

Årsregnskap2024

Nesodden Kommune



Årsregnskap

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. Avskrivningsprinsippet er i tråd med § 3-4 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

Organisering

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

Oversikt over tjenester som løses i egne selskaper/foretak:

Kommunens heleide aksjeselskaper:

- Remontér AS med datterselskap Remontér Attføring AS
- Tangenten Eiendom AS
- Fjellstrand omsorgsboliger AS

Kommunens deleide aksjeselskaper:

- Ikomm AS

Kommunens deltakelse i interkommunale selskaper IKS:

- Follo ren IKS
- Krise- og incestsenteret i Follo IKS

Årsregnskap2024

- Follo Brannvesen IKS
- Viken Kommunerevisjon IKS
- Viken Kontrollutvalgssekreteriat IKS

Interkommunale virksomheter organisert etter KommuneLoven § 17-1 hvor Nesodden kommune er deltaker:

- Follo barnevernsvakt

Andre samarbeidstiltak:

- Innkjøpssamarbeid med Frogn, Ås og Vestby kommune (Felles innkjøpskontor)
- Follo barne- og ungdomsskole
- Follo landbrukskontor
- Kontor for miljørettet helsevern
- Nesodden kommune deltar i Folloregionen interkommunale politiske råd, kommuneloven § 18

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner
Rammetilskudd		-536 185	-564 309	-600 052	-604 882	4 830
Inntekts- og formuesskatt		-798 984	-846 521	-815 639	-791 548	-24 091
Eiendomsskatt		-4 733	-5 100	-5 100	-5 199	99
Andre generelle driftsinntekter		-58 512	-50 872	-65 800	-65 693	-107
Sum generelle driftsinntekter		-1 398 414	-1 466 802	-1 486 591	-1 467 322	-19 269
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		1 244 494	1 287 836	1 318 625	1 327 076	-8 451
Avskrivninger	12	92 859	90 000	96 000	100 070	-4 070
Sum netto driftsutgifter		1 337 352	1 377 836	1 414 625	1 427 145	-12 520
Brutto driftsresultat		-61 061	-88 967	-71 967	-40 177	-31 790
Renteinntekter		-24 631	-28 181	-29 181	-30 222	1 041
Utbytter		0	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-64	0	0	0	0
Renteutgifter		67 519	89 278	84 278	82 400	1 878
Avdrag på lån	17	63 493	77 369	77 369	66 176	11 193
Netto finansutgifter		106 317	138 466	132 466	118 354	14 112

Årsregnskap2024

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner
Motpost avskrivninger	12	-92 859	-90 000	-96 000	-100 070	4 070
Netto driftsresultat		-47 603	-40 501	-35 501	-21 893	-13 608
Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
Overføring til investering	7	49 616	35 000	35 000	31 938	3 062
Avsetninger til bundne driftsfond	7	6 250	670	670	7 548	-6 878
Bruk av bundne driftsfond	7	-8 612	-664	-664	-6 257	5 593
Avsetninger til disposisjonsfond	7	1 019	8 495	8 495	0	8 495
Bruk av disposisjonsfond	7	-670	-3 000	-8 000	-11 337	3 337
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet		0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		47 603	40 501	35 501	21 893	13 608
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner
Fellesposter		-34 212	908	-35 009	-46 544	11 534
Politisk styring		6 563	6 979	7 165	6 912	252
Administrasjon inkl. felleskostnader		61 254	69 027	69 400	67 569	1 831
IKT drift og lisenser		34 201	39 374	41 124	39 527	1 597
Kommunale Barnehager		122 259	131 326	141 263	140 176	1 087
Private Barnehager		79 992	72 716	78 216	78 334	-119
Skoler inkl. SFO		267 907	273 329	285 834	285 281	553

Årsregnskap2024

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner
Barn, unge og familie		95 605	97 246	93 783	97 001	-3 218
Sosiale tjenester		52 745	51 988	57 973	59 461	-1 488
Felles Helse, omsorg og sosial		2 923	6 066	4 917	3 125	1 792
Sykehjem		131 622	128 440	137 484	140 244	-2 760
Hjemmebaserte tjenester		124 619	124 240	130 939	132 161	-1 223
Miljøtjenesten		66 740	69 124	70 695	74 188	-3 493
Helsetjenester		28 303	32 634	31 566	31 525	42
Legevaktjenester		20 017	19 586	20 910	20 872	37
Integrering og mangfold		30 411	26 457	31 678	32 489	-811
Rus og psykiatri voksne		28 428	35 547	33 186	30 306	2 880
Kultur og frivillighet		21 445	21 908	22 697	23 543	-846
Park, idrett og friluftsliv		12 009	11 414	11 572	11 274	298
Næring		1 365	1 386	1 405	1 426	-21
Samferdsel		7 643	6 165	8 249	7 941	308
Vann, avløp og renovasjon		-54 867	-62 418	-62 418	-43 714	-18 705
Eiendom		55 748	47 604	54 575	56 263	-1 687
Teknisk service		43 493	43 351	45 279	45 891	-612
Brann		16 556	16 855	16 855	16 564	291
Kirke og gravlunder		8 529	8 993	9 021	9 047	-26
Kommunale boliger		-1 115	-7 190	-5 097	-4 555	-542
Klima, miljø og naturforvaltning		3 952	5 123	5 285	4 492	793
Plan, bygg og geodata		7 419	9 664	10 085	7 554	2 532
Utgått 2-siffer		0	0	0	0	0
Sum bevilgninger drift, netto		1 241 550	1 287 842	1 318 631	1 328 354	-9 723
Herav:						
Avskrivninger	12	92 859	90 000	96 000	100 070	-4 070
Motpost avskrivninger	12	-92 859	-90 000	-96 000	-100 070	4 070
Netto renteutgifter og -inntekter		-153	0	0	-14	14
Avsetninger til bundne driftsfond	7	6 250	670	670	7 548	-6 878
Bruk av bundne driftsfond		-8 612	-664	-664	-6 257	5 593
Bruk av disposisjonsfond		-429	0	0	0	0
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		1 244 494	1 287 836	1 318 625	1 327 076	-8 451

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner
Investeringer i varige driftsmidler	12	213 030	291 790	192 676	186 237	6 439
Tilskudd til andres investeringer		4 409	0	0	11 269	-11 269
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5,8,15	38 516	3 000	3 000	3 057	-57
Utlån av egne midler		75	0	1 311	219	1 093
Avdrag på lån		0	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		256 029	294 790	196 988	200 781	0
Kompensasjon for merverdiavgift		-19 830	-37 642	-20 145	-18 253	-1 893
Tilskudd fra andre		-12 110	-6 700	-1 427	-44 830	43 403
Salg av varige driftsmidler	5,8,15	-53 232	0	-548	-3 486	2 938
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-87	0	0	-111	111
Bruk av lån		-122 660	-215 448	-139 867	-102 297	-37 569
Sum investeringsinntekter		-207 919	-259 790	-161 988	-168 977	0
Videreutlån		77 892	50 000	50 000	47 215	2 785
Bruk av lån til videreutlån		-69 101	-50 000	-50 000	-43 322	-6 678
Avdrag på lån til videreutlån		16 304	13 507	13 507	11 882	1 625
Mottatte avdrag på videreutlån		-24 645	-13 507	-13 507	-21 798	8 291
Netto utgifter videreutlån		451	0	0	-6 023	0
Overføring fra drift		-49 616	-35 000	-35 000	-31 938	-3 062
Avsetninger til bundne investeringsfond	7	1 505	0	0	6 158	-6 158
Bruk av bundne investeringsfond	7	-451	0	0	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-48 561	-35 000	-35 000	-25 781	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket)		0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd

1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner
Administrasjon inkl. felleskostnader						
Utskiftning og fornying IKT		172	1 300	1 583	43	1 540
Digitalisering/e-kommune	12	137	3 761	4 601	3 960	641
IT-utstyr - skjermer og dokkingstasjoner		0	0	938	289	649
Telefoni		0	100	351	0	351
Sum Administrasjon inkl. felleskostnader		12 309	5 161	7 473	4 292	3 180
Kommunale Barnehager						
Kjøp og oppgradering av Eplehagen (nord)		0	0	14 312	14 312	0
Ny barnehage Fjellstrand - Eplehagen barnehage		1 253	6 000	26	26	0
Eplehagen barnehage: løst inventar og utstyr		246	0	34	34	0
Sum Kommunale Barnehager		1 499	6 000	14 372	14 372	0
Skoler inkl. SFO						
IKT skole		0	0	193	10	183
KST 044/21: Myklerud barneskole - oppgradering	23	544	0	701	701	0
Jaer Skole - pålagt støyskjerming		0	1 472	71	101	-31
KST 044/21: Fagerstrand - ny barneskole		25	400	452	0	452
KST 044/21: Tangen - flerbrukshall		613	13 000	372	142	229
KST 044/21: Nesoddtangen barneskole		2 677	0	2 815	3 840	-1 025
KST 044/21: Alværn ungdomsskole - oppgradering		1 125	10 100	468	193	275
Sum Skoler inkl. SFO		27 984	24 972	5 071	4 987	84
Sykehjem						
KST 044/21: Nesoddtunet sykehjem		6 274	75 000	46 247	44 454	1 793
Innkjøp av hjelpemidler til demensomsorg		135	0	0	0	0
Kjøp av utstyr og hjelpemidler på virksomhet sykehjem		149	0	0	0	0
Sum Sykehjem		6 558	75 000	46 247	44 454	1 793
Legevaktjenester						
Lokal legevakt		1 211	0	0	0	0
Sum Legevaktjenester		1 211	0	0	0	0
Park, idrett og friluftsliv						
Oppgradering og tilgjengeliggjøring av strender, inkl. badebinge		551	0	0	0	0

Årsregnskap2024

	Note Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner
Ny miljøvennlig renovasjonsløsning inkl. brygge - Steilene	1 181	0	0	0	0
Kyststi	297	0	277	34	243
Tangenstien	0	12 500	0	0	0
Sum Park, idrett og friluftsliv	2 029	12 500	277	34	243
Samferdsel					
Oppgradering vei	2 523	6 000	3 102	2 052	1 051
Sikring av veier	77	8 400	678	661	17
Oppgradering bruer	193	13 780	1 036	2 106	-1 071
Oppgradering veilys til LED inkl. styringssystem og ombygging til måler	12 119	5 000	6 127	5 761	366
Oppgradering av sti mellom Fjellstrand og Toveien	958	0	0	0	0
Oppgradering av sti mellom Fjellstrand og Fagerstrand	0	996	0	0	0
Utbedring Skogheimkrysset	226	0	56	1 153	-1 097
Parkeringsregulering innfartsparkeringer	0	1 750	0	0	0
Sum Samferdsel	16 095	35 926	11 000	11 733	-733
Vann, avløp og renovasjon					
Rehab ledningsanlegg vann	2 405	6 000	11 489	11 043	445
Hovedledningsanlegg	1 027	15 700	8 227	9 416	-1 189
Bomansvik, nordre del					
Påbygning Bleksli vannverk med kullfilter	351	0	0	0	0
Damsikring Bleksli	0	13 079	0	45	-45
Ledningsanlegg Flaskebekk	16 487	8 500	1 113	595	518
Ledningsanlegg Spro	164	17 000	2 058	2 494	-435
Ledningsanlegg Grøstad	0	0	0	278	-278
Ledningsanlegg	0	500	0	0	0
Oksval/Ursvik					
Midtveien høydebasseng	1 314	0	0	0	0
Ledningsanlegg Seterveien - Dalboveien	16 159	0	4 915	4 915	0
Ombygging Buhrestua RA og Alværn pumpestasjon, entreprise 2	202	0	1 562	780	782
Oppgradering av eksisterende overføringsledning reservevann Bærum	45 225	17 000	27 814	17 313	10 501
Sanering og bygging av vann- og avløpsanlegg Nordre Tangen	0	8 737	0	0	0
Legge ned Fagerstrand avløpsrenseanlegg og overføre avløpet til Veas	0	1 000	0	0	0
Øvrige nyanlegg vann	328	1 500	2 657	2 771	-113
Rehab ledningsanlegg avløp	3 666	8 500	9 405	12 440	-3 035
Ledningsanlegg	4 316	0	0	0	0
Furukollstubben/Utsiktsveien (områdeplan Nesoddtangen)					
Høydebasseng	1 077	1 700	1 271	1 417	-146
Fjellstrandområde og ledningsanlegg Nordstrand/Dalbo					

Årsregnskap2024

	Note Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner
Øvrige nyanlegg avløp	160	1 500	2 348	3 099	-751
Sum Vann, avløp og renovasjon	92 880	100 716	72 859	66 604	6 255
Eiendom					
Bygningsmessige tilpasninger Tangenten	239	257	947	818	128
Omstillingsprosjektet:	0	6 400	0	32	-32
Energibesparende tiltak ved bygg og anlegg - solceller					
Forsikringssak Hellvikveien 10	25 556	0	-649	8 614	-9 263
Omstillingsprosjektet:	0	2 000	0	0	0
Energibesparende tiltak ved bygg og anlegg - energibrønner					
Utvidet snøproduksjon og løypeetasje – Berger	4 049	0	665	898	-234
Varden Leir-Vardenbakken 100 gnr 1 bnr 373	0	0	0	3 281	-3 281
Oppgradering brygger og bruer	165	1 500	482	381	100
Energibesparende tiltak ved bygg og anlegg	1 834	2 000	2 017	4 581	-2 564
LED-tiltak kommunale anlegg og bygg	153	0	0	0	0
Oppgradering og rehabilitering kommunale formålsbygg	1 519	3 000	3 086	3 414	-327
Sum Eiendom	33 515	15 157	6 548	22 020	-15 472
Teknisk service					
Fornyelse bil- og maskinpark	194	6 001	5 301	5 296	5
Sum Teknisk service	194	6 001	5 301	5 296	5
Kirke og gravlunder					
Bårerom ved Nesodden kirkegård	0	0	11 927	0	11 927
Nesodden kirke:	0	2 000	0	0	0
Renovering, sprinkling og endret oppvarming til 850 års jubileum i 2025					
Støttemur - Nesodden kirkegård	0	0	842	0	842
Sum Kirke og gravlunder	0	2 000	12 769	0	12 769
Kommunale boliger					
Omsorgsboliger Fjellstrand	17 507	7 004	5 335	5 335	0
Kjøp, tilpasning og oppgradering av kommunale boliger	645	0	3 490	5 746	-2 256
Sum Kommunale boliger	18 151	7 004	8 825	11 081	-2 256
Plan, bygg og geodata					
Utvikling av byggesaksprosesser	0	1 100	1 192	790	402
Maskiner og utstyr Geodata	0	254	254	0	254
Områdeplaner for Tangen og Fagerstrand	604	0	491	573	-83
Sum Plan, bygg og geodata	604	1 354	1 936	1 364	573
Investeringer i varige driftsmidler	213 030	291 790	192 676	186 237	6 439

2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner
Tilskudd til andre		19	0	0	0	0
Bårerom ved Nesodden kirkegård	13	502	0	0	9 929	-9 929
Støttemur - Nesodden kirkegård	13	1 932	0	0	965	-965
Nesodden kirke - nytt orgel		1 580	0	0	0	0
Vei og VA-anlegg Strandlia-overført fra Gartnerveien Eiendom AS	13	249	0	0	249	-249
Vei og VA-anlegg Jørgen Berners vei, Skogveien og kryss med Vestveien-fra Euro Eiendom AS	13	126	0	0	126	-126
Tilskudd til andres investeringer		4 409	0	0	11 269	-11 269

3. Investeringer i aksjer og andeler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner
KLP EGENKAPITALTILSKUDD		2 816	3 000	3 000	3 057	-57
Kjøp av aksjer Fjellstrand omsorgsboliger AS	5	0	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler		35 700	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		38 516	3 000	3 000	3 057	-57

Årsregnskap2024

4. Utlån

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner
Egenandel EL- sykler kommuneansatte		75	0	1 311	219	1 093
Utlån av egne midler		75	0	1 311	219	1 093
Sum del 1-4		256 029	294 790	196 988	200 781	-3 794

Økonomisk oversikt drift etter § 5-6

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner
Rammetilskudd		-536 185	-564 309	-600 052	-604 882	4 830
Inntekts- og formuesskatt		-798 984	-846 521	-815 639	-791 548	-24 091
Eiendomsskatt		-4 733	-5 100	-5 100	-5 199	99
Andre skatteinntekter		0	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-62 368	-58 072	-74 000	-72 439	-1 562
Overføringer og tilskudd fra andre		-180 672	-102 266	-101 166	-200 572	99 405
Brukerbetalinger		-69 407	-66 500	-62 891	-69 542	6 651
Salgs- og leieinntekter		-184 153	-193 597	-193 597	-192 957	-640
Sum driftsinntekter		-1 836 502	-1 836 365	-1 852 445	-1 937 139	84 693
Lønnsutgifter		875 306	881 804	883 647	950 093	-66 446
Sosiale utgifter		220 701	224 636	230 574	244 200	-13 626
Kjøp av varer og tjenester		498 364	465 570	476 255	499 240	-22 985
Overføringer og tilskudd til andre		88 211	85 388	94 002	103 359	-9 357
Avskrivninger	12	92 859	90 000	96 000	100 070	-4 070
Sum driftsutgifter		1 775 440	1 747 399	1 780 479	1 896 962	-116 483
Brutto driftsresultat		-61 061	-88 967	-71 967	-40 177	-31 790
Renteinntekter		-24 631	-28 181	-29 181	-30 222	1 041
Utbytte		0	0	0	0	0
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		-64	0	0	0	0
Renteutgifter		67 519	89 278	84 278	82 400	1 878

Årsregnskap2024

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner
Avdrag på lån	17	63 493	77 369	77 369	66 176	11 193
Netto finansutgifter		106 317	138 466	132 466	118 354	14 112
Motpost avskrivninger	12	-92 859	-90 000	-96 000	-100 070	4 070
Netto driftsresultat		-47 603	-40 501	-35 501	-21 893	-13 608
Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
Overføring til investering		49 616	35 000	35 000	31 938	3 062
Avsetninger til bundne driftsfond	7	6 250	670	670	7 548	-6 878
Bruk av bundne driftsfond	7	-8 612	-664	-664	-6 257	5 593
Avsetninger til disposisjonsfond	7	1 019	8 495	8 495	0	8 495
Bruk av disposisjonsfond	7	-670	-3 000	-8 000	-11 337	3 337
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		47 603	40 501	35 501	21 893	13 608
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter §5-9

Ifølge forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 5-9, skal det gis en oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner.

For driftsregnskapet ser dette slik ut:

Netto driftsresultat	-21 893
Budsjettdisposisjoner:	
Avsetninger til bundne driftsfond	7 548
Bruk av bundne driftsfond	-6 257

Årsregnskap2024

Differanse EK-tilskudd finansiert med disp.fond (kan ikke lånefinansieres)	-57
Overføring til investering	35 000
Avsetning til disposisjonsfond	8 495
Bruk av disposisjonsfond	-8 000
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	
Sum budsjettdisposisjoner	36 730
Årets budsjettavvik	14 837
Strykning av overføring til investering	-6 342
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-8 495
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
Strykning av bruk av disposisjonsfond	
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)	0

Investeringsregnskapet:

Sum investeringsutgifter/inntekter og netto utgifter videreutlån	168 120
Budsjettdisposisjoner:	
Avsetninger til bundne investeringsfond	6 158
Bruk av bundne investeringsfond	
Budsjettert bruk av lån	-189 867
Overføring fra drift	-35 000
Avsetning til ubundet investeringsfond	
Bruk av ubundet investeringsfond	
Dekning av tidligere års udekket beløp	
Sum budsjettdisposisjoner	-218 709

Årsregnskap2024

Årets budsjettavvik	-50 589
Strykning av bruk av lån	44 247
Strykning av overføring fra drift	6 342
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

Balanse

§ 5-8. Balanseregnskapet			
Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2024
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		4 703 485	4 990 821
I. Varige driftsmidler		2 643 937	2 729 553
1. Faste eiendommer og anlegg	12	2 518 723	2 605 645
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	12	125 213	123 908
II. Finansielle anleggsmidler		446 867	480 366
1. Aksjer og andeler	5	160 902	163 958
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	285 965	316 408
III. Immaterielle eiendeler	12	2 808	1 350
IV. Pensjonsmidler	2	1 609 874	1 779 552

B. Omløpsmidler		549 715	598 486
I. Bankinnskudd og kontanter	4	347 788	292 565
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Certifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		201 927	305 921
1. Kundefordringer		15 069	23 255
2. Andre kortsiktige fordringer		73 195	123 754
3. Premieavvik	2	113 663	158 912
Sum eiendeler		5 253 201	5 589 307
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		-1 540 235	-1 601 610
I. Egenkapital drift		-275 762	-265 716
1. Disposisjonsfond	7	-249 508	-238 171
2. Bundne driftsfond	7	-26 254	-27 545

3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-4 098	-10 256
1. Ubundet investeringsfond	7	-1 263	-1 263
2. Bundne investeringsfond	7	-2 835	-8 993
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		-1 260 375	-1 325 638
1. Kapitalkonto	8	-1 269 052	-1 334 315
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		8 677	8 677
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-3 448 070	-3 701 523
I. Lån		-1 753 391	-1 957 536
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	17	-1 758 594	-1 857 536
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		-100 000	-100 000
II. Pensjonsforpliktelse	2	-1 589 477	-1 743 987
E. Kortsiktig gjeld		-264 896	-286 174

I. Kortsiktig gjeld		-264 896	-264 896
1. Leverandørgjeld		-71 201	-81 952
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-193 695	-204 222
5. Premieavvik	2	-144	0
Sum egenkapital og gjeld		-5 253 201	-5 589 307
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		13 637	45 017
II. Andre memoriakonti		10 292	21 910
III. Motkonto for memoriakontiene		-23 929	-66 927

Noter:

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet	31.12.2023	31.12.2024	Endring
2.1 Omløpsmidler	549 716	598 486	
2.3 Kortsiktig gjeld	-264 896	-286 184	
Arbeidskapital	284 820	312 312	27 492

Drifts- og investeringsregnskapet			Sum
Driftsregnskapet			
Sum driftsinntekter			1 937 139
Sum driftsutgifter			-1 796 892
Netto finansutgifter			-118 354
Netto driftsresultat			21 893
Investeringsregnskapet			
Sum investeringsinntekter			200 781
Sum investeringsutgifter			-168 977
Netto inntekter videreutlån			-6 023
Netto utgifter i investeringsregnskapet			-25 781
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			31 380
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital			0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskap			27 492

Note 2 Pensjon

Generelt om pensjonsordningen

Nesodden kommune har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (lærere) som sikrer tariffestet pensjon for sine ansatte. For sykepleiere og lærere er ytelsene lovbestemt. For øvrige yrkesgrupper omfatter ordningene de tariffestede ytelser som gjelder i kommunal sektor.

Dette gjelder alders-, uføre -, etterlatte-, tidligpensjon, AFP og betinget tjenestepensjon. Årskullene født før 1963 er sikret tidligpensjon og AFP 62-67 år. Årskullene født fra 1963 er sikret betinget tjenestepensjon eller livsvarig AFP. Pensjonene fra KLP samordnes med utbetalingene fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det.

Regnskapsføring av pensjon

Pensjonspremiene fastsettes hvert år i forhold til tariffer om dødelighet, levealder, uførehypighet mv. Dette er en sparing for å dekke opptjente rettigheter for aktive arbeidstakere, pensjonister og arbeidstakere som har sluttet men har oppsatte rettigheter.

Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntektsføres- eller utgiftsføres i driftsregnskapet.

Premieavviket skal fra og med påfølgende år tilbakeføres over 7 år med like årlige beløp. Premieavvik som oppsto i regnskapsårene 2011 til og med 2013 skal tilbakeføres over 10 år. Premieavvik som oppsto i regnskapsårene til og med 2010 skal tilbakeføres over 15 år.

For Nesodden kommune vil tilbakeføring av årets positive premieavvik bety en årlig kostnadsføring de neste 7 årene.

		2023			2024	
Årets netto pensjonskostnad	SPK	KLP	Sum 2023	SPK	KLP	Sum 2024
Årets pensjonsopptjening	13 331	74 524	87 855	14 096	82 893	96 989
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	5 103	48 745	53 848	5 983	61 365	67 348
Brutto pensjonskostnad	18 434	123 269	141 703	20 079	144 258	164 337
Forventet avkastning av pensjonsmidlene	-3 326	-56 381	-59 707	-3 950	-70 173	-74 123
Netto pensjonskostnad	15 109	66 887	81 996	16 129	74 085	90 214
Sum amortisert premieavvik	-175	18 227	18 052	1 130	22 150	23 280
Administrasjonskostnader	504	3 526	4 030	522	3 222	3 743
Samlet pensjonskostnad (inkl. adm)	15 438	88 641	104 079	17 782	99 456	117 238

		2023			2024	
Premieavvik	SPK	KLP	Sum 2023	SPK	KLP	Sum 2024
Årets pensjonspremie til betaling	23 104	119 989	143 092	19 103	137 792	156 894
Administrasjonskostnader	-504	-3 526	-4 030	-522	-3 222	-3 743
Netto pensjonskostnad	-15 109	-66 887	-81 996	-16 129	-74 085	-90 214

Årets premieavvik	7 491	49 575	57 066	2 452	60 485	62 937
--------------------------	--------------	---------------	---------------	--------------	---------------	---------------

Samlet pensjonskostnad viser en økning fra 2023 til 2024 på ca. 13 mill. kr, hovedsakelig knyttet til lønnsveksten. Årets premieavvik har økt med nesten 6 mill. kr, noe som vil medføre en kostnadsøkning de neste 7 årene.

Balanseførte størrelser

Kommunens beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

	2023			2024		
Balanse 31.12.	SPK	KLP	Sum 2023	SPK	KLP	Sum 2024
Brutto påløpt forpliktelse	-164 231	-1 417 549	-1 581 780	-169 665	-1 566 188	-1 735 854
Pensjonsmidler	109 641	1 500 233	1 609 874	111 985	1 667 567	1 779 552
Netto pensjonsforpliktelse/pensjonsmidler	-54 590	82 684	28 094	-57 680	101 378	43 698
Arbeidsgiveravgift	-7 697	0	-7 697	-8 133	0	-8 133
Netto pensjonsforpliktelse/pensjonsmidler inkl arbeidsgiveravgift	-62 287	82 684	20 397	-65 813	101 378	35 565
Årets premieavvik	7 491	49 575	57 066	2 452	60 485	62 937
Premieavvik tidligere år	49	42 502	42 551	6 410	69 927	76 337
Akkumulert premieavvik	7 540	92 077	99 617	8 861	130 413	139 274
Arbeidsgiveravgift av premieavvik	1 063	12 983	14 046	1 249	18 388	19 638
Akkumulert premieavvik inkl arbeidsgiveravgift	8 603	105 060	113 663	10 111	148 801	158 912

Det skal foretas en ny beregning av de pensjonsforpliktelsene/-midlene som ble balanseført i foregående års regnskap. Ved ny beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelser i foregående år og ny beregning kalles årets estimatavvik for pensjonsforpliktelser. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler kalles årets estimatavvik for pensjonsmidlene.

Årsregnskap2024

Estimata vvik	Pensjonsm idler	Pensjonsforpli ktelser	Pensjonsm idler	Pensjonsforpli ktelser	Pensjonsm idler	Pensjonsforpli ktelser
	SPK	SPK	KLP	KLP	SUM	SUM
Estimert 01.01.20 24	109 641	-164 231	1 500 233	-1 417 549	1 609 874	-1 581 780
Ny beregning 01.01.20 24	89 455	-149 586	1 521 426	-1 480 533	1 610 880	-1 630 119
Årets estimata vvik (01.01.2024)	-20 187	14 645	21 193	-62 984	1 006	-48 339

Årsak til økning i netto pensjonsmidler

Inngående netto pensjonsmidler tillagt premieavvik og bruttoendringen i estimatavvik utgjør netto pensjonsmidler pr 31.12.

Netto pensjonsmidler 01.01.2024	28 094
Årets premieavvik	62 937
Estimatavvik økt pensjonsforpliktelse	-48 339
Estimatavvik økte pensjonsmidler	1 006
Netto pensjonsmidler 31.12.2024	43 698

Premiefond inntående hos KLP

Premiefond inntående hos KLP er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan kun brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

Premiefond KLP	2024
Inntående på premiefond 01.01.	56 655
Tilført premiefondet i løpet av året	49 927

Bruk av premiefondet i løpet av året	0
Innestående på premiefond 31.12.	106 583

Forutsetninger for pensjonsberegningene

Økonomiske forutsetninger

Beregningsforutsetninger	SPK	KLP
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %
Pensjonsregulering	2,97 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,00 %	4,50 %
Amortiseringstid	7	7

Demografiske forutsetninger

Dødeligheten og uførheten hos medlemmene er en viktig del av grunnlaget for pensjonskostnadene og pensjonsforpliktelsene. KLP benytter dødelighetstabellen K2013FT og oppdatert uføretabell, KLP Uføretariff (KU2020), som forutsetning for dødelighet og uførhet.

Anslag uttak av AFP (avtalefestet pensjon)

Kostnader til AFP er avhengig av hvor mange i hvert årskull som tar ut AFP. Det er lagt til grunn langsiktige antatte uttaksandeler ved 62 år. Det er bare ansatte som er i arbeid fram til pensjonering som har rett til AFP. Dette er det tatt hensyn til i beregningene av AFP-forpliktelsen.

Antall som tar ut AFP fra 62 år:		
Aldersgrense	65 år	70 år
Sykepleiere	36 %	42,5 %
Fellesordningen	36 %	42,5 %

Anslag arbeidstakere som slutter i jobben

Det er antatt at noen arbeidstakere vil slutte i jobben:	Sykepleiere	Andre
Under 20 år	25 %	
Under 24 år		25 %
20-25 år	15 %	
24-29 år		15 %
26-30 år	10 %	
31(30)-40 år	6 %	7,5 %
41-49 år	4 %	5 %
50-55 år	3 %	3 %
Over 55 år	0 %	0 %

Faktisk antall personer i KLP

Antall personer i KLP:	2023	2024
Aktive	1 559	1 663
Fratrådte	2 736	2 880
Pensjonister	1 086	1 135

Note 3 Garantier

Nesodden kommunes garantiansvar pr. 31.12.2024:

Garanti stilt for, tall i 1000 kr	Formål	Type garanti	Vedtatt ramme	Saldo pr 31.12 .	Godkjent av statsforvalteren	Garanti utløper
Stiftelsen LIV 1)	Lokaler til krise- og incestsenter	Selvskyldnerkausjon	2 000	224	Godkjent	01.12.2026

Årsregnskap2024

Nesodden Tennisklub b	Tennishall	Selvskyldnerkausjon	4 850	2 191	Godkjent	02.01.2031
Fjordvange n Barnehage SA	Bygging av barnehage	Selvskyldnerkausjon	8 100	2 173	Godkjent	21.03.2034
Sameiet Alværn Småbathavn	Småbåthavn	Selvskyldnerkausjon	1 200	1 140	Unntatt godkjenning (små beløp)	25.04.2034
Fjellstrand Vel	Pumptrackban e	Selvskyldnerkausjon	400	400	Unntatt godkjenning (små beløp)	01.06.2025
Sum				6 128		

Vedtatte rammer er absolutt. Det garanteres ikke for tillegg renter og omkostninger utover rammen.

I tillegg har kommunestyret den 31.05.23 vedtatt å gi garanti for Nesodden seilforening i form av en selvskyldnerkausjon på 2,7 mill.kr. Lånet er foreløpig ikke opptatt.

1) Stiftelsen LIV har i tillegg i sak 051/20 av Nesodden kommunestyre fått innvilget en kommunal garanti/selvskyldnerkausjon med en ramme på 4,712 mill. kr med start- og sluttidspunkt 01.10.2020 - 01.10.2047 (25+2 år) for utvidelse av lokaler til Krise- og Incestsenter. Garantivedtaket er godkjent av statsforvalteren 29.09.2021 iht. kommunelovens § 14-19 første ledd. Lånet er foreløpig ikke opptatt.

Note 4 Bundne midler av kasse, postgiro og bankinnskudd

	2023	2024
Kasse, postgiro og bankinnskudd	347 788	292 565
Herav skattetrekkkonto (bundne midler)	32 043	34 789

Note 5 Aksjer og andeler

	Eierandel	Bokført verdi 2023	Bokført verdi 2024
AKSJER			
Remonter AS	100 %	100	100
Tangenten Eiendom AS	100 %	120 650	120 650

ANDELER			
Andel Nesodden BBL		0,05	0,05
A/L Biblioteksentralen		1,50	1,50
Andel foreningen Norden		0,10	0,10
Andel Viken Kontrollutvalgssekreteriat IKS		28	28
Egenkapitalinnskudd KLP		40 122	43 178
Totalt aksjer og andeler		160 902	163 958

Nesodden Kommune kjøpte i 2024 alle aksjene i Fjellstrand Omsorgsboliger AS for kr 1

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 01.01.	Utestående 31.12.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligosiale formål (startlån)	284 538	309 955	0	0	0
Sum lånefinansierte utlån	284 538	309 955	0	0	0
Utlån Tangenten Eiendom	0	5 000	0	0	0
Sosiale lån	847	820	0	0	0
Håkontoppen Borettslag	508	453	0	0	0
GJELDSBREV STATSTILSK.	21	21	0	0	0

Årsregnskap2024

Utlån el-sykler ansatte	51	159	0	0	0
Sum egenfinansierte utlån	1 427	6 453	0	0	0
Sum	285 965	316 408	0	0	0

Note 7 Avsetninger og bruk av avsetninger

Bundne driftsfond - kap. 251	2023	2024
Beholdning pr. 01.01	28 615	26 254
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	-8 612	-6 257
Avsetning til bundne driftsfond	6 250	7 548
Beholdning pr. 31.12	26 254	27 545
Ubundne investeringsfond - kap. 253	2023	2024
Beholdning pr. 01.01	1 263	1 263
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	-	-
Avsetning til ubundne investeringsfond	-	-
Beholdning pr. 31.12	1 263	1 263
Bundne investeringsfond - kap. 255	2023	2024
Beholdning pr. 01.01	1 780	2 835
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	-451	6 158
Avsetning til bundne investeringsfond	1 505	-

Årsregnskap2024

Beholdning pr. 31.12	2 835	8 993
Disposisjonsfond - kap. 256	2023	2024
Beholdning pr. 01.01	249 159	249 508
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	-670	-11 337
Avsetning til disposisjonsfond	1 019	-
Beholdning pr. 31.12	249 508	238 171
Samlet avsetning og bruk av fond i året	2023	2024
Beholdning pr. 01.01	280 818	279 859
Avsetninger	8 774	13 706
Bruk av avsetninger	-9 733	-17 594
Netto avsetninger	-958	-3 888
Beholdning pr. 31.12	279 859	275 792

Bundne driftsfond på mer enn 1 mill. kr pr 31.12.2024 er som følger:

Bundne fond	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024	Kommentarer
Tapsfond lån til videreutlån	3 128	0	0	3 128	Det har ikke blitt brukt av dette fondet i 2024, da kommunen ikke har tapsført noe på videreutlånene
Fond boligtilskudd	4 103	0	0	4 103	Ubenyttet i 2024
Fond bygge- og delesaker	4 027	0	-1 457	2 570	Selvkostfond - behandles iht. selvkostforskriften

Årsregnskap2024

Fond oppmåling	1 110	0	-130	980	Selvkostfond - behandles iht. selvkostforskriften
Øvrige bundne driftsfond	13 886	6 129	-3 251	16 764	
Sum	26 254	6 129	4 838	27 545	

Note 8 Kapitalkonto

Kapitalkontoen viser Nesodden kommunes egenfinansiering av anleggsmidler.

Saldo 01.01.2024	1 269 052
<i>Økning av kapitalkonto (kreditposter)</i>	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	185 248
Investering i aksjer/andeler 1)	0
Utlån	52 497
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	3 057
Avdrag på eksterne lån	78 057
Økning pensjonsmidler SPK	2 344
Økning pensjonsmidler KLP	167 334
<i>Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)</i>	
Avgang fast eiendom og anlegg 1)	1 020
Avskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	100 070
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avdrag på utlån	22 054
Avskrivning utlån - sosiale utlån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	145 620
Økt pensjonsforpliktelse KLP	148 640
Økt pensjonsforpliktelse SPK	5 870

Saldo 31.12.2024	1 334 315
-------------------------	------------------

1) "Avgang fast eiendom og anlegg" viser et vesentlig lavere beløp, da det er bokførte verdier av anleggene som skal vises som avgang. Regnskapsmessig kommer transaksjonene til uttrykk i postene "Investeringsregnskapet i aksjer og andeler" og "Salg av varige driftsmidler" i investeringsregnskapet.

Note 9 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven §17-1 og andre samarbeidstiltak

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 20-1 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor.

Nesodden kommune er ikke vertskommune for noen slike interkommunale samarbeider.

Note 10 Nesodden kommunes deltakelse i interkommunale selskaper (IKS) og §17-1 virksomheter

Virksomhet, tall i 1000 kr	Tilskudd 2023	Tilskudd 2024
Follo barnevernsvakt	1 258	1 101
Follo Ren IKS	23 336	25 680
Krise- og incestsenteret i Follo IKS	2 164	2 534
Follo Brannvesen IKS	19 051	19 450
Viken kommunerevisjon IKS	1 601	1 752
Viken kontrollutvalgssekretariat IKS	237	277

Note 11 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Årsverk	2023	2024
Nesodden kommune	1 235	1 266
Ytelser til ledende personer - tall i hele 1 000 kr	2023	2024
Kommunedirektør		
Årslønn (eks arbeidsgiveravgift)	1 344	1 555
Pensjon	221	281

Årsregnskap2024

Ordfører		
Årslønn (eks arbeidsgiveravgift)	1 031	1 044
Pensjon	175	197
Viken kommunerevisjon		
Revisjon	1 285	1 423
Andre oppgaver/rådgivning	316	329
Sum Viken kommunerevisjon	1 601	1 752

Note 12 Varige driftsmidler

Varige driftsmidler i 1000 kr	EDB-utstyr, kontormaskiner (5 år)	Anleggsmaskiner mv. (10 år)	Faste eiendommer og anl. (20 år)	Immaterielle eiendeler (30 år)	Boliger, skoler, barnehager o.l. (40 år)	Adm.bygg, sykehjem mv. (50 år)	Tomter	SUM
Anskaffelses-kost 01.01	86 423	132 065	115 105	3 240	2 499 994	590 861	18 672	3 446 360
Endring av anl.gruppe	0	0	0	0	31 296	-31 296	0	0
Årets tilgang	5 220	17 567	16 946	0	143 638	0	3 281	186 652
Årets avgang	-9 598	-3 284	0	-1 620	-1 701	0	0	-16 202
Anskaffelses-kost 31.12	82 045	146 348	132 051	1 620	2 673 227	559 565	21 953	3 616 809
Akk. avskr. 1.1.	-48 574	-44 701	-47 067	-432	-520 016	-138 826	0	-799 615
Årets avskrivninger	-15 257	-8 768	-5 070	-54	-59 045	-11 875	0	-100 070
Årets avgang akk. avskrivning	9 598	3 216	0	216	748	0	0	13 778
Akk. avskrivninger 31.12.	-54 233	-50 252	-52 137	-270	-578 313	-150 701	0	-885 906
Bokført verdi pr. 31.12	27 812	96 096	79 914	1 350	2 094 914	408 864	21 953	2 730 903
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	30 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		

Immaterielle eiendeler: Nesodden kommune kjøpte i 2019 tildelingsrett for 17 leiligheter i Fjellstrand Omsorgsboliger for 27 540 mill. kr. Beløpet er aktivert sammen med leilighetenes anskaffelseskostnad. Leilighetene er som følge av tildelingsretten ikke fritt omsettelige og kommunen har forkjøpsrett ved salg. Kommunen kjøper opp leilighetene fortløpende etter hvert som de blir ledige, og tildelingsretten må derfor nedjusteres tilsvarende. Ved utgangen av 2024 har kommunen kjøpt opp totalt 16 av de 17 leilighetene. Bokført verdi for tildelingsretten for den resterende leiligheten er på i underkant av 1,4 mill. kr.

Note 13 Investeringsprosjekter

De fem største investeringsprosjektene i 2024 er:

- KST 044/21: Nesoddtunet sykehjem
- Oppgradering av eksisterende overføringsledning reservevann Bærum
- Kjøp og oppgradering av Eplehagen (nord)
- Rehab ledningsanlegg avløp
- Rehab ledningsanlegg vann

Prosjekt, i 1000 kr	Vedtatt kostnadsramme	Regnskapsført tidligere år	Regnskapsført i år	Årets budsjett	Sum regnskapsført	Gjenstår av kostnadsramme
KST 044/21: Nesoddtunet sykehjem	105 606	9 528	3 726	46 247	13 254	92 352
Oppgradering av eksisterende overføringsledning reservevann Bærum	97 563	59 749	17 313	27 814	77 062	20 501
Kjøp og oppgradering av Eplehagen (nord)	14 312	0	14 312	14 312	14 312	0
Rehab ledningsanlegg avløp	34 075	19 218	11 892	8 856	31 110	2 965
Rehab ledningsanlegg vann	33 536	17 643	11 043	11 489	28 687	4 850

I løpet av 2024 har kommunen gjort investeringer for Nesodden kirkelige fellesråd med tilsammen 10,9 mill. kr fordelt på ulike oppgraderingsprosjekter, hovedsakelig på Nesodden kirke. De regnskapsførte utgiftene har blitt overført til Kirkelig fellesråd i samsvar med kirkelovens § 15 og notat fra GKRS's styre av 09.12.2021.

Note 14 Vesentlige forpliktelser

Fjellstrand Omsorgsboliger

Nesodden kommune har kjøpt samtlige privatsolgte eierseksjoner med unntak av én. Denne seksjonen vil i tråd med politisk fattet vedtak bli kjøpt på forkjøpsrett når den blir til salgs.

Skjønssak/innløsning av festetomter Kirkeåsen

Kommunen leier grunn på Kirkeåsen av Allstad (tidligere Opplysningsvesenets fond (OVF)) og har gjort dette siden 1960-tallet. Grunnen er fremleiet videre til festere som har bygget eller bor på arealet de fremleier av kommunen. Kommunens utgifter til tomteleie økte fra kroner 75 000 årlig til cirka 900 000 årlig fra og med 2012. Dette skjedde etter et krav om oppregulering fra OVF iht. kontrakt. Grunnet begrensinger i tomtefesteloven er det ikke uten videre sikkert at kommunen kan heve leien overfor festerne tilsvarende utgiftsøkningen.

Kommunen krever i dag kun inn rundt 75 000 fra festerne hvert år, og har derfor en årlig utgift knyttet til dette feltet på rundt 0,8 mill. kr. Kommunen har ingen mulighet til å løse inn festetomter til den reduserte pris som de private festere har anledning til iht. tomtefesteloven, da kommunen iht. tomtefesteloven ikke har slik innløsningsrett. Det har vært lite bevegelse i saken de siste årene. Tangenten eiendom AS opplyser at de er i en dialog med bortfester som muligens kan endre på situasjonen i tilknytning til annen eiendomsutvikling, men om dette vil føre frem vites ikke.

Rettstvister

Kommunen er involvert i følgende rettstvister:

Kommunen er stevnet av FUS-barnehagen på Fagerstrand ifm. en tvist om gyldighet av forskrift for beregning av tilskudd til private barnehager samt gyldigheten av tilskuddvedtak fattet i perioden 2020-22. Søksmålet er en del av et mye større kompleks der over 100 barnehager flere steder i landet har saksøkt flere titalls kommuner knyttet til dette gyldighetsspørsmålet. Det er enda uklart hva som blir utfallet av dette sakskomplekset, men skulle kommunen tape så er det potensielle tapet på anslagsvis 0,5 mill. kr for Nesodden kommunes vedkommende. Kommunenes posisjon anses imidlertid som sterk så tap anses ikke som en nærliggende mulighet dersom det skulle komme til hovedforhandling i saken. Dette er også en sak som vil ta lang tid å få avklart.

I en kommune av Nesoddens størrelse vil det til enhver tid normalt være flere uavklarte tvister/ rettslige prosesser innenfor barnevern, plan og bygg, innfordring med mer. Listen ovenfor er derfor ikke nødvendigvis uttømmende, men saker som ikke er nevnt i listen antas ikke å ha nevneverdig økonomisk eller prinsipiell betydning ut over den enkelte sak eller avdeling.

Note 15 Vesentlige transaksjoner

Kommunen utbetalte i 2024 et næringslån til Tangenten Eiendom AS på 5 mill. kr.

Det vises for øvrig til note 13 angående de vesentligste investeringsprosjektene i året som har gått.

Note 16 Selvkost

Nesodden kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost

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 hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylen avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost	Driftsregnskapet
+ Direkte driftsutgifter	+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter	<u>- Andre inntekter</u> <u>enn</u> <u>gebyrinntekter</u>
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)	<i>Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.</i>
+ Kalkulatorisk rentekostnad	
<u>+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad</u>	
= Gebyrgrunnlag	= Resultat før gebyrinntekter
<u>- Gebyrinntekter</u>	<u>- Gebyrinntekter</u>
= Selvkostresultat*	= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)
* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.	

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som 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 årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2024 var denne lik 4,350 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. 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 2024 i sin helhet være disponert innen 2029.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukertall og saksmengde.

Resultatet for 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i budsjettet for 2025 og etterkalkylen for 2024.

Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 12. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	31 747	26 832	26 586	3 564	88 729
Avskrivningskostnad	10 667	9 908	0	0	20 575

Årsregnskap2024

Kalkulatorisk rente (4,35 %)	15 068	14 325	0	0	29 393
Indirekte driftsutgifter (netto)	495	519	-8	22	1 028
Indirekte avskrivningskostnad	84	76	4	6	169
Indirekte kalkulatorisk rente	76	59	4	7	146
Driftskostnader	58 137	51 718	26 585	3 600	140 039
- Øvrige driftsinntekter	-387	-471	-2 870	0	-3 728
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	57 750	51 247	23 715	3 600	136 311
Gebyrinntekter	49 463	49 494	25 271	2 737	126 965
Resultat	-8 287	-1 753	1 556	-862	-9 347
Finansiell dekningsgrad i %	86 %	97 %	107 %	76 %	93 %
Selvkostfond 01.01	-5 108	-4 786	708	-118	-9 303
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-8 287	-1 753	1 556	-862	-9 347
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-402	-246	65	-24	-608
Selvkostfond 31.12	-13 797	-6 785	2 329	-1 004	-19 258
Etterkalkyle selvkost 2023	Feiing	Private planforslag	Bygge- og delesak	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	3 007	1 798	13 736	1 882	20 423
Avskrivningskostnad	0	0	22	54	76
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	0	0	18	11	29
Indirekte driftsutgifter (netto)	8	94	721	96	919
Indirekte avskrivningskostnad	3	23	182	23	231

Årsregnskap2024

Indirekte kalkulatorisk rente	4	29	227	29	288
Driftskostnader	3 021	1 944	14 906	2 095	21 967
- Øvrige driftsinntekter	5	-5	-685	-32	-718
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 026	1 939	14 220	2 063	21 249
Gebyrinntekter	2 996	2 547	12 622	1 889	20 054
Resultat	-30	608	-1 598	-175	-1 195
Finansiell dekningsgrad i %	99 %	131 %	89 %	92 %	94 %
Selvkostfond 01.01	-281	975	4 027	1 110	5 830
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-30	608	-1 598	-175	-1 195
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-13	56	140	44	228
Selvkostfond 31.12	-324	1 638	2 569	980	4 863
Etterkalkyle selvkost 2023	Forurensnings myndighet	Seksjonering	-	-	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 426	334	-	-	2 761
Avskrivningskostnad	0	0	-	-	0
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	0	0	-	-	0
Indirekte driftsutgifter (netto)	117	20	-	-	137
Indirekte avskrivningskostnad	29	5	-	-	33
Indirekte kalkulatorisk rente	36	6	-	-	42
Driftskostnader	2 607	365	-	-	2 972
- Øvrige driftsinntekter	-528	-3	-	-	-530
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 079	363	-	-	2 442

Årsregnskap2024

Gebyrinntekter	1 815	453	-	-	2 267
Resultat	-264	90	-	-	-175
Finansiell dekningsgrad i %	87 %	125 %	-	-	42 %
Selvkostfond 01.01	338	565	-	-	903
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-264	90	-	-	-175
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	9	27	-	-	35
Selvkostfond 31.12	82	682	-	-	764

Etterkalkylene for 2024 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum by Visma som har mer enn 21 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Kommentarer til de enkelte tjenesteområdene

Vann

Området har gått med et underskudd på 8,3 mill. kr i 2024. Området hadde et negativt vannfond på 5,1 mill. kr fra tidligere. Det akkumulerte underskuddet ble økt, slik at samlet netto negativt akkumulert vannfond hensyntatt kalkulatoriske renter nå er på 13,8 mill. kr. Dette er ført på memoriakonto for senere inndekking. Området forventes å være i tilnærmet balanse ved utgangen av 2029.

Avløp

Området har gått med 1,8 mill. kr i underskudd i 2024. Området hadde et negativt avløpsfond på om lag 4,8 mill. kr fra tidligere. Totalt har det akkumulerte underskuddet økt, slik at samlet netto negativt akkumulert avløpsfond hensyntatt kalkulatoriske renter nå er på 6,8 mill. kr. Dette er ført på memoriakonto for senere inndekking. Området forventes å være i tilnærmet balanse ved utgangen av 2029.

Renovasjon

Området har gått med et overskudd på 1,6 mill. kr i 2024. Området hadde et positivt renovasjonsfond på 0,7 mill. kr fra tidligere. Dette betyr at det positive fondet er nå på 2,3 mill. kr. Området er ventet å gå i balanse innen utgangen av 2029.

Slamtømming

Området har gått med et underskudd på 0,9 mill. kr i 2024. Området hadde et negativt slamfond på 0,1 mill. kr. Totalt har det akkumulerte underskuddet økt, slik at samlet netto negativt akkumulert slamfond nå er på 1,0 mill. kr. Området forventes å være i tilnærmet balanse ved utgangen av 2029.

Feiing

Området har hatt om lag 30 000 kr i underskudd i 2024. Området hadde et akkumulert underskudd på i underkant av 0,3 mill. kr fra tidligere. Totalt har det akkumulerte underskuddet økt, og er nå på litt i overkant av 0,3 mill. kr. Området forventes å være i tilnærmet balanse ved utgangen av 2029.

Plansaker

Området har gått med et overskudd på 0,6 mill. kr i 2024. Området hadde et positivt fond på om lag 1,0 mill. kr fra tidligere. Dette betyr at det positive fondet har økt og er nå på 1,6 mill. kr. Området forventes å være i tilnærmet balanse ved utgangen av 2029.

Bygge- og delesaker

Området har gått med et underskudd på 1,6 mill. kr i 2024. Området hadde et positivt fond på 4,0 mill. kr fra tidligere. Hensyntatt kalkulatoriske renter, betyr dette at fondet ved årsslutt er redusert til 2,6 mill. kr. Området forventes å være i tilnærmet balanse ved utgangen av 2029.

Oppmåling

Området har gått med et underskudd på i underkant av 0,2 mill. kr i 2024. Området hadde et positivt fond på om lag 1,1 mill. kr fra tidligere. Dette betyr at det positive fondet reduseres og er nå på i underkant av 1,0 mill. kr. Området forventes å være i tilnærmet balanse ved utgangen av 2029.

Forurensningsmyndighet

Området har gått med et underskudd på i underkant av 0,3 mill. kr i 2024. Området hadde et positivt fond på litt i overkant av 0,3 mill. kr fra tidligere. Dette betyr at det positive fondet reduseres og er nå på om lag 0,1 mill. kr. Området antas å være i balanse ved utgangen av 2029.

Eierseksjonering

Området har gått med et overskudd på i underkant av 0,1 mill. kr i 2024. Området hadde et positivt fond på om lag 0,6 mill. kr fra tidligere. Dette betyr at det positive fondet har økt og er nå på 0,7 mill. kr. Området forventes å være i tilnærmet balanse ved utgangen av 2029.

Note 17 Langsiktig lån og avdrag

LANGSIKTIG GJELD	2024	Gj.snittlig gjenstående løpetid (år)	Gj.snittlig rente pr 31.12.24
Kommunalbanken, til egne investeringer	759 655	24,2	5,44 %
KLP, til egne investeringer	260 537	29,2	5,57 %
Husbanken, til egne investeringer	13 875	19,7	4,57 %
Sum langsiktig gjeld egne lån med flytende rente	1 034 067		5,39 %
Kommunalbanken, til egne investeringer	486 158	31,0	2,60 %
Sum langsiktig gjeld med fast rente	486 158		2,60 %
DnB sertifikatlån 3 mnd som skal refinansieres, til egne investeringer	100 000	0,2	4,84 %
Sum sertifikatlån fast rente i 3 mnd	100 000		4,84 %
Total langsiktig lånegjeld egne lån	1 620 225		4,49 %
Husbanken, startlån til videreutlån	337 311	23,1	4,59 %
Kommunens samlede lånegjeld inkl startlån	1 957 536		4,51 %

Sertifikatlån på 100 mill. kr forfaller og må refinansieres 29.02.2025.

MINIMUMSAVDRAG	
Årets avskrivninger	100 070
divideres med IB Varige driftsmidler minus tomter	2 625 264
multiplisert med IB lånegjeld (ex startlån)	1 574 056
Minimumsavdrag	60 000

Det er i regnskapsåret utgiftsført avdrag på lånegjeld med til sammen 66,2 mill. kr.

Minste lovlige avdrag etter kommuneloven § 14-18 skal være på minst 60 mill. kr, dvs. at kommunen har betalt nok avdrag i 2024.

Note 18 Betingede forhold og hendelser etter balansedagen

Ved regnskapsavleggelsen foreligger det ingen nye, kjente hendelser av vesentlig betydning for årsregnskapet for 2024.

Note 19 Endringer i regnskapsprinsipper

Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12.2024 av følgende poster:

	År	Beløp
Utbetalte feriepenger	1992	10 998
Påløpte renter	1995	3 604
Kompensasjon for mva	2001	- 2 383
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008	- 3 542
Sum endring av regnskapsprinsipp		8 677

Note 20 Regnskapsmessig mer-/ mindreforbruk - investering og drift

I 2024 framkom driftsregnskapet med et regnskapsmessig merforbruk på 14,9 mill. kr før strykninger. Etter forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. kapittel 4 skal et merforbruk reduseres ved at budsjettrett avsetning til disposisjonsfond og overføring fra drift til investering strykes. For 2024 ble det derfor strøket 6,3 mill. kr i overføring fra drift til investering, og avsetning til disposisjonsfond på 8,55 mill. kr ble også strøket. Bokført merforbruk viser da 0 kr.

Investeringsregnskapet viste mindreforbruk i forhold til budsjett på 50,6 mill. kr før strykninger. I tråd med forskriftens kapittel 4 har derfor overføring fra drift til investering blitt strøket med 6,3 mill. kr, samt at bruk av lån ble strøket med 44,2 mill. kr. Bokført mindreforbruk/udekket er etter dette 0 kr.

Nesodden, 22.02.2025

Hogne Eidissen
kommunedirektør

Siri Hatland
økonomisjef