



Nesodden kommune

Årsregnskap 2016

15.02.2017

Innholdsfortegnelse

REGNSKAPSSKJEMA 1A - DRIFTSREGNSKAPET	3
REGNSKAPSSKJEMA 1B – DRIFTSREGNSKAPET FORDELT PÅ OMRÅDE	4
REGNSKAPSSKJEMA 2a - INVESTERINGSREGNSKAPET	5
REGNSKAPSSKJEMA 2B – INVESTERINGSREGNSKAPET FORDELT PÅ PROSJEKT	6
REGNSKAPSSKJEMA 3 – BALANSEREGNSKAPET	10
REGNSKAPSSKJEMA 4 – ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT	11
REGNSKAPSSKJEMA 5 – ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERING	13
NOTER	14

REGNSKAPSSKJEMA 1A - DRIFTSREGNSKAPET

Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet				
Tall i 1000 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER				
Skatt på inntekt og formue	-556 056	-540 728	-540 749	-506 316
Ordinært rammetilskudd	-356 960	-354 046	-351 954	-353 965
Skatt på eiendom	-4 601	-4 750	-4 750	-3 474
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	-43 546	-30 294	-28 500	-36 037
Sum frie disponible inntekter	-961 164	-929 818	-925 953	-899 793
FINANSINNEKTER/-UTGIFTER				
Renteinntekter og utbytte	-6 366	-6 700	-6 700	-8 309
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	20 643	22 555	22 975	22 637
Avdrag på lån	40 613	41 235	41 235	37 972
Netto finansinntekter/-utgifter	54 890	57 090	57 510	52 300
AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER				
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	25 605	25 605	12 110	19 073
Til bundne avsetninger	7 321	2 084	1 084	8 115
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-13 495	-13 495	0	-3 535
Bruk av ubundne avsetninger	-2 404	-2 404	0	-2 298
Bruk av bundne avsetninger	-6 307	-4 430	-3 616	-6 289
Netto avsetninger	10 720	7 360	9 578	15 066
FORDELING				
Overført til investeringsregnskapet	2 404	2 404	0	1 866
Til fordeling drift	-893 150	-862 964	-858 865	-830 561
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	864 334	862 964	858 865	817 066
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-28 816	0	0	-13 495

REGNSKAPSSKJEMA 1B – DRIFTSREGNSKAPET FORDELT PÅ OMRÅDE

Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet				
Fordelt på område				
Tall i 1000 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
Driftsutgifter pr. Område				
Fellesposter	-11 159	-7 053	12 276	-5 508
Rådmannskontoret	16 244	13 053	11 948	15 231
Økonomi og styring	19 478	19 341	16 666	18 324
Organisasjon og tjenesteutvikling	17 973	19 200	18 372	17 412
Interne tjenester og kommunikasjon	24 134	24 490	24 155	23 357
Skole, barnehage og oppvekst	390 929	392 045	383 031	371 672
NAV	35 878	30 939	30 760	30 592
Sykehjem	96 054	96 483	91 172	90 781
Hjemmetjenester	72 049	74 407	73 363	67 321
Miljøtjenesten	46 826	52 540	50 164	43 134
Forebyggende behandlende tjenester voksne	32 059	30 576	30 499	26 772
Opplæring, dagtilbud, tilr.lagt aktivitet	0	0	1 933	2 039
Integrering og mangfold	30 819	22 044	22 062	26 531
Kultur	19 733	19 356	18 086	18 491
Infrastruktur	6 085	4 808	4 740	5 625
Teknisk avdeling VAR	-18 252	-13 184	-13 531	-12 030
Eiendom	46 199	45 332	46 068	44 201
Teknisk service	33 234	33 081	32 568	31 563
Plan, bygg og geodata	6 051	5 506	4 533	1 558
Sum fordelt	864 334	862 964	858 865	817 066

REGNSKAPSSKJEMA 2A - INVESTERINGSREGNSKAPET

Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet				
Tall i 1000 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
FINANSIERINGSBEHOV				
Investeringer i anleggsmidler	85 364	196 291	137 350	116 829
Utlån og forskutteringer	19 957	20 000	20 000	22 373
Avdrag på lån	18 301	15 898	8 350	15 613
Avsetninger	25 277	10 214	0	24 826
Årets finansieringsbehov	148 899	242 404	165 700	179 641
FINANSIERING				
Bruk av lånemidler	-67 346	-158 004	-110 385	-112 634
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-3 594	-7 816	0	-1 563
Tilskudd til investeringer	0	0	0	-2 250
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-62 643	-69 539	-55 315	-39 703
Andre inntekter	0	0	0	0
Sum ekstern finansiering	-133 584	-235 358	-165 700	-156 149
Overført fra driftsregnskapet	-2 404	-2 404	0	-1 866
Bruk av avsetninger	-12 911	-4 641	0	-21 626
Sum finansiering	-148 899	-242 404	-165 700	-179 641
Udekket / Udisponert	0	0	0	0

REGNSKAPSSKJEMA 2B – INVESTERINGSREGNSKAPET FORDELT PÅ PROSJEKT

Investeringsregnskapet fordelt på prosjekt				
Alle tall i 1000 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
Fra budsjettskjema 2A:				
Investeringer i anleggsmidler	85 364	196 291	137 350	116 829
Fordeling på Prosjekt1				
IT-UTSTYR	8 456	8 669	9 000	5 228
KLP EGENKAPITALTILSKUDD	2 404	2 404	-	1 866
PLANL./PROSJ. ADM.BYGG/SKOLE/KULTUR	684	-	-	4
FJERNARKIV	88	605	-	68
Ombygging/tilpasning av Energihuset	-	-	-	214
Oljelager Verksted	842	975	-	20
Dataflyt/e-kommune	41	826	-	670
Fagsystemer telefoni	1 282	1 290	-	1 689
Egenandel EL-sykler kommuneansatte	-	400	400	-
Lydtetting infosenteret	32	25	-	282
Slutføring av fortau Vestoppfaret	158	(181)	-	227
Ventilasjon Hjelpemiddelsentral KSS	400	350	-	-
Carporter hjemmebaserte tjenester KSS	52	600	-	-
Ekstra rømningsvei, stige KSS	-	300	-	-
Salg av tomter avsl. 2016	52	0	-	-
Kjøp av Lyngåsveien 2	1	100	-	6 140
Kjøp, salg og oppgradering av kommunale boliger	1 745	2 029	-	597
Oppgradering Vestkanten borettslag	175	140	-	94
Kjøp av flyktningeboliger	4 818	16 000	16 000	-
Nattevaksrom og deling av soverom Tømmerbakkevei	-	-	-	261
Oppussing Fjellstrand Grendehus til barnehage	-	-	-	71
Ny barnehage Fjellstrand	1 449	3 431	-	40
TILRETTELEGGING FUNKSJONSHEMMEDE	5	4	-	176
Oppdaterte branntegninger skoler og barnehager	786	783	-	231
Alternativutredning gymbygg Nesoddtangen/Tangenåsen og Jaer	147	598	200	-
HMS-godkjenning Bakkeløkka skole og flerbrukshall	85	95	-	-
HMS-godkjenning Fjellstrand skole	-	179	-	-
HMS-godkjenning Berger skole	1	10	-	231
HMS-godkjenning Bjørnemyr skole	-	881	-	-
HMS-godkjenning barnehagene	-	-	-	343
HMS-tiltak skoler 2015	1 757	3 223	-	621
HMS-tiltak skoler 2014	1 712	1 653	-	-

Investeringsregnskapet fordelt på prosjekt

Alle tall i 1000 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
HMS-tiltak barnehager 2014	1 095	1 260	-	541
Sentral driftsstyring	69	76	-	397
Istandsetting av gamlebygget Berger skole (A-bygget)	-	5 000	5 000	-
Ventilasjonsanlegg i de eldste bygningene på Jaer skole	1 760	2 000	2 000	-
Skifte tak Alværn ungdomsskole	1 142	3 500	3 500	-
Rehabilitering/utbygging av Follo barne - og ungdomsskole	139	6 500	6 500	-
Ombygging barnehager	-	3 000	-	(0)
Prosjekt M-etasje Tangenten	-	-	-	315
Oppgradere branndører Nesoddtunet	-	60	-	-
Branntiltak Bergertoppen	148	187	-	176
Planlegge produksjonskjøkken	158	500	500	-
Planmidler Demenstiltak	-	60	300	-
Oppgradering kjøkken Nesoddtunet	273	3 888	-	-
Varmetraller sykehjemmet	-	500	-	-
Rehabilitering eldre del Nesoddtunet	534	6 081	1 600	591
Planlegging av nytt sykehjem/omsorgsboliger	-	-	-	-
Skolefall omsorgs dag- og aktivitetssenter	10 787	7 147	28 000	53 868
Skolefall omsorgsboliger trinn 2 og 3	1 537	300	300	-
Planmidler omsorgsboliger Fagerstrand	-	331	-	68
Omsorgsboliger Fjellstrand - OPS	4	-	-	-
Regulering av rekkefølgekrav OPS-boliger Fjellstrand	698	-	-	-
Ventilasjonsanlegg Samfunnshuset	-	-	-	90
Heis/løfteplattform samfunnshuset	1 065	800	-	-
HC-toalett Grendehuset	-	475	-	20
Planmidler Kulturbygg	-	300	-	-
Fiberkabel Nesoddparken	469	500	250	-
Oppgradering ungdomsklubber	-	2	-	92
Kyststi	91	800	800	-
Tiltak brannstasjon verneverdige	-	-	-	13
Rehabilitering verneverdig bygningsmasse	270	2 470	1 000	2 413
Fornyelse bil- og maskinpark	1 541	1 400	-	200
Områdeplan Løeshagafeltet	-	380	-	20
Oppgradering Løeshagafeltet	139	5 101	-	373
Omregulering og utbygging av Løeshagafeltet	409	1 000	1 000	-
Boligsosial handlingsplan	817	6 951	3 000	2 313
Hardbrukshus	112	-	-3000	-
Nytt kunstgress Berger stadion kunstgressbane	11	-56	-	1 930
Kunstgress Berger grusbane	77	-193	-	2 753
Tursti Fjellstrand - Blekli	14	1 250	-	-

Investeringsregnskapet fordelt på prosjekt

Alle tall i 1000 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
Brannsikring, rømningsvei samt lager Berger	453	150	-	-
Vognskur samt asfaltering ved Myklerudbanen	62	340	-	-
Opparbeidelse av friarealer	62	250	-	-
Fagerstrand Kunstgress	-	405	-	-
Oppgradering badestrender	-	300	100	-
Rehabilitering garderobes Nesoddhallen	889	606	-	-
Utskifting av utstyr og oppgradering av diverse idrettsanlegg	75	73	-	134
Oppgradering badeområder - toaletter og universell tilkomst	-	251	-	99
Multisportanlegg Berger idrettspark	57	13 500	13 500	-
Trafikksikringstiltak. Prioritert i henhold til trafikksikkerhetsplan	46	1 314	1 500	-
Kartlegging og tilstandsvurdering av brygger	0	500	500	-
Generell planlegging idrettsanlegg	-	10	-	-
Plan innfartsparkering	-	400	300	-
Tuftepark på FIF	-	400	400	-
Planmidler/utvikl. gang/sykkelvei iht Trafikksikkerhetsplan	-	1 000	1 000	-
Ladestasjoner	-	1 000	1 000	-
Oppgradering vei	985	2 517	2 000	439
Forskuttering av gang- og sykkelsti Fjordvangen-Torvet	-	-86	-	-
Utskifting PCB-skoler	-	-	-	40
Aksjon skoleveier	3 762	2 560	-	2 508
Planmidler Skoklefall/Torvet	-	60	-	-
Oppgradering av veilyst til LED	805	1 609	1 000	1 561
Planmidler vei	201	329	-	58
Utskifting el-anlegg kirker	172	171	-	-
Utvidelse Nesodden kirkegård	192	98	-	8 881
Planmidler ny kirke	-	200	-	-
Altertavle Nesodden kirke	-	35	-	77
Prosjektmidler til livssynsnøytral arena tilkn. Skoklefall kirke	-	400	400	-
LED lys netto sensorer prosjekt	-	300	300	-
Etterslep vedlikehold Kommunale formålsbygg	-	2 000	2 000	-
Etterarbeider/garantiarbeider avsluttede prosjekter	215	311	-	182
Generell planlegging av prosjekter	112	51	-	410
Rammebevilgning Plan, teknikk og miljø	-	950	5 000	-
KYSTKULTURSTI FJELLSTRAND	-	243	-	-
Ortofoto - Folloprosjekt	-	51	-	-
Toalett og bårerom Nesodden kirke	232	3 405	2 000	20
Rehab Ledningsanlegg vann	-	6 744	2 000	-
Hovedledningsanlegg Bomansvik, inkl nytt	9 455	7 318	-	12 884

Investeringsregnskapet fordelt på prosjekt

Alle tall i 1000 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
høydebasseng				
Rehab vann og avløp Bjørnemyrsvingen	3 274	3 274	-	-
Oppgradering Bleksli vannverk innvendig	7 400	3 501	1 500	1 163
Damsikring Bleksli	131	-	-	-
Nedre Fagerstrand vei, vann og avløp	156	-273	-	247
Overføringsanlegg Bomannsvik-Buhrestua	-	-	-	678
Utrede hovedvannforsyning	-	300	-	-
Øvrige nyanlegg vann	-	2 275	1 500	246
VA-anlegg Ildjernet	29	-	-	-
Komplettering av vann på Nordre Tangen	-	1 000	-	-
Gamle Alværnvei vei, vann og avløp	697	-	-	-
Områdeplan Norstrand - Dalbo	246	226	-	333
Områdeplan Torvika	-	-	-	27
Områdeplan Svestad vann og avløp	239	228	-	74
Områdeplan Ellingstadåsen	160	150	-	128
Områdeplaner vann - til fordeling	-	1 739	1 000	-
Rehab Ledningsanlegg avløp	92	4 025	2 000	-
Områdeplan Bomannsvik	200	2 839	-	67
Hovedledningsanlegg Bomansvik, inkl nytt høydebasseng	-	-	10 000	-
Oppgradering avløpsrenseanlegg	555	1 676	500	-
Biler avløpsverket (2012-	165	147	-	370
Vei, vann og avløp ihht områdeplan Nesoddtangen	400	2 693	2 000	-
Nyanlegg Seterveien til Dalbotjern	85	10 000	5 000	-
Områdeplaner avløp - til fordeling	-	1 392	1 000	-
Områdeplan Solbergskogen avløp	1	1	-	250
Nyanlegg Solbergskogen ihht områdeplan	-	1 000	1 000	-
Overføringsanlegg Buhrestua - VEAS	-	1 000	1 000	-
Øvrige nyanlegg avløp	3 225	2 377	1 500	706
Sum fordelt	85 364	196 291	137 350	116 829

REGNSKAPSSKJEMA 3 – BALANSEREGNSKAPET

Balanseregnskapet			
Tall i 1000 kroner	Noter	Regnskap 2016	Regnskap 2015
EIENDELER			
A. ANLEGGSMIDLER			
Faste eiendommer og anlegg	11	1 503 828	1 479 416
Utstyr, maskiner og transportmidler	11	46 186	44 305
Pensjonsmidler	2	1 021 492	987 332
Utlån		139 267	137 639
Aksjer og andeler	5	21 942	19 538
Sum anleggsmidler		2 732 716	2 668 231
B. OMLØPSMIDLER			
Kortsiktige fordringer		95 192	75 530
Kasse, postgiro, bankinnskudd	19	286 143	195 033
Premieavvik	2	72 042	60 981
Sum omløpsmidler	1	453 377	331 544
Sum eiendeler		3 186 093	2 999 775
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. EGENKAPITAL			
Disposisjonsfond	6	-81 777	-58 576
Bundne driftsfond	6	-25 945	-24 931
Ubundne investeringsfond	6	-34 521	-22 216
Bundne investeringsfond	6	-12 170	-12 110
Prinsippendringer	18	8 677	8 677
Regnskapsmessig mindreforbruk	20	-28 816	-13 495
Kapitalkonto	7	-383 153	-369 457
Sum egenkapital		-557 707	-492 108
D. GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Pensjonsforpliktelser	2	-1 252 248	-1 209 892
Andre lån	16	-1 190 861	-1 130 688
Sum langsiktig gjeld		-2 443 109	-2 340 581
KORTSIKTIG GJELD			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-167 076	-148 508
Premieavvik	2	-18 201	-18 578
Sum kortsiktig gjeld	1	-185 278	-167 086
Sum egenkapital og gjeld		-3 186 093	-2 999 775
MEMORIAKONTI:			
Ubrukte lånemidler		93 547	41 806
Andre memoriakonti		11 855	7 691
Motkonto for memoriakontiene		-105 401	-49 497
Sum memoriakonti		0	0

REGNSKAPSSKJEMA 4 – ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT

Økonomisk oversikt - Drift					
Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2016	Regulert budsj 2016	Opprinnelig budsj 2016	Regnskap 2015
DRIFTSINNEKTER					
Brukerbetalinger		-63 254	-60 313	-61 162	-61 214
Andre salgs- og leieinntekter		-98 995	-92 611	-92 211	-90 944
Overføringer med krav til motytelse		-124 324	-54 670	-49 912	-109 644
Rammetilskudd		-356 960	-354 046	-351 954	-353 965
Andre statlige overføringer		-43 546	-30 294	-28 500	-36 037
Andre overføringer		-3 625	-1 100	-1 100	-2 103
Inntekts- og formuesskatt		-556 056	-540 728	-540 749	-506 316
Eiendomsskatt		-4 601	-4 750	-4 750	-3 474
Andre direkte og indirekte skatter		0	0	0	0
Sum driftsinntekter	1	-1 251 362	-1 138 512	-1 130 338	-1 163 699
DRIFTSUTGIFTER					
Lønnsutgifter	10	609 643	575 353	571 811	571 116
Sosiale utgifter	2	166 600	163 437	159 157	163 450
Kjøp av varer/tjenester som inngår i kommunens tj.produksjon		145 500	121 798	118 655	128 107
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjensteproduksjon		149 563	159 568	151 588	166 635
Overføringer		83 565	51 884	62 421	51 983
Avskrivninger	7, 11	57 145	57 000	0	54 872
Fordelte utgifter		-372	-382	-382	-354
Sum driftsutgifter	1	1 211 644	1 128 658	1 063 250	1 135 810
Brutto driftsresultat		-39 718	-9 854	-67 088	-27 889
EKSTERNE FINANSINNEKTER					
Renteinntekter og utbytte		-6 366	-6 700	-6 700	-8 309
Mottatte avdrag på lån		-84	0	0	-53
Sum eksterne finansinntekter	1	-6 450	-6 700	-6 700	-8 362
EKSTERNE FINANSUTGIFTER					
Renteutgifter og låneomkostninger		20 643	22 555	22 975	22 637
Avdrag på lån	16	40 613	41 235	41 235	37 972
Utlån		117	0	0	86
Sum eksterne finansutgifter	1	61 373	63 790	64 210	60 695
Resultat eksterne finanstransaksjoner		54 923	57 090	57 510	52 333
Motpost avskrivninger	7, 11	-57 145	-57 000	0	-54 872
Netto driftsresultat		-41 940	-9 764	-9 578	-30 427
BRUK AV AVSETNINGER					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk		-13 495	-13 495	0	-3 535
Bruk av disposisjonsfond	6	-2 404	-2 404	0	-2 298
Bruk av bundne fond	6	-6 307	-4 430	-3 616	-6 289
Sum bruk av avsetninger		-22 207	-20 330	-3 616	-12 122

Økonomisk oversikt - Drift					
Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2016	Regulert budsj 2016	Opprinnelig budsj 2016	Regnskap 2015
AVSETNINGER					
Overført til investeringsregnskapet		2 404	2 404	0	1 866
Avsatt til disposisjonsfond	6	25 605	25 605	12 110	19 073
Avsatt til bundne fond	6	7 321	2 084	1 084	8 115
Sum avsetninger		35 331	30 094	13 194	29 054
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	20	-28 816	0	0	-13 495

REGNSKAPSSKJEMA 5 – ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERING

Økonomisk oversikt - Investering				
Tall i 1000 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
INNETEKTER				
Salg driftsmidler og fast eiendom	-3 594	-7 816	0	-1 563
Andre salgsinntekter	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	-34 965	-34 912	-29 025	-3 671
Kompensasjon for merverdiavgift	-9 316	-26 277	-17 940	-17 693
Statlige overføringer	0	0	0	-2 250
Andre overføringer	0	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0	0
Sum inntekter	-47 876	-69 005	-46 965	-25 177
UTGIFTER				
Lønnsutgifter	1 539	0	0	1 546
Sosiale utgifter	400	0	0	355
Kjøp varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	71 704	167 610	119 410	95 369
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteproduksjon	0	0	0	0
Overføringer	9 911	26 277	17 940	26 671
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0
Fordelte utgifter	-595	0	0	-8 978
Sum utgifter	82 960	193 887	137 350	114 964
FINANSIERINGSTRANSAKSJONER				
Avdrag på lån	18 301	15 898	8 350	15 613
Utlån	19 957	20 000	20 000	22 373
Kjøp av aksjer og andeler	2 404	2 404	0	1 866
Dekning av tidligere års udekkede merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	14 803	10 214	0	12 716
Avsatt til bundne fond	10 474	0	0	12 110
Avsatt til likviditetsreserven	0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	65 939	48 517	28 350	64 677
Finansieringsbehov	101 023	173 399	118 735	154 464
FINANSIERING				
Bruk av lån	-67 346	-158 004	-110 385	-112 634
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponerte mindreforbruk	0	0	0	-5 000
Mottatte avdrag på utlån	-18 362	-8 350	-8 350	-18 339
Overført fra driftsregnskapet	-2 404	-2 404	0	-1 866
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-658
Bruk av ubundne investeringsfond	-2 498	-4 641	0	-5 745
Bruk av bundne fond	-10 413	0	0	-10 222
Bruk av likviditetsreserven	0	0	0	0
Sum finansiering	-101 023	-173 399	-118 735	-154 464
Udekket / Udisponert	0	0	0	0

NOTER

NOTE 0

REGNSKAPSPRINSIPPER, VURDERINGSREGLER OG ORGANISERING

REGNSKAPSPRINSIPPER

Nesodden kommunes regnskap er utarbeidet og avsluttet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelig i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal bokføres når de er kjent etter anordningsprinsippet. Regnskapet er ført etter bruttoprinsippet, dvs. at utgifter og inntekter føres hver for seg.

VURDERINGSREGLER

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet.

Avskrivningene starter året etter at anleggsmiddelet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsprinsippet er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

ORGANISERING

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon.

Oversikt over tjenester som løses i egne selskaper/foretak:

Interkommunale virksomheter organisert etter Kommuneloven § 27 hvor Nesodden kommune er deltaker:

Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS)
Follo barnevernsvakt

Kommunens deltakelse i interkommunale selskaper IKS:

Follo ren IKS
Follo legevakt IKS
Krise- og incestsenteret i Follo IKS
Follo Brannvesen IKS
Follo distriktsrevisjon IKS

Andre samarbeidstiltak:

Innkjøpssamarbeid med Frogn, Ås og Vestby kommune
Follo barne- og ungdomsskole
Nesodden kommune deltar i Follorådet

NOTE 1

ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

Endring arbeidskapital	31.12.2016	31.12.2015	Endring
Balanseregnskapet:			
2.1 Omløpsmidler	453 377 254	331 543 553	
2.3 Kortsiktig gjeld	185 277 586	167 086 276	
Endring arbeidskapital i balansen	268 099 669	164 457 277	103 642 392
Drifts- og investeringsregnskapet:			
Anskaffelse av midler:			
Inntekter driftsregnskap	-1 251 362 132		
Inntekter investeringsregnskap	-47 875 641		
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner - drift	-6 450 077		
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner - investering	-85 708 421		
Sum anskaffelse av midler			-1 391 396 271
Anvendelse av midler:			
Utgifter i driftsregnskap	1 154 499 272		
Utgifter i investeringsregnskap	82 959 624		
Utbetalinger eksterne finanstransaksjoner - drift	61 372 849		
Utbetalinger eksterne finanstransaksjoner - invest	40 662 578		
Sum anvendelse av midler			1 339 494 323
Anskaffelse – anvendelse av midler iflg. bevilgningsregnskapet			-51 901 948
Endring ubrukte lånemidler (økning-/reduksjon+)			-51 740 445
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			-103 642 393
Differanse			-1

NOTE 2

PENSJON

Generelt om pensjonsordningen

Nesodden kommune har kollektiv pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (lærere) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66 % sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetalinger fra folketrygden.

For AFP 62 – 64 og for AFP 65 -66 har kommunen valgt:

- 100 % utjevning

Statens Pensjonskasse skiller seg ut i forhold til KLP ved at pensjonen utbetales via tilskudd over statsbudsjettet. Dette innebærer at det ikke blir avsatt faktiske midler til forvaltning. I premieberegningen inngår det likevel en årlig avkastning ut fra en simulert fondsavkastning. Grunnlaget for avkastningen er de forsikringsmessige avsetninger som ville ha vært påkrevd i en forsikret pensjonsordning.

Pensjon i regnskapet for 2016 – Nesodden kommune

Etter § 13 i forskrift om årsregnskap og årsberetning skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene.

Forutsetninger

Tabellen nedenfor spesifiserer hvilke forutsetninger som ligger til grunn for beregningen 2016:

ØKONOMISKE FORUTSETNINGER	KLP2016	SPK2016	KLP2015	SPK2015
Årlig avkastning (i %)	4,60	4,30	4,65	4,35
Diskonteringsrente (risikofri rente i %)	4,0	4,0	4,0	4,0
Årlig lønnsvekst (i %)	2,97	2,97	2,97	2,97
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp (i %)	2,97	2,97	2,97	2,97

Årets netto pensjonskostnader

Oppsettet for spesifikasjon av pensjonskostnad for KLP og SPK ser slik ut for 2015 og 2016:

PENSJONSKOSTNAD KLP	2016	2015
<i>Nåverdi av årets pensjonsopptjening</i>	53 829 773	54 469 144
<i>+ Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse</i>	38 747 336	37 089 452
= Brutto pensjonskostnad	92 577 109	91 558 596
<i>- Forventet avkastning på pensjonsmidlene</i>	-36 689 498	-34 430 727
= Netto pensjonskostnad (ekskl. adm.)	55 887 611	57 127 869
<i>+ Sum amortisert premieavvik</i>	6 704 678	6 077 518
<i>+ Administrasjonskostnad</i>	3 747 386	3 780 967
= Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)	66 339 674	66 986 354

PENSJONSKOSTNAD SPK	2016	2015
<i>Nåverdi av årets pensjonsopptjening</i>	13 204 421	13 278 377
<i>+ Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse</i>	8 316 533	8 391 221
= Brutto pensjonskostnad	21 520 954	21 669 598
<i>- Forventet avkastning på pensjonsmidlene</i>	- 6459 744	-7 788 333
= Netto pensjonskostnad (ekskl. adm.)	15 061 210	13 881 265
<i>+ Sum amortisert premieavvik</i>	-376 828	-751 709
<i>+ Administrasjonskostnad</i>	431 278	437 646
= Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)	15 115 660	13 567 202

Årets netto pensjonskostnader er nåverdien av årets pensjonsopptjening tillagt rentekostnader av påløpte pensjonsforpliktelser, og fratrukket forventet avkastning på pensjonsmidlene. Netto pensjonskostnad tillagt administrasjonskostnad og sum amortisert premieavvik utgjør samlet pensjonskostnad. Hvert enkelt års premieavvik amortiseres med motsatt fortegn.

Pensjonskostnaden i KLP er redusert med 0,6 millioner kr. mens pensjonskostnaden i SPK har økt med om lag 1,5mill. kr. Samlet sett øker pensjonskostnaden i begge ordningene med om lag 0,9 million kr. fra 2015 til 2016. Den samlede kostnaden utgjør 81,5 millioner kr.

Premieavvik

Nesodden kommune har p.r. 31.12.2016 et positivt akkumulert premieavvik inklusiv arbeidsgiveravgift på ca. 54 millioner kr. mot 42 millioner kr. p.r. 31.12.2015. Premieavviket er presentert som 72 mill. kr. som kortsiktig fordring og 18 mill. kr. som kortsiktig gjeld i balansen.

Premieavviket tilbakeføres neste år med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år med premieavvik oppstått fra 2002 til 2010. For Nesodden kommune vil tilbakeføring av premieavviket bety en årlig utgiftsføring. Tabellen nedenfor viser beregning av premieavvik:

PREMIEAVVIK KLP	2016	2015
<i>Innbet. premie/tilskudd (ekskl. adm.)</i>	71 539 862	61 517 991
<i>- Netto pensjonskostnad (ekskl. adm.)</i>	55 887 611	57 127 869
= Årets premieavvik	15 652 251	4 390 122
<i>Sats for arbeidsgiveravgift (AGA)</i>	14,1 %	14,1 %
<i>Aga av premieavviket</i>	2 206 967	619 007

Hvis pensjonspremien overstiger netto pensjonskostnad, skal premieavviket inntektsføres og balanseføres mot kortsiktig fordring. Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et lavere beløp enn den faktiske premien, nemlig pensjonskostnaden. Premieavviket i KLP øker med hele 12,8 millioner kr. fra 2015 til 2016. **Akkumulert premieavvik (inkl. arbeidsgiveravgift) for KLP viser totalt 60,6 mill. kr. pr. 31.12.16.**

PREMIEAVVIK SPK	2016	2015
<i>Innbet. premie/tilskudd (ekskl. adm.)</i>	15 761 506	16 505 430
<i>- Netto pensjonskostnad (ekskl. adm.)</i>	15 061 210	13 881 265
= Årets premieavvik	700 296	2 624 165
<i>Sats for arbeidsgiveravgift</i>	14,1 %	14,1 %
<i>Aga av premieavviket</i>	98 742	370 007

Netto pensjonskostnad har vært lavere enn innbetalt premie i både 2015 og 2016. Dette gir et positivt premieavvik på 0,7 millioner kr. i 2016. **Akkumulert netto negativt premieavvik (inkl. arbeidsgiveravgift) i SPK-ordningen utgjør om lag 7,7 millioner kr. p.r. 31.12.16**

Balanseførte størrelser

Tabellen nedenfor viser de balanseførte størrelser.

BALANSEFØRT PENSJONSFORPLIKTELSE KLP OG SPK 2016	KLP	SPK
<i>Brutto påløpt pensjonsforpliktelse</i>	994 298 173	229 434 287
<i>- Pensjonsmidler</i>	856 924 638	164 567 109
= Netto forpliktelse (før AGA)	137 373 535	64 867 177
<i>AGA av (balanseført) netto forpliktelse</i>	19 369 668	9 146 272

Pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler regnes etter forskjellige økonomiske forutsetninger. Pensjonsforpliktelsene regnes ut med en lavere rente og blir dermed større enn pensjonsmidlene. I pensjonsforpliktelsene er det inkludert mulig fremtidig uttak av AFP. På pensjonsmidlene avsettes det til AFP når tilfellet har inntruffet. Netto pensjonsforpliktelse har sunket med 19 mill. kr. i KLP mens den har økt med 29 millioner kr. i SPK fra 2015 til 2016.

**NOTE 3
GARANTIANSVAR**

Nesodden kommunes garantiansvar pr. 31.12.2016

Garanti gitt til:	2016	2015	Garanti utløper
Stiftelsen LIV	1 120 000	1 232 000	01.12.2026
Hellvik Barnehage	166 888	379 688	01.08.2018
Fjordvangen Andelslag BA	4 387 500	4 657 500	21.03.2034
Nesodden tennisklubb	4 772 063	4 972 353	04.02.2032
Sum	10 446 451	11 141 541	

Kommunen har i løpet av regnskapsåret ikke måttet innfri noen garantier.

NOTE 4

MELLOMVÆRENDE MED ANDRE KOMMUNER

Kortsiktige poster	Fordringer 2016	Fordringer 2015
Oppegård kommune - arbeidskapital kraftkjøp	10 545 713	3 291 000
Oppegård kommune – avregning strøm	12 549	0
Sum	10 558 262	3 291 000

NOTE 5

AKSJER OG ANDELER

	Eierandel	Bokført verdi	
		2016	2015
AKSJER			
Nesodden Bundefjord DS		279 150	279 150
Nesodden Lettindustri AS	100 %	100 000	100 000
ANDELER			
Andel Nesodden BBL		50	50
A/L Biblioteksentralen		1 500	1 500
Andel foreningen Norden		100	100
Egenkapitalinnskudd KLP		21 561 639	19 157 272
Totalt aksjer og andeler		21 942 439	19 538 072

NOTE 6

ENDRING I FOND

Bundne driftsfond - kap. 251	2016	2015
Beholdning pr.01.01	24 930 800	23 201 855
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	6 307 200	6 288 959
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	-	97 502
Avsetning til bundne driftsfond	7 321 462	8 115 406
Beholdning pr. 31.12	25 945 062	24 930 800

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2016	2015
Beholdning pr.01.01	22 215 646	15 245 024
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	2 497 733	5 745 496
Avsetning til ubundne investeringsfond	14 803 145	12 716 118
Beholdning pr. 31.12	34 521 058	22 215 646

Bundne investeringsfond - kap. 255	2016	2015
Beholdning pr.01.01	12 109 605	10 124 536
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	10 412 947	10 124 535
Avsetning til bundne investeringsfond	10 473 762	12 109 604
Beholdning pr. 31.12	12 170 420	12 109 605

Disposisjonsfond - kap. 256	2016	2015
Beholdning pr.01.01	58 576 408	42 459 579
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	-	658 186
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	2 404 367	2 298 000
Avsetning til disposisjonsfond	25 605 370	19 073 016
Beholdning pr. 31.12	81 777 411	58 576 408

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2016	2015
Beholdning pr.01.01	117 832 459	91 030 995
Avsetninger	58 203 739	52 014 144
Bruk av avsetninger	21 622 247	25 212 678
Netto avsetninger	36 581 491	26 801 466
Beholdning pr. 31.12	154 413 951	117 832 459

NOTE 7

KAPITALKONTO

Kapitalkontoen viser Nesodden kommunes egenfinansiering av anleggsmidler.

KAPITALKONTO	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		369 456 578
Salg anleggsmidler		
Avskrivning anleggsmidler	57 144 983	
Nedskrivning anleggsmidler		
Aktivering anleggsmidler		82 793 139
Oppskrivning fast eiendom/anlegg		645 068
Salg av aksjer og andeler		
Nedskrivning av aksjer og andeler		
Kjøp av aksjer og andeler		
Oppskrivning av aksjer og andeler		
Egenkapitalinnskudd KLP		2 404 367
Mottatte avdrag på utlån	18 445 762	
Av- og nedskrivning på utlån		
Utlån – sosial utlån		116 536
Utlån – andre utlån		19 956 945
Oppskrivning utlån		
Bruk av midler fra eksterne lån	67 346 340	
Avdrag på eksterne lån		58 914 312
Endring pensjonsforpliktelser	42 356 195	
Endring pensjonsmidler SPK	30 516 083	
Endring pensjonsmidler KLP		64 675 909
Urealisert valutatap		
Urealisert valutagevinst		
UTGÅENDE BALANSE	383 153 491	
SUM	598 962 854	598 962 854

NOTE 8

INTERKOMMUNALT SAMARBEID ETTER KOMMUNELOVEN § 27 OG ANDRE SAMARBEIDSTILTAK

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor.

Nesodden kommune er ikke vertskommune for noe interkommunale samarbeid.

NOTE 9

NESODDEN KOMMUNES DELTAKELSE I INTERKOMMUNALE SELSKAPER (IKS) OG § 27 VIRKSOMHETER

	Tilskudd 2016	Tilskudd 2015
Follo barnevernsvakt	796 000	943 483
Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat	252 000	237 000
Follo legevakt	8 880 854	2 890 250
Follo ren IKS	14 572 060	15 077 300
Krise- og incestsenteret i Follo IKS	1 922 500	1 839 600
Follo brannvesen IKS	13 426 000	12 947 000
Follo distriktsrevisjon IKS	1 276 000	1 168 000

NOTE 10

ANTALL ÅRSVERK OG YTELSER TIL LEDENDE PERSONER OG REVISOR

Årsverk	2016	2015
Nesodden kommune	1 068	1 000

Ytelser til ledende personer Tall i hele 1000	2016	2015
Rådmann		
Årslønn	1 048	1 005
Pensjon	180	176
Ordfører		
Årslønn	770	753
Pensjon	132	132

NOTE 11

VARIGE DRIFTSMIDLER

Varige driftsmidler	EDB-utstyr, kontormask. (5 år)	Anleggs- maskiner mv. (10 år)	Faste eiendommer og anl. (20 år)	Boliger, skoler, barnehager o.l. (40 år)	Adm.bygg, sykehjem mv. (50 år)	SUM
Anskaffelseskost 01.01	57 363 468	38 134 065	47 676 916	1 232 500 366	443 521 022	1 819 195 837
Endring av anl.gruppe	0	0	0	-71 757 803	70 674 778	-1 083 025
Årets tilgang	10 248 376	3 060 212	19 151 378	37 789 805	12 543 368	82 793 139
Årets avgang		0				0
Anskaffelseskost 31.12	67 611 844	41 194 278	66 828 293	1 198 532 368	526 739 168	1 900 905 951
Akk. avskr. 1.1.	-32 884 185	-18 308 124	-13 504 532	-208 248 428	-48 507 566	-321 452 835
Årets avskrivninger	-8 245 254	-3 182 240	-2 650 189	-31 860 889	-11 206 411	-57 144 983
Årets oppskrivning				645 068		645 068
Akk. Avskr. 31.12.	-41 129 439	-21 490 364	-16 154 721	-239 464 248	-59 713 977	-377 952 749
Bokført verdi pr. 31.12	26 482 405	19 703 914	50 673 572	959 068 120	467 025 191	1 522 953 202
Bokført verdi tomter pr 31.12						27 061 598
Bokført verdi pr 31.12	26 482 405	19 703 914	50 673 572	959 068 120	467 025 191	1 550 014 800
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

NOTE 12

INVESTERINGSPROSJEKTER

Nesodden kommunes største investeringsprosjekter er som følger:

Prosjekt	Vedtatt kostnadsramme	Regnskapsført tidligere år	Regnskapsført i år	Årets budsjett	Sum regnskapsført	Gjenstår av kostnadsramme
Aktivitets- og opplæringscenter og omsorgsboliger prosjekt 0420	74 050 000	63 217 310	10 786 737	28 000 000	74 004 047	45 953

I løpet av 2016 har kommunen ført følgende investeringer for Nesodden kirkelige fellesråd:

Prosjekt	Vedtatt kostnadsramme	Regnskapsført tidligere år	Regnskapsført i år	Årets budsjett	Sum regnskapsført	Gjenstår av kostnadsramme
Utvidelse Kirkegård	25 445 515	25 253 640	191 876	268 131	25 445 515	0
Utsifting el-anlegg kirker	300 000	133 750	171 681	0	305 431	-5 431
Planmidler ny kirke	200 000	0	0	200 000	0	200 000
Toalett og bårerom Nesodden kirke	3 500 000	86 357	231 793	2 000 000	318 150	3 181 850

Ved regnskapsavslutningen har disse prosjektene blitt overført til kirkelig fellesråd i samsvar med kirkeloven § 15 og notat fra GKRS av 24.09.07.

NOTE 13

VESENTLIGE FORPLIKTELSER

Nesodden kommune har to forskjellige leasingordninger:

Leasing av biler

Leasing av kopieringsmaskiner

Kommunen har vurdert ordningene og kommet til at ingen av disse er finansiell leasing.

OPS

Nesodden kommune har gjennom kontrakt bundet seg til å kjøpe 30 leiligheter på en modifisert OPS-Kontrakt. Likledes er man bundet til å betale FDV-kostnader for leilighetene i 30 år. Dette ansees dog ikke å være en vesentlig dyrere ordning enn bygging i egen regi. Kommunen står som byggherre for leilighetene.

SKJØNNSSAK/INNLØSNING FESTETOMTER KIRKEÅSEN

Nesodden kommune mottok i 2012 et krav om forhøyelse av festeavgiften for boligfeltet ved Kirkeåsen hvor kommunen siden tidlig på 60-tallet har leiet grunn av Opplysningsvesenets fond (OVF) og framfestet denne til privatpersoner som har bebyggt tomtene / bebor eiendommene. OVF har krevet tomtefesteavgiften forhøyet fra kroner 75 000 pr. år for dette arealet til 1,6 mill kr. Kommunen bestrider beregningsgrunnlaget for OVF sitt krav, men det er rettslig sett grunnlag for enn betydelig heving av festeavgiften om enn noe lavere enn 1,6 mill krr. Opprinnelig var det en avtalemekanisme i forholdet mellom Nesodden kommune og OVF som gjorde at man kunne overføre festeavgiftskostnaden som kommunen betaler til OVF uavkortet til fremfesterne, med et påslag for administrasjon på 1 %. Etter at den første tomtefesteloven kom på 70-tallet, og det i ny tomtefestelov fra 1996 kom begrensninger i adgangen til å heve festeavgiften tidlig på 2000-tallet så har den opprinnelige avtalemekanismen blitt akterutseilt.

Avtalen mellom OVF og kommunen reguleres ikke av tomtefesteloven grunnet den ordlyd loven fikk, men forholdet mellom kommunen og fremfesterne er regulert av loven. I korte trekk så gjelder det da begrensningsregler i tomtefesteloven som fremfesterne kan gjøre gjeldende overfor kommunen, men det finnes ingen slike regler som kommunen kan gjøre gjeldende overfor OVF. Følgelig risikerer kommunen et årlig tap på over en million kroner hvert eneste år på disse tomtene i alle år fremover dette festeforholdet gjelder.

Kommunen har i regi av kommunenadvokaten og innleid bistand fra advokatfirma Hellerøy, som nå er innlemmet i advokatfirma Brækhus Dege, siden 2012 forhandlet med OVF for å komme frem til en minnelig og mer rimelig løsning. OVF har vært lite fleksible og har nylig tatt ut skjønnsbegjæring i saken, og skjønnsaken ble avholdt til 17-19. august 2016. Kommunen kom godt ut av skjønnet og festeavgiften ble fastsatt til rett i underkant av 0,9 millioner pr. år og ikke 1,6 millioner som OVF har krevet. OVF har imidlertid begjært overskjønn for lagmannsretten. Berammet tidspunkt for skjønnsforhandlingene er 7.-9. juni 2017. OVF har for øvrig nylig tatt kontakt for å forsøke å komme

frem til en minnelig løsning fremfor å gjennomføre overskjønnsak. Møte med OVF vil bli avholdt primo mars.

Kommunen vil forsøke å løse denne saken ved å bistå fremfesterne på best mulig måte slik at de selv kan få løst inn sine tomter til en god pris. I ytterste konsekvens kan dette innebære at kommunen må løse inn tomtene overfor OVF, alternativt yte et lån til fremfesterne slik at de kan løse inn selv. Dette vil spare kommunen for betydelige beløp årlig, og vil være en god investering. Innløsning vil beløpe seg til anslagsvis kunne beløpe seg til 20-30 mill kr dersom hele boligfeltet skal løses inn til markedspris. Overskjønnet som nå er berammet skal komme frem til en endelig avgjørelse vedrørende verdsettelsen av arealet, men kun direkte i fht. beregning av festeavgiften. Denne verdsettelsen gjelder verdien fra tidspunktet det ble krevet oppregulering, altså 2012-verdi. Denne verdsettelsen er ikke bindende i en innløsningssak, men vil uomtvistelig være av sentral betydning. Det er enkelte problemstillinger knyttet tomtefestelovens regler om begrensingsregler for innløsning som man ikke går nærmere inn på her, utover å bemerke at OVF ikke lar kommunen få løse dette på den mest logiske og hensiktsmessige måte for de private fremfesterne. Kommunen ønsker en god løsning på dette en gang for alle, og på en slik måte at dette ikke blir unødvendig byrdefullt for fremfesterne. Fremfesterne har stilt seg meget positive til at Nesodden kommune skal fronte forhandlingene i en eventuell innløsningssak mot OVF på deres vegne, og hvorvidt dette blir aktuelt vil etter alt å dømme bli avklart innen ikke alt for mange måneder.

NOTE 14

VESENTLIGE TRANSAKSJONER

Av vesentlige transaksjoner i 2016 kan nevnes slutføring av omsorgsboliger på Skoklefall, jfr. note 12.

NOTE 15

SELVKOST

Nesodden kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, Kommunal- og moderniseringsdepartementet, februar 2014). Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to

regnskapene vil, som eksemplet under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Forskjeller mellom kommunens regnskap og Selvkostregnskapet. Dette er kun et eksempel!	Regnskapsresultat	Selvkostkalkyle
Gebyrinntekter	8 800 000	8 800 000
Øvrige driftsinntekter	20 000	20 000
Driftsinntekter	8 820 000	8 820 000
Direkte driftsutgifter	5 700 000	5 700 000
Avskrivningskostnad	1 750 000	1 580 000
Kalkulatorisk rente	0	1 140 000
Indirekte driftsutgifter (netto)	0	240 000
Driftskostnader	7 450 000	8 660 000
Resultat	1 370 000	160 000

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt henførte indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i selvkostberegningene gjøres fratrukk av fremmedfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng. I 2016 var denne lik 1,684 %.

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i selvkostgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt.

Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2016 i sin helhet være disponert innen 2021.

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylerene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.

Samlet selvkost etterkalkyle 2016

Etterkalkylene for 2016 er basert på regnskap datert 8. februar 2017.

Etterkalkyle selvkost 2016	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam- tømming	Totalt
Gebyrinntekter	20 760 973	23 593 828	13 393 371	5 394 903	63 143 075
Øvrige driftsinntekter	334 069	160 875	2 351 146	128 823	2 974 913
Driftsinntekter	21 095 042	23 754 703	15 744 517	5 523 726	66 117 988
Direkte driftsutgifter	13 683 949	17 785 801	15 371 640	3 910 989	50 752 379
Avskrivningskostnad	3 682 227	4 779 985	3 855	54 502	8 520 569
Kalkulatorisk rente (1,68 %)	1 600 847	2 030 744	32	5 048	3 636 671
Indirekte netto driftsutgifter	298 512	309 824	141 789	17 675	767 800
Indirekte avskrivningskostnad	64 580	59 813	3 070	6 045	133 508
Indirekte kalkulatorisk rente (1,68 %)	36 180	35 922	2 034	4 061	78 197
Driftskostnader	19 366 295	25 002 089	15 522 421	3 998 321	63 889 126
Resultat	1 728 747	-1 247 385	222 096	1 525 405	2 228 863
Kostnadsdekning i %	108,90 %	95,00 %	101,40 %	138,20 %	103,50 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd 01.01	-718 601	1 688 862	6 452 631	-2 147 045	5 275 847
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 728 747	-1 247 385	222 096	1 525 405	2 228 863
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,68 %)	2 455	17 937	110 532	-23 312	107 612
Selvkostfond/fremførbart underskudd 31.12	1 012 601	459 414	6 785 259	-644 953	7 612 321

Etterkalkyle selvkost 2016	Feiing	Plansaker (private)	Bygge- og eierseksj- saker	Oppmåling	Totalt
Gebyrinntekter	2 684 605	161 701	7 136 922	1 997 665	11 980 893
Øvrige driftsinntekter	373	18 899	768 263	29 772	817 307
Driftsinntekter	2 684 978	180 600	7 905 185	2 027 437	12 798 200
Direkte driftsutgifter	2 516 995	964 046	9 240 131	2 348 316	15 069 488
Avskrivningskostnad	938	4 690	27 000	16 936	49 564
Kalkulatorisk rente (1,68 %)	844	4 222	12 495	13 520	31 081
Indirekte netto driftsutgifter	34 289	39 929	376 727	99 297	550 242
Indirekte avskrivningskostnad	2 084	10 436	142 837	20 845	176 202
Indirekte kalkulatorisk rente (1,68 %)	1 186	5 932	89 128	11 864	108 110
Driftskostnader	2 556 337	1 029 255	9 888 319	2 510 777	15 984 688
Resultat	128 641	-848 656	-1 983 134	-483 340	-3 186 489
Kostnadsdekning i %	105,00 %	17,50 %	79,90 %	80,70 %	80,10 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd 01.01	-325 395	-2 081 305	1 003 549	-2 035 281	-3 438 432
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	128 641	-848 656	-1 983 134	-483 340	-3 186 489
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,68 %)	-4 396	-42 195	202	-38 344	-84 733
Fremførbart underskudd 31.12	-201 150	-2 972 156	-979 383	-2 556 965	-6 709 654

Etterkalkylen for 2016 er utarbeidet i samarbeid med Momentum Selvkost AS og som har mer enn 13 års erfaring med selvkostproblematikk og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost. Selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 230 norske kommuner.

Kommentarer til de enkelte tjenesteområdene

Vann

Området har gått med overskudd i størrelsesorden 1,7 millioner kr. i 2016. Dette er i tråd med planen da området har et negativt vannfond på 0,7 millioner kr. fra tidligere. Dette gir et samlet positivt akkumulert vannfond på om lag 1 million kr. p.r. 31.12.16. Området forutsettes å være i tilnærmet balanse ved utgangen av 2021.

Avløp

Området har gått med et underskudd i størrelsesorden 1,2 millioner kr. i 2016. Dette er etter planen da avløp hadde et akkumulert overskudd fra tidligere på 1,7 millioner kr. Dette betyr at området nå har et positivt fond i størrelsesorden 0,4 millioner kr. p.r. 31.12.16 og antas å være i balanse ved utgangen av 2021.

Renovasjon

Området har gått med 0,2 millioner kr. i overskudd i 2016 som ikke er helt i tråd med plan. Området hadde et stort akkumulert overskudd fra tidligere pga. stor tilbakeføring av overskudd fra Follo Ren i 2013. Kommunen fikk tilbakeført 1,4 millioner kr. i driftstilskudd i 2015 og nye 2 millioner kr. i 2016. Dette betyr at fondet p.r. 31.12.16 er på 6,8 millioner kr. Fondet antas å være i balanse ved utgangen av 2020.

Slamtømming

Området har oppnådd et overskudd på 1,5 millioner kr. i 2016 som er iht. plan. Slam hadde et akkumulert underskudd (negativt slamfond) fra tidligere på 2,1 millioner kr. Dette betyr at det samlede akkumulerte underskuddet reduseres til 0,6 millioner kr. Området er ventet å komme i balanse ved utgangen av 2020.

Feiing

Området har gått med 0,1 millioner kr. i overskudd i 2016. Området hadde 0,3 millioner kr. fra tidligere i negativt fond p.r. 31.12.15. Dette medfører at det negative fondet reduseres til 0,2 millioner kr. p.r. 31.12.16. Selvkostfondet er ventet å gå i balanse innen utgangen av 2020.

Plansaker

Området har gått med et stort underskudd i størrelsesorden 0,8 millioner kr. i 2016. Dette medfører et samlet underskudd (negativt fond) på totalt 2,9 millioner kr. Selvkost etterstrebes innenfor feltet men rådmannen ser at deler av underskuddene vil måtte ettergis fortløpende i den kommende 5-årsperioden.

Bygge- og eierseksjoneringssaker

Området har gått med et underskudd på 2 millioner kr. i 2016. Byggesak hadde 1 million kr. i positivt fond fra tidligere. Dette medfører et negativt fond på om lag 1 million kr. for 2016. Det ble satt inn store ekstraressurser innenfor dette feltet i 2016 pga. høye restanser og det knytter seg stor spenning til hvordan selvkost vil utvikle seg framover. Selvkostfondet er likevel planlagt å gå i balanse ved utgangen av 2021.

Oppmåling

Området har gått med et underskudd på 0,5 millioner kr. Området har et høyt akkumulert negativt fond fra tidligere på 2 millioner kr. Dette økes til 2,5 millioner kr. p.r. 31.12.16. Kommunen må påregne å ettergi deler av dette underskuddet i den kommende 5-års perioden etter hvert som de foreldes.

NOTE 16

LANGSIKTIG GJELD

LANGSIKTIG GJELD	2016	2015
Kommunens samlede lånegjeld	1 190 860 820	1 130 688 347
Kommunalbanken, flytende rente	791 713 460	725 786 700
KLP, flytende rente	211 262 458	222 021 816
Husbanken, flytende rente	25 337 413	22 546 862
Husbanken-startlån, flytende rente	162 031 704	160 332 969

MINIMUMSAVDRAG

Årets avskrivninger divideres med 57 144 983
IB Anleggsmidler minus tomter 1 497 743 004

Multiplisert med IB lånegjeld(ex startlån) 970 355 378

Minimumsavdrag 37 023 002

Det er i regnskapsåret utgiftsført avdrag på lånegjeld med til sammen kr 40 613 047. Minste lovlige avdrag etter kommuneloven § 50 nr 7 utgjør kr 37 023 002, dvs at kommunen har betalt nok avdrag i 2016.

NOTE 17

BETINGEDE FORHOLD OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

Det foreligger ingen hendelser etter balansedagen som det bør redegjøres for her.

NOTE 18

ENDRINGER I REGNSKAPSPRINSIPPER

Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12.2016 av følgende poster:

	År	Beløp
Utbetalte feriepenger	1992	10 998 298
Påløpte renter	1995	3 603 522
Kompensasjon for mva	2001	- 2 383 184
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008	- 3 542 000
Sum endring av regnskapsprinsipp		8 676 636

NOTE 19

BUNDNE MIDLER AV KASSE, POSTGIRO OG BANKINNSKUDD

	2016	2015
Kasse, postgiro og bankinnskudd	286 142 945	195 032 793
Herav skattetrekkkonto (bundne midler)	23 392 054	22 057 888

NOTE 20

REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK

Regnskapsår	2016	2015
Udisponert i investeringsregnskap	0	0
Udekket i investeringsregnskap	0	0
SUM	0	0

Regnskapsår	2016	2015
Merforbruk driftsregnskap	0	0
Mindreforbruk driftsregnskap	28 816	13 495
SUM	28 816	13 495

Driftsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig overskudd på 28 815 826 kr.

Det har i tillegg blitt avsatt om lag 12,1 mill kr til disposisjonsfond, jfr kommunestyrets budsjettvedtak for 2016.

Nesodden kommune, 15. februar 2017

Geir Grimstad
Rådmann

Arve Ruud
Stabssjef økonomi og styring