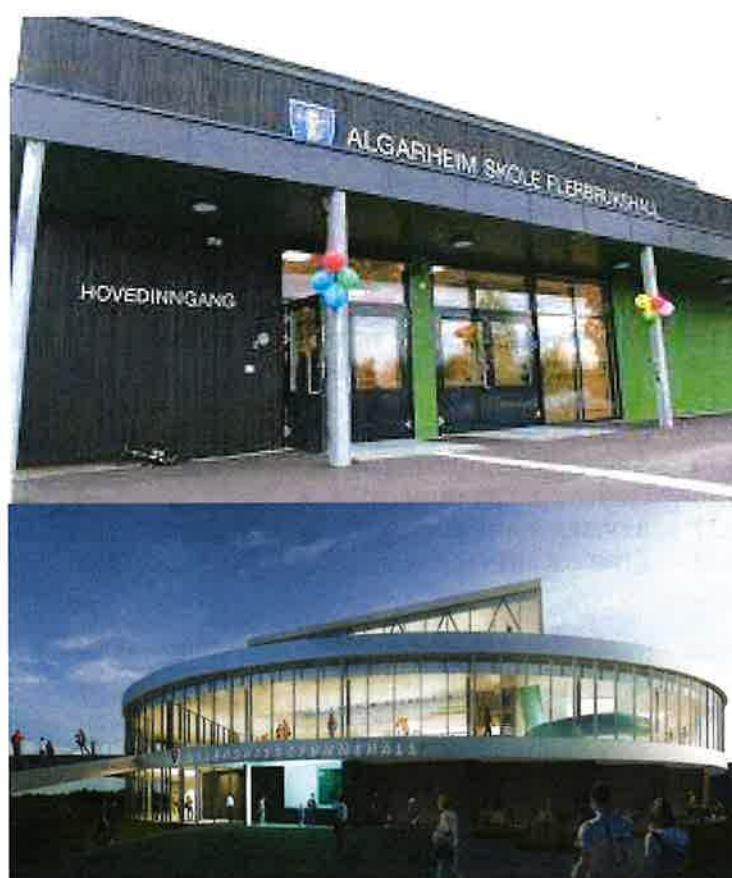


# KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP 2021



Algarheim skole flerbrukshall og Ullensaker svømmehall



***Ullensaker kommune***

*Vekstkommunen—tilgjengelig, attraktiv og handlekraftig*

## Innhold

1	ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART DRIFT - § 5-6.....	2
2	BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING - § 5-5 – DEL 1 .....	3
3	BALANSEREGNSKAPET § 5-8 .....	4
4	NOTER TIL KONSOLIDERT REGNSKAP .....	6
4.1	REGNSKAPSPRINSIPPER.....	6
4.2	ENDRING I ARBEIDSKAPITAL.....	8
4.3	FOND (AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER) .....	9
4.4	KAPITALKONTO.....	10
4.5	GARANTIER .....	11
4.6	FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER – AKSJER OG ANDELER.....	11
4.7	PENSJON KLP .....	12
4.8	PENSJON SPK.....	13
4.9	SPESIFIKASJON AV VESENTLIGE POSTER I REGNSKAPET .....	13
4.10	ANLEGGSMIDLER .....	14
4.11	GJELDSFORPLIKTELSER.....	15
4.12	FINANSIELLE DERIVATER.....	17
4.13	AVDRAG PÅ GJELD .....	18
4.14	TILSAGN PÅ VIDEREUTLÅN, ETABLERINGSTILSKUDD OG .....	19
4.15	FORDRINGER OG GJELD TIL INTERKOMMUNALE SELSKAPER OG .....	19
4.16	VESENTLIGE FORPLIKTELSER.....	20
4.17	SELVKOSTTJENESTER.....	21
4.18	ORGANISERING AV KONSERNETS VIRKSOMHET .....	25
4.19	ÅRSVERK/DELTIDSSTILLINGER/LIKESTILLING .....	26
4.20	GODTGJØRELSE TIL LEDELSE .....	27
4.21	REVISJONSHONORAR.....	27
4.22	KONTROLLUTVALGET .....	27

## 1 Økonomisk oversikt etter art drift - § 5-6

Tall i 1000 kroner	Note	Konsolidert regnskap 2021	Konsolidert regnskap 2020
<b>Driftsinntekter</b>			
Rammetilskudd		-1 153 472	-1 078 618
Inntekts- og formuesskatt		-1 340 153	-1 137 725
Eiendomsskatt		-25 836	0
Andre skatteinntekter		0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-161 617	-66 806
Overføringer og tilskudd fra andre		-1 243 303	-401 617
Brukerbetalinger		-78 756	-78 803
Salgs- og leieinntekter		-253 539	-335 534
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>-4 256 676</b>	<b>-3 099 103</b>
<b>Driftsutgifter</b>			
Lønnsutgifter		1 394 139	1 308 544
Sosiale utgifter		336 204	310 797
Kjøp av varer og tjenester		1 755 601	968 236
Overføringer og tilskudd til andre		395 863	190 385
Avskrivninger	4.10	218 374	198 296
<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>4 100 181</b>	<b>2 976 258</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>-156 495</b>	<b>-122 845</b>
<b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>			
Renteinntekter		-17 457	-16 664
Utbytter		-11	-10
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler		-28 635	-4 942
Renteutgifter		99 562	113 832
Avdrag på lån	4.13	187 149	174 270
<b>Netto finansutgifter</b>		<b>240 608</b>	<b>266 486</b>
Motpost avskrivninger	4.10	-218 374	-198 296
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>-134 262</b>	<b>-54 654</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>			
Overføring til investering		778	8
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	4.3,4.17	-86 869	56 364
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	4.3	220 353	-19 213
Dekning av tidligere års merforbruk		0	17 495
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>134 262</b>	<b>54 654</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

## 2 Bevilgningsoversikt investering - § 5-5 – del 1

Tall i 1000 kroner	Note	Konsolidert regnskap 2021	Konsolidert regnskap 2020
<b>Investeringsutgifter</b>			
Investeringer i varige driftsmidler		521 841	777 376
Tilskudd til andres investeringer		10 148	912
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		3 965	4 485
Utlån av egne midler		0	0
Avdrag på lån	4.4	0	42 398
<b>Sum investeringsutgifter</b>		<b>535 953</b>	<b>825 171</b>
<b>Investeringsinntekter</b>			
Kompensasjon for merverdiavgift		-44 869	-65 399
Tilskudd fra andre		-226 378	-63 197
Salg av varige driftsmidler	4.10	-5 318	-8 684
Salg av finansielle anleggsmidler		-1 066	-125
Utdeling fra selskaper		-2	-3
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	4.4	-16 068	-11 222
Bruk av lån	4.4	-243 263	-757 985
<b>Sum investeringsinntekter</b>		<b>-536 964</b>	<b>-906 614</b>
<b>Videreutlån</b>			
Videreutlån	4.4	117 488	125 614
Bruk av lån til videreutlån	4.4	-117 488	0
Avdrag på lån til videreutlån	4.4	41 765	0
Mottatte avdrag på videreutlån	4.4	-38 559	-31 533
<b>Netto utgifter videreutlån</b>		<b>3 206</b>	<b>94 082</b>
<b>Overføring fra drift og netto avsetninger</b>			
Overføring fra drift		-778	-8
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	4.3	-13 606	-443
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp		12 188	0
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>		<b>-2 196</b>	<b>-451</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>		<b>0</b>	<b>12 188</b>

### 3 Balanseregnskapet § 5-8

Tall i 1000 kroner	Note	Konsolidert regnskap 2021	Konsolidert regnskap 2020
<b>EIENDELER</b>			
<b>A. Anleggsmidler</b>		<b>9 228 233</b>	<b>8 859 620</b>
<b>I. Varige driftsmidler</b>			
1. Faste eiendommer og anlegg	4.10	6 096 310	5 836 303
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4.10	237 617	196 563
<b>II. Finansielle anleggsmidler</b>			
1. Aksjer og andeler		64 308	60 392
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	4.10	529 592	472 608
<b>III. Immaterielle eiendeler</b>			
		0	0
<b>IV. Pensjonsmidler</b>		<b>2 300 405</b>	<b>2 293 753</b>
	4.7,4.8		
<b>B. Omløpsmidler</b>		<b>1 700 185</b>	<b>1 259 696</b>
	4.2		
<b>I. Bankinnskudd og kontanter</b>			
		1 078 383	850 959
<b>II. Finansielle omløpsmidler</b>			
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
<b>III. Kortsiktige fordringer</b>			
1. Kundefordringer		162 308	93 280
2. Andre kortsiktige fordringer		273 883	194 431
3. Premieavvik	4.7,4.8	185 611	121 027
<b>Sum eiendeler</b>		<b>10 928 418</b>	<b>10 119 316</b>

Tall i 1000 kroner	Note	Konsolidert regnskap 2021	Konsolidert regnskap 2020
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>C. Egenkapital</b>		<b>-2 109 105</b>	<b>-1 657 098</b>
<b>I. Egenkapital drift</b>		<b>-492 972</b>	<b>-359 488</b>
1. Disposisjonsfond	4.3	-333 972	-113 618
2. Bundne driftsfond	4.3,4.17	-159 000	-245 869
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
<b>II. Egenkapital investering</b>		<b>-24 599</b>	<b>-26 017</b>
1. Ubundet investeringsfond	4.3	-3 239	-3 239
2. Bundne investeringsfond	4.3	-21 360	-34 966
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	12 188
<b>III. Annen egenkapital</b>		<b>-1 591 535</b>	<b>-1 271 593</b>
1. Kapitalkonto	4.4	-1 606 463	-1 286 521
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		14 544	14 544
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen		385	385
<b>D. Langsiktig gjeld</b>		<b>-8 218 359</b>	<b>-7 954 134</b>
<b>I. Lån</b>		<b>-5 938 768</b>	<b>-5 591 378</b>
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	4.11	-1 963 768	-1 866 378
2. Obligasjonslån	4.11	-2 975 000	-2 725 000
3. Sertifikatlån	4.11	-1 000 000	-1 000 000
<b>II. Pensjonsforpliktelse</b>		<b>-2 279 591</b>	<b>-2 362 756</b>
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>		<b>-600 954</b>	<b>-508 084</b>
<b>I. Kortsiktig gjeld</b>	<b>4.2</b>	<b>-600 954</b>	<b>-508 084</b>
1. Leverandørgjeld		-258 335	-160 642
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-335 323	-337 219
5. Premieavvik	4.7,4.8	-7 295	-10 223
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>-10 928 418</b>	<b>-10 119 316</b>
<b>F. Memoriakonti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Ubrukte lånemidler</b>		<b>592 845</b>	<b>377 293</b>
<b>II. Andre memoriakonti</b>	<b>4.5</b>	<b>21 091</b>	<b>28 687</b>
<b>III. Motkonto for memoriakontiene</b>		<b>-613 936</b>	<b>-405 980</b>

Jessheim 22. februar 2022



Erling Kristiansen

kommunedirektør



Inge Bjur Halvorsen

økonomisjef

## 4 Noter til konsolidert regnskap

Følgende enheter inngår i det konsoliderte regnskapet:

- Ullensaker kommune
- Ullensaker svømmehall KF

### 4.1 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 tjenestoområdene som er omfattet av loven. Det kreves kompensasjon for merverdiavgift på øvrig virksomhet.

**Investeringsregnskapet:**

Investeringsbudsjettet er ettårig og ikke årsuavhengig. Investeringsregnskapet for 2021 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.



## 4.2 Endring i arbeidskapital

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021	Regnskap 2020
<b>Driftsregnskapet:</b>		
Inntekter driftsdel	-4 256 616	-3 110 814
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	-46 163	-21 649
Utgifter driftsdel	3 881 812	2 789 569
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	286 706	288 238
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-134 262</b>	<b>-54 654</b>
<b>Investeringsregnskapet:</b>		
Inntekter investeringsdel	-277 630	-137 405
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	-415 380	-800 742
Utgifter investeringsdel	531 684	778 273
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	163 522	172 513
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>2 196</b>	<b>12 638</b>
<b>Sum anskaffelse/anvendelse av midler</b>	<b>-132 066</b>	<b>-42 016</b>
Endring i ubrukte lånemidler	215 553	-5 400
Endring regnskapsprinsipp drift	0	0
Endring regnskapsprinsipp investering	0	0
<b>Endring i arbeidskapital (bevilgningsregnskapet)</b>	<b>-347 618</b>	<b>-36 616</b>

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021	Endring 2021	Regnskap 2020	Endring 2020
<b>OMLØPSMIDLER</b>				
Endring premieavik	185 611	64 584	121 027	112
Endring kortsiktige fordringer	436 191	136 910	302 995	-27 792
Endring aksjer og andeler	0	0	0	0
Endring obligasjoner og sertifikater	0	0	0	0
Endring betalingsmidler	1 078 383	227 424	850 959	132 659
<b>Sum endring omløpsmidler</b>	<b>1 700 185</b>	<b>428 918</b>	<b>1 274 981</b>	<b>104 978</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>				
Endring premieavik	-7 295	2 927	-10 223	806
Endring kortsiktig gjeld	-593 658	-84 227	-513 145	-69 168
<b>Sum endring kortsiktig gjeld</b>	<b>-600 954</b>	<b>-81 299</b>	<b>-523 368</b>	<b>-68 362</b>
<b>Endring i arbeidskapital (balanseregnskapet)</b>	<b>1 099 231</b>	<b>347 618</b>	<b>751 613</b>	<b>36 616</b>

### 4.3 Fond (avsetninger og bruk av avsetninger)

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021	Regnskap 2020
<b>DISPOSISJONSFOND</b>		
Disposisjonsfond pr. 1.1	113 618	132 832
Avsatt til disposisjonsfond	220 353	6 408
Bruk av disposisjonsfond	0	-25 621
<b>Disposisjonsfond pr. 31.12</b>	<b>333 972</b>	<b>113 618</b>
<b>UBUNDNE INVESTERINGSFOND</b>		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	3 239	3 239
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0
<b>Ubundne investeringsfond pr.31.12</b>	<b>3 239</b>	<b>3 239</b>
<b>BUNDNE INVESTERINGSFOND</b>		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	34 966	35 409
Avsatt til bundne investeringsfond	15	24 162
Bruk av bundne investeringsfond	-13 621	-24 605
<b>Bundne investeringsfond pr. 31.12</b>	<b>21 360</b>	<b>34 966</b>
<b>BUNDNE DRIFTSFOND</b>		
Bundet driftsfond pr. 1.1	245 869	189 505
Avsatt i driftsregnskapet	42 340	70 207
Bruk i driftsregnskapet	-129 209	-13 843
<b>Bundet driftsfond pr. 31.12</b>	<b>159 000</b>	<b>245 869</b>

## 4.4 Kapitalkonto

		Balanse (kapital) pr 01 01 2021	1 286 522
<b>Reduserte anleggsmidler:</b>		<b>Økte anleggsmidler:</b>	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	190 739	Aktivering av fast eiendom og anlegg	453 410
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	27 636	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	67 034
Salg fast eiendom og anlegg	1 008	Kjøp av aksjer og andeler	3 965
Salg av aksjer og andeler	49	Utlån	117 483
Reduksjon pensjonsmidler	12 195		
Avdragsinntekter på videreutlån (Husbankmidler)	38 559	<b>Redusert langsiktig gjeld:</b>	
Avdragsinntekter på øvrige utlån	16 128	Avdrag på eksterne investeringslån	187 149
Nedskrivning og korleksjon utlån	5 812	Avdrag på lån til videreutlån (Husbanken)	41 765
		Reduksjon pensjonsforpliktelser	90 682
<b>Økt langsiktig gjeld (korrigert for ubrukte lånemidler):</b>		Arb g avgift av netto pensjonsmidler	11 330
Bruk av lånemidler til finansiering av investeringer	231 076		
Bruk av utlånsmidler fra Husbanken til videreutlån	117 488		
Inndekning av udekket 2020	12 188		
<b>Balanse pr 31 12 2021 (kapital)</b>	<b>1 606 462</b>		
Sum debetposter i året	<u>2 259 339</u>	Sum kreditposter i året	<u>2 259 339</u>

## 4.5 Garantier

Garantien er stilt for <i>ta H i 1000 kr</i>	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme	Saldo pr 31.12.21	Saldo pr 31.12.20	Godkjenning	Utløp av garanti	Låneinstitusjon
NAV - Depositumsgarantier	Husleie	Depositum - husleie	6 000	4 483	4 645	Unntatt	Div.	Div.
Bakkedalen Foreldrelagsbarnehage	Barnehage		6 284	0	1 170	Godkjent	2024	Husbanken
Sørholtet Andelsbarnehage	Barnehage	Simpel kausjon	9 600	3 520	3 840	Godkjent	2033	Husbanken
Olstadmoen foreldrelagsbarnehage	Barnehage	Simpel kausjon	7 722	2 791	3 006	Godkjent	2035	Husbanken
Trygge Barnehager AS - Borgen	Barnehage		9 893	0	5 729	Godkjent	2037	Husbanken
Norsk Dragracing Gardermoen	Idrettsanlegg	Selvskyldnerkausjon	8 700	8 700	8 700	Godkjent	2036	Spillemidler
Sum			48 199	19 494	27 090			

## 4.6 Finansielle anleggsmidler – aksjer og andeler

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

	Bokført verdi 2021	Andel av selskapet	Verdi pr andel - gj.snitt	Bokført verdi 2020
<b>AKSJER OG ANDELER</b>				
Andel egenkap.tilsk. KLP sykepleierordningen	9 323 186			8 648 624
Andel egenkap.tilsk. KLP fellesordningen	49 926 947			46 636 567
<b>Livsforsikring mv (inkl. komm.pensj.)</b>	<b>59 250 133</b>			<b>55 285 191</b>
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
<b>Aksjer og andeler i selskaper</b>	<b>3 913 000</b>			<b>3 913 000</b>
Ringens Borettslag	0			48 978
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
<b>Andeler i Borettslag</b>	<b>1 145 145</b>			<b>1 194 123</b>
<b>Sum aksjer og andeler</b>	<b>64 308 278</b>			<b>60 392 314</b>

## 4.7 Pensjon KLP

<b>Årets netto pensjonskostnad</b> <i>tall i 1000 kr</i>		<b>Balanse pr 31.12</b>	<b>Pensjonsposter</b>	
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	108 533	<b>Brutto påløpt forpliktelse</b>	1 953 725	
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	57 958	<b>Pensjonsmidler</b>	2 087 391	
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-68 782	<b>Netto pensjonsforpliktelse</b>	<b>-133 666</b>	<b>-18 847</b>
Administrasjonskostnader	5 646			
<b>Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)</b>	<b>103 355</b>	Årets premieavvik	81 432	11 482
<b>Årets pensjonspremie til betaling</b>	<b>184 787</b>	Premieavvik tidligere år	73 020	10 296
<b>Årets premieavvik</b>	<b>81 432</b>	<b>Akkumulert premieavvik</b>	<b>154 452</b>	<b>21 778</b>

<b>Beregningsforutsetninger</b>			
Forventet avkastning	3,50 %	Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	Forventet G-regulering	1,98 %
Forventet pensjonsregulering	1,22 %		
Forutsetninger turn-over:	20% under 20 år, synkende til 0% over 50 år		
Uttaksandel i AFP-felles kom.pensjonsordning:	20% 62 år - 60% 66 år		

<b>Estimatavvik</b> <i>tall i 1000 kr</i>	<b>Pensjonsmidler</b>	<b>Pensjonsforpliktelser</b>	<b>Netto</b>
Estimert 31.12.2020	1 918 628	1 917 693	-935
Ny beregning 01.01.2021	1 911 800	1 859 566	-52 234
<b>Årets estimatavvik</b>	<b>6 828</b>	<b>-58 127</b>	<b>-51 299</b>
Estimatavvik fra tidligere år			
Korrigert			
<b>Akkumulert estimatavvik 31.12.2021</b>	<b>6 828</b>	<b>-58 127</b>	<b>-51 299</b>

<b>Endring premieavvik</b>	<b>2021</b>
Årets premieavvik	81 432
Amortisering premieavvik tidligere år	-23 509
<b>Netto endring premieavvik</b>	<b>57 923</b>

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 styrket netto driftsresultat med 57,9 mill kr.

<b>Utvikling premiefond 2021</b> <i>Tall i 1000 kr</i>	<b>Sykepleiere</b>	<b>Folkevalgte</b>	<b>Fellesordningen</b>	<b>Totalt</b>
Inngående saldo 01.01.2021	2 319	698	3 473	6 490
Dekket fra premiefond 2021	-4 714	-567	-13 833	-19 114
Avregning AFP 62-64	51		0	51
Tilført overskudd, avregning, annet	13 548	43	131 143	144 734
Garantert rente	258	10	2 555	2 823
Tilført overskuddsrente	38	20	234	292
<b>Premiefond pr 31.12.2021</b>	<b>11 500</b>	<b>204</b>	<b>123 572</b>	<b>135 276</b>

## 4.8 Pensjon SPK

<b>Årets netto pensjonskostnad</b> <i>Tall i 1000 kr</i>		<b>Balanse 31.12.</b>	<b>Pensjons- poster</b>	<b>Arbeids- giveravgift</b>
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	24 894	<b>Brutto påløpt forpliktelse</b>	309 591	
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	8 292	<b>Pensjonsmidler</b>	194 167	
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-5 221	<b>Netto pensjonsforpliktelse</b>	<b>115 424</b>	<b>16 275</b>
Administrasjonskostnader	892			
<b>Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)</b>	<b>28 857</b>	Årets premieavvik	1 843	260
<b>Årets pensjonspremie til betaling</b>	<b>30 700</b>	Premieavvik tidligere år	-16	-2
<b>Årets premieavvik</b>	<b>-1 843</b>	<b>Akkumulert premieavvik</b>	<b>1 828</b>	<b>258</b>

<b>Beregningsforutsetninger</b>			
Forventet avkastning	3,00 %	Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %	Forventet G- og pensjonsregulering	1,98 %
Forutsetninger turn-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%		

<b>Estimatavvik</b> <i>Tall i 1000 kr</i>	<b>Midler</b>	<b>Forpliktelser</b>	<b>Netto</b>
Estimert 31.12.20	375 125	436 305	61 179
Ny beregning 01.01.21	-159 138	-276 405	-117 267
<b>Årets estimatavvik (01.01.)</b>	<b>215 987</b>	<b>159 900</b>	<b>-56 088</b>
Estimatavvik fra tidligere år			
Korrigert			
<b>Akkumulert estimatavvik 31.12.21</b>	<b>215 987</b>	<b>159 900</b>	<b>-56 088</b>

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 nedenfor.

<b>Endring premieavvik</b> <i>Tall i 1000 kr</i>	<b>2021</b>
Årets premieavvik	1 843
Amortisering premieavvik tidligere år	-598
<b>Netto endring premieavvik</b>	<b>1 245</b>

Dette innebærer at årets netto endring av premieavvik har styrket netto driftsresultat med 1,2 mill kr.

## 4.9 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Det vises til kommunedirektørens årsrapport for Ullensaker kommune.

## 4.10 Anleggsmidler

### Varige driftsmidler

Tall i 1000 kr	Ikke avskr.bare anlegg	IT-utstyr, proq.vare 5 år	Inventar, utstyr,maskiner		Anlegg 20 år	Fast eiendom, anlegg 40 år		SUM
			Utstyr maskiner 10 år	Utstyr maskiner 20 år		Fast eiendom, anlegg 40 år	Fast eiendom, anlegg 50 år	
Anskaffelseskost 1.1.	113 403	116 877	459 832	7 932	872 174	5 717 705	800 996	8 088 919
Akkumulert avskr pr 1.1.	0	-108 606	-276 518	-2 953	-195 144	-1 155 794	-317 037	-2 056 052
<b>Bokført verdi pr 1.1.</b>	<b>113 403</b>	<b>8 271</b>	<b>183 314</b>	<b>4 979</b>	<b>677 030</b>	<b>4 561 911</b>	<b>483 959</b>	<b>6 032 867</b>
Tilgang	564	10 001	57 768	0	124 105	327 954	50	520 442
Omgruppet	487	0	482	0	-142 003	141 034	0	0
Avgang	0	0	-424	0	0	-1 387	0	-1 811
Årets avskr	0	-5 991	-21 294	-399	-37 147	-136 035	-17 508	-218 374
Tilbakeførte avskrivninger	0	0	424	0	0	380	0	804
Nedskrivning i året	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>114 454</b>	<b>12 281</b>	<b>220 270</b>	<b>4 580</b>	<b>621 985</b>	<b>4 893 857</b>	<b>466 501</b>	<b>6 333 928</b>
Herav anleggsmidler finansiell leasing						219 441	124 824	344 265
Økonomisk levetid		5 år	10 år	20 år	20 år	40 år	50 år	
Avskrivningsplan	Ikke avskrivbar	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

### Utlån

I 1000 kr	Beløp	Låntaker	Finansiering
Videreutlån - startlån	408 687	Privatpersoner	Lån til videreutlån - Husbanken
Forskuttering veg	15 005	Viken fylkeskommune	Finansiert ved salg driftsmidler/mva-komp/låneopptak
Forskuttering mva Gystadmarka ungdomsskole	40 731	Skuleplass AS	Finansiert ved salg driftsmidler/mva-komp/låneopptak
Lån Norsk Dragracing Gardemoen	6 957	Norsk Dragracing Gardemoen	Finansiert med egne midler
Forskuttering spillemidler Miklagard Golfklubb	795	Miklagard Golfklubb	Finansiert med egne midler
Forskuttering spillemidler Borgen IL	44	Borgen IL	Finansiert med egne midler
Sosiale lån	389	Privatpersoner	Finansiert med egne midler
<b>Sum utlån</b>	<b>472 608</b>		

Det er ikke registrert tap på utlån i 2021.

## 4.11 Gjeldsforpliktelser

Type lån (tall i 1000 kr)	Konto	Lånenr	Forfall	Restgjeld 31.12.2021	Restgjeld 31.12.2020
<b>IKKE RENTABEL GJELD:</b>					
<b>Obligasjonslån</b>					
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	200 000	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	150 000	150 000
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120011	20210379	01.11.2028	100 000	
<b>Sum obligasjonslån</b>				<b>1 860 000</b>	<b>1 760 000</b>
<b>Sertifikatlån</b>					
Handelsbanken sertifikatlån	24320013	NO0011096489	10.03.2022	200 000	200 000
Handelsbanken sertifikatlån	24320019	NO0011082711	25.01.2022	150 000	150 000
Handelsbanken sertifikatlån	24320025	NO0011130205	18.01.2022	150 000	150 000
DNB sertifikatlån	24320022	NO001140410	27.04.2022	150 000	150 000
<b>Sum sertifikatlån</b>				<b>650 000</b>	<b>650 000</b>
Mellomregning selvfinansierende boliger				-193 368	-177 761
<b>Statlig lån</b>					
Gardermoutbyggingen				83 552	95 472
<b>Sum statlig lån</b>				<b>83 552</b>	<b>95 472</b>
<b>Finansiell leasing</b>					
Gystadmyr sykehjem fin.leasing				148 509	150 032
Gjestad fin.leasing				50 875	51 613
Gystadmyr ungdomsskole fin.leasing				232 221	235 448
<b>Sum finansiell leasing</b>				<b>431 604</b>	<b>437 094</b>
<b>SUM IKKE RENTABEL GJELD</b>				<b>2 831 789</b>	<b>2 764 805</b>
<b>LÅN TIL SELVKOSTINVESTERINGER:</b>					
<b>Obligasjonslån</b>					
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	150 000	150 000
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120011	20210379	01.11.2028	150 000	
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120005	20210461	10.12.2027	200 000	200 000
<b>Sum obligasjonslån</b>				<b>1 115 000</b>	<b>965 000</b>
<b>Sertifikatlån</b>					
Handelsbanken sertifikatlån	24320024	NO0011156648	18.03.2022	150 000	150 000
Sparebank1M sertifikatlån	24320021	NO0011101610	16.02.2022	200 000	200 000
<b>Sum sertifikatlån</b>				<b>350 000</b>	<b>350 000</b>
<b>Andre investeringslån</b>					
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	46 000	46 000
Kommunalbanken (US)	24550002	20190280	11.08.2059	132 050	135 525
Kommunalbanken (US)	24550003	20200091	03.03.2060	115 500	118 500
Kommunalbanken (US)	24550004	20210038	28.02.2061	30 050	0
KLP Kommunekreditt	24620002	8317.50.01312	03.11.2031	25 506	28 056
KLP	24541003	8317.50.36930	21.12.2023	100 000	100 000
<b>Sum andre investeringslån</b>				<b>673 105</b>	<b>652 081</b>
<b>Husbanklån</b>					
Husbanken boliger				179 942	194 402
Husbanken lån til startlån				595 564	487 329
<b>Sum lån Husbanken</b>				<b>775 506</b>	<b>681 731</b>
Mellomregning selvfinansierende boliger				193 368	177 761
<b>SUM LÅN TIL SELVKOSTINVESTERINGER</b>				<b>3 106 979</b>	<b>2 826 573</b>
<b>Kommunens samlede lånegjeld</b>				<b>5 938 768</b>	<b>5 591 378</b>

Tabell Lånegjeld pr 31.12.21 pr lånekategori

Det er totalt 1 mrd kr i sertifikatlån og 500 mill kr i obligasjonslån som skal refinansieres i 2022.



Tall i 1000 kr	Øvre låneramme til selskapene	Eierandel	2021	2020
Kommunens samlede gjeldsforpliktelser i IKS og interkommunale samarbeid (§27)			71 598	79 137
Øvre Romerike Avfallsselskap (ØRAS)	140 mill kr	48,19 %	59 564	53 539
Digitale Gardermoen IKS*	91 mill kr	0,00 %	0	16 628
Romerike Revisjon IKS		12,22 %	0	0
Øvre Romerike Brann og Redning IKS	25 mill kr	35,36 %	12 034	8 970
Ullensaker og Nannestad interkommunale vannverk (UniVann)	35 mill kr	80,00 %	0	0

\* Ullensaker har gått ut av Digitale Gardermoen i 2021.

Gardermoregionen-kommunenes andel av gjeldsforpliktelsene i ØRAS, DGI, Øvre Romerike Brann og Redning IKS og Romerike Revisjon IKS er basert på befolkningen pr 01.01.2021. DGI og Øvre Romerike Brann og Redning IKS var i 2020 eiet av alle Gardermoregion-kommunene, men i 2021 har Ullensaker gått ut av DGI. ØRAS eies av Ullensaker, Eidsvoll, Nannestad og Hurdal. Romerike Revisjon IKS eies av alle kommunene på Romerike. Andelene ovenfor er beregnet etter befolkningen pr 01.01.2021 på grunn av at befolkningstallene pr 31.12.2021 ikke er offentlige før etter regnskapsavleggelsen. Ullensaker kommunes eierandel i UniVann er 80 %. Ullensaker kommune hefter kun for sin andel i alle selskapene.

## 4.12 Finansielle derivater

Pr 31.12.2021 er kommunens lånegjeld sikret gjennom følgende sikringsavtaler:

<b>Rentebytteavtaler</b> (tall i 1000 kr)	<b>Beløp</b> <b>31.12.21</b>	<b>Beløp</b> <b>31.12.20</b>	<b>Rente i %</b>	<b>Forfall</b>
<b>Fast rente</b>				
Swap Nordea 693247	0	100 000	4,92	03.09.2021
Swap Nordea 1176905	100 000	100 000	2,93	22.11.2022
Swap Nordea 1084757	150 000	150 000	3,41	03.02.2022
Swap Danske 9999J	100 000	100 000	2,53	20.12.2023
Swap Nordea 1357264/1845669	100 000	100 000	2,83	21.05.2024
Swap Danske 39964205FO-0555W	100 000	100 000	1,74	21.08.2024
Swap 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
Swap Danske 1030472091-4505 BKONR	200 000	200 000	2,32	01.09.2030
Swap Danske 56519925FO-BMP81	200 000	200 000	1,42	03.02.2029
<b>SUM</b>	<b>1 550 000</b>	<b>1 650 000</b>		
	<b>Beløp</b> <b>31.12.21</b>	<b>Beløp</b> <b>31.12.20</b>	<b>Rente pr</b> <b>31.12.21</b>	<b>Forfall</b>
<b>Flytende rente</b>				
Swap Nordea 693247	0	-100 000		03.09.2021
Swap Nordea 1176905	-100 000	-100 000	0,82	22.02.2022
Swap Danske 9999J	-100 000	-100 000	0,83	21.03.2021
Swap Nordea 1357264/1845669	-100 000	-100 000	0,82	21.02.2022
Swap Danske 39964205FO-0555W	-100 000	-100 000	0,82	21.02.2022
SWAP OTC Nordea 1637687/2287149	-100 000	-100 000	0,79	15.02.2022
Swap Danske 1809T	-200 000	-200 000	0,82	21.02.2022
SWAP OTC Danske Bank BC6W3 (0831-4448)	-100 000	-100 000	0,79	08.02.2022
Swap Nordea 1084757	-150 000	-150 000	0,75	03.02.2022
SWAP OTC Nordea 1867271/3016679	-200 000	-200 000	0,56	03.01.2022
Swap Danske 1030472091-4505 BKONR	-200 000	-200 000	0,82	01.03.2021
Swap Danske 56519925FO-BMP81	-200 000	-200 000	1,42	03.02.2022
<b>SUM</b>	<b>-1 550 000</b>	<b>-1 650 000</b>		

### 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 renteeksponering (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*).

**4.13 Avdrag på gjeld**

Det er i driftsregnskapet totalt utgiftsført avdrag på lånegjeld med kr 187,1 mill kr.

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 6,9 mill kr. I beregningen er videreutlån holdt utenfor. Beregnet minimumsavdrag 2021 for konsernet vises nedenfor.

<b>Minimumsavdrag 2021 - konsern tall i 1000 kr</b>	<b>Ullensaker kommune</b>	<b>Ullensaker svømmehall KF</b>	<b>Totalt</b>
Langsiktig gjeld 01.01.	4 850,0	254,0	5 104,0
Anleggsmidler bokført verdi 01.01.	5 756,7	276,2	6 032,9
Avskrivninger	211,4	6,9	218,3
Minimumsavdrag	178,1	6,4	184,5

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 218,3 mill kr. Dette er 31,2 mill kr høyere enn utgiftsførte avdrag.

#### 4.14 Tilsagn på videreutlån, etableringstilskudd og utbedringstilskudd

Tall i 1000 kr	Tilsagnets varighet	Totale tilsagn lån	Totale tilsagn tilskudd
Forhåndstilsagn videreutlån	Inntil 30.06.22	28 957	
Forhåndstilsagn etableringstilskudd	Inntil 30.06.22		0
Tilsagn konkret bolig	Inntil 30.06.22	17 884	
Etableringstilskudd konkret bolig	Inntil 30.06.22		0
Utbedringstilskudd	Inntil 30.06.22		0
<b>Sum</b>		<b>46 841</b>	<b>0</b>

Gjenstående midler til videreutlån pr 31.12.2021 er 101,9 mill kr

#### 4.15 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 31.12.2021.

Interkommunale selskap og samarbeid Tall i 1000 kr	Kortsiktig fordring pr 31.12.2021	Kortsiktig gjeld pr 31.12.2021
Øvre Romerike Avfallsselskap (ØRAS)	120	253
Øvre Romerike Brann og Redning (ØRB)	-98	87
Gardermoregionen Interkommunalt Politisk Råd	25	0
Romerike Revisjon IKS	0	764
Ullensaker og Nannestad Interkommunale Vannverk (UNIVANN)	58	0
<b>Totalt</b>	<b>105</b>	<b>1 104</b>

#### 4.16 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 2022 på avtalene vises i tabellen nedenfor.

Type avtale	(tall i 1000 kr)	Varighet	Arlig driftsutgift 2022	Leverandør
Leie av Gystadmyr og deler av Gjestad bo- og aktivitetssenter *		01.12.2032	10 534	S.G. Finans AS
Driftsavtale Gystadmyr og Gjestad bo- og aktivitetssenter		01.12.2032	4 883	Caverion Norge AS
Leie av Gystadmarka ungdomsskole*		01.01.2043	15 247	Skuleplass AS
Leie NAV-lokaler		31.12.2029	5 002	EKM Eiendom AS
Driftsavtale Gystadmarka ungdomsskole		01.01.2043	7 790	Skuleplass AS
Driftsavtale Algarheim barneskole		31.07.2045	6 071	Algarheim Skoledrift AS
Leiekontrakt Helsehus		01.01.2048	11 488	GC Helsehus
Driftsavtale Helsehus		01.01.2048	2 213	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.

## 4.17 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 2021 var denne lik 1,956 %.

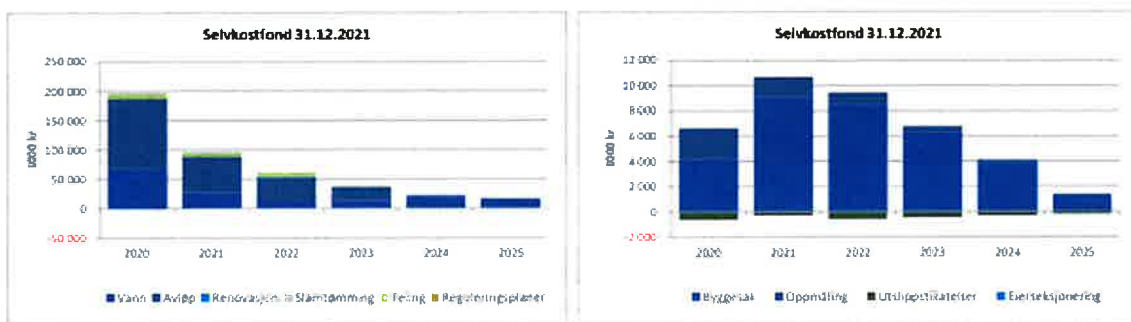
### Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

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 2021 i sin helhet være disponert innen 2026.

### 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. Forkalkylerne gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet

for 2021 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2022 og etterkalkylen for 2021.



### Etterkalkyle 2021 for Vann

Etterkalkylen for 2021 viser et underskudd lik 41,1 mill kr, etter at det ble vedtatt å sette ned årsgebyret for å bruke den delen av det bundne selvkostfondet som var eldre enn 5 år. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik 26,7 mill kr. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Selvkostområde VANN (tall i 1000 kr)	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Regnskap 2020
Sum inntekter	-35 625	-37 539	-79 924
Sum kostnader	77 679	84 477	68 447
Renter avsatt til fond	-916	-486	-852
<b>Overskudd/underskudd</b>	<b>41 137</b>	<b>46 452</b>	<b>-12 328</b>
Selvkostandel	46 %	44 %	117 %
Bundet fond VANN pr 01.01.	-67 870	-57 923	-55 541
Bruk av / Avsetning til fond	41 137	46 452	-12 328
<b>Bundet fond VANN pr 31.12.</b>	<b>-26 732</b>	<b>-11 471</b>	<b>-67 870</b>

### Etterkalkyle 2021 for Avløp

Etterkalkylen for 2021 viser et underskudd lik 58,3 mill kr, etter at det ble vedtatt å sette ned årsgebyret for å bruke den delen av det bundne selvkostfondet som var eldre enn 5 år. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik 61,6 mill kr. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Selvkostområde AVLØP (tall i 1000 kr)	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Regnskap 2020
Sum inntekter	-45 372	-51 624	-107 868
Sum kostnader	105 473	102 024	90 206
Renter avsatt til fond	-1 759	-1 242	-1 524
<b>Overskudd/underskudd</b>	<b>58 342</b>	<b>49 157</b>	<b>-19 186</b>
Selvkostandel	43 %	51 %	120 %
Bundet fond AVLØP pr 01.01.	-119 973	-113 307	-100 788
Bruk av / Avsetning til fond	58 342	49 157	-19 186
<b>Bundet fond AVLØP pr 31.12.</b>	<b>-61 631</b>	<b>-64 150</b>	<b>-119 973</b>

**Etterkalkyle 2021 for Septik**

Etterkalkylen for 2021 viser et underskudd lik kr 22.835. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 548 957. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Selvkostområde SEPTIK (tall i 1000 kr)	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Regnskap 2020
Sum inntekter	-2 102	-2 500	-2 317
Sum kostnader	2 135	2 604	2 632
Renter avsatt til fond	-11	-9	-10
<b>Overskudd/underskudd</b>	<b>23</b>	<b>94</b>	<b>305</b>
Selvkostandel	98 %	96 %	88 %
Bundet fond SEPTIK pr 01.01.	-572	-716	-877
Bruk av / Avsetning til fond	23	94	305
<b>Bundet fond SEPTIK pr 31.12.</b>	<b>-549</b>	<b>-622</b>	<b>-572</b>

**Etterkalkyle 2021 for Renovasjon**

Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik 1,6 mill kr. Store deler av dette overskuddet brukes til å dekke inn akkumulert underskudd fra 2020. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 65 834. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Selvkostområde RENOVASJON (tall i 1000 kr)	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Regnskap 2020
Sum inntekter	-49 640	-48 154	-41 058
Sum kostnader	48 065	47 646	45 593
Renter avsatt til fond	14	39	-11
<b>Overskudd/underskudd</b>	<b>-1 561</b>	<b>-469</b>	<b>4 525</b>
Selvkostandel	103 %	101 %	90 %
Bundet fond RENOVASJON pr 01.01.	0	3 019	-3 030
Bruk av / Avsetning til fond	-1 561	-469	3 030
Udekket underskudd	1 495		1 495
<b>Bundet fond RENOVASJON pr 31.12.</b>	<b>-66</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Akkumulert underskudd</b>	<b>0</b>	<b>2 550</b>	<b>1 495</b>

**Etterkalkyle 2021 for Feiing**

Etterkalkylen for 2021 viser et underskudd lik 0,89 mill kr. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik 5 mill kr. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Selvkostområde FEIING (tall i 1000 kr)	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Regnskap 2020
Sum inntekter	-4 182	-3 898	-5 399
Sum kostnader	5 179	5 182	4 510
Renter avsatt til fond	-107	-67	-75
<b>Overskudd/underskudd</b>	<b>891</b>	<b>1 217</b>	<b>-964</b>
Selvkostandel	81 %	75 %	120 %
Bundet fond FEIING pr 01.01.	-5 945	-5 416	-4 982
Bruk av / Avsetning til fond	891	1 217	-964
<b>Bundet fond FEIING pr 31.12.</b>	<b>-5 053</b>	<b>-4 198</b>	<b>-5 945</b>

Fra 01.01.2020 er det ikke lenger anledning til å framføre underskudd til senere år for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkellova.



**Etterkalkyle 2021 for Byggesak**

Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik 4,9 mill kr. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik 9,1 mill kr. Selvkostreglene forutsetter at midler på bundet fond normalt skal tilbakeføres i løpet av fem år. Det er imidlertid ikke lenger anledning til å framføre underskudd til senere år for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkellova.

Selvkostområde BYGGESAK (tall i 1000 kr)	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Regnskap 2020
Sum inntekter	-16 583	-11 706	-14 412
Sum kostnader	11 784	12 731	10 240
Renter avsatt til fond	-129	-20	-29
<b>Overskudd/underskudd</b>	<b>-4 928</b>	<b>1 005</b>	<b>-4 201</b>
Selvkostandel	141 %	92 %	141 %
Bundet fond BYGGESAK pr 01.01.	-4 201	1 925	0
Bruk av / Avsetning til fond	-4 928	-1 005	-4 201
<b>Bundet fond BYGGESAK pr 31.12.</b>	<b>-9 129</b>	<b>920</b>	<b>-4 201</b>
<b>Akkumulert underskudd</b>			

Fra 01.01.2020 er det ikke lenger anledning til å framføre underskudd til senere år for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkellova.

**Etterkalkyle 2021 for Reguleringsplaner**

Etterkalkylen for 2021 viser et underskudd lik 0,34 mill kr. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik 1,685 mill kr. Selvkostreglene forutsetter at midler på bundet fond normalt skal tilbakeføres i løpet av fem år. Det er imidlertid ikke lenger anledning til å framføre underskudd til senere år for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkellova.

Selvkostområde PRIVATE REGULERINGSPLANER (tall i 1000 kr)	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Regnskap 2020
Sum inntekter	-2 961	-2 493	-4 051
Sum kostnader	3 333	2 837	2 044
Renter avsatt til fond	-36	-23	-14
<b>Overskudd/underskudd</b>	<b>336</b>	<b>320</b>	<b>-2 021</b>
Selvkostandel	89 %	88 %	198 %
Bundet fond PRIVATE REGULERINGSPLANER pr 01.01.	-2 021	-1 838	0
Framførbart underskudd 01.01	0	0	0
Udekket underskudd			
Inndekking tidligere års underskudd	0	0	0
Bruk av / Avsetning til fond	336	320	-2 021
<b>Bundet fond PRIVATE REGULERINGSPLANER pr 31.12.</b>	<b>-1 685</b>	<b>-1 517</b>	<b>-2 021</b>
<b>Akkumulert underskudd</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Fra 01.01.2020 er det ikke lenger anledning til å framføre underskudd til senere år for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkellova.

**Etterkalkyle 2021 for Oppmåling**

Etterkalkylen for 2021 viser et underskudd lik 0,8 mill kr. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik 1,598 mill kr. Selvkostreglene forutsetter at midler på bundet fond normalt skal tilbakeføres i løpet av fem år. Det er imidlertid ikke lenger anledning til å framføre underskudd til senere år for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkellova.

Selvkostområde <b>OPPMÅLING</b> (tall i 1000 kr)	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Regnskap 2020
Sum inntekter	-3 231	-4 074	-4 548
Sum kostnader	4 098	4 997	3 978
Renter avsatt til fond	-39	-19	-29
<b>Overskudd/underskudd</b>	<b>828</b>	<b>904</b>	<b>-599</b>
Selvkostandel	79 %	82 %	114 %
Bundet fond <b>OPPMÅLING</b> pr 01.01.	-2 427	-1 797	-1 828
Bruk av / Avsetning til fond	828	904	-599
<b>Bundet fond <b>OPPMÅLING</b> pr 31.12.</b>	<b>-1 598</b>	<b>-892</b>	<b>-2 427</b>

**Etterkalkyle 2021 for Eierseksjonering**

Etterkalkylen for 2021 viser at gebyrområdet subsidieres med 0,589 mill kr. I tråd med bestemmelsene i «Forskrift om beregning av selvkost» har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre eventuelle underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler.

Selvkostområde <b>EIERSEKSJONERING</b> (tall i 1000 kr)	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Regnskap 2020
Sum inntekter	-677	-415	-220
Sum kostnader	1 265	380	1 032
Renter avsatt til fond	0	0	0
<b>Overskudd/underskudd</b>	<b>589</b>	<b>-35</b>	<b>812</b>
Selvkostandel	53 %	109 %	21 %
Framførbart underskudd 01.01	0	0	0
Udekket underskudd	589	-35	812
Inndekking tidligere års underskudd	0	0	0
<b>Akkumulert underskudd</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**4.18 Organisering av konsernets virksomhet**

Det henvises til kommunedirektørens årsrapport for Ullensaker kommune.

## 4.19 Årsverk/deltidsstillinger/likestilling

### Årsverk

	2019	2020	2021
Antall årsverk	2 155	2 205	2 249
Antall ansatte	2 450	2 517	2 538
Antall kvinner	1 968	1 895	2 031
% andel kvinner	80	81	80
Antall menn	482	457	507
% andel menn	20	19	20
Antall kvinner i høyere stillinger	28	24	24
% andel kvinner i høyere stillinger	62	60	57
Antall menn i høyere stillinger	17	16	18
% andel menn i høyere stillinger	38	40	43

### Andel deltidsstillinger

	2019	2020	2021
Antall ansatte i deltidsstillinger	694	721	687
Antall kvinner i deltidsstillinger	620	635	599
% andel kvinner i deltidsstillinger	89	34	87
Antall menn i deltidsstillinger	74	86	88
% andel menn i deltidsstillinger	11	19	13

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

### Utvikling antall personer med deltidsstilling

Stillings%	2019	2020	2021
0,19,99%	65	71	62
20-39,99%	60	63	63
40-59,99%	144	161	148
60-79,99%	253	256	250
80-99,99%	172	170	164
Totalt	694	721	687

Antall ansatte med deltidsstilling varierer, men har gått ned med 4,7 prosent fra 2020 til 2021.

### 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.

## 4.20 Godtgjørelse til ledelse

### Ullensaker kommune:

Tall i 1000 kr	2021	2020
Kommunedirektør, lønn og annen godtgjørelse*	1 160	1 501
Kommunedirektør, lønn og annen godtgjørelse**	742	0
Ordfører, lønn og annen godtgjørelse	939	939

\* Gjelder perioden 01.01-31.07.21

\*\*Gjelder perioden 01.07.21-31.12.21

### Ullensaker svømmehall KF:

Godtgjørelse til daglig leder utgjør kr 199' og godtgjørelse til styrets leder utgjør kr 34'.

## 4.21 Revisjonshonorar

Revisjonshonorar	tall i 1000 kr	2021	2020
Ullensaker kommune, revisjon		2 530	2 500
Ullensaker kommune, rådgivning		114	40
Ullensaker Svømmehall KF, revisjon		67	15
Ullensaker Svømmehall KF, rådgivning		5	0
Sum revisjonshonorar		2 716	2 555

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.

## 4.22 Kontrollutvalget

Tall i 1000 kr	2021	2020
Sekretær Kontrollutvalget	249	293

Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (VIKUS) ivaretar sekretariatsfunksjonen i Kontrollutvalget.