

KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP 2022



Kløfta barnehage og Jessheimbadet



Ullensaker kommune

Vekstkommunen—tilgjengelig, attraktiv og handlekraftig

Innhold

1	ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART DRIFT - § 5-6	2
2	OVERSIKT GJELD OG ANDRE LANGSIKTIGE FORPLIKTELSER - § 5-7	3
3	BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING - § 5-5 – DEL 1.....	3
4	BALANSEREGNSKAPET § 5-8	4
5	NOTER TIL KONSOLIDERT REGNSKAP	6
5.1	REGNSKAPSPRINSIPPER	6
5.2	ENDRING I ARBEIDSKAPITAL	8
5.3	FOND (AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER)	9
5.4	KAPITALKONTO	10
5.5	GARANTIER.....	11
5.6	FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER – AKSJER OG ANDELER	11
5.7	PENSJON KLP	12
5.8	PENSJON SPK.....	13
5.9	SPESIFIKASJON AV VESENTLIGE POSTER I REGNSKAPET.....	13
5.10	ANLEGGSMIDLER.....	14
5.11	GJELDSFORPLIKTELSER	15
5.12	FINANSIELLE DERIVATER.....	17
5.13	AVDRAG PÅ GJELD	18
5.14	TILSAGN PÅ VIDEREUTLÅN, ETABLERINGSTILSKUDD OG	19
5.15	FORDRINGER OG GJELD TIL INTERKOMMUNALE SELSKAPER OG	19
5.16	VESENTLIGE FORPLIKTELSER	20
5.17	SELVKOSTTJENESTER	21
5.18	ORGANISERING AV KONSERNETS VIRKSOMHET	25
5.19	ÅRSVERK/DELTIDSSTILLINGER/LIKESTILLING.....	26
5.20	GODTGJØRELSE TIL LEDELSE.....	27
5.21	REVISJONSHONORAR	27
5.22	KONTROLLUTVALGET.....	27

1 Økonomisk oversikt etter art drift - § 5-6

Tall i 1000 kroner	Note	Konsolidert regnskap 2022	Konsolidert regnskap 2021
Driftsinntekter			
Rammetilskudd		-1 153 433	-1 153 472
Inntekts- og formuesskatt		-1 500 349	-1 340 153
Eiendomsskatt		-53 736	-25 836
Andre skatteinntekter		0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-98 169	-161 617
Overføringer og tilskudd fra andre		-665 637	-1 243 303
Brukerbetalinger		-82 603	-78 756
Salgs- og leieinntekter		-425 466	-253 539
Sum driftsinntekter		-3 979 393	-4 256 676
Driftsutgifter			
Lønnsutgifter		1 511 123	1 394 139
Sosiale utgifter		365 379	336 204
Kjøp av varer og tjenester		1 378 852	1 755 601
Overføringer og tilskudd til andre		277 390	395 863
Avskrivninger	5.10	242 161	218 374
Sum driftsutgifter		3 774 905	4 100 181
Brutto driftsresultat		-204 488	-156 495
Finansinntekter/Finansutgifter			
Renteinntekter		-40 971	-17 457
Utbytter		-47	-11
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-42 121	-28 635
Renteutgifter		136 666	99 562
Avdrag på lån	5.13	205 730	187 149
Netto finansutgifter		259 256	240 608
Motpost avskrivninger	5.10	-242 161	-218 374
Netto driftsresultat		-187 393	-134 262
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:			
Overføring til investering		2 900	778
Avsetninger til bundne driftsfond	5.3,5.17	56 735	42 340
Bruk av bundne driftsfond	5.3,5.17	-57 306	-129 209
Avsetninger til disposisjonsfond	5.3	187 646	220 353
Bruk av disposisjonsfond	5.3	-2 581	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		187 393	134 262
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0

2 Oversikt gjeld og andre langsiktige forpliktelser - § 5-7

Gjeld og andre langsiktige forpliktelser	Pr 31.12.2022	Pr 31.12.2021
Obligasjonslån	2 475 000	2 975 000
Sertifikatlån	1 400 000	1 000 000
Øvrig lånegjeld	2 295 571	1 963 768
Pensjonsforpliktelser	2 482 003	2 279 591
Sum	8 652 574	8 218 359

3 Bevilgningsoversikt investering - § 5-5 – del 1

Tall i 1000 kroner	Note	Konsolidert regnskap 2022	Konsolidert regnskap 2021
Investeringsutgifter			
Investeringer i varige driftsmidler		769 130	521 841
Tilskudd til andres investeringer		9 635	10 148
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		4 416	3 965
Utlån av egne midler		0	0
Avdrag på lån	5.4	9 140	0
Sum investeringsutgifter		792 321	535 953
Investeringsinntekter			
Kompensasjon for merverdiavgift		-62 963	-44 869
Tilskudd fra andre		-199 617	-226 378
Salg av varige driftsmidler	5.10	-47 295	-5 318
Salg av finansielle anleggsmidler		-3 621	-1 066
Utdeling fra selskaper		0	-2
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	5.4	-313	-16 068
Bruk av lån	5.4	-452 290	-243 263
Sum investeringsinntekter		-766 098	-536 964
Videreutlån			
Videreutlån	5.4	184 340	117 488
Bruk av lån til videreutlån	5.4	-184 340	-117 488
Avdrag på lån til videreutlån	5.4	66 757	41 765
Mottatte avdrag på videreutlån	5.4	-36 721	-38 559
Netto utgifter videreutlån		30 037	3 206
Overføring fra drift og netto avsetninger			
Overføring fra drift		-2 900	-778
Avsetninger til bundne investeringsfond	5.3	36	15
Bruk av bundne investeringsfond	5.3	-10 533	-13 621
Avsetninger til ubundet investeringsfond	5.3	2 217	0
Bruk av ubundet investeringsfond	5.3	-3 239	0
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	12 188
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-14 419	-2 196
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		41 841	0

4 Balanseregnskapet § 5-8

Tall i 1000 kroner	Note	Konsolidert regnskap 2022	Konsolidert regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		10 011 171	9 228 233
I. Varige driftsmidler		6 846 800	6 333 928
1. Faste eiendommer og anlegg	5.10	6 607 132	6 096 310
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	5.10	239 668	237 617
II. Finansielle anleggsmidler		739 893	593 901
1. Aksjer og andeler		68 724	64 308
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	5.10	671 168	529 592
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	5.7,5.8	2 424 479	2 300 405
B. Omløpsmidler	5.2	1 646 948	1 700 185
I. Bankinnskudd og kontanter		1 162 875	1 078 383
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		484 073	621 802
1. Kundefordringer		59 638	162 308
2. Andre kortsiktige fordringer		255 585	273 883
3. Premieavvik	5.7,5.8	168 850	185 611
Sum eiendeler		11 658 119	10 928 418

Tall i 1000 kroner	Note	Konsolidert regnskap 2022	Konsolidert regnskap 2021
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		-2 465 762	-2 109 105
I. Egenkapital drift		-677 465	-492 972
1. Disposisjonsfond	5.3	-519 036	-333 972
2. Bundne driftsfond	5.3,5.17	-158 429	-159 000
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		28 761	-24 599
1. Ubundet investeringsfond	5.3	-2 217	-3 239
2. Bundne investeringsfond	5.3	-10 863	-21 360
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		41 841	0
III. Annen egenkapital		-1 817 058	-1 591 535
1. Kapitalkonto	5.4	-1 831 986	-1 606 463
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		14 544	14 544
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		385	385
D. Langsiktig gjeld		-8 652 574	-8 218 359
I. Lån		-6 170 571	-5 938 768
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	5.11	-2 295 571	-1 963 768
2. Obligasjonslån	5.11	-2 475 000	-2 975 000
3. Sertifikatlån	5.11	-1 400 000	-1 000 000
II. Pensjonsforpliktelse		-2 482 003	-2 279 591
E. Kortsiktig gjeld		-539 783	-600 954
I. Kortsiktig gjeld	5.2	-539 783	-600 954
1. Leverandørgjeld		-175 325	-258 335
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-359 764	-335 323
5. Premieavvik	5.7,5.8	-4 695	-7 295
Sum egenkapital og gjeld		-11 658 119	-10 928 418
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		469 645	592 845
II. Andre memoriakonti	5.5	22 578	21 091
III. Motkonto for memoriakontiene		-492 223	-613 936

Jessheim 22. februar 2023



Erling Kristiansen

kommunedirektør



Inge Bjur Halvorsen

økonomisjef

5 Noter til konsolidert regnskap

Følgende enheter inngår i det konsoliderte regnskapet:

- Ullensaker kommune
- Ullensaker svømmehall KF

5.1 Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i samsvar med ny kommunelov, forskrift om årsregnskap og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper:

Tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet går fram av driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Det regnskapsføres ikke tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet.

Utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger regnskapsføres brutto. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er ført i årsregnskapet, uavhengig av inn- og utbetalingstidspunkt. For lån er kun den delen som faktisk er brukt i året, ført i investeringsregnskapet. Ubrukt del av lån memoriaføres.

I de tilfeller enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, avsettes et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler:

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje, er omløpsmidler.

Påkostninger på eksisterende anleggsmidler som øker verdien av anleggsmidlene, og kostnader til nye anleggsmidler aktiveres i samsvar med kommunal regnskapsstandard nr 4 Avgrensning mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Utgifter som påløper for å opprettholde kvalitetsnivået til anleggsmiddelet, føres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving føres i investeringsregnskapet.

Fordringer som skal tilbakebetales innen et år, er klassifisert som omløpsmiddel.

Klassifisering av gjeld:

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14-15. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Vurderingsregler:

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives lineært over levetiden i samsvar med § 3-4 i forskrift om årsregnskap og årsberetning. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Anleggsmidler som har hatt verdifall, nedskrives til virkelig verdi hvis verdifallet forventes å ikke være forbigående, jf forskriftens § 3-2.

Langsiktige leieavtaler vurderes til finansiell leasing i samsvar med kommunal regnskapsstandard nr 8 Leieavtaler. Leieavtalene er aktivert som anleggsmiddel til nåverdi

med tilhørende gjeldspost under langsiktig gjeld. Leie belastes henholdsvis renteutgifter og avdragsutgifter.

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

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap.

Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Selvkostberegninger:

Der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling, beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet.

Merverdiavgift og kompensasjon av merverdiavgift:

Kommunen følger reglene i lov om merverdiavgift for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. Det kreves kompensasjon for merverdiavgift på øvrig virksomhet.

Investeringsregnskapet:

Investeringsbudsjettet er ettårig og ikke årsuavhengig. Investeringsregnskapet for 2022 er avsluttet i samsvar med dette. Ubenyttede investeringsbevilgninger ved årets slutt vil ikke kunne overføres til neste år uten at dette vedtas inn i påfølgende års investeringsbudsjett.

5.2 Endring i arbeidskapital

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Driftsregnskapet:		
Inntekter driftsdel	-3 979 345	-4 256 616
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	-83 188	-46 163
Utgifter driftsdel	3 532 614	3 881 812
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	342 526	286 706
Netto driftsresultat	-187 393	-134 262
Investeringsregnskapet:		
Inntekter investeringsdel	-313 495	-277 630
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	-673 663	-415 380
Utgifter investeringsdel	778 762	531 684
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	264 656	163 522
Netto utgifter i investeringsregnskapet	56 260	2 196
Sum anskaffelse/ anvendelse av midler	-131 133	-132 066
Endring i ubrukte lånemidler	-123 200	215 553
Endring regnskapsprinsipp drift	0	0
Endring regnskapsprinsipp investering	0	0
Endring i arbeidskapital (bevilgningsregnskapet)	-7 933	-347 618

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Endring 2022	Regnskap 2021	Endring 2021
OMLØPSMIDLER				
Endring premieavik	168 850	-16 761	185 611	64 584
Endring kortsiktige fordringer	315 223	-124 502	436 191	136 910
Endring aksjer og andeler	0	0	0	0
Endring obligasjoner og sertifikater	0	0	0	0
Endring betalingsmidler	1 162 875	84 492	1 078 383	227 424
Sum endring omløpsmidler	1 646 948	-56 771	1 700 185	428 918
KORTSIKTIG GJELD				
Endring premieavik	-4 695	2 601	-7 295	2 927
Endring kortsiktig gjeld	-535 089	62 103	-593 658	-84 227
Sum endring kortsiktig gjeld	-539 783	64 704	-600 954	-81 299
Endring i arbeidskapital (balanseregnskapet)	1 107 164	7 933	1 099 231	347 618

5.3 Fond (avsetninger og bruk av avsetninger)

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regnskap 2021
DISPOSISJONSFOND		
Disposisjonsfond pr. 1.1	333 972	113 618
Avsatt til disposisjonsfond	187 646	220 353
Bruk av disposisjonsfond	-2 581	0
Disposisjonsfond pr. 31.12	519 036	333 972
UBUNDNE INVESTERINGSFOND		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	3 239	3 239
Avsatt til ubundne investeringsfond	2 217	0
Bruk av ubundne investeringsfond	-3 239	0
Ubundne investeringsfond pr.31.12	2 217	3 239
BUNDNE INVESTERINGSFOND		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	21 360	34 966
Avsatt til bundne investeringsfond	36	15
Bruk av bundne investeringsfond	-10 533	-13 621
Bundne investeringsfond pr. 31.12	10 863	21 360
BUNDNE DRIFTSFOND		
Bundet driftsfond pr. 1.1	159 000	245 869
Avsatt i driftsregnskapet	56 735	42 340
Bruk i driftsregnskapet	-57 306	-129 209
Bundet driftsfond pr. 31.12	158 429	159 000

5.4 Kapitalkonto

(Tall i 1000 kr)		Balanse (kapital) pr 01 01 2022	1 606 463
<u>Reduserte anleggsmidler:</u>		<u>Økte anleggsmidler:</u>	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	205 792	Aktivering av fast eiendom og anlegg	716 611
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transpor	36 369	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	39 443
Salg fast eiendom og anlegg	22	Kjøp av aksjer og andeler	4 416
Salg av utstyr og transportmidler	999	Utlån	184 471
Avdragsinntekter på videreutlån (Husbankmidler)	36 721	Økning pensjonsmidler	124 074
Avdragsinntekter på øvrige utlån	362		
Nedskrivning og korleksjon utlån	5 813	<u>Redusert langsiktig gjeld:</u>	
		Avdrag på eksterne investeringslån	214 870
<u>Økt langsiktig gjeld (korrigeret for ubrukte lånemidler):</u>		Avdrag på lån til videreutlån (Husbanken)	66 757
Bruk av lånemidler til finansiering av investeringer	452 290		
Bruk av utlånsmidler fra Husbanken til videreutlån	184 340		
Økning pensjonsforpliktelser	199 217		
Arb g avgift av netto pensjonsforpliktelser	3 195		
Balanse pr 31 12 2022 (kapital)	1 831 986		
Sum debetposter i året	<u>2 957 105</u>	Sum kreditposter i året	<u>2 957 105</u>

5.5 Garantier

Person/ firma/ organisasjon Tall i 1000 kr	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme	Saldo pr 31.12.2022	Saldo pr 31.12.2021	Godkjenning	Utløp av garantiansvar	Låne- institusjon
Deposittgarantier - NAV*	Husleie	Deposittum husleie	6 000	6 504	4 483	Unntatt	Div.	Div.
Sørhølet Andelsbarnehage	Barnehage	Simpel kausjon	9 600	3 200	3 520	Godkjent	2033	Husbanken
Olstadmoen foreldrelagsbarnehage	Barnehage	Simpel kausjon	7 722	2 576	2 791	Godkjent	2035	Husbanken
Norsk Dragracing Gardermoen	Idrettsanlegg	Selvskyldnerkausjon	8 700	8 700	8 700	Godkjent	2036	Spillemidler
Sum			32 022	20 980	19 494			

5.6 Finansielle anleggsmidler – aksjer og andeler

Noten viser aksjer og andeler i selskaper som er ført opp som anleggsmidler, spesifisert etter selskap.

AKSJER OG ANDELER	Bokført verdi 31.12.2022	Andel av selskapet	Verdi pr andel - gj.snitt	Bokført verdi 31.12.2021
Andel egenkap.tilsk. KLP sykepleierordningen	10 116 411			9 323 186
Andel egenkap.tilsk. KLP fellesordningen	53 549 914			49 926 947
Livsforsikring mv (inkl. komm.pensj.)	63 666 325			59 250 133
OrbitArena AS	156 000	312	500	156 000
Viken Kontrollutvalgssekretariat IKS	52 000	5,3 %		52 000
Romerike Revisjon IKS	180 000	12,2 %		180 000
Øvre Romerike Industriservice AS	20 000	20	1 000	20 000
Nes Arena AS	3 350 000	5		3 350 000
Kinoalliansen AS	5 000			5 000
Business Jessheim AS	30 000	100	300	30 000
Viken Skog, andeler	120 000	10	12 000	120 000
Aksjer og andeler i selskaper	3 913 000			3 913 000
Haugan Borettslag	384 320	4	96 080	384 320
Sørenstuen Borettslag	169 375	6	28 229	169 375
Hannestad borettslag	591 450	5	118 290	591 450
Andeler i Borettslag	1 145 145			1 145 145
Sum aksjer og andeler	68 724 470			64 308 278

5.7 Pensjon KLP

Årets netto pensjonskostnad <i>tall i 1000 kr</i>		Balanse pr 31.12	Pensjonsposter	
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	117 963	Brutto påløpt forp	2 145 830	
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	63 611	Pensjonsmidler	2 245 863	
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-75 148	Netto pensjonsfor	-100 033	0
Administrasjonskostnader	5 989	Årets premieavvik	17 163	2 420
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	112 415	Premieavvik tidligere år	125 268	17 663
Årets pensjonspremie til betaling	129 578	Akkumulert premi	142 431	20 083
Årets premieavvik	17 163			

Beregningsforutsetninger			
Forventet avkastning	3,50 %	Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	Forventet G-regulering	1,98 %
Forventet pensjonsregulering	1,22 %		
Forutsetninger tum-over: 25% under 20 år, synkende til 0% over 55 år			
Uttaksandel i AFP-felles kom.pensjonsordning 36% 65 år - 42,5% 70 år			

Estimataavvik <i>tall i 1000 kr</i>	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Netto
Estimert 31.12.2021	2 087 391	1 953 725	-133 666
Ny beregning 01.01.2022	2 123 469	2 040 599	-82 870
Årets estimataavvik	-36 078	86 874	50 796
Estimataavvik fra tidligere år			
Korrigert			
Akkumulert estimataavvik 31.12.2022	-36 078	86 874	50 796

Endring premieavvik	2022
Årets premieavvik	17 162
Amortisering premieavvik tidligere år	-29 184
Netto endring premieavvik	-12 022

Premieavvik amortiseres etter maksimale amortiseringstider i henhold til regelverket. Dette innebærer at amortiseringstid varierer fra 7 til 15 år, avhengig av hvilket år premieavviket er oppstått. Nytt premieavvik for 2021 samt amortisering av tidligere års avvik vises i tabell ovenfor.

Dette innebærer at årets netto endring av premieavvik har svekket netto driftsresultat med 12 mill kr.

Utvikling premiefond 2022 <i>Tall i 1000 kr</i>	Sykepleiere	Folkevalgte	Fellesordningen	Totalt
Inngående saldo 01.01.2022	11 499	204	123 572	135 275
Dekket fra premiefond 2022	-9 966	-317	-74 608	-84 891
Avregning AFP 62-64	28	0	0	28
Tilført overskudd, avregning, annet	6 332	245	39 402	45 979
Garantert rente	294	6	2 837	3 137
Tilført overskuddsrente	348	16	3 947	4 311
Premiefond pr 31.12.2022	8 535	154	95 150	103 839

5.8 Pensjon SPK

Årets netto pensjonskostnad <i>Tall i 1000 kr</i>		Balanse 31.12.	Pensjons- poster	Arbeids- giveravgift
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	25 644	Brutto påløpt forpliktelse	316 702	
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	8 477	Pensjonsmidler	178 615	
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-4 766	Netto pensjonsforpliktelse	138 087	19 470
Administrasjonskostnader	930			
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	30 285	Årets premieavvik	634	89
Årets pensjonspremie til betaling	30 919	Premieavvik tidligere år	805	113
Årets premieavvik	634	Akkumulert premieavvik	1 438	203

Beregningsforutsetninger			
Forventet avkastning	3,00 %	Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %	Forventet G- og pensjonsregulering	1,98 %
Forutsetninger tum-over:	Inntil 40 år, 4,5%. 40 - 54 år, 2,0%. Over 54 år, 1,0%		
Uttaksandel i AFP-felles kom.pensjonsordning:	62 år, 50%		

Estimatavvik <i>Tall i 1000 kr</i>	Midler	Forpliktelser	Netto
Estimert 31.12.21	194 167	309 591	115 424
Ny beregning 01.01.22	-143 860	-282 581	-138 721
Årets estimatavvik (01.01.)	50 307	27 010	-23 297
Estimataavvik fra tidligere år			
Korrigert			
Akkumulert estimatavvik 31.12.22	50 307	27 010	-23 297

Premieavvik amortiseres etter maksimale amortiseringstider i henhold til regelverket. Dette innebærer at amortiseringstid varierer fra 7 til 15 år, avhengig av hvilket år premieavviket er oppstått. Nytt premieavvik for 2022 samt amortisering av tidligere års avvik vises i tabell nedenfor.

Endring premieavvik <i>Tall i 1000 kr</i>	2022
Årets premieavvik	634
Amortisering premieavvik tidligere år	-1 023
Netto endring premieavvik	-389

Dette innebærer at årets netto endring av premieavvik har svekket netto driftsresultat med 0,4 mill kr.

5.9 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Det vises til kommunedirektørens årsrapport for Ullensaker kommune.

5.10 Anleggsmidler

Varige driftsmidler

Tall i 1000 kr	Ikke avskr.bare anlegg	IT-utstyr, prog.vare 5 år	Inventar, utstyr, maskiner		Anlegg 20 år	Fast eiendom, anlegg 40 år	Fast eiendom, anlegg 50 år	SUM
			10 år	Utstyr maskiner 20 år				
Anskaffelseskost 1.1.	114 454	126 878	517 657	7 932	854 276	6 185 306	801 046	8 607 549
Akkumulert avskr pr 1.1.	0	-114 597	-297 387	-3 352	-232 291	-1 291 449	-334 545	-2 273 621
Bokført verdi pr 1.1.	114 454	12 281	220 270	4 580	621 985	4 893 857	466 501	6 333 928
Tilgang	1 133	8 442	31 098	0	17 730	693 459	4 193	756 055
Omgruppert	0	0	0	0	-4 635	4 635	0	0
Avgang	0	0	-64	-1 837	0	-1 041	0	-2 942
Årets avskr	0	-4 405	-31 721	-365	-37 026	-151 180	-17 464	-242 161
Tilbakeførte avskrivninger	0	0	17	884	0	1 019	0	1 920
Nedskrivning i året	0	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12	115 587	16 318	219 600	3 262	598 054	5 440 749	453 230	6 846 800
Herav anleggsmidler finansiell leasing						208 992	124 824	333 816
Økonomisk levetid		5 år	10 år	20 år	20 år	40 år	50 år	
Avskrivningsplan	Ikke avskrivbar	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

Utlån

Utlån	beløp i 1000 kr	2022	2021	Låntaker	Finansiering
Videreutlån - startlån		635 248	487 623	Privatpersoner	Lån til videreutlån - Husbanken
Forskuttering mva Gystadmarka ungdomsskole		29 093	34 912	Skuleplass AS	Finansiert ved salg driftsmidler/mva-komp/låneopptak
Lån Norsk Dragracing Gardemoen		6 420	6 733	Norsk Dragracing Gardemoen	Finansiert med egne midler
Sosiale lån		406	324	Privatpersoner	Finansiert med egne midler
Sum utlån		671 168	529 592		

Det er ikke registrert tap på utlån i 2022.

5.11 Gjeldsforpliktelser

Type lån (tall i 1000 kr)	Konto	Lånenr	Forfall	Restgjeld 31.12.2022	Restgjeld 31.12.2021
IKKE RENTABEL GJELD:					
Obligasjonslån					
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120001	20180065	06.03.2023	300 000	300 000
DNB obligasjonslån	24120002	NO0011161572	26.11.2025	260 000	260 000
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120007	20200036	28.01.2024	300 000	300 000
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120008	20200130	23.03.2023	200 000	200 000
DNB obligasjonslån	24120009	NO0010878135	01.04.2022	0	200 000
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120003	20200439	28.10.2024	350 000	350 000
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120010	20200526	02.12.2022	0	150 000
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120011	20210379	01.11.2028	100 000	100 000
Sum obligasjonslån				1 510 000	1 860 000
Sertifikatlån					
SEB sertifikatlån	24320013	NO0012699083	13.03.2023	200 000	200 000
Handelsbanken sertifikatlån	24320019	NO0012767880	25.04.2023	150 000	150 000
DNB sertifikatlån	24320025	NO0012706748	20.03.2023	150 000	150 000
Handelsbanken sertifikatlån	24320022	NO0012654559	27.02.2023	150 000	150 000
DNB sertifikatlån	24320026	NO0012714395	30.03.2023	200 000	0
DNB sertifikatlån	24320027	NO0012745464	01.09.2023	200 000	0
Sum sertifikatlån				1 050 000	650 000
Mellomregning selvfinansierende boliger				-182 384	-193 368
Statlig lån					
Gardermoutbyggingen				71 632	83 552
Sum statlig lån				71 632	83 552
Finansiell leasing					
Gystadmyr sykehjem fin.leasing				146 774	148 509
Gjesta d fin.leasing				50 051	50 875
Gystadmyr ungdomsskole fin.leasing				228 533	232 221
Sum finansiell leasing				425 358	431 604
SUM IKKE RENTABEL GJELD				2 874 606	2 831 789
LÅN TIL SELVKOSTINVESTERINGER:					
Obligasjonslån					
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120004	20210040	26.02.2026	365 000	365 000
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120006	20190422	16.09.2023	250 000	250 000
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120010	20200526	02.12.2022	0	150 000
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120011	20210379	01.11.2028	150 000	150 000
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120005	20210461	10.12.2027	200 000	200 000
Sum obligasjonslån				965 000	1 115 000
Sertifikatlån					
SEB sertifikatlån	24320024	NO0012733452	20.02.2023	150 000	150 000
SEB sertifikatlån	24320021	NO0012618976	16.01.2023	200 000	200 000
Sum sertifikatlån				350 000	350 000
Andre investeringslån					
Kommunalbanken 20040922	24620005	20040922	30.04.2029	100 000	100 000
Kommunalbanken	24531013	20090810	01.11.2039	124 000	124 000
Kommunalbanken 20090811	24541002	20090811	15.12.2039	41 000	46 000
Kommunalbanken 20220398	24120010	20220398	02.12.2042	300 000	
Kommunalbanken (US)	24550002	20190280	11.08.2059	128 575	132 050
Kommunalbanken (US)	24550003	20200091	03.03.2060	103 360	115 500
Kommunalbanken (US)	24550004	20210038	28.02.2061	29 289	30 050
KLP Kommunekreditt	24620002	8317.50.01312	03.11.2031	22 955	25 506
KLP	24541003	8317.50.36930	21.12.2023	100 000	100 000
Sum andre investeringslån				949 179	673 105
Husbanklån					
Husbanken boliger				170 594	179 942
Husbanken lån til startlån				678 807	595 564
Sum lån Husbanken				849 401	775 506
Mellomregning selvfinansierende boliger				182 384	193 368
SUM LÅN TIL SELVKOSTINVESTERINGER				3 295 965	3 106 979
Kommunens samlede lånegjeld				6 170 571	5 938 768

Tabell Lånegjeld pr 31.12.22 pr lånekategori

Det er totalt 1,4 mrd kr i sertifikatlån og 850 mill kr i obligasjonslån som skal refinansieres i 2023.

Tall i 1000 kr	Øvre låneramme til selskapene	Eierandel	2022	2021
Kommunens samlede gjeldsforpliktelser i IKS og interkommunale samarbeid (§27)			79 886	76 033
Øvre Romerike Avfallsselskap IKS (ØRAS)	140 mill kr	48,19 %	64 840	59 564
Viken Kontrollutvalgssekretariat IKS (VIKUS)		5,29 %	0	0
Romerike crisesenter IKS	55 mill kr	13,00 %	4 168	4 394
Romerike Revisjon IKS		12,23 %	0	0
Øvre Romerike Brann og Redning IKS	50 mill kr	35,48 %	10 879	12 075
Ullensaker og Nannestad interkommunale vannverk (UniVann)	35 mill kr	80,00 %	0	0

Andelene ovenfor er beregnet ut fra befolkningstall pr 01.01.2022. Ullensaker kommunes eierandel i UniVann er 80 %. Ullensaker kommune hefter kun for sin andel i alle selskapene.

5.12 Finansielle derivater

Pr 31.12.2022 er kommunens lånegjeld sikret gjennom følgende sikringsavtaler:

Rentebytteavtaler (tall i 1000 kr)	Beløp 31.12.22	Beløp 31.12.21	Rente i %	Forfall
Fast rente				
Sw ap Nordea 1176905	0	100 000	2,93	22.11.2022
Sw ap Nordea 1084757	0	150 000	3,41	03.02.2022
Sw ap Danske 9999J	100 000	100 000	2,53	20.12.2023
Sw ap Nordea 1357264/1845669	100 000	100 000	2,83	21.05.2024
Sw ap Danske 39964205FO-0555W	100 000	100 000	1,74	21.08.2024
Sw ap Danske 1809T	200 000	200 000	2,15	21.08.2025
SWAP OTC Nordea 1637687/2287149	100 000	100 000	1,46	16.02.2026
SWAP OTC Danske Bank BC6W3 (0831-4448)	100 000	100 000	1,59	09.02.2026
SWAP OTC Nordea 1867271/3016679	200 000	200 000	2,11	01.04.2027
Sw ap Danske 1030472091-4505 BKONR	200 000	200 000	2,32	01.09.2030
Sw ap Danske 56519925FO-BMP81	200 000	200 000	1,42	03.02.2029
SUM	1 300 000	1 550 000		
	Beløp	Beløp	Rente pr	Forfall
	31.12.22	31.12.21	31.12.22	
Flytende rente				
Sw ap Nordea 1176905	0	-100 000		22.11.2022
Sw ap Nordea 1084757	0	-150 000		03.02.2022
Sw ap Danske 9999J	-100 000	-100 000	3,21	20.03.2023
Sw ap Nordea 1357264/1845669	-100 000	-100 000	3,33	20.02.2023
Sw ap Danske 39964205FO-0555W	-100 000	-100 000	3,33	21.02.2023
SWAP OTC Nordea 1637687/2287149	-100 000	-100 000	3,36	15.02.2023
Sw ap Danske 1809T	-200 000	-200 000	3,33	21.02.2023
SWAP OTC Danske Bank BC6W3 (0831-4448)	-100 000	-100 000	3,40	08.02.2023
SWAP OTC Nordea 1867271/3016679	-200 000	-200 000	2,90	02.01.2023
Sw ap Danske 1030472091-4505 BKONR	-200 000	-200 000	3,55	01.03.2023
Sw ap Danske 56519925FO-BMP81	-200 000	-200 000	3,36	03.02.2023
SUM	-1 300 000	-1 550 000		

Risiko som sikres:

Underliggende lån med flytende rente.

Formålet med sikringen:

Formålet med sikringen er å redusere den netto virkning endringer i markedsrentene (NIBOR) har på kommunens fremtidige rentebetalinger på eksisterende gjeld. Den sikrede risikoen er variabiliteten i fremtidige rentebetalinger på grunn av forandringer i NIBOR-renten - vurdert i forhold til kommunens samlede renteksponering (jfr Finansreglementet).

Type sikring:

Kontantstrømsikring (jfr. KRS 11 pkt. 3.5.1.4).

Sikringsobjekt:

En portefølje bestående av alle kommunens lån med flytende rente - utenom eventuelle lån som i henhold til annen sikringsdokumentasjon er knyttet til selvkostinvesteringer.

Som lån med flytende rente regnes p.t. lån, NIBOR-lån og lån hvor det er avtalt fast rente for en periode som er 12 mnd eller kortere.

Låneporteføljen er dynamisk. Nye lån som oppfyller vilkårene for å inngå i porteføljen, legges til porteføljen fortløpende.

Sikringsinstrument:

Kommunens samlede portefølje av NOK rentebytteavtaler hvor kommunen betaler fast rente og mottar 3 mnd NIBOR - utenom eventuelle rentebytteavtaler som i henhold til annen sikringsdokumentasjon er definert som en del av en annen sikringsrelasjon enn den som er dokumentert i dette dokumentet.

Sikringsinstrumentet kan endres, jfr. finansreglementet.

Sikringseffektivitet:

Sikringen vurderes som effektiv.

Kommunen vurderer sikringsforholdets effektivitet ved inngåelse av hver ny sikring og på hver balansedag ved å sammenligne de vesentligste vilkårene for sikringsinstrumentet med de vesentligste vilkårene for sikringsobjektet. De kritiske vilkårene består av nominelt beløp, løpetid, samt rentebasis. Sikringsforholdet anses videre som effektivt så lenge det ikke skjer noen vesentlig forandring av de kritiske vilkårene for enten sikringsinstrumentet eller sikringsobjektet.

Sikringseffektiviteten vurderes som høy selv om det foreligger datomessige avvik mellom de enkelte låns fiksingstidspunkter og rentebytteavtalens fiksingstidspunkter (*jfr. KRS 11. pkt. 3.5.1*).

Ved eventuell restrukturering av sikringsinstrumentet, vil endringer i snittløpetiden og markedsverdien på den nye porteføljen av rentebytteavtaler bli vurdert i forhold til situasjon før endringer. Dersom disse endringene er innen +/- 10 % (vurdert pr sikringskontrakt), vil sikringsforholdet fortsatt betraktes som effektivt siden restruktureringen ikke utgjør en vesentlig endring i sikringsinstrumentet (*jfr. KRS 11 vedlegg A pkt. 3.5.5 – Endring av sikringsinstrument*).

5.13 Avdrag på gjeld

Det er i driftsregnskapet totalt utgiftsført avdrag på lånegjeld med kr 205,7 mill kr, som er 1,7 mill kr høyere enn beregnet minimumsavdrag for konsernet. Utgiftsførte avdrag består av beregnet minimumsavdrag etter kommunelovens § 14-18. Boligregnskapet er belastet med 14,7 mill kr i minimumsavdrag. Ullensaker svømmehall KF er belastet med 7,2 mill kr. I beregningen er videreutlån holdt utenfor. Endelig beregnet minimumsavdrag 2022 for konsernet vises nedenfor.

Tall i 1000 kr	Beløp
Langsiktig gjeld pr 01.01.22	5 343 204
Anleggsmidler, bokført verdi pr 01.01.22	6 333 441
Avskrivninger 2022	242 161
Endelig minimumsavdrag 2022	203 699

Fra og med regnskapsåret 2020 gjelder nye regler vedrørende beregning av minimumsavdrag. Endringen innebærer en økning av de årlige beregnede avdrag, og gjør at årlige avdrag på en bedre måte enn tidligere gjenspeiler det årlige kapitalslitet (avskrivningene) på kommunens anleggsmidler. Til sammenligning er avskrivninger på varige driftsmidler for 2021 bokført med totalt 242,2 mill kr. Dette er 36,5 mill kr høyere enn utgiftsførte avdrag.

5.14 Tilsagn på videreutlån, etableringstilskudd og utbedringstilskudd

Tall i 1000 kr	Tilsagnets varighet	Totale tilsagn lån	Totale tilsagn tilskudd
Forhåndstilsagn videreutlån	Inntil mai -23	57 281	
Forhåndstilsagn etableringstilskudd			0
Tilsagn konkret bolig	Inntil mai -23	20 780	
Etableringstilskudd konkret bolig			0
Utbedringstilskudd			0
Sum		78 061	0

Gjenstående midler til videreutlån pr 31.12.2022 er 67,6 mill kr.

5.15 Fordringer og gjeld til interkommunale selskaper og interkommunale samarbeid

Ullensaker kommune har sammen med andre kommuner i regionen etablert interkommunale selskaper og interkommunale samarbeid som er organisert etter IKS-loven eller Kommunelovens § 17. Tabellen nedenfor viser kortsiktige mellomværende pr 31.12.2022.

Interkommunale selskap og samarbeid Tall i 1000 kr	Kortsiktig fordring pr 31.12.2022	Kortsiktig gjeld pr 31.12.2022
Øvre Romerike Avfallsselskap IKS (ØRAS)	89	43
Øvre Romerike Brann og Redning IKS (ØRB)	5	11 275
Gardermoregionen Interkommunalt Politisk Råd	0	0
Romerike Revisjon IKS	0	43
Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (VIKUS)	0	6
Romerike krisesenter IKS	0	874
Ullensaker og Nannestad Interkommunale Vannverk (UNIVANN)	77	0
Ullensaker svømmehall KF	180	0
Totalt	351	12 241

5.16 Vesentlige forpliktelser

Ullensaker kommune har langsiktig kontrakt på leie av Gystadmyr bo- og aktivitetssenter samt på Gjestad sykehjem. Det er i tillegg inngått drifts/vedlikeholdsavtale på både Gystadmyr og Gjestad. Tabellen nedenfor viser årlig kontantstrøm på disse kontraktene. Det er inngått tilsvarende langsiktige kontrakter på leie av Gystadmarka ungdomsskole, nytt helsehus og nye lokaler for NAV. I tillegg er det inngått langsiktig driftsavtale på nye Algarheim barneskole. Kontraktenes varighet og kontantstrøm 2023 på avtalene vises i tabellen nedenfor.

Type avtale (tall i 1000 kr)	Varighet	Årlig driftsutgift 2023	Leverandør
Leie av Gystadmyr og deler av Gjestad bo- og aktivitetssenter *	01.12.2032	10 744	S.G. Finans AS
Driftsavtale Gystadmyr og Gjestad bo- og aktivitetssenter	01.12.2032	5 391	Caverion Norge AS
Leie av Gystadmarka ungdomsskole*	01.01.2043	15 552	Skuleplass AS
Leie NAV-lokaler	31.12.2029	5 077	EKM Eiendom AS
Driftsavtale Gystadmarka ungdomsskole	01.01.2043	8 021	Skuleplass AS
Driftsavtale Algarheim barneskole	31.07.2045	8 325	Algarheim Skoledrift AS
Leiekontrakt Helsehus	01.01.2048	11 718	GC Helsehus
Driftsavtale Helsehus	01.01.2048	2 257	GC Helsehus

* I henhold til kommunal regnskapsskikk nr. 8, er avtalene på Gystadmyr/Gjestad samt Gystadmarka ungdomsskole ansett å være finansielle leasingavtaler, som er regulert i KRS 8. Det vises videre til note 8.14 - anleggsmidler.

5.17 Selvkosttjenester

Ullensaker kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". 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, 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 oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

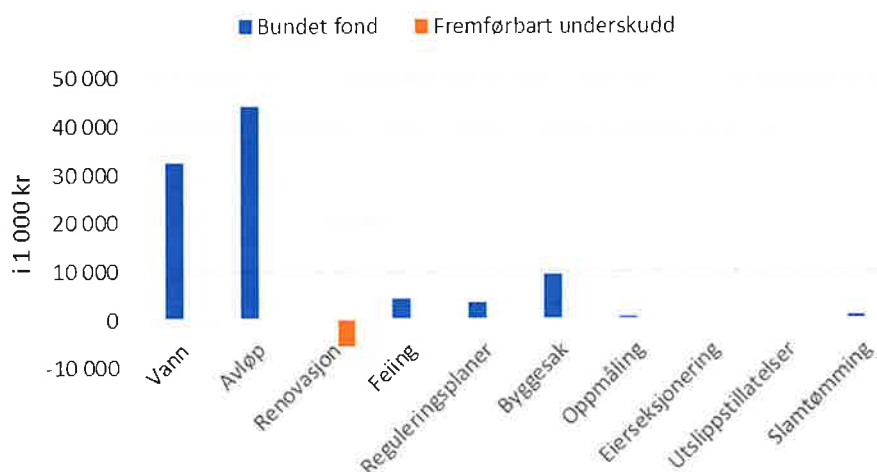
Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

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 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

Sum bundne selvkostfond pr 31.12.2022 er 95 mill kr, og framførbart underskudd er på 5,4 mill kr. På selvkostområdene etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkellova er det ikke anledning til å framføre underskudd til senere år. For selvkostområdet Utslippstillatelse er det ikke vedtak om selvfinansiering og det er ikke anledning til å framføre underskudd til senere år på dette området. Eventuelle underskudd på disse gebyrområdene må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler.

Selvkostfond pr 31.12.2022

**Etterkalkyle 2022 for Vann**

Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik 5,7 mill kr. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik 32,4 mill kr.

Selvkostområde VANN (tall i 1000 kr)	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Regnskap 2021
Sum inntekter	-101 570	-88 007	-35 625
Sum kostnader	96 901	93 379	77 681
Renter avsatt til fond	-1 028	-138	-916
Overskudd/underskudd	-5 697	5 235	41 139
Selvkostandel	105 %	94 %	46 %
Bundet fond VANN pr 01.01.	-26 731	-11 471	-67 870
Bruk av / Avsetning til fond	-5 697	5 235	41 139
Bundet fond VANN pr 31.12.	-32 428	-6 236	-26 731

Etterkalkyle 2022 for Avløp

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik 17,6 mill kr. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik 44 mill kr.

Selvkostområde AVLØP (tall i 1000 kr)	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Regnskap 2021
Sum inntekter	-119 521	-77 531	-45 372
Sum kostnader	138 976	114 241	105 473
Renter avsatt til fond	-1 835	-719	-1 759
Overskudd/underskudd	17 620	35 991	58 342
Selvkostandel	86 %	68 %	43 %
Bundet fond AVLØP pr 01.01.	-61 631	-64 150	-119 973
Bruk av / Avsetning til fond	17 620	35 991	58 342
Bundet fond AVLØP pr 31.12.	-44 010	-28 159	-61 631

Etterkalkyle 2022 for Septik

Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd på 0,4 mill kr. Ved utgangen av året er selvkostfondet på 0,9 mill kr.

Selvkostområde SEPTIK (tall i 1000 kr)	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Regnskap 2021
Sum inntekter	-2 141	-2 099	-2 102
Sum kostnader	1 800	2 306	2 135
Renter avsatt til fond	-25	-7	-11
Overskudd/underskudd	-367	201	23
Selvkostandel	119 %	91 %	98 %
Bundet fond SEPTIK pr 01.01.	-549	-420	-572
Bruk av / Avsetning til fond	-367	201	23
Bundet fond SEPTIK pr 31.12.	-916	-220	-549

Etterkalkyle 2022 for Renovasjon

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd på 5,5 mill kr. Bundet fond ved inngangen til året var minimalt, og det meste av underskuddet må framføres til inndekking senere år.

Selvkostområde RENOVASJON (tall i 1000 kr)	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Regnskap 2021
Sum inntekter	-50 793	-50 128	-49 640
Sum kostnader	56 197	49 561	48 065
Renter avsatt til fond	93	-36	14
Overskudd/underskudd	5 497	-603	-1 561
Selvkostandel	90 %	101 %	103 %
Bundet fond RENOVASJON pr 01.01.	-66	-2 495	0
Bruk av / Avsetning til fond	66	-603	-1 561
Udekket underskudd	5 431		1 495
Bundet fond RENOVASJON pr 31.12.	0	-3 097	-66
Akkumulert underskudd	5 431		0

Etterkalkyle 2022 for Feiing

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd på 0,6 mill kr. Ved utgangen av året er selvkostfondet på 4,4 mill kr.

Selvkostområde FEIING (tall i 1000 kr)	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Regnskap 2021
Sum inntekter	-4 418	-3 890	-4 182
Sum kostnader	5 228	5 292	5 179
Renter avsatt til fond	-164	-95	-107
Overskudd/underskudd	646	1 308	891
Selvkostandel	85 %	74 %	81 %
Bundet fond FEIING pr 01.01.	-5 054	-4 725	-5 945
Bruk av / Avsetning til fond	646	1 308	891
Bundet fond FEIING pr 31.12.	-4 408	-3 417	-5 054

Etterkalkyle 2022 for Byggesak

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd på 0,2 mill kr. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik 9,3 mill kr.

Selvkostområde BYGGESAK (tall i 1000 kr)	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Regnskap 2021
Sum inntekter	-13 144	-12 468	-16 583
Sum kostnader	13 283	13 837	11 798
Renter avsatt til fond	-320	-129	-129
Overskudd/underskudd	-181	1 240	-4 914
Selvkostandel	99 %	90 %	141 %
Bundet fond BYGGESAK pr 01.01.	-9 115	-6 178	-4 201
Bruk av / Avsetning til fond	-181	1 240	-4 914
Bundet fond BYGGESAK pr 31.12.	-9 296	-4 939	-9 115

Etterkalkyle 2022 for Reguleringsplaner

Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd på 1,8 mill kr. Ved utgangen av året er selvkostfondet 3,5 mill kr.

Selvkostområde PRIVATE REGULERINGSPLANER (tall i 1000 kr)	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Regnskap 2021
Sum inntekter	-4 509	-2 525	-2 961
Sum kostnader	2 766	3 033	3 333
Renter avsatt til fond	-90	-36	-36
Overskudd/underskudd	-1 833	471	336
Selvkostandel	163 %	83 %	89 %
Bundet fond PRIVATE REGULERINGSPLANER pr 01.01.	-1 685	-1 801	-2 021
Bruk av / Avsetning til fond	-1 833	471	336
Bundet fond PRIVATE REGULERINGSPLANER pr 31.12	-3 517	-1 330	-1 685

Etterkalkyle 2022 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik 0,9 mill kr. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik 0,7 mill kr.

Selvkostområde OPPMÅLING (tall i 1000 kr)	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Regnskap 2021
Sum inntekter	-3 584	-4 535	-3 231
Sum kostnader	4 557	5 122	4 098
Renter avsatt til fond	-39	-61	-39
Overskudd/underskudd	934	526	828
Selvkostandel	79 %	89 %	79 %
Bundet fond OPPMÅLING pr 01.01.	-1 598	-2 889	-2 427
Bruk av / Avsetning til fond	934	526	828
Bundet fond OPPMÅLING pr 31.12.	-665	-2 363	-1 598

Etterkalkyle 2022 for Eierseksjonering

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 0,6 mill kr.

Selvkostområde EIERSEKSJONERING (tall i 1000 kr)	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Regnskap 2021
Sum inntekter	-897	-1 215	-677
Sum kostnader	1 479	1 069	1 265
Renter avsatt til fond			0
Overskudd/underskudd	581	-146	589
Selvkostandel	61 %	114 %	53 %
Framførbart underskudd 01.01	0	0	0
Udekket underskudd	581		589
Akkumulert underskudd	0		0

Etterkalkyle 2022 for Utslippstillatelser

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd på 0,2 mill kr. Det er ikke vedtak om at selvkostområdet Utslippstillatelser skal være selvfinansierende, og det er derfor ikke anledning til å framføre underskudd til inndekning senere år.

Selvkostområde UTSLIPPSTILLATELSER (tall i 1000 kr)	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Regnskap 2021
Sum inntekter	-520	-420	-356
Sum kostnader	672	792	669
Renter avsatt til fond			0
Overskudd/underskudd	151	372	313
Selvkostandel	77 %	53 %	53 %
Framførbart underskudd 01.01	0	0	0
Udekket underskudd	151		313
Akkumulert underskudd	0		0

5.18 Organisering av konsernets virksomhet

Det henvises til kommunedirektørens årsrapport for Ullensaker kommune.

5.19 Årsverk/deltidsstillinger/likestilling

Årsverk

	2020	2021	2022
Antall årsverk	2 205	2249	2345
Antall ansatte	2 517	2538	2686
Antall kvinner	1 895	2031	2122
% andel kvinner	81	80	79
Antall menn	457	507	564
% andel menn	19	20	21
Antall kvinner i høyere stillinger	24	24	18
% andel kvinner i høyere stillinger	60	57	60
Antall menn i høyere stillinger	16	18	12
% andel menn i høyere stillinger	40	43	40

Andel deltidsstillinger

	2020	2021	2022
Antall ansatte i deltidsstillinger	721	687	770
Antall kvinner i deltidsstillinger	635	599	651
% andel kvinner i deltidsstillinger	34	29	31
Antall menn i deltidsstillinger	86	88	119
% andel menn deltidsstillinger	19	17	21

Tallene er korrigert slik at ansatte med flere stillinger som til sammen gir full stilling er tatt ut.

Utvikling antall personer med deltidsstilling

Stillings%	2020	2021	2022
0,19,99%	71	62	80
20-39,99%	63	63	71
40-59,99%	161	148	149
60-79,99%	256	250	279
80-99,99%	170	164	191
Totalt	721	687	770

Antall ansatte med deltidsstilling varierer, men har økt med 12 prosent fra 2021 til 2022.

Likestilling:

Likestilling omhandler hvordan kommunen sikrer likeverdig behandling av kommunens ansatte uavhengig av kjønn, funksjonsevne og kulturbakgrunn.

- Ullensaker kommune skal være en attraktiv arbeidsgiver for både kvinner og menn i alle aldersgrupper, også de med nedsatt funksjonsevne og ulik kulturbakgrunn.
- Ullensaker kommune skal sikre at alle ansatte gis mulighet til å utnytte sine ressurser og blir rettferdig belønnet for dette.
- Ullensaker kommune skal ta hensyn til likestilling i alt personalarbeid.

5.20 Godtgjørelse til ledelse

Ullensaker kommune:

Tall i 1000 kr	2022	2021
Kommunedirektør, lønn og annen godtgjørelse 2021*		1 160
Kommunedirektør, lønn og annen godtgjørelse 2021**		742
Kommunedirektør, lønn og annen godtgjørelse 2022***	206	
Kommunedirektør, lønn og annen godtgjørelse 2022****	1 284	
Ordfører, lønn og annen godtgjørelse*****	774	939

* Gjelder perioden 01.01-31.07.21

**Gjelder perioden 01.07.21-31.12.21

*** Gjelder perioden 01.01.22-31.01.22

**** Gjelder perioden 01.02.22-31.12.22

***** Foreldrepermisjon 22.06.22-16.09.22

Ullensaker svømmehall KF:

Godtgjørelse til daglig leder utgjør kr 125.244, og godtgjørelse til styrets leder utgjør kr 116.489.

5.21 Revisjonshonorar

Revisjonshonorar	tall i 1000 kr	2022	2021
Ullensaker kommune, revisjon		2 601	2 530
Ullensaker kommune, rådgivning		44	114
Ullensaker Svømmehall KF, revisjon		55	67
Ullensaker Svømmehall KF, rådgivning		0	5
Sum revisjonshonorar		2 700	2 716

Revisjonshonorar til Romerike Revisjon IKS er fakturert ut i fra innbyggertallet i revisjonsdistriktets kommuner. Revisjonstjenestene består av regnskapsrevisjon herunder også revisjon av pasient- og beboerregnskap, attestasjonsoppgaver, prosjekt- og investeringsregnskap, forvaltningsrevisjon, selskapsrevisjon, rådgiving og informasjon.

5.22 Kontrollutvalget

Tall i 1000 kr	2022	2021
Sekretær Kontrollutvalget	286	249

Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (VIKUS) ivaretar sekretariatsfunksjonen i Kontrollutvalget.