

Årsregnskap 2023

Sarpsborg kommune

Innhold

Bevilgningsoversikt drift § 5-4.....	3
Fordeling til drift.....	4
Bevilgningsoversikt investering § 5-5.....	5
Spesifikasjon av investeringer	6
Økonomisk oversikt etter art – drift § 5-6.....	9
Balanseregnskap § 5-8.....	12
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift § 5-9.....	13
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering § 5-9.....	13
Note 1 - Endring i arbeidskapital.....	14
Note 2 - Kapitalkonto	14
Note 3 - Vesentlige endringer i regnskapsprinsipper.....	15
Note 4 - Varige driftsmidler.....	15
Note 5 - Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)	16
Note 6 - Utlån (finansielle anleggsmidler).....	17
Note 7 - Markedsbaserte finansielle omløpsmidler.....	17
Note 8 - Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser	17
Note 9 - Lånegjeld	18
Note 10 - Minimumsavdrag.....	18
Note 11 - Pensjonsforpliktelser	19
Note 12 - Garantiforpliktelser	19
Note 13 - Vesentlige bundne fond	21
Note 14 - Gebyrfinansierte selvkosttjenester	21
Note 15 - Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler).....	22
Note 16 - Ytelser til ledende personer	22
Note 17 - Godtgjørelse til revisor	22
Note 18 - Politisk og administrativ organisering	23
Note 19 - Forhold ved regnskapsårets slutt	24
Note 20 - Vesentlige forpliktelser	25
Note 21 - Større investeringsprosjekter over 25 mill. kr.....	26
Note 22 - Skatt.....	27
Vedlegg: Revisors beretning.....	27

Bevilgningsoversikt drift § 5-4

	Note	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Rammetilskudd		2 208 727 648	2 193 450 000	2 091 980 000	2 053 608 292
Inntekts- og formueskatt		1 719 466 181	1 713 646 054	1 715 545 000	1 803 094 628
Eiendomsskatt		257 549 908	257 000 000	253 000 000	251 778 834
Andre generelle driftsinntekter		136 061 253	118 890 000	104 890 000	106 538 853
Sum generelle driftsinntekter		4 321 804 990	4 282 986 054	4 165 415 000	4 215 020 606
Sum bevilgninger drift, netto		4 008 104 289	4 043 712 617	3 909 289 802	3 920 895 912
Avskrivninger	4	288 138 264	255 000 000	255 000 000	248 500 356
Sum netto driftsutgifter		4 296 242 553	4 298 712 617	4 164 289 802	4 169 396 268
Brutto driftsresultat		25 562 437	-15 726 563	1 125 198	45 624 338
Renteinntekter		77 428 021	69 700 000	69 700 000	39 429 922
Utbytter		60 179 089	60 100 000	40 000 000	30 058 076
Sum finansinntekter		137 607 110	129 800 000	109 700 000	69 487 998
Renteutgifter		222 071 195	225 401 500	225 401 500	113 239 365
Avdrag på lån	10	217 177 617	203 000 000	203 000 000	186 469 303
Sum finansutgifter		439 248 812	428 401 500	428 401 500	299 708 668
Netto finansutgifter		-301 641 702	-298 601 500	-318 701 500	-230 220 670
Motpost avskrivninger	4	288 138 264	255 000 000	255 000 000	248 500 356
Netto driftsresultat		12 058 999	-59 328 063	-62 576 302	63 904 025
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		11 300 000	11 300 000	11 000 000	75 130 000
Avsetninger til bundne driftsfond		44 269 980	6 513 000	0	35 022 224
Bruk av bundne driftsfond		-41 135 080	-13 317 063	-12 280 302	-47 088 664
Avsetninger til disposisjonsfond		5 000 000	5 000 000	5 000 000	26 770 000
Bruk av disposisjonsfond		-7 375 901	-68 824 000	-66 296 000	-25 929 534
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		12 058 999	-59 328 063	-62 576 302	63 904 025
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Fordeling til drift

	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Kommunedirektør	7 637 824	12 508 000	11 200 000	12 860 837
Kommunedirektør med stab	7 637 824	12 508 000	11 200 000	12 860 837
Kommuneområde samfunn	120 161 177	119 631 505	126 641 477	123 912 576
Direktør samfunn	17 061 862	7 498 800	6 760 000	11 551 008
Virksomhet plan og samfunnsutvikling	14 124 969	26 201 900	24 715 000	25 257 519
Virksomhet byggesak, tilsyn, landbruk, kart og eiendomsskatt	18 195 241	16 163 200	14 910 000	16 042 644
Virksomhet kultur	70 779 105	69 767 605	80 256 477	71 061 405
Kommuneområde helse og velferd	2 214 350 179	2 210 709 636	2 062 228 825	2 104 967 613
Direktør helse og velferd med stab	3 493 222	-1 836 200	10 960 000	2 181 186
Virksomhet Forvaltning og utvikling	74 385 279	67 590 100	47 560 000	53 702 012
Virksomhet helse	125 081 012	124 070 865	103 380 000	129 544 583
Virksomhet forebyggende tjenester	91 825 539	96 244 800	94 230 000	88 207 833
Virksomhet kompetansesenter rus og psykisk helse	107 067 149	111 569 500	108 528 000	95 111 779
Virksomhet Kurland og Tingvoll sykehjem	151 895 966	156 460 476	149 955 730	170 533 991
Virksomhet heldøgntjenester Haugvoll og Borgen	162 048 842	167 647 820	164 268 952	165 531 245
Virksomhet heldøgntjenester sentrum	108 237 649	106 141 969	104 113 000	110 485 872
Virksomhet omsorgstjenester Valaskjold	91 808 576	90 640 224	88 499 495	95 126 697
Virksomhet kjøkken og kantine	10 852 554	10 730 068	10 325 345	11 370 889
Virksomhet helsehuset Sarpsborg	118 174 206	114 632 653	112 498 000	118 028 223
Virksomhet boveiledning Tune	114 866 686	114 868 947	103 655 503	112 966 184
Virksomhet boveiledning sentrum	132 061 496	132 973 322	122 062 116	127 379 246
Virksomhet boveiledning Skjeberg	135 237 285	136 031 838	120 417 914	134 270 691
Virksomhet hjemmetjeneste øst	81 767 000	78 103 037	76 836 346	79 597 820
Virksomhet hjemmetjenester sentrum	61 788 880	64 804 923	59 587 000	62 093 014
Virksomhet hjemmetjenester vest	83 829 837	86 744 669	91 733 599	87 748 386
Virksomhet NAV	265 628 914	269 480 125	259 637 825	230 811 453
Virksomhet barnevern	294 300 087	283 810 500	233 980 000	230 276 510
Kommuneområde organisasjon	139 398 048	141 102 609	144 980 000	129 860 158
Direktør organisasjon	2 218 501	2 526 600	2 270 000	2 218 561
Virksomhet HR	74 555 214	69 705 904	74 540 000	64 427 335
Virksomhet økonomi	26 264 380	29 278 200	29 030 000	27 500 257
Virksomhet stabstjenester	36 359 953	39 591 905	39 140 000	35 714 005
Kommuneområde oppvekst	1 366 024 938	1 367 173 340	1 319 024 000	1 274 306 044
Direktør oppvekst med stab	348 541 637	348 530 200	347 310 000	331 898 833
Virksomhet oppveksttjenester	101 694 571	107 432 150	99 310 000	80 474 961
Virksomhet PPT	26 669 757	27 522 100	28 180 000	25 216 813
Virksomhet Sarpsfossen skole	54 104 382	52 590 400	50 910 000	48 688 859
Virksomhet spesialpedagogikk førskole	48 794 071	50 105 398	49 330 000	53 893 913
Virksomhet St. Maries læringssenter	22 743 991	21 947 000	21 650 000	18 936 411
Virksomhet Alvimhaugen barneskole	16 968 330	17 538 412	17 017 000	15 979 496
Virksomhet Borgen barneskole	27 002 303	27 230 100	26 522 000	25 886 230
Virksomhet Grålum barneskole	38 886 578	39 069 000	38 252 000	36 587 738
Virksomhet Hafslund og Navestad barneskoler	41 069 555	41 594 900	39 351 000	39 027 356
Virksomhet Hafslundsøy barneskole	22 418 564	21 828 571	21 096 000	22 386 785
Virksomhet Hannestad barneskole	27 442 438	28 215 804	27 417 000	27 250 727
Virksomhet Hornnes og Ullerøy barneskoler	35 363 897	36 320 929	34 833 000	35 335 546
Virksomhet Jelsnes barneskole	8 796 370	8 787 100	8 613 000	4 109 453
Virksomhet Kurland barneskole	44 857 509	44 366 500	40 966 000	49 714 404
Virksomhet Lande barneskole	36 852 131	36 733 700	35 920 000	34 976 234
Virksomhet Sandesundsveien barneskole	45 009 275	44 306 800	42 487 000	43 572 374
Virksomhet Tindlund barneskole	35 092 370	35 110 600	34 470 000	33 689 333
Virksomhet Sandbakken barne- og ungdomsskole	58 764 304	59 151 300	55 105 000	54 629 493
Virksomhet Varteig barne- og ungdomsskole	42 337 854	42 321 087	41 366 000	40 494 200
Virksomhet Grålum ungdomsskole	36 180 620	34 930 200	33 491 000	33 018 033

Virksomhet Hafslund ungdomsskole	51 663 439	47 977 858	37 265 000	40 121 918
Virksomhet Kruseløkka ungdomsskole	53 911 546	53 853 100	53 107 000	50 113 207
Virksomhet Tindlund ungdomsskole	35 511 263	33 415 050	30 987 000	30 178 654
Virksomhet Fossen barnehager	33 634 387	33 466 400	32 973 000	30 634 768
Virksomhet søndre Skjeberg barnehager	23 124 842	23 911 413	23 511 000	21 453 064
Virksomhet Glomma barnehager	25 832 194	26 136 804	25 254 000	25 426 243
Virksomhet Raet barnehager	22 756 759	22 780 464	22 331 000	20 610 998
Kommuneområde teknisk	226 879 694	244 996 169	279 115 500	339 156 287
Direktør teknisk	33 036 240	32 167 100	31 710 000	30 074 721
Virksomhet utbygging	-3 182 007	-3 182 000	-3 240 000	-3 092 192
Virksomhet eiendom	243 313 104	242 430 600	281 767 000	278 056 205
Virksomhet kommunalteknikk	57 295 228	71 277 674	68 618 500	67 847 458
Virksomhet Sarpsborg brannvesen	48 214 724	49 159 900	47 340 000	43 962 564
Virksomhet vann og avløp	-151 797 596	-146 857 105	-147 080 000	-77 692 469
Kommuneområde teknologi og endring	78 506 491	77 777 895	75 100 000	70 333 857
Direktør teknologi og endring	78 506 491	77 777 895	75 100 000	70 333 857
Regnskapstekniske ansvar	-144 854 063	-130 186 537	-109 000 000	-134 501 459
Sum fordelt til drift	4 008 104 289	4 043 712 617	3 909 289 802	3 920 895 912

Bevilgningsoversikt investering § 5-5

	Note	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringer i varige driftsmidler	4	784 810 562	1 209 961 491	1 026 890 790	647 680 047
Tilskudd til andres investeringer	4	837 987	0	0	1 065 062
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	11 170 442	11 000 000	11 000 000	10 110 379
Avdrag på lån		0	0	0	373 900
Sum investeringsutgifter		796 818 990	1 220 961 491	1 037 890 790	659 229 387
Kompensasjon for merverdiavgift		48 724 532	48 779 571	58 920 000	47 577 468
Tilskudd fra andre		17 994 942	25 048 741	4 500 000	22 267 906
Salg av varige driftsmidler		56 935 061	125 825 726	82 500 000	20 071 552
Bruk av lån		661 864 455	1 010 007 453	880 970 790	488 282 533
Sum investeringsinntekter		785 518 990	1 209 661 491	1 026 890 790	578 199 459
Videreutlån		262 428 523	306 060 850	300 000 000	217 833 820
Bruk av lån til videreutlån		262 428 523	306 060 850	300 000 000	217 833 820
Avdrag på lån til videreutlån		98 825 590	120 000 000	120 000 000	108 631 519
Mottatte avdrag på videreutlån		95 959 034	120 000 000	120 000 000	111 897 110
Netto utgifter videreutlån		2 866 556	0	0	-3 265 591
Overføring fra drift		-11 300 000	-11 300 000	-11 000 000	-75 130 000
Avsetninger til bundne investeringsfond		0	0	0	3 265 591
Bruk av bundne investeringsfond		-2 866 556	0	0	-399 928
Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	-5 500 000
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-14 166 556	-11 300 000	-11 000 000	-77 764 337
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

Spesifikasjon av investeringer

	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjet 2023	Revidert budsjet 2023
Kirken-Brannsikring Elanlegg kirkebygg	0	0	553 390
Digitalisering av kartverk på kirkegårdene (fra 2017)	0	0	461 385
Utbedringstiltak kirkebygg 2	133 570	500 000	200 000
Oppgradering middelalderkirkene Skjeberg og Ingedal	6 312 272	0	7 000 000
Inventar og utstyr (senger, el. hev og senk dusjstol, medisintraller)	1 711 485	2 300 000	6 179 007
Nav inventar og utstyr	3 739 102	3 750 000	3 750 000
Biladministrasjonsprosjekt hjemmetjenesten	439 880	350 000	382 735
Brevik 3.et Sarpsborgveien - Frøyasvei	2 283 306	0	8 549 236
Vannledning Baterød-Elvestad (Nipa)	63 006 304	45 000 000	74 879 726
Uforusette prosjekter vann	512 678	3 000 000	3 000 000
Vannledning Elvestad/Brusemyr (Nipa)	1 475 737	0	181 115
Pumpestasjonen Elvestad (Nipa)	983 405	10 000 000	17 630 216
Oppgradere trykkforsterkere Nygårdsveien	8 379	0	4 524 246
Oppgradere trykkforsterkere Bassengveien	0	0	1 541 041
Reservestrømsagrigater i vannforsyningen	33 198	0	3 000 000
Nytt styresystem driftskontroll	8 580	0	451 027
Styresystem Baterød vannverk	18 883	0	513 475
Vannledning Brusemyrveien - Jellestadveien	5 564 461	4 000 000	3 267 065
Oppgradering trykkøkningsstasjoner	716 575	3 000 000	3 000 000
Nytt vannverk lsesjø/kapasitetsøkning Baterød	720 722	0	3 062 552
Sammenkobling reservevann Gaupefaret høydebasseng	1 066 932	0	618 744
Vannledning Maugstensveien - Finnestad 1 etp	602 608	0	602 608
Vannledning Elvestad-Isefoss (Nipa)	0	0	4 583 755
Ringledning Elvestad/Haugev (rundkjøring riksvei 111)	1 205 910	0	494 678
Separering Brusevollbekken	606 742	0	674 679
Separering Kalabekken	6 943 231	5 000 000	-1 342 375
Separering Hafslundskogen	6 758 233	5 000 000	6 866 359
Sprett bebyggelse vann Solli/Vister ANL.6,12,13,16	199 630	4 800 000	603 782
Vannledning Tunevannet sør-øst etappe 1B	38 331	2 000 000	38 331
Vannledning Brevikbekken etappe 1	1 077 413	0	450 453
Vannledning Brevikbekken etappe 2	6 036 391	0	1 716 303
Vannledning Rådhuskvartalet	7 930	0	7 930
Vannledning OH Gate-Fritznerbakken	0	3 000 000	0
Vannledning Klevaveien	153 893	1 500 000	1 500 000
Vannledning Opsund	11 846 642	18 000 000	23 832 338
Vannledning Tangenkilen/Grimsøya	0	11 000 000	0
Vannledning Haugeveien-Navestad nytt boligfelt	0	1 000 000	1 000 000
Vannledning (Meieri-Sandbakken skole)	29 090 889	28 000 000	26 295 827
Utskifninger vannverk og høydebasseng	549 660	0	4 862 929
Vann og avløpsledning Nils Hønsvaldsgate nord	619 961	0	6 028 331
Vannledning Yvenveien	4 520	0	2 223 916
Utskifting av gamle/ødelagte vannledninger	10 654 126	10 000 000	10 000 000
Ringledning vannledning Brandstorp-Revebukta	9 190 150	0	6 140 083
Myrstadveien, utskifting og separering (vann)	321 842	0	7 237 538
Opstadveien, gjenstående separering, fornying (vann)	48 000	0	0
Hafslundsøy og Hasle, fornying/separering/fremmedvann	255 602	0	1 136 993
Kalnes og Grålum, fornying/separering/fremmedvann	88 346	1 000 000	1 000 000
Greåker og Hannestad, fornying/separering/fremmedvann	650 723	0	4 223 540
Oldtidsveien. Utskifting/omlegging VL.	88 346	0	4 948 875
Vann, Vannverksveien-Harebakkveien	554 279	0	5 905 162
Hevingen. Sammenkopling vannsoner. Brannvann	261 964	0	1 952 581
Nye VA-anlegg som følger av komm.boligomr. Maugsten	449 462	3 000 000	5 905 162
Ny nedbørsmåler Sentrum	46 064	0	2 000 000
Kumgruppe K123. Styling og teknisk utstyr	0	0	2 000 000
Driftssentral - felles - VA andel vann	165 878	500 000	1 000 000
Vann- Utskifting vannledning og separering Apenesbakken	25 649	1 500 000	1 500 000
Vann- Helgebakken/Bakkeliveien	44 323	1 000 000	992 500
Vann- Villhageveien	393 954	3 000 000	3 000 000
Vann- Brevik etappe 4 separering	88 346	1 000 000	1 000 000
Vann- Hovedringledning inkl. Trykkøkning m.m Sandbakken - Nordberg -S	3 062 431	5 000 000	5 000 000
Vann- Henry Fyhns vei, Einar Grims vei. Boligområdet ved "Røde Kors" byg	65 264	1 000 000	1 000 000
Vann- Kjennshaugveien	128 813	500 000	500 000

	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Revidert budsjett 2023
Vann, Greåker og Hannestad, fornying/separering/fremmedvann e. 1,4,5	644 015	2 000 000	2 000 000
Vann, Greåker og Hannestad, fornying/separering/fremmedvann e. 2,3	262 188	1 000 000	1 000 000
Vann, Nordbyveien syd	8 133 681	10 000 000	10 000 000
Vann- Trykkøkingstasjon Tingvoll m.m. Arealplan. (A)	3 918 376	12 000 000	2 000 000
Vann, Varteig	4 293	0	0
Brevik 3.et Sarpsborgveien - Frøyasvei	2 160 556	0	8 581 543
Avløpsledning Elvestad-Isefoss (Nipa)	56 997	0	4 106 497
Separering Brusevollbekken	606 742	0	135 155
Separering Kalabekken	6 497 307	5 000 000	130 193
Separering Hafslundskogen	6 909 135	5 000 000	6 863 754
Avløpsledning Tunevannet sør-øst etappe 1A	0	0	1 024 936
Avløpsledning Tunevannet sør-øst etappe 1B	22 400	2 000 000	22 400
Avløpsledning Brevikbekken etappe 1	1 037 705	0	725 666
Avløpsledning Brevikbekken etappe 2	5 696 892	0	264 511
Overløpstiltak - mudring og utfasing av overløp felles	234 803	1 000 000	1 000 000
Avløpsledning Nordbergveien- Haugeveien	154 732	0	2 134 122
Avløpsledning Brusemyrveien - Jellestadveien	5 554 222	11 000 000	13 424 895
Avløpsledning (Meieri-Sandbakken skole)	26 097 981	28 000 000	26 346 522
Avløpsledning Rådhuskvartalet	2 970	0	2 970
Avløpsledning Klevaveien	153 893	1 500 000	1 500 000
Avløpsledning Opsund	11 832 640	22 000 000	28 660 199
Vann- og avløpsledning Høysand	0	0	500 000
Avløpsledning Brusemyr-Rådhusveien	36 250	0	36 250
Uforutsette prosjekter avløp	2 664 610	3 000 000	3 000 000
Oppgradering av avløpspumpestasjoner	5 942 811	5 000 000	5 000 000
Pumpestasjon Elvestad (Nipa)	1 064 594	10 000 000	18 280 352
Avløp Maugstensveien-Finnestad 1 etappe	635 390	0	635 390
Avløp Maugstensveien-Finnestad 2 etappe	1 830	0	0
Sprett bebyggelse Solli-Vister anlegg 6,12,13,16	151 020	800 000	380 342
Forbedring av slamsentrifugering	0	0	4 000 000
Gjerde og port rundt Baterød Vannverk	0	0	500 000
Drift og vedlikehold-systemer vannverk og renseanlegg	1 620 646	0	2 794 962
Forprosjekt nytt renseanlegg	148 040 579	201 000 000	173 390 785
Utskifting av gamle/ødelagte avløpsledninger, Hindre femmedvann i avløp	13 009 144	10 000 000	10 000 000
Avløpsledning Yvenveien	0	0	2 470 279
Overvannstiltak sentrum	0	2 000 000	2 000 000
Utstyr for tidsmåling av overløp	3 575	3 000 000	3 000 000
Myrstadv utskifting og separering	284 219	0	8 342 697
Hindre overløp til sårbare resipienter	0	0	1 000 000
Hafslundsøy og Hasle, fornying/separering/fremmedvann	255 602	0	1 229 808
Greåker og Hannestad, fornying/separering/fremmedvann.	940 935	0	4 239 619
Kalnes og Grålum, fornying/separering/fremmedvann	88 346	1 000 000	1 000 000
Skjeberg syd. Kartlegging og kildesøk. Mye uønsket fremmedvann. Rehabil	0	2 500 000	4 976 904
Nye VA-anlegg som følger av komm.boligomr. Maugesten	350 917	3 000 000	5 905 162
Avløpspumpestasjoner - etablere brutt vannspeil	345 350	2 000 000	2 000 000
Driftsentral - felles - VA andel avløp	411 686	500 000	1 000 000
Opstadveien gjennstående separering	48 000	0	0
Styresystem, fyrkjele Alvim, brannteknisk	1 080 300	0	4 211 191
Avløp- Overvannsledning Bjørnstad - Vestvannet (A). Arealplan	176 185	1 000 000	1 000 000
Avløp- Utskifting vannledning og separering Apenesbakken	25 649	1 500 000	1 500 000
Avløp- Fornyning/utvidelse avløpsstrømmer og mengder Bjørnstadområde	2 034 358	2 000 000	1 942 400
Avløp- Helgebakken/Bakkelveien	93 922	1 000 000	992 500
Avløp- Villhageveien	229 830	3 000 000	3 000 000
Avløp- Skjebergveien - Nordberg og Edonbakken - Haugeveien	280 322	10 000 000	1 000 000
Avløp- Brevik etappe 4 separering	88 346	1 000 000	1 000 000
Avløp- Henry Fyhns vei, Einar Grims vei. Boligområdet ved "Røde Kors" by	51 015	1 000 000	1 000 000
Avløp- Kjennshaugveien	128 813	500 000	500 000
Avløp- Overvannskulvert i Torsbekkdalen Bryggeriet-Sandesund	352 109	1 000 000	1 000 000
Avløp, Greåker og Hannestad, fornying/separering/fremmedvann e. 1,4,5	479 960	2 000 000	2 000 000
Avløp, Greåker og Hannestad, fornying/separering/fremmedvann e. 2,3	262 188	1 000 000	1 000 000
Avløp, Nordbyveien syd	8 028 351	10 000 000	10 000 000
Avløp Varteig	6 441	0	0

	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Revidert budsjett 2023
Avfallsløsninger	1 000 205	1 000 000	1 000 000
Utbedring av deponi Gatedalen	253 230	0	614 222
Kjøp av slambil og etablering av parkeringsplass	94 823	0	94 823
Utvikling av Gatedalen miljøanlegg (Modernisering av gjenvinningsstasjon)	6 808 137	10 000 000	9 708 602
Hytterenovasjon utbedringer- kildesorteringsløsninger	0	3 500 000	0
Oppgradering av veilys private veier	0	0	562 802
Opprusting av parker / plasser (tekn)	1 650 916	1 500 000	1 500 000
Universell utforming av bussholdeplasser	695 662	1 000 000	1 000 000
Veidel av hovedplan vann og avløp	4 794 219	4 000 000	4 000 000
Sykkelparkering Sarpsborg sentrum	0	0	563 725
Veiforbindelse St.Mariegate/Pellegata	0	0	1 964 165
Sykkelfelt i sentrum	0	0	272 770
Utomhusplas Rosenkransgate	0	0	897 276
Regulering og prosjektering av parkeringsplass Korsgata	136 359	0	-1 280 825
El-bil lading	336 637	3 100 000	3 100 000
Gang og sykkelvei Grålum - Tunejordet	3 334 865	0	500 000
Gang og sykkelvei Høysand-Kvastebyen	139 800	0	2 269 001
Gang og sykkelvei lang Fylkesvei mellom Lundeveien og Småbergveien	407 912	0	58 178
Opparbeidelse innfartsparkering Korsgata/ Torsbekk	30 851	0	0
Pellygata oppgradering	7 737 937	16 000 000	6 068 031
Overtagelse av vei Øketangen Nord og Kålvikveien	2 153 503	3 000 000	3 121 543
Oppgradering av parkeringsautomater	33 154	0	104 412
Trafikksikkerhetstiltak (trygge skoleveier/fartsbegrensende tiltak)	4 027 452	5 000 000	5 000 000
Oppgradering av kommunale veier	10 567 548	10 500 000	10 500 000
Tilpasninger idrettsbygg	207 003	500 000	500 000
Hovedsykkelplan regulering (fra 2017)	697 061	0	356 309
Nytt bibliotek	59 675 873	97 000 000	86 265 920
Skulptursti i Kulås	0	0	331 700
E-byggesak /e-plan	0	0	1 733 592
Utstyr Sarpsborg Scene	1 878 944	800 000	1 300 000
Utrede kulturskoletilbudet	0	0	500 000
Modulbaserte boliger (permanente)	302 416	0	302 416
Bofellesskap med bemanning/psykiatriboliger (fra 2017)	934 941	0	2 814 976
32 nye plasser Haugvoll -bygg	1 489 511	1 200 000	1 264 237
Kontorlokaler, større areal for psykisk helse	58 569	0	58 569
Stenerødheimen, utbedre avvik og pålegg hovedvernombud	1 492 872	4 000 000	9 715 868
MadamArnesensvei, påbygg leilighet	1 546 613	0	3 068 365
Boveiledning sentrum, personalbase Fritznerbakken	160 913	0	3 142 000
Holleby, klargjøre alternativt lokale	35 350	2 000 000	6 249 892
Oppgradering og nybygg Tingvoll ink. nytt produksjonskjøkken	14 289	0	0
Kjøkken og kantineTingvoll - utskifting av utstyr	0	0	1 200 000
Kurland sykehjem, innvendige utbedringer	8 581 001	10 000 000	18 081 945
Tingvoll sykehjem, innvendige utbedringer	0	10 000 000	2 179 455
Utbedringer Kruseløkka sykehjem/hjemmetjeneste sentrum	0	10 000 000	0
Borgen sykehjem, innvendige utbedringer/inventar	440 000	0	447 077
Prestekragen, utbedring av uteområde/etablere lekeplass	249 773	200 000	250 000
Møteplasser demente	0	200 000	200 000
Boveiledning Skjeberg: Kløvningsten, Hafslundsøy. , vaskerom og garderob	0	0	486 450
Kapasitetsøkning biler hjemmeteneste øst og omsorgstjenester	0	0	1 200 000
Ombygging Kruseløkka omsorgsenter	0	2 000 000	0
Ombygging Tingvoll og Hannestad til felles dagsenter på Tingvoll	0	2 000 000	0
Digitale samhandlingstavler i helse	0	500 000	500 000
Felles fagsystemer	0	500 000	500 000
Kapasitetstiltak skole 2015-2016	2 653 421	3 000 000	3 526 843
Utredning og utbedring av arbeidsplassene ved skolene	25 980	0	0
Nytt adm IKT system skoler og barnehager	0	0	-293 487
Handlingsplan IKT skole og barnhage 2021-2024	14 700 833	12 000 000	11 552 662
Ullerøy leirskole	23 212 252	17 000 000	23 612 900
Ombygging og utbygging Grålum barneskole	31 777 520	55 000 000	53 456 847
Utbedre uteareal ved Fritznerbakken, Sarpsbormarka, Valaskjold og Fossb	374 076	0	374 076
Lærerarbeidsplasser Jelsnes	9 093	0	250 000
Oppgradering Tindlund barneskole	155 182	0	1 827 842

	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Revidert budsjett 2023
Lærerarbeidsplasser- Ullerøy	2 988 457	4 000 000	1 979 350
Utbedringer Regnbuen/Kurland skole	2 636 439	1 500 000	4 121 662
Mobile brakker oppvekst	1 796 864	0	1 753 302
Lærerarbeidsplasser Lande barneskole	9 093	500 000	500 000
Lekeapparat zipline Alvimhaugen b.skole	199 961	0	200 000
Rullestolhuske Studio	372 346	0	375 000
Universell utforming (komm. bygg)	1 075 663	1 500 000	1 500 000
Heiser	12 038	1 000 000	-654 886
Rehabilitering og sikring av bygg	1 505 141	2 000 000	2 000 000
Ullerøy skole sd-anlegg og ventilasjon	0	0	735 539
Sarpsborg rådhus sd-anlegg og ventilasjon	681 280	3 200 000	-1 440 525
Forskriftskrav for brann og legionella m.m	947 144	1 000 000	1 000 000
Regulering og prosjektering av boligområde og næringspark Kløvningsten(I	232 338	0	1 122 549
Rehabiliter Sarpsborghallen / svømmehallen	143 502	0	229 276
Makebytteavtale Sarpsborg lysløype	126 003	0	2 143 170
Publikumstoalletter (Glengshølen , Bodalstranda og komm.brygga i skjebe	27 604	0	0
Sigvard Skaldsgate SD-anlegg	6 462	400 000	1 500 000
Energiovervåkning kommunale bygg	364 753	0	2 011 519
Adgangskontroll kommunale bygg	1 035 938	0	881 636
Enøk styrings og varslinganlegg	2 110 301	2 000 000	2 000 000
Teknisk anlegg og klimaskall Sarpsborg helsehus	143 502	0	1 350 585
Varneanlegg - trafo gågate	319 930	0	3 154 843
Smarte bygg	0	1 000 000	2 974 244
Utskiftning av ventilasjon Kurland sykehjem	4 126 013	4 500 000	4 783 684
Boligsoneparkering 2019-2020	548 915	0	1 003 212
Oppgradering Høysand, bil/tømming etc	325 691	1 500 000	4 000 000
Utskifting av gressklipper (baneklipper med oppsamler)	718 693	800 000	800 000
Lekeapparater	0	250 000	250 000
Tillstandskontroll belysning lysløype	0	0	202 600
Inneklimaovervåking sensorteknologi og web-grensesnitt	0	0	1 349 770
Rehab. og oppgradering basseng Tindlund	0	1 000 000	1 000 000
Utvidelse IKA- arkiv og kontor	103 360	2 000 000	6 155 243
Ny ambulansestasjon	34 978 630	28 000 000	23 646 612
Oppgradering av støttemur høysand strand	0	0	200 095
Etablering av lekeplass Gaupefaret	0	500 000	0
Utbedringer Vistergropa	1 592 251	0	4 473 986
Nye lys- Sarpsborg lysløype	638 951	0	3 500 000
Overta avfallsinnsamling i egenregi- biler, oppstillingsplass, personalbygg.	0	0	-236 465
Lyskrav Sarpsborg Stadion	6 514 049	7 000 000	6 796 165
Toalett Glengshølen + brygge	148 906	0	500 000
Ravneberget fengsel - utleie	451 347	500 000	249 359
Byggmessige tilpasninger - Brannordningen	425 699	2 000 000	4 954 322
Oppgradering av skolegårder	2 200 516	2 000 000	2 000 000
Felles driftssentral kommunalteknikk	0	1 000 000	1 881 641
Sparta Amfi- oppgradering	88 880	15 000 000	2 000 000
Digitalisering av arbeidsprosesser renhold	0	0	30 673
Utskifting SD-anlegg	4 946 345	2 250 000	7 430 835
Renholdsroboter	549 988	1 000 000	1 261 143
Lensmann A. Næss- Lekeplass Varteig skole	1 421 029	0	1 500 000
Prosjekt/Beholdere for matavfall	9 019 595	0	9 000 000
Tiltak på statlige sikrede friområder der tilskudd gis	438 988	400 000	400 000
Oppgradere tilfluktsrom generelt	429 110	500 000	500 000
Solcelleanlegg Borgen sykehjem	1 864 607	2 000 000	2 000 000
Grålum ungdomsskole - Solcelleanlegg	2 527 178	2 000 000	2 000 000
Haugvoll sykehjem - Solcelleanlegg	2 162 748	2 000 000	2 000 000
Sandbakkenhallen - Solcelleanlegg	2 686 824	3 000 000	3 000 000
Oppgradering av område ved Eidet lenseområde	68 588	800 000	800 000
Pellygata- standarheving sykkelfelt (rød asfalt)	0	950 000	950 000
Prosjektering g/s vei Greåkerdalen fra Gml Kongevei tom Dalveien	0	1 000 000	1 000 000
Oppgradering til LED- gatebelysning	4 417 648	15 000 000	15 000 000
Vingulmorkveien, etablere sykkelvei med fortau	12 990	0	0
Tuneveien øst (fv118-til bru), etablere sykkelvei med fortau	113 663	0	0

	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Revidert budsjett 2023
Rådmann Dalens vei, etablere GS-vei	32 475	0	0
Greåkerdalen (nordre del), etablere GS-vei	6 495	0	0
Utvikling informasjonsforvaltning	0	300 000	300 000
Digital førstevalg-felles informasjonssystem	373 732	1 300 000	1 497 323
Digitalt førstevalg-digital innbyggerdialog	0	0	494 125
Integrasjonsplattform	2 130 893	2 000 000	2 000 000
Arbeidslokaler til avdeling innbyggerdialog	285 259	500 000	500 000
Oppgradering av reserve-lokasjon IKT	0	1 000 000	1 000 000
Momskompensasjon investeringsregnskapet	0	0	0
Inventar kommunalt fastlegekontor	254 379	0	308 844
Investeringsutyg. til fordeling - Virksomhet utbygging	-1	0	0
Regulering boligfelt Maugesten	1 561 906	0	70 935
Regulering og opparbeidelse Tunesenter 2	198 032	0	467 609
Regulering/utvikling Yvenåsen	1 059 082	0	9 378 513
Tiltaksplan Tunevannet og Isestjø	0	500 000	164 483
Salgsinntekter Yvenåsen	3 897	0	0
Reguleringsplan veiløsning Grålum	0	0	1 686 889
Opparbeidelse boligfelt Navestad/Berg del 1	1 039 513	0	1 233 002
Prosjektering veiforbindelse Kampenesmosen	179 435	0	1 893 171
Salgsinntekt Kampenesmosen	354 756	0	0
Salg av søsterbolig (ved helsehuset)	55 175	0	0
Investeringsprogram for Østre bydel	4 597 786	2 000 000	2 000 000
Anleggsbidrag Yvenåsen	0	0	-8 750 000
Salg av kommunal eiendom	425 688	0	0
Strategisk oppkjøp av eiendommer	1 781 534	5 000 000	5 000 000
Salg av kommunaltdisponible boliger	3 014 236	0	0
Boligsosial handlingsplan	806 496	5 000 000	5 000 000
IKT infrastruktur	2 859 066	2 250 000	2 250 000
Sentrale IKT-plattform	637 911	3 700 000	3 700 000
Digitalforvaltningsprogram - rydding og skanning av papirarkiver	764 209	1 000 000	3 222 257
Justeringsavtale Hafslundtunet	-127 076	-127 076	-127 076
Justeringsavtale Guslundåsen	-75 375	-75 675	-75 675
Justeringsavtale Grimstادتunet	-54 715	-54 714	-54 714
Justeringsavtale OBOS Block Watne AS	-151 745	-151 745	-151 745
Justeringsavtale Bergheim syd	-134 703	0	0
Justeringsavtale Bjørnstadtunet	1 721 983	0	1 721 983
Justeringsavtale Kroken fase 1	2 061 430	0	2 061 430
Justeringsavtale Kroken fase 2	1 862 817	0	1 862 817
Nytt øvingsområde brannvesen	187 500	0	3 446
Nytt røykdykkersamband	1 033 441	0	1 003 795
Utstyr/verktøy beredskap brann	507 942	900 000	1 318 424
Kombinert vifte/vannkanon- større branner	0	2 300 000	0
Biler og maskiner vei/grønt	0	500 000	500 000
Biler og maskiner annet tekn utstyr verksted/transport/vaskeri	83 367	9 350 000	6 350 000
Biler og maskiner, vann og avløp	354 000	1 500 000	1 500 000
Kjøp av renovasjonsmaskin - Gatedalen	0	0	500 000
Kjøp av kompaktor - Gatedalen	0	0	3 000 000
Utvidelse av vaskeri på Kløvningsten	1 008 026	0	3 868 222
Utskiftingsplan 16+1 med rullestolplasser til transporten	0	3 000 000	3 000 000
Skife hjulgraver - vei og park	3 368 283	0	2 500 000
Kjøp av sikteverk for kompost/jord - Gatedalen	0	0	3 000 000
Biler brann	0	1 200 000	0
Skogbrannbil (og reserve mannskapsbil)	0	6 900 000	0
Biler og maskiner vei	291 375	500 000	500 000
Utskifting til elbiler Tingvoll (ref. ladeprosjeket)	0	5 000 000	10 000 000
Utskifting av Ford Cuga med EL-bil - Team samferdsel	320 458	0	319 012
Utskifting av lastebil - Team transport	0	0	600 000
Utskifting av krokcontainere - Gatedalen	378 330	0	500 000
Utskifting bilpark eiendom	3 805 227	3 500 000	6 019 861
Biler feiervesenet	0	1 500 000	0
9 seter-Tingvoll, Yngre demente	497 000	600 000	600 000
9 seter stk. -Bolig Kirkeveien	532 088	1 200 000	1 200 000
Biler- hjemmetjenesten, bofellesskap	0	5 000 000	5 000 000
Salg av biler/maskiner	67 200	0	0
Utstyr kart og oppmåling	301 250	250 000	250 000
Sum investering i varige driftsmidler/Tilskudd til andreas investeringer	785 648 548	1 026 890 790	1 209 961 491

Økonomisk oversikt etter art – drift § 5-6

	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	2 208 727 648	2 193 450 000	2 091 980 000	2 053 608 292
Inntekts- og formuesskatt	1 719 466 181	1 713 646 054	1 715 545 000	1 803 094 628
Eiendomsskatt	257 549 908	257 000 000	253 000 000	251 778 834
Andre skatteinntekter	10 091 148	0	0	10 337 329
Andre overføringer og tilskudd fra staten	125 970 105	118 890 000	104 890 000	96 201 524
Overføringer og tilskudd fra andre	701 106 671	443 872 465	417 191 071	639 079 427
Brukerbetalinger	135 911 638	126 179 900	130 879 900	134 022 750
Salgs- og leieinntekter	640 997 461	624 147 413	617 747 413	523 868 075
Sum driftsinntekter	5 799 820 759	5 477 185 832	5 331 233 384	5 511 990 859
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	2 954 493 765	2 872 621 486	2 759 277 345	2 807 060 235
Sosiale utgifter	739 475 086	754 785 000	723 684 586	692 880 450
Kjøp av varer og tjenester	1 395 935 626	1 322 404 832	1 300 067 778	1 345 357 042
Overføringer og tilskudd til andre	396 215 581	288 101 077	292 078 477	372 568 437
Avskrivninger	288 138 264	255 000 000	255 000 000	248 500 356
Sum driftsutgifter	5 774 258 322	5 492 912 395	5 330 108 186	5 466 366 521
Brutto driftsresultat	25 562 437	-15 726 563	1 125 198	45 624 338
Finansinntekter				
Renteinntekter	77 428 021	69 700 000	69 700 000	39 429 922
Utbytter	60 179 089	60 100 000	40 000 000	30 058 076
Sum finansinntekter	137 607 110	129 800 000	109 700 000	69 487 998
Finansutgifter				
Renteutgifter	222 071 195	225 401 500	225 401 500	113 239 365
Avdrag på lån	217 177 617	203 000 000	203 000 000	186 469 303
Sum finansutgifter	439 248 812	428 401 500	428 401 500	299 708 668
Netto finansutgifter	-301 641 702	-298 601 500	-318 701 500	-230 220 670
Motpost avskrivninger	288 138 264	255 000 000	255 000 000	248 500 356
Netto driftsresultat	12 058 999	-59 328 063	-62 576 302	63 904 025
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	11 300 000	11 300 000	11 000 000	75 130 000
Avsetninger til bundne driftsfond	44 269 980	6 513 000	0	35 022 224
Bruk av bundne driftsfond	-41 135 080	-13 317 063	-12 280 302	-47 088 664
Avsetninger til disposisjonsfond	5 000 000	5 000 000	5 000 000	26 770 000
Bruk av disposisjonsfond	-7 375 901	-68 824 000	-66 296 000	-25 929 534
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	12 058 999	-59 328 063	-62 576 302	63 904 025
Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Balanseregnskap § 5-8

EIENDELER	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Anleggsmidler		13 909 994 563	12 828 360 209
Faste eiendommer og anlegg	4	6 039 202 147	5 571 833 981
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	331 120 490	330 127 843
Aksjer og andeler	5	173 296 879	162 126 437
Utlån	6	1 296 573 590	1 130 815 444
Pensjonsmidler	11	6 069 801 456	5 633 456 504
Omløpsmidler		1 791 563 424	1 545 163 874
Bankinnskudd og kontanter		733 580 406	648 595 978
Kundefordringer		349 749 421	411 528 834
Andre kortsiktige fordringer		46 678 617	0
Premieavvik	11	661 554 980	485 039 062
Sum eiendeler		15 701 557 987	14 373 524 082
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		2 788 562 614	2 669 330 017
Disposisjonsfond		373 535 572	375 911 473
Bundne driftsfond		102 574 532	99 439 632
Ubundet investeringsfond		7 406 309	7 406 309
Bundne investeringsfond	13	3 221 376	6 087 932
Kapitalkonto	2	2 293 675 702	2 172 335 547
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-7 449 345	-7 449 345
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		15 598 469	15 598 469
Langsiktig gjeld		12 009 581 157	10 956 402 318
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	5 005 289 484	4 304 115 074
Sertifikatlån	9	1 037 470 000	1 037 470 000
Pensjonsforpliktelse	11	5 966 821 673	5 614 817 244
Kortsiktig gjeld		903 414 215	747 791 747
Annen kortsiktig gjeld		903 414 215	746 040 256
Premieavvik	11	0	1 751 491
Sum egenkapital og gjeld		15 701 557 987	14 373 524 082
Memoriakonti		441 708 307	355 445 207
Ubrukte lånemidler		393 262 296	300 377 657
Andre memoriakonti		48 446 011	55 067 550
Motkonto for memoriakontiene		-441 708 307	-355 445 207

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift § 5-9

	2023
Netto driftsresultat	12 058 999
Avsetning til bundet driftsfond	- 44 269 980
Bruk av bundet driftsfond	41 135 080
Overføring til investering iht årsbudsjettet og fullmakter	- 11 300 000
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 5 000 000
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	68 824 000
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-
Årets budsjettavvik, mer(-) eller mindreforbruk(+) før strykninger	61 448 099
Strykning av bruk av disp.fond	- 61 448 099
Mer(+) eller mindreforbruk(-) etter strykninger	-

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering § 5-9

	2023
Sum investeringsutgifter	796 818 990
Videreutlån (utgift)	262 428 523
Investeringsinntekter	-123 654 536
Netto låneordningen	2 866 556
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	938 459 533
Avsetning til bundet investeringsfond	0
Bruk av bundet investeringsfond	-2 866 556
Budsjettert bruk av lån	-1 316 068 303
Overføring fra drift iht årsbudsjettet og fullmakter	-11 300 000
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	-
Årets budsjettavvik (udekket(+)) eller udisponert(-) beløp før strykninger	-391 775 326
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
Strykning av bruk av lån	391 775 326
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0

Note 1 – Endring i arbeidskapital

	2 023	2 022	2021
Anskaffelse av midler	7 081 334 415	6 489 409 247	6 197 185 203
Anvendelse av midler	7 083 441 972	6 503 269 559	6 198 058 658
Anskaffelse - anvendelse av midler	-2 107 557	-13 860 312	-873 455
Netto driftsresultat	12 058 999	63 904 025	101 364 567
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-14 166 556	-77 764 337	-102 238 023
Endring i ubrukte lånemidler	92 884 639	15 726 850	166 436 516
Endring i regnskapsprinsipp	0	0	0
Endring i arbeidskapital	90 777 082	1 866 538	165 563 060
Endring kortsiktige fordringer	-15 100 796	28 172 657	109 306 132
Endring premieavvik	176 515 918	52 554 145	147 762 536
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring betalingsmidler	84 984 428	-128 029 200	28 349 098
Sum endring omløpsmidler (A)	246 399 550	-47 302 398	285 417 766
Endring kortsiktig gjeld (B)	-155 622 468	49 168 936	-119 854 706
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A+B)	90 777 082	1 866 538	165 563 060

Note 2 – Kapitalkonto

		Balanse 01.01.2023	2 172 335 547
KLP fellesordning og sykepleiere	352 004 429	Aktivering av fast eiendom og anlegg	667 438 600
Salg av fast eiendom	20 651 110	Aktivering av maskiner og transportmidler	66 348 370
Salg av maskiner/transportmidler	590 363	Aktivering av informasjonsteknologi	31 222 650
Salg av inventar og utstyr	83 242	Ikke avskrivbare eiendeler	12 814 174
Avskrivninger bygg og anlegg	220 951 520	Egenkapitalinnskudd	11 170 442
Avskrivninger maskiner utstyr og transportmidler	67 186 744	Sosiale utlån	585 805
Avdrag sosiale lån	750 221	KLP fellesordning og sykepleiere	436 344 952
Tap sosiale lån	547 897	Utlån, formidlingslån	262 428 523
Avdrag og innfrielse formidlingslån	95 958 064	Avdrag, eksterne lån	316 003 207
Tap på formidlingslån			
Bruk av formidlingslån	262 428 523		
Bruk av eksterne lån	661 864 455		
Balanse pr 31.12.2023	2 293 675 702		
Sum	3 976 692 270	Sum	3 976 692 270

Sarpsborg, 20.02.2024

Turid Stubø Johnsen
Kommunedirektør
Elektronisk signert

Hilde Lind
Økonomisjef
Elektronisk signert

Note 3 – Vesentlige endringer i regnskapsprinsipper

Ingen vesentlige endringer i regnskapsprinsipper iht. budsjett- og regnskapsforskriften § 5-10, c. Kommuneloven med tilhørende forskrifter ble endret fra 01.01.2020.

Note 4 – Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Programvare	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2023	84 040 353	214 688 057	11 427 903	552 357 042	3 254 208 806	1 461 145 332	324 094 328	5 901 961 822
Årets tilgang	21 847 590	44 500 780	2 504 625	28 718 023	560 719 267	106 719 333	12 814 174	777 823 792
Årets avgang	0	590 363	0	0	18 103 551	0	2 547 559	21 241 473
Årets delsalg	0	83 242	0	0	0	0	0	83 242
Årets avskrivninger	25 600 497	39 328 138	761 860	44 895 456	130 371 172	47 181 142	0	288 138 264
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Reverseringer av nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr 31.12.2023	80 287 446	219 187 095	13 170 668	536 179 610	3 666 453 351	1 520 683 524	334 360 943	6 370 322 636
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 5 – Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Navn	31.12.2023	31.12.2022
Egenkapitalinnskudd KLP	153 674 601	142 504 159
Sarpsborg Asvo AS	100 000	100 000
Fjellveien 20 leilighet A. Bjerkholdt	4 000	4 000
Greåkersalen 6 leiligheter Selvaag	73 878	73 878
Innskudd Selvaag 6 leiligheter	21 693	21 693
Kulåssentret Blå kors 16 leiligheter	1 711 000	1 711 000
Sandesundsveien 39 1 a kr 250,-	250	250
Lindesnesgate 43 3 a kr 500,-	1 500	1 500
O.Haraldsonsgt. 42 b 1 a kr 4.000,-	4 000	4 000
Sandesundsveien 39 1 a kr 3.200,-	3 200	3 200
Hurdalsenteret 1 a kr 5.000,-	5 000	5 000
Peer Gyntveien 34 leilighet nr. 19	25 000	25 000
Herreperveien 6 leiligheter	10 943	10 943
St. Halvards Plass 8 leiligheter	360 000	360 000
Fritjofsgate borettslag 8 leiligheter	600 000	600 000
Jutulveien 1970	36 000	36 000
Fritjofsgate trygdeboliger	420 000	420 000
Halsgate borettslag 8 andeler	800	800
Biblioteksentralen AL 41 à kr 300,-	12 300	12 300
Leierett yrkesskolens hybelhus	25 000	25 000
Fasanveien borettslag leil. 29/40	17 964	17 964
Østfold Energi AS 10659 aksjer a kr 10.000,-	10 659 000	10 659 000
Ørebekk SA 3 a kr 135.000,-	405 000	405 000
Borg næring og Eiendom AS	1 945 250	1 945 250
Inspira Eiendom as 10600 a kr 5,-	53 000	53 000
Skjeberg Marinesenter AS	325 000	325 000
iSarpsborg AS, 315 à kr 1.000,-	315 000	315 000
NORSUS Norsk Institutt for bærekraftsforskning AS	100 000	100 000
Nygårdshaugen barnehage 5 a kr 3.000,-	15 000	15 000
Andeler i SOBBL	50 000	50 000
Solheimåsen vannverk	26 000	26 000
Ingedal vannverk 3 a kr 1.500,-	4 500	4 500
Ø Skjeberg vannverk	50 000	50 000
DC Sarpsborg AS, 2200 aksjer	2 200 000	2 200 000
Østfold internasjonale teater AS	22 000	22 000
Borgleden Pilgrimssenter AS	20 000	20 000
Sum aksjer og andeler	173 296 879	162 126 437

I samsvar med § 3-2 i forskrift om årsregnskap for kommuner verdsettes anleggsmidler til opprinnelig anskaffelseskost. Det foretas nedskrivning til virkelig verdi ved eventuelle verdifall som ikke forventes å være forbigående.

Note 6 – Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-11, c

Låntaker	Utlån	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Sosiale lån (privatpersoner)	5 773 315	5 773 315		547 897
Startlån/Etablering (privatpersoner)	1 290 800 275		1 290 800 275	-
Sum utlån	1 296 573 590	5 773 315	1 290 800 275	547 897

Note 7 – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Kommunen har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

Note 8 – Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e

Finansiell eiendel (sikring)	Sikringsinstrument	Formål med sikringen	Sikringens utløp (år)
Deler av kommunens investeringsgjeld	Rentebytteavtale	Forutsigbare årlige rentekostnader	2029
Investeringsgjeld knyttet til vann, avløp og renovasjon (VAR)	VAR swap	Øke samvariasjon mellom kalkylerenten og NIBOR	2024

Kalkylerenten er en del av gebyrene innbyggerne betaler for selvkosttjenester som vann, avløp og renovasjon. En VAR swap er et sikringsinstrument som «omdanner» kalkylerenten til en NIBOR rente, slik at endringer i renteinntekten fra selvkost får en høyest mulig samvariasjon med endringer i rentekostnaden på den delen av gjelden som er knyttet opp mot investeringer innenfor vann, avløp og renovasjon.

Sikringsinstrument

Kommunens rentebytteavtaler.

Motpart	Hovedstol	Startdato	Forfallsdato	Sarpsborg kommune betaler	Motparten betaler
Danske Bank	650 000 000	01.02.2012	01.02.2025	3,65 %	3 mnd. NIBOR
DNB Bank	650 000 000	03.02.2025	01.02.2029	3,41 %	3 mnd. NIBOR
DNB Bank	1 068 000 000	28.04.2021	29.04.2024	5 års swaprente + 0,50 %	3 mnd. Nibor + 1,21 %

Note 9 – Lånegjeld

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Gjennomsnittlig løpetid	Gjennomsnittlig rente	Refinansiering*
Lån til egne investeringer	4 704 189 860	20,2 år	4,12 %	1 600 790 000
Lån til andres investeringer	-	-	-	-
Lån til innfrielse av kausjoner	-	-	-	-
Lån til videre utlån	1 338 569 624	16,9 år	3,07 %	-
Finansielle leieavtaler	-	-	-	-

* Lån som forfaller og må refinansieres i løpet av 2024.

Note 10 – Minimumsavdrag

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-12, b

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	217 177 617
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	-
Betalte avdrag	217 177 617
Differanse mellom beregnet, korrigererte og betalte avdrag	-

Avskrivninger	
Bokført verdi lånegjeld 01.01.2023	4 204 189 860
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01.2023	5 577 867 497
Årets avskrivninger	288 138 264

Note 11 – Pensjonsforpliktelse

Pensjonsordningen

Sarpsborg kommune har en kollektiv pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer tariffestet tjenestepensjon for de ansatte. For lærere i grunnskolen har kommunene tilsvarende ordning i Statens pensjonskasse (SPK). Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, etterlatte-, tidligpensjon, AFP og betinget tjenestepensjon. Pensjonene samordnes med utbetalingene fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det.

Finansiering av AFP

For AFP 62-64 kan arbeidsgiver velge utjevning, selvrisiko eller en kombinasjon av disse. For AFP 65-66 kan foretak uten tariffavtale foreta tilsvarende valg. Sarpsborg kommune har 100 % utjevning både for AFP 62-64 år og AFP 65-66 år.

Pensjonsutgifter

Pensjonsutgifter	KLP		SPK	
	2023	2022	2023	2022
A Beregnet netto pensjonskostnad	222 723 957	202 043 904	43 579 982	42 917 508
B Forfalt pensjonspremie (eks. adm. kostnader)	449 930 137	327 119 706	61 374 640	42 454 837
C Årets premieavvik (A-B)	-227 206 180	-125 075 802	-17 794 658	462 671
D Amortisering av tidligere års premieavvik	89 584 557	79 016 078	-821 588	-772 124
E Administrasjonskostnad	12 591 104	11 902 594	1 491 468	1 364 424
F Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (B+C+D+E)	324 899 618	292 962 576	44 249 862	43 509 808
G Pensjonstrekk ansatte	41 862 579	39 743 461	10 127 898	9 171 002
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	283 037 039	253 219 115	34 121 964	34 338 806

Sarpsborg kommune har valgt 7 års amortiseringstid.

Årets netto pensjonskostnad er nåverdien av årets pensjonsopptjening tillagt rentekostnader av påløpte pensjonsforpliktelser, fratrukket forventet avkastning på pensjonsmidlene.

Hvis forfalt pensjonspremie (eksklusive administrasjonskostnader) overstiger netto pensjonskostnad, skal premieavviket inntektsføres og balanseføres mot kortsiktig fordring. Motsatt, hvis forfalt pensjonspremie (eksklusive administrasjonskostnader) er lavere, skal premieavviket utgiftsføres og balanseføres mot kortsiktig gjeld. Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et annet beløp enn faktisk innbetaling, nemlig pensjonskostnaden.

Balanseførte størrelser

Akkumulert premieavvik	KLP		SPK	
	2023	2022	2023	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 1.1.)	425 099 968	379 040 244	-1 535 051	-1 844 504
+ Årets premieavvik	227 206 180	125 075 802	17 794 658	-462 671
- Sum amortisert premieavvik dette året	89 584 557	79 016 078	-821 588	-772 124
= Akkumulert premieavvik 31.12.	562 721 591	425 099 968	17 081 195	-1 535 051
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	79 343 744	59 939 095	2 408 448	-216 442
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	642 065 335	485 039 063	19 489 643	-1 751 493

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse	KLP		SPK	
	2023	2022	2023	2022
Netto pensjonsforpliktelser per 1.1.	-250 457 410	-235 407 407	203 171 033	168 948 704
Årets premieavvik	-227 206 180	-125 075 802	-17 794 658	462 671
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapital)	190 976 670	110 025 799	-24 370 997	33 759 658
Netto pensjonsforpliktelse pr 31.12.	-286 686 920	-250 457 410	161 005 378	203 171 033
Herav: Brutto pensjonsforpliktelse	5 471 114 508	5 123 382 069	473 005 406	462 788 057
Pensjonsmidler	5 757 801 428	5 373 839 479	312 000 028	259 617 025
Arb.g.avgift av netto pensjonsforpliktelse	-	-	22 701 758	28 647 116

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

Inngående netto pensjonsforpliktelse tillagt premieavvik og bruttoendringen i estimatavvik utgjør netto pensjonsforpliktelse per 31.12.

Premiefond	KLP	
	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	263 859 665	257 529 550
Tilført premiefondet i løpet av året	34 379 186	109 954 640
Bruk av premiefond i løpet av året	150 308 741	103 624 525
Innestående på premiefond 31.12.	147 930 110	263 859 665

Premiefond er fond for tilbakeførte premier og overskudd. Midler på premiefond kan bare benyttes til fremtidig premiebetaling. Sarpsborg kommune har selv mulighet til å bestemme hvordan premiefond skal benyttes.

Forutsetninger som ligger til grunn for beregningen for KLP:

Langsiktige økonomiske forutsetninger (oppgitt i %)	2023	2022
Årlig avkastning	4,00	3,50
Diskonteringsrente (risikofri rente)	3,50	3,00
Årlig lønnsvekst	2,48	1,98
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,48	1,98
Årlig vekst i pensjonsreguleringen	1,71	1,22
Forholdstallet fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet	1,00	1,00

Demografiske forutsetninger

Dødeligheten og uførheten hos medlemmene i pensjonsordningen er en viktig del av grunnlaget for pensjonskostnadene og pensjonsforpliktelsene. KLP anvender dødelighetstabellen KLP2021 og uføretabell, KLP KU2021.

Noen tar ut AFP (avtalefestet pensjon)

Kostnaden avhenger av hvor mange i hvert årskull som tar ut AFP.

Det er lagt til grunn langsiktige antatte uttaksandeler for arbeidstakerne ved 62 år.

For ynfre årskull gjøres beregningene etter dagens AFP-ordning siden et komplett regelverk for tidligpensjon ennå ikke er vedtatt.

Andel som tar ut AFP fra 62 år		
Aldersgrense	65 år	70 år
Sykepleiere og fellesordningen	36 %	42,5 %

I beregningen er det tatt hensyn til kravet om arbeid fram til pensjonering.

Noen slutter i jobben

Det er antatt at noen arbeidstakere vil slutte i jobben:

Frivilling avgang i sykepleierordningen

Alder (i år)	< 20	20-25	26-30	31-40	41-49	50-55	> 55
Avgang (i %)	25	15	10	6	4	3	0

Frivilling avgang i fellesordningen

Alder (i år)	< 24	24-29	30-39	40-49	50-55	> 55
Avgang (i %)	25	15	7,5	5	3	0

Opplysninger om medlemmene

Det er følgende personer i pensjonsordningen:

Antall personer i ordningen (per 1.1.)	2023	2022
Aktive	5 218	5 072
Fratrådte	5 911	5 437
Pensjonister	3 168	3 019

Forutsetninger som er anvendt i beregningen for SPK:

Økonomiske forutsetninger (oppgitt i %)	2023	2022
Diskonteringsrente	3,50	3,00
Forventet avkastning	3,50	3,00
Forventet lønnsvekst	2,48	1,98
Forventet G-regulering	2,48	1,98

Demografiske parametre

Frivillig avgang	4,5 % for aldersgruppen 18-39 år 2 % for aldersgruppen 40-54 år 1 % for aldersgruppen 55 år og oppover
Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år)	50 %
Dødelighet	K2013
Uførhet	K1963 (200 %)

Note 12 – Garantiforpliktelser

Garantien er stilt for	Bank	Lånenummer	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme		Tillegg for renter og		Utløper
					(ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	omkostn.	Godkjenning	
Inspira Eiendom AS	Kommunalbanken	20120251	Refinansiering av 2 lån i Sparebank 1	Selvskyldner kausjon	19 000 000	13 818 180	327 918	Fylkesmannen i Østfold	26.01.2037
Inspira Eiendom AS	Kommunalbanken	20120250	Finansiering av bygninger til Vitensenteret/ utleie	Selvskyldner kausjon	19 363 500	14 281 080	338 489	Fylkesmannen i Østfold	26.01.2037
SOBBL Eiendom AS	Kommunalbanken	20020764	bofelleskap Omsorgsbolig - Eplehagen	Simpel kausjon	24 900 000	6 077 311	52 040	Fylkesmannen i Østfold	15.11.2027
Tyrihans barnehage BA	Husbanken	114070576	Etablering av barnehage	Simpel kausjon	3 640 000	190 043	362	Fylkesmannen i Østfold	01.11.2024
Øst 110 - sentral IKS	KLP	83175998627	Selskapsavtale	Garanti iht selskapsavtalen	765 000	44 800	2 640		01.06.2027
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20020454	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen	2 879 866	70 545			15.07.2032
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20133033	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen	9 945 000	53 844			30.06.2033
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20150265	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen	20 160 000	113 137			30.03.2034
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20150106	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen	17 664 000	195 384			02.01.2035
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20150490	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen	11 088 000	115 783			19.10.2035
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20160018	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen	29 400 000	37 485			03.03.2036
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20160491	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen	4 120 037	12 630			30.09.2026
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20170591	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen	13 440 000	19 096			30.11.2037
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20180219	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen	26 100 000	52 272			18.02.2038
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20190436	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen	28 800 000	108 224			30.09.2039
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20210508	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen	3 233 016	41 924			30.12.2041
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20210508	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen	33 996 979	449 449			30.12.2041
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20230323	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen	29 920 882	22 133			25.09.2043
					240 000 000	230 747 780	1 291 906		

Innfridde engasjement 2023

Note 13 – Vesentlige bundne fond

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12
Gavefond (samlet sum)	4 651 396	222 489	565 812	4 308 073
Botilskudd (Husbanken)	9 202 793	2 527 342	3 184 890	8 545 245
Bypakke Nedre Glomma	33 847 365		4 771 065	29 076 300
Etterdriftsfond deponiet Gatedalen	6 100 000	100 000		6 200 000
Digi Viken Øst	5 564 643		5 564 643	0
Områdesatsing Østre bydel		5 000 000		5 000 000
Renovasjonsfond	4 112 954	11 321 168		15 434 122
Bundne investeringsfond (samlet sum)	6 087 932		2 866 556	3 221 376

Note 14 – Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Kommunen har for regnskapsåret 2023 fulgt de retningslinjer som er anbefalt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet februar 2014, Rundskriv H-3/14 og H-2465 November 2020.

Kommunens netto pensjonskostnad er benyttet i selvkostgrunnlaget.

Vannforsyning, avløp, feiing og slam har et uinndekket underskudd som kan dekkes inn ved framtidig overskudd

Resultatet for 2023 viser følgende tall:

Alle tall i 1.000 kr	Vann- forsyning	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slam	Regulerings- planer	Byggesaks behandling	Eier- seksjonering	Saksbehandling og kontroll etter forurensnings- regelverket	Kart og oppmåling
Direkte kostnader	52 614	66 120	71 097	7 984	3 923	8 775	24 532	740	4 150	6 838
Indirekte kostnader	2 806	2 694	3 983	1 654	508	2 170	2 843	873	605	3 999
Avskrivning	23 615	33 702	2 556	44	529		401			115
Renter	29 967	39 415	1 423	3	218		58			30
Sum kostnader	109 002	141 930	79 060	9 684	5 178	10 944	27 833	1 613	4 755	10 982
Inntekter	113 953	146 539	89 970	9 555	4 442	7 932	20 193	330	1 651	4 356
Sum inntekter	113 953	146 539	89 970	9 555	4 442	7 932	20 193	330	1 651	4 356
Resultat (overdekning)	4 951	4 609	10 910							
Resultat (underdekning)				129	736	3 013	7 640	1 283	3 104	6 627
Dekningsgrad i %	104,5	103,2	113,8	98,7	85,8	72,5	72,5	20,4	34,7	39,7
Selvkostfond pr. 01.01.23			4 113	100						
Fremførbart underskudd 01.01.23	-26 744	-27 962			-362					
Endring i selvkostfond			10 910	-100						
Endring i fremførbart underskudd	4 951	4 609		-28	-736					
Renter av fond(+)/fremførbart underskudd(-)	-1 043	-1 102	411	2	-31					
Selvkostfond pr. 31.12.23			15 434							
Fremførbart underskudd 31.12.23	-22 835	-24 455		-27	-1 129					

Fondsavsetning foretas i 2023 regnskap.

Gjennomsnittrenten som er benyttet ved beregningen for 2023 er 4,296 %.

Note 15 - Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Det er ikke foretatt aksjesalg i 2023.

Note 16 – Ytelser til ledende personer

Lønn, honorar m.v. til kommunedirektør og ordfører

	2023
Lønn, honorar m.v. til Kommunedirektør	1.687.000,-
Lønn, honorar m.v. til ordfører	1.585.460,-

Note 17 – Godtgjørelse til revisor

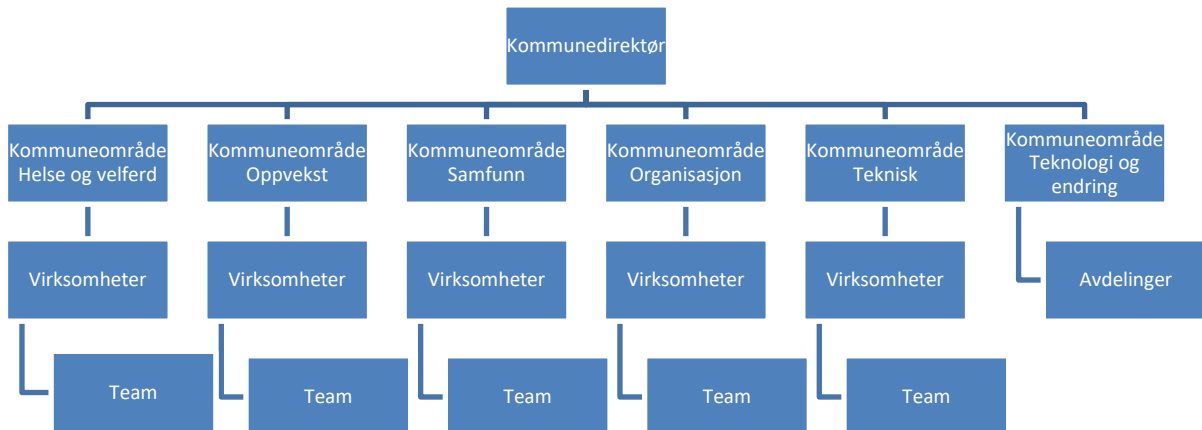
Sarpsborg kommuner er medeier i Østre Viken Kommunerevisjon IKS. Selskapet leverer alle revisjonstjenester til kommunen. For 2023 er det utbetalt til sammen kr 3 141 735 i honorar til revisor. Størrelsen på honoraret fastsettes årlig av representantskapet i selskapet innenfor rammen av gjeldende avtale mellom eierkommunene.

I tillegg er det utbetalt kr 460 600 til Østfold Kontrollutvalgssekretariat (ØKUS) for drift av sekretariatfunksjon for kommunens kontrollutvalg.

Note 18 – Politisk og administrativ organisering

Administrativ organisering

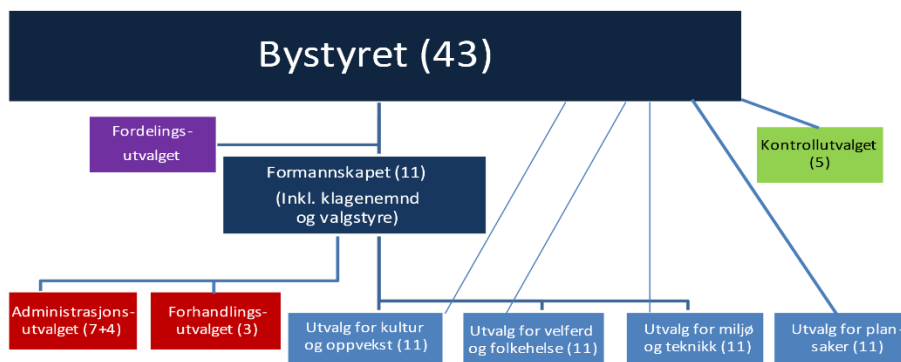
Den øverste administrative lederen er kommunedirektøren. Organisasjonen er delt inn i 6 kommuneområder. Hvert kommuneområde ledes av direktør. Kommuneområdene er igjen organisert i virksomheter innfor de ulike tjenesteområdene. Kommuneområdet teknologi og endring har ingen virksomheter, avdelingsledere er organisert direkte under direktør for kommuneområdet.



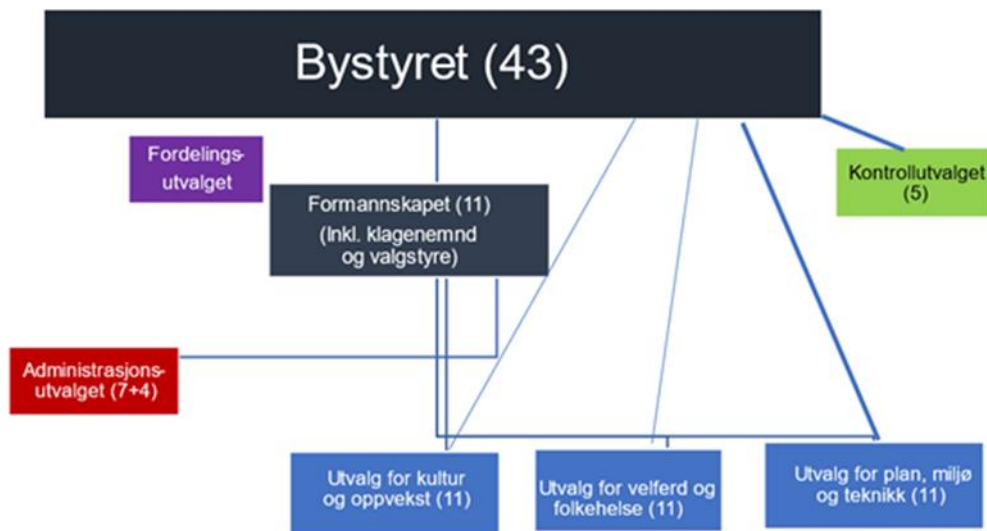
Politisk organisering

Politisk organisering fram til konstituering an nytt bystyre i oktober 2023:

Politisk organisering



Etter valget er det politiske nivået organisert på følgende måte.



Note 19 - Forhold ved regnskapsårets slutt

Disse erstatningssakene er verserende og uavklarte:

Stevning av 31.12.2022 hvor det påstås at kommunalt tilskudd til en privat barnehage for årene 2020, 2021 og 2022 er ugyldig som følge av brudd på likebehandlingsprinsippet. Det eventuelle økonomiske tapet er ikke konkretisert i søksmålet. Sarpsborg kommune har samtykket til at saken stanses i påvente av avklaring av søksmål mot staten og fire andre pilotkommuner.

Borregaard har stevnet Sarpsborg kommune i sak om eiendomsskatt. Saken ble prøvd i Søndre Østfold tingrett i perioden 22. - 30. november 2022. Dom i saken ble avsagt 13.12.2022. Sarpsborg kommune fikk i all hovedsak medhold i saken.

Ankefristen var 25. januar 2023. Borregaard anket dommen, og det vil bli en ny behandling i lagmannsretten. Det er berammet tid 22. – 31. mai 2024. Høyesterett har behandlet en tilsvarende sak mellom Alver og Equinor. Høyesterett kom til samme resultat som tingretten i saken som gikk mellom Sarpsborg og Borregaard, når det gjelder grensedragningen mellom bygninger og produksjonsinstallasjoner.

Krav om erstatning fra Sports-Medisinske Produkter Norge AS (SMP), på grunn av påståtte feil fra kommunen i saksbehandling byggesak og folkehelse. Saken er tatt til behandling i tingretten. Erstatningskravet har SMP angitt til om lag 18,4 mill. kr. Følges opp av Gjensidige og vil antagelig falle inn under kommunens ansvarsforsikring med egenandel på kr 100 000,-. Forsikringsdekningen er begrenset til 10 mill. kr, slik at dersom kommunen blir idømt å betale mer enn dette, vil ikke Gjensidige dekke det overskytende.

8 saker med krav om erstatning for manglende inngripen fra barnverntjenesten. Erstatningskrav ikke spesifisert. Vil antagelig falle inn under kommunens ansvarsforsikring med egenandel på kr 100 000,-.

Krav om erstatning for brudd på opplæringsloven kap. 9A. Erstatningskravets størrelse er ikke klart. Følges opp av Gjensidige og vil antagelig falle inn under kommunens ansvarsforsikring med egenandel på kr 100 000,-.

Kommunen har noen eldre saker hvor det er varslet krav om erstatning for manglende inngripen fra barneverntjenesten eventuelt mobbing, hvor kravshaver har vært passiv de siste årene, men uten at det er meldt at kravet er frafalt. I og med alder på sakene anses de mindre relevante. Disse vil antagelig også falle inn under ansvarsforsikringen dersom et konkret krav blir fremmet. Det gjelder 14 saker. Også disse har en egenandel på kr 100 000,-.

I forbindelse med årsoppgjøret er det sett på tidligere krav på sykepengerefusjoner. Det er krav som er oppdaget som går tilbake i tid. For perioden 2010-2021 er det krav på 7,67 mill. kr som ikke er avskrevet. Det er ytterligere krav for perioden 2022 og 2023, men det jobbes for å få inn disse kravene. For 2022 og 2023 utgjør det samlet 7,4 mill. kr. Det er liten mulighet for å få refundert disse kravene da de går langt tilbake i tid. Kravene føres som tap og finansieres med bruk av disposisjonsfond.

Note 20 – Vesentlige forpliktelser

Husleiekontrakter

Sarpsborg kommune har leieavtaler med gjenstående løpetid på mellom 5-10 år uten rett til oppsigelse. Dette gjelder lokalene i Oscar Pedersensvei, Karl Johans gate, St. Maries gate og Kirkeveien 20-26. Samlet leiebeløp inkl. fellesutgifter og energi utgjør om lag 14,5 mill. kr.

Byggekontrakter

Kommunen har forpliktelser knyttet til byggekontrakter som overstiger de bevilgninger som fremgår av årsbudsjettet. Årsaken er at de årlige bevilgningene til et prosjekt er knyttet til når det forventes at utgiftene påløper, mens kontraktene inngås for hele byggeprosjektet uavhengig av om prosjektet gjennomføres over ett eller flere år.

Note 21 – Større investeringsprosjekter over 25 mill. kr

Investeringsprosjekter	Akkumulert regnskap per 31.12.2023	Bevilget per 31.12.2023	Budsjett og HP >> 2027
Kommuneområde samfunn			
Kultur			
Nytt bibliotek	114 409 953	141 000 000	143 200 000
Kommuneområde velferd			
Kompetansesenter rus og psykisk helse			
Bofellesskap med bemanning - psykiatriboliger	33 119 965	35 000 000	35 000 000
Omsorgstjenester			
Nye plasser Haugvoll og samlokalisering hjemmetjenesten	3 425 274	3 200 000	373 000 000
Kommuneområde oppvekst			
Grunnskole, SFO og grunnskoleopplæring for voksne			
Handlingsprogram IKT skoler og barnehager 2021-2024	37 148 171	34 000 000	44 000 000
Kapasitetstiltak	20 726 578	21 600 000	30 600 000
Utbedringer Regnbuen/Kurland	3 014 777	4 500 000	40 500 000
Ombygging og utbygging Grålum barneskole	36 320 673	58 000 000	115 000 000
Ullerøy leirskole	28 099 352	28 500 000	29 500 000
Oppgradering Tindlund barneskole	327 340	2 000 000	154 000 000
Kommuneområde teknisk			
Eiendom			
Sarpsborg rådhus, skifte ventilasjon og varmeanlegg	62 321 805	60 200 000	60 200 000
Rehabiliterer Sarpsborghallen- svømmehall	25 914 226	26 000 000	26 000 000
Regulering og opparbeidelse Tune senter II	1 230 423	1 500 000	30 500 000
Regulering / utvikling Yvenåsen	9 180 569	17 500 000	42 500 000
Opparbeidelse boligfelt Navestad/Berg (del 1.)	4 240 018	4 433 507	41 499 507
Utvidelse IKA,arkiv og kontor	58 448 117	64 500 000	64 500 000
Ny ambulansestasjon	72 332 018	61 000 000	64 000 000
Ravneberget fengsel- utleie (forprosjekt)	1 701 988	1 500 000	37 700 000
Samferdsel			
Oppgradering av kommunale veier	10 567 548	10 500 000	42 000 000
Oppgradering til LED- gatebelysning	4 417 648	15 000 000	30 400 000
Verksted og transport			
Biler maskiner og annet teknisk utstyr verksted/transport/vaskeri	83 367	6 350 000	34 550 000
Avfallsbehandling			
Utvikling av Gatedalen miljøanlegg	12 099 535	15 000 000	90 000 000
Vann og avløpsnett			
Vann, Baterød - Jellestad (Nipa)	71 126 578	83 000 000	83 000 000
Vann, Jellestad - Brysemyr (Nipa)	26 598 250	25 303 628	25 303 628
Vann, Ringleidning Brusemyr - Skjebergveien, Rundkjøring RV22 (Nipa)	27 300 843	26 589 611	26 589 611
Vann, Meieri - Sandbakken skole	34 795 062	32 000 000	88 000 000
Avløp, Meieri-Sandbakken skole	31 751 459	32 000 000	88 000 000
Vann, Brevik e. 3 Sarp.v- Frøyas vei	4 234 070	10 500 000	35 500 000
Avløp, Brevik e. 3 Sarp.v - Frøyas vei	4 079 013	10 500 000	35 500 000
Vann, Ledning i Glomma og separering Opsund	49 514 304	61 500 000	117 000 000
Avløp, Opsund	27 172 441	44 000 000	99 500 000
Vann, Utskifting av gamle/ødelagte vannledninger	10 654 126	10 000 000	40 000 000
Avløp, Utskifting av gamle/ødelagte avløpsledninger, fremmedvann	13 009 144	10 000 000	40 000 000
Avløp- Fornyning/utvidelse avløpsstrømmer og mengder Bjørnstadområ	2 091 958	2 000 000	38 000 000
Avløp- Skjebergveien - Nordberg og Edonbakken - Haugeveien	280 322	1 000 000	60 000 000
Vann- Brevik etappe 4 separering	88 346	1 000 000	28 000 000
Avløp- Brevik etappe 4 separering	88 346	1 000 000	28 000 000
Vann- Hovedringledning inkl. Trykkøkning m.m Sandbakken - Nordberg	3 062 431	5 000 000	120 000 000
Avløp- Overvannskulvert i Torsbekkdalen Bryggeriet-Sandesund	352 109	1 000 000	53 000 000
Vann, Greåker og Hannestad, fornying/separering/fremmedvann e. 1,4,1	644 015	2 000 000	62 000 000
Avløp, Greåker og Hannestad, fornying/separering/fremmedvann e. 1,4,	479 960	2 000 000	62 000 000
Vann, Nordbyveien syd	8 133 681	10 000 000	28 500 000
Avløp, Nordbyveien syd	8 028 351	10 000 000	28 500 000
Tekniske installasjoner vann og avløp			
Vann, Utredning- Nytt vannverk Isesjø / kapasitetsøkning Baterød	9 858 170	12 200 000	42 200 000
Avløp, Oppgradering avløpspumpestasjoner	5 942 811	5 000 000	35 000 000
Avløp, Nytt renseanlegg	256 649 794	282 000 000	1 332 000 000
Vann- Trykkøkningstasjon Tingvoll m.m. Arealplan. (A)	3 918 376	2 000 000	58 000 000

Note 22 – Skatt

Kommunen er skattepliktig for den delen av renovasjon som gjelder næring.

	2023	2022	2021
Årets skattekostnad:			
Betalbar skatt	702 691		24 540
Endring utsatt skatt	-52 265	21 443	120 668
Årets totale skattekostnad	650 425	21 443	145 209
Beregning av årets skattegrunnlag:			
Driftsresultat	2 966 838	87 111	710 512
Permanente forskjeller			
Endring i midlertidige forskjeller	237 570	-97 470	-548 492
Årets skattegrunnlag	3 204 408	-10 359	162 020
Betalbar skatt (22% i 2020-2023) av årets skattegrunnlag	702 691	-	35 644
Oversikt over midlertidige forskjeller:			
Netto pensjonsforpliktelse	-219 768	197 522	192 838
Anleggsmidler	870 129	690 409	597 623
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	650 361	887 931	790 461
Utsatt skattefordel (-)/ Utsatt skatt (+)	143 079	195 345	173 901

Vedlegg: Revisors beretning