

# KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP 2023



Kunst i Ullensaker



***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.....	16
5.13	AVDRAG PÅ GJELD.....	18
5.14	TILSAGN PÅ VIDEREUTLÅN, ETABLERINGSTILSKUDD OG .....	18
5.15	FORDRINGER OG GJELD TIL INTERKOMMUNALE SELSKAPER OG .....	19
5.16	VESENTLIGE FORPLIKTELSER .....	19
5.17	SELVKOSTTJENESTER .....	20
5.18	ORGANISERING AV KONSERNETS VIRKSOMHET .....	24
5.19	ÅRSVERK/DELTIDSSTILLINGER/LIKESTILLING.....	25
5.20	GODTGJØRELSE TIL LEDELSE.....	26
5.21	REVISJONSHONORAR .....	26
5.22	KONTROLLUTVALGET.....	26

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

Tall i 1000 kroner	Note	Konsolidert regnskap 2023	Konsolidert regnskap 2022
<b>Driftsinntekter</b>			
Rammetilskudd		-1 337 623	-1 153 433
Inntekts- og formuesskatt		-1 434 179	-1 500 349
Eiendomsskatt		-83 594	-53 736
Andre skatteinntekter		0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-128 726	-98 169
Overføringer og tilskudd fra andre		-508 419	-665 637
Brukerbetalinger		-86 374	-82 603
Salgs- og leieinntekter		-454 980	-425 466
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>-4 033 896</b>	<b>-3 979 393</b>
<b>Driftsutgifter</b>			
Lønnsutgifter		1 666 928	1 511 123
Sosiale utgifter		397 257	365 379
Kjøp av varer og tjenester		1 345 628	1 378 852
Overføringer og tilskudd til andre		314 396	277 390
Avskrivninger	5.10	265 241	242 161
<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>3 989 450</b>	<b>3 774 905</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>-44 446</b>	<b>-204 488</b>
<b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>			
Renteinntekter		-75 541	-40 971
Utbytter		-37	-47
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-33 523	-42 121
Renteutgifter		217 919	136 666
Avdrag på lån	5.13	216 542	205 730
<b>Netto finansutgifter</b>		<b>325 359</b>	<b>259 256</b>
Motpost avskrivninger	5.10	-265 241	-242 161
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>15 672</b>	<b>-187 393</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>			
Overføring til investering		42 305	2 900
Avsetninger til bundne driftsfond	5.3,5.17	13 417	56 735
Bruk av bundne driftsfond	5.3,5.17	-75 562	-57 306
Avsetninger til disposisjonsfond	5.3	4 167	187 646
Bruk av disposisjonsfond	5.3	0	-2 581
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-15 672</b>	<b>187 393</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

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

Gjeld og andre langsiktige forpliktelser	Pr 31.12.2023	Pr 31.12.2022
Obligasjonslån	2 921 667	2 475 000
Sertifikatlån	1 400 000	1 400 000
Øvrig lånegjeld	2 245 622	2 295 571
Pensjonsforpliktelser	2 661 061	2 482 003
<b>Sum</b>	<b>9 228 350</b>	<b>8 652 574</b>

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

Tall i 1000 kroner	Note	Konsolidert regnskap 2023	Konsolidert regnskap 2022
<b>Investeringsutgifter</b>			
Investeringer i varige driftsmidler		675 443	769 130
Tilskudd til andres investeringer		7 470	9 635
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		4 885	4 416
Utlån av egne midler		4 074	0
Avdrag på lån	5.4	12 000	9 140
<b>Sum investeringsutgifter</b>		<b>703 872</b>	<b>792 321</b>
<b>Investeringsinntekter</b>			
Kompensasjon for merverdiavgift		-52 311	-62 963
Tilskudd fra andre		-158 743	-199 617
Salg av varige driftsmidler	5.10	-7 795	-47 295
Salg av finansielle anleggsmidler		-1 862	-3 621
Utdeling fra selskaper		0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	5.4	-125	-313
Bruk av lån	5.4	-521 103	-452 290
<b>Sum investeringsinntekter</b>		<b>-741 938</b>	<b>-766 098</b>
<b>Videreutlån</b>			
Videreutlån	5.4	189 835	184 340
Bruk av lån til videreutlån	5.4	-189 835	-184 340
Avdrag på lån til videreutlån	5.4	60 272	66 757
Mottatte avdrag på videreutlån	5.4	-31 800	-36 721
<b>Netto utgifter videreutlån</b>		<b>28 472</b>	<b>30 037</b>
<b>Overføring fra drift og netto avsetninger</b>			
Overføring fra drift		-42 305	-2 900
Avsetninger til bundne investeringsfond	5.3	10 063	36
Bruk av bundne investeringsfond	5.3	-4	-10 533
Avsetninger til ubundet investeringsfond	5.3	0	2 217
Bruk av ubundet investeringsfond	5.3	0	-3 239
Dekning av tidligere års udekket beløp		41 841	0
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>		<b>9 594</b>	<b>-14 419</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>		<b>0</b>	<b>41 841</b>

## 4 Balanseregnskapet § 5-8

Tall i 1000 kroner	Note	Konsolidert regnskap 2023	Konsolidert regnskap 2022
<b>EIENDELER</b>			
<b>A. Anleggsmidler</b>		<b>10 822 230</b>	<b>10 011 171</b>
I. Varige driftsmidler		<b>7 240 509</b>	<b>6 846 800</b>
1. Faste eiendommer og anlegg	5.10	7 007 045	6 607 132
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	5.10	233 464	239 668
II. Finansielle anleggsmidler		<b>901 157</b>	<b>739 893</b>
1. Aksjer og andeler		73 610	68 724
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	5.10	827 547	671 168
III. Immaterielle eiendeler		<b>0</b>	<b>0</b>
IV. Pensjonsmidler	5.7,5.8	<b>2 680 565</b>	<b>2 424 479</b>
<b>B. Omløpsmidler</b>	5.2	<b>1 676 552</b>	<b>1 646 948</b>
I. Bankinnskudd og kontanter		<b>1 101 000</b>	<b>1 162 875</b>
II. Finansielle omløpsmidler		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		<b>575 552</b>	<b>484 073</b>
1. Kundefordringer		65 208	59 638
2. Andre kortsiktige fordringer		240 985	255 585
3. Premieavvik	5.7,5.8	269 359	168 850
<b>Sum eiendeler</b>		<b>12 498 782</b>	<b>11 658 119</b>

Tall i 1000 kroner	Note	Konsolidert regnskap 2023	Konsolidert regnskap 2022
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>C. Egenkapital</b>		<b>-2 654 366</b>	<b>-2 465 762</b>
I. Egenkapital drift		<b>-619 487</b>	<b>-677 465</b>
1. Disposisjonsfond	5.3	-523 203	-519 036
2. Bundne driftsfond	5.3,5.17	-96 284	-158 429
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		<b>-23 139</b>	<b>28 761</b>
1. Ubundet investeringsfond	5.3	-2 217	-2 217
2. Bundne investeringsfond	5.3	-20 922	-10 863
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	41 841
III. Annen egenkapital		<b>-2 011 739</b>	<b>-1 817 058</b>
1. Kapitalkonto	5.4	-2 026 668	-1 831 986
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		14 544	14 544
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		385	385
<b>D. Langsiktig gjeld</b>		<b>-9 243 544</b>	<b>-8 652 574</b>
I. Lån		<b>-6 567 288</b>	<b>-6 170 571</b>
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	5.11	-2 245 622	-2 295 571
2. Obligasjonslån	5.11	-2 921 667	-2 475 000
3. Sertifikatlån	5.11	-1 400 000	-1 400 000
II. Pensjonsforpliktelse		<b>-2 676 256</b>	<b>-2 482 003</b>
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>		<b>-600 872</b>	<b>-539 783</b>
I. Kortsiktig gjeld	5.2	<b>-600 872</b>	<b>-539 783</b>
1. Leverandørgjeld		-176 338	-175 325
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-422 284	-359 764
5. Premieavvik	5.7,5.8	-2 250	-4 695
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>-12 498 782</b>	<b>-11 658 119</b>
<b>F. Memoriakonti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
I. Ubrukte lånemidler		<b>444 238</b>	<b>469 645</b>
II. Andre memoriakonti	5.5	<b>39 437</b>	<b>22 578</b>
III. Motkonto for memoriakontiene		<b>-483 676</b>	<b>-492 223</b>

Jessheim 22. februar 2024



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. Avdragsinntekter regnskapsføres det året innbetaling faktisk skjer. 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 2023	Regnskap 2022
<b>Driftsregnskapet:</b>		
Inntekter driftsdel	-4 033 831	-3 979 345
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	-109 166	-83 188
Utgifter driftsdel	3 743 274	3 532 614
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	415 396	342 526
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>15 672</b>	<b>-187 393</b>
<b>Investeringsregnskapet:</b>		
Inntekter investeringsdel	-220 710	-313 495
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsde	-742 863	-673 663
Utgifter investeringsdel	682 893	778 762
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	271 086	264 656
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>-9 594</b>	<b>56 260</b>
<b>Sum anskaffelse/anvendelse av midler</b>	<b>6 078</b>	<b>-131 133</b>
Endring i ubrukte lånemidler	-25 407	-123 200
Endring regnskapsprinsipp drift	0	0
Endring regnskapsprinsipp investering	0	0
<b>Endring i arbeidskapital (bevilgningsregnskapet)</b>	<b>31 485</b>	<b>-7 933</b>

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Endring 2023	Regnskap 2022	Endring 2022
<b>OMLØPSMIDLER</b>				
Endring premieavik	269 359	100 509	168 850	-16 761
Endring kortsiktige fordringer	306 193	-8 951	315 223	-124 502
Endring aksjer og andeler	0	0	0	0
Endring obligasjoner og sertifikater	0	0	0	0
Endring betalingsmidler	1 101 000	-61 875	1 162 875	84 492
<b>Sum endring omløpsmidler</b>	<b>1 676 552</b>	<b>29 683</b>	<b>1 646 948</b>	<b>-56 771</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>				
Endring premieavik	-2 250	2 444	-4 695	2 601
Endring kortsiktig gjeld	-598 622	-63 612	-535 089	62 103
<b>Sum endring kortsiktig gjeld</b>	<b>-600 872</b>	<b>-61 167</b>	<b>-539 783</b>	<b>64 704</b>
<b>Endring i arbeidskapital (balanseregnskapet)</b>	<b>1 075 680</b>	<b>-31 485</b>	<b>1 107 164</b>	<b>7 933</b>

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

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regnskap 2022
<b>DISPOSISJONSFOND</b>		
Disposisjonsfond pr. 1.1	519 036	333 972
Avsatt til disposisjonsfond	4 167	187 646
Bruk av disposisjonsfond	0	-2 581
<b>Disposisjonsfond pr. 31.12</b>	<b>523 203</b>	<b>519 036</b>
<b>UBUNDNE INVESTERINGSFOND</b>		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	2 217	3 239
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	2 217
Bruk av ubundne investeringsfond	0	-3 239
<b>Ubundne investeringsfond pr.31.12</b>	<b>2 217</b>	<b>2 217</b>
<b>BUNDNE INVESTERINGSFOND</b>		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	10 863	21 360
Avsatt til bundne investeringsfond	10 063	36
Bruk av bundne investeringsfond	-4	-10 533
<b>Bundne investeringsfond pr. 31.12</b>	<b>20 922</b>	<b>10 863</b>
<b>BUNDNE DRIFTSFOND</b>		
Bundet driftsfond pr. 1.1	158 429	159 000
Avsatt i driftsregnskapet	13 417	56 735
Bruk i driftsregnskapet	-75 562	-57 306
<b>Bundet driftsfond pr. 31.12</b>	<b>96 284</b>	<b>158 429</b>

## 5.4 Kapitalkonto

(Tall i 1000 kr)		Balanse (kapital) pr 01.01.2023	1 831 986
<u>Reduserte anleggsmidler:</u>		<u>Økte anleggsmidler:</u>	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	226 415	Aktivering av fast eiendom og anlegg	626 329
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	38 826	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	32 649
Salg fast eiendom og anlegg		Kjøp av aksjer og andeler	4 885
Salg av utstyr og transportmidler	28	Videreutlån	189 835
Avdragsinntekter på videreutlån (Husbankmidler)	31 800	Andre utlån	4 213
Avdragsinntekter på øvrige utlån	190	Økning pensjonsmidler	256 086
Nedskrivning og korleksjon utlån	5 680		
<u>Økt langsiktig gjeld (korrigert for ubrukte lånemidler):</u>		<u>Redusert langsiktig gjeld:</u>	
Bruk av lånemidler til finansiering av investeringer	521 103	Avdrag på eksterne investeringslån	228 542
Bruk av utlånsmidler fra Husbanken til videreutlån	189 835	Avdrag på lån til videreutlån (Husbanken)	60 272
Økning pensjonsforpliktelser	198 529	Arb g avgift av netto pensjonsforpliktelser	4 275
<b>Balanse pr 31.12.2023 (kapital)</b>	<b>2 026 668</b>		
Sum debetposter i året	<u>3 239 073</u>	Sum kreditposter i året	<u>3 239 073</u>

## 5.5 Garantier

Garantien er stilt for Tall i 1000 kr	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl tillegg)	Saldo pr 31.12.2023	Saldo pr 31.12.2022	Forventet låneopptak (utover saldo pr 31.12)	Tillegg for renter og omkostninger o.l.	Godkjenning	Utløper	Låneinstitusjon
Deposittgarantier - NAV*	Husleie	Deposittum husleie	10 000	12 799	6 504	0		Unntatt	Div.	Ikke aktuelt
Sørhollet Andelsbarnehage	Barnehage	Simpel kausjon	9 600	2 880	3 200	0		Godkjent	2033	Husbanken
Olstadmoen foreldrelagsbarnehage	Barnehage	Simpel kausjon	7 722	2 362	2 576	0		Godkjent	2035	Husbanken
Rambydalen alpinanlegg	Idrettsanlegg	Selvstendig garanti	4 500	4 500	0	0		Unntatt	2053	Ikke aktuelt
Norsk Dragracing Gardermoen	Idrettsanlegg	Selvskyldnerkausjon	8 700	8 700	8 700	0		Godkjent	2036	Spillemidler
Ullensaker/Kisa IL Fotball	Idrettslag	Simpel kausjon	6 000	6 000	0	0	600	Unntatt	2028	Aurskog sparebank
<b>Sum</b>			<b>46 522</b>	<b>37 241</b>	<b>20 980</b>	<b>0</b>	<b>600</b>			

## 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 31.12.2023	Andel av selskapet	Verdi pr andel - gj.snitt	Bokført verdi 31.12.2022
Andel egenkap.tilsk. KLP sykepleierordningen	10 931 663			10 116 411
Andel egenkap.tilsk. KLP fellesordningen	57 619 914			53 549 914
<b>Livsforsikring mv (inkl. komm.pensj.)</b>	<b>68 551 577</b>			<b>63 666 325</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>
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>1 145 145</b>
<b>Sum aksjer og andeler</b>	<b>73 609 722</b>			<b>68 724 470</b>

## 5.7 Pensjon KLP

Årets netto pensjonskostnad <i>tall i 1000 kr</i>	
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	129 672
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	80 448
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-92 092
Administrasjonskostnader	6 552
<b>Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)</b>	<b>124 581</b>
<b>Årets pensjonspremie til betaling</b>	<b>230 272</b>
<b>Årets premieavvik</b>	<b>105 691</b>

Balanse pr 31.12	Pensjonsposter	Arbeidsgiveravgift
<b>Brutto påløpt forpliktelse</b>	2 337 314	
<b>Pensjonsmidler</b>	2 464 583	
<b>Netto pensjonsforpliktelse</b>	<b>-127 269</b>	<b>0</b>
Årets premieavvik	105 691	14 902
Premieavvik tidligere år	112 824	15 908
<b>Akkumulert premieavvik</b>	<b>218 515</b>	<b>30 811</b>

Beregningsforutsetninger				
Forventet avkastning	4,00 %		Diskonteringsrente	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %		Forventet G-regulering	2,48 %
Forventet pensjonsregulering	1,71 %			
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 31.12.2022	2 245 863	2 145 830	-100 033
Ny beregning 01.01.2023	2 232 095	2 210 517	-21 578
<b>Årets estimataavvik</b>	<b>13 768</b>	<b>64 687</b>	<b>78 455</b>
Estimataavvik fra tidligere år			
Korrigert			
<b>Akkumulert estimataavvik 31.12.2023</b>	<b>13 768</b>	<b>64 687</b>	<b>78 455</b>

Endring premieavvik	2023
Årets premieavvik	105 691
Amortisering premieavvik tidligere år	-29 607
<b>Netto endring premieavvik</b>	<b>76 084</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 2023 samt amortisering av tidligere års avvik vises i tabell ovenfor.

Dette innebærer at årets netto endring av premieavvik har styrket netto driftsresultat med 76,1 mill. kroner.

Utvikling premiefond 2023 <i>Tall i 1000 kr</i>	Sykepleiere	Folkevalgte	Fellesordningen	Totalt
Inngående saldo 01.01.2023	8 535	154	95 150	103 839
Dekket fra premiefond 2023	-7 471	-259	-58 614	-66 344
Avregning AFP 62-64	27	0	0	27
Tilført overskudd, avregning, annet	1 909	105	11 464	13 478
Garantert rente	171	2	1 760	1 933
Tilført overskuddsrente	0	0	0	0
<b>Premiefond pr 31.12.2023</b>	<b>3 171</b>	<b>2</b>	<b>49 760</b>	<b>52 933</b>

## 5.8 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	26 280	<b>Brutto påløpt forpliktelse</b>	323 748	
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	10 059	<b>Pensjonsmidler</b>	215 982	
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-6 553	<b>Netto pensjonsforpliktelse</b>	<b>107 765</b>	<b>15 195</b>
Administrasjonskostnader	1 052			
<b>Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)</b>	<b>30 838</b>	Årets premieavvik	14 614	2 061
<b>Årets pensjonspremie til betaling</b>	<b>45 452</b>	Premieavvik tidligere år	972	137
<b>Årets premieavvik</b>	<b>14 614</b>	<b>Akkumulert premieavvik</b>	<b>15 586</b>	<b>2 198</b>

<b>Beregningsforutsetninger</b>			
Forventet avkastning	3,50 %	Diskonteringsrente	3,50 %
Forventet lønnsvekst	2,48 %	Forventet G- og pensjonsregulering	2,48 %
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>Estimataavvik</b> <i>Tall i 1000 kr</i>	<b>Midler</b>	<b>Forpliktelser</b>	<b>Netto</b>
Estimert 31.12.22	178 615	316 702	138 087
Ny beregning 01.01.23	-165 029	-287 408	-122 379
<b>Årets estimataavvik (01.01.)</b>	<b>13 586</b>	<b>29 294</b>	<b>15 708</b>
Estimataavvik fra tidligere år			
Korrigert			
<b>Akkumulert estimataavvik 31.12.23</b>	<b>13 586</b>	<b>29 294</b>	<b>15 708</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 2023 samt amortisering av tidligere års avvik vises i tabell nedenfor.

<b>Endring premieavvik</b> <i>Tall i 1000 kr</i>	<b>2023</b>
Årets premieavvik	14 614
Amortisering premieavvik tidligere år	-466
<b>Netto endring premieavvik</b>	<b>14 148</b>

Dette innebærer at årets netto endring av premieavvik har styrket netto driftsresultat med 14,1 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.	115 587	135 320	548 691	6 095	867 371	6 882 358	805 240	9 360 662	
Akkumulert avskr pr 1.1.	0	-119 003	-329 090	-2 833	-269 316	-1 441 610	-352 010	-2 513 862	
Bokført verdi pr 1.1.	115 587	16 317	219 601	3 262	598 055	5 440 748	453 230	6 846 800	
<b>Tilgang</b>	8 385	9 217	23 431	0	3 204	608 585	6 154	658 976	
<b>Omgruppert</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Avgang</b>	0	0	-178	0	0	0	0	-178	
Årets avskr	0	-6 642	-31 876	-307	-41 149	-168 332	-16 934	-265 240	
Tilbakeførte avskrivning	0	0	151	0	0	0	0	151	
Nedskrivning i året	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>123 972</b>	<b>18 892</b>	<b>211 129</b>	<b>2 955</b>	<b>560 110</b>	<b>5 881 001</b>	<b>442 450</b>	<b>7 240 509</b>	
<b>Herav anleggsmidler finansiell leasing</b>						<b>198 542</b>	<b>116 771</b>	<b>315 313</b>	
<b>Økonomisk levetid</b>		5 år	10 år	20 år	20 år	40 år	50 år		
<b>Avskrivningsplan</b>	Ikke avskrivbar	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		

### Utlån

Utlån	beløp i 1000 kr	2023	2022	Låntaker	Finansiering
Videreutlån - startlån		793 422	635 248	Privatpersoner	Lån til videreutlån - Husbanken
Forskuttering mvå Gystadmarka ungdomsskole		23 275	29 093	Skuleplass AS	Finansiert ved salg driftsmidler/mva-komp/låneopptak
Forskuttering spillemidler Ullensaker skytterlag		1 874	0	Ullensaker skytterlag	Finansiert med egne midler
Forskuttering spillemidler Ullensaker skiklubb		1 900	0	Ullensaker skiklubb	Finansiert med egne midler
Forskuttering spillemidler Ullensaker Cykleklubb		300	0	Ullensaker Cykleklubb	Finansiert med egne midler
Lån Norsk Dragracing Gardermoen		6 295	6 420	Norsk Dragracing Gardermoen	Finansiert med egne midler
Sosiale lån		481	406	Privatpersoner	Finansiert med egne midler
<b>Sum utlån</b>		<b>827 547</b>	<b>671 168</b>		

Det er ikke registrert tap på utlån i 2023.

## 5.11 Gjeldsforpliktelseser

Type lån (tall i 1000 kr)	Konto	Lånenr	Forfall	Rente	Restgjeld 31.12.2023	Restgjeld 31.12.2022
<b>IKKE RENTABEL GJELD:</b>						
<b>Obligasjonslån</b>						
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120001	20230037	06.03.2028	5,28 %	300 000	300 000
DNB obligasjonslån	24120002	NO0011161572	26.11.2025	2,01 %	260 000	260 000
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120007	20200036	28.01.2024	1,97 %	300 000	300 000
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120008	20200130	24.03.2053	5,23 %	196 667	200 000
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120003	20200439	28.10.2024	5,04 %	350 000	350 000
SEB, obligasjonslån, 60%	24120013	NO0013077008	24.11.2025	5,19 %	150 000	
Kommunalbanken lån med obl.bet, 40%	24120011	20210379	01.11.2028	5,03 %	100 000	100 000
<b>Sum obligasjonslån</b>					<b>1 656 667</b>	<b>1 510 000</b>
<b>Sertifikatlån</b>						
DNB sertifikatlån	24320013	NO0013070367	14.03.2024	5,04 %	200 000	200 000
DNB sertifikatlån	24320019	NO0013004648	26.02.2024	5,17 %	150 000	150 000
DNB sertifikatlån	24320025	NO0013053520	20.02.2024	5,13 %	150 000	150 000
DNB sertifikatlån	24320022	NO0013025817	26.03.2024	5,23 %	150 000	150 000
DNB sertifikatlån	24320026	NO0013060731	31.01.2024	5,08 %	200 000	200 000
DNB sertifikatlån	24320027	NO0013008748	01.02.2024	5,16 %	200 000	200 000
<b>Sum sertifikatlån</b>					<b>1 050 000</b>	<b>1 050 000</b>
<b>Mellomregning selvfinansierende boliger</b>					<b>-180 859</b>	<b>-182 384</b>
<b>Statlig lån</b>						
Gardermoutbyggingen					59 712	71 632
<b>Sum statlig lån</b>					<b>59 712</b>	<b>71 632</b>
<b>Finansiell leasing</b>						
Gystadmyr sykehjem fin.leasing					144 816	146 774
Gjestad fin.leasing					49 137	50 051
Gystadmyr ungdomsskole fin.leasing					224 357	228 533
<b>Sum finansiell leasing</b>					<b>418 311</b>	<b>425 358</b>
<b>SUM IKKE RENTABEL GJELD</b>					<b>3 003 831</b>	<b>2 874 606</b>
<b>LÅN TIL SELVKOSTINVESTINGER:</b>						
<b>Obligasjonslån</b>						
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120004	20210040	26.02.2026	4,98 %	365 000	365 000
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120006	20230289	18.09.2029	5,45 %	250 000	250 000
Kommunalbanken lån med obl.bet, 60%	24120011	20210379	01.11.2028	5,03 %	150 000	150 000
SEB, obligasjonslån, 40%	24120013	NO0013077008	24.11.2025	5,19 %	100 000	0
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120012	20230363	08.11.2027	5,33 %	200 000	0
Kommunalbanken lån med obl.bet.	24120005	20210461	10.12.2027	5,06 %	200 000	200 000
<b>Sum obligasjonslån</b>					<b>1 265 000</b>	<b>965 000</b>
<b>Sertifikatlån</b>						
DNB sertifikatlån	24320024	NO0013053546	20.06.2024	5,23 %	150 000	150 000
Sparebank 1 Markets sertifikatlån	24320021	NO0013019802	16.02.2024	5,10 %	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	5,32 %	100 000	100 000
Kommunalbanken	24531013	20090810	01.11.2039	5,32 %	124 000	124 000
Kommunalbanken 20090811	24541002	20090811	15.12.2039	5,23 %	33 500	41 000
Kommunalbanken 20220398	24531017	20220398	02.12.2042	5,50 %	285 000	300 000
Kommunalbanken (US)	24550002	20190280	11.08.2059	5,31 %	125 100	128 575
Kommunalbanken (US)	24550003	20200091	03.03.2060	5,47 %	88 636	103 360
Kommunalbanken (US)	24550004	20210038	28.02.2061	5,10 %	28 528	29 289
KLP Kommunekreditt	24620002	8317.50.01312	03.11.2031		0	22 955
KLP	24541003	8317.50.36930	21.12.2023		0	100 000
<b>Sum andre investeringslån</b>					<b>784 764</b>	<b>949 179</b>
<b>Husbanklån</b>						
Husbanken boliger					164 299	170 594
Husbanken lån til startlån					818 535	678 807
<b>Sum lån Husbanken</b>					<b>982 834</b>	<b>849 401</b>
<b>Mellomregning selvfinansierende boliger</b>					<b>180 859</b>	<b>182 384</b>
<b>SUM LÅN TIL SELVKOSTINVESTINGER</b>					<b>3 563 457</b>	<b>3 295 965</b>
<b>Kommunens samlede lånegjeld</b>					<b>6 567 288</b>	<b>6 170 571</b>

Det er totalt 1,4 mrd kr i sertifikatlån og 650 mill kr i obligasjonslån som skal refinansieres i 2024.

Tall i 1000 kr	Øvre låneramme til selskapene	Eierandel	2023	2022
Kommunens samlede gjeldsforpliktelser i IKS og interkommunale samarbeid (§27)			85 623	79 886
Øvre Romerike Avfallsselskap IKS (ØRAS)	140 mill kr	48,34 %	67 447	64 840
Viken Kontrollutvalgssekretariat IKS (VIKUS)		5,29 %	0	0
Romerike krisesenter IKS	55 mill kr	13,00 %	3 968	4 168
Romerike Revisjon IKS		12,23 %	0	0
Øvre Romerike Brann og Redning IKS	50 mill kr	37,95 %	14 207	10 879

Andelene ovenfor er beregnet ut fra befolkningstall pr 01.01.2023.

## 5.12 Finansielle derivater

Pr 31.12.2023 er kommunens lånegjeld sikret gjennom følgende sikringsavtaler:

Rentebytteavtaler (tall i 1000 kr)	Beløp 31.12.23	Beløp 31.12.22	Rente i %	Forfall
<b>Fast rente</b>				
Swap Danske 9999J	0	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 Nordea 1637687/2287149	100 000	100 000	1,46	16.02.2026
Swap Danske Bank BC6W3 (0831-4448)	100 000	100 000	1,59	09.02.2026
Swap 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
Swap DNB Markets 07896/09082	200 000	0	3,20	16.03.2026
Swap spb/ Markets 39517	200 000	0	3,11	22.12.2033
Swap Handelsbanken 334137980	200 000	0	3,26	11.12.2030
<b>SUM</b>	<b>1 800 000</b>	<b>1 300 000</b>		
<b>Flytende rente</b>				
Swap Danske 9999J	0	-100 000	4,72	20.12.2023
Swap Nordea 1357264/1845669	-100 000	-100 000	4,76	20.02.2024
Swap Danske 39964205FO-0555W	-100 000	-100 000	4,76	21.02.2024
Swap Nordea 1637687/2287149	-100 000	-100 000	4,77	15.02.2024
Swap Danske 1809T	-200 000	-200 000	4,76	21.02.2024
Swap Danske Bank BC6W3 (0831-4448)	-100 000	-100 000	4,70	08.02.2024
Swap Nordea 1867271/3016679	-200 000	-200 000	4,73	02.01.2024
Swap Danske 1030472091-4505 BKONR	-200 000	-200 000	4,70	01.03.2024
Swap Danske 56519925FO-BMP81	-200 000	-200 000	4,73	05.02.2024
Swap DNB Markets 07896/09082	-200 000	0	4,75	15.03.2024
Swap spb/ Markets 39517	-200 000	0	4,77	22.03.2024
Swap Handelsbanken 334137980	-200 000	0	4,62	11.03.2024
<b>SUM</b>	<b>-1 800 000</b>	<b>-1 300 000</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.

Lånporteføljen 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 216,5 mill. kroner, som er 0,1 mill. kroner høyere enn beregnet minimumsavdrag for konsernet. Utgiftsførte avdrag består av beregnet minimumsavdrag etter kommunelovens § 14-18. Boligregnskapet er belastet med 14,1 mill. kroner i minimumsavdrag. Ullensaker svømmehall KF er belastet med 7 mill. kroner. I beregningen er videreutlån holdt utenfor. Endelig beregnet minimumsavdrag 2023 for konsernet vises nedenfor.

Minimumsavdrag - boliger	Tall i 1000 kr	Beløp
Langsiktig gjeld pr 01.01.23		419 708
Anleggsmidler, bokført verdi pr 01.01.23		628 054
Avskrivninger 2023		21 022
<b>Minimumsavdrag 2023 - boliger</b>		<b>14 048</b>
Minimumsavdrag - øvrige investeringer	Tall i 1000 kr	Beløp
Langsiktig gjeld pr 01.01.23		5 072 056
Anleggsmidler, bokført verdi pr 01.01.23		6 103 646
Avskrivninger 2023		244 219
<b>Minimumsavdrag 2023 - boliger</b>		<b>202 401</b>
<b>Sum minimumsavdrag 2023</b>		<b>216 449</b>

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 2023 bokført med totalt 265,2 mill. kroner. Dette er 48,7 mill. kroner 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 juni -24	57 270	
Forhåndstilsagn etableringstilskudd			0
Tilsagn konkret bolig	Inntil februar -24	11 814	
Etableringstilskudd konkret bolig			0
Utbedringstilskudd			0
<b>Sum</b>		<b>69 084</b>	<b>0</b>

Tabellen ovenfor viser at det pr. 31.12.2023 er gitt forhåndstilsagn på startlån på totalt 57,3 mill. kroner. Totalt er det gitt 11,8 mill. kroner i tilsagn til konkret bolig. Gjenstående midler til videreutlån pr 31.12.2023 er 77,7 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 31.12.2023.

Interkommunale selskap og samarbeid Tall i 1000 kr	Kortsiktig fordring pr 31.12.2023	Kortsiktig gjeld pr 31.12.2023
Øvre Romerike Avfallsselskap (ØRAS)	1	332
Øvre Romerike Brann og Redning (ØRB)	3	15 045
Gardermoregionen Interkommunalt Politisk Råd	2	0
Romerike Revisjon IKS	9	46
Viken kontrollutvalgssekretariat IKS		-50
<b>Totalt</b>	<b>15</b>	<b>15 373</b>

## 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. Kontraktens varighet og kontantstrøm 2024 på avtalene vises i tabellen nedenfor.

Type avtale (tall i 1000 kr)	Varighet	Årlig driftsutgift 2024	Leverandør
Leie av Gystadmyr og deler av Gjestad bo- og aktivitetssenter *	01.12.2032	10 959	S.G. Finans AS
Driftsavtale Gystadmyr og Gjestad bo- og aktivitetssenter	01.12.2032	5 921	Caverion Norge AS
Leie av Gystadmarka ungdomsskole*	01.01.2043	15 863	Skuleplass AS
Leie NAV-lokaler	31.12.2029	4 951	EKM Eiendom AS
Driftsavtale Gystadmarka ungdomsskole	01.01.2043	5 670	Skuleplass AS
Driftsavtale Algarheim barneskole	31.07.2045	9 042	Algarheim Skoledrift AS
Leiekontrakt Helsehus	01.01.2048	12 023	GC Helsehus
Driftsavtale Helsehus	01.01.2048	5 875	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).

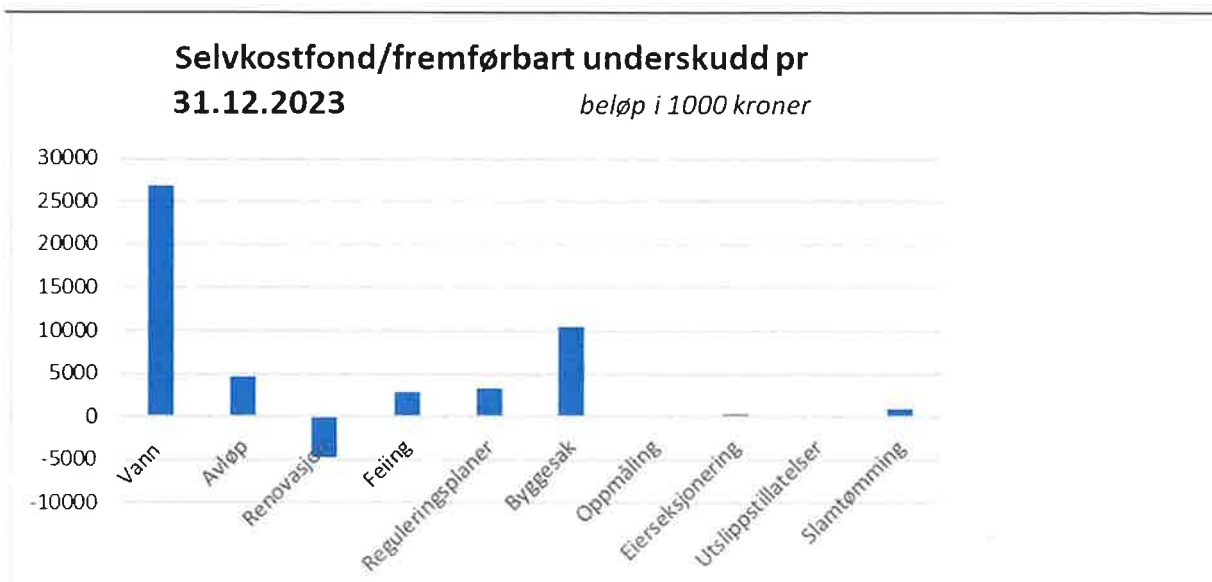
### Kalkulatoriske kapitalkostnader:

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 2023 var denne lik 4,296 %.

### 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 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

Sum bundne selvkostfond pr 31.12.2023 er 49 mill. kroner, og framførbart underskudd er på 4,8 mill. kroner. 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.



### Etterkalkyle 2023 for Vann

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik 5,7 mill. kroner. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik 26,8 mill. kroner.

Selvkostområde VANN (tall i 1000 kr)	Regnskap 2023	Justert budsjett 2023	Regnskap 2022
Sum inntekter	-103 136	-100 049	-101 570
Sum kostnader	110 052	116 153	96 901
Renter avsatt til fond	-1 245	-696	-1 028
<b>Overskudd/underskudd</b>	<b>5 671</b>	<b>15 408</b>	<b>-5 697</b>
Selvkostandel	94 %	86 %	105 %
Bundet fond VANN pr 01.01.	-32 428	-25 416	-26 731
Bruk av / Avsetning til fond	5 671	15 408	-5 697
<b>Bundet fond VANN pr 31.12.</b>	<b>-26 757</b>	<b>-10 009</b>	<b>-32 428</b>

Inntekt på 7 mill. kroner fra Nannestad kommune for overtakelse av vannbehandlingsanlegg Sjunken/Univann inngår i etterkalkylen. Denne inntekten er ført i kommunens investeringsregnskap.

### Etterkalkyle 2023 for Avløp

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik 39,3 mill. kroner. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik 4,7 mill. kroner.

Selvkostområde AVLØP (tall i 1000 kr)	Regnskap 2023	Justert budsjett 2023	Regnskap 2022
Sum inntekter	-118 900	-124 645	-119 521
Sum kostnader	159 275	156 634	138 976
Renter avsatt til fond	-1 023	-828	-1 835
<b>Overskudd/underskudd</b>	<b>39 351</b>	<b>31 161</b>	<b>17 620</b>
Selvkostandel	-75 %	-80 %	86 %
Bundet fond AVLØP pr 01.01.	-44 010	-36 639	-61 631
Bruk av / Avsetning til fond	39 351	31 161	17 620
<b>Bundet fond AVLØP pr 31.12.</b>	<b>-4 659</b>	<b>-5 478</b>	<b>-44 010</b>

**Etterkalkyle 2023 for Septik**

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd på 0,1 mill. kroner. Ved utgangen av året er selvkostfondet på 0,9 mill. kroner.

	Regnskap 2023	Justert budsjett 2023	Regnskap 2022
<b>Selvkostområde SEPTIK (tall i 1000 kr)</b>			
Sum inntekter	-1 983	-1 917	-2 141
Sum kostnader	2 085	1 831	1 800
Renter avsatt til fond	-37	-40	-25
<b>Overskudd/underskudd</b>	<b>65</b>	<b>-125</b>	<b>-367</b>
Selvkostandel	-95 %	-105 %	119 %
Bundet fond SEPTIK pr 01.01.	-916	-955	-549
Bruk av / Avsetning til fond	65	-125	-367
<b>Bundet fond SEPTIK pr 31.12.</b>	<b>-851</b>	<b>-1 080</b>	<b>-916</b>

**Etterkalkyle 2023 for Renovasjon**

Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd på 0,7 mill. kroner. Underskudd til fremføring utgjør pr 31.12.2023 4,8 mill. kroner.

	Regnskap 2023	Justert budsjett 2023	Regnskap 2022
<b>Selvkostområde RENOVASJON (tall i 1000 kr)</b>			
Sum inntekter	-62 570	-60 467	-50 793
Sum kostnader	61 691	56 355	56 197
Renter avsatt til fond	214	165	93
<b>Overskudd/underskudd</b>	<b>-664</b>	<b>-3 947</b>	<b>5 497</b>
Selvkostandel	-101 %	-107 %	90 %
Bundet fond RENOVASJON pr 01.01.	0	0	-66
Bruk av / Avsetning til fond	-664	-3 947	66
Udekket underskudd	5 431	6 160	5 431
<b>Bundet fond RENOVASJON pr 31.12.</b>			<b>0</b>
<b>Akkumulert underskudd</b>	<b>4 767</b>	<b>2 213</b>	<b>5 431</b>

**Etterkalkyle 2023 for Feiing**

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd på 1,5 mill. kroner. Ved utgangen av året er selvkostfondet på 2,9 mill. kroner.

	Regnskap 2023	Justert budsjett 2023	Regnskap 2022
<b>Selvkostområde FEIING (tall i 1000 kr)</b>			
Sum inntekter	-3 453	-3 415	-4 418
Sum kostnader	5 144	4 847	5 228
Renter avsatt til fond	-153	-129	-164
<b>Overskudd/underskudd</b>	<b>1 538</b>	<b>1 303</b>	<b>646</b>
Selvkostandel	-67 %	-70 %	85 %
Bundet fond FEIING pr 01.01.	-4 408	-3 928	-5 054
Bruk av / Avsetning til fond	1 538	1 303	646
<b>Bundet fond FEIING pr 31.12.</b>	<b>-2 870</b>	<b>-2 625</b>	<b>-4 408</b>

**Etterkalkyle 2023 for Byggesak**

Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd på 1,1 mill. kroner. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik 10,4 mill. kroner.

Selvkostområde BYGGESAK (tall i 1000 kr)	Regnskap 2023	Justert budsjett 2023	Regnskap 2022
Sum inntekter	-14 443	-11 627	-13 144
Sum kostnader	13 751	13 893	13 283
Renter avsatt til fond	-414	-234	-320
<b>Overskudd/underskudd</b>	<b>-1 106</b>	<b>2 032</b>	<b>-181</b>
Selvkostandel	-105 %	-84 %	99 %
Bundet fond BYGGESAK pr 01.01.	-9 296	-6 969	-9 115
Bruk av / Avsetning til fond	-1 106	2 032	-181
<b>Bundet fond BYGGESAK pr 31.12.</b>	<b>-10 402</b>	<b>-4 936</b>	<b>-9 296</b>

**Etterkalkyle 2023 for Reguleringsplaner**

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd på 0,2 mill. kroner. Ved utgangen av året er selvkostfondet 3,3 mill. kroner.

Selvkostområde PRIVATE REGULERINGSPLANER (tall i 1000 kr)	Regnskap 2023	Justert budsjett 2023	Regnskap 2022
Sum inntekter	-3 041	-2 593	-4 509
Sum kostnader	3 416	3 240	2 766
Renter avsatt til fond	-143	-88	-90
<b>Overskudd/underskudd</b>	<b>232</b>	<b>559</b>	<b>-1 833</b>
Selvkostandel	-89 %	-80 %	163 %
Bundet fond PRIVATE REGULERINGSPLANER pr 01.01.	-3 517	-2 510	-1 685
Bruk av / Avsetning til fond	232	559	-1 833
<b>Bundet fond PRIVATE REGULERINGSPLANER pr 31.12.</b>	<b>-3 286</b>	<b>-1 951</b>	<b>-3 517</b>

**Etterkalkyle 2023 for Oppmåling**

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik 0,7 mill kr. Ved utgangen av året er selvkostfondet 0.

Selvkostområde OPPMÅLING (tall i 1000 kr)	Regnskap 2023	Justert budsjett 2023	Regnskap 2022
Sum inntekter	-4 477	-4 877	-3 584
Sum kostnader	5 142	4 886	4 557
Renter avsatt til fond	0	-1	-39
<b>Overskudd/underskudd</b>	<b>665</b>	<b>8</b>	<b>934</b>
Selvkostandel	-87 %	-100 %	79 %
Bundet fond OPPMÅLING pr 01.01.	-665	-29	-1 598
Bruk av / Avsetning til fond	665	8	934
<b>Bundet fond OPPMÅLING pr 31.12.</b>	<b>0</b>	<b>-20</b>	<b>-665</b>

**Etterkalkyle 2023 for Eierseksjonering**

Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd på 0,3 mill. kroner. Ved utgangen av året er selvkostfondet 0,3 mill. kroner.

Selvkostområde EIERSEKSJONERING (tall i 1000 kr)	Regnskap 2023	Justert budsjett 2023	Regnskap 2022
Sum inntekter	-1 261	-1 363	-897
Sum kostnader	1 026	1 363	1 479
Renter avsatt til fond	-14		
<b>Overskudd/underskudd</b>	<b>-250</b>	<b>0</b>	<b>581</b>
Selvkostandel	-123 %	-100 %	61 %
Bundet fond EIERSEKSJONERING pr 01.01	0	0	0
Bruk av / Avsetning til fond	-250	0	0
Udekket underskudd	0	0	581
<b>Bundet fornd EIERSEKSJONERING pr 31.12</b>	<b>-250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Etterkalkyle 2023 for Utslippstillatelser**

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd på 0,1 mill. kroner. 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 2023	Justert budsjett 2023	Regnskap 2022
Sum inntekter	-540	-641	-520
Sum kostnader	685	641	672
Renter avsatt til fond	0	0	
<b>Overskudd/underskudd</b>	<b>145</b>	<b>0</b>	<b>151</b>
Selvkostandel	-79 %	-100 %	77 %
Framførbart underskudd 01.01	0	0	0
Udekket underskudd	145	0	151
<b>Akkumulert underskudd</b>	<b>145</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**5.18 Organisering av konsernets virksomhet**

Det henvises til kommunedirektørens årsrapport for Ullensaker kommune.

## 5.19 Årsverk/deltidsstillinger/likestilling

### Årsverk

	2021	2022	2023
Antall årsverk	2249	2345	2534
Antall ansatte	2538	2686	2857
Antall kvinner	2031	2122	2263
% andel kvinner	80	79	79
Antall menn	507	564	594
% andel menn	20	21	21
Antall kvinner i høyere stillinger*	24	18	30
% andel kvinner i høyere stillinger	57	60	62
Antall menn i høyere stillinger*	18	12	18
% andel menn i høyere stillinger	43	40	38

\* kommunedirektørens ledergrupp og enhetsleder

### Andel deltidsstillinger

	2021	2022	2023
Antall ansatte i deltidsstillinger	687	770	806
Antall kvinner i deltidsstillinger	599	651	686
% andel kvinner i deltidsstillinger	29	31	30
Antall menn i deltidsstillinger	88	119	120
% andel menn i deltidsstillinger	17	21	20

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

### Utvikling antall personer med deltidsstilling

Stillings %	2021	2022	2023
0-19,99%	62	80	86
20-39,99%	63	71	80
40-59,99%	148	149	153
60-79,99%	250	279	259
80-99,99%	164	191	228
Totalt	687	770	806

Antall ansatte med deltidsstilling varierer, men har økt med ca 5% prosent fra 2022 til 2023.

### 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	2023	2022
Kommunedirektør, lønn og annen godtgjørelse 2022*		206
Kommunedirektør, lønn og annen godtgjørelse 2022**		1 284
Ordfører, lønn og annen godtgjørelse 2022***		774
Kommunedirektør, lønn og annen godtgjørelse 2023	1 736	
Ordfører, lønn og annen godtgjørelse 2023****	898	
Ordfører, lønn og annen godtgjørelse 2023*****	228	

\* Gjelder perioden 01.01.22-31.01.22

\*\* Gjelder perioden 01.02.22-31.12.22

\*\*\* Foreldrepermisjon 22.06.22-16.09.22

\*\*\*\* Gjelder perioden 01.01.-10.10.2023

\*\*\*\*\* Gjelder perioden 10.10.-31.12.2023

### Ullensaker svømmehall KF:

Godtgjørelse til daglig leder utgjør kroner 339.000, og godtgjørelse til styrets leder utgjør kroner 62.134.

## 5.21 Revisjonshonorar

Revisjonshonorar	tall i 1000 kr	2023	2022
Ullensaker kommune, revisjon		2 795	2 601
Ullensaker kommune, rådgivning		46	44
Ullensaker Svømmehall KF, revisjon		55	55
Ullensaker Svømmehall KF, rådgivning		0	0
Sum revisjonshonorar		2 896	2 700

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	2023	2022
Sekretær Kontrollutvalget	273	286

Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (VIKUS) ivaretar sekretariatsfunksjonen i Kontrollutvalget.

