



NITTEDAL KOMMUNE



Årsregnskap 2023 Nittedal kommune

Avlagt 28.2.2024



Årsregnskap for Nittedal kommune 2023

Nittedal, 28. februar 2024



Bjørn Salvesen Borgland
Regnskapssjef



Eirik Olsen Baugen
Økonomisjef

Innhold

Bevilgningsoversikt drift § 5-4, første ledd	3
Bevilgningsoversikt drift § 5-4, andre ledd.....	4
Bevilgningsoversikt investering § 5-5, første ledd	5
Bevilgningsoversikt investering § 5-5, andre ledd.....	6
Økonomisk oversikt drift § 5-6.....	8
Balanseregnskapet § 5-8	9
Budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner § 5-9	10
Beskrivelse av regnskapsprinsipper	11
Kommunal virksomhet utenfor kommuneregnskapet.....	13
Note 1 Endring i arbeidskapital § 5-10 a)	14
Note 2 Ytelser til ledende personer og revisor § 5-13	14
Note 3 Pensjonsordningen § 5-12 c)	15
Note 4 Varige driftsmidler § 5-11 a).....	19
Note 5 Aksjer og andeler anleggsmidler § 5-11 b).....	20
Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån § 5-12 a).....	20
Note 7 Garantier gitt av kommunen § 5-12 d).....	21
Note 8 Andre vesentlige forpliktelser	21
Note 9 Avsetning til fond og bruk av fond	22
Note 10 Opplysninger om egenkapitalkontoene (endringer av regnskapsprinsipp)	22
Note 11 Kapitalkonto § 5-10 b)	22
Note 12 Selvkostberegning § 5-13 b)	23
Note 13 Investeringsoversikt.....	25
Note 14 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen	25
Note 15 Utlån § 5-11 c)	25
Note 16 Fordringer og gjeld til kommunale foretak og interkommunalt samarbeid	25
Note 17 Andre vesentlige forhold § 15-5	26

Bevilgningsoversikt drift § 5-4, første ledd

Note	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Rammetilskudd	-690 430 199	-676 885 000	-654 457 000	-601 374 815
Inntekts- og formuesskatt	-986 062 783	-998 637 000	-982 829 000	-1 017 503 260
Eiendomsskatt	-64 027 893	-64 000 000	-57 500 000	-55 277 622
Andre generelle driftsinntekter	-4 937 496	-4 208 000	-4 208 000	-3 328 172
Sum generelle driftsinntekter	-1 745 458 371	-1 743 730 000	-1 698 994 000	-1 677 483 868
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	1 746 399 392	1 755 660 192	1 702 438 387	1 561 986 856
Avskrivninger	33 924 527	37 000 000	37 000 000	34 509 887
Sum netto driftsutgifter	1 780 323 919	1 792 660 192	1 739 438 387	1 596 496 742
Brutto driftsresultat	34 865 548	48 930 192	40 444 387	-80 987 126
Renteinntekter	-85 812 262	-73 185 736	-53 185 736	-54 006 768
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	84 208 604	88 300 000	86 300 000	51 622 887
Avdrag på lån	19 201 000	19 200 000	19 200 000	29 794 040
Netto finansutgifter	17 597 342	34 314 264	52 314 264	27 410 159
Motpost avskrivninger	-33 924 527	-37 000 000	-37 000 000	-34 509 887
Netto driftsresultat	18 538 363	46 244 456	55 758 651	-88 086 854
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	8 317 000	8 317 000	3 500 000	9 347 126
Avsetninger til bundne driftsfond	28 744 356	5 213 835	4 427 169	29 439 018
Bruk av bundne driftsfond	-27 882 955	-14 230 291	-10 685 820	-15 738 076
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	65 038 786
Bruk av disposisjonsfond	-27 716 763	-45 545 000	-53 000 000	0
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-18 538 363	-46 244 456	-55 758 651	88 086 854
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift § 5-4, andre ledd

	Note	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Helse og velferd		615 137 606	608 666 344	562 567 632	596 597 032
Oppvekst og utdanning		983 628 272	968 735 572	918 014 942	854 314 474
Miljø og samfunnsutvikling		72 874 535	64 973 438	62 442 038	64 212 067
Fellestjenester		118 556 526	124 705 071	121 277 771	114 973 748
Finans		-23 722 179	8 869 216	63 011 258	-25 945 667
Sum bevilgninger drift, netto		1 766 474 760	1 775 949 641	1 727 313 641	1 604 151 653
Herav:					
Avskrivninger		14 034 997	15 268 632	15 268 632	13 686 344
Netto renteutgifter og -inntekter		13 014 791	15 865 273	15 865 273	10 093 127
Overføring til investering		0	0	0	799 440
Avsetninger til bundne driftsfond		28 699 981	5 213 835	4 427 169	29 439 018
Bruk av bundne driftsfond		-27 882 955	-14 230 291	-10 685 820	-14 696 076
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	8 000 000
Bruk av disposisjonsfond		-7 791 445	-1 828 000	0	-5 157 055
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		1 746 399 392	1 755 660 192	1 702 438 387	1 561 986 856

Bevilgningsoversikt investering § 5-5, første ledd

	Note	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringer i varige driftsmidler		110 933 261	131 777 165	116 250 000	59 019 151
Tilskudd til andres investeringer		5 797 139	4 600 000	0	2 327 577
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		3 127 504	3 500 000	3 500 000	2 839 839
Utlån av egne midler		24 582 734	65 136 889	11 680 000	89 025 365
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		144 440 638	205 014 054	131 430 000	153 211 932
Kompensasjon for merverdiavgift		-11 234 842	-11 519 522	-6 600 000	-6 000 763
Tilskudd fra andre		-33 237 695	-32 290 000	0	-50 487 367
Salg av varige driftsmidler		-15 043 661	-13 951 000	0	-218 001
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
Bruk av lån		-84 858 820	-147 187 532	-115 630 000	-85 248 854
Sum investeringsinntekter		-144 375 018	-204 948 054	-122 230 000	-141 954 984
Videreutlån		19 340 374	69 965 481	20 000 000	26 759 296
Bruk av lån til videreutlån		-19 340 374	-69 965 481	-20 000 000	-26 759 296
Avdrag på lån til videreutlån		6 373 665	7 800 000	7 800 000	56 714 749
Mottatte avdrag på videreutlån		-24 352 656	-7 800 000	-7 800 000	-17 685 615
Netto utgifter videreutlån		-17 978 991	0	0	39 029 134
Overføring fra drift		-8 317 000	-8 317 000	-3 500 000	-9 347 126
Avsetninger til bundne investeringsfond		17 978 991	0	0	10 970 866
Bruk av bundne investeringsfond		-5 700 000	-5 700 000	-5 700 000	-51 909 822
Avsetninger til ubundet investeringsfond		13 951 379	13 951 000	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		17 913 370	-66 000	-9 200 000	-50 286 082
Fremført til inndekning i senere år (udekket)		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering § 5-5, andre ledd

	Note	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. Budsjett 2023	Regnskap 2022
Helse og velferd					
Personalbase Rotneshagen - Inventar		0	9 591	0	426 410
Sum Helse og velferd		0	9 591	0	426 410

Miljø og samfunnsutvikling					
Gang/sykkelvei fra Borghild Rudsvei til Kvernstujordet		19 206 346	23 771 342	18 600 000	4 151 364
Overvannsanlegg Li		0	51 355	0	3 184 328
Trafikksikring - fortau Blikrudveien		0	0	0	752 495
Snuplass buss Kruttverket		0	500 000	0	0
Landmålingsutstyr		0	0	0	925 000
Utskiftingsplan biler og maskiner - Selvkost		1 249 900	1 251 000	1 250 000	300 000
Rehabilitering avløp		3 084 129	24 361 967	15 000 000	862 435
Rehabilitering vann		11 550 811	16 403 184	10 000 000	456 760
Utskiftningsplan biler og maskiner - Samferdsel		1 105 000	5 531 250	3 000 000	1 868 750
Rehabilitering av pumpestasjoner - til fordeling		0	5 037 569	0	0
Skred på Li - sikring av område		4 450 109	0	0	8 214 779
Rehab pumpestasjon avløp Slattum-Li		0	46 213	0	2 131 186
Prosjektering Rygga bru		0	449 500	0	0
Nye tak på høydebasseng		0	3 701 271	0	2 590 529
Storøyungen dam		0	0	0	1 645 165
VA på langs		25 848 447	20 000 000	57 000 000	5 609 135
Bru Kvernstujordet iht. utbyggingsavtale		0	0	0	3 196 890
Elvetangen VA-anlegg ved Rv4		0	3 326 991	0	220 445
Trafikksikring - Fortau Sagerudveien		20 655 713	27 335 932	11 400 000	2 271 868
Finansielle transaksjoner		496 793	0	0	331 602
Prosjekt mangler		20 531 232	0	0	18 028 630
Sum Miljø og samfunnsutvikling		108 178 479	131 767 574	116 250 000	56 741 360

Finans					
Salg av Dølibråten g/br nr 41/46		900 757	0	0	0
Finansielle transaksjoner		1 854 025	0	0	1 851 381
Sum Finans		2 754 782	0	0	1 851 381

Investeringer i varige driftsmidler		110 933 261	131 777 165	116 250 000	59 019 151
--	--	--------------------	--------------------	--------------------	-------------------

	Note	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Oppr. Budsjett 2023	Regnskap 2022
TRAKTOR HAKADAL KIRKEGÅRD		800 000	800 000	0	0
Forprosjekt utvidelse av Hakadal kirkegård		0	0	0	500 000
HAKADAL KIRKE - BRANNSIKRING		2 700 000	2 700 000	0	1 000 000
NITTEDAL KIRKEGÅRD - NAVNET MINNELUND		1 100 000	1 100 000	0	0
GANG OG SYKKELVEI KVÆRNSTUA		272 723	0	0	272 723

TURSTI MED BELYSNING - KVÆRNSTUA	51 793	0	0	51 793
HELLERUDHAUGEN etappe 1 - VEI	192 033	0	0	192 033
HELLERUDHAUGEN etappe 1 - VANN OG AVLØP	91 250	0	0	91 250
BRU KVERNSTUJORDET IHHT UTBYGGINGSAVTALE	28 772	0	0	28 772
HELLERUDHAUGEN ETAPPE 2 - VEI	106 409	0	0	106 408
HELLERUDHAUGEN ETAPPE 2 VANN AVLØP	84 597	0	0	84 598
HELLERUDHAUGEN ETAPPE 3 - VEI	148 672	0	0	0
HELLERUDHAUGEN ETAPPE 3 VANN OG AVLØP	37 291	0	0	0
KVERNSTUA VA ANLEGG	183 600	0	0	0
Tilskudd til andres investeringer	5 797 139	4 600 000	0	2 327 577

	Note	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Egenkapitalinnskudd KLP		3 127 504	3 500 000	3 500 000	2 839 839
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		3 127 504	3 500 000	3 500 000	2 839 839

	Note	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Utlån Nittedal-eiendom KF		24 582 734	65 136 889	11 680 000	89 025 365
Utlån av egne midler		24 582 734	65 136 889	11 680 000	89 025 365

Økonomisk oversikt drift § 5-6

	Note	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. Budsjett 2023	Regnskap 2022
Rammetilskudd		-690 430 199	-676 885 000	-654 457 000	-601 374 815
Inntekts- og formuesskatt		-986 062 783	-998 637 000	-982 829 000	-1 017 503 260
Eiendomsskatt		-64 027 893	-64 000 000	-57 500 000	-55 277 622
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-68 142 603	-39 873 020	-39 873 020	-61 675 712
Overføringer og tilskudd fra andre		-226 291 351	-145 943 405	-141 631 968	-210 800 669
Brukerbetalinger		-65 187 189	-55 287 271	-57 395 336	-66 386 155
Salgs- og leieinntekter		-194 353 793	-205 409 329	-205 916 698	-191 936 639
Sum driftsinntekter		-2 294 495 811	-2 186 035 025	-2 139 603 022	-2 204 954 871
Lønnsutgifter		947 579 683	947 856 683	907 484 474	880 636 642
Sosiale utgifter		232 651 477	233 148 231	214 834 281	212 810 358
Kjøp av varer og tjenester		985 795 333	921 744 876	929 736 186	874 386 055
Overføringer og tilskudd til andre		129 410 340	95 215 427	90 992 468	121 624 803
Avskrivninger		33 924 527	37 000 000	37 000 000	34 509 887
Sum driftsutgifter		2 329 361 359	2 234 965 217	2 180 047 409	2 123 967 745
Brutto driftsresultat		34 865 548	48 930 192	40 444 387	-80 987 126
Renteinntekter		-85 812 262	-73 185 736	-53 185 736	-54 006 768
Utbytte		0	0	0	0
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		84 208 604	88 300 000	86 300 000	51 622 887
Avdrag på lån		19 201 000	19 200 000	19 200 000	29 794 040
Netto finansutgifter		17 597 342	34 314 264	52 314 264	27 410 159
Motpost avskrivninger		-33 924 527	-37 000 000	-37 000 000	-34 509 887
Netto driftsresultat		18 538 363	46 244 456	55 758 651	-88 086 854
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		8 317 000	8 317 000	3 500 000	9 347 126
Avsetninger til bundne driftsfond		28 744 356	5 213 835	4 427 169	29 439 018
Bruk av bundne driftsfond		-27 882 955	-14 230 291	-10 685 820	-15 738 076
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	65 038 786
Bruk av disposisjonsfond		-27 716 763	-45 545 000	-53 000 000	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-18 538 363	-46 244 456	-55 758 651	88 086 854
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Balanseregnskapet § 5-8

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		4 786 913 137	4 578 394 875
I. Varige driftsmidler		749 821 568	643 879 511
1. Faste eiendommer og anlegg	4	721 522 885	608 226 260
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	28 298 682	35 653 251
II. Finansielle anleggsmidler		2 283 975 843	2 327 130 858
1. Aksjer og andeler	5	81 253 341	78 125 837
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	15	2 202 722 502	2 249 005 021
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	3	1 753 115 726	1 607 384 506
B. Omløpsmidler		1 406 372 178	1 158 208 114
I. Bankinnskudd og kontanter		781 404 095	942 358 724
II. Finansielle omløpsmidler		212 940	212 940
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		212 940	212 940
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		624 755 143	215 636 451
1. Kundefordringer		415 159 296	81 578 805
2. Andre kortsiktige fordringer		24 380 496	22 720 615
3. Premieavvik	3	185 215 351	111 337 031
Sum eiendeler		6 193 285 315	5 736 602 989
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		1 326 970 709	1 233 333 243
I. Egenkapital drift		444 290 557	471 145 919
1. Disposisjonsfond	9	340 944 752	368 661 516
2. Bundne driftsfond	9	103 345 805	102 484 404
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		59 685 015	33 454 645
1. Ubundet investeringsfond	9	23 467 684	9 516 305
2. Bundne investeringsfond	9	36 217 331	23 938 340
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		822 995 138	728 732 679
1. Kapitalkonto	11	830 040 264	735 777 805
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	10	7 625 025	7 625 025
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	10	-14 670 151	-14 670 151
D. Langsiktig gjeld		4 221 091 710	4 191 035 101
I. Lån		2 456 261 635	2 527 635 300
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	6	1 875 261 635	1 495 074 300
2. Obligasjonslån	6	581 000 000	751 000 000
3. Sertifikatlån	6	0	281 561 000
II. Pensjonsforpliktelse	3	1 764 830 075	1 663 399 801

E. Kortsiktig gjeld		645 222 895	312 234 645
I. Kortsiktig gjeld		645 222 895	312 234 645
1. Leverandørgjeld	16	428 014 864	103 720 321
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		217 208 031	208 514 323
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		6 193 285 315	5 736 602 989
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		263 874 134	348 073 329
II. Andre memoriakonti		0	0
III. Motkonto for memoriakontiene		-263 874 134	-348 073 329

Budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner § 5-9

Disposisjoner som er foretatt i samsvar med § 4-1 til § 4-4 i investeringsregnskapet

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, investering	2023	2022
1 Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	66 945 450	135 534 936
2 Avsetninger til bundne investeringsfond	17 978 991	10 970 866
3 Bruk av bundne investeringsfond	-5 700 000	-51 909 822
4 Budsjettert bruk av lån	-147 187 532	-125 072 934
5 Overføring fra drift	-8 317 000	-10 623 000
6 Avsetninger til ubundet investeringsfond	13 951 379	0
7 Bruk av ubundet investeringsfond	0	0
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-62 328 712	-41 099 954
10 Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0
11 Strykning av bruk av lån	62 328 712	39 824 080
12 Strykning av overføring fra drift	0	1 275 874
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0	0
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0	0
15 Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0	0
16 Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp).	0	0

Disposisjoner som er foretatt i samsvar med § 4-1 til § 4-4 i driftsregnskapet

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, drift	2023	2022
1 Netto driftsresultat	18 538 363	-88 086 854
2 Avsetninger til bundne driftsfond	28 744 356	28 539 018
3 Bruk av bundne driftsfond	-27 882 955	-15 738 076
4 Overføring til investering	8 317 000	10 623 000
5 Avsetninger til disposisjonsfond	0	50 700 000
6 Bruk av disposisjonsfond	-45 545 000	-36 104 500

7	Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	0	0
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-17 828 237	-50 067 412
9	Strykning av overføring til investering	0	-1 275 874
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0	0
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0	0
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	17 828 237	36 104 500
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0	-15 238 786
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0	0
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0	0
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekn. av tidligere års merforbruk	0	0
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0	15 238 786
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0

Beskrivelse av regnskapsprinsipper

Kommuneregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap og balanse. Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

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

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

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

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

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

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

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger, skjer beregninger etter retningslinjer gitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet. Retningslinjene for beregning av selvkost bygger på prinsippet om at brukerne av dagens tjenester skal betale det disse tjenester koster.

Mva-plikt og Mva-kompensasjon

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

Hovedelementer i balansen:

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

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

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

Omløpsmidlene utgjør likvide beholdninger, kortsiktig plasseringer og kortsiktige fordringer.

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

Utestående fordringer vurderes til pålydende med fradrag for forventet tap.

Egenkapital

Egenkapitalen består blant annet av bundne og ubundne fond, regnskapsmessig merforbruk og udekket/udisponert i investeringsregnskapet, og kapitalkonto.

Klassifisering av gjeld og memoriakonti

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

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

De samme vurderingsreglene gjelder for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånenes løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Kommunal virksomhet utenfor kommuneregnskapet

Nittedal kommune vedtok eierskapsmeldingen i kommunestyresak 135/22. Formålet med eierskapsmeldingen er å gi en samlet oversikt over interkommunale samarbeid, selskaper og samarbeidsformer som Nittedal kommune deltar i. Denne oversikten tar utgangspunkt i nevnte sak, og er supplert med øvrig informasjon.

Kommunale foretak (KF)

Nittedal-eiendom KF

Interkommunale selskap (IKS)

Nedre Romerike Vann- og avløpsselskap IKS («NRVA»)

Romerike Avfallsforedling IKS («ROAF»)

Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS («NRBR»)

Romerike revisjon IKS («RRI»)

Viken kontrollutvalgssekretariat («VIKUS»)

Romerike krisesenter IKS («RKS»)

Øst 110-sentralen IKS («Ø110»)

Nittedal er indirekte eier ved NRBR. Nittedal kommunes andel utgjør totalt 3,26 %

Nasjonalt kommunesamarbeid for 110-sentralene IKS («NKS») NRBR har 25,23 % eierandel i Øst 110-sentral IKS («Ø110»), hvorav Nittedals andel utgjør 3,26 %. Videre har Ø110 11 % eierandel i NKS. Dette tilsier at Nittedal har 0,36 % eierandel i NKS.

Interkommunalt samarbeid

Kommunal akutt døgnenhet (KAD)

Lindrende enhet, Lillestrøm

Barnevernvakt ved Romerike politidistrikt

Stor-Oslo Nord

Jernbaneforum Gjøvikbanen

Regionalt samhandlingskontor Nedre Romerike

Kommunalt oppgavefellesskap mot akutt forurensning region 2 («KOAF-2», tidl. IUA)

Rv4-forum

Samarbeidsrådet for Nedre Romerike («SNR»)

IKA Opplandene

Kommunale aksjeselskaper (egne rettssubjekter)

Strandveien 1 AS

Gnistengruppen AS

Norasondegruppen AS

Vertskommunesamarbeid

Landbrukskontoret for Hadeland og Nittedal.

Nedre Romerike Innkjøpssamarbeid (NRI)

Opprettelse av vertskommunesamarbeid for ulovlighetsoppfølging

Kommunestyret ga i sak 88/22 Rådmannen i oppgave å fremforhandle avtale om felles ulovlighetskontor for kommunene Lunner, Gran, Jevnaker og Nittedal. Avtalen legges frem for kommunestyrene til godkjenning i egen sak.

Andre samarbeidsformer

Oslo regionen interkommunale politiske råd

Vannområdet Leira - Nitelva

Klima Viken, regionalt partnerskap

Veterinærvakt

Oslo og omland friluftsråd

Markrådet

Overgrepsmottak

Stiftelsen «Alternativ til Vold»

Note 1 Endring i arbeidskapital § 5-10 a)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	1 406 372 178	1 158 208 114	248 164 064
Kortsiktig gjeld	645 222 895	312 234 645	332 988 250
Arbeidskapital	761 149 283	845 973 469	-84 824 187

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2023
Netto driftsresultat	-18 538 363
Netto utgifter/inntekter i investering	-17 913 370
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-84 199 194
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-84 824 187

Note 2 Ytelser til ledende personer og revisor § 5-13

Ytelser til ledende personer i virksomheten § 5-13 d)

Tekst	2023	2022
Lønn og annen godtgjørelse rådmann inkludert pensjonsavtale	1 764 212	1 724 263
Lønn og annen godtgjørelse til fungerende ordfører inkludert pensjonsavtale	1 222 982	1 275 687
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	4 193	75 284
Lønn og annen godtgjørelse til fungerende varaordfører inkludert pensjonsavtale	1 186 472	621 194
Lønn og annen godtgjørelse til fungerende varaordfører for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	76 760	56 669

Revisjonshonorarer § 5-13 e)

Tekst	2023	2022
Revisjon (regnskapsrevisjon/forvaltningsrevisjon og selskapskontroll)	1 960 000	1 859 000
Rådgivning		
Tilleggstjenester	34 700	33 100
Sum	1 994 700	1 892 100

Note 3 Pensjonsordningen § 5-12 c)

PENSJONSKOSTNADER	2022	2023
Årets opptjening	66 413 949	71 980 530
Rentekostnad	42 723 763	53 186 909
Brutto pensjonskostnad	109 137 712	125 167 439
Forventet avkastning	-49 660 997	-60 340 592
Netto pensjonskostnad	59 476 715	64 826 847
Sum amortisert premieavvik	18 184 056	21 046 613
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	3 403 964	3 693 742
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	81 064 735	89 567 202

PREMIEAVVIK	2022	2023
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	95 639 344	147 428 047
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-3 403 964	-3 693 742
Netto pensjonskostnad	-59 476 715	-64 826 847
Premieavvik	32 758 665	78 907 458
Arb.giver avgift av årets premieavvik (14,1%)	4 418 493	4 618 972

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2022	31.12.2023
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	1 442 823 335	1 547 324 126
Pensjonsmidler	1 490 638 447	1 615 233 779
Netto forpliktelse før arb.avgift	-47 815 112	-67 909 653

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT	2023
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1	0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu	1 442 823 335
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	30 310 836
Overførte/mottatte avvik	0
Faktisk forpliktelse	1 473 134 171
Årets opptjening	71 980 530
Rentekostnad	53 186 909

Utbetalinger	-50 977 484
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	1 547 324 126

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT	2023
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1	0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	1 490 638 447
Estimatavvik midler IB 1.1	-28 502 081
Overførte/mottatte avvik	0
Faktiske pensjonsmidler	1 462 136 366
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	147 428 047
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-3 693 742
Utbetalinger	-50 977 484
Forventet avkastning	60 340 592
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	1 615 233 779

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2023
Sum amortisert premieavvik til føring	21 046 613
Akkumulert premieavvik	153 308 057

AVSTEMMING	2023
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	-47 815 112
Netto pensjonskostnad	64 826 847
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	3 693 742
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	-147 428 047
Brutto estimatavvik	58 812 917
Nettoeffekt av fisjon/fusjon	0
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	-67 909 653

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING	2023
Endret forpliktelse - Planendring	0
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff	0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	30 310 836
Endringer forpliktelse - Totalt	30 310 836

MEDLEMSSTATUS	01.01.2022	01.01.2023
Antall aktive	1 545	1 594
Antall oppsatte	2 878	3 106
Antall pensjoner	1 085	1 165
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	357 097	367 486
Gj.snittlig alder, aktive	41,34	41,11
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	6,94	6,76

FORUTSETNINGER	2022	2023
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %
Lønnsvekst	1,98 %	2,48 %
G-regulering	1,98 %	2,48 %
Pensjonsregulering	1,22 %	1,71 %
Forventet avkastning	3,50 %	4,00 %
Amortiseringstid	7	7

Statens pensjonskasse note	2022	2023
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	0,47 %	0,48 %
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 01.01	201 319 892	203 427 899

Amortisering:

7	7
---	---

PENSJONSKOSTNAD	2022	2023
Årets opptjening, service cost	16 821 664	16 872 205
Rentekostnad	5 560 890	6 458 211
Brutto pensjonskostnad	22 382 553	23 330 416
Forventet avkastning	-3 119 901	-4 193 687
Netto pensjonskostnad	19 262 652	19 136 729
Sum amortisert premieavvik	381 771	185 565
Administrasjonskostnad	612 151	661 297
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	20 256 574	19 983 591

PREMIEAVVIK	2022	2023
Årlig premie (inkl. administrasjon og premieoppgjør)	19 871 099	28 398 576
<i>Herav oppgjør for desember 2022</i>		109 899
Administrasjonskostnad	-612 151	-661 297
Netto pensjonskostnad	-19 262 652	-19 136 729
Premieavvik	-3 704	8 600 550

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2022	2023
Beregnet premieavvik året før	1 240 848	-3 704
Amortisering av fjorårets premieavvik	177 264	-529

Amortisering av premieavvik fra tidligere år	204 507	186 094
Sum amortisert premieavvik til føring	381 771	185 565
Rest til amortisering inkl premeiavvik 31.12	1 367 708	9 782 693

FORUTSETNINGER

Økonomiske forutsetninger	2022	2023
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %
Forventet avkastning	3,00 %	3,50 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %	2,48 %
Forventet G-regulering	1,98 %	2,48 %

Demografiske parametere (SPK)	Kommuner
Frivillig avgang	4,5% for aldersgruppen 18-39 år 2% for aldersgruppen 40-54 år 1% for aldersgruppen 55 og oppover
Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år)	50 %
Dødelighet	K2013
Uførhet	K1963 (200 %)

PENSJONSFORPLIKTELSE	2022	2023
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	207 745 538	207 850 726
Pensjonsmidler 31.12	-116 746 059	-137 881 948
Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12	90 999 479	69 968 779

BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB – ESTIMAT

	2023
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor	207 745 538
Årets opptjening	16 872 205
Rentekostnad	6 458 211
Estimatavvik – forpliktelse	-23 225 228
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat	207 850 726

ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSER

	2023
Faktisk forpliktelse IB 1.1	184 520 311
Estimert forpliktelse IB 1.1	-207 745 538
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.	538
	-23 225 228

BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT**2023**

Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor	116 746 059
Årlig premie (inkl. administrasjon og premieoppgjør)	28 398 576
Administrasjon	-661 297
Forventet avkastning	4 193 687
Estimatavvik - midler	-10 795 078
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat	137 881 948

ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER**2023**

Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	-105 950
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1	982
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1	116 746 059
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.	10 795 078

FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK**2023**

Brutto estimatavvik	-12 430 150
Amortisert premieavvik i år	-185 565
Netto balanseført estimatavvik	-12 615 715

AVSTEMMING**2023**

Balanseført netto forpliktelse IB 1.1.	90 999 479
Netto pensjonskostnad	19 136 729
Administrasjonskostnad	661 297
Amortisert premieavvik i år	185 565
Årlig premie (inkl. administrasjon og premieoppgjør)	-28 398 576
Netto balanseført estimatavvik i år	-12 615 715
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12.	69 968 779

Note 4 Varige driftsmidler § 5-11 a)

Tall i 1000 kr

	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5
Bokført verdi 1/1 -23	10 794	24 101	151 659	452 394	2 985
Tilgang i regnskapsåret	0	2 355	1 586	136 596	0
Avgang i regnskapsåret	0	84	0	0	0
Avskrivninger i regnskapsåret	3 897	5 729	8 288	15 946	65
Nedskrivninger	0	0	0	586	0
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31/12 - 23	6 897	20 643	144 957	572 458	2 920

	Tomter	Ikke avskrivbare verdier	Totalt ikke- avskrivbare
Bokført verdi 1/1 2023	1 188 486	759 144	1 947 630
Tilgang i regnskapsåret	0	0	0
Avgang i regnskapsåret	0	0	0
UB verdi 31/12-2023	1 188 486	759 144	1 947 630

Note 5 Aksjer og andeler anleggsmidler § 5-11 b)

Konto	Navn	Balanseført verdi per 31.12.2023	Balanseført verdi per 31.12.2022	Markedsverdi per 31.12.2020	Eierandel
22141000	Kapitalinnskudd KLP	48 428 473	45 300 969	Omsettes ikke	
22151000	Romerike revisjon IKS	126 000	126 000	Omsettes ikke	8,20 %
22151010	Viken kontrollutvalgssekretariat	28 000	28 000	Omsettes ikke	3,20 %
22168020	Norasonde AS	320 800	320 800	Omsettes ikke	10,17 %
22168030	Biblioteksentralen SA	3 300	3 300	Omsettes ikke	11 andeler
22168050	Andel Romerike avfallsforedling IKS (ROAF)	200 000	200 000	Omsettes ikke	11,77 %
22168060	Aksjer i Gnistengruppen AS	100 000	100 000	Omsettes ikke	100,00 %
22170080	Viken Skog SA	170 652	170 652	Omsettes ikke	17065 andeler
22189000	Rotnesbeitet borettslag	5 000	5 000	Omsettes ikke	1 andel
22168052	Strandveien 1 AS*	10 272	10 272	Omsettes ikke	5 136 aksjer
22168053	Andeler i NRBR	1 860 843	1 860 843	Omsettes ikke	13,65 %
22168051	Andeler i Nedre Romerike Avløpsselskap IKS (NRA)	30 000 000	30 000 000	Omsettes ikke	14,21 %
Totalsum		81 253 340	78 125 836		

Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån § 5-12 a)

Lån	2023	2022
Kommunens formidlingslån	350 042 611	354 223 675
Kommunens lån til investeringsformål	2 173 350 470	2 173 411 625
Kommunens samlede lånegjeld	2 523 393 081	2 527 635 300

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommunelov § 14-18, 1. ledd	14 300 915

Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	19 201 000
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	4 900 085

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01	641 930 000
Bokført verdi lånegjeld 01.01	270 606 179
Avskrivninger	33 924 527

Note 7 Garantier gitt av kommunen § 5-12 d)

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl tillegg)	Saldo 31.12	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostninger	Godkjenning	Utløper
Gnisten barnehage SA	Barnehage		13 300 000	4 778 397			Godkjent	2034
Steinrøysa barnehage SA	Barnehage	Simpel kausjon	5 200 000	1 951 154			Godkjent	2031
Steinrøysa barnehage SA DnB	Barnehage	Simpel kausjon	2 200 000	1 557 511		Ja	Godkjent	2032
Hundremeterskogen barnehage BA	Barnehage		9 797 000	1 885 169			Godkjent	2034
Varingskollen barnehage SA	Barnehage		9 805 000	2 717 152			Godkjent	2032
Nittedal Idrettslag	Idrettsformål	Selvskyldner-kausjon	3 600 000	3 600 000			KST-sak 11/22	2032
Garantier gitt på vegne av NAV*	Husleie		7 053 385					2022-2024

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

Note 8 Andre vesentlige forpliktelser

Type avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Leiekontrakt: Gml. Glittrevei 7-13 v. Hakadal Næringseiendom AS	Leie kr 2 644 098 i år 2023 (Inntekt fra Gnisten AS på kr 538 164).	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 Avsetning til fond og bruk av fond

Oversikt over vesentlige bundne driftsfond § 5-13 a)				
Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.23	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.23
Selvkostfond	45 217 478			45 217 478
Tilskudd fra IMDI	30 290 882	20 922 978	-3 870 000	47 343 860
Tilskudd fra Husbanken til etablering	6 936 491	251 390		7 187 881
Sum	82 444 851	21 174 368	-3 870 000	82 444 851

Note 10 Opplysninger om egenkapitalkontoene (endringer av regnskapsprinsipper)

Konto/ art nummer	Navn	Saldo 31.12.2023
25810000	Endring i regnskapsprinsipper som påvirker AK (drift)	-7 625 025
25800000	Endring i regnskapsprinsipper som påvirker AK (investering)	14 670 151

Note 11 Kapitalkonto § 5-10 b)

01.01.2023 Balanse (underskudd i kapital)	0	01.01.2023 Balanse (kapital)	735 777 805
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg		Aktivering av fast eiendom og anlegg	138 181 566
Nedskrivninger fast eiendom	586 158	Oppskrivning av fast eiendom	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	24 298 783		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	83 725	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	2 354 900
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	9 625 744	Kjøp av aksjer og andeler	3 127 504
Nedskrivning av aksjer og andeler	0	Utlån formidlings/startlån	19 340 374
Avdrag på formidlings/startlån	24 352 656	Utlån sosiallån	11 649
Avdrag på sosiallån	65 620	Utlån egne midler	24 582 734
Avdrag på utlånte egne midler	65 799 000	Utlån næring	0
Avdrag på næringsutlån	0	Oppskrivning utlån	0
Avskrivning sosialutlån	0	Avdrag på eksterne lån	91 373 665
Avskrevet andre utlån	0	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	104 199 194	Økte pensjonsmidler	145 731 220
Økte pensjonsforpliktelser	101 430 274	Reduserte pensjonsforpliktelser	0
31.12.2023 Balanse Kapitalkonto	830 040 263	31.12.2023 Balanse (underskudd i kapital)	0

Note 12 Selvkostberegning § 5-13 b)

Kostnadene for tilleggsytelser, støttefunksjoner, kapitalkostnader og andel av fellesinvesteringer er beregnet i henhold til selvkostforskriften og veileder til selvkostforskriften fra 1.1.2020. Det er benyttet rentesats for 5-årig swap-rente 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. Fremførbart underskudd på vann er dekket ved bruk av midler på NRV fond 2.

Adgang til fremføring av underskudd gjelder ikke for gebyrer som er hjemlet i plan- og bygningsloven, eierseksjoneringsloven og artikkellova, jf. selvkostforskriften § 8, fjerde ledd. Det føres likevel selvkostregnskap for gebyrene som er hjemlet i lovene nevnt over for å kontrollere at gebyrene ikke gir overskudd. Ved et eventuelt overskudd avsettes dette til fond.

Etterkalkyle selvkost 2023	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slam- tømming	Eier- seksjonsering	Private planer	Bygge- og delesaker	Oppmåling
Gebyrinntekter	145 085 080	36 547 248	61 422 362	32 635 197	4 239 307	964 132	236 425	268 560	8 000 190	771 659
Øvrige driftsinntekter	19 390 212	10 054 314	9 152 016	293	-5 493	293	61 904	73 494	3 842	49 549
Driftsinntekter	164 475 292	46 601 562	70 574 377	32 635 490	4 233 814	964 425	298 329	342 054	8 004 032	821 208
Direkte driftsutgifter	148 050 285	47 624 040	51 392 456	33 161 375	4 110 638	1 282 382	276 568	874 492	7 907 194	1 421 139
Avskrivningskostnad	14 019 111	1 758 410	12 146 940	0	0	0	0	0	0	113 760
Kalkulatorisk rente (4,296 %)	14 547 532	1 642 102	12 866 293	0	0	0	0	0	0	39 137
Indirekte netto driftsutgifter	2 633 546	634 244	840 866	13 861	13 635	14 510	35 804	88 657	805 446	186 522
Indirekte avskrivningskostnad	15 887	2 991	4 243	139	139	70	139	1 502	5 161	1 502
Indirekte kalkulatorisk rente (4,296 %)	341	64	91	3	3	1	3	32	111	32
Driftskostnader	179 266 701	51 661 852	77 250 889	33 175 378	4 124 415	1 296 963	312 514	964 684	8 717 912	1 762 093
+/- Gevinst/tap ved salg/utrangering av anleggsmiddel	-38 722	-38 722	0	0	0	0	0	0	0	0
Foreløpig resultat	-14 830 131	-5 099 012	-6 676 512	-539 888	109 400	-332 538	-14 185	-622 630	-713 880	-940 885
+ Subsidiering	1 577 700	0	0	0	0	0	14 185	622 630	0	940 885
Resultat	-13 252 431	-5 099 012	-6 676 512	-539 888	109 400	-332 538	0	0	-713 880	0
Selvkostgrad (%)	98,9 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	94,3 %	30,1 %	100,0 %	45,1 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	29 638 716	4 037 812	25 858 433	14 003	13 777	14 581	21 761	-532 438	810 718	-599 931
Selvkostfond 01.01	31 920 515	4 980 488	22 186 598	803 180	532 230	397 420	0	0	3 020 599	0
+ Avsetning til selvkostfond	109 400	0	0	0	109 400	0	0	0	0	0
- Bruk av selvkostfond	-13 243 306	-4 980 488	-6 676 512	-539 888	0	-332 538	0	0	-713 880	0
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (4,296 %)	982 209		809 725	22 908	25 215	9 930	0	0	114 431	0
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	19 768 819	0	16 319 812	286 200	666 845	74 812	0	0	2 421 150	0
Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Underskudd til fremføring	-118 524	-118 524	0	0	0	0	0	0	0	0
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,296 %)	104 435	104 435	0	0	0	0	0	0	0	0
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-14 089	-14 089	0	0	0	0	0	0	0	0

Nittedal kommune mottok i 2014 kr 23 968 000 i tilbakebetaling fra NRV AS. I henhold til vedtak i KST-sak 45/14 er midlene avsatt til bundet driftsfond.

I løpet av 2021 mottok kommunen restoppgjør fra NRA AS i forbindelse med avvikling av selskapet med kr 2 485 417 som er avsatt til fondet.

I 2023 ble det benyttet kr 14 089 av fondet til å dekke underskuddet på selvkostområdet vann.

Rentene er tillagt fondet med kr 570 632,53.

Saldo på fondet 31.12.2023 er på kroner 13 853 513.

Note 13 Investeringsoversikt

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

Note 14 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

GKRS note 7 – 2022 slår fast at kun hendelser hvor forpliktelser kan tallfestes med stor grad av sikkerhet skal beskrives her. Det har ikke skjedd noen hendelser etter balansedato som tilfredsstiller det kravet.

Note 15 Utlån § 5-11 c)

Låntaker	Utlån 2023	Utlån 2022
Nittedal Eiendom KF	1 907 912 079	1 949 128 344
Lån sosialhjelp	1 052 539	1 118 159
Startlån	293 757 884	298 758 517
Sum	2 202 722 502	2 249 005 020

Utlån er finansiert med med lån etter kommunelovens § 14-17 første ledd bruk av lån til investeringer og bruk av egne midler.

Note 16 Fordringer og gjeld til kommunale foretak og interkommunalt samarbeid

	Per 31.12 2023	Per 31.12 2022
Kommunens samlede fordringer i foretak/ interkommunalt samarbeid	2 243 741 560	1 949 128 344
- Herav langsiktig fordring Nittedal Eiendom KF	1 907 912 079	1 949 128 344
Kommunens gjeld til foretak/ interkommunalt samarbeid	347 471 081	50 629 257
- Herav kortsiktig gjeld til Nittedal Eiendom KF	347 471 081	50 629 257

Note 17 Andre vesentlige forhold § 15-5

Kreditor	Lånenummer	Andel	Totalt restlån	2022	2023	Endring	Utløper
Romerike Avfallsforedling IKS	20120263	11,80 %	9 222 500	1 213 193	1 085 488	-127 705	2032
Romerike Avfallsforedling IKS	20120491	11,80 %	4 500 000	588 500	529 650	-58 850	2032
Romerike Avfallsforedling IKS	20130219	11,80 %	100 099 930	12 385 956	11 781 762	-604 194	2038
Romerike Avfallsforedling IKS	20130221	11,80 %	34 610 400	4 502 449	4 073 644	-428 805	2033
Romerike Avfallsforedling IKS	20140749	11,80 %	0	196 173	0	-196 173	2023
Romerike Avfallsforedling IKS	20150606	11,80 %	6 000 000	765 050	706 200	-58 850	2035
Romerike Avfallsforedling IKS	20170713	11,80 %	8 700 000	1 094 610	1 023 990	-70 620	2037
Romerike Avfallsforedling IKS	20170714	11,80 %	4 285 730	840 716	504 430	-336 285	2025
Romerike Avfallsforedling IKS	20180486	11,80 %	7 321 390	1 206 421	861 728	-344 694	2026
Romerike Avfallsforedling IKS	20180487	11,80 %	3 399 970	415 871	400 176	-15 694	2028
Romerike Avfallsforedling IKS	20190595	11,80 %	21 900 000	3 007 235	2 577 630	-429 605	2029
Romerike Avfallsforedling IKS	20200359	11,80 %	25 620 000	3 446 256	3 015 474	-430 782	2030
Romerike Avfallsforedling IKS	20200360	11,80 %	13 500 000	1 647 800	1 588 950	-58 850	2050
Romerike Avfallsforedling IKS	20210474	11,80 %	15 800 000	2 324 575	1 859 660	-464 915	2027
Romerike Avfallsforedling IKS	20210475	11,80 %	10 860 000	1 704 296	1 278 222	-426 074	2026
Romerike Avfallsforedling IKS	20220477	11,80 %	13 166 660	1 859 660	1 549 716	-309 944	2028
Romerike Avfallsforedling IKS	20220478	11,80 %	11 400 000	1 412 400	1 341 780	-70 620	2042
Romerike Avfallsforedling IKS	20230512	11,80 %	47 300 000	0	5 567 210	5 567 210	2031
Nedre Romerike Vannverk IKS	20080254	0,00 %	0	11 984 164	0	-11 984 164	2042
Nedre Romerike Vannverk IKS	20100129	0,00 %	0	84 694	0	-84 694	2030
Nedre Romerike Vannverk IKS	20100607	0,00 %	0	8 795 855	0	-8 795 855	2043
Nedre Romerike Vannverk IKS	20120443	0,00 %	0	2 761 482	0	-2 761 482	2055
Nedre Romerike Vannverk IKS	20120444	0,00 %	0	1 309 928	0	-1 309 928	2029
Nedre Romerike Vannverk IKS	20130637	0,00 %	0	575 047	0	-575 047	2053
Nedre Romerike Vannverk IKS	20140193	0,00 %	0	5 815 965	0	-5 815 965	2044
Nedre Romerike Vannverk IKS	20150072	0,00 %	0	13 968 889	0	-13 968 889	2045
Nedre Romerike Vannverk IKS	20160063	0,00 %	0	13 804 392	0	-13 804 392	2046
Nedre Romerike Vannverk IKS	20170269	0,00 %	0	12 075 002	0	-12 075 002	2057
Nedre Romerike Vannverk IKS	20180111	0,00 %	0	15 044 827	0	-15 044 827	2038
Nedre Romerike Vannverk IKS	20190058	0,00 %	0	23 148 123	0	-23 148 123	2044
Nedre Romerike Vannverk IKS	20200395	0,00 %	0	20 180 160	0	-20 180 160	2046
Nedre Romerike Vannverk IKS	20220187	0,00 %	0	12 285 000	0	-12 285 000	2052
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20080258	13,90 %	9 437 500	2 682 138	1 314 644	-1 367 494	2024
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20100127	13,90 %	244 590	40 103	34 071	-6 032	2024
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20100609	13,90 %	11 583 420	1 975 201	1 613 570	-361 631	2028
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20100610	13,90 %	44 887 350	6 550 885	6 252 808	-298 077	2060
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20120038	13,90 %	10 349 780	1 643 730	1 441 724	-202 006	2032
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20120046	13,90 %	16 814 230	2 451 363	2 342 222	-109 141	2062
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20130017	13,90 %	8 113 460	1 274 285	1 130 205	-144 080	2033
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20140191	13,90 %	7 139 620	1 064 031	994 549	-69 482	2044

Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20150071	13,90 %	36 105 100	5 369 166	5 029 440	-339 726	2045
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20160045	13,90 %	91 318 970	13 553 156	12 720 733	-832 423	2046
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20170268	13,90 %	93 628 160	13 701 714	13 042 403	-659 311	2057
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20180064	13,90 %	129 736 880	19 707 031	18 072 347	-1 634 683	2038
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20190057	13,90 %	126 806 390	18 898 173	17 664 130	-1 234 043	2044
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20200388	13,90 %	93 600 000	14 963 130	13 038 480	-1 924 650	2031
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20220188	13,90 %	206 866 660	11 368 000	28 816 526	17 448 526	2052
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20230064	13,90 %	83 406 270	0	11 618 493	11 618 493	2042
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20230065	13,90 %	537 740	0	74 907	74 907	2024
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20230066	13,90 %	61 370 000	0	8 548 841	8 548 841	2043
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20230067	13,90 %	19 617 600	0	2 732 732	2 732 732	2055
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20230068	13,90 %	8 225 600	0	1 145 826	1 145 826	2029
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20230069	13,90 %	4 076 900	0	567 912	567 912	2053
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20230070	13,90 %	40 626 040	0	5 659 207	5 659 207	2044
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20230071	13,90 %	97 787 900	0	13 621 854	13 621 854	2045
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20230072	13,90 %	96 827 630	0	13 488 089	13 488 089	2046
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20230073	13,90 %	85 897 450	0	11 965 515	11 965 515	2057
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20230075	13,90 %	161 874 980	0	22 549 185	22 549 185	2044
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20230076	13,90 %	141 680 000	0	19 736 024	19 736 024	2046
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20230077	13,90 %	154 666 660	0	21 545 066	21 545 066	2052
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20220500	13,90 %	180 000 000	0	25 074 000	25 074 000	2053
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20220504	13,90 %	144 000 000	0	20 059 200	20 059 200	2053
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20230074	13,90 %	103 107 630	0	14 362 893	14 362 893	2038
Nedre Romerike Vann- og Avløpsselskap IKS	20230133	13,90 %	16 000 000	0	2 228 800	2 228 800	2053
Romerike Krisesenter IKS	20140269	7,80 %	30 386 080	2 533 146	2 382 269	-150 877	2042
Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS	20090786	12,50 %	0	180 460	0	-180 460	2023
Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS	20130741	12,50 %	825 000	125 678	103 208	-22 470	2029
Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS	20140216	12,50 %	2 625 000	370 588	328 388	-42 200	2034
Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS	20160636	12,50 %	1 350 000	232 020	168 885	-63 135	2026
Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS	20170665	12,50 %	4 100 000	660 613	512 910	-147 703	2027
Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS	20180505	12,50 %	990 000	155 969	123 849	-32 120	2028
Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS	20200635	12,50 %	11 973 000	1 646 208	1 497 822	-148 385	2030
Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS	20210592	12,50 %	3 936 350	567 089	492 437	-74 652	2032
Sum Kommunalbanken				302 158 562	363 841 875	61 683 313	