



Årsregnskap 2013



Innhold

Regnskapsskjema 1A – Driftsregnskapet.....	4
Regnskapsskjema 1B – Fordeling til drift	5
Regnskapsskjema 2A – Investeringsregnskapet.....	6
Regnskapsskjema 2B - Investering	7
Hovedoversikt – Balanseregnskapet	11
Økonomisk oversikt - driftsregnskapet	13
Økonomisk oversikt - investeringsregnskapet	14
Note 1 – Endring i arbeidskapital	15
Note 2 - Pensjonsforpliktelser	16
Note 3 - Kommunens garantiforpliktelser.....	22
Note 4 – Fordringer og gjeld til kommunale foretak m.m.	23
Note 5 – Aksjer og andeler	24
Note 6.1 Avsetninger og bruk av avsetninger	25
Note 6.2 Avsetning til og bruk av fond.....	25
Note 7 – Kapitalkonto.....	26
Note 8 (KRS) – Regnskapsprinsipper og vurderingsregler.....	27
Note 9 (KRS) – Politisk og administrativ organisering m.m.....	30
Note 10 (KRS) – Vesentlige poster	31
Note 11 (KRS) – Spesifikasjon av vesentlige transaksjoner.....	33
Note 12 (KRS) – Anleggsmidler.....	34
Note 13 (KRS) – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler.....	34
Note 14 (KRS) Del 1 - Gjeldsforpliktelser - Investeringslån	35
Note 14 (KRS) Del 2 – Gjeldsforpliktelser – Formidlingslån	36
Note 14 (KRS) Del 3 – Gjeldsforpliktelser – Rentebytteavtaler.....	36
Note 14 (KRS) Del 4 – Beregning av minste tillatte avdrag	37
Note 15 (KRS) – Vesentlige forpliktelser	38
Note 16 (KRS) – Beregning av gebyrfinansierte selvkosttjenester.....	39
Note 17 (KRS) – Årsverk, ytelser til ledende personer og godtgjørelse til revisor	40
Note 18 (KRS) – Forhold ved regnskapsårets slutt.....	41
Note 19 (KRS) – Eksterne gjeldsforpliktelser.....	42

Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

	Regnskap 2013	Revidert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012
Skatt på inntekt og formue	-1 020 155 578	-1 043 118 000	-1 043 118 000	-980 117 496
Ordinært rammetilskudd	-1 426 201 369	-1 406 819 000	-1 416 119 000	-1 340 590 326
Skatt på eiendom	-144 527 376	-144 500 000	-142 000 000	-133 916 832
Andre direkte eller indirekte skatter	-8 344 148	0	0	-8 155 949
Andre generelle statstilskudd	-60 884 207	-56 365 000	-46 050 000	-57 074 529
Sum frie disponible inntekter	-2 660 112 678	-2 650 802 000	-2 647 287 000	-2 519 855 132
Renteinntekter og utbytte	-55 142 586	-55 000 000	-55 000 000	-68 047 276
Gevinst finansielle instrumenter	-15 281 821	-20 000 000	-20 000 000	-18 398 620
Renteutg., provisjoner, andre finansutg.	133 179 042	146 200 000	146 200 000	128 118 611
Tap finansielle instrumenter	0			1 799 365
Avdrag på lån	141 900 307	143 300 000	143 300 000	122 648 192
Netto finansinntekter/-utgifter	204 654 942	214 500 000	214 500 000	166 120 272
Til ubundne avsetninger	32 742 728	0	15 050 000	82 266 690
Til bundne avsetninger	29 359 742	100 000	100 000	19 160 832
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-39 153 030	-8 000 000	-4 877 500	-70 093 526
Bruk av ubundne avsetninger	-65 072 352	-67 895 253	-21 200 608	-35 085 870
Bruk av bundne avsetninger	-25 434 063	-15 020 087	-14 848 200	-25 731 826
Netto avsetninger/bruk	-67 556 976	-90 815 340	-25 776 308	-29 483 701
Overført til investeringsregnskap	55 008 023	63 650 000	63 100 000	33 877 349
Til fordeling drift	-2 468 006 689	-2 463 467 340	-2 395 463 308	-2 349 341 212
Sum fordelt til drift	2 412 831 010	2 463 467 340	2 395 463 308	2 310 188 182
Regnskapsmessig mindreforbruk	-55 175 680	0	0	-39 153 030

Regnskapsskjema 1B – Fordeling til drift

	Regnskap 2013	Revidert budsjett 2013	Regnskap 2012
Til fordeling drift	2 468 006 689	2 463 467 340	2 349 341 212
Sum til fordeling	2 468 006 689	2 463 467 340	2 349 341 212
Rådmann	15 591 021	21 666 000	14 211 305
Kommuneområde SØK	129 814 160	135 247 696	124 938 394
Kommuneområde Helse og sosial	1 132 347 322	1 145 589 500	1 067 607 393
Kommuneområde HR	112 544 854	114 173 830	107 731 615
Kommuneområde oppvekst	921 875 165	953 546 203	923 579 530
Kommuneområde teknisk	185 832 304	185 332 361	199 316 170
Andre overføringer	-1 748 165	-1 800 000	-1 277 492
Overføringer fra staten	-69 898 137	-69 000 000	-75 779 000
Momskompensasjon	-68 008 622	-78 900 000	-54 416 597
Pensjon	52 660 314	24 211 750	3 666 702
Renter og avdrag	344 694		310 161
Fond	1 166 099	33 090 000	
Frivillighetssentralen	310 000	310 000	300 000
Regnskapsmessig mindreforbruk	55 175 680	0	39 153 030

Note: Regnskapsskjema 1A og 1B fremstilles ikke på samme detaljeringsnivå som budsjettskjema 1A og 1B. Sarpsborg kommune vil jobbe med en løsning for dette frem til neste regnskapsavleggelse.

Regnskapsskjema 2A – Investeringsregnskapet

	Note	Regnskap 2013	Revidert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012
Investeringer i anleggsmidler		629 064 094	1 002 123 002	445 570 000	455 498 940
Utlån og forskuttering		99 963 408	120 000 000	120 000 000	109 980 307
Avdrag på lån		401 226 981	408 313 784	103 100 000	69 502 644
Kjøp av aksjer og andeler	5	40 513 450	40 400 000	6 700 000	
Avsetninger	6	60 478 252	43 700 000	0	14 646 390
Årets finansierungsbehov		1 231 246 185	1 614 536 786	675 370 000	649 628 281
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler		-910 410 913	-1 307 532 514	-547 970 000	-512 854 218
Inntekter fra salg av anleggsmidler		-31 840 923	-27 000 000	-17 000 000	-28 722 428
Tilskudd til investeringer		-21 954 812	-1 860 000	0	-16 010 000
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner		-45 629 976	-40 000 000	-40 000 000	-38 343 008
Andre inntekter	11	-110 000 000	-110 000 000	0	-518 810
Sum ekstern finansiering		-1 119 836 625	-1 486 392 514	-604 970 000	-596 448 463
Overført fra driftsregnskapet	11	-55 008 023	-63 100 000	-63 100 000	-33 877 349
Bruk av avsetninger	6	-56 401 537	-65 044 272	-7 300 000	-19 302 469
Sum finansiering		-1 231 246 185	-1 614 536 786	-675 370 000	-649 628 281
Udekket/udisponert		0	0	0	0

Regnskapsskjema 2B - Investering

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Revidert budsjett 2013
Kommuneområde SØK			
Kultur			
Sparta Amfi - kjøleanlegg	-2 323 025	6 000 000	13 000 000
Kulås amfi(scene)	66 500	-	255 576
Sarpsborg scene, utbedringer	1 421 961	3 000 000	3 055 982
Diverse investeringer kultur - opprusting bygg og anlegg	1 258 038	3 100 000	3 100 000
Ny friidrettsanlegg Kalnes	14 603 576	-	34 198 118
Sarpsborg stadion tribune/garderobebygg	21 887 370	15 000 000	21 952 593
Verdensteateret	1 973 734	-	2 800 177
Sarpsborg bibliotek- ventilasjon	292 988	1 500 000	1 800 000
Sarpsborghallen tilbygg styrkerom	2 161 358	-	3 510 943
Rehabilitering av basseng Sarpsborghallen	-	1 200 000	1 200 000
Oppgradering av brygge Glengshølen	-	600 000	600 000
Skateanlegg	-	1 000 000	1 000 000
Kulturhus/bibliotek	-	-	2 462 088
Opprusting parker - plasser	765 594	2 500 000	2 557 665
Oppgradere kunstisbanen	187 113	300 000	300 000
Innløsning av tomt Sparta Amfi	6 163 592	5 000 000	6 163 592
Kirken			
Opparbeiding av gravlund Hafslund	260 598	-	13 000 000
Maskiner og utstyr	565 322	500 000	600 000
Restaurering av grønne arealer og kulturminner	-	150 000	300 000
Tune menighetssenter	10 391	1 000 000	2 000 000
Tune erverv av grunn	3 000 000	-	3 000 000
Diverse (inkl tidl inv Ingedal kirke)	197 250	1 500 000	421 048
Plan og samfunnsutvikling			
Kommunedelplan ny bru over Sarpsfossen	-	1 500 000	1 500 000
Planmidler tverrforbindelse fv.109	-	1 000 000	1 000 000
Planmidler Vingulmorkveien	-	1 000 000	1 000 000
Vannmiljø	-	-	500 000
Økonomi			
Prosjekt ny ERP løsning	24 559	-	62 379
Eiendom og næring			
Salg og utvikling av eiendom	2 414 893		
Strategisk oppkjøp av eiendom	1 561 084	10 000 000	9 000 000
Tomt - Østfold sciensecenter	-	-	-
Overtagelse av eiendommer fra Borregaard	17 440 086	-	18 000 000
Kjøp av tomt Rudskogen	48 264	-	-
Kjøp av eiendom BNE	145 909 336	-	150 900 000
Sparta Amfi - VIP arealer	900 000	-	900 000
Arkivdepot for IKA Østfold ved Skjeberg administrasjonsbyg	629 267	12 000 000	12 500 000

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Revidert budsjett 2013
Kommuneområde helse og sosial			
Haugvoll - nytt sykehjem	510 057	-	2 356 112
Villa Tindlund psykiatriboliger	427 380	-	250 543
Baterød - utvidelse	-	-	3 504 963
Valaskjold sykehjem - og omsorgsboliger	108 467 139	114 000 000	123 042 926
Haugvoll opprustning/riving av gammelt bygg	-	-	-
Nye nødstømsagregater	3 212 246	500 000	3 085 625
48 omsorgsboliger i bofellesskap (Eldre) på Bordalskjordet	171 010	5 000 000	5 000 000
Avdelingskjøkken (Tingvoll, Kruseløkka og Vartun)	1 372 040	-	3 212 215
32 nye sykehjemsplasser på Haugvold	-	5 000 000	-
Rehabilitering og oppgradering av Sarpsborg sykehus	1 190 791	-	5 000 000
PDA(håndholde terminaler)	307 889	-	519 939
IKT-fagsystem team omsorg	-	-	300 000
Korttidshjelpemidler	12 511	200 000	530 563
Inventar og utstyr	2 959 955	2 500 000	3 244 919
Trygghetsalarmer	279 380	150 000	280 000
Nye moduler Gerica	82 038	-	1 257 520
Korttidshjelpemidler, samhandlingreform	-	200 000	300 000
Velferdsteknologi	64 030	-	3 000 000
Sentral for trygghetsalarmer	-	-	1 000 000
Boligsosial handlingsplan	16 615 972	15 000 000	38 215 971
Boveiledning			
12 boliger i bofellesskap Kløvningsten	16 977 934	-	22 895 764
12 boliger i bofellesskap Værn	199 119	-	1 000 000
Aktivitets. for psy. Uviklingshemmede	60 675	-	500 000
Kommuneområde HR			
Fornyelse og oppgradering	5 304 489	2 400 000	5 000 000
Videreutbygging av IKT	331 013	1 700 000	2 300 000
Elektroniske tjenester	657 756	1 100 000	2 900 000
IKT som effektiviseringsverktøy	5 909 679	5 800 000	5 800 000
IKT program fraværsmarkering	-	-	2 452 671
Kommunedelplan kommunikasjon	-	1 800 000	1 800 000
Kommuneområde Oppvekst			
Ny sentrumsskole (avsluttes)	433 778	-	500 000
Ny sentrumsskole, Sannesundveien	27 609 111	-	22 873 486
Sandbakken skole - utvidelse	4 399 984	-	4 525 997
Fysisk tilrettelegging	4 375	-	490 266
Kapasitetstiltak - skole	484 054	9 000 000	10 120 292
IKT-utstyr	3 448 841	3 500 000	11 578 728
Ventilasjon Kruseløkka skole formingsbygg	7 025 934	8 500 000	8 500 000
Rehabilitering av uteområder		-	172 768

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Revidert budsjett 2013
Barnehage			
Sandbakken barnehage-midlertidig	81 474	-	452 134
Forprosjekt nye barnehager	216 108	-	610 512
Rehabilitering av barnehager	1 164 470	3 000 000	5 195 422
Vestvold barnehage utbygging og rehabilitering	130 616	-	2 000 000
Ny barnehage sentrum	528 251	-	1 905 000
Nye Tindlund barnehage	10 986 667	17 000 000	17 000 000
Midlertidige barnehager Tindlund	5 630 900	6 000 000	6 000 000
Ny Hafslundsøy barnehage	581 088	-	1 483 663
Ny barnehage Skjeberg	48 688	2 000 000	2 000 000
Ny permanent barnehage-Sandbakken	14 732 580	12 000 000	21 239 789
Barnehagebuss	3 146 755	2 000 000	3 400 000
Utskifting av lekeapparater	297 217	500 000	996 359
Barnevern			
Oppgradering av familiesenter(barnevern)	-	1 000 000	3 000 000
Kommuneområde Teknisk			
Vann			
Tiltak vann 2013	-	15 000 000	7 401 828
Mdm. Arnesensvei - vann del 1	6 600	-	-
Oppgradering trykkforsterkere vann	94 496	-	1 335 317
Oppgradering høydebasseng	1 782 134	-	2 619 450
Kommunedelsplan VVA, vann	150 960	-	175 813
Sindingsvei /Torsbekk- vannledning	305 078	-	2 204 988
Tilbygg Torsbekkdalen	47 938	-	274 488
Edonbakken vannledning	151 527	-	44 854
Vannledning Tarris-Huken, brudd 1	1 125 841	-	1 500 000
Vannforsyning til Nøs, utenfor tomtegrense	235 017	-	1 598 649
Nybygg Torsbekkdalen	873 726	-	3 500 000
Oppgradering av vannledning gågata	123 761	2 500 000	2 500 000
Baterød vannverk	4 559 411	-	4 566 738
Isesjø vannverk	1 771 611	1 000 000	2 626 315
Separering Øvre Lande/Bakkeli	1 588 985	-	4 920 737
Ledningsnett stasjonsbyen(Hasliveien)	2 608 804	-	4 401 656
Tjueklo-Ravneberget rehab.vannledning		-	4 000 000
Torsbekk- Brevik	392 371	-	2 000 000
Bergbyveien	299 966	-	400 000
Forprosjekt Ulerøy	9 325	-	200 000
Trykkforsterkerr Gaupefaret, ombygning av ventilkammer C	182 208	-	6 000 000
Vannledning Tarris-Huken, brudd 2	-	-	1 500 000
Forprosjekter vann	118 271	-	1 000 000
Uforutsette prosjekter vann	166 689	-	1 000 000

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Revidert budsjett 2013
Avløp			
Tiltak avløp 2013		15 000 000	-
Avløpsanlegg Kalnes/Grålum(utenfor tomtegrense)	1 457 707	-	1 944 690
Oppgradering avløpspumpestasjoner	372 812	-	4 676 393
Sindingsvei /Torsbekk	1 302 012	-	7 204 988
Tilbygg Torsbekkdalen	35 360	-	60 827
Edonbakken avløpsledning	153 155	-	215 921
Ledningsnett Stasjonsbyen ledningsnett	2 481 419	-	4 441 425
Avløpsledning Tarris Huken, brudd 1	1 489 743	-	1 500 000
Nybygg Torsbekkdalen	825 058	7 000 000	3 774 488
Oppgradering av avløpsledning gågata	199 783	2 500 000	2 500 000
Stasjonsbyen avløp KP 415	-39 099	-	863 632
Solberg /Brandstorp trykk avløpsledning	3 006 262	-	9 366 020
Oppgradering av Alvimn renseanlegg	28 042 505	-	32 884 701
Separering Øvre Lande/Bakkeli	2 162 037	-	14 904 437
Utløpsledning Sannesund	70 971	-	6 654 569
Kommunedelsplan VVA, andel avløp	682 019	-	797 416
Torsbekk- Brevik	453 733	-	3 000 000
Bergbyveien	297 796	-	350 000
Hafslundsøy- Huken, brudd 2	-	-	1 436 206
Forprosjekt avløpsplan	336 033	-	1 000 000
Ryesvei		-	1 150 000
Trykkavløp Rønneld	24 514	-	-
Avfallsbehandling			
Beholdere for plastsortering	359 578	-	1 448 375
Gatedalen miljø, gassbrønner	-	-	3 000 000
Nybygg Torsbekkdalen, andel renovasjon	542 103	3 000 000	3 000 000
Samferdsel			
Oppgradering av kommunale veier 2013	11 844 414	10 000 000	10 000 000
Rehabilitering av p-plasser/p-automater	739 226	-	3 328 095
Universell utforming av bysentrum	21 625	1 000 000	2 630 076
Oppgradering av veilys private veier	-	-	1 393 565
Etablering av drosjeholdeplass	219 350	-	200 000
Bussholdeplass-univer. utform.(belønningsord.)	1 388 028	-	2 021 835
Gågate oppgradering	486 663	5 000 000	5 051 626
Gågate oppgradering (plan)	1 487 716	-	1 000 000
Gang og sykkelvei Hoppeveien g/s	73 339	-	787 995
Bru over Glomma, gang og sykkelvei	225 093	5 000 000	11 809 255
Vestengveien fortau	626 128	-	623 574
Sarpsborg nye torg	-1 504 708	-	-
Gatelys tiltak og dataprogram	4 303 999	5 500 000	8 956 584
Trafikksikkerhetstiltak 2013	3 854 984	4 500 000	4 500 000
Brannvesenet			
Redningsverktøy	107 857	-	386 355
Nytt øvingsområde brannvesen	-	6 000 000	6 000 000

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Revidert budsjett 2013
Verksted og transport			
Biler og teknisk utstyr 2012	3 276 395	-	3 278 965
Biler og teknisk utstyr 2013	11 417 573	20 250 000	20 250 000
PDA i biler	450 000	120 000	403 762
GPS-datautstyr	292 959	-	302 754
Byggservice			
Brannoppgradering	227 009	-	286 236
Rehabilitering - heis, ventilasjon m.m.	3 326 663	-	9 813 357
Heiser	503 537	2 400 000	2 400 000
Rehabilitering og sikring av bygg inkl. brannoppgradering (2)	3 491 470	3 500 000	3 500 000
Miljøtiltak - oljetanker	149 307	-	701 817
Ventilasjon inneklima	48 629	-	100 006
ENØK-tiltak	10 323 430	10 000 000	10 310 584
Universell utforming kom. bygg	1 012 127	2 000 000	4 207 981
Utskifting /tilpasning av utelys kommunale bygg	-	600 000	1 100 000
Nytt vaskeri	5 383 524	-	4 060 830
Oppgradering av administrasjonsbygg	24 751 577	36 000 000	41 811 195
Tune adm. bygg ventilasjonsanlegg	1 457 075	-	1 500 000
Skallsikring av bygg (prosjekt nærmiljøhuset)	533 906	-	-
Avsluttede prosjekter/mindre prosjekter	10 211 136		2 027 326
Sum investeringer	629 064 094	445 570 000	1 002 123 002

Hovedoversikt - Balanseregnskapet

	Note	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Eiendeler		8 828 604 582	8 200 749 363
Anleggsmidler		7 443 883 181	6 630 665 182
Faste eiendommer og anlegg	12	3 441 521 032	2 990 770 480
Utstyr, maskiner og transportmidler	12	213 844 978	199 427 351
Utlån		489 666 115	436 477 400
Aksjer og andeler	5	110 521 262	70 107 812
Pensjonsmidler	2	3 188 329 794	2 933 882 139
Omløpsmidler		1 384 721 401	1 570 084 181
Kortsiktige fordringer		223 913 313	227 477 334
Premieawik	2	229 339 137	220 598 703
Aksjer og andeler	13	12 373 106	11 072 084
Sertifikater	13	305 274 671	101 388 276
Obligasjoner	13	204 638 837	214 544 433
Kasse, postgiro og bankinnskudd		409 182 337	795 003 351
Egenkapital		-528 214 527	-474 584 325
Disposisjonsfond	6	-153 180 184	-189 776 848
Bundne driftsfond	6	-79 850 455	-76 434 715
Ubundne investeringsfond	6	-102 874 491	-97 050 997
Bundne investeringsfond	6	-4 563 713	-1 533 514
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker Ak Drift		-15 598 469	-15 598 469
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker Ak Investering		7 449 345	7 449 345
Regnskapsmessig mindreforbruk		-55 175 680	-39 153 030
Kapitalkonto	7	-124 420 881	-62 486 098
Gjeld		-8 300 390 055	-7 726 165 037
Langsiktig gjeld		-7 744 417 454	-7 196 766 151
Pensjonsforpliktelse	2	-4 245 639 741	-3 861 640 150
Ihendehaverobligasjonslån	14	-582 279 000	0
Sertifikatlån	14	-951 800 000	-568 800 000
Andre lån	14	-1 964 698 713	-2 766 326 001
Kortsiktig gjeld		-555 972 601	-529 398 886
Annen kortsiktig gjeld		-537 703 085	-516 270 360
Premieawik	2	-18 269 516	-13 128 526
Sum egenkapital og gjeld		-8 828 604 582	-8 200 749 363
Memoriakonti		0	0
Ubrukte lånemidler		424 955 154	628 587 067
Andre memoriakonti			0
Motkonto for memoriakontiene		-424 955 154	-628 587 067

Økonomisk oversikt – driftsregnskapet

	Regnskap 2013	Budsjett 2013	Regnskap 2012
Driftsinntekter			
Brukerbetalinger	112 376 740	106 912 702	103 258 553
Andre salgs- og leieinntekter	297 667 443	279 492 753	286 574 439
Overføringer med krav til motytelse	428 127 559	226 563 665	399 751 178
Rammetilskudd	1 426 201 369	1 406 819 000	1 340 590 326
Andre statlige overføringer	60 884 207	56 365 000	57 074 529
Andre overføringer	5 304 612	1 612 000	7 064 811
Skatt på inntekt og formue	1 020 155 578	1 043 118 000	980 117 496
Eiendomsskatt	144 527 376	144 500 000	133 916 832
Andre direkte og indirekte skatter	8 344 148	0	8 155 949
Sum driftsinntekter	3 503 589 032	3 265 383 120	3 316 504 114
Driftsutgifter			
Lønnsutgifter	1 757 323 366	1 669 478 096	1 640 517 684
Sosiale utgifter	458 129 550	470 464 200	422 508 641
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	431 469 101	380 416 790	417 581 059
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	367 131 543	374 651 472	384 814 298
Overføringer	289 986 357	217 567 402	263 613 539
Avskrivninger	152 949 206	0	139 880 219
Fordelte utgifter	-47 521 430	-34 629 500	-21 721 270
Sum driftsutgifter	3 409 467 692	3 077 948 460	3 247 194 170
Brutto driftsresultat	94 121 340	187 434 660	69 309 944
Finansinntekter			
Renteinntekter og utbytte	55 142 587	75 000 000	68 047 276
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	15 281 821	0	18 398 620
Mottatte avdrag på utlån	970 753	1 200 000	1 293 181
Sum eksterne finansinntekter	71 395 161	76 200 000	87 739 077
Finansutgifter			
Renteutgifter og låneomkostninger	133 179 042	146 200 000	128 118 611
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	1 799 365
Avdrag på lån	141 900 307	143 300 000	122 648 192
Utlån	759 631	1 300 000	816 393
Sum eksterne finansutgifter	275 838 980	290 800 000	253 382 562
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-204 443 820	-214 600 000	-165 643 485
Motpost avskrivninger	152 949 206	0	139 880 219
Netto driftsresultat	42 626 726	-27 165 340	43 546 678
Interne finanstransaksjoner			
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	39 153 030	8 000 000	70 093 526
Bruk av disposisjonsfond	65 072 352	67 895 253	35 085 870
Bruk av bundne fond	25 434 063	15 020 087	25 731 826
Sum bruk av avsetninger	129 659 446	90 915 340	130 911 223
Overført til investeringsregnskapet	55 008 023	63 650 000	33 877 349
Avsatt til disposisjonsfond	32 742 728	0	82 266 690
Avsatt til bundne fond	29 359 742	100 000	19 160 832
Sum avsetninger	117 110 493	63 750 000	135 304 871
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	55 175 680	0	39 153 030

Økonomisk oversikt – investeringsregnskapet

	Regnskap 2013	Budsjett 2013	Regnskap 2012
Inntekter			
Salg av driftsmidler og fast eiendom	31 840 923	27 000 000	5 567 553
Andre salgsinntekter	0	0	518 810
Overføringer med krav til motytelse	20 216 242	1 860 000	3 429 122
Statlige overføringer	1 738 570	0	14 810 000
Andre overføringer	0	0	1 200 000
Renteinntekter og utbytte	110 000 000	110 000 000	0
Sum inntekter	163 795 735	138 860 000	25 525 485
Utgifter			
Lønnsutgifter	2 884 181	1 700 000	2 793 675
Sosiale utgifter	750 133	0	714 254
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	549 041 749	981 101 954	391 736 277
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	17 675	0	454 107
Overføringer	73 543 403	19 321 048	55 382 183
Renteutgifter og omkostninger	2 826 955	0	4 418 444
Fordelte utgifter	0	0	0
Sum utgifter	629 064 094	1 002 123 002	455 498 940
Finansransaksjoner			
Avdrag på lån	401 226 981	408 313 784	69 502 644
Utlån	99 963 408	120 000 000	98 817 994
Kjøp av aksjer og andeler	40 513 450	40 400 000	11 162 313
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	57 448 053	43 700 000	14 646 390
Avsatt til bundne investeringsfond	3 030 199	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	602 182 091	612 413 784	194 129 341
Finansieringsbehov	1 067 450 449	1 475 676 786	624 102 797
Dekket slik:			
Bruk av lån	910 410 913	1 307 532 514	512 854 218
Salg av aksjer og andeler	0	0	23 154 875
Mottatte avdrag på utlån	45 629 976	40 000 000	34 913 886
Overført fra driftsbudsjettet	55 008 023	63 100 000	33 877 349
Bruk av disposisjonsfond	4 267 039	4 361 893	6 843 843
Bruk av bundne driftsfond	509 939	0	650 000
Bruk av ubundne investeringsfond	51 624 559	60 462 379	9 687 065
Bruk av bundne investeringsfond	0	220 000	2 121 561
Sum finansiering	1 067 450 449	1 475 676 786	624 102 797
Udekket/udisponert	0	0	0

Note 1 – Endring i arbeidskapital

	2013	2012	2011
Anskaffelse av midler	-4 694 820 817	-4 000 691 654	-3 579 965 987
Anvendelse av midler	4 703 125 399	3 995 678 403	3 583 096 575
Anskaffelse minus anvendelse	-8 304 582	5 013 251	-3 130 588
Endring ubrukte lånemidler	-203 631 913	184 593 974	123 415 814
Endring i arbeidskapital	-211 936 495	189 607 225	120 285 226
Endring kortsiktige fordringer	-3 564 022	-6 640 807	-54 460 982
Endring premieavik	8 740 434	82 570 638	10 796 048
Endring aksjer og andeler	1 301 022	-1 802 470	-19 729 571
Endring ihendehaverobligasjoner og sertifikater	193 980 799	158 398 620	-77 076 810
Endring betalingsmidler	-385 821 013	67 381 073	273 856 444
Sum endring omløpsmidler	-185 362 780	299 907 054	133 385 129
Sum endring kortsikting gjeld	-26 573 715	-110 299 829	-13 099 903
Endring arbeidskapital	-211 936 495	189 607 225	120 285 226
Differanse endring i arbeidskapital	0	0	0

Note 2 - Pensjonsforpliktelser

Sarpsborg kommune har kollektiv pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. For lærere i grunnskolen har kommunen tilsvarende ordning i Statens pensjonskasse (SPK). Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66 % sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetalinger fra folketrygden.

PENSJONSKOSTNAD	KLP		SPK	
	2012	2013	2012	2013
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	134.634.069	149.499.034	39.176.483	41.177.562
+ Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	134.405.099	133.633.527	27.347.141	25.198.283
= Brutto pensjonskostnad	269.039.168	283.132.561	66.523.624	66.375.845
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	124.055.210	126.605.205	21.662.434	19.710.473
= Netto pensjonskostnad (ekskl. adm.)	144.983.958	156.527.356	44.861.190	46.665.372
+ Sum amortisert premieavvik	11.562.265	19.955.182	-528.495	-1.065.452
+ Avregning for tidligere år			391.921	
+ Administrasjonskostnad	9.019.479	9.858.581	1.082.778	1.099.627
= Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)	165.565.702	186.341.119	45.807.394	46.699.547

Årets netto pensjonskostnad er nåverdien av årets pensjonsopptjening tillagt rentekostnader av påløpte pensjonsforpliktelser, fratrukket forventet avkastning på pensjonsmidlene. Netto pensjonskostnad tillagt administrasjonskostnad og sum amortisert premieavvik utgjør samlet pensjonskostnad.

Premieavvik

Sarpsborg kommune har valgt 10 års amortiseringstid.

PREMIEAVVIK	KLP		SPK	
	2012	2013	2012	2013
Innbet. Premie/tilskudd (ekskl. adm.)	228.913.127	184.142.866	39.491.617	41.094.232
- Netto pensjonskostnad	144.983.958	156.527.356	44.861.190	46.665.372
= Årets premieavvik	83.929.169	27.615.510	-5.369.573	-5.571.140
Sats for arbeidsgiveravgift (14,1 %)				
AGA av premieavviket	11.834.013	3.893.787	-757.110	-785.531
AGA av innbet. premie/tilskudd (inkl. adm) (arbeidsgivers andel)	32.877.527	26.807.120	5.660.726	5.830.347

Hvis pensjonspremien overstiger (er lavere enn) netto pensjonskostnad, skal premieavviket inntektsføres (utgiftsføres) og balanseføres mot kortsiktig fordring (kortsiktig gjeld). Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et lavere (høyere) beløp enn den faktiske premien, nemlig pensjonskostnaden.

AKKUMULERT OG AMORTISERT PREMIEAVVIK	KLP	SPK
	2013	2013
Akkumulert premieavvik 31.12.12	193.338.040	-11.506.158
+ Årets premieavvik	27.615.510	-5.571.140
- Sum amortisert premieavvik	19.955.182	-1.065.452
= Akkumulert premieavvik 31.12.13	200.998.368	-16.011.846
AGA av amortisert premieavvik	2.813.681	-150.229

Balanseførte størrelser

	KLP		SPK	
	Estimat 31.12.2012	Estimat 31.12.2013	Estimat 31.12.2012	Estimat 31.12.2013
Balanseført pensjonsforpliktelse				
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	3.072.753.829	3.418.648.871	674.237.864	696.332.928
- Pensjonsmidler	2.445.629.804	2.694.957.876	488.252.325	493.371.908
= Netto forpliktelse (før AGA)	627.124.025	723.690.995	185.985.539	202.961.020
AGA av (balanseført) netto forpliktelse	88.424.488	102.040.430	26.223.961	28.617.504

	KLP	SPK
	2013	2013
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB – Estimat		
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 samt fisjon/fusjon	3.072.753.829	674.237.864
+ Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	174.408.159	
+ Overførte/mottatte avvik	0	
= Faktisk forpliktelse IB 1.1	3.247.161.988	
+ Årets opptjening	149.499.034	41.177.562
+ Rentekostnad	133.633.527	25.198.283
- Utbetalinger	111.645.678	
- Estimatavvik		44.280.781
= Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. - Estimat	3.418.648.871	696.332.928

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB – Estimat	2013	2013
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 – samt fisjon/fusjon	2.445.629.804	488.252.325
+ Estimatavvik midler IB 1.1	50.225.679	
+ Overførte/mottatte avvik	0	
= Faktisk pensjonsmidler IB 1.1	2.495.855.483	
+ Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	194.001.447	42.193.859
- Administrasjonskostnad	9.858.581	1.099.627
- Utbetalinger	111.645.678	
+ Forventet avkastning	126.605.205	19.710.473
- Estimatavvik		55.685.122
= Brutto pensjonsmidler UB 31.12. – Estimat	2.694.957.876	493.371.908

Forutsetninger

Forutsetninger som ligger til grunn for beregningen i KLP:

ØKONOMISKE FORUTSETNINGER	2012	2013
Årlig avkastning (i %)	5,50	5,00
Diskonteringsrente (risikofri rente i %)	4,50	4,00
Årlig lønnsvekst (i %)	3,16	2,87
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp (i %)	3,16	2,87
Årlig vekst i pensjonsreguleringen (i %)	3,16	2,87
Forholdstallet fra KRD*	1,30	1,10

* Kommunal- og regionaldepartementet

Andel som tar ut AFP

Uttak fra 62 år

Sykepleiere 33 %

Fellesordningen * 33 %

Fellesordningen ** 45 %

* 65 års aldersgrense ** 70 års aldersgrense

Frivillig avgang for Sykepleier- og Tillitsvalgtordning (i %)

Alder (i år) < 20 20-23 24-25 26-30 31-45 46-50 > 50

Turn-over 20 8 6 6 4 1 0

Fradrag * - - - 0,4 0,2 0,1 -

* Fradragene gjøres for hvert av årene i aldersgruppen

Frivillig avgang for Fellesordning (i %)

Alder (i år) < 20 20-23 24-29 30-39 40-50 51-55 > 55

Turn-over 20 15 10 7,5 5 2 0

Antall personer i ordningen (per 1.1)	2012	2013
Aktive	3.198	3.234
Oppsatte	2.680	2.841
Pensjonister	1.897	2.001

Forutsetninger som ligger til grunn for beregningen i SPK:

Økonomiske forutsetninger (i %)	2012	2013
Diskonteringsrente	4,50	4,00
Forventet Lønnsvekst	3,16	2,87
Forventet G-regulering	3,16	2,87
Forventet avkastning	4,85	4,35

Basert på aktuell status for lærerne i Statens Pensjonskasse

Frivillig avgang (turn-over): 3 % årlig inntil fylte 50 år, 0 % utover dette.

Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år):50 %

Note 3 - Kommunens garantiforpliktelser

		2013	2012	Opphørsår
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	0	360 000	2013
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	0	300 000	2013
Borg Havn IKS	DNB	0	1 674 478	2017
Borg Havn IKS	DNB	5 625 000	6 000 000	2028
Borg Havn IKS	KLP	4 750 000	5 250 000	2023
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	20 718 750	0	2033
Borg Havn IKS	Kommunalbanken	6 333 260	6 666 600	2032
Borg Havn IKS	DNB	4 812 500	5 062 500	2027
Borg Havn IKS	KLP	5 000 000	5 500 000	2023
Borg Havn IKS	DNB	983 330	1 081 664	2007
Borg Havn IKS	DNB	4 165 000	4 505 000	2026
Borg Havn IKS	KLP	6 046 875	6 530 625	2026
Borg Havn IKS	DNB	2 556 817	3 342 603	2017
Borg Havn IKS	KLP	4 631 250	4 987 500	2026
Borg Havn IKS	DNB	0	4 200 000	2026
Borg Havn IKS	DNB	5 250 000	5 625 000	2027
Borg Havn IKS	DNB	4 501 563	4 770 313	2020
Borg Havn IKS	DNB	0	5 020 066	*
Bergsvingen barnehage	Husbanken	1 500 000	1 725 000	2049
Tune barnehage	Husbanken	1 456 250	1 681 250	2049
Nygårdshaugen barnehage	Husbanken	1 478 400	1 689 600	2048
Tyrihans barnehage	Husbanken	1 922 096	2 075 570	2051
Tune adm.bygg	KLP	594 500	913 500	2015
Eplehagen borettslag	Kommunalbanken	0	10 262 067	2031
Eplehagen bofellesskap/SOBBL	Kommunalbanken	18 470 637	19 497 683	2027
Snarveien barnehage	Husbanken	9 473 394	7 329 593	2035
Inspiria Science Center AS	Statsbygg		0	2012
Inspiria Science Center AS	Kommunalbanken	19 000 000	19 000 000	2037
Inspiria Science Center AS	Kommunalbanken	19 636 500	19 636 500	2037
Borg næring og eiendom	KLP	0	250 000	2013
		148 906 122	154 937 111	
* Kassekreditt				
**Snarveien barnehage: I oversikten vises en økning i garantibeløpet fra 2012 til 2013 som følge av en feilberegning tidligere år.				
***Kommunen har forpliktet seg gjennom bystyresak 85/13 å stille lånegaranti på kr. 575 mill. kroner for prosjekter i Bypakke Nedre Glomma. Søknad om godkjenning av lånegaranti er sendt Fylkesmannen. Lånegarantien vil tre i kraft etter at stortingsproposisjon om Bypakke Nedre Glomma er vedtatt i 2014.				

Note 4 – Fordringer og gjeld til kommunale foretak m.m.

Navn	Fordringer	Gjeld	Kortsiktig	Langsiktig
Borg næring og eiendom AS	1 644 931,25		1 644 931,25	0,00
Greåkerveien 85 AS	53 087,00		53 087,00	0,00
Frivilligsentralen		-124 788,78	-124 788,78	0,00
Sum	1 698 018,25	-124 788,78	1 573 229,47	0,00

Note 5 – Aksjer og andeler

Navn	31.12.2013	31.12.2012	Kommunens eierandel
Egenkapitalinnskudd KLP	52 966 201	46 152 751	
Sarpsborg Asvo AS	100 000	100 000	100,00 %
Fjellveien 20 leilighet	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 250.-	250	250	
Lindesnesgate 43 3 a 500.-	1 500	1 500	
O.H. gate 42 b 1 a 4000,-	4 000	4 000	
Sandesundsveien 39 1 a 3200.-	3 200	3 200	
Hurdalsenteret 1 a 5000.-	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	
Sarpsborg sanitetsforening	80 000	80 000	
Fritjofsgate trygdeboliger	420 000	420 000	
Halsgate borettslag 8 andeler	800	800	
Biblioteksentralen AL	12 300	12 300	1,07 %
Leierett yrkesskolens hybelhus	25 000	25 000	
Fasanveien borettslag leil. 29/40	17 964	17 964	
Østfold Energi AS	10 000 000	10 000 000	14,29 %
Ørebekk SA 3 a kr 135000	405 000	405 000	
Greåkerveien 85 AS	4 588 799	4 588 799	100,00 %
Borg næring og Eiendom AS	1 945 250	1 945 250	100,00 %
Tune Administrasjonsbygg AS	33 700 000	0	100,00 %
Borg Innovasjon AS ¹⁾	0	100 000	2,67 %
Inspira Eiendom as 10600 a 5.-	53 000	53 000	47,50 %
Skjebergkilens Marina AS 300 a 1000.-	300 000	300 000	92,00 %
Rekom AS 58 a 500.-	29 000	29 000	1,20 %
Glomma vei prosjekt 12 a 5000.-	60 000	60 000	
Sarpsborg Turist AS	285 000	285 000	44,30 %
Alarmsentralen Øst AS	1 097 040	1 097 040	13,39 %
Østfoldforskning AS	100 000	100 000	2,67 %
Nygårdshaugen barnehage 5 a 3000.-	15 000	15 000	
Borg Næringsutvikling AS	1 333 944	1 333 944	54,83 %
Andeler i SOBBL	50 000	50 000	
Solheimåsen vannverk	26 000	26 000	
Ingedal vannverk 3 a 1500.-	4 500	4 500	
Skjeberg vannverk 5 a 5000.-	50 000	50 000	

¹⁾ Borg innovasjon AS ble meldt konkurs desember 2013. I henhold til forsiktighetsprinsippet er aksjekapitalen nedskrevet mot kommunens kapitalkonto.

I samsvar med § 8 i forskrift om årsregnskap for kommuner verdsettes anleggsmidler til opprinnelig anskaffelseskost. Det foretas nedskrivning til virkelig verdi ved eventuelle vedifall som ikke forventes å være forbigående.



Note 6.1 Avsetninger og bruk av avsetninger

Tekst	2013	2012	2011
Avsetninger	122 580 721,43	116 073 912,39	115 808 680,20
Ikke disponert netto driftsresultat	51 864 727,64	39 153 030,31	70 093 526,49
Bruk av avsetninger	-146 907 952,39	-80 120 165,49	-117 462 199,40
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-39 153 030,31	-70 093 526,49	-71 570 595,53
Netto avsetning	-11 615 533,63	5 013 250,72	-3 130 588,24

Note 6.2 Avsetning til og bruk av fond

Disposisjonsfond		
Disposisjonsfond pr. 01.01.12	189 776 847,78	
Avsatt til disposisjonsfond i driftsregnskap	32 742 728,00	
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskap		4 267 039,25
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskap		65 072 352,29
Disposisjonsfond pr. 31.12.12		153 180 184,24
Ubundne investeringsfond pr. 01.01.12	97 050 997,02	
Avsatt til ubundne investeringsfond i investeringsregnskap	57 448 053,03	
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskap		51 624 559,00
Ubundne investeringsfond pr. 31.12.12		102 874 491,05
Bundne investeringfond 01.01.12	1 533 513,82	
Avsatt til bundne investeringsfond i investeringsregnskap	3 030 198,73	
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskap		0,00
Bundne investeringsfond pr. 31.12.12		4 563 712,55
Bundne driftsfond pr. 01.01.12	76 434 714,87	
Avsatt til bundne driftsfond i driftsregnskap	29 359 741,67	
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskap		509 938,62
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskap		25 434 063,23
Bundne driftsfond pr. 31.12.12		79 850 454,69
Samlet avsetning for alle fondstyper	122 580 721,43	
Samlet bruk av avsetning for alle fondstyper	146 907 952,39	
Netto avsetning	24 327 230,96	

Note 7 – Kapitalkonto

		Balanse 01.01.2013	62 446 804,82
Salg av fast eiendom	2 789 879,25	Aktivering av fast eiendom og anlegg	566 658 217,26
Salg av maskiner/transportmidler	1 220 279,30	Aktivering av maskiner og transportmidler	55 469 327,12
Avskrivninger bygg og anlegg	113 117 786,00	Kjøp av aksjer og andeler	40 513 450,00
Avskrivning av utstyr, maskiner	39 831 420,00	Sosiale utlån	759 631,02
Nedskrivning av aksjer og andeler	100 000,00	KLP fellesordning og sykepleiere	254 447 655,00
Nedskrivning av bygg og anlegg	0,00		
Salg av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlingslån	99 963 407,78
Avdrag sosiale lån	970 752,95	Avdrag eksterne lån	543 127 288,00
Tap sosiale utlån	894 301,84		
Avdrag formidlingslån	45 629 976,15		
Tap på formidlingslån			
Bruk av midler formidlingslån	99 963 407,78		
Bruk av eksterne lån	810 447 505,57		
KLP fellesordning og sykepleiere	383 999 591,00		
Balanse 31.12.2013	124 420 881,16		
Sum	1 623 385 781,00	Sum	1 623 385 781,00
Sarpsborg, 14.02.2014			
			
Unni Skaar		Rune Antonsen	
Rådmann		Økonomisjef	

ØVRIGE NOTER I HENHOLD TIL GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK (KRS 6)

”Øvrige noter” omfatter noter som ikke er obligatoriske i henhold til lov og forskrift, men som fremgår av Kommunal regnskapsstandard nr. 6: Foreløpig standard (F) – Noter og årsberetning. Notene gir utfyllende informasjon til regnskapet.

Note 8 (KRS) – Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Regnskapet er utarbeidet i henhold til Kommunelovens § 48 2. ledd, Forskrift om årsregnskap for kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapskikk slik dette fremgår av lov, forskrift og kommunale regnskapsstandarder (KRS).

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet omfatter alle økonomiske midler som disponeres for året, og anvendelsen av midlene. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.

Tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også for interne finansieringstransaksjoner.

For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter og inntekter ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet. Justering i henhold til eksakt beløp foretas i det påfølgende regnskapsår.

Virkingen av endringer i regnskapsprinsipper i 2008 og senere som påvirker arbeidskapitalen er ført direkte mot konto for prinsippendringer.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Alle andre eiendeler er omløpsmidler. Anleggsmidler består av varige driftsmidler, finansielle anleggsmidler og immaterielle eiendeler.

Kontanter, bankinnskudd, markedsbaserte verdipapirer og fordringer knyttet til kommunens vare og tjenesteproduksjon er omløpsmidler. Normalt vil fordringene forfalle innen ett år. Markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje med sikte på videresalg og omsettes på børs eller i et regulert marked, samt har god likviditet og eierspredning, klassifiseres alltid som omløpsmidler. Unntak gjelder for obligasjoner som bystyret på forhånd har bestemt skal holdes til forfall. Investering i aksjer, andeler, obligasjoner og utlån med løpetid utover ett år som ikke er finansielt motivert er klassifisert som anleggsmidler.

KRS (F) nr 4 inneholder regler for avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skillet mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Hovedregelen er at utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved tidspunktet for anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå anses som vedlikehold og utgiftsføres i driftsregnskapet.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i Kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/likviditetsslån, jf. Kommunelovens § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld. Kommunen har per 31.12.13 ikke etablerte trekkrettigheter i finansinstitusjon, men gjeldende bankavtale med Danske Bank åpner for at trekkrettigheter kan etableres ved behov.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi. Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Investering i anleggsmidler aktiveres fortløpende i balansen det året investeringen er foretatt. Avskrivningene starter året etter at anleggsmiddelet er anskaffet eller tatt i bruk av virksomheten. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, er avskrevet med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning og varierer fra 5 til 50 år avhengig av beregnet levetid for anleggsmiddelet.

Kommuner og fylkeskommuner kan legge til grunn en kortere avskrivningsperiode for det enkelte anleggsmiddel, dersom det er åpenbart at den økonomiske levetiden til anleggsmiddelet er kortere enn de fastsatte avskrivningsperiodene.

Anleggsmidler som er solgt er nedskrevet til 0 i salgsåret. Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen. Nedskrivningen er reversert i den utstrekning grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Avgrensning mellom drift og investering er gjort i henhold til KRS 4. Som investering regnes:

- a) Anskaffelse av eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk (> 3 år), og som er av vesentlig verdi (> kr 100 000).
- b) Påkostning på eksisterende varige driftsmidler, som er av varig og vesentlig verdi.

I tilfeller der kommuner har utgifter til utbedring av bygg og anlegg i forbindelse med offentlige brannpålegg og HMS-forskrifter er alle bygg/anlegg ansett som en vurderingsenhet. Arbeid på/utgifter til bygg/anlegg som er fullt avskrevet er ført som investering.

Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger

Innenfor betalte tjenester hvor selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling, beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-2140, januar 2003. Jfr. note 16.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Merverdiavgiftsplikt og merverdiavgiftskompensasjon

Kommunen følger reglene i Lov om merverdiavgift for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet kreves merverdiavgiftskompensasjon i henhold til Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner m.m. All merverdiavgift knyttet til anskaffelser over driftsbudsjettet inntektsføres på det budsjettansvar hvor anskaffelsen er utgiftsført. All merverdiavgiftskompensasjon knyttet til investeringer er ført til inntekt i driftsregnskapet på ansvar 830. I henhold til endring i reglene for føring av momskompensasjon for investeringer er 80 % av det samlede kompensasjonsbeløpet for investeringer overført fra drifts- til investeringsregnskapet.

Kommunen har eierskap i følgende aksjeselskap, interkommunale selskap, kommunale foretak m.m. som i varierende grad utfører tjenester for kommunen og/eller hvor eierskapet er historisk eller strategisk betinget:

Kommunale foretak:

Sarpsborg Frivillighetssentral KF

Interkommunale selskaper:

Borg Havn IKS

Østfold Interkommunale Arkivselskap IKS

Østfold Kommunerevisjon IKS

Driftsassistansen i Østfold IKS

Aksjeselskaper:

Alarmsentral Brann Øst AS

Borg Næring og eiendom AS

Borg Næringsutvikling AS

Sarpsborg ASVO AS

Sarpsborg Turist AS

Inspira eiendom AS

Skjebergkilens Marina AS

Østfold Energi AS

Østfoldforskning AS

Rekom AS

Greåkerveien 85 AS

Borg Innovasjon AS (Selskapet er under konkursbehandling. Kommunens eierandel i selskapet er regnskapsmessig nedskrevet til kr 0.)

Annet:

KLP (gjensidig selskap)

Note 10 (KRS) – Vesentlige poster

Ressurskrevende tjenester

Det statlige tilskuddet til ressurskrevende tjenester for 2013 er estimert til 66 millioner kroner. Beløpet er ført til inntekt i driftsregnskapet på ansvar 820. Etter regnskapsårets slutt er det endelige kravet beregnet til 4,9 millioner kroner lavere enn først estimert. Avviket mellom estimatet og faktisk utbetaling vil bli ført til utgift i 2014.

I tillegg er inntektsført et krav som følge av en etterberegning for 2010, 2011 og 2012. Det utgjør 1,8 millioner kroner.

Estimat for lederlønnsoppgjøret 2013

Lønnsforhandlingene for 2013 som gjelder rådmann, kommunesjefer og enhetsledere gjennomføres i februar 2014 og kommer til utbetaling samme år. Det er avsatt 1,5 millioner kroner til forhandlingene med utgiftsføring i 2013.

Tilskudd til private barnehager

Sarpsborg kommune fikk i brev datert 22.1.2014, medhold av fylkesmannen i å benytte KLPs reelle beregning av pensjon for kommunalt barnehageansatte, som grunnlag for tilskuddsberegning til private barnehager. Det betyr at vi korrigerer den regnskapsførte

pensjon med den reelle pensjonsutgiften i tilskuddsberegningen for 2012 og årene fremover. På grunn av usikkerhet knyttet til pensjon ble det i 2012 forhåndspostert en utgift på 14,9 millioner kroner i regnskapet. Disse avsatte midlene er på grunnlag av ovenstående inntektsført i 2013.

I tillegg til at fylkesmannen godkjenner ovennevnte pensjonsberegning, opphever de kommunenes vedtak for 2012 på 4 andre punkter. Når disse blir hensyntatt i beregningen av tilskudd til private barnehager, tilsier det at kommunen har utbetalt 1,4 millioner kroner for mye for 2012 i forhold til regnskap og 1,1 millioner kroner for mye i forhold til budsjettsatsene for 2013, til sammen 2,5 millioner kroner. Beløpet er inntektsført i 2013. Oppgjøret til de private barnehagene vil skje som en korrigerende av tilskuddsutbetalingen våren 2014.

Private Barnehagers Landsforbund (PBL) har i brev av 13.02.14 til Sarpsborg kommune begjært midlertidig forføyning i forbindelse med etterregning av kommunalt driftstilskudd for 2012. PBL hevder at vedtaket bygger på feil lovanvendelse og derfor er ugyldig når gjelder kommunens beregning av pensjon i grunnlaget for tilskuddet til private barnehager. På dette grunnlag har PBL begjært fylkesmannens vedtak omgjort. Videre varsles kommunen om at dersom vedtaket ikke blir omgjort, vil PBL bringe vedtaket inn for Utdanningsdirektoratet for endelig avgjørelse.

Fylkesmannen i Østfold har i brev av 06.03.14 til PBL meddelt at fylkesmannens står fast på sitt vedtak. Fylkesmannen opplyser samtidig at saken, etter krav fra PBL, vil bli oversendt Utdanningsdirektoratet for vurdering i forhold til forvaltningslovens § 35. Utdanningsdirektoratet har i vedtak av 17.03.14 omgjort fylkesmannens vedtak. Vedtaket kan påklages til Utdanningsdepartementet. Sarpsborg kommune er i dialog med Kommunenes Sentralforbund (KS) om KS kan hevde rettslig klageinteresse i saken på vegne av kommunesektoren. Siden saken ikke er avsluttet på tidspunktet for avleggelse av regnskapet for 2013, er regnskapet ikke belastet med de merutgifter Utdanningsdirektoratets vedtak vil påføre kommunen i 2013. Spørsmålet om avsetning til dekning av kommunens merutgifter som følge av vedtaket vil bli vurdert i forbindelse med behandling av kommunens årsregnskap i bystyret i juni 2014. Merutgiften for 2012 og 2013 utgjør til sammen 16,5 millioner kroner.

Regnskapet for 2013 er som følge av en periodiseringsendring belastet med 13,5 måned variabel lønn, jf. note 18. I forbindelse med beregning av tilskudd til private barnehager for 2013 er det lagt til grunn 12 måneder variabel lønn.

Note 11 (KRS) – Spesifikasjon av vesentlige transaksjoner

Manglende finansiering i investeringsregnskapet

Prosjekter med merforbruk og prosjekter med manglende bevilgning/finansiering i investeringsregnskapet er finansiert ved bruk av ubrukte lånemidler tilhørende andre prosjekter. Dette gjelder følgende prosjekter:

Merforbruk prosjekter investeringsregnskapet	Beløp
Kjøp av tomt Rudskogen	48 264
Villa Tindlund psykiatriboliger	176 837
Nødstrøm sykehjem	126 621
Sandbakken skole - utvidelse	29 487
Ny Sentrumsskole - Sannesundveien	4 735 625
Vannforsyning til Nøs (innenfor tomtegrensa)	700 253
Avløpsledning til Nøs (innenfor tomtegrensa)	278 402
Trykkavløp Rønneld	24 514
Eablering av drosjeholdeplass	19 350
Sarpsborg nye torg	2 216 324
PDA i biler	46 238
Sum	8 401 915

Momskompensasjon investeringsregnskapet

Momskompensasjon knyttet til investeringer i 2013 utgjør 54,4 millioner kroner. Beløpet er i sin helhet benyttet til ekstraordinære avdrag på lån.

Borg Næring og Eiendom AS

Sarpsborg kommune kjøpte i 2013 eiendommer fra Borg Næring og Eiendom AS for til sammen 145,9 millioner kroner, samt aksjene i Tune Administrasjonsbygg AS for 33,7 millioner kroner.

Videre ble det utbetalt 110 millioner kroner i utbytte. Dette er ført i kommunens investeringsregnskap. I tillegg er et likviditetslån på 45,9 millioner kroner tilbakebetalt til kommunen.

Note 12 (KRS) – Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs-maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Ikke avskrivbare anleggsmidler	Adm.bygg, sykehjem mv.	SUM
Anskaffelseskost 01.01	166 229 681,59	246 275 875,46	446 621 030,13	2 485 230 673,45	95 531 664,44	976 609 286,36	4 416 498 211,43
Årets tilgang	16 797 783,13	33 306 157,00	57 797 358,41	186 237 664,02	173 811 450,71	154 177 131,00	622 127 544,27
Årets avgang	0,00	1 220 279,00	0,00	2 171 502,00	204 527,00	413 850,00	4 010 158,00
Anskaffelseskost 31.12	183 027 464,72	278 361 753,46	504 418 388,54	2 669 296 835,47	269 138 588,15	1 130 372 567,36	5 034 615 597,70
Akk.avskrivninger 31.12	130 015 855,60	130 081 696,99	151 079 401,52	762 222 891,05		205 849 741,80	1 379 249 586,96
Netto akk. og rev.nedskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Nedskr. 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Bokført verdi pr. 31.12	53 011 609,12	148 280 056,47	353 338 987,02	1 907 073 944,42	269 138 588,15	924 522 825,56	3 655 366 010,74
Årets avskrivninger	19 518 321,00	19 637 604,00	19 822 933,00	70 885 494,00		23 084 854,00	152 949 206,00
Årets nedskrivninger	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00
Årets reverserte nedskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år		50 år	
Avskrivningsplan	Lineært	Lineært	Lineært	Lineært		Lineært	

Totalt salg av anleggsmidler utgjorde 31,8 millioner kroner, hvorav det er vesentlig avvik/gevinst mellom bokført verdi og salgsverdi for følgende anleggsmidler:

- Sandbæk aldershjem – salgsverdi: 16,1 millioner kroner – bokført verdi: 0,4 millioner kroner
- Sandesundveien 16 – salgsverdi: 3,7 millioner kroner – bokført verdi: 0,6 millioner kroner
- Alvimtun 4 – salgsverdi: 1,3 millioner kroner – bokført verdi: 0,2 millioner kroner

Note 13 (KRS) – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Fordeling per aktivklasse				
Aktivklasse	Anskaffelseskost	Markedsverdi	Periodens resultatførte verdiendring	Balanseført verdi
Rentebærende papirer:				
Sertifikater	300 000 000	305 274 670	3 886 395	305 274 670
Obligasjoner	175 000 000	204 638 837	10 094 404	204 638 837
Alternative plasseringer:				
Aksjer og andeler	19 034 955	12 373 106	1 301 022	12 373 106
Total	494 034 955	522 286 613	15 281 821	522 286 613
Plasseringsporteføljens sammensetning er innenfor de rammer for risiko m.m. som følger av kommunens finansreglement.				

Note 14 (KRS) Del 1 - Gjeldsforpliktelser - Investeringslån

Långiver	Hovedstol	Forfall	Rentetype	Rente	Renteforfall
Kommunalbanken	319 823 740	17.03.2025	NIBOR 3 mnd.	2,05 %	17.03.2014
Kommunalbanken	520 963 840	09.08.2029	NIBOR 3 mnd.	2,07 %	10.02.2014
Kommunalbanken	475 766 400	12.03.2029	NIBOR 3 mnd.	2,06 %	11.03.2014
Kommunalbanken	136 297 287	22.12.2034	NIBOR 3 mnd.	2,06 %	24.03.2014
Sertifikatlån	383 000 000	04.02.2014	NIBOR 12 mnd.	2,18 %	04.02.2014
Sertifikatlån	300 000 000	03.03.2014	NIBOR 3 mnd.	1,77 %	03.03.2014
Sertifikatlån	268 800 000	06.08.2014	NIBOR 12 mnd.	1,91 %	06.08.2014
Obligasjonslån	582 279 000	22.10.2018	NIBOR 3 mnd.	2,15 %	21.01.2014
Sum lån	2 986 930 267				
Alle lån løper med flytende rente.					
Sarpsborg kommune har bundet renten på deler av låneporteføljen ved bruk av rentebytteavtaler.					
Dette er gjort for å ha mest mulig forutsigbare renteutgifter for gjeldsporteføljen.					
Strategi for fordeling mellom fast og flytende rente fremgår av finansreglementet for Sarpsborg kommune.					
Sarpsborg kommune har i løpet av 2013 ikke hatt problemer med å få finansiert sine investeringer.					
Låneporteføljen er innenfor de rammer som følger av finansreglementet for Sarpsborg kommune.					

Note 14 (KRS) Del 2 – Gjeldsforpliktelser – Formidlingslån

Långiver	Hovedstol	Forfall	Type lån	Rentetype	Rente	Renteforfall
Husbanken	196 197 796	01.04.2032	Startlån	Fast	3,600 %	01.08.2014
Husbanken	50 592 059	01.08.2029	Startlån	Fast	3,700 %	01.11.2014
Husbanken	1 686 440	01.05.2021	Særvilkår	Fast	2,600 %	01.08.2014
Husbanken	90 599 448	01.04.2033	Startlån	Fast	2,869 %	01.04.2022
Husbanken	33 128 138	01.06.2035	Startlån	Flytende	2,089 %	01.02.2014
Husbanken	106 197 142	01.04.2038	Startlån	Flytende	2,089 %	01.02.2014
Husbanken	88 921 298	01.10.2043	Startlån	Flytende	2,089 %	01.02.2014
Sum lån	567 322 321					

Note 14 (KRS) Del 3 – Gjeldsforpliktelser – Rentebytteavtaler

Motpart	Hovedstol pr. 31.12.2013	Startdato	Forfallsdato	Sarpsborg kommune betaler	Betaling	Rentemetode	Motparten betaler	Betaling	Rentemetode
Nordea	135 000 000	26.07.2011	26.07.2021	4,51 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	Kvartalsvis	A/360
Nordea	220 733 333	15.12.2005	15.12.2015	3 års NOK CMS + 0,60 %	Kvartalsvis	30/360	3 mnd. Nibor - 0,10%	Kvartalsvis	A/360
Nordea	160 733 333	15.12.2005	15.12.2015	3 mnd. NIBOR	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor + 0,75%	Kvartalsvis	A/360
DNB	75 000 000	23.01.2006	21.07.2014	4,865 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	Kvartalsvis	A/360
DNB	75 000 000	15.02.2010	13.02.2017	4,865 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	Kvartalsvis	A/360
DNB	85 000 000	15.05.2008	14.11.2016	5,3505 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	Kvartalsvis	A/360
DNB	150 000 000	03.02.2010	03.11.2014	4,565 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	Kvartalsvis	A/360
DNB	104 000 000	28.09.2009	28.09.2015	5,655 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	Kvartalsvis	A/360
DNB	200 000 000	16.11.2009	16.12.2019	4,485 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	Kvartalsvis	A/360
DNB	100 000 000	01.12.2011	01.12.2016	4,540 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	Kvartalsvis	A/360
Danske Bank	180 000 000	16.06.2010	16.03.2018	3,665 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	Kvartalsvis	A/360
Danske Bank	180 000 000	16.06.2010	16.03.2019	3,775 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	Kvartalsvis	A/360
Danske Bank	30 000 000	16.06.2010	16.03.2016	3,430 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	Kvartalsvis	A/360
Danske Bank	420 000 000	18.05.2015	18.05.2021	4,550 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	Kvartalsvis	A/360
Danske Bank	420 000 000	18.05.2016	18.05.2021	4,630 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	Kvartalsvis	A/360
Danske Bank	230 000 000	31.08.2011	31.08.2016	3,360 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	Kvartalsvis	A/360
Danske Bank	650 000 000	01.02.2012	01.02.2025	3,650 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	Kvartalsvis	A/360

Note 14 (KRS) Del 4 – Beregning av minste tillatte avdrag

				2013
Betalt avdrag driftsregnskap				141 900 307
Sum lån 01.01.2013				3 367 593 198
Formidlingslån - Husbanken 01.01.2013				-496 482 647
Lån med i vekting				2 871 110 551
Sum bokført verdi anleggsmidler 01.01.2013				3 190 197 830
Ikke avskrivbare anleggsmidler 01.01.2013				-95 531 664
Sum bokført verdi anleggsmidler				3 094 666 166
Sum årets avskrivninger				152 949 206,00
Kontrollgrense:				Betalte avdrag:
2 871 110 551				
Langsiktig gjeld				
	*	152 949 206	141 900 307	141 900 307
Årets avskrivninger				
3 094 666 166				
Bokført verdi anleggsmidler				
	Regnskap	Kontrollgrense	Budsjett	Avvik kontrollgr - regnskap
Avdrag 2013	141 900 307	141 900 307	143 300 000	0
For lite betalt avdrag i 2013 kr 1.067.977,- er ført opp som annen kortsiktig gjeld per 31.12.2013, og fremgår av bokførte avdrag i 2013. Beløpet vil bli betalt i 2014.				

Note 15 (KRS) – Vesentlige forpliktelser

Husleiekontrakter

Sarpsborg kommune har tre leieavtaler med en gjenstående løpetid på 10 år eller mer og uten rett til oppsigelse. Dette gjelder bofellesskapene Kurland, Eplehagen og Valaskjold. Samlet leiebeløp utgjorde i 2013 1,97 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.

Erstatning i eldre barnevernssaker

Bystyret vedtok i 2009 at Sarpsborg kommune skulle slutte seg til en felles kommunal oppreisningsordning i Østfold for personer som har vært utsatt for overgrep eller omsorgssvikt under barnevernets omsorg før 01.01.93. Østfoldkommunene har sluttet seg til felles prinsipper og et felles sekretariat for ordningen i fylkeskommunen. Søknadsfristen for ordningen utløp 01.02.12. Det er ved utløpet av 2013 utbetalt til sammen 44,8 mill. kr fordelt med 8,7 mill. kr i 2010, 16,9 mill. kr i 2011, 10,3 mill. kr i 2012 og 8,9 mill. kr i 2013.

Det er fremdeles noen saker som ikke er behandlet. Det må derfor forventes at det blir noen utbetalinger også i 2014, men ikke i samme størrelsesorden som i år. Hittil i 2014 er det utbetalt 1,0 mill. kr.

Finansiering av nedgraving høyspentkabel i forbindelse med etablering av Inspiria Science Center

Bystyret bevilget i sak 54/11 40,5 mill. kr til finansiering av nedgraving av høyspentkabel i forbindelse med etablering av Inspiria Science Center. Investeringen skjer i regi av selskapet. Kommunen har gjennom vedtaket forpliktet seg til å finansiere alle utgifter knyttet til arbeidet med nedgraving av kabelen. Den endelige finansieringen ved bruk av disposisjonsfond ble vedtatt i bystyresak 47/13. Etter fradrag for diverse utgifter relatert til arbeidet med nedgraving av høyspentkabelen dekket av Borg Næring og Eiendom AS er det overført kr 38 654 750 til Inspiria Eiendom AS for gjennomføring av prosjektet. Ved avleggelse av kommuneregnskapet rapporterer selskapet om et forbruk på kr 34 465 271. Prosjektet er gjennomført godt innenfor bevilgningen, men de endelige regnskapstallene er ikke klare. Da differansen mellom bevilgning og forbruk ikke er endelig kjent er beløpet ikke ført opp som fordring på selskapet, men kun noteført.

Note 16 (KRS) – Beregning av gebyrfinansierte selvkosttjenester

Kommunen har for regnskapsåret 2013 fulgt de retningslinjer som er anbefalt av Kommunal- og regionaldepartementet av januar 2003, Rundskriv H- 2140.

Oversikten viser at alle tjenester med unntak av feiing har underdekning. Underdekningen innenfor vannforsyning, avløp og renovasjon er dekt inn ved bruk av selvkostfond.

Resultatet for 2013 viser følgende tall:

Alle tall i 1.000 kr	Vann- forsyning	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slam (354)	Byggesaks- behandling (304)	Kart og oppmåling (303)
Direkte kostnader	31 072	40 034	34 890	5 215	2 010	12 461	9 291
Indirekte kostnader	2 438	2 289	2 842	1 214	714	712	718
Kapitalkostnader	18 369	25 540	1 735	188	0	0	0
Sum kostnader	51 879	67 863	39 467	6 617	2 724	13 173	10 009
Gebyrinntekter	-49 624	-56 273	-35 452	-5 772	-2 604	-9 466	-4 780
Andre inntekter	-749	-960	-4 526	-362		-1 274	-1 430
Sum inntekter	-50 373	-57 233	-39 978	-6 134	-2 604	-10 740	-6 210
Resultat (overdekning)	0	0	-511	0	0	0	0
Resultat (underdekning)	1 506	10 630	0	483	120	2 433	3 799
Dekningsgrad i %	97,1	84,3	101,3	92,7	95,6	81,5	62,0
Selvkostfond pr. 01.01.13	3 766	25 095	673	0	79	0	0
Avsatt til selvkostfond	0	0	511	0	0	0	0
Bruk av selvkostfond	1 506	10 631	0	0	79	0	0
Renter tilført selvkostfondet	80	527	25	0	0	0	0
Selvkostfond pr. 31.12.13	2 340	14 991	1 209	0	0	0	0

Gjennomsnittrenten som er benyttet ved beregningen for 2013 er 2,63%.

Note 17 (KRS) – Årsverk, ytelser til ledende personer og godtgjørelse til revisor

Antall årsverk m.m.

	2011			2012			2013		
	Kvinner	Menn	Totalt	Kvinner	Menn	Totalt	Kvinner	Menn	Totalt
Fast ansatte	3 137	771	3 908	3 145	761	3 906	3 162	749	3 911
Andel K/M i %	80,3	19,7		80,5	19,5		80,8	19,2	
Årsverk	2302	689	2 991	2 397	667	3 064	2 448	662	3 110
Andel K/M i %	77,0	23,0		78,2	21,8		78,7	21,3	

Lønn, honorar m.v. til rådmann og ordfører

Tekst	2013
Lønn, honorar m.v. til rådmann	1 238 249
Lønn, honorar m.v. til ordfører	949 469

Godtgjørelse til revisor og utgifter til drift av sekretariat for kontrollutvalget

Sarpsborg kommune er medeier i Østfold Kommunerevisjon IKS. Selskapet leverer alle revisjonstjenester til kommunen. For 2013 er det utbetalt til sammen 2 888 496 kroner 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 340 000 kroner til Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS for drift av sekretariatfunksjon for kommunens kontrollutvalg.

Note 18 (KRS) – Forhold ved regnskapsårets slutt

Konkurs i Faktor-gruppen AS

Konkursen i flere av selskapene i Faktor-gruppen AS berører flere utbyggingsprosjekter i regi av Sarpsborg kommune. Det foreligger krav og motkrav mellom konkursboet og kommunen. Det er derfor noe usikkerhet knyttet til det endelig økonomiske oppgjøret mellom partene. Endelig oppgjør vil først kunne skje når boet har sendt sin slutfaktura. Det forventes ikke at konkursen vil påføre kommunen vesentlige merutgifter knyttet til gjennomføring av prosjektene.

Konkurs i Borg Innovasjon AS

Selskapet er under konkursbehandling. Kommunens eierandel i selskapet er regnskapsmessig nedskrevet til kr 0.

Uavklart refusjonskrav – Moss kommune

Sarpsborg kommune har en uavklart refusjonssak med Moss kommune knyttet til en bruker innenfor pleie- og omsorgssektoren. Saken er klaget inn for fylkesmannen av Moss kommune. Det omtvistede kravet utgjør 3 593 327 kroner. Beløpet er inntektsført i Sarpsborg kommunes regnskap for 2011/2012/2013 som foreløpig oppgjør i påvente av fylkesmannens avgjørelse.

Endret periodisering av variabel lønn

Østfold kommunerevisjon påpekte i 2012 at Sarpsborg kommune ikke fullt ut gjennomførte periodisering av variabel lønn i tråd med anordningsprinsippet som det grunnleggende regnskapsprinsipp i kommuneregnskapet. I henhold til kommuneloven med tilhørende forskrift skal alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når regnskapet avsluttes.

Variabel lønn for november og desember er en «kjent» utgift ved regnskapsavslutningen, men har tidligere vært regnskapsført samtidig med lønnsutbetalingene i januar og februar i påfølgende regnskapsår som følge av etterslep av timelister fra ulike fagsystemer.

I 2013 er disse utgiftene beregnet til 37,1 millioner kroner. Beløpet er utgiftsført i 2013 og regnskapsmessig fordelt på de respektive KOSTRA-funksjoner, men uten resultatvirkning for den enkelte enhet.

Forsikringssak – Sandbakken skole

Kommunen hadde i 2012 en vannskade på Sandbakken skole. Skadene har blitt utbedret for totalt 2,3 millioner kroner av Sarpsborg kommune. Det er stilt krav om at skadene dekkes av Gjensidige. Saken er under behandling av forsikringsselskapet. Det forventes en avgjørelse på saken i løpet av 2014.

Andre forhold ved regnskapsårets slutt

Kommunen har mottatt søksmål knyttet til manglende oppfølging av en skoleelev. Kommunen er forsikringsmessig dekket for kravet med en egenandel begrenset oppad til 100 000 kroner.

Note 19 (KRS) – Eksterne gjeldsforpliktelser

Kommunen har ikke gjeldsforpliktelser gjennom kommunale foretak, interkommunale samarbeid m.v. som er en del av kommunen som rettssubjekt og hvor kommunen som følge av dette svarer fullt ut for foretakets gjeld.

For oversikt over kommunens egne gjeldsforpliktelser vises det til note 14 til regnskapet.