



# Nittedal-eiendom KF ÅRSREGNSKAP 2018

Avgitt den 14. februar 2019



*Utsikten fra biblioteket i Flammen*

## **Innhold**

<b>Regnskapsskjema 1A Driftsregnskap</b>	<b>2</b>
<b>Regnskapsskjema 1B Driftsregnskap</b>	<b>2</b>
<b>Regnskapsskjema 2A Investeringsregnskap</b>	<b>3</b>
<b>Regnskapsskjema 2B Investeringsregnskap</b>	<b>3</b>
<b>Vedlegg A: Driftsdel</b>	<b>4</b>
<b>Vedlegg B: Investeringsdel</b>	<b>5</b>
<b>Vedlegg C: Balanseregnskapet</b>	<b>6</b>
<b>Beskrivelse av regnskapsprinsipper</b>	<b>8</b>
<b>Note 1 Endring i arbeidskapital</b>	<b>10</b>
<b>Note 2 Ytelse til ledende personer og revisor</b>	<b>11</b>
<b>Note 3 Pensjonsordninger</b>	<b>11</b>
<b>Note 4 Varige driftsmidler (anleggsmidler)</b>	<b>13</b>
<b>Note 5 Aksjer og andeler anleggsmidler</b>	<b>14</b>
<b>Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån</b>	<b>14</b>
<b>Note 7 Garantier gitt av foretaket</b>	<b>15</b>
<b>Note 8 Finansielle omløpsmidler</b>	<b>15</b>
<b>Note 9 Avsetninger til fond og bruk av fond</b>	<b>15</b>
<b>Note 10 Kapitalkonto</b>	<b>16</b>
<b>Note 11 Investeringsoversikt</b>	<b>16</b>
<b>Note 12 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen</b>	<b>16</b>
<b>Note 13 Fordringer og gjeld til kommunen og interkommunalt samarbeid</b>	<b>16</b>
<b>Note 14 Andre avsetninger og bruk av avsetninger</b>	<b>17</b>

## Regnskapsskjema 1A Driftsregnskap

Regnskapsskjema 1A - driftsregnskap	Regnskap 2018	Justert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Skatt på inntekt og formue	0	0	0	0
Ordinært rammetilskudd	0	0	0	0
Skatt på eiendom	0	0	0	0
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	0	0	0	0
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Renteinntekter og utbytte	-243 067	-143 000	-143 000	-162 986
Gevinst på finansielle instrumenter	0	0	0	0
Renteutgifter provisjoner og andre finansutgifter	21 466 749	21 467 000	21 467 000	19 164 146
Tap på finansielle instrumenter	0	0	0	0
Avdrag på lån	38 537 000	38 537 000	38 537 000	32 313 000
<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>59 760 682</b>	<b>59 861 000</b>	<b>59 861 000</b>	<b>51 314 160</b>
Dekning av tidligere års regnsknessig merforbruk	0	0	0	0
Til bundne avsetninger	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	1 967 287	1 967 300	0	0
Bruk av tidligere års regnsknessig mindreforbruk	-1 967 287	-1 967 300	0	0
Bruk av ubundne avsetninger	0	0	0	0
Bruk av bundne avsetninger	0	0	0	0
<b>Netto avsetninger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0
Reservert til lønnsjusteringer og pensjon	-257 367	80 463	1 255 163	-180 183
Overføring til/fra Nittedal kommune	-159 329 490	-159 829 490	-159 829 490	-136 393 857
Overføring overskudd til Nittedal komune	5 319 000	5 319 000	5 319 000	5 319 000
Andre inntekter/utgifter	15 454	0	0	11 368
<b>Til fordeling drift</b>	<b>-94 491 721</b>	<b>-94 569 027</b>	<b>-93 394 327</b>	<b>-79 929 512</b>
<b>Sum fordelt drift - skjema 1B</b>	<b>94 145 709</b>	<b>94 569 027</b>	<b>93 394 327</b>	<b>77 962 224</b>
Merforbruk/mindreforbruk	-346 012	0	0	-1 967 288

## Regnskapsskjema 1B Driftsregnskap

Regnskapsskjema 1B - driftsregnskap	Regnskap 2018	Justert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Boligforvaltning	-14 330 462	-14 760 509	-14 610 509	-12 305 479
Administrasjon	3 554 557	3 433 381	1 732 781	1 717 872
Eiendomsforvaltning	19 790 898	19 580 176	19 363 376	14 531 397
Drift/vedlikehold boliger	11 035 562	10 679 675	10 630 175	9 761 836
Renhold	22 725 086	23 191 764	22 607 564	21 721 172
Drift/vedlikehold yrkesbygg	43 300 318	44 081 540	45 307 940	42 898 297
Utbygging	8 322 093	8 480 000	8 480 000	0
Kommuneskogen	-252 343	-117 000	-117 000	-362 871
<b>Sum fordelt drift</b>	<b>94 145 709</b>	<b>94 569 027</b>	<b>93 394 327</b>	<b>77 962 224</b>

## Regnskapsskjema 2A Investeringsregnskap

Regnskapsskjema 2A - investeringsregnskap	Regnskap 2018	Justert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Investeringer i anleggsmidler	148 290 884	163 558 000	182 805 000	122 866 598
Utlån og forskutteringer	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	106 024	82 000	82 000	81 964
Avdrag på lån	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsetninger	0	0	0	0
Utgifter ved salg av eiendom	0	0	0	5 145
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>148 396 908</b>	<b>163 640 000</b>	<b>182 887 000</b>	<b>122 953 707</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
Bruk av lånemidler	-122 489 995	-133 679 400	-152 484 000	-109 653 001
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-2 282 498	0	0	-190 150
Tilskudd til investeringer	-2 067 063	0	0	-1 887 918
Kompensasjon for merverdiavgift	-19 875 352	-28 278 600	-30 321 000	-11 062 637
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	0	0	0	0
Andre inntekter	0	0	0	0
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>-146 714 908</b>	<b>-161 958 000</b>	<b>-182 805 000</b>	<b>-122 793 706</b>
Overført fra driftsdelen	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	-1 682 000	-1 682 000	-82 000	-160 000
<b>Sum finansiering</b>	<b>-148 396 908</b>	<b>-163 640 000</b>	<b>-182 887 000</b>	<b>-122 953 706</b>
Udekket/udisponert	0	0	0	1

## Regnskapsskjema 2B Investeringsregnskap

Regnskapsskjema 2B - investeringsregnskap	Regnskap 2018	Justert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Administrasjonsbygg	597 910	793 000	0	8 254 475
Skoler	4 664 638	3 480 000	0	4 041 688
Ny barneskole i Hakadal inkl flomvoll	24 616 548	21 835 000	38 080 000	7 793 652
Nybygg Nittedal ungdomsskole	57 678 574	67 401 000	32 000 000	6 057 828
Nybygg Rotnes skole	0	0	1 500 000	0
Barnehager	5 822 435	5 363 000	5 275 000	333 154
Institusjoner	2 710 994	3 602 000	4 050 000	9 509 711
Helsehus	931 879	673 000	26 400 000	4 078 322
Idrettshaller	8 476 078	13 376 000	23 300 000	2 790 001
Svømmehaller	11 112 829	14 500 000	14 500 000	410 533
Kirke i sentrum	713 344	584 000	0	6 180 915
Kulturhus	3 510 017	3 886 000	0	16 770 353
Diverse investeringer i bygg	0	698 000	7 700 000	0
Grunnerverv	10 524 865	10 705 000	20 000 000	7 208 351
Kjøp boliger til utleie	14 953 772	15 062 000	10 000 000	49 437 617
Transportmidler	1 977 000	1 600 000	0	0
<b>Sum investeringer i anleggsmidler fordelt på prosjekter</b>	<b>148 290 883</b>	<b>163 558 000</b>	<b>182 805 000</b>	<b>122 866 600</b>

## Vedlegg A: Driftsdel

Økonomisk oversikt drift	Regnskap 2018	Justert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Brukerbetalinger	-359 538	-150 000	0	-208 027
Andre salgs- og leieinntekter	-26 867 039	-27 264 078	-27 414 078	-25 157 107
Overføringer med krav til motytelse	-183 481 954	-183 230 990	-165 843 990	-156 507 578
Overføringer uten krav til motytelse	0	0	0	0
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-210 708 531</b>	<b>-210 645 068</b>	<b>-193 258 068</b>	<b>-181 872 712</b>
Lønnsutgifter	29 738 478	31 878 924	31 583 724	29 453 260
Sosiale utgifter	8 153 423	8 938 325	8 315 825	7 516 512
Kjøp av varer og tjenester som inngår i foretakets tjenesteproduksjon	93 286 401	81 088 356	81 088 356	75 401 421
Kjøp av varer og tjenester som erstatter foretakets tjenesteproduksjon	4 841 629	5 035 000	5 035 000	5 769 159
Overføringer	23 405 201	23 843 463	7 374 163	18 508 287
Avskrivninger	37 938 585	35 000 000	35 000 000	32 999 689
Fordelte utgifter	-8 823 295	0	0	-8 057 375
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>188 540 422</b>	<b>185 784 068</b>	<b>168 397 068</b>	<b>161 590 953</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-22 168 109</b>	<b>-24 861 000</b>	<b>-24 861 000</b>	<b>-20 281 759</b>
<b>Finansposter:</b>				
Renteinntekter og utbytte	-243 067	-143 000	-143 000	-162 986
Mottatte avdrag på lån	0	0	0	0
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>-243 067</b>	<b>-143 000</b>	<b>-143 000</b>	<b>-162 986</b>
Renteutgifter og låneomkostninger	21 466 749	21 467 000	21 467 000	19 164 146
Avdrag på lån	38 537 000	38 537 000	38 537 000	32 313 000
Utlån	0	0	0	0
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>60 003 749</b>	<b>60 004 000</b>	<b>60 004 000</b>	<b>51 477 146</b>
<b>Resultat eksterne finansieringstransaksjoner</b>	<b>59 760 682</b>	<b>59 861 000</b>	<b>59 861 000</b>	<b>51 314 160</b>
Motpost avskrivninger	-37 938 585	-35 000 000	-35 000 000	-32 999 689
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-346 012</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 967 288</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner:</b>				
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk	-1 967 287	-1 967 300	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0
<b>Sum bruk avsetninger</b>	<b>-1 967 287</b>	<b>-1 967 300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	1 967 287	1 967 300	0	0
Avsetninger til bundne fond	0	0	0	0
<b>Sum avsetninger</b>	<b>1 967 287</b>	<b>1 967 300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskapsmessig mer- mindreforbruk</b>	<b>-346 012</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 967 288</b>

## Vedlegg B: Investeringsdel

Økonomisk oversikt investeringer	Regnskap 2018	Justert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Investeringer i anleggsmidler	151 973 134	163 558 000	182 805 000	132 212 983
Utlån og forskutteringer	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	106 024	82 000	82 000	81 964
Avdrag på lån	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsetninger	0	0	0	0
Fordelte utgifter	-3 682 250	0	0	-8 717 081
Utgifter ved salg av eiendom	0	0	0	5 145
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>148 396 908</b>	<b>163 640 000</b>	<b>182 887 000</b>	<b>123 583 011</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
Bruk av lånemidler	-122 489 995	-133 679 400	-152 484 000	-109 653 001
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-2 282 498	0	0	-190 150
Tilskudd til investeringer	-137 460	0	0	-1 887 918
Kompensasjon for merverdiavgift	-19 875 352	-28 278 600	-30 321 000	-11 062 638
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	0	0	0	0
Andre inntekter	-1 929 603	0	0	-629 304
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>-146 714 908</b>	<b>-161 958 000</b>	<b>-182 805 000</b>	<b>-123 423 011</b>
Overført fra driftsdelen	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	-1 682 000	-1 682 000	-82 000	-160 000
<b>Sum finansiering</b>	<b>-148 396 908</b>	<b>-163 640 000</b>	<b>-182 887 000</b>	<b>-123 583 011</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Merknad:

GKRS-notat datert 8. juni 2010 beskriver regelverk og transaksjoner mellom kommune og kirkesektoren, i dette tilfelle mellom kommunalt foretak og kirkesektoren. Bygging av Rotnes kirke utføres av Nittedal-eiendom KF og overleveres til Nittedal kirkelige fellesråd. Kostnader ved bygging av Rotnes kirke registreres fortløpende i foretakets investeringsregnskap. Ved årets slutt pr 31/12 er kostnadene saldert mot fordelte utgifter og motpost investeringstilskudd til fellesrådet.

Investeringer i anleggsmidler blåses opp ved at kostnadene til bygging av Rotnes kirke bokføres dobbelt, både løpende kostnader og tilskudd til fellesrådet. Totalt er det kostnadsført kr 713 344 i årets regnskap. Rotnes kirke aktiveres ikke i regnskapet til foretaket, den aktiveres i fellesrådets regnskap.



## Vedlegg C: Balanseregnskapet

BALANSE	NOTE	Regnskap 2018	Regnskap 2017
<b>EIENDELER:</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
Faste eiendommer og anlegg	4	1 302 197 485	1 213 553 590
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	4 781 153	3 441 403
Konserninterne langsiktige fordringer			
Utlån			
Aksjer og andeler	5	389 430	283 406
Pensjonsmidler	3	35 896 508	28 498 579
<b>Omløpsmidler</b>			
Kortsiktige fordringer		5 837 959	639 132
Konserninterne kortsiktige fordringer	13	46 180 812	45 374 662
Sertifikater			
Obligasjoner			
Kasse, bankinnskudd		24 678 802	-2 407 523
<b>SUM EIENDELER:</b>		<b>1 419 962 149</b>	<b>1 289 383 249</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD:</b>			
<b>Egenkapital</b>			
Disposisjonsfond	9	8 960 328	8 675 041
Bundne driftsfond			
Ubundne investeringsfond	9	8 123 976	8 123 976
Bundne investeringsfond			
Regnskapsmessig mindreforbruk (Udisp. overskudd)	14	346 012	1 967 287
Regnskapsmessig merforbruk (Uinndekket underskudd)			
Udekket i investeringsregnskapet			
Likviditetsreserve			
Kapitalkonto	10	352 695 403	346 528 787
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Ihendehaverobligasjonslån			
Pensjonsforpliktelse	3	43 421 224	36 053 237
Sertifikatlån			
Andre lån			
Konsernintern langsiktig gjeld	13	947 147 949	863 194 954
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Annen kortsiktig gjeld		59 267 257	24 839 966
Annen konsernintern kortsiktig gjeld		55 313 727	20 629 069
Premieavvik		0	4 210 897
		3 953 530	
<b>SUM GJELD OG EGENKAPITAL:</b>		<b>1 419 962 149</b>	<b>1 289 383 249</b>
<b>Memoriakonti</b>			
Memoriakonto		128 291	410 654
Ubrukte lånemidler			
Memoriakonti ubrukte konserninterne lånemidler			
Andre memoriakonti		128 291	410 654
Motkonto for memoriakontiene		-128 291	-410 654

Nittedal, den 14. februar 2019



Styreleder  
Egil Hjortset



Nestleder  
Stein Ove Holm



Styremedlem  
Marit Liv Solbjørg



Styremedlem  
Tove Renee Steinheim Solbakken



Styremedlem  
Lars Hvidsten



## Beskrivelse av regnskapsprinsipper

Nittedal-Eiendom Kommunale Foretak leverer eget regnskap. Regnskapet skal føres etter de grunnleggende regnskapsprinsipper som angitt i forskrift av 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 2, og i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.

Foretakets regnskap er et bevilgningsregnskap. Bevilgningsregnskapet er delt i ett driftsregnskap og ett investeringsregnskap. Driftsregnskapet skal vise bevegelsene som gjelder daglig drift, mens investeringsregnskapet skal vise handlinger som gjelder foretakets investeringer gjennom året. Regnskapet er finansielt orientert i motsetning til private regnskaper som er resultatorientert.

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet skal fremgå av enten 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 regnskapsprinsipper er pensjonsutgifter som føres etter egne forskrifter.

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.

### Mva-plikt og Mva-kompensasjon

Foretaket følger reglene i Mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For foretakets øvrige virksomhet krever kommunen momskompensasjon etter lov om momskompensasjon.

### 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 foretaket 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.

Foretaket følger KRS 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 gir uttrykk for tidsforskjellen mellom når er inntekt «kjent» og når den blir innbetalt.

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

Utestående fordringer vurderes til pålydende med fradrag for forventet tap.

#### Pensjonsordning

Foretaket har pensjon gjennom Kommunal Landspensjonskasse, KLP. Endringene gjennom året er gjengitt i note 3 til regnskapet.

#### Egenkapital

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

#### Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld omfatter de lån foretaket har tatt opp, saldoen viser differansen mellom låneopptakene og betalt avdrag.

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 etater og til ansatte, for eksempel skyldig arbeidsgiveravgift og påløpte feriepenger.

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.

## Note 1 Endring i arbeidskapital

<b>Anskaffelse og anvendelse av midler</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	210 708 530	181 872 712
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	24 224 913	13 770 010
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	122 733 062	109 815 987
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>357 666 506</b>	<b>305 458 708</b>
<b>Anvendelse av midler</b>		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	150 601 837	161 590 953
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	148 290 884	123 501 047
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	60 109 773	51 559 110
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>359 002 494</b>	<b>336 651 110</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>	<b>-1 335 988</b>	<b>1 807 287</b>
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>-1 335 988</b>	<b>1 807 287</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>		
Endring betalingsmidler	27 086 326	-8 866 904
Endring kortsiktige fordringer	-51 963 048	-7 537 636
<b>ENDRING OMLØPSMIDLER (A)</b>	<b>-24 876 722</b>	<b>-16 404 540</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>		
Endring kortsiktig gjeld (B)	23 540 734	18 211 827
<b>ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)</b>	<b>-1 335 988</b>	<b>1 807 287</b>

## Note 2 Ytelse til ledende personer og revisor

	2018	2017
Lønn og annen godtgjørelse til daglig leder inkludert pensjonsavtale og eksklusiv arbeidsgiveravgift	1 005 356	955 896

## Revisjonshonorarer

	2018	2017
Honorar for regnskapsrevisjon	107 000	133 000

## Note 3 Pensjonsordninger

### Note pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser KLP

2017

2018

#### Pensjonskostnader

Årets opptjening	4 244 713	4 675 969
Rentekostnad	1 389 048	1 674 714

Brutto pensjonskostnad 5 633 761 6 350 683

Forventet avkastning -1 182 218 -1 493 472

Netto pensjonskostnad 4 451 543 4 857 211

Sum amortisert premieavvik -615 634 -701 624

Administrasjonskostnad/ rentegaranti 208 827 233 184

**Samlet pensjonskostnad 4 044 736 4 388 771**

#### Premieavvik

Innbetalt premie/ tilskudd (inkl. adm,) 4 058 439 4 736 554

Administrasjonskostnad/ rentegaranti -208 827 -233 184

Netto pensjonskostnad -4 451 543 -4 857 211

**Premieavvik -601 931 -353 841**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Pensjonsforpliktelse IB 01.01</b>	-30 517 117	-35 119 664
Amortisert estimatavvik forpliktelse	-959 937	-3 109 117
Overførte/mottatte avvik	0	0
<b>Faktisk forpliktelse</b>	<b>-31 477 054</b>	<b>-38 228 781</b>
Årets pensjonsopptjening	-4 244 713	-4 675 969
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-1 389 048	-1 674 714
Administrasjonskostnader		
Utbetalinger pensjoner for året	1 991 151	2 073 824
<b>Pensjonsforpliktelse UB 31.12</b>	<b>-35 119 664</b>	<b>-42 505 640</b>
Pensjonsmidler	23 882 134	28 382 951
Amortisert estimatavvik midler	1 460 138	3 590 539
<b>Faktiske pensjonsmidler</b>	<b>25 342 272</b>	<b>31 973 490</b>
Innbetaling pensjonsmidler	4 058 439	4 736 554
Administrasjonskostnader	-208 827	-233 184
Utbetalinger pensjoner for året	-1 991 151	-2 073 824
Forventet avkastning på midler	1 182 218	1 493 472
<b>Pensjonsmidler 31.12</b>	<b>28 382 951</b>	<b>35 896 508</b>
Pensjonsforpliktelse	-35 119 664	-42 505 640
Pensjonsmidler	28 382 951	35 896 508
<b>Netto pensjonsforpliktelse 31.12</b>	<b>-6 736 713</b>	<b>-6 609 132</b>
Arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse	-949 877	-931 888
Netto pensjonskostnad ekskl. Adm kostn	4 451 543	4 857 211
Årets premieavvik	-486 303	-353 841
Arb.giver avgift av årets premieavvik	-68 569	-49 892
<b>Amortisering av premieavvik</b>		
Beregnet premieavvik året før	-855 545	-486 303
1/7 av fjorårets premieavvik amortiseres	-122 221	-85 990
Amortisering av premieavvik fra tidl.år	-493 413	-615 634
<b>SUM amortisert premieavvik tidl.år</b>	<b>-615 634</b>	<b>-701 624</b>
<b>Arbeidsgiveravgift av amortisert premieavvik</b>		
Aga av amortisert premieavvik tidl.år	-86 804	-98 929
<b>Akk. Amortisering av premieavvik</b>		
IB akk.premieavvik	-3 819 862	-3 690 532
+Årets premieavvik	-486 303	-353 841
-sum amortisert premieavvik	615 634	701 624
<b>UB akk. gjenstående premieavvik</b>	<b>-3 690 532</b>	<b>-3 342 749</b>
<b>UB akk. gjenstående AGA av amort.premieavvik</b>	<b>-520 365</b>	<b>-471 328</b>

Forsikringselskaper har brukt følgende økonomiske forutsetninger for å beregne

aktuarberegningen:	KLP	KLP
	2017	2018
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-reg./pensjonsreg.	2,79 %	2,79 %
Forventet avkastning	4,50 %	4,50 %
Amortiseringstid	7 år	7 år

Pensjonsnoten for 2017 viste feil premieavvik. Foretakets note viste pensjonsavvik på 615 634 kroner. Dette beløpet skulle vært 601 931 kroner. Dette medførte feil i utregningene av premieavvik i 2017, noe som er rettet i forbindelse med utarbeidelsen av noten i 2018. Totalt blir differansen på kr 97 619.

## Note 4 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Tall i 1000

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5
<b>IB 1/1-2018</b>	581	2 861	50 414	604 570	521 774
Årets investering i KF	-	-	-	-	-
Tilgang i regnskapsåret	-	1 977	16 588	113 075	5 476
Oppskrivninger fra KF					
Avgang i regnskapsåret*					
Avskrivninger i regnskapsåret	-230	-407	-2 108	-21 569	-13 630
Nedskrivninger	0		-4 495	-15 155	-63
Korr anleggsgruppe					
<b>UB verdi 31/12-2018</b>	351	4 430	60 399	680 921	513 557

Foretaket følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i henhold til regnskapsforskriftens § 8. Foretaket 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, renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
Gruppe 4	40 år:	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.
Gruppe 5	50 år:	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

## Note 5 Aksjer og andeler anleggsmidler

Konto	Navn	Balanseført verdi 2018	Markedsverdi	Eierandel
2.2170.100	USBL Boligbyggelag Nittedal	175	Omsettes ikke	
2.2141.000	Egenkapital innskudd KLP	389255	Omsettes ikke	
<b>SUM</b>		<b>389 430</b>		

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

## Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

	2018	2017
Total lån inngående	863 194 953	785 854 952
Betalte avdrag 2018 (v/etab)	-22 500 000	-22 500 000
Betalte avdrag 2018 (v/2009)	-1 000 000	-1 000 000
Betalte avdrag 2018 (v/2010)	-856 950	-856 950
Betalte avdrag 2018 (v/2011)	-658 050	-658 050
Betalte avdrag 2018 (v/2012)	-391 000	-391 000
Betalte avdrag 2018 (v/2013)	-4 398 000	-4 398 000
Betalte avdrag 2018 (v/2014)	-2 267 000	-2 267 000
Betalte avdrag 2018 (v/2015)	-242 000	-242 000
Betalte avdrag 2018 (v/2016)	-6 224 000	-
Betalte avdrag 2018 (v/2017)	-	-
Lån 2017 opptak 2017		109 653 001
Lån 2018 opptak 2018	122 489 995	
Total lån utgående	947 147 948	863 194 953

Låneopptak i 2018 gjelder finansiering av investeringer. Alle lån er konserninterne lån, det vil si at kreditor er Nittedal kommune.

Avdrag på lån fastsettes i budsjettet. Avdragene begynner å løpe to år etter at lånet er tatt opp.

## Note 7 Garantier gitt av foretaket

Det er ikke stilt garantier for noen parter

## Note 8 Finansielle omløpsmidler

Foretaket eier ingen aksjer, obligasjoner eller andeler av ikke-strategisk karakter.

## Note 9 Avsetninger til fond og bruk av fond

	Kapittel	Saldo 01.01	Saldo 31.12	Endring
Disposisjonsfond	2.56-2.58	8 675 041	8 960 328	285 287
Bundne invest.fond	2.55	-	-	-
Ubundne invest.fond	2.53-2.54	8 123 976	8 123 976	-
Bundne driftsfond	2.51-2.52	-	-	-
<b>SUM ENDRING I BALANSEN</b>				<b>285 287</b>

### FRA DRIFTSREGNSKAPET

	ARTER	Fra drift	
Bruk av disp.fond	940	-	
Avsetning til disp.fond	540	1 967 287	
Bruk av bundne fond	950	-	
Ansetning bundne fond	550	-	
<b>SUM DIFF. DRIFT</b>		<b>1 967 287</b>	<b>1 967 287</b>

### FRA INVESTERINGSREGNSKAPET

	ARTER	Fra investering	
Bruk av ubundne fond	940,948	1 682 000	
Avsetning til ubundne fond	548	-	
Bruk av bundne fond	950	-	
Avsetning bundne fond	550	-	
<b>SUM DIFF. INVESTERING</b>		<b>(1 682 000)</b>	<b>(1 682 000)</b>

### FRA DRIFT OG INVESTERING:

<b>ENDRING DRIFT/INVESTERING</b>	<b>285 287</b>
----------------------------------	----------------

<b>DIFFERANSE</b>	(SKAL VÆRE 0,-)	<b>(0)</b>
-------------------	-----------------	------------

## Note 10 Kapitalkonto

		<b>01.01.2018 Balanse</b>	<b>346 528 787</b>
<b>Debetposterings i året:</b>		<b>Kreditposterings i året:</b>	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	37 301 355	Aktivering av fast eiendom og anlegg	145 663 040
Nedskrivning av anlegg	19 684 410	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	1 977 000
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	33 400	Nedskrivning kapitalisert husleie	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	637 250	EK andel innskudd KLP	106 024
Lån Nittedal kommune	122 489 995	Avdrag på eksterne lån	38 537 000
Økte pensjonsforpliktelser	7 385 976	Økte pensjonsmidler	7 513 557
<b>31.12.2018 Balanse</b>	<b>352 695 403</b>		
	<b>540 227 789</b>		<b>540 325 408</b>

Pensjonsnoten for 2017 viste feil premieavvik. Foretakets note viste pensjonsavvik på 615 634 kroner. Dette beløpet skulle vært 601 931 kroner. Dette medførte feil i utregningene av premieavvik i 2017, noe som er rettet i forbindelse med utarbeidelsen av noten i 2018. Totalt blir differansen på kr 17 989. Denne feilen medfører også at note 10 Kapitalkontoen får et avvik på kr 97 619 da inngående balanse skulle vært noe lavere i 2018. Avviket vises på nederste linje i note 10.

## Note 11 Investeringsoversikt

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

## Note 12 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Det har ikke skjedd noen hendelser etter balansedato som kunne påvirke foretaket økonomisk.

## Note 13 Fordringer og gjeld til kommunen og interkommunalt samarbeid

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Foretakets langsiktig gjeld til kommunen	947 147 948	863 194 594
Foretakets kortsiktig fordring på kommunen	46 180 812	45 374 662

## Note 14 Andre avsetninger og bruk av avsetninger

### Regnskapsmessig mindreforbruk

Kapitel	Balansen	01.01.2018	31.12.2018	Endring
2.5950	Regnskapsmessig mindreforbruk drift	0	346 012	346 012
2.5960	Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
SUM	Regnskapsmessig mindreforbruk	0	346 012	346 012

Driftsregnskapet 2017		Investeringsregnskapet 2018		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
930	0	930	0	
580	346 012	580	0	
Differanse	346 012		0	346 012

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0

### Regnskapsmessig merforbruk

Kapittel	Balansen	01.01.2018	31.12.2018	Endring
2.5900	Regnskapsmessig merforbruk drift		0	0
2.5970	Regnskapsmessig udekket investering	0	0	0
SUM	Regnskapsmessig merforbruk		0	0

Driftsregnskapet 2017		Investeringsregnskapet 2018		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
980		980	0	0
530	0	530		0
Differanse	0			0

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0