



ULSTEIN KOMMUNE



Rekneskap 2022

INNHALD

Revisjonsmelding	2
Økonomisk oversikt etter art – drift	5
Bevillingsoversikt – drift	6
Bevillingsoversikt – drift, fordelt per område	7
Bevillingsoversikt – investering	8
Bevillingsoversikt – investering, til fordeling	9
Balanserekneskapen	10
Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar	11
Note 1 Rekneskapsprinsipp	12
Note 2 Arbeidskapitalen	13
Note 3 Endring i kapitalkonto	14
Note 4 Varige driftsmiddel	15
Note 5 Oversikt aksjar og andelar	15
Note 6 Utlån	16
Note 7 Kapitalforvaltning	16
Note 8 Lån	17
Note 9 Minsteavdrag	17
Note 10 Pensjonsforpliktingar	18
Note 11 Garantiansvar	21
Note 12 Fond	22
Note 13 Sjølvkost	23
Note 14 Godtgjersle og honorar	31
Note 15 Rettssak	31
Note 16 Tap og tapsavsetning	31
Note 17 Kommunale føretak	31
Note 18 Rammetilskot	32
Note 19 Leige av infrastruktur Ulstein Fjernvarme	32
Note 20 Justering	32
Note 21 Stemning	32
Driftsrekneskap på tenesteområde	33
Investeringsrekneskap – prosjektnivå	34
Konsolidert rekneskap – Ulstein kommune og Ulstein eigedomsselskap KF	39

SØRE SUNNMØRE KOMMUNEREVISJON IKS

Til kommunestyret i Ulstein

6065 ULSTEINVIK

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR 2022

Uttale om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Ulstein kommune som viser eit netto driftsresultat på kr 7.069.560,- i kommunekassa, og eit netto driftsresultat i den konsoliderte årsrekneskapen på kr. 2.436.558,-. Årsrekneskapen er samansett av:

- kommunekassa sin årsrekneskap som består av balanse pr. 31. desember 2022, oversikt over løyvingar til drift og investering, økonomisk oversikt drift, oversikt over samla budsjettavvik og årsoppgjersdisposisjonar for rekneskapsåret avslutta pr. denne dato og notar til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp, og
- konsolidert årsrekneskap som består av balanse pr 31. desember 2022, driftsrekneskap, investeringsrekneskap og notar, herunder eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er:

- kommunekassa sitt årsrekneskap avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa pr. 31. desember 2022, og av resultatet for rekneskapsåret pr. denne dato i samsvar med kommunelova sine reglar og god kommunal rekneskapsskikk i Norge.
- den konsoliderte årsrekneskapen er avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Ulstein kommune som økonomisk eining pr 31. desember 2022, og av resultatet for rekneskapsåret pr. denne dato i samsvar med kommunelova sine reglar og god kommunal rekneskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne i *Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen slik det er krav om i lov og forskrift, og har overhalde dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og hensiktsmessig som grunnlag for konklusjonen vår.

Årsmeldinga og ytterlegare informasjon

Kommunedirektøren er ansvarleg for informasjonen i årsmeldinga og og evt. anna informasjon som vert publisert saman med årsrekneskapen. Dette omfattar både den lovbestemte årsmeldinga og anna informasjon som følgjer. Vår konklusjon ovanfor om årsrekneskapen dekker verken informasjon i årsmelding eller anna informasjon.

SØRE SUNNMØRE KOMMUNEREVISJON IKS

I samband med revisjon av årsrekneskapen er det oppgåva vår å lese årsmeldinga. Formålet er å vurdere om det ligg føre vesentleg inkonsistens mellom årsmeldinga og årsrekneskapen og den kunnskap vi har opparbeida oss under revisjon av årsrekneskapen, eller om informasjonen i årsmeldinga tilsynelatande inneheld vesentleg feil. Vi har plikt itl å rapportere dersom årsmeldinga framstår som vesentleg feil. Vi har ikkje noko å rapportere kring dette.

Med bakgrunn i den kunnskapen vi har opparbeida oss i revisjonen meiner vi at årsmeldinga

- inneheld dei opplysningar som skal vere med i samsvar med gjeldande lovkrav og at opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer med årsrekneskapen

Vi viser ellers til avsnittet «Uttale om forklaring for vesentlege budsjettavvik» under vår uttale om andre lovmessige krav.

Kommunedirektøren sitt ansvar for årsrekneskapen

Kommunedirektøren er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, slik den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk. Kommunedirektøren har og ansvar for intern kontroll som gjer det muleg å utarbeide eit årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleghald eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen

Målsetting med revisjonen er å oppnå den nødvendige tryggleiken for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som fylgje av misleghald eller utilsikta feil, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld vår konklusjon. Den nødvendige tryggleiken er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som fylgje av misleghald eller utilsikta feil. Feilinformasjon vert vurdert som vesentleg dersom den, enkeltvis eller samla, innan rimelege grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tek basert på årsrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, og ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjønn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen.

I tillegg:

- identifiserer vi og anslår risikoane for vesentleg feilinformasjon, enten det skuldast misleghald eller utilsikta feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon, som følgje av at misleghald ikkje vert avdekka, er høgare enn for feilinformasjon som skuldast utilsikta feil, sidan misleghald kan innebere samarbeid, forfalsking, beviste utelatingar, feil framstillingar eller brot på intern kontroll/rutinar.
- opparbeider oss ei forståing av den intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er hensiktsmessige etter omstenda, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll.
- evaluerer om rekneskapsprinsippa som er brukte er hensiktsmessige og om rekneskapsestimata og tilhøyrande noteopplysningar utarbeida av leiinga er rimelege

SØRE SUNNMØRE KOMMUNEREVISJON IKS

- evaluerer den samla presentasjonen, strukturen og innhaldet i årsrekneskapen, inkludert tilleggssopplysningane, og om årsrekneskapen gir uttrykk for dei underliggende transaksjonane og hendingane på ein måte som gir eit rettviseande bilede.
- innhentar vi tilstrekkelege og hensiktsmessige revisjonsbevis vedkomande den finansielle informasjonen til rekneskapseiningane som inngår i konsolidert årsrekneskap for å kunne gi uttrykk for ei meining om den konsoliderte årsrekneskapen. Vi er ansvarlege for å leie, fylgje opp og gjennomføre revisjonen av den konsoliderte årsrekneskapen. Vi aleine er ansvarlege for vår revisjonskonklusjon.

Vi kommuniserer med kontrollutvalet og kommunedirektøren blant anna om det planlagde omfanget av revisjonen og til kva tid revisjonsarbeidet skal utførast. Vi utvekslar også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, samt om eventuelle svakheiter av betydning i den interne kontrollen.

Balanse og note til årsrekneskapen vedkomande pensjonskostnad viser eit premieavvik. Dette er ei rekneskapsteknisk anordning av betalte pensjonskostnader og inga reell fordring.

Uttale om andre lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Vi har utført handlingar og uttaler oss med moderat sikkerheit i høve kommunen si utgreiing av vesentlege budsjettavvik på bakgrunn av beløpsmessige avvik, og evt avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane.

Basert på desse handlingane og innhenta bevis er vi ikkje kjent med forhold som gir grunn for å tru at årsmeldinga ikkje gir dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik.

For vidare beskrivelse av kommunedirektøren sitt ansvar og revisor sine oppgåver ved uttale om utgreiing av vesentlege budsjettavvik vert det vist til

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen som omtalt ovanfor og kontrollhandlingar vi har funne naudsynte etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000, meiner vi leiinga har oppfylt plikta si til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Revisjonsmeldinga erstattar tidlegare revisjonsmelding datert, 17/4-2023, som vart avgitt etter gjeldande frist i forskrifta. Fullstendig årsrekneskap og årsmelding var på det tidspunkt ikkje avgitt.

Larsnes 25. mai 2023


Halldis Moltu

- statsautorisert revisor -

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Rekneskap

Tal i 1 kroner	Notar	Rekneskap 2022	Justert budsjett 2022	Opphavelag budsjett 2022	Rekneskap 2021
Driftsinntekter					
Rammetilskot	18	-251 879 696	-237 959 300	-235 953 000	-230 239 797
Inntekts- og formuesskatt		-316 948 746	-315 214 000	-301 352 000	-314 138 450
Eigedomsskatt		-12 539 944	-12 250 000	-12 250 000	-12 053 952
Andre skatteinntekter		-33 767	-33 767	-33 767	-33 767
Andre overføringer og tilskot frå staten		-42 204 451	-21 050 000	-13 145 000	-13 725 816
Overføringer og tilskot frå andre		-132 686 948	-120 125 663	-70 893 349	-117 239 849
Brukarbetalingar		-24 010 476	-22 296 629	-22 296 629	-20 918 517
Sals- og leigeinntekter		-54 483 899	-50 944 021	-50 944 021	-46 982 211
Sum driftsinntekter		-834 787 926	-779 873 380	-706 867 766	-755 332 359
Driftsutgifter					
Lønsutgifter		380 916 272	367 822 993	311 071 449	352 585 184
Sosiale utgifter	10	89 789 999	86 248 728	81 700 078	85 211 952
Kjøp av varer og tenester		297 915 550	271 939 424	265 508 247	256 919 250
Overføringer og tilskot til andre		25 009 711	26 110 026	18 548 193	26 044 802
Avskrivningar	4	24 256 915	23 344 307	23 344 307	23 838 599
Sum driftsutgifter		817 888 447	775 465 478	700 172 274	744 599 786
Brutto driftsresultat		-16 899 479	-4 407 902	-6 695 492	-10 732 573
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-2 980 029	-3 227 000	-3 227 000	-1 835 230
Utbytte		-1 251 543	-1 500 000	-1 500 000	-1 278 462
Gevinst og tap på finansielle omløpsmiddel	7	887 480	-1 500 000	-1 500 000	-3 312 344
Renteutgifter	8	11 680 545	11 026 071	11 026 071	7 258 571
Avdrag på lån	9	25 750 381	25 569 892	25 758 982	25 759 053
Netto finansutgifter		34 086 834	30 368 963	30 558 053	26 591 588
Motpost avskrivningar	4	-24 256 915	-23 344 306	-23 344 306	-23 838 599
Netto driftsresultat		-7 069 560	2 616 755	518 255	-7 979 583
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		0	0	0	300 000
Netto avsetningar til eller bruk av bundne driftsfond	12	-5 743 459	-3 282 358	-1 183 858	-571 154
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond	12	12 813 019	665 603	665 603	8 250 737
Dekning av tidlegare års meirforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringar eller dekning av netto driftsresultat		7 069 560	-2 616 755	-518 255	7 979 583
Fremført til inndekning i seinare år (meirforbruk)		0	0	0	0

§ 5-4. Bevilningsoversikt – drift Rekneskap

Tal i 1 kroner	Rekneskap 2022	Justert budsjett 2022	Opphavelag budsjett 2022	Rekneskap 2021
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskot	-251 879 696	-237 959 300	-235 953 000	-230 239 797
Inntekts- og formuesskatt	-316 948 746	-315 214 000	-301 352 000	-314 138 450
Eigedomsskatt	-12 539 944	-12 250 000	-12 250 000	-12 053 952
Andre generelle driftsinntekter	-42 238 218	-21 083 767	-13 178 767	-13 759 583
Sum generelle driftsinntekter	-623 606 604	-586 507 067	-562 733 767	-570 191 782
Netto driftsutgifter				
Sum bevillinger til drift, netto	582 454 408	558 663 859	532 602 969	536 157 045
Avskrivningar	24 256 915	23 344 306	23 344 306	23 838 599
Sum netto driftsutgifter	606 711 323	582 008 165	555 947 275	559 995 644
Brutto driftsresultat	-16 895 280	-4 498 902	-6 786 492	-10 196 138
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-1 959 688	-2 147 000	-2 147 000	-1 162 767
Utbytte	-1 251 543	-1 500 000	-1 500 000	-1 278 462
Gevinst og tap på finansielle omløpsmiddel	887 480	-1 500 000	-1 500 000	-3 312 344
Renteutgifter	10 656 006	10 037 071	10 037 071	6 049 674
Avdrag på lån	25 750 381	25 569 892	25 758 982	25 759 053
Netto finansutgifter	34 082 636	30 459 963	30 649 053	26 055 154
Motpost avskrivningar	-24 256 915	-23 344 306	-23 344 306	-23 838 599
Netto driftsresultat	-7 069 560	2 616 755	518 255	-7 979 583
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	0	0	0	300 000
Netto avsetningar til eller bruk av bundne driftsfond	-5 743 459	-3 282 358	-1 183 858	-571 154
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond	12 813 019	665 603	665 603	8 250 737
Dekning av tidlegare års meirforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringar eller dekning av netto driftsresultat	7 069 560	-2 616 755	-518 255	7 979 583
Framført til dekning seinare år (meirforbruk)	0	0	0	0

§ 5-4. Bevillingsoversikt drift, Rekneskap fordelt per område

Tal i 1 kroner	Rekneskap 2022	Justert budsjett 2022	Opphøveleg budsjett 2022	Rekneskap 2021
Frå bevilgningsoversikt:				
Til fordeling drift	582 454 408	558 663 859	532 602 969	536 157 045
Netto driftsutgifter per område				
Inntekt	-10 678 801	-9 071 132	-6 870 784	-14 325 847
Utgift	39 056 009	38 434 286	43 440 049	42 248 005
Politisk og administrasjon	28 377 208	29 363 154	36 569 265	27 922 158
Inntekt	-79 322 875	-69 698 403	-51 299 468	-69 914 983
Utgift	371 359 784	361 771 585	331 768 975	344 156 764
Oppvekst og kultur	292 036 909	292 073 182	280 469 507	274 241 781
Inntekt	-48 696 508	-45 836 191	-43 650 562	-41 648 284
Utgift	69 591 639	66 354 527	63 342 162	63 991 100
Teknisk etat	20 895 132	20 518 336	19 691 600	22 342 816
Inntekt	-72 403 208	-68 080 654	-41 713 184	-58 171 733
Utgift	329 535 060	299 063 840	251 859 780	282 691 200
Helse og omsorg	257 131 852	230 983 186	210 146 596	224 519 466
Inntekt	-1 100 271	-1 759 931	-1 680 000	-1 752 192
Utgift	-14 886 422	-12 514 069	-12 594 000	-11 116 984
Skatt og rammetilskot	-15 986 693	-14 274 000	-14 274 000	-12 869 177
Netto for alle områder	582 454 408	558 663 858	532 602 968	536 157 045

§ 5-5. Bevilgningsoversikt – investering

Rekneskap

Tal i 1 kroner	Rekneskap 2022	Justert budsjett 2022	Opphavelg budsjett 2022	Rekneskap 2021
Investeringsutgift				
Investeringar i varige driftsmiddel	30 294 748	55 933 457	18 875 000	49 963 881
Tilskot til andre sine investeringar	13 295 659	3 000 000	3 000 000	15 860 000
Investering i aksjar og eigardelar i selskap	3 211 668	3 211 668	0	12 233 227
Utlån av egne middel	6 426 880	6 426 880	0	312 000
Avdrag på lån	14 133 175	13 296 206	30 850 000	9 144 483
Sum investeringsutgift	67 362 130	81 868 211	52 725 000	87 513 590
Investeringsinntekt				
Kompensasjon for meirverdiavgift	-2 713 612	-7 334 326	-2 175 000	-5 342 697
Tilskot frå andre	-7 527 625	-9 684 717	-2 750 000	-10 579 094
Sal av varige driftsmiddel	-25 693 228	-12 636 750	-30 850 000	-11 742 697
Sal av finansielle anleggsmiddel	0	0	0	-87 400
Utdeling frå selskap	0	0	0	0
Mottekne avdrag på utlån av egne middel	-500 000	-500 000	0	-11 000 000
Bruk av lån	-17 402 911	-38 751 570	-12 390 000	-39 350 873
Sum investeringsinntekt	-53 837 376	-68 907 363	-48 165 000	-78 102 761
Vidareutlån				
Vidareutlån	14 212 636	18 229 369	16 000 000	9 143 496
Bruk av lån til vidareutlån	-14 212 636	-18 229 369	-16 000 000	-9 143 496
Avdrag på lån til vidareutlån	3 438 616	0	0	3 288 215
Mottekne avdrag på vidareutlån	-4 618 367	0	0	-3 214 799
Netto utgift vidareutlån	-1 179 750	0	0	73 416
Overføring frå drift og netto avsettingar				
Overføring frå drift	0	0	0	-300 000
Netto avsettingar til eller bruk av bundne investeringsfond	-1 880 255	0	0	2 328 803
Netto avsettingar til eller bruk av ubundne investeringsfond	-10 464 749	-12 960 848	-4 560 000	-11 513 048
Dekning av tidlegare års udekte beløp	0	0	0	0
Sum overføring frå drift og netto avsettingar	-12 345 004	-12 960 848	-4 560 000	-9 484 245
Framført til inndecking i seinare år (udekt beløp)	0	0	0	0
Kontrollsum art 980 Rekneskapsmessig meirforbruk	0	0	0	0
Overføring til fordeling (§ 5-5, andre ledd)				
Inntekter til fordeling	0	0	0	0
Utgifter til fordeling	53 228 955	68 572 005	21 875 000	78 369 108
Sum til fordeling (netto)	53 228 955	68 572 005	21 875 000	78 369 108

§ 5-5. Bevillingsoversikt – investering

Rekneskap til fordeling

Tal i 1 kroner	Rekneskap 2022	Justert budsjett 2022	Opphavelag budsjett 2022	Rekneskap 2021
Frå bevillingsoversikt:				
Investeringar til fordeling (netto)	53 228 955	68 572 005	21 875 000	78 369 108
Fordeling på prosjekt/ område				
Oppgradering av Ulstein kyrkje	4 723	1 822 914	1 125 000	857 124
Etablering av urnefelt på Osnes kyrkjegard	0	925 000	0	0
Nytt kyrkjebygg - reguleringsplan	814 456	2 874 749	0	303 150
Etterisolering himling	0	52 488	0	0
Investeringsmidlar omstilling	0	607 648	0	0
Div.finanstransaksjoner investering	1 211 668	3 211 668	0	12 233 227
Trivselsgate	0	0	0	128 130
Fjernvarme	0	0	0	1 363 579
Fellesprosjekt digitalisering Ulstein kommune	0	804 500	0	0
Nytt HR/økonomisystem	41 350	1 250 000	1 250 000	0
Sentraladm.,kyrkje mm	2 072 197	11 548 967	2 375 000	14 885 209
IKT-utstyr skulane	2 121 907	1 979 964	0	128 068
Div.finanstransaksjoner investering	2 000 000	0	0	0
Utvikling av skuleområde - forprosjekt	0	200 000	0	0
Oppgradering av leikeområde skular	0	662 500	0	0
Skisse/forprosjekt kommunal barnehage	716 322	825 000	0	68 526
Utbygging Ulsteinvik barneskule	0	0	0	8 000 000
Forskottering av tippemidlar til ny turnhall	5 950 000	5 950 000	0	0
Ung i i Ulstein aktiv	839 547	846 250	0	60 375
Forskottering av tippemidlar Haddal IL klubbhus	0	0	0	312 000
Oppgradering Almejordet barnehage	2 603 824	600 000	600 000	10 191 835
Ventilasjonsanlegg Sundgotmarka	0	600 000	600 000	0
Ventilasjonsanlegg Ulstein ungdomsskule	400 000	400 000	400 000	0
Uteområde Hasund Skule	200 000	200 000	200 000	0
Forskottering spelemidlar Ulsmohallen	476 880	476 880	0	0
Flytting av Almejordet bhg til UEKF	9 891 835	0	0	0
Oppvekst	25 200 315	12 740 594	1 800 000	18 760 804
Myrane byggefelt Haddal	0	0	0	29 303
Vikebakkvegen - veglys mm	0	87 521	0	0
Sanitærbygg Osnessanden	0	1 250 000	0	0
Brannstasjon - forprosjekt	0	0	0	1 260 000
Legehaugane	0	0	0	3 090
Skeide - tilrettelegging tomteutbygging	4 816 275	9 558 360	0	23 751 295
Sykkelparkering	0	0	0	55 730
Tomteklargjering Saunesmarka	2 822 336	0	0	508 664
Kjøp og oppgradering av fiskerihamn	0	1 900 000	0	0
Ny brannstasjon	0	0	0	6 300 000
Gangveg/turveg indre Haddal	1 808 784	3 747 244	0	0
Membranar Gamleleidet	0	0	0	2 083 125
Kjøp av ny feiarbil	958 807	912 000	0	0
Trykkauking Kolbeinshaugane	1 029 124	795 600	0	0
Mindre nyanlegg avløp	0	0	0	123 754
Servicebil avløp	0	0	0	775 907
Prosjektering saneringsplan	0	200 000	0	0
Ombygging fonying pumpestasjonar	0	500 000	0	0
Digitalisering av byggesaksarkiv	139 783	2 278 250	1 625 000	96 750
Mindre nyanlegg vatn	651 071	2 491 625	1 500 000	879 385
Hovedvassledning V20 Haddal	1 548 984	3 500 000	3 500 000	0
Hovudvassledning etappe 4	5 702 048	3 116 170	0	3 467 363
Resipientundersøking	302 150	528 016	0	949 324
Mindre nyanlegg avløp	2 022 815	1 000 000	1 000 000	1 998 798
Andel Skeide vatn	1 219 307	0	0	0
Andel Skeide avløp	1 438 601	1 597 233	0	617 788
Overvatn slamavskiljar Haddal	0	500 000	500 000	0
Bil drift avløp (arbeidsleiar)	0	0	0	336 441
Sanering Osbergvegen	0	1 650 000	1 000 000	0
Avkøyrsløp pumpestasjon Vågane	0	500 000	500 000	0
Materiell, verktøy og utstyr ny brannstasjon	126 810	0	0	0
Sikring av boss plass Fløstrand	737 125	1 000 000	1 000 000	0
Automatisk måling av veglys	0	625 000	625 000	0
Tilskot veglys 2022	393 750	0	0	0
Utstyr (Halseneset/strø)	0	0	0	137 450
Teknisk etat	25 717 770	37 737 019	11 250 000	43 374 168
Nye omsorgsbustadar inkl. forprosjekt	200 000	200 000	200 000	0
Velferdsteknologi 2018/19/20/21	38 671	95 424	0	1 263 672
Inventar Ulstein sjukeheim	0	0	0	85 255
Pasientvarsling Alvehaugen	0	6 250 000	6 250 000	0
Helse og Omsorg	238 671	6 545 424	6 450 000	1 348 927
Sum fordelt	53 228 953	68 572 004	21 875 000	78 369 108

§ 5-8. Balanserekneskapen

Tal i 1 kroner	Notar	Rekneskap 2022	Rekneskap 2021
EIGEDLAR			
Anleggsmiddel			
Varige driftsmiddel			
Faste eiendomar og anlegg	4	566 652 075	583 194 012
Utstyr, maskinar og transportmiddel	4	43 714 213	50 173 609
Finansielle anleggsmiddel			
Aksjar og eigardelar (anleggsmiddel)	5	93 803 729	90 592 061
Obligasjonar (anleggsmiddel)		0	0
Utlån	6	95 672 307	80 117 769
Immaterielle eigedelar		0	0
Pensjonsmiddel	10	673 605 351	642 202 718
Sum anleggsmiddel		1 473 447 675	1 446 280 169
Omløpsmiddel			
Bankinnskot og kontantar		48 536 496	54 944 553
Finansielle omløpsmiddel			
Aksjar og eigardelar (omløpsmiddel)	7	48 477 340	49 364 767
Obligasjonar (omløpsmiddel)		0	0
Sertifikat		0	0
Derivat (omløpsmiddel)		0	0
Kortsiktige fordringar			
Kundefordringar		17 131 555	6 924 584
Andre kortsiktige fordringar		62 038 702	48 221 754
Premieavvik (kortsiktige fordringar)	10	27 053 482	16 437 068
Sum omløpsmiddel		203 237 575	175 892 726
Sum eigedelar		1 676 685 250	1 622 172 895
EIGENKAPITAL OG GJELD			
Eigenkapital			
Eigenkapital drift			
Disposisjonsfond	12	-50 665 407	-37 852 388
Bundne driftsfond	12	-13 814 568	-19 558 027
Meirforbruk i driftsrekneskapen		0	0
Eigenkapital investering			
Ubundne investeringsfond	12	-10 204 029	-20 668 778
Bundne investeringsfond	12	-1 292 955	-3 173 210
Udekt beløp i investeringsrekneskapen		0	0
Annan eigenkapital			
Kapitalkonto	3	-158 582 801	-169 026 807
Prinsippendringar som påverkar arbeidskapitalen drift		4 294 407	4 294 407
Prinsippendringar som påverkar arbeidskapitalen investering		0	0
Sum eigenkapital		-230 265 353	-245 984 803
Langsiktig gjeld			
Lån			
Gjeld til kredittinstitusjonar	8	-234 827 831	-227 189 052
Obligasjonslån	8	-271 356 600	-271 356 600
Sertifikatlån	8	-106 345 987	-110 924 800
Pensjonsforplikting	10	-722 839 757	-680 829 703
Sum langsiktig gjeld		-1 335 370 175	-1 290 300 155
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		-24 568 430	-10 747 070
Likviditetslån		0	0
Derivat (kortsiktig gjeld)		0	0
Annan kortsiktig gjeld		-86 481 292	-75 905 449
Premieavvik (kortsiktig gjeld)	10	0	764 582
Sum kortsiktig gjeld		-111 049 723	-85 887 937
Sum eigenkapital og gjeld		-1 676 685 251	-1 622 172 895
MEMORIAKONTOAR			
Ubrukte lånemiddel		20 504 245	13 045 732
Andre memoriakontoar		3 159 398	2 803 307
Motkonto for memoriakontoane		-23 663 643	-15 849 039
Sum memoriakontoar		0	0

§5-9 Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar

Netto driftsresultat	-	7 069 560
Sum budsjettdisposisjonar	-	5 077 856
Årets budsjettavvik (meir- eller mindreforbruk før strykningar)	-	12 147 416
Strykning av overføring til investering		-
Strykning av avsetning til disposisjonsfond		
Strykning av dekning tidligare års meirforbruk		-
Strykning av bruk av disposisjonsfond		
Meir- eller mindreforbruk etter strykningar	-	12 147 416
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets meirforbruk etter strykningar		
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidlegare års meirforbruk		-
Bruk av mindreforbruk etter strykningar for dekning av tidligare års meirforbruk		-
Avsetning av mindreforbruk etter strykningar til disposisjonsfond		12 147 416
Framført til inndekning i seinare år (meirforbruk)		-

Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter vidareutlån (ekskl. bruk av lån)		29 747 914
Sum budsjettdisposisjonar	-	55 730 390
Årets budsjettavvik (udekka eller udisponert før strykningar)	-	25 982 476
Strykning av avsetningar til ubundne investeringsfond		4 633 816
Strykning av overføring frå drift		
Strykning av bruk av lån		21 348 660
Strykning av bruk av ubunde investeringsfond		-
Udisponert beløp etter strykningar		0
Avsetning av udisponert beløp etter strykningar til ubunde investeringsfond		
Framføring til inndekning seinare år (udekka beløp)		-

Note 1 Rekneskapsprinsipp

Årsrekneskapen er sett opp i samsvar med kommuneloven, forskrifter og god kommunal rekneskapsskikk.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er rekneskapsført brutto. Dette gjeld også interne finansieringstrensaksjonar.

Alle kjende utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsrekneskapen, enten dei er betalt eller ikkje når årsrekneskapen avsluttast. Dersom dei ikkje kan fastsetjast eksakt ved tidspunkt for framlegging av rekneskapen, vert det registrert eit estimert beløp.

I investeringsrekneskapen er berre den delen av lånet som er brukt ført. Den delen av lånet som ikkje er brukt, registrerast som memoriapost.

Note 2 Arbeidskapitalen

§ 5-10. Faste noteopplysninger om arbeidskapital

Endring av arbeidskapital basert på bevillingsrekneskapen

Tal i 1 kroner	Rekneskap 2022	Rekneskap 2021
Driftsrekneskapen		
Inntekter (drift)	-834 721 399	-755 304 313
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner (drift)	-3 410 764	-6 454 081
Utgifter (drift)	793 531 616	720 473 267
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner (drift)	37 530 987	33 305 544
Netto driftsresultat	-7 069 560	-7 979 583
Investeringsrekneskapen		
Inntekter (investering)	-35 934 465	-27 751 888
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner (investering)	-36 733 913	-62 709 169
Utgifter (investering)	43 582 483	65 823 881
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner (investering)	41 430 899	34 121 421
Netto utgifter i investeringsrekneskapen	12 345 003	9 484 245
Sum anskaffing/bruk av middel	5 275 443	1 504 662
Endring i ubrukte lånemiddel	7 458 513	-47 361 016
Endring rekneskapsprinsipp drift	0	0
Endring rekneskapsprinsipp investering	0	0
Endring i arbeidskapital (bevillingsrekneskapen)	-2 183 071	48 865 677

Endring av arbeidskapital basert på balanserekneskapen

Tal i 1 kroner	Rekneskap 2022	Endring 2022	Rekneskap 2021	Endring 2021
OMLØPSMIDDEL				
Endring premieavvik	27 053 482	10 616 414	16 437 068	-18 021 994
Endring kortsiktige fordringer	79 170 257	23 934 342	55 235 915	4 769 796
Endring aksjar og eigardelar	48 477 340	-887 427	49 364 767	3 312 344
Endring obligasjoner og sertifikat	0	0	0	0
Endring betalingsmiddel	48 536 496	-6 408 056	54 944 553	-40 548 062
Sum endring omløpsmiddel	203 237 575	27 255 273	175 982 303	-50 487 916
KORTSIKTIG GJELD				
Endring premieavvik	0	-764 582	764 582	505 601
Endring kortsiktig gjeld	-111 049 723	-24 307 620	-86 742 102	1 116 638
Sum endring kortsiktig gjeld	-111 049 723	-25 072 202	-85 977 520	1 622 239
Endring i arbeidskapital (balanserekneskapen)	92 187 853	2 183 070	90 004 783	-48 865 677

Note 3 Endring i kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

Balansen	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmiddel	1 473 447 675	1 446 280 169	27 167 506
Langsiktig gjeld	1 335 370 175	1 290 300 155	45 070 020
Endring ubrukte lånemiddel	20 504 245	13 045 732	7 458 513
Endring i rekneskapsprinsipp som påvirker anleggsmiddel			
Endring i rekneskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	158 581 746	169 025 746	-10 444 000

Saldo 01.01.2022	-169 025 746
Debetposter i året:	
Sal av fast eidegdom og anlegg	25 453 600
Nedskrivninger fast eidegdom	2 029 270
Avskrivning av fast eidegdom og anlegg	16 793 157
Avskrivning av utstyr, maskiner og transportmiddel	7 463 759
Nedskrivning av aksjer og andeler	-
Avdrag på formidlings-/startlån	4 618 367
Avdrag på sosial lån	66 527
Avdrag på utlånte egne midler	500 000
Avskrivning sosial utlån	-
Bruk av midler fra eksterne lån	31 615 547
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	32 876 203
Estimatavvik pensjonmiddel	15 045 549
Aga netto pensjonsmiddel/forpliktelse	1 310 821
Estimatavvik pensjonforpliktelse	7 823 030
Kreditposter i året:	
Aktivering av fast eidegdom og anlegg	22 746 545
Oppskrivning av fast eidegdom og anlegg	
Reversering nedskrivning fast eidegdom	
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmiddel	5 991 901
Kjøp av aksjer og andeler	3 211 668
Utlån formidlings/startlån	14 212 636
Utlån sosial lån	99 916
Utlån egne midler	6 426 880
Avdrag på eksterne lån	43 322 173
UB Pensjonsmiddel (netto)	46 448 182
Saldo 31.12.2022	-165 889 819
Avstemming	7 308 072
	-158 581 746

Differanse

Avsatt for mykje betalt avdrag 2021 - fråtrekk avdrag 2022	-1 622 828
Ekstraordinært avdrag Skeide avsett 2022 til betaling i 2023	-5 685 250
	-7 308 078

Note 4 Varige driftsmiddel

	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Tomter	Sum alle anlegg
	IT-utstyr, kontormaskiner	Inventar, verktøy, bilar	Anleggsmaskiner, nyttekjøretøy	Boligar, vegar, skulelokaler mv	Adm. Bygg, sjukeheim mv		
Bokført verdi 01.01.2022	6 435 468	21 723 735	22 018 703	449 699 625	7 276 025	126 214 072	633 367 628
Tilgang	2 201 928	2 227 315	1 562 658	15 107 933	-	7 638 612	28 738 446
Avgang	-	-	-4 991 835	-	-	-20 461 765	-25 453 600
Nedskrivning	-	-	-	-	-	-2 029 266	-2 029 266
Reversering nedskrivning							-
Oppskrivning							-
Avskrivning 2022	-2 415 553	-3 687 016	-1 361 190	-16 601 410	-191 747		-24 256 916
Bokført verdi 31.12.2022	6 221 843	20 264 034	17 228 336	448 206 148	7 084 278	111 361 654	610 366 292

Tomteverdi på kr 4 900 000 og anleggsverdi på kr 4 991 835 for Almejordet bhg er overført til UEKF i 2022

Nedskrivning kr 2 029 266 - ikke salgbart areal Storehaugen 195 446,-, justering av tomteverdi Legehaugane 1 274 941,- og korrigering på Skeide knytt til flytting til VA 558 882,50,-

Note 5 Oversikt aksjar og andelar

	Eigardel	31.12.2021	31.12.2022
Eigenkapitalinnskott KLP		18 657 301,00	19 868 969 * 1)
Tussa Kraft AS	2,869%	22 067 260	22 067 260
Ulshav AS	100%	100 000	100 000
Ulstein Fjernvarme AS	100%	31 500 000	31 500 000
Høddvollhuset AL		10 000	10 000
Furene AS	5,3%	15 000	15 000
Ålesund Kunnskapspark AS	1,198%	101 500	101 500
Hareid Fastlandssamband AS	1,582%	200 000	200 000
Sande Fastlandssamband	0,55%	25 000	25 000
Rovdefjordsambandet AS	2,55%	200 000	200 000
Muritunet AS	0,97%	140 000	140 000
Maritimt forum Nordvest		1 000	1 000
Høddvoll Stadion AS	74,22%	8 450 000	8 450 000
Ulstein kultur- og konferansesenter AS	50%	9 000 000	11 000 000 *2)
Utviklingsforum for Ålesund			
Lufthavn Vigra AS	2,439%	25 000	25 000
Runde Forsking AS	0,93%	100 000	100 000
		90 592 061	93 803 729

1. Eigenkapital tilskottet for KLP i 2022 var på kr 1 211 668

2. Utviding av aksjekapital med 120 aksjar

Note 6 Utlån

Utlån finansiert med lån	31.12.2021	31.12.2022	Tap
Startlån	74 699 388	84 293 657	0
Utlån finansiert med egne midlar	31.12.2021	31.12.2022	Tap
Sosiale lån	606 381	639 771	0
Ulstein fjernvarme	-	0	0
Ulstein kultur og konferansesenter	4 000 000	4 000 000	0
Haddal IL - forskottering spelemlidar klubbhus	312 000	312 000	0
Høddvoll Stadion	500 000		0
Hødd IL - forskottering spelemlidar Ulsmohallen		476 880	0
Hødd IL Turn - forskottering spelemlidar turnhall		5 950 000	0
Sum utlån	80 117 769	95 672 308	-

Note 7 Kapitalforvaltning

Ustein kommune har avtale med ODIN Forvaltning AS om aktiv forvaltning, sjå tabell under:

	Anskaffelseskost	Portefølje 01.01.2022	Kjøp 2022	Sal 2022	Avkastning 2022	Portefølje 31.12.2022	Risikoklasse i finansreglem entet
ODIN Norge B	2 131 048	3 296 576			-216 749	3 079 827	5
ODIN Global B	4 500 000	6 761 854	3 850		-1 237 796	5 524 058	5
ODIN Norsk Obligasjon B	1 500 000	1 532 750			6 913	1 539 663	1
ODIN Kreditt B	1 500 000	1 685 497			-103 794	1 581 702	3
ODIN Likviditet A	32 227 500	36 088 090			664 001	36 752 090	1
Totalt	41 858 548	49 364 767	3 850		-887 425	48 477 340	

Plasseringane vert gjort innanfor gjeldande finansreglement (sjå under for ein kort omtale av dei ulike fonda det er investert i):

ODIN Norge B:	Aksjefond som investerer i norske aksjar
ODIN Global B:	Aksjefond som investerer globalt på tvers av regionar, land og bransjar
ODIN Norsk Obligasjon B:	Fond med investeringar i relativt korte rentebærande verdipapir (kort obligasjonsfond)
ODIN Kreditt B	Rentefond som primært investerer i norske og utanlandske kredittobligasjonar
ODIN Likviditet A	Pengemarknadsfond som investerer i kortsiktige rentepapir

Note 8 Lån

Lån		
IB lån 01.01.2022	609 470 453	
Nye lån i 2022	26 979 207	
Nye lån i Husbanken	16 000 000	
Lån Almejordet barnehage	-3 905 147	Flytta til UEKF
Betalt avdrag drift	-25 569 892	
Betalt avdrag investering	-17 571 792	
Avsett avdrag startlån	5 685 250	
Betalt avdrag frå 2021	1 622 828	
Avdrag finansiell leasing	-180 489	
UB lån 31.12.2022	612 530 418	

Kommuna si lånegjeld er fordelt slik per 31.12.2022:

		Forfallsintervall	Gj.snitt løpetid
Sertifikatlån	106 345 987	Under 1 år	0,07
Obligasjonslån	271 356 600	Under 1 år	0,64
Fastrentelån	146 727 000	2 til 3 år	2,22
Husbanklån	85 968 592	> 5 år	19,88
Momsjustering	888 885		
Finansiell leasing	1 243 354		
Totalt	612 530 418		5,70
Herav lån til vidareutlån	85 968 592		
Herav lån til egne investeringar	524 429 587		
Herav lån til andres investeringar	0		

Fastrentelånet er rentesikra til 2,21% fram til forfallsdato 20.3.2025
Av sertifikatlåna er 31,7 mill.kr. rentesikra gjennom ei rentebytteavtale.

Viss ein tek omsyn til unytta lånemidlar (20,5 mill.kr.), utlån (95,7 mill.kr.), investeringar knytt til sjølvkostområdet (213,2 mill.kr.) og rentebærande likviditet (28,0 mill.kr.), utgjør netto renteeksponert gjeld 255,2 mill.kr. Av netto renteeksponert gjeld er såleis 70,0% rentesikra gjennom fastrentelånet og rentebytteavtalen. Vekta gjennomsnittrente for låneporteføljen er 2,87% pr. 31.12.2022.

Lån med refinansiering i 2023		Beløp	Forfall
Sertifikatlån Nordea	NO0012767864	106 345 987	24.02.2023
FRN lån DNB	NO0011077729	271 356 600	21.08.2023

Note 9 Minsteavdrag

Kommunelova §14-18 første ledd

Ulstein kommune	
Avskrivning 2022	24 256 915
Bokført verdi varige driftsmidlar 31.12.21	502 161 721
Samla lånegjeld 31.12.21	602 923 813
Formidlingslån 31.12.21	73 915 413
Minsteavdrag	25 553 743

Betalt og bokført i 2022

25 750 381

Note 10 Pensjonsforpliktingar

Pensjonsordninga

Kommunen har kollektive pensjonsordningar i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrar dei tilsette tariffesta tenestepensjon. Dette gjeld alders-, uføre-, etterlatne-, tidlegpensjon, AFP og vilkårsbunden tenestepensjon. Årskulla fødde før 1963 er sikra tidlegpensjon og AFP 62-67 år. Pensjonane samordnast med utbetalingane frå folketrygda i dei tilfella regelverket krev det.

Premiefond

Premiefondet er eit fond for tilbakeført premie og overskot. Kommunen har betalt kr. 19 868 969 i eigenkapitaltilskot til KLP per 31.12.2022. Eventuelle midlar på fondet kan berre nyttast til framtidig premiebetaling. Premiefondet inngår ikkje i kommunerekneskapen, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier. Tabellen under viser saldoen, tilførselen og bruken av fondet dei 2 siste åra:

Premiefond	2022	2021
Saldo på premiefond pr. 1.1	824 117	1 601 026
Tilført premiefondet i løpet av året	12 734 681	35 297 416
Bruk av premiefondet i løpet av året	12 890 633	36 074 325
Saldo på premiefond pr. 31.12	668 165	824 117

Ny lov om offentlig tenestepensjon trådte i kraft frå og med 2020. Pensjonsoppteninga for alle offentlig tilsette fødte etter 1963 vart endra, og det vart frigjort betydelege midlar frå oppsparte pensjonsmidlar (premiereservar). Premiefondet vart difor tilført ekstraordinært store beløp i 2021. I behandlinga av økonomiplanen for 2021-2024 vart det bestemt at den ekstraordinære tilbakeføringa ikkje skulle bli verande igjen på premiefondet, men nytta til betaling av pensjonspremiar så snart det let seg gjere.

Finansiering av AFP

I KLP si ordning kan finansiering av tidlegpensjon skje ved at arbeidsgjevar dekkar denne fullt ut (sjølvrisiko), 100% utjamning (arbeidsgjevar betalar eit beløp kvart kvartal rekna ut frå det samla lønsgrunnlaget), eller 50% utjamning (ein kombinasjon av sjølvrisiko og utjamning). Tabellen under viser korleis kommunen har valt å finansiere tidlegpensjon:

Finansiering av tidlegpensjon

AFP 62-64	50% utjamning
AFP 65-67	100% utjamning
85-årsregel	100% utjamning

Rekneskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsrekneskapsforskrifta skal driftsrekneskapen belastast med pensjonskostnadar som er rekna ut i frå langsiktige føresetnader om avkastning, lønsvekst og G-regulering.

Pensjonskostnadane reknast ut på ei anna måte enn pensjonspremien som betalas til pensjonsordningane, og det vil difor normalt vere forskjell mellom desse to beløpa. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og berekna pensjonskostnad kallast premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsførast i driftsrekneskapen. Premieavviket tilbakeførast (amortiserast) igjen neste år med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller seinare, 1/10 for premieavvik oppstått i frå 2011 til 2013 og 1/15 for premieavvik oppstått i frå 2002 til 2010.

Rekneskapsføring av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innverknad på netto driftsresultat ved at rekneskapsførte pensjonsutgifter i 2021 er kr. 8 634 384 mindre enn faktisk betalte pensjonspremiar. Tabellen under viser dei balanseførte tala for premieavviket i 2021 og 2022:

PREMIEAVVIK

Akkumulert premieavvik	2022	2021
Sum attståande premieavvik tidlegare år (pr. 1.1.)	15 067 221	30 419 011
+ Årets premieavvik	13 571 979	-7 578 160
- Sum amortisert premieavvik dette året	4 937 595	7 773 630
= Akkumulert premieavvik pr. 31.12.	23 701 605	15 067 221
Arbeidsgjevaravgift av akkumulert premieavvik	3 351 878	2 134 430
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	27 053 483	17 201 651

Økonomiske føresetnader

Det er nytta følgjande økonomiske føresetnader for berekninga av pensjonskostnaden:

Økonomiske føresetnader	2022	2021
Forventa avkastning pensjonsmidlar (SPK i parentes)	3,50% (3,00%)	3,50% (3,00%)
Diskonteringsrente (risikofri)	3,00 %	3,00 %
Forventa årleg lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Årleg vekst i folketrygdens grunnbeløp	1,98 %	1,98 %
Årleg vekst i pensjonsregulering	1,22 %	1,22 %

Dette gir følgjande oppsett over pensjonskostnadane i driftsrekneskapen og over netto pensjonsforpliktingar:

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsrekneskape		2022	2021
A	Berekna netto pensjonskostnad	35 321 155	30 765 117
B	Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	48 893 134	23 186 957
C	Årets premieavvik (A-B)	-13 571 979	7 578 160
D	Amortisering av tidlegare års premieavvik	4 937 595	7 773 630
E	Administrasjonskostnad	1 750 239	1 626 705
F	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (B+C+D+E)	42 008 989	40 165 452
G	Pensjonstrekk tilsette	6 865 360	6 308 954
	Årets rekneskapsførte pensjonsutgift (F-G)	35 143 629	33 856 498

Avskrivningstida (amortiseringa) på premieavviket er 7 år.

NETTO PENSJONSFORPLIKTINGAR

Pensjonsmidlar og pensjonsforpliktingar		2022	2021
Netto pensjonsforpliktingar pr. 1.1.		33 853 625	19 803 904
Årets premieavvik		13 571 979	-7 578 160
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapital)		22 868 579	6 471 561
Netto pensjonsforpliktingar pr. 31.12 før arb.g.avg.		43 150 225	33 853 625
Herav	Brutto pensjonsforplikting	716 755 576	676 056 342
	Pensjonsmidlar	673 605 351	642 202 718
	Arbeidsgjevaravgift av netto pensjonsforplikting	6 084 182	4 773 361

Note 11 Garantiansvar

Formål	Type garanti	Garantiansvar 31.12.2022	Opprinneleg garanti	Godkjenning	Innfringsdato	Dekning av renter/ omkostning
Nordea						
Haddal Båteigarlag	Utviding båthamn Haddal	Simpel kausjon	234 139	600 000	Godkjent	01.11.2029 Renter inntil eitt år
Sparebanken Møre						
Iveland Småbåtlag		Simpel kausjon	129 464	350 000	Godkjent	14.10.2027
Ulsteinvik Småbåtlag	Ny brygge/refinansiering	Simpel kausjon	301 144	1 100 000	Godkjent	08.11.2024 10% av lånebeløp
Forsamlingshuset Ljosheim	Oppgradering forsamlingshus	Simpel kausjon	163 858	300 000	Godkjent	01.07.2031 10% av lånebeløp
Ulsteinvik Småbåtlag	Utskifting kondemnert brygge	Simpel kausjon	977 500	1 000 000	Godkjent	08.06.2029 10% av lånebeløp
Ulshav AS	Investering i utstyr	Simpel kausjon	700 000	1 500 000	Godkjent	10.01.2042 10% av lånebeløp
Husbanken						
Høddvollbarnehagen	Oppføring Høddvoll barnehage	Simpel kausjon	4 304 613	6 000 000	Godkjent	30.12.2038 10% av lånebeløp
Sparebank 1 Søre Sunnmøre						
Haddal IL	Utbygging Solsida Stadion/forskottering mva	Simpel kausjon	1 447 402	2 000 000	Godkjent	30.04.2036 10% av lånebeløp
Kommunalbanken AS						
Hasundgot IL	Utbygging klubbhus/refinansiering	Sjølvsuldgar kausjon	2 720 786	3 684 714	Godkjent	16.07.2040
Stiftelsen Vikholmen	Kjøp av Aktivitetshuset	Sjølvsuldgar kausjon	1 400 000	2 000 000	Godkjent	20.10.2036 10% av lånebeløp
Hødd Turnhall AS	Bygging og drift av turnhall	Sjølvsuldgar kausjon	13 200 000	13200000	Godkjent	01.01.2060 10% av lånebeløp
I alt			12 378 906	31 734 714		

Søre Sunnmøre Reinhaldsverk IKS

Garantiansvar etter selskapsavtalen er:

Hareid 20,63%

Herøy 35,67%

Sande 10,18%

Ulstein 33,52%

Langsiktig gjeld til selskapet pr. 31.12.22 var kr 94 514 740

Ulstein kommune har garantiansvar for 33,52 % av gjelda, som utgjer kr 31 680 289

Søre Sunnmøre IKT

Per 31.12.2022 er Ulstein kommune ansvarleg for kr 7 016 920 av lånegjelda til SSIKT

Note 12 Fond

§ 5-13. Notar til balansen, fond

Tal i 1 kroner	Rekneskap 2022	Rekneskap 2021
DISPOSISJONSFOND		
Disposisjonsfond pr. 1.1	37 852 388	29 601 651
Avsett til disposisjonsfond	12 813 019	8 250 737
Bruk i driftsrekneskapen	0	0
Disposisjonsfond pr. 31.12	50 665 407	37 852 388
UBUNDNE INVESTERINGSFOND		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	20 668 778	32 181 826
Avsett til ubundne investeringsfond	1 431 775	4 444 383
Bruk av ubundne investeringsfond	-11 896 524	-15 957 431
Ubundne investeringsfond pr. 31.12	10 204 029	20 668 778
BUNDNE INVESTERINGSFOND		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	3 173 210	844 407
Avsett til bundne investeringsfond	1 231 774	3 412 029
Bruk av bundne investeringsfond	-3 112 029	-1 083 226
Bundne investeringsfond pr. 31.12	1 292 955	3 173 210
BUNDNE DRIFTSFOND		
Bundne driftsfond pr. 1.1	19 558 027	20 129 181
Avsett til bundne driftsfond	2 946 509	8 394 404
Bruk i driftsrekneskapen	-8 689 968	-8 965 558
Bundne driftsfond pr. 31.12	13 814 568	19 558 027

Vesentlege bundne fond:

Bundne driftsfond	01.01.2022	Avsetningar	Bruk av fond	31.12.2022
Sjølvcostfond vatn	1 592 295	24 002	-1 616 298	-1
Sjølvcostfond avløp	3 786 739	528 442		4 315 181
Sjølvcostfond feiing	216 663	1 585	-218 248	0
Næringsfond	804 583		-402 198	402 385
Næringsfond Covid-19	619 707	43 652	-217 501	445 858
Næringsfond kompensasjon	690 000			690 000
Konsesjonsavgift Ulsteindalen	598 952	33 767		632 719
Velferdsteknologi sjustjerne	561 036		-474 842	86 194
Prosjektstilling aktivitetstilbud omsorg	311 468		-194 977	116 492
Kompensasjonsordning til lokale verksemdar	2 098 500		-2 097 004	1 496
Morsmålstrening i barnehage	752 552			752 552
Kommunalt rusarbeid	660 000		-660 000	0
Dekompmidar	619 562	77 754		697 316
Rekompmidar	631 736	18 170		649 906
Velferdsteknologi til barn og unge vaksne	692 795		-492 488	200 307
Styrking og utvikling skulehelsetenesta UVS		552 555		552 555
Tapsfond vidareutlån Husbanken	420 208	396 265		816 473
Øvrige bundne driftsfond	4 501 231	1 295 904	-2 341 999	3 455 136
Sum	19 558 027	2 972 096	-8 715 555	13 814 568
Bundne investeringsfond				
Ekstra innbet. Husbanklån	508 206	1 179 750	-508 205	1 179 751
Almejordet barnehage	2 603 824		-2 603 824	0
Øvrige bundne investeringsfond	61 181	52 024		113 205
Sum	3 173 210	1 231 774	-3 112 029	1 292 956

Kommentarar ubrukte fond i rekneskapsåret:

Morsmålstrening i barnehage

Midlane skal nyttast til kompetanseheving av tilsette i barnehagane i arbeid med minoritetsspråklege barn. Det har ikkje vore brukt i 2022 grunna kapasiteten i barnehagane.

Gebyrfinansierte sjølvkosttenester

Etterkalkyle 2022

Ulstein kommune har utarbeida etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttenester i samsvar med "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen nyttar modellen Momentum Selvkost Kommune for beregning av sjølvkost.

Kva er sjølvkost:

Sjølvkost inneber at kommunens kostnader med å yte tenestene blir dekt av gebyra som brukarane av tenestene betaler. Kommunen har ikkje høve til å tene pengar på tenestene. For å kontrollere at dette ikkje skjer må kommunen kvart år utarbeide ein sjølvkostkalkyle som viser sjølvkostrekneskapen for det enkelte gebyrområdet. Sjølvkostkalkylen skil seg frå kommunens ordinære driftsrekneskap på visse områder og dei to rekneskapane vil, som oppstillinga under syner, ikkje vere direkte samanliknbare.

Elementa i ein sjølvkostkalkyle:

Samla sjølvkost:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
+ Kalkulatorisk rentekostnad
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad
= Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
= Sjølvkostresultat*
* Sjølvkostresultatet først mot sjølvkostfond og/eller memoriakonti i balanserekneskapen.

Driftsrekneskapen:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
Postane fins berre i sjølvkostkalkylen og utgjør m.a. sjølvkostområdenes bidrag til kommunekassens utgifter til renter og avdrag. Postane skal ikkje først i driftsrekneskapen.
= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

I sjølvkostkalkylen inngår rekneskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv rekneskapsmessige avskrivningar, kalkulatoriske avskrivningar og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivningar og renter) skal framandfinansiering trekkast ut av berekningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikkje i kommunens driftsrekneskap, men representerer ein alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundne i anleggsmidlar. Den kalkulatoriske rentekostnaden bereknast med utgangspunkt i anleggsmidlanes gjenståande sjølvkostmessige verdi og ein kalkylerente.

Kalkylerenta er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og handtering av over- og underskot:

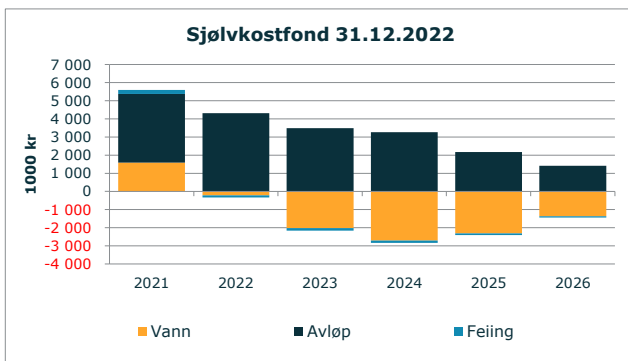
Selvkostforskrifta fastset regler for henføring av relevante utgifter til administrasjon som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskot skal avsetjast til bunda sjølvkostfond. Eit overskot frå eit enkelt år skal tilbakeførast til brukarane i form av lågare gebyrer i løpet av ein periode på fem år. Ein generasjon brukare skal ikkje subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tenestene som ytast i dag skal dekkes av dei brukarane som drar nytte av tenesten. Dette inneber at dersom kommunen har overskot som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må eit overskot som stammer frå 2022 i sin heilskap vere disponert innen 2027.

Krav om utarbeiding av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide ein etterkalkyle for kvar betalingsteneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er desse førehandskalkylane som gir grunnlaget for gebyrsatsane.

Kommunen har som målsetjing at dei kommunale gebyra svingar minst mogeleg, men ein rekke faktorar er usikre, mellomanna framtidig kalkylerente, utvikling i brukartal og saksmengd.

Resultatet for 2022 var ikkje kjent ved budsjettarbeidet i haust. Dette forklarar avvik mellom prognosane i haust og nå ved etterkalkyle.



Samla etterkalkyle2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på rekneskap datert 10. mars 2023.

Etterkalkyle sjølvkost 2022	Vann	Avløp	Feiing		Totalt
Direkte driftsutgifter	8 485 656	6 637 500	2 465 865		17 589 021
Avskrivningskostnad	5 533 503	3 399 437	0		8 932 940
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	4 713 492	2 702 566	16 762		7 432 820
Indirekte driftsutgifter (netto)	709 331	665 774	535 614		1 910 719
Driftskostnader	19 441 982	13 405 277	3 018 241		35 865 501
- Øvrige driftsinntekter	-60 400	-240 338	-1 315 072		-1 615 810
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	19 381 582	13 164 939	1 703 169		34 249 691
Gebyrinntekter	17 554 574	13 552 628	1 359 487		32 466 689
Sjølvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-1 827 008	387 689	-343 682		-1 783 002
Finansiell dekningsgrad i %	91 %	103 %	80 %		95 %
Sjølvkostfond 01.01	1 592 296	3 786 739	216 663		5 595 698
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-1 827 008	387 689	-343 682		-1 783 001
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond	24 002	140 753	1 585		166 340
Sjølvkostfond 31.12	-210 710	4 315 181	-125 434		3 979 037

Etterkalkyle sjølvkost 2022	Reguleringsp laner	Bygge- og eierseksj.- saker	Kart og oppmåling		Totalt
Direkte driftsutgifter	695 501	1 640 782	1 649 336		3 985 619
Avskrivningskostnad	25 400	0	15 754		41 154
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	449	0	279		728
Indirekte driftsutgifter (netto)	61 720	163 775	99 714		325 209
Driftskostnader	783 070	1 804 557	1 765 083		4 352 710
+ Tilskot/subsidiering	428 640	0	476 015		904 655
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	783 070	1 804 557	1 765 083		4 352 710
Gebyrinntekter	354 430	1 837 728	1 289 068		3 481 226
Sjølvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-428 640	33 171	-476 015		-871 484
Finansiell dekningsgrad i %	45 %				80 %

Sjølvkostfond 01.01	-1	-1	-1		591
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	0	33 171	0		33 171
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond	-0	586	-0		586
Sjølvkostfond 31.12	-1	33 757	-1		34 348

Sjølvkostfond 01.01					2 372
Sjølvkostfond 31.12					2 372

Etterkalkylene for 2022 er utarbeida i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions, som har meir enn 19 års erfaring med sjølvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knytta til sjølvkost. Sjølvkostberegningsmodellen til Momentum, Momentum Selvkost Kommune, nyttast av fleire enn 300 norske kommuner.

Vann - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Vann

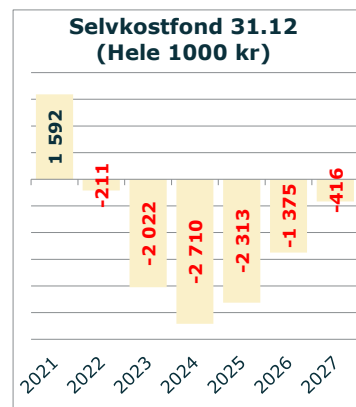
Etterkalkylen for 2022 viser et underskot lik kr 1 827 008. Ved utgången av året er det eit framførbart underskot lik kr 210 710. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn innan fem år.

Vann - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Løn	4 016 274	3 899 293	4 024 800	4 185 792	4 353 224	4 527 353	4 708 447
11*** Varer og tenester	1 360 939	1 492 494	1 575 000	1 653 750	1 736 438	1 823 259	1 914 422
12*** Varer og tenester	3 076 150	2 919 142	3 121 650	3 277 733	3 441 619	3 613 700	3 794 385
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	55 674	90 000	58 458	61 381	64 450	67 672	71 056
14*** Overføringsutgifter	3 549	83 972	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	192	755	712	748	785	824	865
Direkte driftsutgifter	8 512 778	8 485 656	8 780 620	9 179 403	9 596 515	10 032 808	10 489 175
Avskrivningskostnad	5 204 598	5 533 503	5 686 178	5 892 678	5 946 914	6 056 302	6 210 354
Kalkulatorisk rente	2 549 688	4 713 492	4 991 940	4 895 910	4 889 478	4 919 682	4 943 958
Indirekte kostnader	413 086	709 331	737 705	767 213	797 901	829 817	863 010
Sum driftskostnader	16 680 150	19 441 982	20 196 443	20 735 203	21 230 808	21 838 610	22 506 497
- Øvrige inntekter	-36 328	-60 400	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	16 643 822	19 381 582	20 196 443	20 735 203	21 230 808	21 838 610	22 506 497
Gebyrinntekter	14 656 255	17 554 574	18 425 142	20 131 231	21 718 233	22 843 229	23 498 661
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	-974 849	-2 009 238	-1 984 329
Resultat	-1 987 567	-1 827 008	-1 771 302	-603 972	487 424	1 004 619	992 164
Finansiell dekningsgrad (%)	88,1 %	90,6 %	91,2 %	97,1 %	102,3 %	104,6 %	104,4 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Sjølvkostfond 01.01	3 530 249	1 592 296	-210 710	-2 022 358	-2 710 471	-2 312 837	-1 375 026
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-1 987 567	-1 827 008	-1 771 302	-603 972	487 424	1 004 619	992 164
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	49 613	24 002	-40 346	-84 141	-89 790	-66 808	-32 873
Sjølvkostfond 31.12	1 592 296	-210 710	-2 022 358	-2 710 471	-2 312 837	-1 375 026	-415 734

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2022 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	3 870 000	3 899 293	29 293	0,8 %
11*** Varer og tenester	1 435 000	1 492 494	57 494	4,0 %
12*** Varer og tenester	2 972 500	2 919 142	-53 358	-1,8 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	123 000	90 000	-33 000	-26,8 %
14*** Overføringsutgifter	18 307	83 972	65 665	358,7 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	755	755	0,0 %
Direkte driftsutgifter	8 418 807	8 485 656	66 849	0,8 %
Direkte kapitalkostnader	8 591 720	10 246 995	1 655 275	19,3 %
Indirekte kostnader	410 000	709 331	299 331	73,0 %
Sum driftskostnader	17 420 527	19 441 982	2 021 455	11,6 %
Øvrige inntekter	0	-60 400	-60 400	0,0 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	17 420 527	19 381 582	1 961 055	11,3 %
Gebyrinntekter	16 229 310	17 554 574	1 325 264	8,2 %
Resultat	-1 191 217	-1 827 008	-635 791	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 191 217	1 827 008		
Finansiell dekningsgrad (%)	93,2 %	90,6 %		



I 2022 vart direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader vart ca. 1 660 000 kr høgare enn forventa og gebyrinntektene vart 8,2 % høgare enn budsjettet.

Samla gebyrgrunnlag vart ca. 1 960 000 kr høgare enn forventa og resultatet vart ca. 640 000 kr lågare enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16401 Kommunale årsgebyrer	14 476 074	17 168 541	18 125 142	19 831 231	21 418 233	22 543 229	23 198 661
16402 Tilknytningsgebyr	180 181	386 033	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000

Gebyrsatsar, Vann (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	2 594	2 743	3 017	3 301	3 565	3 753	3 861
Forbruksgebyr (kr/m3)	16,04	16,94	18,64	20,61	22,26	23,44	24,11
Årsgebyr ved 150 m³ årleg forbruk	4 999	5 284	5 812	6 393	6 904	7 268	7 478
Årleg endring		5,7 %	10,0 %	10,0 %	8,0 %	5,3 %	2,9 %

Avløp - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Avløp

Etterkalkylen for 2022 viser eit overskot lik kr 387 689. Ved utgången av året er sjølvkostfondet lik kr 4 315 181. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn innan fem år.

Avløp - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Løn	2 770 264	2 986 078	2 912 000	3 028 480	3 149 619	3 275 604	3 406 628
11*** Varer og tenester	1 239 264	1 514 228	1 703 100	1 788 255	1 877 668	1 971 551	2 070 129
12*** Varer og tenester	2 208 605	1 411 050	1 221 990	1 283 090	1 347 244	1 414 606	1 485 336
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	1 003 087	684 548	1 266 500	829 825	1 371 316	939 882	1 486 876
14*** Overføringsutgifter	4 959	40 909	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	128	687	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	7 226 307	6 637 500	7 103 590	6 929 650	7 745 847	7 601 643	8 448 969
Avskrivningskostnad	3 125 125	3 399 437	3 413 503	3 403 106	3 421 140	3 496 140	3 571 140
Kalkulatorisk rente	1 475 046	2 702 566	2 813 004	2 753 627	2 753 839	2 774 742	2 792 382
Indirekte kostnader	375 048	665 774	373 100	388 024	403 545	419 687	436 474
Sum driftskostnader	12 201 525	13 405 277	13 703 197	13 474 406	14 324 371	14 292 213	15 248 966
- Øvrige inntekter	-252 647	-240 338	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	11 948 878	13 164 939	13 703 197	13 474 406	14 324 371	14 292 213	15 248 966
Gebyrinntekter	11 724 373	13 552 628	12 740 201	13 123 039	13 135 727	13 469 725	14 141 467
Resultat	-224 505	387 689	-962 996	-351 367	-1 188 644	-822 488	-1 107 499
Finansiell dekningsgrad (%)	98,1 %	102,9 %	93,0 %	97,4 %	91,7 %	94,2 %	92,7 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Sjølvkostfond 01.01	3 936 442	3 786 739	4 315 181	3 493 265	3 261 994	2 170 453	1 412 880
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-224 505	387 689	-962 996	-351 367	-1 188 644	-822 488	-1 107 499
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	74 801	140 753	141 080	120 096	97 103	64 915	32 131
Sjølvkostfond 31.12	3 786 739	4 315 181	3 493 265	3 261 994	2 170 453	1 412 880	337 512

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2022 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	2 716 250	2 986 078	269 828	9,9 %
11*** Varer og tenester	1 230 000	1 514 228	284 228	23,1 %
12*** Varer og tenester	1 640 000	1 411 050	-228 950	-14,0 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	730 000	684 548	-45 452	-6,2 %
14*** Overføringsutgifter	0	40 909	40 909	0,0 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	687	687	0,0 %
Direkte driftsutgifter	6 316 250	6 637 500	321 250	5,1 %
Direkte kapitalkostnader	5 061 442	6 102 003	1 040 560	20,6 %
Indirekte kostnader	358 750	665 774	307 024	85,6 %
Sum driftskostnader	11 736 442	13 405 277	1 668 834	14,2 %
Øvrige inntekter	0	-240 338	-240 338	0,0 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	11 736 442	13 164 939	1 428 496	12,2 %
Gebyrinntekter	11 831 893	13 552 628	1 720 735	14,5 %
Resultat	95 450	387 689	292 239	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-95 450	-387 689		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,8 %	102,9 %		



I 2022 vart direkte driftsutgifter 5,1 % høgare enn budsjettet, kapitalkostnader vart ca. 1 040 000 kr høgare enn forventa og gebyrinntektene vart 14,5 % høgare enn budsjettet.

Samla gebyrgrunnlag vart ca. 1 430 000 kr høgare enn forventa og resultatet vart ca. 290 000 kr høgare enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16401 Kommunale årsgebyrer	11 444 982	12 931 057	12 390 201	12 773 039	12 785 727	13 119 725	13 791 467
16402 Tilknytningsgebyr	279 391	621 571	350 000	350 000	350 000	350 000	350 000

Gebyrsatsar, Avløp (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abbonnent)	1 488	1 489	1 489	1 535	1 536	1 576	1 658
Forbruksgebyr (kr/m3)	21,64	21,65	21,65	21,35	21,34	21,86	22,94
Årsgebyr ved 150 m³ årleg forbruk	4 733	4 736	4 737	4 738	4 737	4 856	5 098
Årleg endring		0,1 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	2,5 %	5,0 %

Feiing - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Feiing

Etterkalkylen for 2022 viser et underskot lik kr 343 682. Ved utgången av året er det eit framførbart underskot lik kr 125 434. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn innan fem år.

Feiing - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Løn	1 284 423	1 386 150	1 386 320	1 441 773	1 499 444	1 559 421	1 621 798
11*** Varer og tenester	434 438	419 251	430 500	452 025	474 626	498 358	523 275
12*** Varer og tenester	27 759	161 980	28 870	30 314	31 829	33 421	35 092
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	243 439	493 724	693 000	727 650	764 033	802 234	842 346
14*** Overføringsutgifter	0	4 728	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	32	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 990 059	2 465 865	2 538 690	2 651 761	2 769 932	2 893 434	3 022 511
Avskrivningskostnad	0	0	94 810	94 810	94 810	94 810	94 810
Kalkulatorisk rente	0	16 762	33 146	29 173	25 883	22 740	19 503
Indirekte kostnader	418 488	535 614	453 586	471 730	490 599	510 223	530 632
Sum driftskostnader	2 408 547	3 018 241	3 120 232	3 247 475	3 381 224	3 521 207	3 667 456
- Øvrige inntekter	-1 224 867	-1 315 072	-1 762 500	-1 775 313	-1 788 445	-1 801 906	-1 815 704
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	1 183 680	1 703 169	1 357 732	1 472 162	1 592 779	1 719 301	1 851 752
Gebyrinntekter	1 255 658	1 359 487	1 351 750	1 484 790	1 630 227	1 757 389	1 890 066
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-25 256	-74 896	-76 177	-76 627
Resultat	71 978	-343 682	-5 982	12 628	37 448	38 088	38 314
Finansiell dekningsgrad (%)	106,1 %	79,8 %	99,6 %	100,9 %	102,4 %	102,2 %	102,1 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Sjølvkostfond 01.01	141 219	216 663	-125 434	-136 142	-128 214	-94 752	-59 457
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	71 978	-343 682	-5 982	12 628	37 448	38 088	38 314
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	3 466	1 585	-4 726	-4 700	-3 985	-2 794	-1 507
Sjølvkostfond 31.12	216 663	-125 434	-136 142	-128 214	-94 752	-59 457	-22 651

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2022 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	1 332 500	1 386 150	53 650	4,0 %
11*** Varer og tenester	410 000	419 251	9 251	2,3 %
12*** Varer og tenester	41 000	161 980	120 980	295,1 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	661 138	493 724	-167 414	-25,3 %
14*** Overføringsutgifter	0	4 728	4 728	0,0 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	32	32	0,0 %
Direkte driftsutgifter	2 444 638	2 465 865	21 228	0,9 %
Direkte kapitalkostnader	84 963	16 762	-68 200	-80,3 %
Indirekte kostnader	436 141	535 614	99 473	22,8 %
Sum driftskostnader	2 965 741	3 018 241	52 501	1,8 %
Øvrige inntekter	-1 480 500	-1 315 072	165 428	-11,2 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	1 485 241	1 703 169	217 929	14,7 %
Gebyrinntekter	1 352 177	1 359 487	7 310	0,5 %
Resultat	-133 064	-343 682	-210 618	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	133 064	343 682		
Finansiell dekningsgrad (%)	91,0 %	79,8 %		



I 2022 vart direkte driftsutgifter omtrent som budsjettert, kapitalkostnader vart omtrent som forventa og gebyrinntektene vart omtrent likt som budsjettert.

Samla gebyrgrunnlag vart ca. 220 000 kr høgare enn forventa og resultatet vart ca. 210 000 kr lågare enn budsjettert.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16401 Kommunale årsgebyrer	1 255 658	1 359 487	1 351 750	1 484 790	1 630 227	1 757 389	1 890 066

Normalgebyret er gebyret som ein tenkt standardabonnent betalar, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 1100 Feieavgift/tilsyn inkl. mva.

Gebyrsatsar, Feiing (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	673	721	735	808	888	956	1 029
Årleg endring		7,2 %	1,9 %	9,9 %	9,9 %	7,7 %	7,6 %

Reguleringsplaner - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Reguleringsplaner

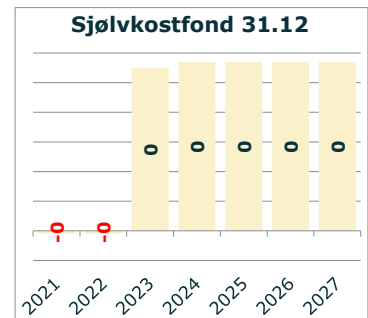
Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidierast med 428 640 kr. I tråd med sjølvkostforskrifta har ikkje kommunen lengre høve til å framføra systematiske underskot for gebyr etter plan- og bygningslova, eigarseksjonslova eller matrikkellova. Eventuelle underskot

Reguleringsplaner - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Løn	651 177	654 947	626 309	651 361	677 415	704 512	732 692
11*** Varer og tenester	37 150	20 336	31 500	33 075	34 729	36 465	38 288
12*** Varer og tenester	1 356	20 218	31 500	33 075	34 729	36 465	38 288
Direkte driftsutgifter	689 682	695 501	689 309	717 511	746 873	777 442	809 269
Avskrivningskostnad	56 650	25 400	0	4 000	4 000	4 000	4 000
Kalkulatorisk rente	1 051	449	368	652	510	369	224
Indirekte kostnader	20 490	61 720	22 162	23 049	23 970	24 929	25 926
Sum driftskostnader	767 873	783 070	711 839	745 211	775 353	806 741	839 420
- Øvrige inntekter	-166 169	0	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	601 704	783 070	711 839	745 211	775 353	806 741	839 420
Subsidiering	394 254	428 640	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	207 450	354 430	711 893	745 211	775 351	806 739	839 418
Resultat	-0	0	54	0	-2	-2	-2
Finansiell dekningsgrad (%)	34,5 %	45,3 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Sjølvkostfond 01.01	-0	-1	0	55	57	57	57
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-0	0	54	0	-2	-2	-2
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-0	-0	1	2	2	2	2
Sjølvkostfond 31.12	-1	-1	55	57	57	57	57

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2022 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	420 250	654 947	234 697	55,8 %
11*** Varer og tenester	66 229	20 336	-45 893	-69,3 %
12*** Varer og tenester	23 180	20 218	-2 962	-12,8 %
Direkte driftsutgifter	509 659	695 501	185 842	36,5 %
Direkte kapitalkostnader	25 686	25 849	163	0,6 %
Indirekte kostnader	0	61 720	61 720	0,0 %
Sum driftskostnader	535 345	783 070	247 725	46,3 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	535 345	783 070	247 725	46,3 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	428 640	428 640	0,0 %
Gebyrinntekter	535 345	354 430	-180 915	-33,8 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	-0		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	45,3 %		



I 2022 vart direkte driftsutgifter 36,5 % høgare enn budsjettet, kapitalkostnader vart omtrent som forventa og gebyrinntektene vart 33,8 % lågare enn budsjettet.

Samla gebyrgrunnlag vart ca. 250 000 kr høgare enn forventa og resultatet vart omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16200 Avgiftsfrie salsinntekter	207 450	354 430	711 893	745 211	775 351	806 739	839 418

Bygge- og eierseksj.-saker - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Bygge- og eierseksj.-saker

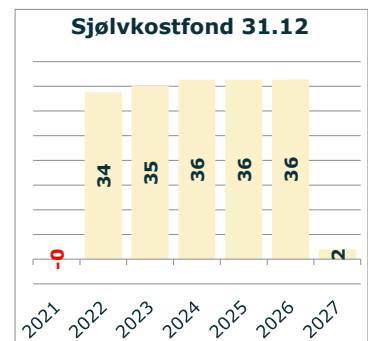
Etterkalkylen for 2022 viser eit overskot lik kr 33 171. Ved utgången av året er sjølvkostfondet lik kr 33 757. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn innan fem år.

Bygge- og eierseksj.-saker - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Løn	1 625 389	1 561 416	1 655 244	1 721 454	1 790 312	1 861 925	1 936 402
11*** Varer og tenester	45 394	39 791	54 705	57 440	60 312	63 328	66 494
12*** Varer og tenester	21 452	31 545	29 085	30 539	32 066	33 670	35 353
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	5 578	8 030	12 705	13 340	14 007	14 708	15 443
Direkte driftsutgifter	1 697 813	1 640 782	1 751 739	1 822 774	1 896 698	1 973 630	2 053 692
Avskrivningskostnad	0	0	0	4 000	4 000	4 000	4 000
Kalkulatorisk rente	0	0	368	652	510	369	224
Indirekte kostnader	31 743	163 775	34 333	35 706	37 135	38 620	40 165
Sum driftskostnader	1 729 556	1 804 557	1 786 440	1 863 132	1 938 342	2 016 619	2 098 081
- Øvrige inntekter	-56 793	0	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	1 672 763	1 804 557	1 786 440	1 863 132	1 938 342	2 016 619	2 098 081
Subsidiering	460 558	0	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 212 205	1 837 728	1 786 494	1 863 132	1 937 073	2 015 319	2 063 007
Resultat	-0	33 171	54	0	-1 269	-1 299	-35 075
Finansiell dekningsgrad (%)	72,5 %	101,8 %	100,0 %	100,0 %	99,9 %	99,9 %	98,3 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Sjølvkostfond 01.01	-0	-1	33 757	35 054	36 323	36 353	36 371
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-0	33 171	54	0	-1 269	-1 299	-35 075
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-0	586	1 243	1 269	1 299	1 317	704
Sjølvkostfond 31.12	-1	33 757	35 054	36 323	36 353	36 371	2 001

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2022 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	1 537 500	1 561 416	23 916	1,6 %
11*** Varer og tenester	75 059	39 791	-35 268	-47,0 %
12*** Varer og tenester	24 284	31 545	7 261	29,9 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	0	8 030	8 030	0,0 %
Direkte driftsutgifter	1 636 843	1 640 782	3 939	0,2 %
Indirekte kostnader	0	163 775	163 775	0,0 %
Sum driftskostnader	1 636 843	1 804 557	167 714	10,2 %
Øvrige inntekter	-11 038	0	11 038	-100,0 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	1 625 805	1 804 557	178 752	11,0 %
Gebyrinntekter	1 625 805	1 837 728	211 923	13,0 %
Resultat	0	33 171	33 171	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	-33 171		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	101,8 %		



I 2022 vart direkte driftsutgifter omtrent som budsjettert, kapitalkostnader vart omtrent som forventa og gebyrinntektene vart 13,0 % høgare enn budsjettert.

Samla gebyrgrunnlag vart ca. 180 000 kr høgare enn forventa og resultatet vart omtrent som budsjettert.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16200 Avgiftsfrie salsinntekter	1 212 205	1 837 728	1 786 494	1 863 132	1 937 073	2 015 319	2 063 007

Kart og oppmåling - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Kart og oppmåling

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidierast med 476 015 kr. I tråd med sjølvkostforskrifta har ikkje kommunen lengre høve til å framføra systematiske underskot for gebyr etter plan- og bygningslova, eigarseksjonslova eller matrikkellova. Eventuelle underskot

Kart og oppmåling - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Løn	1 136 817	1 290 866	1 257 435	1 307 732	1 360 042	1 414 443	1 471 021
11*** Varer og tenester	151 262	294 885	277 628	291 510	306 085	321 390	337 459
12*** Varer og tenester	51 290	60 362	52 790	55 429	58 201	61 111	64 166
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	0	2 484	2 608	2 739	2 876	3 019	3 170
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	739	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 339 369	1 649 336	1 590 461	1 657 410	1 727 203	1 799 963	1 875 817
Avskrivningskostnad	65 199	15 754	0	36 000	136 000	136 000	136 000
Kalkulatorisk rente	946	279	3 312	19 439	30 066	25 461	20 720
Indirekte kostnader	20 101	99 714	21 741	22 611	23 515	24 456	25 434
Sum driftskostnader	1 425 614	1 765 083	1 615 514	1 735 460	1 916 785	1 985 880	2 057 970
- Øvrige inntekter	-247 552	0	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	1 178 062	1 765 083	1 615 514	1 735 460	1 916 785	1 985 880	2 057 970
Subsidiering	152 358	476 015	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 025 703	1 289 068	1 616 000	1 735 460	1 916 767	1 985 861	2 057 952
Resultat	-1	0	486	0	-18	-18	-19
Finansiell dekningsgrad (%)	87,1 %	73,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Sjølvkostfond 01.01	1	-1	0	495	513	513	513
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-1	0	486	0	-18	-18	-19
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	-0	9	18	18	19	19
Sjølvkostfond 31.12	-1	-1	495	513	513	513	513

Tabellen under sammenliknar etterkalkylen for 2022 med budsjettet som vart foreslått i kommunens sjølvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Løn	1 211 000	1 290 866	79 866	6,6 %
11*** Varer og tenester	153 750	294 885	141 135	91,8 %
12*** Varer og tenester	51 250	60 362	9 112	17,8 %
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	0	2 484	2 484	0,0 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	739	739	0,0 %
Direkte driftsutgifter	1 416 000	1 649 336	233 336	16,5 %
Direkte kapitalkostnader	15 931	16 033	101	0,6 %
Indirekte kostnader	0	99 714	99 714	0,0 %
Sum driftskostnader	1 431 931	1 765 083	333 151	23,3 %
Øvrige inntekter	-147 600	0	147 600	-100,0 %
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	1 284 331	1 765 083	480 751	37,4 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	476 015	476 015	0,0 %
Gebyrinntekter	1 284 331	1 289 068	4 737	0,4 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	-0		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	73,0 %		



I 2022 vart direkte driftsutgifter 16,5 % høgare enn budsjettet, kapitalkostnader vart omtrent som forventa og gebyrinntektene vart omtrent likt som budsjettet.

Samla gebyrgrunnlag vart ca. 480 000 kr høgare enn forventa og resultatet vart omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16200 Anna sal av varer og tenester, gebyrer o.l.u	985 128	1 289 068	1 616 000	1 735 460	1 916 767	1 985 861	2 057 952

Note 14 Godtgjersle og honorar

Tekst	2021	2022
Godtgjersle ordførar (100%)	988 000	1 064 318
Godtgjersle varaordførar (20%)	197 600	212 864
Løn kommunedirektør	1 265 000	1 303 000
Søre Sunnmøre Kommunerevisjon	542 421	477 499
Vest kontroll	378 976	456 385

Lønsopplysningane for kommunedirektør, ordførar og varaordførar er per 31.12. i rekneskapsåret

I honorar til revisor inngår finansiell revisjon, etterlevelseskontroll, særattestasjonar og forvaltningsrevisjon.

Note 15 Rettssak

Ulstein kommune er part i ei rettssak der fem søsken har stemna kommunen for manglande inngripen frå barnevernet og kommunen. Ulstein kommune vart dømt til å betale erstatning og sakskostnader til to av dei fem søskena ved dom av Frostating lagmannsrett av 9. mars 2023. Dei fem søskena har anka dommen til Høgsterett. Ulstein kommune har gitt eit tilsvaer til anken og ein såkalla avleidd anke til Høgsterett.

Det er kostnadsført kr 951 420 i 2022 knytt til rettssaka. Kostnader knytt til rettssaka og erstatning blir refundert av forsikringsselskap, med unntak av kommunen sin eigendel på kr 50 000.

Note 16 Tap og tapsavsetning

Det er i 2022 bokført tap med kr 60 235.

Avsetning til framtidig tap på fordringar er i 2022 auka med kr 321 291.
Dette gir ei samla avsetning på kr 1 512 026 per 31.12.2022

Note 17 Kommunale føretak

Ulstein kommunale eigedomsselskap KF vart skipa 01.01.2003 etter vedtak i Ulstein kommunestyre. Selskapet har som formål å forvalte Ulstein kommune sine eigedomar. Det er skipa som eit kommunalt føretak etter kommunelova .

Ulstein kommune har overført kr 65 203 045 i 2022 til selskapet, som husleige og betaling for reinhald og andre tenester.

Mellomverande kommunale føretak	31.12.2021	31.12.2022
Ulstein Eigedomsselskap KF	211 377	46 699

Note 18 Rammetilskot

I rundskriv frå Kommunaldepartementet av 26.01.01, vert det gjort klart at inntektsutjamningstilskotet skal førast etter anordningsprinsippet. Trekk eller tillegg i rammetilskotet for januar og februar skal såleis førast i rekneskapen for året før.

Forventa inntektskompensasjon på kr 7 640 026 er inntektsført i rekneskapen for 2022 og står i balansen som ei fordring.

Note 19 Leige av infrastruktur Ulstein Fjernvarme

I følge avtale av 28.07.2015 (godkjent av kommunestyret 24.09.15, sak 15/67) skal Ulstein Fjernvarme betale leige av infrastruktur og installasjonar utbygd av Ulstein kommune basert på sjølvkost.

Kriteria for utfakturering av årleg leige har ikkje vore oppfylt i perioda 2015-2022, og akkumulert beløp skal i følge avtalen betalast når økonomien til Ulstein Fjernvarme gjev rom for det.

	Investering	Akkumulert 01.01	Avdrag	Lån minus avdrag	Rentekostnad	Kalkylerente	Totale renter og avdrag
2012	6 205 242						
2013	4 282 511						
2014	14 615 945						
2015	17 973 211	25 103 698	627 592	24 476 106	474 836	1,94 %	1 102 429
2016	1 010 299	43 076 909	1 076 923	41 372 394	695 056	1,68 %	1 771 979
2017	1 668 739	44 087 208	1 102 180	41 280 513	817 354	1,98 %	1 919 534
2018	2 053 760	45 755 947	1 143 899	41 805 353	990 787	2,37 %	2 134 686
2019	1 792 063	47 809 708	1 195 243	42 663 871	981 269	2,30 %	2 176 512
2020	1 246 578	49 601 771	1 240 044	43 215 890	600 701	1,39 %	1 840 745
2021	1 363 579	50 848 349	1 271 209	43 191 259	846 549	1,96 %	2 117 757
2022		50 848 349	1 271 209	41 920 050	1 482 293	3,54 %	2 753 502
Sum	52 211 927						15 817 144

Det er lagt til grunn kalkylerente (5-årig SWAP + 1/2 prosentpoeng) og 40 års avskrivning

Gjeldande avtale er ikkje dekkande/føremålstenleg, og det må utarbeidast ein ny avtale

Note 20 Justering

Det var i 2020 avtalt at Ulstein kommune skulle ta over eit område ved Sjøside byggetrinn 2 etter reglane om justeringsrett/justeringsplikt. Ved ein inkurie vart området overført til ein annan part.

Intensjonsavtale om overføring av arealet til Ulstein Kommune er signert 12.04.23. Partane har ein intensjon om å gjennomføre alle punkt i avtalen seinast innan 6 månadar.

Note 21 Stemning

Ulstein kommune er saman med fleire andre kommunar stemna i ei sak der det er sett fram krav om at kommunen sitt vedtak om tilskot til privat barnehage for 2020, 2021 og 2022, samt Forskrift om tildeling av tilskot til private barnehagar vert kjent ugyldig

Driftsrekneskap 2022 vist på tenestoområde			
Tenestoområde	Rekneskap	Revidert budsjett	Avvik
Utgifter	3 646 215	3 240 829	-405 386
Inntekter	-233 345	-243 345	-10 000
Politisk	3 412 870	2 997 484	-415 386
Utgifter	35 784 371	35 790 832	6 461
Inntekter	-13 212 061	-12 120 290	1 091 771
Administrasjon	22 572 309	23 670 545	1 098 236
Politisk og administrasjon	25 985 179	26 668 029	682 850
Utgifter	7 499 443	7 745 507	246 064
Inntekter	-876 959	-813 441	63 518
Administrasjon og fellestenester oppvekst	6 622 483	6 932 066	309 583
Utgifter	92 556 714	94 186 338	1 629 624
Inntekter	-8 738 610	-8 016 955	721 655
Barnehage	83 818 104	86 169 381	2 351 277
Utgifter	176 912 881	167 868 824	-9 044 057
Inntekter	-26 238 324	-20 166 479	6 071 845
Skule	150 674 556	147 702 347	-2 972 209
Utgifter	18 573 286	18 435 583	-137 703
Inntekter	-15 110 987	-14 235 708	875 279
PPT	3 462 298	4 199 875	737 577
Utgifter	50 592 900	47 065 577	-3 527 323
Inntekter	-21 986 401	-20 073 992	1 912 409
Kultur og idrett	28 606 499	26 991 581	-1 614 918
Utgifter	26 094 960	26 482 760	387 800
Inntekter	-47 455 019	-26 544 828	20 910 191
IMU	-21 360 060	-62 069	21 297 991
Oppvekst og kultur	251 823 880	271 933 181	20 109 301
Utgifter	254 262 843	232 943 243	-21 319 600
Inntekter	-65 239 407	-61 479 830	3 759 577
Omsorg	189 023 436	171 463 413	-17 560 023
Utgifter	15 154 231	11 722 479	-3 431 752
Inntekter	-68 391	-221 864	-153 473
Sosial	15 085 840	11 500 615	-3 585 225
Utgifter	18 430 965	17 518 561	-912 404
Inntekter	-1 193 781	-242 361	951 420
Barnevern	17 237 184	17 276 200	39 016
Utgifter	42 246 479	36 879 571	-5 366 908
Inntekter	-9 305 078	-6 136 598	3 168 480
Helse	32 941 400	30 742 968	-2 198 432
Helse og omsorg	254 287 860	230 983 196	-23 304 664
Utgifter	1 794 859	2 495 553	700 693
Inntekter	-528 856	-1 510 141	-981 285
Administrasjon og fellestenester teknisk	1 633 671	1 879 632	245 961
Utgifter	10 313 886	9 137 456	-1 176 430
Inntekter	-2 438 244	-3 125 258	-687 014
Teknisk drift	7 875 643	6 012 197	-1 863 446
Utgifter	32 000 596	28 781 808	-3 218 788
Inntekter	-33 002 650	-29 456 518	3 546 132
Vatn og avløp	-1 002 061	-674 709	327 352
Utgifter	18 164 981	18 333 662	168 681
Inntekter	-10 261 565	-10 257 973	3 592
Brann og feiing	7 903 416	8 075 689	172 273
Utgifter	8 067 971	8 111 025	43 054
Inntekter	-4 432 462	-4 113 501	318 961
Plan- og bygningsavdeling	3 635 507	3 997 524	362 017
Teknisk etat	20 046 176	19 290 333	-755 843
Utgifter	58 623 667	47 136 572	-11 487 095
Inntekter	-610 766 762	-596 011 305	14 755 457
Skatt og rammetilskot mm	-552 143 095	-548 874 733	3 268 362
Skatt og rammetilskot	-552 143 095	-548 874 733	3 268 362

Investeringsrekneskap - prosjektnivå

Prosjekt	Rekneskap	Rev.budsjett	Avvik i NOK
011500 Påkostning nybygg og nyanlegg	644 067,20	2 299 799,00	1 655 731,80
011500 Andre tenester (som inngår i egenproduksjon)	7 497,20	0,00	-7 497,20
011500 Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	162 891,10	574 949,75	412 058,65
011500 Kompensasjon for meirverdiavgift	-162 891,10	-574 949,75	-412 058,65
011500 Bruk av lån	-651 564,40	-2 299 799,00	-1 648 234,60
011500 Nytt kyrkjebygg - reguleringsplan	-	-	-
011600 Påkostning nybygg og nyanlegg	0,00	41 990,54	41 990,54
011600 Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	0,00	10 497,64	10 497,64
011600 Kompensasjon for meirverdiavgift	0,00	-10 497,64	-10 497,64
011600 Unyttta lånemidler	0,00	-41 990,54	-41 990,54
011600 Etterisolering himling	-	-	-
011800 Inventar, utstyr, maskiner (kjøp og finansiell leasing)	0,00	486 118,00	486 118,00
011800 Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	0,00	121 530,00	121 530,00
011800 Kompensasjon for meirverdiavgift	0,00	-121 530,00	-121 530,00
011800 Bruk av lån	0,00	-486 118,00	-486 118,00
011800 Investeringsmidlar omstilling	-	-	-
011901 Inventar, utstyr, maskiner (kjøp og finansiell leasing)	0,00	804 500,00	804 500,00
011901 Bruk av lån	0,00	-804 500,00	-804 500,00
011901 Fellesprosjekt digitalisering Ulstein kommune	-	-	-
012100 Påkostning nybygg og nyanlegg	3 778,00	1 443 838,65	1 440 060,65
012100 Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	944,50	379 075,28	378 130,78
012100 Kompensasjon for meirverdiavgift	-944,50	-379 075,28	-378 130,78
012100 Bruk av lån	0,00	-900 000,00	-900 000,00
012100 Unyttta lånemidler	-3 778,00	-543 838,65	-540 060,65
012100 Oppgradering av Ulstein kyrkje	-	-	-
012101 Påkostning nybygg og nyanlegg	0,00	740 000,00	740 000,00
012101 Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	0,00	185 000,00	185 000,00
012101 Kompensasjon for meirverdiavgift	0,00	-185 000,00	-185 000,00
012101 Bruk av lån	0,00	-740 000,00	-740 000,00
012101 Etablering av urnefelt på Osnes kyrkjegard	-	-	-
012200 Inventar, utstyr, maskiner (kjøp og finansiell leasing)	6 900,00	1 000 000,00	993 100,00
012200 Andre tenester (som inngår i egenproduksjon)	26 180,00	0,00	-26 180,00
012200 Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	8 270,00	250 000,00	241 730,00
012200 Kompensasjon for meirverdiavgift	-8 270,00	-250 000,00	-241 730,00
012200 Bruk av lån	0,00	-800 000,00	-800 000,00
012200 Bruk av ubundne fond	-33 080,00	-200 000,00	-166 920,00
012200 Nytt HR/økonomisystem	-	-	-
019900 Ekstraordinært avdrag på lån	328 764,00	0,00	-328 764,00
019900 Kjøp av aksjer og andelar	3 211 668,00	3 211 668,00	0,00
019900 Avsetningar til ubundne investeringsfond	500 000,00	500 000,00	0,00
019900 Overføring frå staten	-547 939,00	0,00	547 939,00
019900 Mottekne avdrag på utlån	-500 000,00	-500 000,00	0,00
019900 Bruk av ubundne fond	-3 211 668,00	-3 211 668,00	0,00
019900 Div.finanstransaksjoner investering	-219 175,00	0,00	219 175,00
019901 Ekstraordinært avdrag på lån	508 205,13	0,00	-508 205,13
019901 Avdrag på vidareutlån	3 438 616,49	0,00	-3 438 616,49
019901 Vidareutlån	14 212 635,75	18 229 368,67	4 016 732,92
019901 Avsetningar til bundne investeringsfond	1 179 750,41	0,00	-1 179 750,41
019901 Bruk av lån til vidareutlån	-14 212 635,75	-18 229 368,67	-4 016 732,92
019901 Mottekne avdrag på vidareutlån	-2 769 936,71	0,00	2 769 936,71
019901 Mottate ekstra ord. avdrag på vidareutlån	-1 848 430,19	0,00	1 848 430,19
019901 Bruk av bundne fond	-508 205,13	0,00	508 205,13
019901 Formidlingslån	0,00	-	0,00
021601 Påkostning nybygg og nyanlegg	0,00	200 000,00	200 000,00
021601 Bruk av lån	0,00	-200 000,00	-200 000,00
021601 Utvikling av skuleområde - forprosjekt	-	-	-
021602 Påkostning nybygg og nyanlegg	0,00	530 000,00	530 000,00
021602 Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	0,00	132 500,00	132 500,00
021602 Kompensasjon for meirverdiavgift	0,00	-132 500,00	-132 500,00

021602	Refusjon frå andre (private)	0,00	-60 000,00	-60 000,00
021602	Overføring frå fylkeskommunar	0,00	-60 000,00	-60 000,00
021602	Bruk av lån	0,00	-410 000,00	-410 000,00
021602	Oppgradering av leikeområde skular	-	-	-
021800	Avsetningar til ubundne investeringsfond	150 000,00	150 000,00	0,00
021800	Overføring frå fylkeskommunar	-140 000,00	-150 000,00	-10 000,00
021800	Turveg Breifjellet - Årdalen	10 000,00	0,00	-10 000,00
021801	Avsetningar til ubundne investeringsfond	98 837,10	98 837,10	0,00
021801	Overføring frå andre (private)	-100 000,00	-98 837,10	1 162,90
021801	Eiksund ballbinge	-1 162,90	0,00	1 162,90
021900	Inventar, utstyr, maskiner (kjøp og finansiell leasing)	1 461 000,00	1 583 971,00	122 971,00
021900	Andre tenester (som inngår i eigenproduksjon)	236 525,60	0,00	-236 525,60
021900	Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	424 381,40	395 993,00	-28 388,40
021900	Kompensasjon for meirverdiavgift	-424 381,40	-395 993,00	28 388,40
021900	Bruk av lån	-1 103 971,00	-1 103 971,00	0,00
021900	Bruk av ubundne fond	-480 000,00	-480 000,00	0,00
021900	IKT-utstyr skulane	113 554,60	0,00	-113 554,60
021901	Påkostning nybygg og nyanlegg	0,00	700 000,00	700 000,00
021901	Kjøp frå kommunalt foretak i egen kommune	716 322,37	0,00	-716 322,37
021901	Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	0,00	125 000,00	125 000,00
021901	Kompensasjon for meirverdiavgift	0,00	-125 000,00	-125 000,00
021901	Bruk av lån	-400 000,00	-400 000,00	0,00
021901	Bruk av ubundne fond	-300 000,00	-300 000,00	0,00
021901	Skisse/forprosjekt kommunal barnehage	16 322,37	0,00	-16 322,37
021902	Avsetningar til ubundne investeringsfond	0,00	300 000,00	300 000,00
021902	Overføring frå fylkeskommunar	0,00	-300 000,00	-300 000,00
021902	Turveg Hasundhornet	-	-	-
022000	Avsetningar til ubundne investeringsfond	0,00	300 000,00	300 000,00
022000	Overføring frå fylkeskommunar	0,00	-300 000,00	-300 000,00
022000	Ballbinge Haddal	-	-	-
022101	Utlån	5 950 000,00	5 950 000,00	0,00
022101	Bruk av ubundne fond	-5 950 000,00	-5 950 000,00	0,00
022101	Forskottering av tippemidler til ny turnhall	-	-	-
022102	Avsetningar til ubundne investeringsfond	0,00	312 000,00	312 000,00
022102	Overføring frå fylkeskommunar	0,00	-312 000,00	-312 000,00
022102	Forskottering av tippemidler Haddal IL klubbhus	-	-	-
022103	Påkostning nybygg og nyanlegg	676 976,18	677 000,00	23,82
022103	Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	162 571,30	169 250,00	6 678,70
022103	Kompensasjon for meirverdiavgift	-162 571,30	-169 250,00	-6 678,70
022103	Refusjon frå andre (private)	-700 772,00	-677 000,00	23 772,00
022103	Ung i Ulstein aktiv (investering)	-23 795,82	0,00	23 795,82
022201	Overføring til kommunalt føretak i eigen kommune	0,00	600 000,00	600 000,00
022201	Bruk av ubundne fond	0,00	-600 000,00	-600 000,00
022201	Ventilasjonsanlegg Sundgotmarka	-	-	-
022202	Overføring til kommunalt føretak i eigen kommune	400 000,00	400 000,00	0,00
022202	Bruk av ubundne fond	-272 035,54	-400 000,00	-127 964,46
022202	Ventilasjonsanlegg Ulstein ungdomsskule	127 964,46	0,00	-127 964,46
022203	Overføring til kommunalt føretak i eigen kommune	2 603 823,67	600 000,00	-2 003 823,67
022203	Bruk av ubundne fond	0,00	-600 000,00	-600 000,00
022203	Bruk av bundne fond	-2 603 823,67	0,00	2 603 823,67
022203	Oppgradering Almejordet barnehage	-	-	-
022204	Overføring til kommunalt føretak i eigen kommune	200 000,00	200 000,00	0,00
022204	Bruk av ubundne fond	-200 000,00	-200 000,00	0,00
022204	Uteområde Hasund skule	-	-	-
022205	Utlån	476 880,00	476 880,00	0,00
022205	Avsetningar til ubundne investeringsfond	0,00	476 880,00	476 880,00
022205	Overføring frå fylkeskommunar	0,00	-476 880,00	-476 880,00
022205	Bruk av ubundne fond	-476 880,00	-476 880,00	0,00
022205	Forskottering spelemidler rehabilitering Ulsmohallen	-	-	-
022206	Overføring til kommunalt føretak i eigen kommune	9 891 835,00	0,00	-9 891 835,00
022206	Sal av fast eigedom	-9 891 835,00	0,00	9 891 835,00
022206	Overføring frå kommunalt føretak i eiga kommune	-3 905 147,00	0,00	3 905 147,00
022206	Unyttå lånemidler	3 905 147,00	0,00	-3 905 147,00

022206	Flytting av Almejordet bhg til UEKF	-	-	-
031801	Inventar, utstyr, maskiner (kjøp og finansiell leasing)	30 937,00	76 339,05	45 402,05
031801	Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	7 734,25	19 084,77	11 350,52
031801	Kompensasjon for meirverdiavgift	-7 734,25	-19 084,77	-11 350,52
031801	Unytt� lånemidlar	-30 937,00	-76 339,05	-45 402,05
031801	Velferdsteknologi 2018/19/20/21	-	-	-
032200	Inventar, utstyr, maskiner (kjøp og finansiell leasing)	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00
032200	Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	0,00	1 250 000,00	1 250 000,00
032200	Kompensasjon for meirverdiavgift	0,00	-1 250 000,00	-1 250 000,00
032200	Overføring frå staten	0,00	-2 750 000,00	-2 750 000,00
032200	Bruk av lån	0,00	-1 250 000,00	-1 250 000,00
032200	Bruk av ubundne fond	0,00	-1 000 000,00	-1 000 000,00
032200	Pasientvarsling Alvehaugen	-	-	-
032204	Overføring til kommunalt føretak i eigen kommune	200 000,00	200 000,00	0,00
032204	Bruk av ubundne fond	-200 000,00	-200 000,00	0,00
032204	Nye omsorgsbustadar inkl. forprosjekt	-	-	-
051600	Påkostning nybygg og nyanlegg	0,00	70 017,13	70 017,13
051600	Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	0,00	17 504,28	17 504,28
051600	Kompensasjon for meirverdiavgift	0,00	-17 504,28	-17 504,28
051600	Bruk av ubundne fond	0,00	-70 017,13	-70 017,13
051600	Vikebakkvegen - veglys/gangfelt/asfalt	-	-	-
051700	Avsetningar til ubundne investeringsfond	678 358,00	0,00	-678 358,00
051700	Sal av fast eigedom	-678 358,00	0,00	678 358,00
051700	Refusjon frå andre (private)	-18 909,00	0,00	18 909,00
051700	Legehaugane	-18 909,00	0,00	18 909,00
051701	Avgifter, gebyr, lisensar o.l.	171 488,00	0,00	-171 488,00
051701	Påkostning nybygg og nyanlegg	2 786 955,41	7 701 663,22	4 914 707,81
051701	Andre tenester (som inngår i eigenproduksjon)	963 568,36	0,00	-963 568,36
051701	Grunnerverv	1 008,00	0,00	-1 008,00
051701	Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	893 255,61	1 856 697,02	963 441,41
051701	Ekstraordinært avdrag på lån	12 636 750,00	12 636 750,00	0,00
051701	Sal av fast eigedom	-12 636 750,00	-12 636 750,00	0,00
051701	Kompensasjon for meirverdiavgift	-893 255,61	-1 856 697,02	-963 441,41
051701	Refusjon frå andre (private)	-240 769,00	0,00	240 769,00
051701	Bruk av lån	-2 275 406,55	-6 294 819,00	-4 019 412,45
051701	Unytt� lånemidlar	-1 406 844,22	-1 406 844,22	0,00
051701	Skeide - tilrettelegging tomteutbygging	-	0,00	- 0,00
051703	Kryss Vikemyra-Bj�rndalsvegen	15 143,68	15 143,68	0,00
051703	Kryss Vikemyra-Bj�rndalsvegen	-15 143,68	-15 143,68	0,00
051703	Kryss Vikemyra-Bj�rndalsvegen	-	-	-
051800	Sanit�rbygg Osnessanden	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00
051800	Sanit�rbygg Osnessanden	0,00	250 000,00	250 000,00
051800	Sanit�rbygg Osnessanden	0,00	-250 000,00	-250 000,00
051800	Sanit�rbygg Osnessanden	0,00	-1 000 000,00	-1 000 000,00
051800	Sanit�rbygg Osnessanden	-	-	-
051900	Avgifter, gebyr, lisensar o.l.	128 509,00	0,00	-128 509,00
051900	Påkostning nybygg og nyanlegg	1 738 386,70	0,00	-1 738 386,70
051900	Grunnerverv	520 555,00	0,00	-520 555,00
051900	Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	434 596,68	0,00	-434 596,68
051900	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	288,84	0,00	-288,84
051900	Sal av fast eigedom	-2 331 705,00	0,00	2 331 705,00
051900	Kompensasjon for meirverdiavgift	-434 596,68	0,00	434 596,68
051900	Refusjon frå andre (private)	-48 386,00	0,00	48 386,00
051900	Tomteklargjering Saunesmarka	7 648,54	0,00	-7 648,54
052000	Påkostning nybygg og nyanlegg	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00
052000	Kjøp av eksisterande bygg og anlegg	0,00	650 000,00	650 000,00
052000	Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	0,00	250 000,00	250 000,00
052000	Kompensasjon for meirverdiavgift	0,00	-250 000,00	-250 000,00
052000	Refusjon frå andre (private)	0,00	-1 500 000,00	-1 500 000,00
052000	Bruk av lån	0,00	-150 000,00	-150 000,00
052000	Kjøp og oppgradering av fiskerihamn	-	-	-
052001	Avgifter, gebyr, lisensar o.l.	4 746,00	0,00	-4 746,00
052001	Påkostning nybygg og nyanlegg	1 443 230,20	3 000 000,00	1 556 769,80

052001	Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	360 807,56	747 243,80	386 436,24
052001	Avsetningar til bundne investeringsfond	52 023,80	0,00	-52 023,80
052001	Kompensasjon for meirverdiavgift	-360 807,56	-747 243,80	-386 436,24
052001	Overføring frå fylkeskommunar	-1 500 000,00	-3 000 000,00	-1 500 000,00
052001	Gangveg/turveg indre Haddal	-	-	-
052002	Kjøp av transportmidlar	958 807,39	912 000,00	-46 807,39
052002	Refusjon frå staten	-10 703,00	0,00	10 703,00
052002	Bruk av lån	-862 000,00	-862 000,00	0,00
052002	Bruk av ubundne fond	-50 000,00	-50 000,00	0,00
052002	Kjøp av ny feiarbil	36 104,39	0,00	-36 104,39
052003	Påkostning nybygg og nyanlegg	1 029 124,21	795 600,00	-233 524,21
052003	Unyttta lånemidlar	-795 600,00	-795 600,00	0,00
052003	Trykkauking Kolbeinshaugane	233 524,21	0,00	-233 524,21
052004	Påkostning nybygg og nyanlegg	0,00	200 000,00	200 000,00
052004	Ekstraordinært avdrag på lån	247 517,00	247 517,00	0,00
052004	Unyttta lånemidlar	-447 517,00	-447 517,00	0,00
052004	Prosjektering saneringsplan	-200 000,00	0,00	200 000,00
052005	Påkostning nybygg og nyanlegg	0,00	500 000,00	500 000,00
052005	Unyttta lånemidlar	-185 456,00	-500 000,00	-314 544,00
052005	Ombygging fonying pumpestasjonar	-185 456,00	0,00	185 456,00
052006	Ekstraordinært avdrag på lån	195 580,34	195 580,34	0,00
052006	Unyttta lånemidlar	-195 580,34	-195 580,34	0,00
052006	Avløpsledning på Ulstein	-	-	-
052007	Ekstraordinært avdrag på lån	124 092,60	124 092,60	0,00
052007	Unyttta lånemidlar	-124 092,60	-124 092,60	0,00
052007	Servicebil avløp	-	-	-
052008	Ekstraordinært avdrag på lån	1 013,58	1 013,58	0,00
052008	Unyttta lånemidlar	-1 013,58	-1 013,58	0,00
052008	Maskin VA 2020	-	-	-
052100	Inventar, utstyr, maskiner (kjøp og finansiell leasing)	32 599,58	1 803 250,00	1 770 650,42
052100	Andre tenester (som inngår i eigenproduksjon)	99 034,00	0,00	-99 034,00
052100	Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	8 149,90	475 000,00	466 850,10
052100	Kompensasjon for meirverdiavgift	-8 149,90	-475 000,00	-466 850,10
052100	Bruk av lån	0,00	-1 040 000,00	-1 040 000,00
052100	Unyttta lånemidlar	0,00	-503 250,00	-503 250,00
052100	Bruk av ubundne fond	-131 633,58	-260 000,00	-128 366,42
052100	Digitalisering av byggesaksarkiv	-	-	-
052101	Påkostning nybygg og nyanlegg	5 702 048,09	3 116 170,40	-2 585 877,69
052101	Unyttta lånemidlar	-3 116 170,40	-3 116 170,40	0,00
052101	Hovudvassledning etappe 4	2 585 877,69	0,00	-2 585 877,69
052102	Påkostning nybygg og nyanlegg	0,00	528 016,25	528 016,25
052102	Andre tenester (som inngår i eigenproduksjon)	302 150,00	0,00	-302 150,00
052102	Unyttta lånemidlar	-528 016,25	-528 016,25	0,00
052102	Resipientundersøking	-225 866,25	0,00	225 866,25
052103	Påkostning nybygg og nyanlegg	1 219 307,00	0,00	-1 219 307,00
052103	Andel Skeide vatn	1 219 307,00	0,00	-1 219 307,00
052104	Påkostning nybygg og nyanlegg	1 438 601,29	1 597 233,00	158 631,71
052104	Unyttta lånemidlar	-1 597 233,00	-1 597 233,00	0,00
052104	Andel Skeide avløp	-158 631,71	0,00	158 631,71
052105	Ekstraordinært avdrag på lån	63 558,80	63 558,75	-0,05
052105	Unyttta lånemidlar	-63 558,75	-63 558,75	0,00
052105	Bil drift avløp (arbeidsleiar)	0,05	0,00	-0,05
052106	Ekstraordinært avdrag på lån	12 550,00	12 550,00	0,00
052106	Unyttta lånemidlar	-12 550,00	-12 550,00	0,00
052106	Utstyr (Halseneset/strø)	-	-	-
052200	Annonse, reklame, informasjon	1 441,60	0,00	-1 441,60
052200	Påkostning nybygg og nyanlegg	497 314,81	2 491 625,26	1 994 310,45
052200	Andre tenester (som inngår i eigenproduksjon)	152 314,93	0,00	-152 314,93
052200	Bruk av lån	-1 500 000,00	-1 500 000,00	0,00
052200	Unyttta lånemidlar	-991 625,00	-991 625,26	-0,26
052200	Mindre nyanlegg vatn	-1 840 553,66	0,00	1 840 553,66
052201	Påkostning nybygg og nyanlegg	1 359 241,47	3 500 000,00	2 140 758,53

052201	Materiale til vedlikehold, påkostning og nybygg	67 362,40	0,00	-67 362,40
052201	Andre tenester (som inngår i egenproduksjon)	122 380,00	0,00	-122 380,00
052201	Bruk av lån	-3 500 000,00	-3 500 000,00	0,00
052201	Hovedvassleidning V20 Haddal	-1 951 016,13	0,00	1 951 016,13
052202	Påkostning nybygg og nyanlegg	2 020 548,56	1 000 000,00	-1 020 548,56
052202	Materiale til vedlikehold, påkostning og nybygg	2 266,40	0,00	-2 266,40
052202	Bruk av lån	-1 000 000,00	-1 000 000,00	0,00
052202	Mindre nyanlegg avløp	1 022 814,96	0,00	-1 022 814,96
052203	Påkostning nybygg og nyanlegg	0,00	500 000,00	500 000,00
052203	Bruk av lån	0,00	-500 000,00	-500 000,00
052203	Overvatn slamavskiljar Haddal	-	-	-
052204	Påkostning nybygg og nyanlegg	0,00	1 650 000,00	1 650 000,00
052204	Bruk av lån	0,00	-1 000 000,00	-1 000 000,00
052204	Unyttta lånemidler	0,00	-650 000,00	-650 000,00
052204	Sanering Osbergvegen	-	-	-
052205	Påkostning nybygg og nyanlegg	0,00	500 000,00	500 000,00
052205	Bruk av lån	-500 000,00	-500 000,00	0,00
052205	Avkøyrsløp pumpestasjon Vågane	-500 000,00	0,00	500 000,00
052206	Inventar, utstyr, maskiner (kjøp og finansiell leasing)	99 148,20	0,00	-99 148,20
052206	Påkostning nybygg og nyanlegg	2 300,00	0,00	-2 300,00
052206	Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	25 362,05	0,00	-25 362,05
052206	Sal av driftsmidler	-150 000,00	0,00	150 000,00
052206	Kompensasjon for meirverdiavgift	-25 362,05	0,00	25 362,05
052206	Materiell, verktøy og utstyr ny brannstasjon	-48 551,80	0,00	48 551,80
052207	Påkostning nybygg og nyanlegg	583 592,00	0,00	-583 592,00
052207	Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	145 898,00	0,00	-145 898,00
052207	Overføring til kommunalt foretak i eigen kommune	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00
052207	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	7 634,95	0,00	-7 634,95
052207	Kompensasjon for meirverdiavgift	-145 898,00	0,00	145 898,00
052207	Bruk av ubundne fond	-591 226,95	-1 000 000,00	-408 773,05
052207	Sikring av bossplass Fløstrand	-	-	-
052208	Påkostning nybygg og nyanlegg	0,00	500 000,00	500 000,00
052208	Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	0,00	125 000,00	125 000,00
052208	Kompensasjon for meirverdiavgift	0,00	-125 000,00	-125 000,00
052208	Bruk av lån	0,00	-400 000,00	-400 000,00
052208	Bruk av ubundne fond	0,00	-100 000,00	-100 000,00
052208	Automatisk måling av veglys	-	-	-
052209	Påkostning nybygg og nyanlegg	315 000,00	0,00	-315 000,00
052209	Meirverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	78 750,00	0,00	-78 750,00
052209	Kompensasjon for meirverdiavgift	-78 750,00	0,00	78 750,00
052209	Overføring frå staten	-315 000,00	0,00	315 000,00
052209	Tilskot veglys 2022	-	-	-
052210	Avsetningar til ubundne investeringsfond	4 580,00	0,00	-4 580,00
052210	Sal av fast eigedom	-4 580,00	0,00	4 580,00
052210	Grunnkjøp og grunnsal	-	-	-



ULSTEIN KOMMUNE



Konsolidert rekneskap 2022

Ulstein kommune

Ulstein Eigedomsselskap KF

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Ulstein kommune og Ulstein Eigedomsselskap KF

Tal i 1 kroner	Notar	Konsolidert rekneskap 2022	Konsolidert rekneskap 2021
Driftsinntekter			
Rammetilskot		-251 879 696	-230 239 797
Inntekts- og formuesskatt		-316 948 746	-314 138 450
Eigedomsskatt		-12 539 944	-12 053 952
Andre skatteinntekter		-33 767	-33 767
Andre overføringer og tilskot frå staten		-43 404 484	-14 829 350
Overføringer og tilskot frå andre		-135 251 933	-119 066 061
Brukarbetalingar		-24 010 476	-20 918 517
Sals- og leigeinntekter		-81 698 684	-71 671 908
Sum driftsinntekter		-865 767 730	-782 951 802
Driftsutgifter			
Lønsutgifter		399 308 103	370 751 387
Sosiale utgifter		95 093 517	90 415 700
Kjøp av varer og tenester		257 334 248	216 263 397
Overføringer og tilskot til andre		28 295 292	29 896 108
Avskrivningar	4	61 952 974	58 195 220
Sum driftsutgifter		841 984 135	765 521 812
Brutto driftsresultat		-23 783 595	-17 429 990
Finansinntekter/Finansutgifter			
Renteinntekter		-3 710 971	-2 302 379
Utbytte		-1 251 543	-1 278 462
Gevinst og tap på finansielle omløpsmiddel		887 480	-3 312 344
Renteutgifter		32 711 477	23 144 646
Avdrag på lån	6	54 663 568	52 746 991
Netto finansutgifter		83 300 012	68 998 452
Motpost avskrivningar	4	-61 952 974	-58 195 220
Netto driftsresultat		-2 436 558	-6 626 758
Disponering eller dekning av netto driftsresultat			
Overføring til investering		0	300 000
Netto avsetningar til eller bruk av bundne driftsfond		-5 743 459	-631 927
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond		8 180 015	6 958 683
Dekning av tidlegare års meirforbruk		0	0
Sum disponeringar eller dekning av netto driftsresultat		2 436 557	6 626 756
Fremført til inndekning i seinare år (meirforbruk)		-1	-2
Kontrollsum art 980 Rekneskapsmessig meirforbruk		0	0

§ 5-5. Bevilgningsoversikt – investering

Ulstein kommune og Ulstein Eigedomsselskap KF

Tal i 1 kroner	Konsolidert rekneskap 2022	Opphavelg budsjett 2022 konsolidert	Justert budsjett 2022 konsolidert	Konsolidert rekneskap 2021
Investeringsutgift				
Investeringar i varige driftsmiddel	60 108 415	32 275 000	92 828 366	147 374 707
Tilskot til andre sine investeringar	708 373	1 000 000	1 708 373	936 950
Investering i aksjar og eigardelar i selskap	3 290 154	0	3 290 154	12 306 356
Utlån av egne middel	6 426 880	0	6 426 880	312 000
Avdrag på lån	25 419 007	35 850 000	24 582 038	17 319 098
Sum investeringsutgift	95 952 829	69 125 000	128 835 811	178 249 111
Investeringsinntekt				
Kompensasjon for meirverdiavgift	-4 710 674	-4 675 000	-12 398 370	-22 382 119
Tilskot frå andre	-10 231 470	-7 825 000	-14 657 717	-18 341 644
Sal av varige driftsmiddel	-33 350 286	-30 890 000	-19 949 150	-19 266 697
Sal av finansielle anleggsmiddel	0	0	0	-3 064 830
Utdeling frå selskap	0	0	0	0
Mottekne avdrag på utlån av egne middel	-500 000	0	-500 000	-11 000 000
Bruk av lån	-36 237 826	-20 995 000	-63 945 053	-96 836 269
Sum investeringsinntekt	-85 030 256	-64 385 000	-111 450 291	-170 891 559
Vidareutlån				
Vidareutlån	14 212 636	16 000 000	18 229 369	9 143 496
Bruk av lån til vidareutlån	-14 212 636	-16 000 000	-18 229 369	-9 143 496
Avdrag på lån til vidareutlån	3 438 616	0	0	3 288 215
Mottekne avdrag på vidareutlån	-4 618 367	0	0	-3 214 799
Netto utgift vidareutlån	-1 179 750	0	0	73 416
Overføring frå drift og netto avsetningar				
Overføring frå drift	0	0	0	-300 000
Netto avsetningar til eller bruk av bundne investeringsfond	361 099	0	-2 603 824	2 328 803
Netto avsetningar til eller bruk av ubundne investeringsfond	-10 103 922	-4 740 000	-14 781 696	-9 459 770
Dekning av tidlegare års udekte beløp	0	0	0	0
Sum overføring frå drift og netto avsetningar	-9 742 823	-4 740 000	-17 385 520	-7 430 967
Framført til inndekning i seinare år (udekt beløp)	0	0	0	1
Kontrollsum art 980 Rekneskapsmessig meirforbruk	0	0	0	0
Overføring til fordeling (§ 5-5, andre ledd)				
Inntekter til fordeling	0			0
Utgifter til fordeling	70 533 822	33 275 000	104 253 773	160 930 013
Sum til fordeling (netto)	70 533 822	33 275 000	104 253 773	160 930 013

BALANSEREKNESKAP, Ulstein kommune og Ulstein Eigedomsselskap KF**Konsolidert**

	Note	2022	2021
EIGEDLAR			
(A) Anleggsmidler			
Faste eiendomar og anlegg	4	1 727 907 241	1 757 753 406
Utstyr, maskinar og transportmidlar	4	143 321 075	149 188 877
Utlån		95 672 307	80 117 769
Aksjar og eigardelar (anleggsmiddel)		94 674 832	91 384 678
Pensjonsmiddel		712 885 968	679 290 273
Sum anleggsmidler		2 774 461 423	2 757 735 003
Bankinnskott og kontantar		65 094 359	63 952 784
Aksjar og eigardelar (omløpsmiddel)		48 477 340	49 364 767
Obligasjonar		-	
Kundefordringar		21 877 580	9 306 867
Andre kortsiktige fordringar		66 300 074	51 331 218
Premieavvik	7	25 538 500	14 827 301
Sum omløpsmidlar		227 287 853	188 782 937
SUM EIGEDLAR		3 001 749 276	2 946 517 940

EIGENKAPITAL OG GJELD**(C) EGENKAPITAL**

Disposisjonsfond		-54 472 371	-46 292 356
Bundne driftsfond		-13 814 568	-19 558 027
Ubundne investeringsfond		-13 449 163	-23 553 086
Bundne investeringsfond		-3 534 309	-3 173 210
Rekneskapsmessig mindreforbruk			
Rekneskapsmessig meirforbruk			
Udekka investering			
Kapitalkonto	3	-497 990 962	-500 802 397
Endring i regnskapsprinsipp drift		4 294 407	4 294 407
SUM EGENKAPITAL		-578 966 966	-589 084 669

(D) GJELD

Pensjonsforpliktelsar mv.		-764 245 481	-718 944 980
Obligasjonslån	5	-443 113 000	-443 113 000
Sertifikatlån	5	-847 842 143	-729 961 269
Gjeld til kredittinstitusjonar	5	-238 432 819	-368 942 599
Sum langsiktig gjeld		-2 293 633 443	-2 260 961 848
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		-31 764 342	-13 586 997
Annan kortsiktig gjeld		-97 384 523	-83 649 008
Premieavvik	7	0	764 582
Sum kortsiktig gjeld		-129 148 865	-96 471 423

SUM GJELD	-2 422 782 308	-2 357 433 271
------------------	-----------------------	-----------------------

SUM EIGENKAPITAL OG GJELD	-3 001 749 276	-2 946 517 940
----------------------------------	-----------------------	-----------------------

BALANSEN SIN NETTOSUM	0	0
------------------------------	----------	----------

(E) MEMORIAKONTI

Unyttta lånemidler	30 767 960	17 634 215
--------------------	------------	------------

Andre memoriakonti	3 159 398	2 803 307
Motkonto for memoriakontiene	-33 927 358	-20 437 522
SUM MEMORIAKONTI	0	0

Note 1

Einingar som inngår i det konsoliderte årsrekneskapen er:

Ulstein Kommune, org.nr 964 979 456

Ulstein Eigedomsselskap KF, org.nr 985 212 899

Note 2 Arbeidskapital

§ 5-10. Faste noteopplysninger om arbeidskapital

Endring av arbeidskapital basert på bevillingsrekneskapen

Tal i 1 kroner	Rekneskap 2022	Rekneskap 2021
Driftsrekneskapen		
Inntekter (drift)	-865 701 203	-782 951 802
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner (drift)	-4 141 706	-6 893 184
Utgifter (drift)	779 931 245	707 326 593
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner (drift)	87 475 107	75 891 636
Netto driftsresultat	-2 436 557	-6 626 757
Investeringsrekneskapen		
Inntekter (investering)	-48 292 430	-63 055 290
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner (investering)	-55 568 828	-120 194 565
Utgifter (investering)	60 808 864	148 311 657
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner (investering)	52 795 217	42 369 165
Netto utgifter i investeringsrekneskapen	9 742 823	7 430 967
Sum anskaffing/bruk av middel	7 306 266	804 209
Endring i ubrukte lånemiddel	13 133 745	-48 402 542
Endring rekneskapsprinsipp drift	0	0
Endring rekneskapsprinsipp investering	0	0
Endring i arbeidskapital (bevillingsrekneskapen)	-5 827 479	49 206 751

Endring av arbeidskapital basert på balanserekneskapen

Tal i 1 kroner	Rekneskap 2022	Endring 2022	Rekneskap 2021	Endring 2021
OMLØPSMIDDEL				
Endring premieavvik	25 538 500	10 711 199	14 827 301	-19 631 761
Endring kortsiktige fordringer	88 177 652	27 661 367	60 516 285	395 442
Endring aksjar og eigardelar	48 477 340	-887 427	49 364 767	3 312 344
Endring obligasjoner og sertifikat	0	0	0	0
Endring betalingsmiddel	65 094 359	1 141 576	63 952 784	-48 899 011
Sum endring omløpsmiddel	227 287 851	38 626 715	188 661 137	-64 822 986
KORTSIKTIG GJELD				
Endring premieavvik		-764 582	764 582	505 601
Endring kortsiktig gjeld	-129 148 865	-32 034 653	-97 114 211	15 110 634
Sum endring kortsiktig gjeld	-129 148 865	-32 799 235	-96 349 629	15 616 235
Endring i arbeidskapital (balanserekneskapen)	98 138 986	5 827 480	92 311 508	-49 206 751

Note 3 Endring i kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

Balansen	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmiddel	2 774 461 423	2 757 735 004	16 726 419
Langsiktig gjeld	2 293 633 443	2 260 961 848	32 671 595
Endring ubrukte lånemiddel	30 767 960	17 634 215	13 133 745
Endring i rekneskapsprinsipp som påvirker anleggsmiddel			
Endring i rekneskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	511 595 940	514 407 371	-2 811 431

Note 4 Varige driftsmiddel

	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Tomter	Investeringstilskot	Sum alle anlegg
	IT-utstyr, kontormaskiner	Inventar, verktøy, bilar	Anleggsmaskiner, nyttkjøretøy	Boligar, vegar, skulelokaler mv	Adm. Bygg, sjukeheim mv			
Bokført verdi 01.01.2022	6 724 924	29 703 388	110 941 270	966 867 238	633 457 729	181 678 515	- 22 431 656	1 906 941 408
Tilgang	2 283 548	6 809 707	1 562 658	25 058 599	3 844 561	7 638 612		47 197 685
Avgang	-	-29 868		-3 046 869	-	-15 879 736		-18 956 473
Nedskrivning	-	-	-	-187 460		-2 029 266	215 400	-2 001 326
Reversering nedskrivning								-
Oppskrivning						-		-
Avskrivning 2022	-2 487 917	-4 577 374	-7 609 261	-33 806 880	-14 032 308		560 765	-61 952 975
Bokført verdi 31.12.2022	6 520 555	31 905 853	104 894 667	954 884 628	623 269 982	171 408 125	-21 655 491	1 871 228 319

Note 5 Lån

Lån	
IB lån 01.01.2022	1 542 016 869
Nye lån i 2022	47 584 207
Nye lån i Husbanken	16 000 000
Betalt avdrag drift	-54 483 169
Betalt avdrag investering	-28 369 792
Avsett avdrag startlån	5 685 250
Betalt avdrag frå 2021	1 622 828
Nedbetaling unytta lånemidler	-487 832
Avdrag finansiell leasing	-180 489
UB lån 31.12.2022	1 529 387 872

Kommuna si lånegjeld er fordelt slik per 31.12.2022:

Sertifikatlån	847 842 143
Obligasjonslån	443 113 000
Fastrentelån	146 727 000
Husbanklån	85 968 592
Lån Almejordet Husbanken	3 604 988
Sum lån	1 527 255 723
Momsjustering	888 885
Finansiell leasing	1 243 354
Totalt	1 529 387 962
Herav lån til vidareutlån	85 968 592
Herav lån til egne investeringar	1 441 287 131
Herav lån til andres investeringar	0

Forfallsintervall	Pålydende	Kapitalbinding	Prosentvis
Under 1år UEKF	746 228 556	0,1	49 %
Under 1år UK	377 702 587	0,5	25 %
2-3år UK	146 727 000	2,2	10 %
3-5 år UEKF	167 024 000	4,6	11 %
>5år UK	85 968 592	13,7	6 %
> 5 år UEKF	3 604 988	6,0	0 %
Totalt	1 527 255 723	1,67	100 %

Vekta gjennomsnittrente for UK er 2,87 og for UEKF 3,04%

Lån med refinansiering i 2023	Beløp	Forfall
Sertifikatlån Nordea	NO0012767864	106 345 987
FRN-lån DNB	NO0011077729	276 089 000
Sertifikatlån DBN	NO0012732694	223 255 000
Sertifikatlån SB1 Markets	NO0012772229	135 205 988
Sertifikatlån SB1 Markets	NO0012713587	241 285 168
Sertifikatlån Nordea	NO0012737206	141 750 000

Note 6 Minsteavdrag

Kommunelova §14-18 første ledd

Ulstein kommune	UK	UEKF	Totalt
Avskrivning 2022	24 256 915	37 696 059	61 952 974
Bokført verdi varige driftsmidler 31.12.21	502 161 721	1 223 101 173	1 725 262 894
Samla lånegjeld 31.12.21	602 923 813	936 451 563	1 539 375 376
Formidlingslån 31.12.21	73 915 413		73 915 413
Minsteavdrag	25 553 743	28 861 499	54 415 243

Betalt i 2022	25 750 381	28 913 187	54 663 568
Bokført 2022	25 750 381	28 913 187	54 663 568

Note 7 Pensjonsforpliktingar

Ulstein kommune og Ulstein Eigedomsselskap KF (UEKF) er omfatta av kollektive pensjonsordningar i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK).

Premiefond	2022	2021
Saldo på premiefond pr. 1.1	824 117	1 601 026
Tilført premiefondet i løpet av året	12 734 681	35 297 416
Bruk av premiefondet i løpet av året	12 890 633	36 074 325
Saldo på premiefond pr. 31.12	668 165	824 117

PREMIEAVVIK

Akkumulert premieavvik	2022	2021
Sum attståande premieavvik tidlegare år (pr. 1.1.)	13 656 382	30 419 011
+ Årets premieavvik	13 453 503	-8 988 999
- Sum amortisert premieavvik dette året	4 736 047	7 773 630
= Akkumulert premieavvik pr. 31.12.	22 373 838	13 656 382
Arbeidsgjevaravgift av akkumulert premieavvik	3 164 663	1 935 502
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	25 538 501	15 591 884

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsrekneskapen	2022	2021
A Berekna netto pensjonskostnad	38 048 504	33 365 910
B Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	51 502 007	24 376 911
C Årets premieavvik (A-B)	-13 453 503	8 988 999
D Amortisering av tidlegare års premieavvik	4 736 047	7 773 630
E Administrasjonskostnad	1 860 217	1 737 318
F Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (B+C+D+E)	44 644 768	42 876 858
G Pensjonstrekk tilsette	7 239 075	6 663 245
Årets rekneskapsførte pensjonsutgift (F-G)	37 405 693	36 213 613

Premieavviket tilbakeførast (amortiserast) med 1/7 pr år for premieavvik oppstått i 2014 eller seinare, 1/10 for premieavvik oppstått i frå 2011 til 2013 og 1/15 for premieavvik oppstått i frå 2002 til 2010.

NETTO PENSJONSFORPLIKTINGAR

Pensjonsmidlar og pensjonsforpliktingar	2022	2021
Netto pensjonsforpliktingar pr. 1.1.	34 754 345	19 293 785
Årets premieavvik	13 453 503	-8 988 999
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapital)	23 711 878	6 471 561
Netto pensjonsforpliktingar pr. 31.12 før arb.g.avg.	45 012 720	34 754 345
Herav Brutto pensjonsforplikting	757 898 688	714 044 617
Pensjonsmidlar	712 885 968	679 290 373
Arbeidsgjevaravgift av netto pensjonsforplikting	6 346 794	4 900 363