Årsregnskap 2024

Sarpsborg kommune

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 ... 10
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 ... 17
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 ... 22
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 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Rammetilskudd		2 354 810 285	2 294 200 000	2 294 200 000	2 208 727 648
Inntekts- og formueskatt		1 779 419 340	1 872 584 000	1 872 584 000	1 719 466 181
Eiendomsskatt		260 227 004	258 000 000	258 000 000	257 549 908
Andre generelle driftsinntekter		131 009 271	130 100 000	127 600 000	136 061 253
Sum generelle driftsinntekter		**4 525 465 900**	**4 554 884 000**	**4 552 384 000**	**4 321 804 990**
Sum bevilgninger drift, netto		4 234 189 236	4 308 320 835	4 214 804 777	4 008 104 289
Avskrivninger	4	282 656 342	283 000 000	265 000 000	288 138 264
Sum netto driftsutgifter		**4 516 845 578**	**4 591 320 835**	**4 479 804 777**	**4 296 242 553**
Brutto driftsresultat		**8 620 322**	**-36 436 835**	**72 579 223**	**25 562 437**
Renteinntekter		100 908 853	87 300 000	87 300 000	77 428 021
Utbytter		54 724 905	53 300 000	30 000 000	60 179 089
Sun Finansinntekter		**155 633 758**	**140 600 000**	**117 300 000**	**137 607 110**
Renteutgifter		300 328 370	291 511 000	303 511 000	222 071 195
Avdrag på lån	10	220 291 176	221 010 000	243 010 000	217 177 617
Sum Finansutgifter		**520 619 546**	**512 521 000**	**546 521 000**	**439 248 812**
Netto finansutgifter		**-364 985 788**	**-371 921 000**	**-429 221 000**	**-301 641 702**
Motpost avskrivninger	4	282 656 342	283 000 000	265 000 000	288 138 264
Netto driftsresultat		**-73 709 124**	**-125 357 835**	**-91 641 777**	**12 058 999**
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		0	12 300 000	12 300 000	11 300 000
Avsetninger til bundne driftsfond		58 162 367	1 383 624	0	44 269 980
Bruk av bundne driftsfond		-61 562 167	-93 145 163	-90 243 777	-41 135 080
Avsetninger til disposisjonsfond		21 951 971	46 365 000	5 700 000	5 000 000
Bruk av disposisjonsfond		-92 261 296	-92 261 296	-19 398 000	-7 375 901
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-73 709 124	-125 357 835	-91 641 777	12 058 999
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		**0**	**0**	**0**	**0**

Alle forskriftsskjemaene inneholder kolonnen revidert budsjett. Kolonnen inkluderer alle budsjettjusteringer, både politisk og administrativt vedtatt.

Fordeling til drift

	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Kommunedirektør	**11 791 434**	**11 785 000**	**7 733 000**	**7 637 824**
Kommunedirektør med stab	11 791 434	11 785 000	7 733 000	7 637 824
Kommuneområde samfunn	**164 461 784**	**213 903 754**	**208 134 777**	**120 161 177**
Direktør samfunn	37 409 940	81 954 777	81 471 777	17 061 862
Virksomhet plan og samfunnsutvikling	23 921 686	33 213 000	32 659 000	14 124 969
Virksomhet byggesak, tilsyn, landbruk, kart og eiendomsskatt	16 466 228	13 585 000	12 614 000	18 195 241
Virksomhet kultur	86 663 930	85 150 977	81 390 000	70 779 105
Kommuneområde helse og velferd	**2 341 488 496**	**2 326 040 762**	**2 166 670 000**	**2 214 350 179**
Direktør helse og velferd med stab	1 723 366	5 175 000	-14 092 000	3 493 222
Virksomhet Forvaltning og utvikling	116 445 617	97 682 288	64 057 000	74 385 279
Virksomhet helse	140 280 545	139 505 762	124 974 000	125 081 012
Virksomhet forebyggende tjenester	97 636 054	102 056 000	99 390 000	91 825 539
Virksomhet kompetansesenter rus og psykisk helse	124 069 972	127 838 000	124 377 000	107 067 149
Virksomhet Kurland sykehjem	118 310 503	118 922 000	111 424 000	151 895 966
Virksomhet heldøgnstjenester Haugvoll og Borgen	171 030 698	172 934 000	170 387 000	162 048 842
Virksomhet heldøgnstjenester sentrum	115 565 981	120 563 000	119 619 000	108 237 649
Virksomhet omsorgstjenester Valaskjold	73 809 006	72 225 000	70 707 000	91 808 576
Virksomhet bo trygt hjemme	29 993 963	28 392 000	27 263 000	10 852 554
Virksomhet helsehuset Sarpsborg	126 677 954	122 770 000	121 329 000	118 174 206
Virksomhet boveiledning Tune	133 110 115	133 814 000	119 671 000	114 866 686
Virksomhet boveiledning sentrum	167 233 260	162 657 000	140 984 000	132 061 496
Virksomhet boveiledning Skjeberg	142 243 893	143 968 000	133 701 000	135 237 285
Virksomhet hjemmetjeneste øst	0	0	0	81 767 000
Virksomhet hjemmetjenester sentrum	0	0	0	61 788 880
Virksomhet hjemmetjenester vest	0	0	0	84 231 731
Virksomhet hjemmesykepleien	224 151 024	219 619 000	216 440 000	-401 894
Virksomhet NAV	268 653 564	272 342 712	275 156 000	265 628 914
Virksomhet barnevern	290 552 981	285 577 000	261 283 000	294 300 087
Kommuneområde fellesfunksjoner	**242 853 363**	**251 002 319**	**236 634 000**	**139 398 048**
Direktør fellesfunksjoner	2 290 594	2 684 000	2 411 000	2 218 501
Virksomhet HR	94 429 612	93 429 319	81 396 000	74 555 214
Virksomhet økonomi	32 251 336	35 401 000	34 624 000	26 264 380
Virksomhet stabstjenester	34 194 849	36 339 000	35 949 000	36 359 953
Virksomhet digitalisering	79 686 972	83 149 000	82 254 000	0
Kommuneområde oppvekst	**1 436 501 287**	**1 445 829 000**	**1 382 116 000**	**1 366 024 938**
Direktør oppvekst med stab	5 924 745	7 982 000	5 465 000	348 541 637
Område tilskudd private barnehager	369 815 014	371 490 000	371 490 000	0
Virksomhet oppvekstjenester	109 843 046	116 168 250	118 293 000	101 694 572
Virksomhet PPT	31 222 238	31 943 001	29 975 000	26 669 757
Virksomhet Sarpsfossen skole	55 061 000	54 313 004	52 159 000	54 104 382
Virksomhet spesialpedagogikk førskole	46 810 586	49 382 000	48 026 000	48 794 071
Virksomhet St. Maries læringssenter	21 416 031	21 311 502	19 934 000	22 743 991
Virksomhet Alvimhaugen barneskole	16 115 852	17 054 002	16 266 000	16 968 330
Virksomhet Borgen barneskole	29 326 695	29 818 004	26 964 000	27 002 303
Virksomhet Grålum barneskole	41 073 300	41 429 500	39 213 000	38 886 578
Virksomhet Hafslund og Navestad barneskoler	40 408 564	41 870 500	39 764 000	41 069 555
Virksomhet Hafslundsøy barneskole	22 336 894	22 017 500	20 800 000	22 418 564
Virksomhet Hannestad barneskole	26 791 441	28 367 500	26 800 000	27 442 438
Virksomhet Hornnes og Ullerøy barneskoler	38 364 884	37 135 895	34 690 000	35 363 897
Virksomhet Jelsnes barneskole	8 423 910	8 675 002	8 321 000	8 796 370
Virksomhet Kurland barneskole	41 627 854	41 928 504	39 278 000	44 857 509
Virksomhet Lande barneskole	37 827 881	37 396 504	35 221 000	36 852 131
Virksomhet Sandesundsveien barneskole	44 377 208	43 700 004	40 379 000	45 009 275
Virksomhet Tindlund barneskole	35 708 551	35 929 500	33 597 000	35 092 370
Virksomhet Sandbakken barne- og ungdomsskole	64 071 375	61 538 112	56 817 000	58 764 304
Virksomhet Varteig barne- og ungdomsskole	44 884 818	44 975 604	42 502 000	42 337 854
Virksomhet Grålum ungdomsskole	36 924 551	35 829 500	34 460 000	36 180 620
Virksomhet Hafslund ungdomsskole	59 451 465	52 611 502	41 029 000	51 663 439
Virksomhet Kruseløkka ungdomsskole	56 924 901	56 508 757	54 087 000	53 911 546
Virksomhet Tindlund ungdomsskole	38 312 996	37 388 353	32 720 000	35 511 263
Virksomhet Fossen barnehager	33 849 525	37 454 000	36 042 000	33 634 387
Virksomhet søndre Skjeberg barnehager	26 077 796	26 391 000	25 347 000	23 124 842
Virksomhet Glomma barnehager	28 025 585	28 568 000	27 439 000	25 832 194
Virksomhet Raet barnehager	25 502 581	26 652 000	25 038 000	22 756 759

	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Kommuneområde teknisk	**158 848 882**	**182 334 000**	**172 734 000**	**226 879 694**
Direktør teknisk	1 970 319	-2 568 000	-2 938 000	33 036 240
Område kirken	31 520 004	31 520 000	31 520 000	0
Virksomhet utbygging	-3 369 996	-3 370 000	-3 428 000	-3 182 007
Virksomhet eiendom	240 055 472	242 530 000	237 182 000	243 313 104
Virksomhet kommunalteknikk	68 559 431	75 940 000	73 513 000	57 295 229
Virksomhet Sarpsborg brannvesen	49 438 478	53 482 000	52 085 000	48 214 724
Virksomhet vann og avløp	-229 324 826	-215 200 000	-215 200 000	-151 797 596
Kommuneområde teknologi og endring	**0**	**0**	**0**	**78 506 491**
Direktør teknologi og endring	0	0	0	78 506 491
Regnskapstekniske ansvar	**-121 756 010**	**-122 574 000**	**40 783 000**	**-144 854 063**
Sum	**4 234 189 236**	**4 308 320 835**	**4 214 804 777**	**4 008 104 288**

Bevilgningsoversikt investering § 5-5

	Note	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringer i varige driftsmidler	4	843 103 225	1 261 794 062	1 253 105 790	784 810 562
Tilskudd til andres investeringer	4	4 252 219	98 671	0	837 987
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	11 946 735	12 300 000	12 300 000	11 170 442
Utlån av egne midler		986 712	986 712	0	0
Sum investeringsutgifter		**860 288 891**	**1 275 179 445**	**1 265 405 790**	**796 818 990**
Kompensasjon for merverdiavgift		51 124 018	65 887 304	45 617 600	48 724 532
Tilskudd fra andre		35 717 569	47 548 954	2 700 000	17 994 942
Salg av varige driftsmidler		122 413 855	251 841 000	201 500 000	56 935 061
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		98 671	98 671	0	0
Bruk av lån		652 651 828	897 503 516	1 003 288 190	661 864 455
Sum investeringsinntekter		**862 005 941**	**1 262 879 445**	**1 253 105 790**	**785 518 990**
Videreutlån		232 934 726	343 632 328	300 000 000	262 428 523
Bruk av lån til videreutlån		232 934 726	343 632 328	300 000 000	262 428 523
Avdrag på lån til videreutlån		84 845 499	100 000 000	100 000 000	98 825 590
Mottatte avdrag på videreutlån		83 619 235	100 000 000	100 000 000	95 959 034
Netto utgifter videreutlån		**1 226 264**	**0**	**0**	**2 866 556**
Overføring fra drift		0	-12 300 000	-12 300 000	-11 300 000
Avsetninger til bundne investeringsfond		1 717 050	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond		-1 226 264	0	0	-2 866 556
Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		**490 786**	**-12 300 000**	**-12 300 000**	**-14 166 556**
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

Spesifikasjon av investeringer

Investering	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Budsjett inkl. endring 2024
ALLE	**843 103 225**	**1 253 105 790**	**1 261 794 062**
Salg av Skjeberg Marinesenter AS	225 591	0	0
Kirken-Maskiner og utstyr	0	500 000	500 000
Utbedringstiltak kirkebygg 2	239 080	3 300 000	3 366 000
Oppgradering middelalderkirkene Skjeberg og Ingedal	243 209	0	1 688 000
Inventar og ustyr (senger, el. hev og senk dusjstol, medisintraller)	333 320	0	4 468 000
Nav inventar og utstyr	76 133	0	76 133
Adgangskontroll bofelleskap	224 813	0	0
Brevik 3.et Sarpsborgveien - Frøyasvei	18 911 465	10 000 000	16 266 000
Vannledning Baterød-Elvestad (Nipa)	7 578 001	0	7 873 000
Uforusette prosjekter vann	697 203	3 000 000	3 000 000
Vannledning Elvestad/Brusemyr (Nipa)	0	0	-378
Pumpestasjonen Elvestad (Nipa)	6 913 546	500 000	6 147 000
Oppgradere trykkforsterkere Nygårdsveien	150 919	0	4 516 000
Oppgradere trykkforsterkere Bassengveien	0	0	1 541 000
Nytt styresystem driftskontroll	158 755	0	442 000
Styresystem Baterød vannverk	65 771	0	495 000
Vannledning Brusemyrveien - Jellestadveien	316 454	0	-2 297 000
Oppgradering trykkøkningsstasjoner	0	3 000 000	0
Nytt vannverk Isesjø/kapasitetsøkning Baterød	1 265 625	0	2 342 000
Vannledning Elvestad-Isefoss (Nipa)	304 878	0	1 584 000
Ringledning Elvestad/Haugev (rundkjøring riksvei 111)	0	0	232
Separering Kalabekken	8 924	0	-8 286 000
Sprett bebyggelse vann Solli/Vister ANL.6,12,13,16	739 031	7 800 000	2 204 000
Vannledning Brevikbekken etappe 1	1 625 778	0	-627 000
Vannledning Brevikbekken etappe 2	367 799	0	-4 320 000
Vannledning Klevaveien	4 065 392	5 000 000	6 346 000
Vannledning Opsund	5 074 368	15 000 000	11 986 000
Vannledning Haugeveien-Navestad nytt boligfelt	0	7 000 000	0
Vannledning (Meieri-Sandbakken skole)	15 844 266	22 000 000	19 205 000
Utskifninger vannverk og høydebasseng	2 632 408	0	4 313 000
Vann og avløpsledning Nils Hønsvaldsgate nord	3 850 035	0	5 408 000
Utskifting av gamle/ødelagte vannledninger	9 494 418	10 000 000	10 000 000
Ringledning vannledning Brandstorp-Revebukta	177 404	0	-3 050 000
Myrstadveien, utskifting og separering (vann)	388 209	0	1 916 000
Opstadveien, gjenstående separering, fornying (vann)	6 855 258	0	16 952 000
Hafslundsøy og Hasle, fornying/separering/fremmedvann	604 138	0	881 000
Kalnes og Grålum, fornying/separering/fremmedvann	226 927	1 000 000	412 000
Greåker og Hannestad, fornying/separering/fremmedvann	48 824	0	573 000
Sentrum og Kurland,fornying/separering/fremmedvann	2 736	0	0
Borgenhaugen og Årum,fornying/separering/fremmedvann	55 086	1 000 000	1 000 000
Skjeberg,fornying/separering/fremmedvann	2 062 554	0	0
Oldtidsveien. Utskifting/omlegging VL.	298 850	0	861 000
Vann, Vannverksveien-Harebakkveien	2 401 946	0	5 351 000
Hevingen. Sammenkopling vannsoner. Brannvann	1 627 516	0	1 691 000
Nye VA-anlegg som følger av komm.boligomr. Maugsten	404 735	4 000 000	956 000
Kumgruppe K123. Styring og teknisk utstyr	2 185 238	0	2 000 000
Driftssentral - felles - VA andel vann	0	0	834 000
Vann- Utskifting vannledning og separering Apenesbakken	87 003	0	1 474 000
Vann- Helgebakken/Bakkeliveien	194 763	6 000 000	448 000
Vann- Villhageveien	45 891	0	106 000
Vann- Brevik etappe 4 separering	301 839	10 000 000	2 912 000
Vann- Hovedringledning inkl. Trykkøkning m.m Sandbakken - Nordberg -Sandesund	14 925 059	35 000 000	2 938 000
Vann- Henry Fyhns vei, Einar Grims vei. Boligområdet ved "Røde Kors" bygget.	723 000	0	935 000
Vann- Kjennshaugveien	777 999	7 500 000	1 371 000
Vann, Greåker og Hannestad, fornying/separering/fremmedvann e. 1,4,5	5 546 368	20 000 000	4 356 000
Vann, Greåker og Hannestad, fornying/separering/fremmedvann e. 2,3	581 915	0	738 000
Vann, Nordbyveien syd	13 934 915	18 000 000	12 866 000
Vann, Nordbyveien nord	412 247	10 000 000	1 000 000
Vann, Rødsøyv. / Hagastuv. / Skjeggeby	1 261 375	1 000 000	1 000 000
Vann, Nesdalen, Svingen, Venusveien	0	1 000 000	0
Vann- Trykkøkningstasjon Tingvoll m.m. Arealplan. (A)	7 849 052	28 000 000	11 082 000
Vann, Vannforsyning ytre Skjebergkilen	14 858	2 000 000	0
Vann, Tunejordet	966 578	3 000 000	2 000 000

	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Budsjett inkl. endring 2024
Vann, Varteig	286 132	4 000 000	3 996 000
Vann, Overvannskulverter Østre linje	39 865	1 000 000	1 000 000
Vann, Fritznerbakken	45 561	1 000 000	1 000 000
Vann, Alvimhaugen	260 555	0	0
Vann Multeveien/Moseveien	69 333	0	0
Vann, Høysand-Kvastebyen	203 402	0	700 000
Vann, Ullerøyveien	176 566	0	300 000
Brevik 3.et Sarpsborgveien - Frøyasvei	18 855 191	10 000 000	16 421 000
Avløpsledning Elvestad-Isefoss (Nipa)	170 976	0	1 050 000
Separering Kalabekken	441 107	0	-6 367 000
Avløpsledning Brevikbekken etappe 1	2 257 572	0	-312 000
Avløpsledning Brevikbekken etappe 2	310 114	0	-5 432 000
Overløpstiltak - mudring og utfasing av overløp felles	176 324	1 000 000	1 000 000
Avløpsledning Nordbergveien- Haugeveien	742 794	0	1 979 000
Avløpsledning Brusemyrveien - Jellestadveien	2 826 862	0	7 871 000
Avløpsledning (Meieri-Sandbakken skole)	12 276 251	22 000 000	22 249 000
Avløpsledning Klevaveien	4 078 216	5 000 000	6 346 000
Avløpsledning Opsund	4 597 914	15 000 000	16 828 000
Vann- og avløpsledning Høysand	25 441	0	500 000
Uforutsette prosjekter avløp	1 722 707	3 000 000	3 000 000
Oppgradering av avløpspumpestasjoner	1 118 242	10 000 000	10 000 000
Pumpestasjon Elvestad (Nipa)	7 716 740	500 000	6 716 000
Avløp Maugstensveien-Finnestad 2 etappe	0	0	-170
Sprett bebyggelse Solli-Vister anlegg 6,12,13,16	714 135	7 800 000	2 029 000
Gjerde og port rundt Baterød Vannverk	0	0	500 000
Drift og vedlikehold-systemer vannverk og renseanlegg	215 252	0	1 174 000
Forprosjekt nytt renseanlegg	241 009 875	400 000 000	425 350 000
Vann-avløp, Tunejordet	968 590	3 000 000	2 000 000
Utskifting av gamle/ødelagte avløpsledninger, Hindre femmedvann i avløpsnett	8 839 315	10 000 000	10 000 000
Overvannstiltak sentrum	71 188	2 000 000	2 000 000
Utstyr for tidsmåling av overløp	0	3 000 000	3 000 000
Myrstadv utskifting og separering	405 707	0	2 058 000
Hafslundsøy og Hasle, fornying/separering/fremmedvann	197 501	0	974 000
Greåker og Hannestad, fornying/separering/fremmedvann.	44 842	0	299 000
Kalnes og Grålum, fornying/separering/fremmedvann	226 927	1 000 000	412 000
Sentrum og Kurland, fornying/separering/fremmedvann	2 736	0	0
Borgenhaugen og Årum, fornying/separering/fremmedvann	55 633	1 000 000	1 000 000
Skjeberg, fornying/separering/fremmedvann	1 946 726	0	0
Skjeberg syd. Kartlegging og kildesøk. Mye uønsket fremmedvann. Rehabilitering.	0	2 500 000	477 000
Nye VA-anlegg som følger av komm.boligomr. Maugesten	663 748	4 000 000	1 054 000
Avløpspumpestasjoner - etablere brutt vannspeil	43 904	2 000 000	2 000 000
Driftsentral - felles - VA andel avløp	0	0	588 000
Opstadveien gjennstående separering	6 806 850	0	16 952 000
Styresystem, fyrkjele Alvim, brannteknisk	533 025	0	3 131 000
Avløp- Overvannsledning Bjørnstad - Vestvannet (A). Arealplan	99 664	5 000 000	5 824 000
Avløp- Utskifting vannledning og separering Apenesbakken	48 961	0	1 474 000
Avløp- Fornying/utvidelse avløpsstrømmer og mengder Bjørnstadområdet Kartleggin	4 318 006	13 000 000	5 908 000
Avløp- Helgebakken/Bakkeliveien	187 181	6 000 000	399 000
Avløp- Villhageveien	25 959	0	270 000
Avløp- Skjebergveien - Nordberg og Edonbakken - Haugeveien	570 813	25 000 000	1 720 000
Avløp- Brevik etappe 4 separering	301 839	10 000 000	2 912 000
Avløp- Henry Fyhns vei, Einar Grims vei. Boligområdet ved "Røde Kors" bygget.	723 000	0	949 000
Avløp- Kjennshaugveien	783 356	7 500 000	1 371 000
Avløp- Overvannskulvert i Torsbekkdalen Bryggeriet-Sandesund	464 247	2 000 000	648 000
Avløp, Greåker og Hannestad, fornying/separering/fremmedvann e. 1,4,5	5 501 703	20 000 000	4 520 000
Avløp, Greåker og Hannestad, fornying/separering/fremmedvann e. 2,3	558 353	0	738 000
Avløp, Nordbyveien syd	13 698 688	18 000 000	12 972 000
Avløp, Nordbyveien nord	354 695	10 000 000	1 000 000
Avløp, Rødsøyv. / Hagastuv. / Skjeggeby	1 265 802	1 000 000	1 000 000
Avløp, Nesdalen, Svingen, Venusveien	0	1 000 000	0
Avløp Varteig	132 722	4 000 000	3 994 000
Avløp, Overvannskulverter Østre linjeAvløp, Overvannskulverter Østre linje	51 256	5 000 000	1 000 000
Avløp, Pumpeavløpsledning Isesjø VV	0	1 000 000	0
Avløp, Fritznerbakken	45 561	1 000 000	1 000 000
Avløp, Alvimhaugen	260 554	0	0
Avløp, Tv-kjøring av spillvann/overvannsledninger i forbindelse med ett og treår	4 378	1 000 000	1 000 000
Avløp, Utskiftning renseanlegg (tekniske installasjoner)	466 809	2 000 000	2 000 000
Avløp Multeveien/Moseveien	69 333	0	0
Avfallsløsninger	1 008 252	1 000 000	1 000 000

	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Budsjett inkl. endring 2024
Utbedring av deponi Gatedalen	0	0	661 000
Utvikling av Gatedalen miljøanlegg (Modernisering av gjenvinningsstasjonen, etab	1 988 201	40 000 000	2 900 000
Hytterenovasjon utbedringer- kildesorteringsløsninger	786 625	3 500 000	3 500 000
Oppgradering av veilys private veier	3 657	0	563 000
Opprusting av parker / plasser (tekn)	1 366 576	1 500 000	1 500 000
Universell utforming av bussholdeplasser	30 806	1 000 000	1 000 000
Veidel av hovedplan vann og avløp	4 579 512	4 000 000	4 000 000
Sykkelparkering Sarpsborg sentrum	0	0	564 000
Veiforbindelse St.Mariegate/Pellegata	2 741 159	0	1 964 000
Sykkelfelt i sentrum	3 010	0	273 000
Utomhusplas Rosenkransgate	0	0	897 000
Regulering og prosjektering av parkeringsplass Korsgata	0	0	-765 849
El-bil lading	1 346 183	3 100 000	3 100 000
Gang og sykkelvei Grålum - Tunejordet	2 857	5 500 000	2 665 000
Gang og sykkelvei Høysand-Kvastebyen	373 779	0	2 129 000
Gang og sykkelvei lang Fylkesvei mellom Lundeveien og Småbergveien	411 636	6 000 000	5 650 000
Opparbeidelse innfartsparkering Korsgata/ Torsbekk	0	0	-31 000
Pellygata oppgradering	15 374 830	12 000 000	17 830 000
Opparbeidelse av parkeringsplass Glengshølen	475 226	1 500 000	1 500 000
Overtagelse av vei Øketangen Nord og Kålvikveien	916 384	0	968 000
Oppgradering av parkeringsautomater	0	0	71 000
Trafikksikkerhetstiltak (trygge skoleveier/fartsbegrensende tiltak)	4 939 304	5 000 000	5 000 000
Oppgradering av kommunale veier	10 694 792	10 500 000	10 500 000
Tilpasninger idrettsbygg	232 842	500 000	500 000
Hovedsykkelplan regulering (fra 2017)	132 913	0	132 913
Nytt bibliotek	35 647 826	2 200 000	28 790 000
Skulptursti i Kulås	0	0	332 000
Utstyr Sarpsborg Scene	742 540	800 000	800 000
Utrede kulturskoletilbudet	2 544	0	500 000
Bofellesskap med bemanning/psykiatriboliger (fra 2017)	42 576	0	1 880 000
32 nye plasser Haugvoll -bygg	1 038 534	1 200 000	975 000
Stenerødheimen, utbedre avvik og pålegg hovedvernombud	16 961 886	8 000 000	16 223 000
MadamArnesensvei, påbygg leilighet	82 506	0	1 522 000
Boveiledning sentrum, personalbase Fritznerbakken	237 397	0	7 481 000
Oppgradering og nybygg Tingvoll ink. nytt produksjonskjøkken	0	0	-14 000
Kjøkken og kantineTingvoll - utskifting av utstyr	0	0	1 200 000
Kurland sykehjem, innvendige utbedringer	3 452 203	0	9 501 000
Tingvoll sykehjem, innvendige utbedringer	0	0	-455
Prestekragen, utbedring av uteområde/etablere lekeplass	6 971	0	0
Møteplasser demente	0	0	200 000
Boveiledning Skjeberg: Kløvningsten, Hafslundsøy. , vaskerom og garderober	0	0	-450
Erstattningsboliger kommunalt disponible boliger	15 363 000	15 000 000	15 000 000
Digitale samhandlingstavler i helse	0	0	500 000
Nygårdshaugen - oppbygging av oppholdsrom	397 296	0	350 000
Felles fagsystemer	0	500 000	500 000
Kapasitetstiltak skole	2 059 052	3 000 000	3 000 000
Handlingsplan IKT skole og barnhage 2021-2024	7 366 889	10 000 000	6 852 000
Ullerøy leirskole	711 553	1 000 000	1 401 000
Ombygging og utbygging Grålum barneskole	74 917 415	53 000 000	74 679 000
Lærerarbeidsplasser Jelsnes	111 054	0	241 000
Oppgradering Tindlund barneskole	518 505	2 000 000	173 000
Lærerarbeidsplasser- Ullerøy	31 083	0	-1 009 000
Handlingsprogram IKT skoler og barnehager 2025-2028	21 321	0	0
Utbedringer Regnbuen/Kurland skole	521 541	10 000 000	1 485 000
Lærerarbeidsplasser Lande barneskole	467 980	0	491 000
Vogn og sykkelbod - Valaskjold barnehage	7 632	200 000	200 000
Universell utforming (komm. bygg)	1 309 193	1 500 000	1 500 000
Heiser	0	1 000 000	333 000
Rehabilitering og sikring av bygg	2 346 359	2 000 000	2 000 000
Ullerøy skole sd-anlegg og ventilasjon	0	0	736 000
Sarpsborg rådhus sd-anlegg og ventilasjon	129 216	0	-2 122 000
Forskriftskrav for brann og legionella m.m	1 049 627	1 000 000	1 000 000
Regulering og prosjektering av boligområde og næringspark Kløvningsten(B4,N4-N6)	665 215	0	890 000
Makebytteavtale Sarpsborg lysløype	93 516	0	2 017 000
Publikumstoaletter (Glengshølen , Bodalstranda og komm.brygga i skjeberg)	0	0	-28 000
Sigvard Skaldsgate SD-anlegg	1 577 396	0	1 494 000
Energiovervåkning kommunale bygg	853 399	0	1 647 000
Adgangskontroll kommunale bygg	905 913	500 000	346 000
Enøk styrings og varslinganlegg	1 823 546	2 000 000	2 000 000

	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Budsjett inkl. endring 2024
Teknisk anlegg og klimaskall Sarpsborg helsehus	93 969	0	1 207 000
Varneanlegg - trafo gågate	36 188	0	2 835 000
Smarte bygg	14 731	0	2 974 000
Utskiftning av ventilasjon Kurland sykehjem	1 892 342	2 000 000	2 658 000
Boligsoneparkering	387 898	0	454 000
Oppgradering Høysand, bobil/tømming etc	109 891	0	3 674 000
Videreutvikle aktivitetspark Torsbekk/dumpa (Sarpsborg idrettsråd)	0	1 000 000	0
Utskifting av gressklipper (baneklipper med oppsamler)	780 953	800 000	800 000
Lekeapparater	283 674	450 000	450 000
Inneklimaovervåking sensorteknologi og web-grensesnitt	127 162	0	1 350 000
Rehab. og oppgradering basseng Tindlund	0	0	1 000 000
Vister - flytting av vei	0	1 000 000	0
Utvidelse IKA- arkiv og kontor	2 208	0	152 000
Ny ambulansestasjon	692 621	3 000 000	-8 332 000
Utbedringer Vistergropa	99 114	0	2 882 000
Nye lys- Sarpsborg lysløype	839 598	0	2 861 000
Overta avfallsinnsamling i egenregi- biler, oppstillingsplass, personalbygg.	0	0	-236 000
Lyskrav Sarpsborg Stadion	0	0	282 000
Toalett Glengshølen + brygge	348 239	2 500 000	4 151 000
Ravneberget fengsel - utleie	331 096	3 000 000	2 798 000
Byggmessige tilpasninger - Brannordningen	3 094 838	0	4 529 000
Oppgradering av skolegårder	2 480 391	2 000 000	2 000 000
Felles driftssentral kommunalteknikk	0	0	1 882 000
Tiltaksplan gammelt avfallsdeponi Stikkaåsen	0	1 000 000	0
Sparta Amfi- oppgradering	0	13 000 000	0
Utskifting SD-anlegg	2 352 863	0	2 484 000
Renholdsroboter	0	0	711 000
Lensmann A. Næss- Lekeplass Varteig skole	0	0	79 000
Tiltak på statlige sikrede friområder der tilskudd gis	5 300	400 000	400 000
Oppgradere tilfluktsrom generelt	563 720	500 000	500 000
Oppgradering av område ved Eidet lenseområde	350 757	1 500 000	2 231 000
Pellygata- standarhevning sykkelfelt (rød asfalt)	218 645	0	950 000
Prosjektering g/s vei Greåkerdalen fra Gml Kongevei tom Dalveien	6 134	0	1 000 000
Oppgradering til LED- gatebelysning	23 012 959	15 000 000	25 582 000
Vingulmorkveien, etablere sykkelvei med fortau	2 674 851	9 000 000	8 987 000
Tuneveien øst (fv118-til bru), etablere sykkelvei med fortau	366 680	0	-114 000
Rådmann Dalens vei, etablere GS-vei	0	0	-32 000
Greåkerdalen (nordre del), etablere GS-vei	104 830	0	-6 000
Etablering av røde sykkelfelt	552	0	0
Robotrengjøringsmaskiner idrettshaller	0	1 000 000	1 000 000
Stabilisere granittmur St.Niclasgt	0	400 000	0
Rehabilitere vannanlegg (fontene) i Kulås	696 182	2 000 000	800 000
Tromler Vaskeriet (utskifting)	0	500 000	500 000
Rehabilitere lekeplass i Kulås	0	750 000	0
Barnehager/skoler - Gjerder og porter - Lovpålagte sikringstiltak	200 000	200 000	200 000
Ny varebil til Astridsgate	0	850 000	0
Ny 9 seter til boveiledning Skjeberg	0	800 000	0
Utskifting av trær i alleer i sentrum	155 063	150 000	150 000
Innfartsparkering (belønningsmidler)	1 318 296	2 000 000	2 000 000
Krokbil *2 (i dag en dumper og 1 krokbil)	0	7 500 000	7 500 000
Brannstasjon - byggteknisk forprosjektering	82 401	1 000 000	1 000 000
Moppevaskemaskiner og annet teknisk utstyr	322 310	300 000	300 000
Etablere mattesystemer	268 142	600 000	600 000
Skoler- UU tiltak akustikk klasserom	527 731	500 000	500 000
Sarpsborg helsehus-sanere oljerom	1 649 290	2 000 000	2 000 000
Mobilitetshus- forprosjekt	31 801	1 000 000	1 000 000
Bærekraft 2030: Redusert innleie - Bygningsmess tilpasninger i eksisterende bygg	38 161	3 000 000	3 000 000
Sarpsborg stadion -oppgradere vanningsanlegget	1 513 018	0	2 100 000
Utvikling informasjonsforvaltning	98 220	300 000	300 000
Digialt førstevalg-digital innbyggerdialog	0	0	494 000
Integrasjonsplattform	9 374	0	9 374
Arbeidslokaler til avdeling innbyggerdialog	0	0	215 000
Oppgradering av reserve-lokasjon IKT	0	0	1 000 000
Inventar kommunalt fastlegekontor	34 869	0	54 000
Investeringsutyg. til fordeling - Virksomhet utbygging	0	0	0
Drift og vedlikehold sykkelveier -belønningsmidler	7 656	0	0
Regulering boligfelt Maugesten	29 206	0	-29
Regulering/utvikling Yvenåsen	1 380 131	10 000 000	18 319 000
Tiltaksplan Tunevannet og Isesjø	0	0	164 000

	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Budsjett inkl. endring 2024
Reguleringsplan veiløsning Grålum	0	0	1 687 000
Opparbeidelse boligfelt Navestad/Berg del 1	1 766 948	13 000 000	13 193 000
Prosjektering veiforbindelse Kampenesmosen	35 298	0	1 714 000
Salgsinntekt Kampenesmosen	38 161	0	0
Salg av søsterbolig (ved helsehuset)	24 081	0	0
Investeringsprogram for Østre bydel	337 886	13 000 000	10 402 000
Anleggsbidrag Yvenåsen	0	-5 000 000	-13 750 000
Salg av Sarpsborg fengsel	21 000	0	0
Salg av kommunal eiendom	48 970	0	0
Bærekraft 2030 Salg av eiendommer	109 226	0	0
Strategisk oppkjøp av eiendommer	4 593 169	5 000 000	5 000 000
Salgsinntekter Kløvningssten	279 797	0	0
Salg av kommunaltdisponible boliger	8 103 415	0	0
Boligsosial handlingsplan	1 071 634	5 000 000	5 000 000
IKT infrastruktur	4 115 060	3 500 000	3 500 000
Sentrale IKT-plattform	21 759 669	1 700 000	17 700 000
Digitalforvaltningsprogram - rydding og skanning av papirarkiver	1 369 718	1 000 000	3 458 000
Justeringsavtale Hafslundtunet	-127 076	-127 076	-127 076
Justeringsavtale Guslundåsen	-75 375	-75 675	-75 675
Justeringsavtale Grimstadtunet	-54 715	-54 714	-54 714
Justeringsavtale OBOS Block Watne AS	-151 745	-151 745	-151 745
Justeringsavtale Bergheim syd	-134 703	-135 000	-135 000
Justeringsavtale Bjørnstadtunet	-35 143	0	-35 143
Justeringsavtale Kroken fase 1	-42 070	0	-42 070
Justeringsavtale Kroken fase 2	-38 017	0	-38 017
Justeringsavtale Nedre Vetaberget	14 145 164	0	13 962 626
Justeringsavtale Stenbekk	10 290 851	0	10 290 851
Justeringsavtale Bjørnemyr	3 170 992	0	3 136 612
Nytt øvingsområde brannvesen	3 816	0	-184 000
Nytt røykdykkersamband	0	0	-354
Utstyr/verktøy beredskap brann	530 018	300 000	1 110 000
Tilbygg brannvesenet (carport)	0	2 100 000	0
Båt brannvesen	0	1 200 000	1 200 000
Kombinert vifte/vannkanon- større branner	0	2 300 000	0
Biler og maskiner vei/grønt	160 000	500 000	0
Biler og maskiner annet tekn utstyr verksted/transport/vaskeri	1 595 566	9 350 000	9 350 000
Biler og maskiner, vann og avløp	654 988	1 500 000	1 500 000
Kjøp av renovasjonsmaskin - Gatedalen	535 992	0	500 000
Utvidelse av vaskeri på Kløvningsten	0	0	2 860 000
Kjøp av nye el-personbiler til dagsenter og boveiledning (9-seter minibusser)	0	3 250 000	0
Utskiftingsplan 16+1 med rullestolplasser til transporten	724 053	3 000 000	3 000 000
Biler brann	0	1 700 000	1 700 000
Skogbrannbil (og reserve mannskapsbil)	1 904 775	6 900 000	6 900 000
Biler og maskiner vei	0	500 000	0
Utskifting av Ford Cuga med EL-bil - Team samferdsel	0	0	446
Utskifting av krokcontainere - Gatedalen	0	0	122 000
Utskifting bilpark eiendom	326 878	3 500 000	2 215 000
Biler feiervesenet	0	2 500 000	0
Lastebil- Utskiftning Iveco	0	700 000	0
9 seter-Tingvoll, Yngre demente	0	0	103 000
9 seter stk. -Bolig Kirkeveien	0	0	668 000
Salg av biler/maskiner	93 500	0	0
Utstyr kart og oppmåling	0	250 000	250 000

Økonomisk oversikt etter art – drift § 5-6

	Regnskap 2024	Revidet budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	2 354 810 285	2 294 200 000	2 294 200 000	2 208 727 648
Inntekts- og formuesskatt	1 779 419 340	1 872 584 000	1 872 584 000	1 719 466 181
Eiendomsskatt	260 227 004	258 000 000	258 000 000	257 549 908
Andre skatteinntekter	10 292 640	0	0	10 091 148
Andre overføringer og tilskudd fra staten	120 716 631	130 100 000	127 600 000	125 970 105
Overføringer og tilskudd fra andre	691 829 239	472 970 681	475 831 000	701 106 671
Brukerbetalinger	131 893 393	119 538 000	119 140 000	135 911 638
Salgs- og leieinntekter	724 406 347	710 853 570	712 220 000	640 997 461
Sum driftsinntekter	**6 073 594 879**	**5 858 246 251**	**5 859 575 000**	**5 799 820 759**
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	3 071 396 363	2 970 975 107	2 954 146 790	2 954 493 765
Sosiale utgifter	799 947 699	851 664 171	841 133 371	739 475 086
Kjøp av varer og tjenester	1 481 001 599	1 408 751 243	1 362 403 616	1 395 935 626
Overføringer og tilskudd til andre	429 972 555	380 292 565	364 312 000	396 215 581
Avskrivninger	282 656 342	283 000 000	265 000 000	288 138 264
Sum driftsutgifter	**6 064 974 558**	**5 894 683 086**	**5 786 995 777**	**5 774 258 322**
Brutto driftsresultat	**8 620 322**	**-36 436 835**	**72 579 223**	**25 562 437**
Finansinntekter				
Renteinntekter	100 908 853	87 300 000	87 300 000	77 428 021
Utbytter	54 724 905	53 300 000	30 000 000	60 179 089
Sum finansinntekter	**155 633 758**	**140 600 000**	**117 300 000**	**137 607 110**
Finansutgifter				
Renteutgifter	300 328 370	291 511 000	303 511 000	222 071 195
Avdrag på lån	220 291 176	221 010 000	243 010 000	217 177 617
Sum finansutgifter	**520 619 546**	**512 521 000**	**546 521 000**	**439 248 812**
Netto finansutgifter	**-364 985 788**	**-371 921 000**	**-429 221 000**	**-301 641 702**
Motpost avskrivninger	282 656 342	283 000 000	265 000 000	288 138 264
Netto driftsresultat	**-73 709 124**	**-125 357 835**	**-91 641 777**	**12 058 999**
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	0	12 300 000	12 300 000	11 300 000
Avsetninger til bundne driftsfond	58 162 367	1 383 624	0	44 269 980
Bruk av bundne driftsfond	-61 562 167	-93 145 163	-90 243 777	-41 135 080
Avsetninger til disposisjonsfond	21 951 971	46 365 000	5 700 000	5 000 000
Bruk av disposisjonsfond	-92 261 296	-92 261 296	-19 398 000	-7 375 901
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	**-73 709 124**	**-125 357 835**	**-91 641 777**	**12 058 999**
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-0	0	0	0

Balanseregnskap § 5-8

EIENDELER	Noter	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Anleggsmidler		**15 113 047 112**	**13 909 994 563**
Faste eiendommer og anlegg	4	6 548 469 691	6 039 202 147
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	331 359 041	331 120 490
Aksjer og andeler	5	183 796 264	173 296 879
Utlån	6	1 450 213 094	1 296 573 590
Pensjonsmidler	11	6 599 209 021	6 069 801 456
Omløpsmidler		**1 730 589 139**	**1 791 563 424**
Bankinnskudd og kontanter		567 305 076	733 580 406
Kundefordringer		348 948 440	349 749 421
Andre kortsiktige fordringer		53 323 203	46 678 617
Premieavvik	11	761 012 421	661 554 980
Sum eiendeler		**16 843 636 251**	**15 701 557 987**
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		**2 818 486 993**	**2 788 562 614**
Disposisjonsfond		303 226 247	373 535 572
Bundne driftsfond		99 174 732	102 574 532
Ubundet investeringsfond		7 406 309	7 406 309
Bundne investeringsfond	13	3 712 162	3 221 376
Kapitalkonto	2	2 396 818 419	2 293 675 702
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-7 449 345	-7 449 345
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		15 598 469	15 598 469
Langsiktig gjeld		**13 104 195 610**	**12 009 581 157**
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	5 580 443 985	5 005 289 484
Sertifikatlån	9	1 037 470 000	1 037 470 000
Pensjonsforpliktelse	11	6 486 281 625	5 966 821 673
Kortsiktig gjeld		**920 953 648**	**903 414 215**
Annen kortsiktig gjeld		920 953 648	903 414 215
Sum egenkapital og gjeld		**16 843 636 251**	**15 701 557 986**
Memoriakonti		**389 148 306**	**441 708 307**
Ubrukte lånemidler		387 966 918	393 262 296
Andre memoriakonti		1 181 388	48 446 011
Motkonto for memoriakontiene		-389 148 306	-441 708 307

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift § 5-9

	2024
Netto driftsresultat	- 73 709 124
Avsetning til bundet driftsfond	- 58 162 367
Bruk av bundet driftsfond	61 562 166
Overføring til investering iht årsbudsjettet og fullmakter	- 12 300 000
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 46 365 000
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	92 261 296
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-
Årets budsjettavvik, mer(-) eller mindreforbruk(+) før strykninger	**- 36 713 029**
Strykning av overføring til investering	12 300 000
Strykning av avsetning til disp.fond	24 413 029
Strykning av dekning av tidl.års merforbruk	-
Strykning av bruk av disp.fond	-
Mer(+) eller mindreforbruk(-) etter strykninger	**-**

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering § 5-9

	2024
Sum investeringsutgifter	860 288 891
Videreutlån (utgift)	232 934 726
Investeringsinntekter	-209 354 113
Netto låneordningen	1 226 264
Sum utgifter og inntekter ekslsusive bruk av lån	**885 095 768**
Avsetning til bundet investeringsfond	1 717 050
Bruk av bundet investeringsfond	-1 226 264
Budsjettert bruk av lån	-1 241 135 844
Overføring fra drift iht årsbudsjettet og fullmakter	-12 300 000
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)	**-367 849 290**
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
Strykning av bruk av lån	355 549 290
Strykning av overføring fra drift	12 300 000
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0

Note 1 – Endring i arbeidskapital

	2024	2 023	2 022
Anskaffelse av midler	7 407 788 539	7 081 334 415	6 489 409 247
Anvendelse av midler	7 481 006 877	7 083 441 972	6 503 269 559
Anskaffelse - anvendelse av midler	-73 218 338	-2 107 557	-13 860 312
Netto driftsresultat	-73 709 124	12 058 999	63 904 025
Netto utgifter i investeringsregnskapet	490 786	-14 166 556	-77 764 337
Endring i ubrukte lånemidler	-5 295 379	92 884 639	15 726 850
Endring i regnskapsprinsipp	0	0	0
Endring i arbeidskapital	**-78 513 717**	**90 777 082**	**1 866 538**
Endring kortsiktige fordringer	5 843 605	-15 100 796	28 172 657
Endring premieavvik	99 457 441	176 515 918	52 554 145
Endring aksjer og andeler		0	0
Endring betalingsmidler	-166 275 330	84 984 428	-128 029 200
Sum endring omløpsmidler (A)	**-60 974 284**	**246 399 550**	**-47 302 398**
Endring kortsiktig gjeld (B)	**-17 539 432**	**-155 622 468**	**49 168 936**
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A+B)	**-78 513 717**	**90 777 082**	**1 866 538**

Note 2 – Kapitalkonto

		Balanse 01.01.2024	**2 293 675 702**
KLP fellesordning og sykepleiere	519 459 952	Aktivering av fast eiendom og anlegg	762 376 864
Salg av fast eiendom	52 668 985	Aktivering av maskiner og transportmidler	69 929 369
Salg av maskiner/transportmidler	566 441	Aktivering av informasjonsteknologi	9 374
Salg av inventar og utstyr	50 096	Ikke avskrivbare eiendeler	13 132 351
Avskrininger bygg og anlegg	213 572 687	Egenkapitalinnskudd	11 943 735
Avskrivninger maskiner utstyr og transportmidler	69 083 655	Sosiale utlån	1 472 957
Avdrag sosiale lån	698 763	KLP fellesordning og sykepleierer	529 407 565
Nedskriving av aksjer og andeler	1 444 350	Utlån Justeringsavtale	986 712
Tap sosiale lån	152 798	Utlån, formidlingslån	235 838 236
Avdrag og innfrielse formidlingslån	83 651 900	Avdrag, eksterne lån	305 136 675
Tap på formidlingslån	253 611	Avdrag, justeringsavtaler	98 671
Bruk av formidlingslån	232 934 726		
Bruk av eksterne lån	652 651 828		
Balanse pr 31.12.2024	**2 396 818 419**		
Sum	**4 224 008 211**	**Sum**	**4 224 008 211**

Sarpsborg, 17.02.2025

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 1.1.2024	80 287 446	219 187 095	13 170 668	536 179 610	3 666 453 351	1 520 683 524	334 360 943	6 370 322 637
Årets tilgang	39 747 784	28 276 810	9 374	7 733 684	704 051 441	52 496 515	13 132 351	845 447 959
Årets avgang	0	616 537	0	0	37 576 613	0	15 092 295	53 285 445
Årets delsalg	0	0	0	0	77	0	0	77
Årets avskrivninger	26 647 485	40 011 086	928 835	45 990 855	126 990 171	42 087 910	0	282 656 342
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Reverseringer av nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr 31.12.2024	93 387 745	206 836 282	12 251 207	497 922 439	4 205 937 931	1 531 092 129	332 400 999	6 879 828 732
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	31.12.2024	31.12.2023
Egenkapitalinnskudd KLP	165 618 336	153 674 601
Sarpsborg Asvo AS	100 000	100 000
Fjellveien 20 leilighet A. Bjerkholdt	0	4 000
Greåkersalen 6 leiligheter Selvaag	73 878	73 878
Innskudd Selvaag 6 leiligheter	0	21 693
Kulåssentret Blå kors 16 leiligheter	1 711 000	1 711 000
Sandesundsveien 39 1 a kr 250,-	0	250
Lindesnesgate 43 3 a kr 500,-	0	1 500
O.Haraldsonsgt. 42 b 1 a kr 4.000,-	0	4 000
Sandesundsveien 39 1 a kr 3.200,-	0	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	0	10 943
St. Halvards Plass 8 leiligheter	0	360 000
Fritjofsgate borettslag 8 leiligheter	0	600 000
Jutulveien 1970	36 000	36 000
Fritjofsgate trygdeboliger	0	420 000
Halsgate borettslag 8 andeler	0	800
Biblioteksentralen AL 41 à kr 300,-	12 300	12 300
Leierett yrkesskolens hybelhus	25 000	25 000
Fasanveien borettslag leil. 29/40	0	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
Inspiria 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	**183 796 264**	**173 296 879**

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. Det er foretatt nedskrivning av en del andelsbevis da kommunen har solgt leiligheter som var knyttet til disse andelene.

Note 6 – Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett- og regnskapsforskriften, §5-11, c

Låntaker	Utlån	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Utlån Justeringsavtale - NMS Eiendommer AS	552 213		552 213	
Utlån Justeringsavtale - Kamperhaug Boligutvikling AS	533 170		533 170	
Sosiale lån (privatpersoner)	6 394 710	6 394 710		152 798
Startlån/Etablering (privatpersoner)	1 442 733 001		1 442 733 001	253 611
Sum utlån	**1 450 213 094**	**6 394 710**	**1 443 818 384**	**406 410**

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

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	3,412 %	3 mnd. NIBOR
DNB Bank	500 000 000	22.04.2024	22.04.2027	4,148 %	3 mnd. NIBOR

Note 9 – Lånegjeld

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Gjennomsnittlig løpetid	Gjennomsnittlig rente	Refinansiering*
Lån til egne investeringer	5 064 189 860	23,1 år	4,95 %	1 037 470 000
Lån til andres investeringer	-	-	-	-
Lån til innfrielse av kausjoner	-	-	-	-
Lån til videre utlån	1 553 724 125	16,8 år	4,59 %	-
Finansielle leieavtaler	-	-	-	-

* Lån som forfaller og må refinansieres i løpet av 2025.

Note 10 – Minimumsavdrag

Budsjett – og regnskapsforskriften, § 5-12, b

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	220 291 176
Korrigering for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	-
Betalte avdrag	220 291 176
Differanse mellom beregnet, korrigerte og betalte avdrag	-

Avskrivninger	
Bokført verdi lånegjeld 01.01.2024	4 704 189 860
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01.2024	6 035 961 693
Årets avskrivninger	282 656 342

Note 11 – Pensjonsforpliktelser

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

	KLP		SPK	
Pensjonsutgifter	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**
A Beregnet netto pensjonskostnad	235 421 410	222 723 957	47 794 799	43 579 982
B Forfalt pensjonspremie (eks. adm. kostnader)	430 769 841	449 930 137	54 260 922	61 374 640
C Årets premieavvik (A-B)	**-195 348 431**	**-227 206 180**	**-6 466 123**	**-17 794 658**
D Amortisering av tidligere års premieavvik	112 449 066	89 584 557	2 198 581	-821 588
E Administrasjonskostnad	10 844 589	12 591 104	1 563 801	1 491 468
F Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (B+C+D+E)	**358 715 065**	**324 899 618**	**51 557 181**	**44 249 862**
G Pensjonstrekk ansatte	44 002 360	41 862 579	10 481 544	10 127 898
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	**314 712 705**	**283 037 039**	**41 075 637**	**34 121 964**

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

	KLP		SPK	
Akkumulert premieavvik	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 1.1.)	562 721 591	425 099 968	17 081 195	-1 535 051
+ Årets premieavvik	195 348 431	227 206 180	6 466 123	17 794 658
- Sum amortisert premieavvik dette året	112 449 066	89 584 557	2 198 581	-821 588
= Akkumulert premieavvik 31.12.	**645 620 956**	**562 721 591**	**21 348 737**	**17 081 195**
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	91 032 555	79 343 744	3 010 172	2 408 448
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	736 653 511	642 065 335	24 358 909	19 489 643

	KLP		SPK	
Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**
Netto pensjonsforpliktelser per 1.1.	-286 686 920	-250 457 410	161 005 378	203 171 033
Årets premieavvik	-195 348 431	-227 206 180	-6 466 123	-17 794 658
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapital)	173 244 544	190 976 670	17 120 175	-24 370 997
Netto pensjonsforpliktelse pr 31.12.	**-308 790 807**	**-286 686 920**	**171 659 430**	**161 005 378**
Herav: Brutto pensjonsforpliktelse	5 959 485 530	5 471 114 508	502 592 113	473 005 406
Pensjonsmidler	6 268 276 337	5 757 801 428	330 932 683	312 000 028
Arb.g.avgift av netto pensjonsforpliktelse	-	-	24 203 980	22 701 758

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 2024	KLP 2023
Innestående på premiefond 01.01.	147 932 074	263 859 665
Tilført premiefondet i løpet av året	197 369 795	34 547 008
Bruk av premiefond i løpet av året	49 325 645	150 474 599
Innestående på premiefond 31.12.	295 976 224	147 932 074

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 %)	2024	2023
Årlig avkastning	4,50	4,00
Diskonteringsrente (risikofri rente)	4,00	3,50
Årlig lønnsvekst	2,97	2,48
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,97	2,48
Årlig vekst i pensjonsreguleringen	2,20	1,71
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 dødeligshetstabellen 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 gjøes 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.)	2024	2023
Aktive	5 195	5 218
Fratrådte	6 412	5 911
Pensjonister	3 333	3 168

Forutsetninger som er anvendt i beregningen for SPK:

Økonomiske forutsetninger (oppgitt i %)	2024	2023
Diskonteringsrente	4,00	3,50
Forventet avkastning	4,00	3,50
Forventet lønnsvekst	2,97	2,48
Forventet G-regulering	2,97	2,48

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 (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Tillegg for renter og omkostn.	Godkjenning	Utløper
Inspiria Eiendom AS	Kommunalbanken	20120251	Refinansiering av 2 lån i Sparebank 1	Selvskyldner kausjon	19 000 000	13 818 180	346 250	Fylkesmannen i Østfold	26.07.2049
Inspiria Eiendom AS	Kommunalbanken	20120250	Finansiering av bygninger til Vitensenteret/ utleie	Selvskyldner kausjon	19 636 500	14 281 080	335 938	Fylkesmannen i Østfold	26.07.2049
SOBBL Eiendom AS	Kommunalbanken	20020764	Omsorgsbolig - Eplehagen bofelleskap	Simpel kausjon	24 900 000	4 704 660	39 590	Fylkesmannen i Østfold	15.11.2027
Øst 110 - sentral IKS	KLP	83175998627	Selskapsavtale	Garanti iht selskapsavtalen	765 000	20 298	2 640		01.09.2026
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20020454	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen		2 559 859	65 196		15.07.2032
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20133033	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen		8 670 000	528		30.06.2033
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20150265	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen		17 760 000	1 120		30.03.2034
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20150106	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen		15 360 000	4 503		02.01.2035
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20150490	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen		10 164 000	103 266		19.10.2035
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20160018	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen		27 000 000	33 277		03.03.2036
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20160491	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen		2 403 365	83		30.09.2026
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20170591	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen		12 480 000	17 732		30.11.2037
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20180219	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen		24 300 000	48 006		18.02.2038
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20190436	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen		26 550 000	1 121		30.09.2039
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20210508	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen		3 011 568	853		30.12.2041
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20210508	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen		31 668 427	9 149		30.12.2041
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20230323	Havneinvesteringer	Garanti iht selskapsavtalen		28 405 906	20 429		25.09.2043
					240 000 000	210 333 125	305 263		
Sum garantiforpliktelser					**304 301 500**	**243 157 343**	**1 029 681**		

Note 13 – Vesentlige bundne fond

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12
Gavefond (samlet sum)	4 308 073	229 720	218 602	4 319 191
Botilskudd (Husbanken)	8 545 245	510 000	498 112	8 557 133
Bypakke Nedre Glomma	29 076 300		29 076 300	0
Etterdriftsfond deponiet Gatedalen	6 200 000	5 000 000		11 200 000
Områdesatsing Østre bydel	5 000 000	868 300		5 868 300
Renovasjonsfond	15 434 122	5 683 743		21 117 865
Overskudd avløpsavgift		4 288 123		4 288 123
Overskudd vannavgift		9 715 142		9 715 142
Overskudd feieravgift		1 076 331		1 076 331
Bundne investeringsfond (samlet sum)	3 221 375	1 717 050	1 226 264	3 712 161

Note 14 – Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Kommunen har for regnskapsåret 2024 fulgt de retningslinjer som er anbefalt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet februar 2014, Rundskriv H3/14 og H-2465 November 2020.

Slam har et uinndekket underskudd som kan dekkes inn ved framtidig overskudd.

Resultatet for 2024 viser følgende tall:

	Vann-forsyning	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slam	Regulerings-planer	Byggesaksbehandling	Kart og oppmåling	Eier-seksjonering	Kontroll etter forurensningsregelverket
Direkte driftsutgifter	53 274 260	74 621 198	79 735 790	7 991 410	3 073 119	8 187 607	21 762 048	4 613 982	723 011	1 123 451
Indirekte netto driftsutgifter	1 934 402	2 115 441	2 171 984	956 575	304 694	838 931	1 232 046	776 172	420 044	418 936
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr	96 720	105 772	108 599	47 829	15 235	41 947	61 602	38 809	21 002	20 947
Avskrivning	27 987 491	40 266 870	3 650 841	43 608	538 527	0	400 988	145 402	0	0
Renter	36 373 422	51 538 857	1 721 807	948	199 119	0	40 783	31 621	0	0
Sum kostnader	**119 666 295**	**168 648 138**	**87 389 021**	**9 040 370**	**4 130 694**	**9 068 485**	**23 497 468**	**5 605 985**	**1 164 057**	**1 563 334**
Gebyrinntekter	151 348 674	190 988 365	84 726 610	10 092 811	4 073 045	5 164 942	20 434 875	2 812 377	338 821	1 006 641
Øvrige driftsinntekter	1 147 247	6 831 935	12 568 072	28 354	54 703	91 004	2 490 647	43 423	198 354	838
Sum inntekter	**152 495 921**	**197 820 300**	**97 294 682**	**10 121 165**	**4 127 748**	**5 255 946**	**22 925 522**	**2 855 800**	**537 175**	**1 007 479**
Avsetning til etterdriftsfond			**-5 000 000**							
Resultat (overdekning)	**32 829 626**	**29 172 162**	**4 905 661**	**1 080 795**						
Resultat (underdekning)					**2 946**	**3 812 539**	**571 946**	**2 750 185**	**626 882**	**555 855**
Dekningsgrad i %	127,4	117,3	111,3	112,0	99,9	58,0	97,6	50,9	46,1	64,4
Selvkostfond pr. 01.01.24	**0**	**0**	**15 434 122**	**0**	**0**					
Fremførbart underskudd 01.01.24	**-22 835 197**	**-24 454 752**	**0**	**-26 805**	**-1 129 256**					
Endring i selvkostfond	32 829 626	29 172 162	4 905 661	1 080 795						
Endring i fremførbart underskudd					-2 945					
Renter av fond(+)/fremførbart underskudd(-)	-279 287	-429 287	778 082	22 341	-49 187					
Selvkostfond pr. 31.12.24	**9 715 142**	**4 288 123**	**21 117 865**	**1 076 331**						
Fremførbart underskudd 31.12.24					**-1 181 388**					

Fondsavsetning foretas i 2024 regnskap.
Gjennomsnittsrenten som er benyttet ved beregningen for 2024 er 4,35 %.

Note 15 - Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Det er ikke foretatt aksjesalg i 2024.

Note 16 – Ytelser til ledende personer

Lønn, honorar m.v. til kommunedirektør og ordfører.

	2024
Lønn, honorar m.v. til Kommunedirektør	1.768.000,-
Lønn, honorar m.v. til ordfører	1.429.830,-

Note 17 – Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor og utgifter til drift av sekretariat for kontrollutvalget

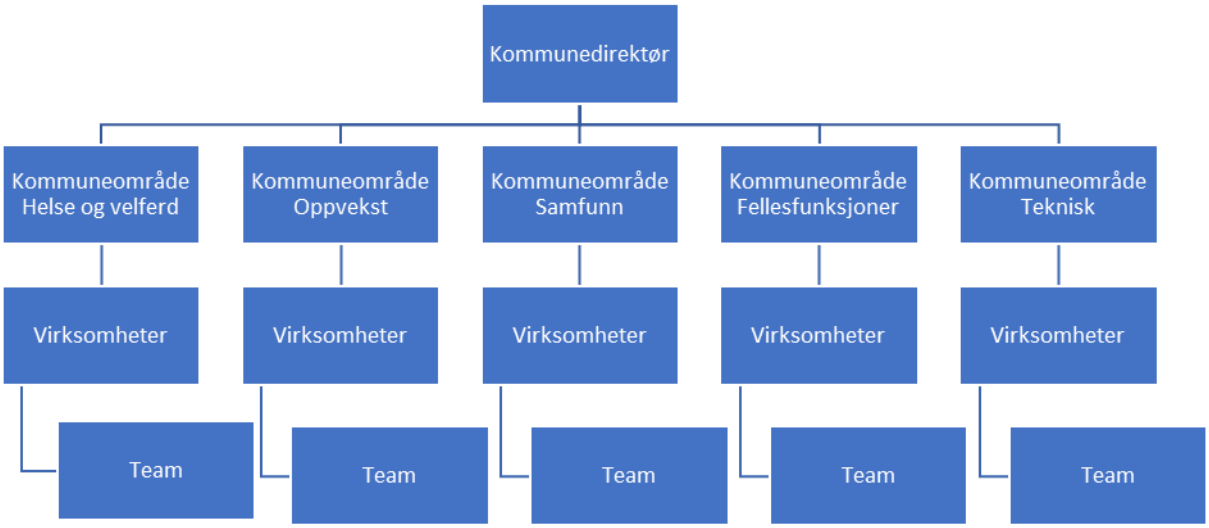
Sarpsborg kommune er medeier i Østre Viken Kommunerevisjon IKS. Selskapet leverer alle revisjonstjenester til kommunen. For 2024 er det utbetalt til sammen kr 3 210 832 i honorar til revisor. Størrelsen på honoraret fastsettes årlig av representantskapet i selskapet innenfor rammen av gjeldende avtale mellom eierkommunene.

I tillegg er det utbetalt kr 500 000 til Østfold Kontrollutvalgssekretariat (ØKUS) for drift av sekretariatfunksjon for kommunens kontrollutvalg.

Note 18 – Politisk og administrativ organisering

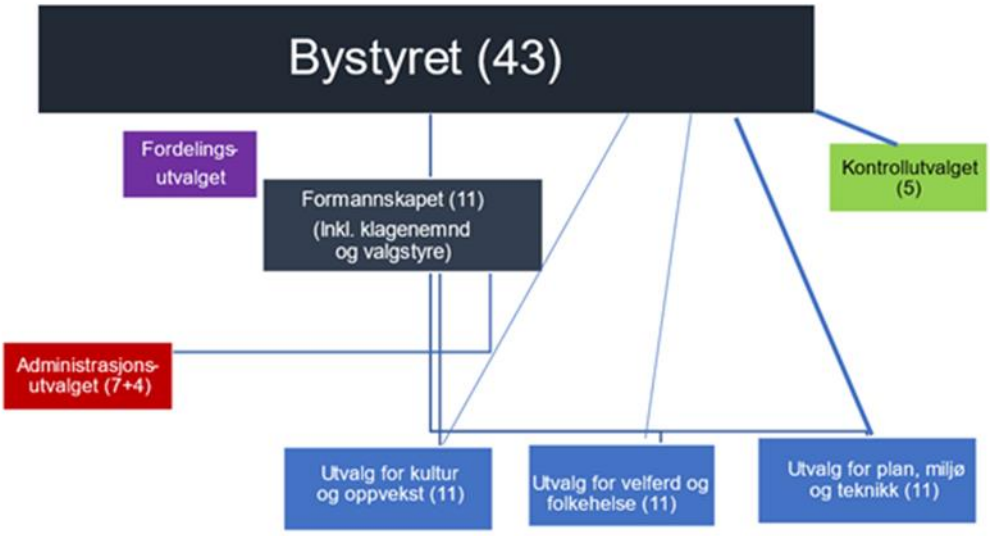
Administrativ organisering

Den øverste administrative lederen er kommunedirektøren. Organisasjonen er delt inn i 5 kommuneområder. Hvert kommuneområde ledes av direktør. Kommuneområdene er igjen organisert i virksomheter innfor de ulike tjenesteområdene



Politisk organisering

Politisk organisering etter valg av nytt bystyre i oktober 2023:



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.

23/32573: Krav om erstatning – påstått urettmessig kommunalt pålegg knyttet til fjerning av platting. Saken faller mest sannsynlig inn under kommunes ansvarsforsikring med egenandel på kr 100 000,-.

Sak 24/08089 – Det ble i 2024 mottatt et krav fra Løken Borettslag mot kommunen. Borettslaget krevde erstatning pålydende kr 295 867,- med tillegg av saksomkostninger. Forliksrådet behandlet saken 14. oktober 2024. Av beslutningen fra Forliksrådet framgår at rådet innstiller saken. I dette ligger at saken er avsluttet og det ble ikke noen videre muntlig eller skriftlig prosess i forliksrådet. Det er opp til Borettslaget å vurdere evt. videre prosess. Dersom Borettslaget fører videre rettsligprosess må de ta ut stevning for tingrett innen ett år. Kommunen avventer evt. videre utspill fra borettslaget og dennes advokat, men har 31.12 ikke hørt noe mer i saken.

Kommunen retakserte alle eiendommer i 2020. Borregaard 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 gjennomført en behandling i lagmannsretten i mai 2024. Dom i saken ble avsagt 28.06.2024. På det ene hovedspørsmålet i saken – grensedragningen mellom bygninger og produksjonsinstallasjoner førte Borregaards anke ikke fram. På det andre – som gjaldt terskelen for å anvende teknisk verdi og ikke omsetningsverdi ved takseringen – vant Borregaard anke fram. Et tredje spørsmål gjaldt hvorvidt nettanlegg som eies av bedriften og hovedsakelig betjener bedriften er skattepliktige som en del av «kraftnettet», eller produksjonsinstallasjoner. Her vant kommunens anke fram. Sarpsborg kommune anket til Høyesterett. Saken ble ikke tatt inn i høyesterett. Lagmannsrettens dom står. Det er leienivåene for frittliggende næringseiendommer sentralt i Sarpsborg som skal benyttes. Det er uavklart hvorvidt dette vil medføre at taksten blir lavere eller høyere enn i dag etter en ny retaksering.

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. Disse sakene har en egenandel på kr 100 000,-. Det gjelder 8 stk.

Note 20 – Vesentlige forpliktelser

Husleiekontrakter

Sarpsborg kommune har leieavtaler med gjenstående løpetid på mellom 3-10 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 15 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 31.12.2024	Bevilget per 31.12.2024	Budsjett og HP >> 2028
Kommuneområde samfunn			
Kultur			
Nytt bibliotek.	149 075 833	143 200 000	143 200 000
Kommuneområde velferd			
Kompetansesenter rus og psykisk helse			
Bofellesskap med bemanning - psykiatriboliger	33 162 541	35 000 000	35 000 000
Forvaltning og utvikling			
Bærekraft 2030: Erstatningsboliger kommunalt disponible boliger (BK)	15 363 000	15 000 000	60 000 000
Kommuneområde oppvekst			
Grunnskole, SFO og grunnskoleopplæring for voksne			
Handlingsprogram IKT skoler og barnehager 2021-2024	44 515 060	44 000 000	44 000 000
Utbedringer Regnbuen/Kurland	3 536 318	4 500 000	40 500 000
Ombygging og utbygging Grålum barneskole	111 238 088	111 000 000	115 000 000
Ullerøy leirskole	28 810 905	29 500 000	29 500 000
Oppgradering Tindlund barneskole	845 845	500 000	154 000 000
Kommuneområde teknisk			
Eiendom			
Sarpsborg rådhus, skifte ventilasjon og varmeanlegg	62 451 021	60 200 000	60 200 000
Regulering / utvikling Yvenåsen	10 560 700	27 500 000	42 500 000
Opparbeidelse boligfelt Navestad/Berg (del 1.)	6 006 966	17 433 507	60 999 507
Utvidelse IKA,arkiv og kontor	58 450 325	58 600 000	58 600 000
Ny ambulansestajon	73 024 639	64 000 000	64 000 000
Ravneberget fengsel- rehabilitering (for videre utleie til Kriminalomsorgen)	2 033 084	4 500 000	87 700 000
Park			
Oppgradering av kommunale veier	10 694 792	10 500 000	46 500 000
Oppgradering til LED- gatebelysning	27 430 607	30 000 000	30 400 000
Programområdetiltak (kommunal egenandel bypakke fase 2)			
Pellygata- oppgradering	25 044 736	27 500 000	27 500 000
Verksted og transport			
Biler maskiner og annet teknisk utstyr verksted/transport/vaskeri	1 595 566	9 350 000	37 700 000
Avfallsbehandling			
Utvikling av Gatedalen miljøanlegg	14 087 736	15 000 000	190 000 000
Vann og avløpsnett			
Vann, Baterød - Jellestad (Nipa)	78 752 789	79 000 000	83 000 000
Vann, Meieri - Sandbakken skole	50 678 453	54 000 000	85 000 000
Avløp, Meieri-Sandbakken skole	44 027 710	54 000 000	81 000 000
Vann, Brevik e. 3 Sarp.v- Frøyas vei	23 147 260	20 500 000	38 500 000
Avløp, Brevik e. 3 Sarp.v - Frøyas vei	22 935 929	20 500 000	38 500 000
Vann, Ledning i Glomma og separering Opsund	54 596 461	61 500 000	91 500 000
Avløp, Opsund	31 778 144	44 000 000	71 000 000
Vann, Utskifting av gamle/ødelagte vannledninger	9 503 268	10 000 000	40 000 000
Avløp, Utskifting av gamle/ødelagte avløpsledninger, fremmedvann	8 848 165	10 000 000	40 000 000
Avløp- Skjebergveien - Nordberg og Edonbakken - Haugeveien	851 135	2 000 000	60 000 000
Vann- Hovedringledning inkl. Trykkøkning m.m Sandbakken - Nordberg - Sandesund.	18 103 319	6 000 000	104 000 000
Avløp- Overvannskulvert i Torsbekkdalen Bryggeriet-Sandesund	816 356	1 000 000	34 000 000
Vann, Nordbyveien syd	22 068 596	21 000 000	28 000 000
Avløp, Nordbyveien syd	21 727 039	21 000 000	28 000 000
Vann, Rødsøyv. / Hagastuv. / Skjeggeby	1 261 375	1 000 000	28 000 000
Avløp, Rødsøyv. / Hagastuv. / Skjeggeby	1 265 802	1 000 000	28 000 000
Avløp, Overvannskulverter Østre linje	51 256	1 000 000	30 000 000
Tekniske installasjoner vann og avløp			
Vann, Vannverk Baterød	11 123 795	12 200 000	172 200 000
Avløp, Oppgradering avløpspumpestasjoner	1 118 242	10 000 000	40 000 000
Avløp, Nytt renseanlegg	497 975 698	682 000 000	1 663 000 000
Vann- Trykkøkningstasjon Tingvoll m.m. Arealplan. (A)	11 767 428	15 000 000	49 000 000

Note 22 – Skatt

Det er foreløpig ikke avsatt midler til betalbar skatt fra næringsrenovasjon i regnskapet for 2024. Dette vil bli gjort når endelig beregning foreligger. For 2024 er det innbetalt kr 324.448,- i forskuddsskatt.

Vedlegg: Revisors beretning