                             | 14 163 645           | 15 071 200               | 14 640 400                   | 13 727 933           |
| ENHET FOR KOMMUNIKASJON OG<br>SAMFUNNSKONTAKT              | 18 629 820           | 19 285 731               | 17 649 131                   | 17 212 902           |
| <b>SUM STAB OG STØTTE</b>                                  | <b>73 909 343</b>    | <b>75 848 741</b>        | <b>72 824 341</b>            | <b>71 163 835</b>    |
| <b>TILSKUDD TIL EKSTERNE</b>                               |                      |                          |                              |                      |
| NITTEDAL KIRKELIGE FELLESRÅD                               | 7 249 000            | 7 249 000                | 7 249 000                    | 7 504 400            |
| TROSSAMFUNN  | 1 038 771            | 1 000 000                | 1 000 000                    | 778 927              |
| MILJØHUSET GNISTEN AS                                      | 3 538 403            | 3 610 000                | 3 610 000                    | 3 379 680            |
| <b>SUM TILSKUDD TIL EKSTERNE</b>                           | <b>11 826 174</b>    | <b>11 859 000</b>        | <b>11 859 000</b>            | <b>11 663 007</b>    |
| <b>SUM</b>   | <b>1 185 366 506</b> | <b>1 176 621 501</b>     | <b>1 166 656 451</b>         | <b>1 130 994 374</b> |

## Regnskapsskjema 2A Investeringsregnskap

| Regnskapsskjema 2A - investering       | Regnskap 2016       | Justert årsbudsjett | Opprinnelig årsbudsjett | Regnskap 2015       |
|--|---------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|
| Investeringer i anleggsmidler          | 82 284 760          | 97 170 690          | 231 819 250             | 47 612 609          |
| Utlån og forskutteringer               | 218 303 810         | 223 494 800         | 224 075 000             | 206 928 011         |
| Kjøp av aksjer og andeler              | 2 827 056           | 2 827 000           | 2 450 000               | 34 145 700          |
| Dekning av tidligere års udekket       | 0                   | 0                   | 0                       | 0                   |
| Avdrag på lån                          | 22 466 927          | 20 000 000          | 3 000 000               | 3 698 392           |
| Avsetninger                            | 4 959 850           | 0                   | 0                       | 5 616 328           |
| <b>Årets finansieringsbehov</b>        | <b>330 842 403</b>  | <b>343 492 490</b>  | <b>461 344 250</b>      | <b>298 001 040</b>  |
| Bruk av lånemidler                     | -260 915 971        | -277 187 800        | -388 705 000            | -197 776 773        |
| Inntekter fra salg av anleggsmidler    | -60 000             | -357 000            | -357 000                | -2 684 000          |
| Tilskudd til investeringer             | -10 589 803         | -13 392 000         | -24 000 800             | -6 291 494          |
| Mottatte avdrag på utlån og refusjoner | -16 589 081         | -7 300 000          | -3 000 000              | -7 160 705          |
| Kompensasjon for merverdiavgift        | -8 623 665          | -8 904 650          | -8 881 850              | -2 157 582          |
| Andre inntekter                        | 0                   | 0                   | 0                       | -10 272             |
| Overført fra driftsregnskapet          | -364 409            | -274 440            | 0                       | -364 773            |
| Bruk av tidligere års udisponert       | 0                   | 0                   | 0                       | 0                   |
| Bruk av avsetninger                    | -33 699 474         | -36 076 600         | -36 399 600             | -81 555 441         |
| <b>Sum finansiering</b>                | <b>-330 842 403</b> | <b>-343 492 490</b> | <b>-461 344 250</b>     | <b>-298 001 040</b> |
| Udekket/udisponert                     | 0                   | 0                   | 0                       | 0                   |

## Regnskapsskjema 2B Investeringsregnskap

| Regnskapsskjema 2B investering                       | Regnskap 2016     | Justert årsbudsjett | Opprinnelig årsbudsjett | Regnskap 2015     |
|--|-------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|
| <b>Til investeringer i anleggsmidler fra 2A</b>      | <b>82 284 760</b> | <b>97 170 690</b>   | <b>231 819 250</b>      | <b>47 612 609</b> |
| <i>Fordelt slik:</i>                                 |                   |                     |                         |                   |
| Inventar og utstyr oppvekst og utdanning             | 15 035 006        | 13 280 250          | 10 246 250              | 1 854 981         |
| Inventar, utstyr og transportmidler helse og omsorg  | 10 727 005        | 13 986 940          | 10 812 500              | 1 301 152         |
| Inventar, utstyr og transportmidler miljø og samfunn | 3 391 017         | 3 400 000           | 3 400 000               | 0                 |
| Inventar og utstyr administrative støtteenheter      | 0                 | 0                   | 0                       | 0                 |
| Investeringer i idrettsanlegg                        | 0                 | 0                   | 0                       | 0                 |
| Investeringer vann, avløp og renovasjon              | 31 676 173        | 43 932 000          | 187 060 000             | 32 078 391        |
| Investeringer samferdsel                             | 4 557 782         | 4 708 000           | 11 663 000              | 6 785 400         |
| IKT-investeringer                                    | 8 350 996         | 8 113 500           | 8 637 500               | 3 092 685         |
| Investeringer kirkeformål                            | 7 250 000         | 7 250 000           | 0                       | 2 500 000         |
| Investeringer i bygg                                 | 1 296 779         | 2 500 000           | 0                       | 0                 |
| <b>Sum investeringer</b>                             | <b>82 284 758</b> | <b>97 170 690</b>   | <b>231 819 250</b>      | <b>47 612 609</b> |

## Økonomisk oversikt, driftsregnskapet

|  | Regnskap<br>2016        | Justert budsjett<br>2016 | Opprinnelig budsjett<br>2016 | Regnskap<br>2015        |
|--|-------------------------|--------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>Driftsinntekter</b>                                     |                         |                          |                              |                         |
| Brukerbetalinger   | 52.383.736,56           | 53.653.326,00            | 53.486.126,00                | 50.567.470,98           |
| Andre salgs- og leieinntekter                              | 102.392.514,89          | 95.321.127,00            | 96.409.690,00                | 93.513.391,16           |
| Overføringer med krav til motytelse                        | 134.679.167,08          | 94.446.951,02            | 66.697.140,00                | 123.254.458,64          |
| Rammetilskudd  | 469.672.565,00          | 477.085.000,00           | 474.529.000,00               | 455.155.118,00          |
| Andre statlige overføringer                                | 33.557.080,00           | 31.231.271,00            | 25.989.800,00                | 26.984.534,75           |
| Andre overføringer   | 4.999.396,56            | 4.902.084,72             | 4.876.000,00                 | 4.771.867,00            |
| Skatt på inntekt og formue                                 | 703.515.529,59          | 673.365.000,00           | 673.365.000,00               | 644.021.384,13          |
| Eiendomsskatt  | 34.086.712,16           | 32.000.000,00            | 32.000.000,00                | 32.739.118,69           |
| Andre direkte og indirekte skatter                         | 0,00                    | 0,00                     | 0,00                         | 0,00                    |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                                 | <b>1.535.286.701,84</b> | <b>1.462.004.759,74</b>  | <b>1.427.352.756,00</b>      | <b>1.431.007.343,35</b> |
| <b>Driftsutgifter</b>                                      |                         |                          |                              |                         |
| Lønnsutgifter  | 642.684.333,53          | 637.932.359,09           | 607.648.047,00               | 609.708.595,06          |
| Sosiale utgifter   | 169.931.625,81          | 170.990.935,81           | 166.892.985,00               | 163.551.448,48          |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon | 134.923.449,90          | 120.431.541,12           | 109.309.120,00               | 121.019.571,90          |
| Kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjon         | 456.629.485,28          | 449.768.540,00           | 455.581.903,00               | 444.223.949,68          |
| Overføringer   | 73.283.013,77           | 63.692.862,00            | 72.289.201,00                | 65.770.795,96           |
| Avskrivninger  | 27.457.579,00           | 23.998.710,00            | 23.998.710,00                | 27.734.906,00           |
| Fordelte utgifter  | -19.744.041,58          | -18.518.453,00           | -18.054.235,00               | -13.711.326,98          |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                                  | <b>1.485.165.445,71</b> | <b>1.448.296.495,02</b>  | <b>1.417.665.731,00</b>      | <b>1.418.297.940,10</b> |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                               | <b>50.121.256,13</b>    | <b>13.708.264,72</b>     | <b>9.687.025,00</b>          | <b>12.709.403,25</b>    |
| <b>Finansinntekter</b>                                     |                         |                          |                              |                         |
| Renteinntekter og utbytte                                  | 34.852.966,74           | 31.572.508,00            | 31.572.508,00                | 33.721.044,84           |
| Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)         | 619.806,00              | 0,00                     | 0,00                         | 1.175.329,83            |
| Mottatte avdrag på utlån                                   | 32.210.853,82           | 32.221.000,00            | 32.221.000,00                | 29.961.840,63           |
| <b>Sum eksterne finansinntekter</b>                        | <b>67.683.626,56</b>    | <b>63.793.508,00</b>     | <b>63.793.508,00</b>         | <b>64.858.215,30</b>    |
| <b>Finansutgifter</b>                                      |                         |                          |                              |                         |
| Renteutgifter og låneomkostninger                          | 16.773.567,77           | 27.319.723,00            | 26.941.723,00                | 21.691.808,78           |
| Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)             | 0,00                    | 0,00                     | 0,00                         | 15.714,15               |
| Avdrag på lån  | 45.859.530,00           | 45.843.000,00            | 45.143.000,00                | 33.882.580,00           |
| Utlån  | 267.297,20              | 150.000,00               | 180.000,00                   | 158.566,59              |
| <b>Sum eksterne finansutgifter</b>                         | <b>62.900.394,97</b>    | <b>73.312.723,00</b>     | <b>72.264.723,00</b>         | <b>55.748.669,52</b>    |
| <b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>               | <b>4.783.231,59</b>     | <b>-9.519.215,00</b>     | <b>-8.471.215,00</b>         | <b>9.109.545,78</b>     |
| Motpost avskrivninger                                      | 27.457.579,00           | 24.000.000,00            | 24.000.000,00                | 27.734.906,00           |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                | <b>82.362.066,72</b>    | <b>28.189.049,72</b>     | <b>25.215.810,00</b>         | <b>49.553.855,03</b>    |
| <b>Interne finanstransaksjoner</b>                         |                         |                          |                              |                         |
| Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk        | 18.191.774,94           | 18.191.775,00            | 0,00                         | 10.308.530,00           |
| Bruk av disposisjonsfond                                   | 4.014.053,00            | 4.014.053,00             | 0,00                         | 3.889.105,00            |
| Bruk av bundne fond  | 12.773.370,53           | 12.513.142,00            | 7.714.387,00                 | 13.970.658,53           |
| <b>Sum bruk av avsetninger</b>                             | <b>34.979.198,47</b>    | <b>34.718.970,00</b>     | <b>7.714.387,00</b>          | <b>28.168.293,53</b>    |
| Overført til investeringsregnskapet                        | 364.408,61              | 274.440,00               | 0,00                         | 364.773,23              |
| Dekning av tidligere års regnskapsmessig merforbruk        | 0,00                    | 0,00                     | 0,00                         | 0,00                    |
| Avsatt til disposisjonsfond                                | 53.556.173,53           | 53.546.775,00            | 30.346.000,00                | 47.255.870,21           |
| Avsatt til bundne fond                                     | 11.867.974,85           | 9.086.804,72             | 2.584.197,00                 | 11.909.730,52           |
| <b>Sum avsetninger</b>                                     | <b>65.788.556,99</b>    | <b>62.908.019,72</b>     | <b>32.930.197,00</b>         | <b>59.530.373,96</b>    |
| <b>Regnskapsmessig mindreforbruk</b>                       | <b>51.552.708,20</b>    | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>                  | <b>18.191.774,60</b>    |

# Økonomisk oversikt, investeringsregnskapet

| Økonomisk oversikt - investering                            | Regnskap              | Justert budsjett      | Opprinnelig budsjett  | Regnskap i fjor       |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Inntekter</b>  |                       |                       |                       |                       |
| Salg av driftsmidler og fast eiendom                        | 60.000,00             | 357.000,00            | 357.000,00            | 2.684.000,00          |
| Andre salgsinntekter  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Overføringer med krav til motytelse                         | 4.010.053,50          | 0,00                  | 8.881.850,00          | 70.993,00             |
| Kompensasjon for merverdiavgift                             | 8.623.665,33          | 8.904.650,00          | 0,00                  | 2.157.581,70          |
| Statlige overføringer                                       | 6.589.803,00          | 3.392.000,00          | 10.500.800,00         | 6.291.494,00          |
| Andre overføringer  | 4.000.000,00          | 10.000.000,00         | 13.500.000,00         | 0,00                  |
| Renteinntekter og utbytte                                   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 10.272,00             |
| <b>Sum inntekter</b>  | <b>23.283.521,83</b>  | <b>22.653.650,00</b>  | <b>33.239.650,00</b>  | <b>11.214.340,70</b>  |
| <b>Utgifter</b>   |                       |                       |                       |                       |
| Lønnsutgifter   | 792.259,77            | 0,00                  | 0,00                  | 517.498,82            |
| Sosiale utgifter  | 198.523,35            | 0,00                  | 0,00                  | 129.949,99            |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjeneste produksjon | 65.166.725,35         | 80.943.840,00         | 222.865.400,00        | 42.267.469,21         |
| Kjøp av tjenester som erstatter tjeneste produksjon         | 252.828,18            | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Overføringer  | 15.873.665,33         | 16.226.850,00         | 8.953.850,00          | 4.696.922,70          |
| Renteutgifter og omkostninger                               | 758,17                | 0,00                  | 0,00                  | 768,64                |
| Fordelte utgifter   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Sum utgifter</b>   | <b>82.284.760,15</b>  | <b>97.170.690,00</b>  | <b>231.819.250,00</b> | <b>47.612.609,36</b>  |
| <b>Finansstransaksjoner</b>                                 |                       |                       |                       |                       |
| Avdrag på lån   | 22.466.927,00         | 20.000.000,00         | 3.000.000,00          | 3.698.392,00          |
| Utlån   | 218.303.809,56        | 223.494.800,00        | 224.075.000,00        | 206.928.011,00        |
| Kjøp av aksjer og andeler                                   | 2.827.056,00          | 2.827.000,00          | 2.450.000,00          | 34.145.700,00         |
| Avsatt til ubundne investeringsfond                         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 1.449.000,00          |
| Avsatt til bundne investeringsfond                          | 4.959.850,29          | 0,00                  | 0,00                  | 4.167.328,23          |
| <b>Sum finansieringsstransaksjoner</b>                      | <b>248.557.642,85</b> | <b>246.321.800,00</b> | <b>229.525.000,00</b> | <b>250.388.431,23</b> |
| <b>Finansieringsbehov</b>                                   | <b>307.558.881,17</b> | <b>320.838.840,00</b> | <b>428.104.600,00</b> | <b>286.786.699,89</b> |
| <b>Dekket slik:</b>   |                       |                       |                       |                       |
| Bruk av lån   | 260.915.971,20        | 277.187.800,00        | 388.705.000,00        | 197.776.773,36        |
| Mottatte avdrag på utlån                                    | 12.579.027,36         | 7.300.000,00          | 3.000.000,00          | 7.089.712,30          |
| Overført fra driftsregnskapet                               | 364.408,61            | 274.440,00            | 0,00                  | 364.773,23            |
| Bruk av disposisjonsfond                                    | 12.000.000,00         | 11.999.600,00         | 34.399.600,00         | 14.100.000,00         |
| Bruk av bundne driftsfond                                   | 2.622.474,00          | 5.000.000,00          | 2.000.000,00          | 5.970.441,00          |
| Bruk av ubundne investeringsfond                            | 6.377.000,00          | 6.377.000,00          | 0,00                  | 61.485.000,00         |
| Bruk av bundne investeringsfond                             | 12.700.000,00         | 12.700.000,00         | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Sum finansiering</b>                                     | <b>307.558.881,17</b> | <b>320.838.840,00</b> | <b>428.104.600,00</b> | <b>286.786.699,89</b> |
| <b>Udekket/udisponert</b>                                   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |

# Balanseregnskapet

|  | Regnskap 2016           | Regnskap 2015           |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>EIENDELER</b>   |                         |                         |
| <b>Anleggsmidler</b>   | <b>2.586.485.898,03</b> | <b>2.346.338.928,42</b> |
| Faste eiendommer og anlegg (Note 4)  | 354.835.160,81          | 330.068.741,81          |
| Utstyr, maskiner og transportmidler (Note 4)                                   | 80.291.671,81           | 59.167.766,81           |
| Utlån  | 137.057.422,27          | 109.399.620,80          |
| Konserninterne langsiktige fordringer (Note 17,18)                             | 785.854.952,14          | 639.708.264,00          |
| Aksjer og andeler (Note 5)   | 60.425.572,00           | 57.598.516,00           |
| Pensjonsmidler (Note 3)  | 1.168.021.119,00        | 1.150.396.019,00        |
| <b>Omløpsmidler</b>  | <b>698.391.992,29</b>   | <b>626.913.926,47</b>   |
| Kortsiktige fordringer   | 92.052.835,01           | 63.032.460,77           |
| Konserninterne kortsiktige fordringer  | 0,00                    | 0,00                    |
| Premieavvik (Note 3)   | 67.303.581,68           | 68.961.383,61           |
| Aksjer og andeler (Note 9)   | 26.615.497,00           | 45.995.691,00           |
| Sertifikater   | 189.843,46              | 189.843,46              |
| Obligasjoner   | 0,00                    | 0,00                    |
| Derivater  | 0,00                    | 0,00                    |
| Kasse, bankinnskudd  | 512.230.235,14          | 448.734.547,63          |
| <b>SUM EIENDELER</b>   | <b>3.284.877.890,32</b> | <b>2.973.252.854,89</b> |
| <b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>  |                         |                         |
| <b>Egenkapital</b>   | <b>428.879.368,75</b>   | <b>385.733.742,99</b>   |
| Disposisjonsfond (Note 10)   | 213.222.235,06          | 175.680.114,53          |
| Bundne driftsfond (Note 10)  | 68.186.926,46           | 71.714.796,14           |
| Ubundne investeringsfond (Note 10)   | 1.513.128,85            | 7.890.128,85            |
| Bundne investeringsfond (Note 10)  | 5.630.133,58            | 13.370.283,29           |
| Regnskapsmessig mindreforbruk (Note 19)  | 51.552.708,20           | 18.191.774,94           |
| Regnskapsmessig merforbruk   | 0,00                    | 0,00                    |
| Udisponert i investeringsregnskap  | 0,00                    | 0,00                    |
| Udekket i investeringsregnskap   | 0,00                    | 0,00                    |
| Kapitalkonto (Note 12)   | 95.819.362,60           | 105.931.771,24          |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (driftsregnskapet) (Note 11)       | 7.625.025,00            | 7.625.025,00            |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investeringsregnskapet) (Note 11) | -14.670.151,00          | -14.670.151,00          |
| <b>Langsiktig gjeld</b>  | <b>2.615.093.737,21</b> | <b>2.358.419.431,16</b> |
| Pensjonsforpliktelser (Note 3)   | 1.485.792.009,21        | 1.428.122.146,16        |
| Ihendehaverobligasjonslån (Note 6)   | 92.400.000,00           | 92.400.000,00           |
| Sertifikatlån  | 0,00                    | 0,00                    |
| Andre lån (Note 6)   | 1.036.901.728,00        | 837.897.285,00          |
| Konsernintern langsiktig gjeld   | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>  | <b>240.904.784,36</b>   | <b>229.099.680,74</b>   |
| Kassekredittlån  | 0,00                    | 0,00                    |
| Annen kortsiktig gjeld   | 190.293.080,56          | 169.626.105,19          |
| Derivater  | 0,00                    | 0,00                    |
| Konsernintern kortsiktig gjeld (Note 18)                                       | 49.462.033,50           | 54.117.726,77           |
| Premieavvik (Note 3)   | 1.149.670,30            | 5.355.848,78            |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>  | <b>3.284.877.890,32</b> | <b>2.973.252.854,89</b> |
| <b>MEMORIAKONTI</b>  |                         |                         |
| Memoriakonto   | 124.909.156,79          | 118.541.572,99          |
| Ubrukte lånemidler   | 124.157.706,79          | 117.742.777,99          |
| Ubrukte konserninterne lånemidler  | 0,00                    | 0,00                    |
| Andre memoriakonti   | 751.450,00              | 798.795,00              |
| Motkonto til memoriakonti  | -124.909.156,79         | -118.541.572,99         |



## Beskrivelse av regnskapsprinsipper

Kommuneregnskapet er et bevilgningsregnskap. Bevilgningsregnskapet er delt i driftsregnskap og investeringsregnskap.

Regnskapet er finansielt orientert i motsetning til private selskapers regnskap, som er resultatorientert. Grunnleggende regnskapsprinsipper avgrensner mulighetsområdet for løsninger på praktiske regnskapsspørsmål og er en viktig retningsnor for utviklingen av regnskapsstandardene.

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

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

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 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 memoriapost.

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. Kompensasjon for merverdiavgift er finansiert gjennom redusert rammetilskudd.

### **Hovedelementer i balansen:**

#### 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 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. 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 i investeringsregnskapet og kapitalkonto. Kapitalkontoen har en 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 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 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 feriepenge.

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 lånets 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 6 medlemskommuner; Fet, Lørenskog, Rælingen, Skedsmo, Sørum 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 Avløpselskap 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 kommuner på Nedre Romerike. Kommunene som deltar er Lørenskog, Sørum, 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, Sørum, 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. Samarbeidet er avsluttet i 2016.

#### **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.

#### **Overgrepsmottak**

Nittedal kommunene har, sammen med de andre kommunene på Nedre Romerike, samarbeidsavtale med Oslo kommune om overgrepsmottak. Tiltaket drives av Legevakten i Oslo. Samarbeidet er avsluttet i 2016.

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

##### **Miljøhuset Gnisten 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 i skjermet sektor og har avtale med NAV om gjennomføring av arbeidsrettede tiltak: 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 opplæring i norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere, Miljøpatrulje og drift av rådhuskantine. For ROAF IKS drifter selskapet Hakadal Gjenvinningsstasjon.

Miljøhuset Gnisten har et 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 de 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 har en eierandel 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.

##### **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. 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 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.

## *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.

### **Ikke kommunale barnehager**

Det er 24 private barnehager i Nittedal i 2016. 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.

## Note 1 Endring i arbeidskapital

| Kapittel   | Balansen         | 31.12.2016  | 01.01.2016  | Endring    |
|--|------------------|-------------|-------------|------------|
| 2.1  | Omløpsmidler     | 698 391 992 | 626 913 926 |            |
| 2.3  | Kortsiktig gjeld | 240 904 784 | 229 099 681 |            |
| Endring arbeidskapital i balansen                                |                  | 457 487 208 | 397 814 246 | 59 672 962 |
| Endring memoriakonto for ubrukte lånemidler (+/-)                |                  |             |             | -6 414 929 |
| Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet |                  |             |             | 53 258 033 |

| Driftsregnskapet 2016   |               | Investeringsregnskapet 2016                           |             | Sum        |
|---|---------------|---|-------------|------------|
| Art   | Beløp         | Art   | Beløp       |            |
| + Sum inntekter<br>600 - 890  | 1 535 286 702 | + Sum inntekter<br>600 - 905                          | 23 283 522  |            |
| - Sum utgifter<br>010 – 590, 690                                      | 1 485 165 446 | - Sum utgifter<br>010 – 501, 690                      | 82 284 760  |            |
| + Avskrivninger<br>590  | 27 457 579    |   |             |            |
| + Ekst. finans- innt./-<br>transer<br>900-905, 909, 920, 921          | 67 683 627    | + Eksterne finans. transer<br>910, 911, 920, 921, 929 | 273 494 999 |            |
| - Ekst. finans- utg./-transer<br>500, 501, 509, 510, 511,<br>520, 521 | 62 900 395    | - Eksterne finans. transer<br>510, 511, 520, 521, 529 | 243 597 793 |            |
| Sum/differanse  | 82 362 067    | Sum/differanse  | -29 104 032 | 53 258 034 |

## Note 2 Ytelse til ledende personer og revisor

| Tekst   | 2016         | 2015         |
|---|--------------|--------------|
| Lønn og annen godtgjørelse til rådmann inkludert pensjonsavtale og eksklusivt arbeidsgiveravgift      | kr 1 421 920 | kr 1 310 805 |
| 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 1 103 167 | kr 1 028 200 |
| Lønn og annen godtgjørelse til ordfører for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.) | Kr 71 718    |              |

### Revisjonshonorarer

| Tekst                | 2016         | 2015         |
|----------------------|--------------|--------------|
| Honorar for revisjon | kr 1 952 176 | kr 1 872 720 |

Fordeling er på cirka 70 % regnskapsrevisjon og 30% forvaltningsrevisjon.



## Note 3 Pensjonsordninger-

| <b>Statens Pensjonskasse</b>   |        | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         |
|--|--------|---------------------|---------------------|
| Pensjonsforpliktelse 1/1   |        | -308 106 294        | -281 958 099        |
| Amortisert estimataavvik   |        | 52 546 621          | 25 696 243          |
| Faktisk forpliktelse   |        | -255 559 673        | -256 261 856        |
| Nåverdi av årets pensjonsopptjening  |        | -16 176 039         | -16 275 000         |
| Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse  |        | -10 222 387         | -10 250 474         |
| Administrasjonskostnader   |        |                     |                     |
| Utbetalinger pensjoner for året  |        |                     |                     |
| <b>Pensjonsforpliktelse 31/12</b>  |        | <b>-281 958 099</b> | <b>-282 787 330</b> |
| Pensjonsmidler 1/1   |        | 224 575 932         | 237 579 363         |
| Amortisert estimataavvik   |        | -16 516 137         | -62 132 153         |
| Faktiske pensjonsmidler  |        | 208 059 795         | 175 447 210         |
| Forventet avkastning på midler   |        | 9 486 324           | 7 991 794           |
| Innbetaling pensjonsmidler   |        | 20 564 430          | 21 385 819          |
| Administrasjonskostnader   |        | -531 186            | -568 904            |
| Utbetalinger pensjoner for året  |        |                     |                     |
| <b>Pensjonsmidler 31/12</b>  |        | <b>237 579 363</b>  | <b>204 255 919</b>  |
| <b>Netto pensjonsforpliktelse</b>  |        | <b>-44 378 736</b>  | <b>-78 531 411</b>  |
| Arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse                                       | 14,1 % | -6 257 402          | -11 072 929         |
| <b>Pensjonskostnader</b>   |        | <b>2 015</b>        | <b>2 016</b>        |
| Årets opptjening   |        | 16 176 039          | 16 275 000          |
| Rentekostnad   |        | 10 222 387          | 10 250 474          |
| Brutto pensjonskostnad   |        | 26 398 426          | 26 525 474          |
| Forventet avkastning   |        | -9 486 324          | -7 991 794          |
| Netto pensjonskostnad  |        | 16 912 102          | 18 533 680          |
| Sum amortisert premieavvik   |        | -714 360            | -268 483            |
| Administrasjonskostnad   |        | 531 186             | 568 904             |
| <b>Samlet pensjonskostnad</b>  |        | <b>16 728 928</b>   | <b>18 834 101</b>   |
| Innbetalt premie (inkl adm. kost avregnet)   |        | 20 564 430          | 21 385 819          |
| Ny avregnet adm kostnad  |        |                     | 382 012             |
| Administrasjonskostnad   |        | -531 186            | -568 904            |
| <b>Netto pensjonskostnad</b>   |        | <b>-16 912 102</b>  | <b>-18 533 680</b>  |
| <b>Årets premieavvik</b>   |        | <b>3 121 142</b>    | <b>2 283 235</b>    |
| Arb.giver avgift av årets premieavvik  |        | 440 081             | 321 936             |
| <b>Amortisering av premieavvik</b>   |        |                     |                     |
| Beregnet premieavvik året før  |        | -811 205            | 3 121 142           |
| 1/7 av fjorårets premieavvik amortiseres   |        | -115 886            | 445 877             |
| Amortisering av premieavvik fra tidl.år  |        | -598 474            | -714 360            |
| <b>Sum amortisert premieavvik tidl.år</b>  |        | <b>-714 360</b>     | <b>-268 483</b>     |
| Aga av amortisert premieavvik tidl.år  |        | -100 725            | -37 856             |
| <b>Akk. Amortisering av premieavvik</b>  |        |                     |                     |
| IB akk.premieavvik   |        | -6 094 278          | -2 258 776          |
| +Årets premieavvik   |        | 3 121 142           | 2 283 235           |
| -sum amortisert premieavvik  |        | 714 360             | 268 483             |
| <b>UB akk. gjenstående premieavvik</b>   |        | <b>-2 258 776</b>   | <b>292 942</b>      |
| UB akk. gjenstående AGA av amort.premieavvik   |        | -318 487            | 41 305              |
| Forsikringselskaper har brukt følgende økonomiske forutsetninger ved aktuarberegningen |        |                     |                     |
|  |        | 2015                | 2016                |
| Diskonteringsrente   |        | 4,00 %              | 4,00 %              |
| Forventet lønnsvekst   |        | 2,97 %              | 2,97 %              |
| Forventet G-reg./pensjonsreg.  |        | 2,97 %              | 2,97 %              |
| Forventet avkastning   |        | 4,35 %              | 4,30 %              |

| <b>KLP, Kommunal Landspensjonskasse</b>   |        | <b>2015</b>           | <b>2016</b>           |
|---|--------|-----------------------|-----------------------|
| Pensjonsforpliktelse 1/1  |        | -1 042 662 947        | -1 111 843 816        |
| Overførte/mottatte avvik  |        |                       |                       |
| Amortisert estimataavvik  |        | -9 368 052            | 9 569 314             |
| Faktisk forpliktelse  |        | -1 052 030 999        | -1 102 274 502        |
| Nåverdi av årets pensjonsopptjening   |        | -49 462 189           | -50 967 649           |
| Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse   |        | -43 398 765           | -45 430 942           |
| Administrasjonskostnader  |        | 0                     | 0                     |
| Utbetalinger pensjoner for året   |        | 33 048 137            | 34 937 209            |
| <b>Pensjonsforpliktelse 31/12</b>   |        | <b>-1 111 843 816</b> | <b>-1 163 735 884</b> |
| Pensjonsmidler 1/1  |        | 849 585 471           | 912 816 656           |
| Amortisert estimataavvik  |        | 8 802 007             | -19 069 358           |
| Faktiske pensjonsmidler   |        | 858 387 478           | 893 747 298           |
| Forventet avkastning på midler  |        | 40 244 804            | 41 762 256            |
| Innbetaling pensjonsmidler  |        | 51 265 215            | 67 042 115            |
| Administrasjonskostnader  |        | -4 032 704            | -3 849 260            |
| Utbetalinger pensjoner for året   |        | -33 048 137           | -34 937 209           |
| <b>Pensjonsmidler 31/12</b>   |        | <b>912 816 656</b>    | <b>963 765 200</b>    |
| <b>Netto pensjonsforpliktelse</b>   |        | <b>-199 027 160</b>   | <b>-199 970 684</b>   |
| Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse  | 14,1 % | -28 062 830           | -28 195 866           |
| <b>Pensjonskostnader</b>  |        | <b>2 015</b>          | <b>2 016</b>          |
| Årets opptjening  |        | 49 462 189            | 50 967 649            |
| Rentekostnad  |        | 43 398 765            | 45 430 942            |
| Brutto pensjonskostnad  |        | 92 860 954            | 96 398 591            |
| Forventet avkastning  |        | -40 244 804           | -41 762 256           |
| Netto pensjonskostnad   |        | 52 616 150            | 54 636 335            |
| Sum amortisert premieavvik  |        | 9 643 870             | 8 874 779             |
| Administrasjonskostnad  |        | 4 032 704             | 3 849 260             |
| <b>Samlet pensjonskostnad</b>   |        | <b>66 292 724</b>     | <b>67 360 374</b>     |
| Innbetalt premie  |        | 51 265 215            | 67 042 115            |
| Administrasjonskostnad  |        | -4 032 704            | -3 849 260            |
| Netto pensjonskostnad   |        | -52 616 150           | -54 636 335           |
| <b>Årets premieavvik</b>  |        | <b>-5 383 639</b>     | <b>8 556 520</b>      |
| Arb.giver avgift av årets premieavvik   |        | -759 093              | 1 206 469             |
| <b>Amortisering av premieavvik</b>  |        |                       |                       |
| Beregnet premieavvik året før   |        | 27 147 904            | -5 383 639            |
| 1/7 av fjorårets premieavvik amortiseres  |        | 3 878 272             | -769 091              |
| Amortisering av premieavvik fra tidl.år   |        | 5 765 598             | 9 643 870             |
| <b>Sum amortisert premieavvik tidl.år</b>   |        | <b>9 643 870</b>      | <b>8 874 779</b>      |
| Aga av amortisert premieavvik tidl.år   |        | 1 359 786             | 1 251 344             |
| <b>Akk. Amortisering av premieavvik</b>   |        |                       |                       |
| IB akk.premieavvik  |        | 73 031 718            | 58 004 209            |
| +Årets premieavvik  |        | (5 383 639)           | 8 556 520             |
| -sum amortisert premieavvik   |        | (9 643 870)           | (8 874 779)           |
| <b>UB akk. gjenstående premieavvik</b>  |        | <b>58 004 209</b>     | <b>57 685 950</b>     |
| UB akk. gjenstående AGA av amort.premieavvik  |        | 8 178 593             | 8 133 719             |
| <b>Årets bruk av premifond KLP</b>  |        | <b>16 665 266</b>     | <b>10 103 576,00</b>  |
| Forsikringselskaper har brukt følgende økonomiske forutsetninger for aktuarberegningen: |        |                       |                       |
|   |        | 2015                  | 2016                  |
| Diskonteringsrente  |        | 4,00 %                | 4,00 %                |
| Forventet lønnsvekst  |        | 2,97 %                | 2,97 %                |
| Forventet G-reg./pensjonsreg.   |        | 2,20 %                | 2,20 %                |
| Forventet avkastning  |        | 4,65 %                | 4,60 %                |
| <b>Medlemsstatus:</b>   |        | 01.01.2015            | 01.01.2016            |
| Antall aktive   |        | 1 233                 | 1 275                 |
| Antall oppsatte   |        | 1 796                 | 1 916                 |
| Antall pensjoner  |        | 745                   | 790                   |
| Snitt pensjonsgrunnlag aktive   |        | 301 194               | 300 411               |
| Snitt alder aktive  |        | 40,81                 | 40,39                 |
| Snitt tjenestetid aktive  |        | 6,95                  | 0,85                  |

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              | 113 407       | 97 042        | 138 265       | 1 035 040      | -            |
| Akkumulerte avskrivninger     | 89 153        | 62 128        | 70 517        | 774 323        | -            |
| Bokført verdi 1/1             | 24 254        | 34 914        | 67 748        | 260 717        | -            |
| Tilgang i regnskapsåret       | 21 874        | 15 153        | 14 619        | 21 760         | 1 297        |
| Avgang i regnskapsåret        | -             | -             | -             | -              | -            |
| Avskrivninger i regnskapsåret | 8 819         | 5 729         | 3 715         | 9 194          | -            |
| Nedskrivninger                | 420           | 934           | -             |                |              |
| Reverserte nedskrivninger     |               |               |               |                |              |
| <b>Bokført verdi 31/12</b>    | <b>36 888</b> | <b>43 404</b> | <b>78 651</b> | <b>273 283</b> | <b>1 297</b> |

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   | Balansført verdi per 31.12.2016 | Balansført verdi per 31.12.2015 | Markedsverdi per 31.12.2016 | Eierandel     |
|-----------------|--|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------|
| 2.2141.000      | Kapitalinnskudd KLP                                | kr 27 628 704,00                | kr 24 801 649,00                | Omsettes ikke               |               |
| 2.2151.000      | Romerike revisjon IKS                              | kr 126 000,00                   | kr 126 000,00                   | Omsettes ikke               |               |
| 2.2168.000      | Nedre Romerike Vannverk AS                         | Kr 1,00                         |                                 |                             | Avvikling     |
| 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                    | Kr10 272,00                     | Omsettes ikke               | 5 136 aksjer  |
| 2.2168.053      | Andeler i NRBR                                     | kr 1 865 624,00                 | kr 1 860 843,00                 | Omsettes ikke               | 13,28 %       |
| 2.2168.051      | Andeler i Nedre Romerike Avløpsselskap IKS (NRA)** | kr 30 000 000,00                | Kr30 000 000,00                 | Omsettes ikke               | 12,50 %       |
| <b>Totalsum</b> |  | <b>kr 60 425 572,00</b>         | <b>kr 57 598 516,00</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 opprydningsselskapene 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.

## Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

|                                      | 2016      | 2015    |
|--------------------------------------|-----------|---------|
| <b>Tall i 1000</b>                   |           |         |
| Kommunens formidlingslån             | 140 009   | 122 476 |
| Kommunens lån til investeringsformål | 989 183   | 807 821 |
| Kommunens samlede lånegjeld          | 1 129 192 | 930 297 |
|                                      |           |         |
| DNB Markets, FRN-obligasjon Nibor    | 243 497   | 243 497 |
| Obligasjonslån                       | 92 400    | 92 400  |
| Kommunalbanken                       | 473 206   | 356 673 |
| Nordic Trustee                       | 179 856   |         |
| Husbanken, ordinær lån               | 224       | 251     |
| Husbanken, videreformidlingslån      | 140 009   | 122 476 |
| SEB                                  |           | 115 000 |
| Kommunens samlede lånegjeld          | 1 129 192 | 930 297 |

### Avdrag på gjeld til investeringsformål

|                                | 2016   | 2015   |
|--------------------------------|--------|--------|
| Betalte avdrag investeringslån | 45 843 | 33 855 |
| Beregnet minste lovlige avdrag | 34 409 | 29 964 |
|                                |        |        |
| Differanse                     | 11 434 | 3 891  |

Minste lovlige avdrag etter Kl § 50 nr 7 utgjør kr. 34.409. Avdragskontrollen blir foretatt ut i fra balanseførte verdier i kommunen og Nittedal Eiendom KF samlet.

Nittedal kommune betalte i avdrag kr 11 434 256 i tillegg til det minst lovlige avdraget.

## Note 7 Garantier gitt av kommunen

### Garantier gitt av kommunen per 31.12.2016

| Garantier gitt til                  | Garantibeløp      | Garantien utløper |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Private</b>                      |                   |                   |
| <b>barnehager/andelsbarnehager:</b> |                   |                   |
| Skyset Fus barnehage SA             | 1 184 700         | 2026              |
| Gnisten barnehage SA                | 7 172 509         | 2034              |
| Steinrøysa andelsbarnehage          | 3 358 520         | 2031              |
| Hundremeterskogen barnehage SA      | 3 275 099         | 2034              |
| Varingskollen Barnehage BA          | 4 790 768         | 2032              |
| Læringsverkstedet AS                | 1 116 000         | 2024              |
| Hakadal Idrettslag*                 | 2 000 000         | 2019              |
| Varingskollen Alpinsenter AS**      | 1 000 000         | 2019              |
| Garantier gitt på vegne av NAV***   | 5 498 658         | 2017-2019         |
| <b>Sum garantier</b>                | <b>29 396 254</b> |                   |

| Garantier interkommunale selskap          | Garantibeløp      | Garantien utløper |
|---|-------------------|-------------------|
| ROAF-20070365                             | 618 638           | 16.09.2019        |
| ROAF-20080568                             | 690 006           | 15.12.2021        |
| ROAF-20120263                             | 2 011 373         | 14.06.2032        |
| ROAF-20120272                             | 611 754           | 13.06.2022        |
| ROAF-20120491                             | 956 800           | 22.11.2032        |
| ROAF-20130219                             | 16 269 584        | 10.11.2038        |
| ROAF-20130221                             | 7 893 600         | 10.05.2033        |
| ROAF-20140748                             | 2 377 050         | 19.12.2022        |
| ROAF-20140749                             | 1 395 335         | 19.12.2023        |
| ROAF-20150606                             | 1 136 200         | 18.12.2035        |
| ROAF-20150607                             | 922 628           | 19.12.2020        |
| <b>Sum garantier</b>                      | <b>34 882 968</b> |                   |
| <b>Totalt garantibeløp alle garantier</b> | <b>64 279 222</b> |                   |

\* Garanti til Hakadal Idrettslag gjelder selvskyldnergaranti for lån idrettslaget tok opp for kjøp av Varingskollen Alpinsenter AS, jf. Kommunestyresak 96/16.

\*\*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:<br>Gml. Glittrevei 7-13<br>v. Clarence Jensen: | Leie kr 1 .906 660 i år 2016<br>(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.

## Note 9 Finansielle omløpsmidler

(Oppgitt i hele 1000)

| Aktiva klasse              | Bokført verdi per 31.12.2016 | Årets resultatførte verdiendring | Anskaffelseskost |
|----------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------|
|                            |                              |                                  |                  |
| Obligasjonsfond (21838012) | 26 615                       | -468                             | 20 000           |
|                            |                              |                                  |                  |
| Sum                        | 26 615                       | -468                             | 20 000           |

Per 31.12.2016 har kommunen kun andeler i verdipapirfondet Holberg Likviditet .

**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             | 31.12.2016         | 01.01.2016         | Endring           |
|------------|----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2.56       | Disposisjonsfond     | 213 222 235        | 175 680 115        |                   |
| 2.55       | Bundne invest. fond  | 5 630 134          | 13 370 283         |                   |
| 2.53       | Ubundne invest. fond | 1 513 129          | 7 890 129          |                   |
| 2.51       | Bundne driftsfond    | 68 186 926         | 71 714 796         |                   |
| <b>Sum</b> | <b>Fond</b>          | <b>288 552 424</b> | <b>268 655 323</b> | <b>19 897 101</b> |

| Driftsregnskapet 2016                     |                   | Investeringsregnskapet 2016 |                    | Sum                |
|---|-------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Art                                       | Beløp             | Art                         | Beløp              |                    |
| 940                                       | 4 014 053         | 940 + 948                   | 18 377 000         |                    |
| 540                                       | 53 556 174        | 548                         | 0                  |                    |
| <b>Differanse</b>                         | <b>49 542 121</b> | <b>Differanse</b>           | <b>-18 377 000</b> | <b>31 165 121</b>  |
| 950                                       | 12 773 371        | 950                         | 2 622 474          |                    |
| 550                                       | 11 867 975        | 958                         | 12 700 000         |                    |
|   |                   | 550                         | 4 959 850          |                    |
| <b>Differanse</b>                         | <b>-905 396</b>   | <b>Differanse</b>           | <b>-10 362 624</b> | <b>-11 268 019</b> |
|   |                   |                             |                    |                    |
| Endring drifts- og investeringsregnskapet |                   |                             |                    | <b>19 897 101</b>  |

| Disposisjonsfond                        | Beløp       |
|---|-------------|
| Beholdning 01.01.2016                   | 175 680 115 |
| Avsetninger til fondet                  | 53 556 174  |
| Bruk av fondet i driftsregnskapet       | -4 014 053  |
| Bruk av fondet i investeringsregnskapet | -12 000 000 |
| Beregnet beholdning 31.12.2016          | 213 222 235 |
| Beholdning fra balanse 31.12.2016       | 213 222 235 |
| Differanse                              | 0           |

| Bundne driftsfond                       | Beløp       |
|---|-------------|
| Beholdning 01.01.2016                   | 71 714 796  |
| Avsetninger til fondene                 | 11 867 975  |
| Bruk av fondet i driftsregnskapet       | -12 773 371 |
| Bruk av fondet i investeringsregnskapet | -2 622 474  |
| Beregnet beholdning 31.12.2016          | 68 186 926  |
| Beholdning fra balanse 31.12.2016       | 68 186 926  |
| Differanse                              | 0           |

| Ubundne investeringsfond          | Beløp      |
|-----------------------------------|------------|
| Beholdning 01.01.2016             | 7 890 129  |
| Avsetninger til fondene           | 0          |
| Bruk av fondene                   | -6 377 000 |
| Beregnet beholdning 31.12.2016    | 1 513 129  |
| Beholdning fra balanse 31.12.2016 | 1 513 129  |
| Differanse                        | 0          |

| Bundne investeringsfond           | Beløp       |
|-----------------------------------|-------------|
| Beholdning 01.01.2016             | 13 370 283  |
| Avsetninger til fondene           | 4 959 850   |
| Bruk av fondene                   | -12 700 000 |
| Beregnet beholdning 31.12.2016    | 5 630 134   |
| Beholdning fra balanse 31.12.2016 | 5 630 134   |
| Differanse                        | 0           |



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

| Konto/ art nummer | Navn  | Saldo 31.12.2016 |
|-------------------|---|------------------|
| 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

|                                   | 01.01.2016     | Balanse                          | 105 931 771,24 |
|-----------------------------------|----------------|----------------------------------|----------------|
| Avdrag utlån boligformål          | 12 579 027,36  | EK andel i KLP                   | 2 827 055,00   |
| Bruk av lånemidler                | 260 915 971,20 | Utlån boligformål                | 39 976 121,42  |
| Avdrag på sosiale lån             | 139 853,82     | Avdrag på innlån                 | 68 436 457,00  |
| Endring pensjonsforpliktelser     | 282 749 744,39 | Endring pensjonsmidler           | 242 704 981,34 |
|                                   |                | Utlån sosial lån                 | 290 560,23     |
| Avskrivninger av utstur og anlegg | 27 457 579,00  | Aktiveringer av utstyr og anlegg | 73 347 903,00  |
| Lån Nittedal Eiendom KF, avdrag   | 32 071 000,00  | Lån til Nittedal Eiendom KF      | 178 217 688,14 |
| Posterings i året                 | 615 913 175,77 |                                  | 605 800 766,13 |
| <b>31.12.2016</b>                 | <b>Balanse</b> | <b>95 819 361,60</b>             |                |
| Kontroll                          | 711 732 537,37 |                                  | 711 732 537,37 |

## Note 13 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 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.

Tall i hele 1000

|                  |   | Vann           | Avløp          | Renovasjon     | Tømming septiktanker | Feiing        | Reguleringsplaner | Byggesak      | Delesak     | Oppmåling     | Eierseksjonering |
|------------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------|---------------|------------------|
| A                | Gebyrinntekter                              | -16 971        | -33 529        | -21 175        | -678                 | -2 933        | -1 247            | -6 632        | -631        | -2 901        | -32              |
| B                | Øvrige inntekter                            | -3 321         | -5 950         | 0              | 0                    | -3            | 0                 | -228          | 0           | 0             | 0                |
| <b>C (A+B)</b>   | <b>Sum inntekter</b>                        | <b>-20 292</b> | <b>-39 479</b> | <b>-21 175</b> | <b>-678</b>          | <b>-2 936</b> | <b>-1 247</b>     | <b>-6 860</b> | <b>-631</b> | <b>-2 901</b> | <b>-32</b>       |
| <b>D</b>         | <b>Sum direkte driftskostnader</b>          | <b>23 128</b>  | <b>28 379</b>  | <b>19 247</b>  | <b>558</b>           | <b>2 888</b>  | <b>1 961</b>      | <b>6 060</b>  | <b>343</b>  | <b>2 064</b>  | <b>157</b>       |
| E                | Direkte beregnet avskrivningskostnad        | 1 122          | 6 241          | 0              | 0                    | 0             | 0                 | 0             | 0           | 10            | 0                |
| F                | Direkte beregnet rentekostnad               | 401            | 2 123          | 0              | 0                    | 0             | 0                 | 0             | 0           | 1             | 0                |
| <b>G (E+F)</b>   | <b>Sum direkte kapitalkostander</b>         | <b>1 522</b>   | <b>8 363</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>             | <b>0</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>      | <b>0</b>    | <b>11</b>     | <b>0</b>         |
| H                | Indirekte driftskost                        | 918            | 1 211          | 313            | 57                   | 58            | 452               | 1 003         | 91          | 393           | 22               |
| I                | Indirekte avskrivningskostnad               | 43             | 52             | 2              | 0                    | 1             | 11                | 45            | 2           | 12            | 1                |
| J                | Indirekte kalkulatorisk rente               | 2              | 3              | 0              | 0                    | 0             | 1                 | 2             | 0           | 1             | 0                |
| <b>K (H+I+J)</b> | <b>Sum indirekte kostander</b>              | <b>964</b>     | <b>1 266</b>   | <b>315</b>     | <b>58</b>            | <b>59</b>     | <b>463</b>        | <b>1 049</b>  | <b>93</b>   | <b>405</b>    | <b>23</b>        |
| <b>L</b>         | <b>Kalkulert renteinntekt/-kostnad fond</b> | <b>-314</b>    | <b>-132</b>    | <b>-18</b>     | <b>-10</b>           | <b>-19</b>    | <b>0</b>          | <b>15</b>     | <b>-3</b>   | <b>-15</b>    | <b>0</b>         |
| <b>M</b>         | <b>Årets resultat</b>                       | <b>5 009</b>   | <b>-1 603</b>  | <b>-1 631</b>  | <b>-73</b>           | <b>-8</b>     | <b>1 177</b>      | <b>265</b>    | <b>-198</b> | <b>-435</b>   | <b>148</b>       |
|                  | <b>Selvkostfond 1.1</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>         |
|                  | Årets resultat                              | -5 009         | 1 603          | 1 631          | 73                   | 8             | 0                 | -265          | 198         | 435           | 0                |
|                  | Nedskrevet underskudd fra 2010              | 0              | 0              | 0              | 0                    | 0             | 0                 | 312           | 0           | 0             | 0                |
|                  | <b>Selvkostfond 31.12</b>                   | <b>16 300</b>  | <b>8 773</b>   | <b>1 926</b>   | <b>665</b>           | <b>1 130</b>  | <b>0</b>          | <b>-752</b>   | <b>292</b>  | <b>1 145</b>  | <b>0</b>         |

Byggesaksgebyrer har et negativt fond fra tidligere år som pr 31/12/2016 beløper seg til 0,8 mill kroner, hvorav 0,3 mill kroner skriver seg fra 2010. I henhold til «Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester» nedskrives restbeløpet fra 2010 med 0,3 mill kroner. Gjenstående beløp er 0,7 mill kroner som skriver seg fra 2012, 2013 og 2016.

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 2016 er det benyttet kr 1 558 905 til finansiering av investeringsprosjekter innen selvkostområdet vann.

Renter er tillagt fondet med kr 125 263. Saldo på NRV-fond 2 er ved utgangen av 2016 kr 15 037 521.

## 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

Det blir skjønnsak vedr. kjøp av arealer for å gjennomføre Rådhuskvartal-planen (kirke og kulturhus). Selger av gbnr. 13/6 og 13/66 har i medhold av avtale med kommunen krevd at vederlaget fastsettes ved skjønn. Nedre Romerike tingrett skal behandle saken den 20-22.6.2017. Selger har ikke spesifisert noe krav. Kommunen vil nedlegge påstand om kr 0,- (avtalt kjøpesum ca. kr 6,2 millioner kroner er tidligere utbetalt). Kommunen er uansett forpliktet til å betale motpartens sakskostnader (jf. skjønnsprosesslovens § 54), det antas at han vil kreve et sted mellom 200 – 400 000 kroner. I tillegg må kommunen betale skjønnskostnader, rettsgebyr og sideutgifter på om lag 100 000 kroner.

Det er framsatt et erstatningskrav fra tidligere elev ved Nittedalsskolen.

Kravet er på ca. 3,1 millioner kroner. Kommunen har nedlagt påstand om frifinnelse. Saken behandles av Nedre Romerike tingrett i mai i år.

Kjøper av eiendom i Hakadal har tatt ut forliksklage mot kommunen med krav om erstatning. Kravet er på ca. 4,2 millioner kroner, og er begrunnet med angivelige feil matrikelopplysninger (verksted var ikke godkjent som bolig). Forliksklagen er også rettet mot selger og eiendomsmegler. Kommunen har nedlagt påstand om avvising. Forliksrådet har innkalt partene til møte 3. mai 2017.

Løvenskiold-Vækerø, Carl Otto Løvenskiold har fremmet to omfattende grensegangssaker for Akershus og Oslo jordskifterett. Det er et stort antall saksøkte. Det antas at de to sakene kan medføre noen sakskostnader for kommunen, men ikke store beløp. Flere av eiendommene er tatt ut av de to sakene, herunder kommunens eiendommer i den ene.

## 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. 9.762.989 som inntekt, tilsvarende bokføring i 2015 var Kr. 6 142 732 som kostnad.

Årets premieavvik med arbeidsgiveravgift for SPK (Statens Pensjonskasse) er postert med Kr. 2 605 171 som inntekt, tilsvarende bokføring i 2015 var på Kr. 3 561 223 til inntekt.

## 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.

|                              |             |
|------------------------------|-------------|
| Total lån inngående          | 639 708 264 |
| Betalte avdrag 2016 (v/etab) | -22 500 000 |
| Betalte avdrag 2016 (v/2009) | -1 000 000  |
| Betalte avdrag 2016 (v/2010) | -856 950    |
| Betalte avdrag 2016 (v/2011) | -658 050    |
| Betalte avdrag 2016 (v/2012) | -391 000    |
| Betalte avdrag 2016 (v/2013) | -4 398 000  |
| Betalte avdrag 2016 (v/2014) | -2 267 000  |
| Betalte avdrag 2016 (v/2015) | -0          |
| Lån 2016 opptak2016          | 178 217 688 |
| Total lån utgående           | 785 854 952 |

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

| Tekst   | Per 31.12 2016 | Per 31.12 2015 |
|---|----------------|----------------|
| Kommunens samlede fordringer i foretak/<br>interkommunalt samarbeid | 785 854 953    | 639 708 264    |
| Herav langsiktig fordring Nittedal Eiendom KF                       | 785 854 953    | 639 708 264    |
| Kommunens gjeld til foretak/ interkommunalt<br>samarbeid            | 49 462 034     | 54 117 727     |
| Herav kortsiktig gjeld til Nittedal Eiendom KF                      | 49 462 034     | 54 117 727     |

## Note 19 Andre avsetninger og bruk av avsetninger

### Regnskapsmessig mindreforbruk

| Kapittel | Balansen                                    | 31.12.2016 | 31.12.2015 | Endring    |
|----------|---|------------|------------|------------|
| 2.5950   | Regnskapsmessig<br>mindreforbruk<br>drift   | 51 552 708 | 18 191 775 | 33 360 933 |
| 2.5960   | Udisponert i<br>investerings-<br>regnskapet | 0          | 0          | 0          |
| SUM      | Regnskapsmessig<br>mindreforbruk            | 51 552 708 | 18 191 775 | 33 360 933 |

| Driftsregnskapet 2016 |             | Investeringsregnskapet 2016 |       | Sum        |
|-----------------------|-------------|-----------------------------|-------|------------|
| Art                   | Beløp       | Art                         | Beløp |            |
| 930                   | -18 191 775 | 930                         | 0     |            |
| 580                   | 51 552 708  | 580                         | 0     |            |
| Differanse            | 33 360 933  |                             | 0     | 33 360 933 |

## Vedlegg: Balanseregnskapet detaljert

|   | Regnskap 2016           | Regnskap 2015           |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>EIENDELER</b>                              |                         |                         |
| <b>Anleggsmidler</b>                          | <b>2.586.485.898,03</b> | <b>2.346.338.928,42</b> |
| Faste eiendommer og anlegg                    | 354.835.160,81          | 330.068.741,81          |
| 22750010 BOLIGER                              | 2.668.754,00            | 2.738.984,00            |
| 22750040 DØHLI PLEIEHJEM GÅRDSBRUKET          | 260.000,00              | 260.000,00              |
| 22750110 SKOLER OG BARNEHAGER                 | 669.783,00              | 708.030,00              |
| 22750120 IDRETTSHALLER                        | 277.654,00              | 300.989,00              |
| 22750130 ADM. OG FORRETNINGSBYGG              | 1.296.779,00            | 0,00                    |
| 22750170 REST RÅDSTUA                         | 81.223,03               | 81.223,03               |
| 22750210 TEKNISKE ANLEGG MV                   | 41.342.651,00           | 32.384.979,00           |
| 22750220 LEDNINGSNETT                         | 122.130.080,70          | 104.141.595,70          |
| 22750230 VEGER                                | 147.536.875,72          | 152.827.625,72          |
| 22750240 PARKERINGSPLASSER MV                 | 37.308.381,36           | 35.362.336,36           |
| 22750280 HOLLEIA-BUFJELL GNR 15/41            | 76.242,00               | 76.242,00               |
| 22750300 HAGAN GNR 6/13 veiareal              | 86.454,00               | 86.454,00               |
| 22750460 BJERTNES ØST GNR 14/370 M FL NIL     | 200.000,00              | 200.000,00              |
| 22750605 TREKANTEN veiareal Stasjonsvn/Bjertn | 2.792,00                | 2.792,00                |
| 22750608 FREDHEIM OG DYRDAL GNR 39/27 ve      | 26.000,00               | 26.000,00               |
| 22750615 PARSELL GNR 14/1056 rassikring elve  | 38.913,00               | 38.913,00               |
| 22750620 TILLEGGSAREAL HAGEN SKOLE GNR        | 1,00                    | 1,00                    |
| 22750621 PARKERINGSPLASS NITTEDAL             | 39.600,00               | 39.600,00               |
| 22750626 DIV. GRUNN OG AREAL                  | 717.484,00              | 717.484,00              |
| 22750627 TOMT AV R. BLOMSETH                  | 1.000,00                | 1.000,00                |
| 22750630 RIKSVEIER                            | 74.493,00               | 74.493,00               |
| Utstyr, maskiner og transportmidler           | 80.291.671,81           | 59.167.766,81           |
| 22450010 MASKINER, VERKTØY, INVENTAR          | 28.529.236,47           | 21.522.639,47           |
| 22450020 EDB-UTSTYR OG KONTORMASKINER         | 36.887.852,34           | 24.253.762,34           |
| 22450110 PERSON-, VARE- OG LASTEBILER         | 14.874.583,00           | 13.391.365,00           |
| Utlån   | 137.057.422,27          | 109.399.620,80          |
| 22275354 LÅN SOSIALHJELP                      | 1.880.598,10            | 1.729.890,69            |
| 22275901 ETABLERINGSLÅN 1                     | 1.778.011,95            | 2.091.813,69            |
| 22275902 ETABLERINGSLÅN 2                     | -110,00                 | -110,00                 |
| 22275903 STARTLÅN                             | 132.996.598,95          | 105.166.817,91          |
| 22275904 SP.LÅN/UTBEDRINGSLÅN                 | 402.323,27              | 411.208,51              |
| Konserninterne langsiktige fordringer         | 785.854.952,14          | 639.708.264,00          |
| 22366100 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN V/ ET     | 247.670.000,00          | 270.170.000,00          |
| 22366109 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2009      | 30.511.000,00           | 31.511.000,00           |
| 22366110 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2010      | 12.798.352,00           | 13.655.302,00           |
| 22366111 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2011      | 23.244.620,00           | 23.902.670,00           |
| 22366112 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2012      | 32.365.064,00           | 32.756.064,00           |
| 22366113 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2013      | 35.736.921,00           | 40.134.921,00           |
| 22366114 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2014      | 54.673.965,00           | 56.940.965,00           |
| 22366115 NITTEDAL EIENDOM KF, UTLÅN 2015      | 170.637.342,00          | 170.637.342,00          |
| 22366116 NITTEDAL-EIENDOM KF, UTLÅN 2016      | 178.217.688,14          | 0,00                    |
| Aksjer og andeler                             | 60.425.572,00           | 57.598.516,00           |
| 22141000 EGENKAPITALINNSKUDD KLP              | 27.628.704,00           | 24.801.649,00           |
| 22151000 Romerike Riksrevisjon                | 126.000,00              | 126.000,00              |
| 22168000 ANDELER I NEDRE ROMERIKE VANN        | 1,00                    | 0,00                    |
| 22168020 AKSJER I AS NORASONDE                | 320.800,00              | 320.800,00              |
| 22168030 ANDELER A/L BIBLIOTEKSENTRALEN       | 3.300,00                | 3.300,00                |
| 22168050 ANDEL ROAF                           | 200.000,00              | 200.000,00              |
| 22168051 Andeler NRA                          | 30.000.000,00           | 30.000.000,00           |
| 22168052 Aksjer Strandveien 1 AS              | 10.272,00               | 10.272,00               |
| 22168053 ANDEL I NRBR (brannvesen)            | 1.860.843,00            | 1.860.843,00            |
| 22168060 AKSJER GNISTEN AS                    | 100.000,00              | 100.000,00              |
| 22170080 ANDELER VIKEN SKOG BA                | 170.652,00              | 170.652,00              |
| 22189000 ROTNESBEITET BORETTSLAG              | 5.000,00                | 5.000,00                |
| Pensjonsmidler                                | 1.168.021.119,00        | 1.150.396.019,00        |
| 22041100 PENSJONSMIDLER KLP                   | 963.765.200,00          | 912.816.656,00          |
| 22041200 PENSJONSMIDLER SPK                   | 204.255.919,00          | 237.579.363,00          |

|  | Regnskap 2016         | Regnskap 2015         |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>Omløpsmidler</b>                            | <b>698.391.992,29</b> | <b>626.913.926,47</b> |
| Kortsiktige fordringer                         | 92.052.835,01         | 63.032.460,77         |
| 21310350 STATEN REF HELSE OG SOSIAL            | 0,00                  | 29.665.000,00         |
| 21310700 FORDRING SYKEPENGER                   | 4.095.158,00          | 4.118.980,00          |
| 21314201 OPPGJØRSKONTO MOMSKOMPENS             | 19.814.964,00         | 4.363.806,00          |
| 21375201 AVDRAG FORMIDLINGSLÅN                 | -40.569,35            | 203.602,31            |
| 21375202 RENTER/GEBYRER FORMIDLINGSLÅ          | 159.197,14            | 525.036,01            |
| 21399000 FORSKUDD LØNN FASTE                   | 297.687,96            | 166.322,04            |
| 21399010 INTERIMSKONTO                         | 88.330,70             | 8.034,00              |
| 21399012 FORSKUDDSBETALTE KOSTNADER            | 2.207.030,05          | 597.259,50            |
| 21399013 PERIODISERTE INNGÅENDE FAKTUR         | 6.382.681,73          | 5.831.641,63          |
| 21399014 FORSKUDDSBETALTE SPILLEMIDLER         | 2.470.400,00          | 2.915.200,00          |
| 21399016 ÅRSAVSETNINGER INNTEKTER-UTGI         | 38.221.019,79         | 5.897.488,35          |
| 21775001 KUNDEFORDRING KOMMUNALE AVGI          | 649.284,45            | 569.206,06            |
| 21775004 KUNDEFORDRING BYGGESAK                | 831.622,97            | 398.550,97            |
| 21775007 KUNDEFORDRING OPPMÅLING/PLAN          | 250.557,00            | 481.239,00            |
| 21775008 KUNDEFORDRING TILKNYTNINGSAV          | 3.092.800,00          | 2.338.937,00          |
| 21775009 KUNDEFORDRING DIV KRAV TEKNIS         | 4.616.978,00          | 1.041.597,00          |
| 21775020 KUNDEFORDRING MUSIKKSKOLEN            | 15.091,00             | 253.501,00            |
| 21775030 KUNDEFORDRING BARNEHAGER              | 605.925,14            | 325.326,39            |
| 21775035 KUNDEFORDRING UMLEIE LOKALER          | 247.163,00            | 45.610,00             |
| 21775038 KUNDEFORDRING SKOLEFRITIDSOR          | 2.387.660,40          | 866.161,51            |
| 21775039 DIVERSE KRAV SKB                      | 3.989.672,00          | 712.928,00            |
| 21775040 KUNDEFORDRING HJEMMETJENEST           | 217.606,00            | 234.676,00            |
| 21775041 KUNDEFORDRING HJEMMETJENEST           | 302.229,00            | 293.335,00            |
| 21775042 KUNDEFORDRING OPPHOLD I INSTIT        | 948.927,03            | 797.433,00            |
| 21775043 KUNDEFORDRINGER HELSETJENES           | 129.929,00            | 134.077,00            |
| 21775044 KUNDEFORDRING BIBLIOTEK               | 23.509,00             | 18.949,00             |
| 21775049 KUNDEFORDRING HS                      | 6.861,00              | 3.810,00              |
| 21775050 KUNDEFORDRING HUSLEIE                 | 7.550,00              | 70.186,00             |
| 21775079 KUNDEFORDRINGER DIV. KRAV SEN         | 33.570,00             | 154.568,00            |
| Konserninterne kortsiktige fordringer          | 0,00                  | 0,00                  |
| Premieavvik                                    | 67.303.581,68         | 68.961.383,61         |
| 21914100 ARB.AVGIFT PREMIEAVVIK KLP            | 8.231.468,08          | 8.436.332,30          |
| 21914200 ARB.AVGIFT PREMIEAVVIK SPK            | 85.626,00             | 85.626,00             |
| 21941100 PREMIEAVVIK KLP                       | 58.379.210,60         | 59.832.148,31         |
| 21941200 PREMIEAVVIK SPK                       | 607.277,00            | 607.277,00            |
| Aksjer og andeler                              | 26.615.497,00         | 45.995.691,00         |
| 21838012 ANDELER I OBLIGASJONSFOND             | 26.615.497,00         | 45.995.691,00         |
| Sertifikater                                   | 189.843,46            | 189.843,46            |
| 21220068 DNB NOR KAPITALFORVALTNING, IV        | 189.843,46            | 189.843,46            |
| Obligasjoner                                   | 0,00                  | 0,00                  |
| Derivater                                      | 0,00                  | 0,00                  |
| Kasse, postgiro, bankinnskudd                  | 512.230.235,14        | 448.734.547,63        |
| 21000004 Veksel Lihallen                       | 1.500,00              | 1.500,00              |
| 21000005 Veksel Klubben Hakadal US             | 1.000,00              | 1.000,00              |
| 21000006 Kontantkasse helsesøster              | 0,00                  | 2.000,00              |
| 21000008 Veksel Nittedal dagsenter             | 2.000,00              | 2.000,00              |
| 21000009 Veksel kjøkken Skytta                 | 200,00                | 200,00                |
| 21000010 Veksel aktivitetssenter               | 2.000,00              | 2.000,00              |
| 21000011 Veksel kjøkken Døli                   | 200,00                | 200,00                |
| 21000012 Kontantkasse Døli                     | 0,00                  | 6.000,00              |
| 21000013 Kontantkasse dagtjenesten Døli        | 0,00                  | 4.000,00              |
| 21000015 Veksel elevkantine NUS                | 500,00                | 3.000,00              |
| 21000016 Kontantkasse Hakadal ungdomsskole     | 0,00                  | 3.000,00              |
| 21000018 Kontantkasse Bjertnes barnehage       | 0,00                  | 1.000,00              |
| 21000019 Kontantkasse Li skole                 | 0,00                  | 4.000,00              |
| 21000020 Kontantkasse Ulverud skole            | 0,00                  | 4.000,00              |
| 21000021 Kontantkasse Kirkeby skole            | 0,00                  | 2.000,00              |
| 21000025 Kontantbeholdning legevakta           | 3.451,45              | 1.936,45              |
| 21020000 DNB 7101.05.04001 HOVEDKONTO          | 453.331.253,53        | 399.097.321,86        |
| 21020010 DNB 7101 05.36167 SOSIALLÅN           | 1.218.568,95          | 1.033.675,89          |
| 21020012 DNB 1644.17.12328 Kulturskole         | 13.257,21             | 0,00                  |
| 21020013 DNB 1644.17.12301 Kulturskole         | 6.697,42              | 0,00                  |
| 21020030 DNB 5082.05.67630 NAV Nittedal/batch  | 1.532.906,30          | 2.251.039,34          |
| 21020031 1503 47 54524 DNB Flyktningetjenesten | 0,00                  | 100.000,00            |
| 21020032 DNB 1503.83.40163 Solli aktivitetshus | 1.870,11              | 0,00                  |
| 21020033 1503.83.40198 Elevkantine NUS Mcash   | 2.132,90              | 0,00                  |

|   |               |               |
|---|---------------|---------------|
| 21020050 DNB 5005.06.65957 OCR                  | 1.221.639,00  | 1.624.483,00  |
| 21020056 1644.08.81460 Utekontakten             | 5.132,54      | 7.451,35      |
| 21020057 DNB 1644.06.93885 Li Skole Elevkantine | 163.332,04    | 0,00          |
| 21020058 1295.66.02589 Kirkeby skoles skoger    | 157.944,99    | 155.084,82    |
| 21020060 DNB 5005 06 80484 LÆRLINGETILSKU       | 5.055.889,97  | 4.270.294,35  |
| 21020090 DNB 7101.06.00132                      | 2.220.311,78  | 2.170.055,40  |
| 21020110 DNB 7878 06 49843 KRONEKORT            | 449.889,54    | 88.373,02     |
| 21020200 DNB 1295.66.73834 KIRKEBY SKOLE S      | 10.778,85     | 10.583,67     |
| 21020210 DNB 1602.42.86502 CONECTO              | 18.020.965,90 | 10.134.165,39 |
| 21020400 DNB 5081.06.97102 FLYKTNINGETJEN       | 0,00          | 423.413,63    |
| 21020600 DNB 7101.05.03641 KAPITAL/DISPOSI      | 2.177.266,89  | 2.127.984,82  |
| 21020610 DNB 7101.05.03668 DIV. FONDS KONT      | 820.429,82    | 801.859,52    |
| 21020620 DNB 7101.05.31726 FOND TILFLUKTS       | 217.833,42    | 212.902,81    |
| 21020625 DNB 1503 36 91316 Nittedal kommune     | 27,28         | 27,28         |
| 21020640 DNB 7101.05.03781 VILTFOND             | 0,00          | 61.675,08     |
| 21020650 DNB 7101.05.03773 B FONDSMIDLER        | 792.307,02    | 774.373,29    |
| 21020660 DNB 1295 66 30213 GAVEKONTO DØ         | 56.805,70     | 56.793,01     |
| 21020662 DNB 1295 09 00057 MAGNUS PEDERS        | 96.597,12     | 96.068,74     |
| 21020663 DNB 5005 06 53525 HJEMMESYKEPLEI       | 32.715,45     | 24.057,06     |
| 21020664 DNB 1602 50 01609 HJEMMESYKEPLEI       | 120,34        | 120,34        |
| 21020666 DNB 7058 06 35510 GAVEKONTO SKY        | 295.426,87    | 320.473,56    |
| 21020667 DNB 7058 06 38625 GAVEKONTO SKY        | 8.039,51      | 7.893,92      |
| 21020668 DNB 1644 09 70439 IVAR ROGNES MI       | 536.760,10    | 552.940,21    |
| 21020999 HJELPEKONTO BANK SYKEPENGER            | -230.224,00   | -244.196,00   |
| 21098000 DNB NOR 7101.05.3633 SKATTETREK        | 24.002.707,14 | 22.537.795,82 |

**SUM EIENDELER**

**3.284.877.890,32      2.973.252.854,89**

|   | Regnskap 2016         | Regnskap 2015         |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>                                   |                       |                       |
| <b>Egenkapital</b>  | <b>428.879.368,75</b> | <b>385.733.742,99</b> |
| Disposisjonsfond  | 213.222.235,06        | 175.680.114,53        |
| 25650000 DISPOSIJONSFOND                                      | 166.753.315,04        | 129.220.593,10        |
| 25650020 AVSATT TIL TAP PÅ GARANTIER                          | 405.775,04            | 396.376,45            |
| 25650030 AVSATT TIL TAP PÅ KORTS. FORDRI                      | 89,98                 | 89,98                 |
| 25650040 FOND PREMIEAVVIK                                     | 38.108.530,00         | 38.108.530,00         |
| 25650050 FOND KURSREGULERING                                  | 7.954.525,00          | 7.954.525,00          |
| Bundne driftsfond   | 68.186.926,46         | 71.714.796,14         |
| 25150010 RENOVASJONSFOND                                      | 1.927.112,38          | 295.799,38            |
| 25150020 SELVKOSTFOND VANN                                    | 16.301.657,00         | 21.308.442,00         |
| 25150025 SELVKOSTFOND 2 VANN (NRV AS)                         | 15.037.521,00         | 16.471.163,00         |
| 25150030 KLOAKKFOND   | 8.773.161,19          | 7.170.235,19          |
| 25150040 SELVKOST TØMMING SLAMAVSKILLE                        | 665.779,40            | 592.806,40            |
| 25150055 SELVKOSTFOND DELESAK                                 | 292.740,00            | 94.494,00             |
| 25150060 SELVKOSTFOND OPPMÅLING                               | 1.144.740,00          | 709.928,00            |
| 25150070 SELVKOSTFOND PIPEFEIING                              | 1.130.082,00          | 1.122.183,00          |
| 25150120 MILJØ  | 80.000,00             | 140.000,00            |
| 25150200 AVSATT TIL TAP ETABL.LÅN PR 1.1.96                   | 1.852.000,00          | 1.852.000,00          |
| 25150210 GRUNNSKOLEN  | 2.419.238,79          | 1.836.042,79          |
| 25150211 VOKSENSKOLEN PR CAPITA                               | 759.537,00            | 759.537,00            |
| 25150213 PERSONAL   | 40.000,00             | 40.000,00             |
| 25150220 PROSJEKTMIDLER FYLKESMANNEN                          | 253.622,00            | 253.622,00            |
| 25150225 KULTUR   | 348.256,00            | 347.998,53            |
| 25150230 ØREMERKET BARNEHAGE                                  | 131.339,00            | 249.049,00            |
| 25150240 NAV  | 2.002.892,00          | 205.784,00            |
| 25150241 KVALIFISERINGSNIDLER NAV                             | 47.008,00             | 47.008,00             |
| 25150250 BARNEVERN  | 45.456,00             | 20.000,00             |
| 25150311 PALLIATIV OMSORG PRO                                 | 0,00                  | 30.900,00             |
| 25150316 PSYKIATRI  | 1.047.746,00          | 3.418.124,00          |
| 25150318 PPT-MODELLUTV.PSYK.SYKE BARN O                       | 0,00                  | 500.000,00            |
| 25150319 PROSJEKTMIDLER PPT                                   | 0,00                  | 537.600,00            |
| 25150321 HELSESØSTER  | 257.268,00            | 257.268,00            |
| 25150322 FOLKEHELSE   | 140.000,00            | 140.000,00            |
| 25150323 STYRKING SKOLEHELSETJENESTE I                        | 233.738,00            | 465.087,00            |
| 25150324 PSYKOLOG FAMILIETEAMET                               | 0,00                  | 193.104,00            |
| 25150325 MOSLETTA   | 58.612,46             | 58.612,46             |
| 25150326 DAGSENTERET RÅDHUSET                                 | 1.555,00              | 1.555,00              |
| 25150380 KOMPETANSELØFTET 2015 - SEKTO                        | 1.443.379,00          | 1.627.289,00          |
| 25150383 KVALIFISERING UFAGLÆRTE PRO                          | 0,12                  | 0,12                  |
| 25150384 PLEIE, REHABILITERING, OMSORG                        | 46.902,00             | 508.823,00            |
| 25150410 INTRODUKSJONSTILSKUDD FLYKTNI                        | 8.626.747,63          | 6.912.429,63          |
| 25150425 ETABLERINGSTILSKUDD                                  | 614.722,94            | 1.063.697,20          |
| 25150427 BOLIGKJØP 01 - RED. BOUTGIFTER                       | 300.349,00            | 300.349,00            |
| 25150473 VANNBRUKSPLANEN                                      | 60.000,00             | 60.000,00             |
| 25150605 GEOVEKST - AJOURHOLD                                 | 150.181,90            | 150.181,90            |
| 25150622 FRIOMRÅDE OSPELIA                                    | 200.000,00            | 200.000,00            |
| 25175000 A. NØKLEBY FOND PSYK. UTVIKLH.                       | 375.141,85            | 366.221,16            |
| 25175010 G. WIDERBERGS FAMILIEGRAVSTED                        | 10.000,00             | 10.000,00             |
| 25175060 GAVEKONTO DØHLI                                      | 38.956,01             | 43.293,92             |
| 25175062 MAGNUS PEDERSENS LEGAT                               | 96.597,12             | 96.068,74             |
| 25175063 GAVEKONTO HJEMMESYKEPLEIEN S                         | 54.115,45             | 45.457,06             |
| 25175064 GAVEKONTO HJEMMESYKEPLEIEN N                         | 120,34                | 120,34                |
| 25175065 GAVEKONTO SKYTТА ARBEIDSSTUE                         | 2.000,00              | 2.000,00              |
| 25175066 GAVEKONTO SKYTТАS BEBOERE                            | 223.956,87            | 249.003,56            |
| 25175067 GAVEKONTO SKYTТАS PERSONAL                           | 8.039,51              | 7.893,92              |
| 25175068 IVAR ROGNES MINNEFOND                                | 726.603,56            | 742.783,67            |
| 25175069 HFR (Hjemmetjenester, forebygging og rehabilitering) | 60.106,95             | 55.756,35             |
| 25175070 KIRKEBY SKOLES SKOGER                                | 157.944,99            | 155.084,82            |
| Ubundne investeringsfond                                      | 1.513.128,85          | 7.890.128,85          |
| 25350000 KAPITALFOND  | 1.513.128,85          | 6.119.499,68          |
| 25350010 FOND E-VERKSMIDLER                                   | 0,00                  | 1.770.629,17          |
| Bundne investeringsfond                                       | 5.630.133,58          | 13.370.283,29         |
| 25550001 BUNDET INVESTERINGSFOND                              | 327.917,61            | 327.917,61            |
| 25550010 FOND TILFLUKTSROM                                    | 217.830,42            | 212.899,81            |
| 25550551 STATSTILSKUDD TUSENÅRSSTED                           | 119.500,00            | 119.500,00            |
| 25550920 INNFRIDDE HUSBANKLÅN                                 | 4.964.885,55          | 12.709.965,87         |
| Regnskapsmessig mindreforbruk                                 | 51.552.708,20         | 18.191.774,94         |
| 25950000 REGNSKAPSMESSIG OVERSKUDD                            | 51.552.708,20         | 18.191.774,94         |
| Udisponert i investeringsregnskapet                           | 0,00                  | 0,00                  |
| Udekket i investeringsregnskapet                              | 0,00                  | 0,00                  |



|  | Regnskap 2016           | Regnskap 2015           |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Kapitalkonto   | 95.819.362,60           | 105.931.771,24          |
| 25990000 KAPITALKONTO  | 677.376.449,19          | 674.549.394,19          |
| 25990001 KAPITALKONTO - AVDRAG UTLÅN BOLIG                           | -241.276.825,46         | -228.697.798,10         |
| 25990002 KAPITALKONTO - BRUK AV LÅNEMIDLER                           | -1.638.681.140,94       | -1.377.765.169,74       |
| 25990003 KAPITALKONTO - UTLÅN BOLIG                                  | 298.680.424,70          | 258.704.303,28          |
| 25990004 KAPITALKONTO - AVDRAG EKSTERNE LÅN                          | 843.558.118,74          | 775.121.661,74          |
| 25990005 KAPITALKONTO - AVDRAG SOSIALE LÅN                           | -5.124.147,40           | -4.984.293,58           |
| 25990006 KAPITALKONTO-UTLÅN SOSIALLÅN                                | 4.439.438,22            | 4.148.877,99            |
| 25990007 KAPITALKONTO ANLEGGSMIDLER                                  | -507.938.750,12         | -507.938.751,12         |
| 25990008 KAPITALKONTO ANLEGGSMIDLER                                  | 196.701.733,74          | 150.811.409,74          |
| 25990009 KAPITALKONTO PENSJON  | -317.770.890,21         | -277.726.127,16         |
| 25990010 LÅN NITTEDAL-EIENDOM KF                                     | 785.854.952,14          | 639.708.264,00          |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (driftsregnskapet)       | 7.625.025,00            | 7.625.025,00            |
| 25810000 ENDRING I REGNSKAPSPRINSIPP SOM PÅVIRKER AK                 | 7.625.025,00            | 7.625.025,00            |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investeringsregnskapet) | -14.670.151,00          | -14.670.151,00          |
| 25800000 ENDRING I REGNSKAPSPRINSIPP SOM PÅVIRKER AK                 | -14.670.151,00          | -14.670.151,00          |
| <b>Langsiktig gjeld</b>  | <b>2.615.093.737,21</b> | <b>2.358.419.431,16</b> |
| Pensjonsforpliktelser  | 1.485.792.009,21        | 1.428.122.146,16        |
| 24014100 ARB.AVGIFT NTO PENSJONSFORPL.                               | 28.195.866,00           | 28.062.829,12           |
| 24014200 ARB.AVGIFT NTO PENSJONSFORPL.                               | 11.072.929,21           | 6.257.402,04            |
| 24041100 PENSJONSFORPLIKTELSE KLP                                    | 1.163.735.884,00        | 1.111.843.816,00        |
| 24041200 PENSJONSFORPLIKTELSE SPK                                    | 282.787.330,00          | 281.958.099,00          |
| Ihendehaverobligasjonslån  | 92.400.000,00           | 92.400.000,00           |
| 24149002 ISIN 001 0720188 DANSKE BANK VVER                           | 92.400.000,00           | 92.400.000,00           |
| Sertifikatlån  | 0,00                    | 0,00                    |
| Andre lån  | 1.036.901.728,00        | 837.897.285,00          |
| 24519576 HUSBANKEN 11412697 2 KOMM. BOLI                             | 203.735,00              | 228.455,00              |
| 24519577 HUSBANKEN 11412697 2 KOMM. BOLI                             | 20.500,00               | 22.960,00               |
| 24519599 HUSBANKEN 11507782-8, VIDERE UTL                            | 6.700.518,00            | 25.087.455,00           |
| 24519601 HUSBANKEN 11513023 9, VIDERE UTL                            | 18.500.000,00           | 19.500.000,00           |
| 24519602 HUSBANKEN 11524048/1/1 VIDERE UT                            | 12.000.000,00           | 12.000.000,00           |
| 24519603 HUSBANKEN 11528647/1/1 VIDERE UT                            | 25.450.025,00           | 26.370.015,00           |
| 24519604 HUSBANKEN 11532186 UTLÅN 2015                               | 37.918.400,00           | 39.518.400,00           |
| 24519605 HUSBANKEN 11535035 UTLÅN 2016                               | 39.440.000,00           | 0,00                    |
| 24531014 KOMMUNALBANKEN, 20130471                                    | 0,00                    | 130.000.000,00          |
| 24531015 KOMMUNALBANKEN, 20130472                                    | 0,00                    | 96.733.000,00           |
| 24531016 DNB ASA OBL.LÅN 0010705924                                  | 123.497.000,00          | 123.497.000,00          |
| 24531017 DNB ASA OBL.LÅN 0010705916                                  | 120.000.000,00          | 120.000.000,00          |
| 24531018 SEB LÅN 2015 001745391                                      | 0,00                    | 115.000.000,00          |
| 24531019 KBN LÅN 2015 20150558                                       | 129.940.000,00          | 129.940.000,00          |
| 24531020 KOMMUNALBANKEN LÅN 20160119                                 | 130.000.000,00          | 0,00                    |
| 24531024 KOMMUNALBANKEN LÅN 20160119                                 | 115.000.000,00          | 0,00                    |
| 24531025 NORDIC TRUSTEE LÅN 2016/2026 001                            | 179.856.000,00          | 0,00                    |
| 24531026 KOMMUNALBANKEN LÅN 20130472                                 | 98.266.000,00           | 0,00                    |
| 24599000 KAPITALISERING LEIE   | 109.550,00              | 0,00                    |
| Konserntern langsiktig gjeld   | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>  | <b>240.904.784,36</b>   | <b>229.099.680,74</b>   |
| Kassekredittlån  | 0,00                    | 0,00                    |
| Annen kortsiktig gjeld   | 190.293.080,56          | 169.626.105,19          |
| 23214200 OPPGJØRSKONTO FOR MOMS                                      | -5.448.357,08           | -4.626.593,58           |
| 23214400 PERIODISERTE LØNNKOSTNADER                                  | 12.437.052,88           | 11.161.692,53           |
| 23214410 PERIODISERTE ARBEIDSGIVERAVGIF                              | 1.641.660,36            | 1.413.999,00            |
| 23214420 PERIODISERTE GODTGJØRELSER                                  | 850.897,28              | 0,00                    |
| 23214500 AVSATT ARBGAVG AV PÅLØPTE FERI                              | 9.030.020,60            | 8.613.018,91            |
| 23214600 SKATTETREKK   | 23.876.735,00           | 22.403.388,00           |
| 23214610 PÅLEGGSTREKK  | 55.462,36               | 98.178,93               |
| 23214700 SKYLDIG ARBEIDSGIVERAVGIFT                                  | 16.066.536,14           | 13.683.637,30           |
| 23275001 AVSETNING TAP PÅ FORDRINGER                                 | 542.707,00              | 572.613,58              |
| 23275500 PÅLØPT FERIENPENGER   | 64.891.799,64           | 62.004.491,90           |
| 23275510 PÅLØPT FERIENPENGER I FJOR                                  | 0,00                    | 68.365,99               |
| 23276460 BOMPENGER - SKOGSBILVEIER                                   | 1.800,00                | 1.800,00                |
| 23299000 INTERIMSKONTO PERIODISERING                                 | 242.894,25              | 595.000,00              |
| 23299010 INTERIMSKONTO BANK  | 3.657.854,78            | 8.129.924,00            |
| 23599040 LEVERANDØRGJELD   | 53.391.490,52           | 36.002.692,90           |
| 23599041 GJELD TILSKUDD, TREKK MM.                                   | 11.289,00               | 44.164,00               |
| 23720010 PÅLØPTE RENTER  | 8.952.107,83            | 9.368.401,73            |
| 23775110 DEPOSITUM NØKKELBRIKKER                                     | 91.130,00               | 91.330,00               |

|  | Regnskap 2016                  | Regnskap 2015                  |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Derivater  | 0,00                           | 0,00                           |
| Konsernintern kortsiktig gjeld<br>23366000 NITTEDAL EIENDOM KF, MELLOMRE | 49.462.033,50<br>49.462.033,50 | 54.117.726,77<br>54.117.726,77 |
| Premieavvik<br>23914100 ARB.AVGIFT PREMIEAVVIK KLP                       | 1.149.670,30<br>97.749,53      | 5.355.848,78<br>257.739,27     |
| 23914200 ARB.AVGIFT PREMIEAVVIK SPK                                      | 44.321,77                      | 404.113,94                     |
| 23941100 PREMIEAVVIK KLP   | 693.260,00                     | 1.827.939,00                   |
| 23941200 PREMIEAVVIK SPK   | 314.339,00                     | 2.866.056,57                   |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>  | <b>3.284.877.890,32</b>        | <b>2.973.252.854,89</b>        |
| <br><b>MEMORIAKONTI</b>  |                                |                                |
| Memoriakonto   | 124.909.156,79                 | 118.541.572,99                 |
| Herav:   |                                |                                |
| Ubrukte lånemidler   | 124.157.706,79                 | 117.742.777,99                 |
| 29100100 UBRUKTE LÅN I HUSBANKEN   | 11.058.054,54                  | 11.144.175,96                  |
| 29100200 UBRUKTE LÅNEMIDLER  | 113.099.652,25                 | 106.598.602,03                 |
| Ubrukte konserninterne lånemidler  | 0,00                           | 0,00                           |
| Andre memoriakonti   | 751.450,00                     | 798.795,00                     |
| 29200050 SELVKOST BYGGESAK, IKKE FONDS                                   | 751.450,00                     | 798.795,00                     |
| Motkonto til memoriakonti  | -124.909.156,79                | -118.541.572,99                |
| 29999010 MEM KTO UBR EKSTERNE LÅN  | -124.157.706,79                | -117.742.777,99                |
| 29999020 IKKE FONDSFØRT FOR SELVKOSTO                                    | -751.450,00                    | -798.795,00                    |