



HALDEN
KOMMUNE



Årsregnskap Halden kommune 2023



Innhold

Resultatoversikt drift 2023	3
§ 5-4 - Bevilgningsoversikt drift	4
§ 5-5 - Bevilgningsoversikt investering	6
§5-5, 2.ledd, investering	7
§ 5-6 - Økonomisk oversikt etter art – drift	8
§ 5-8 – Balanseregnskapet	9
§ 5-9 - Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	11
Faste noteopplysninger til årsregnskapet	12
1. Arbeidskapitalen - §5-10a	12
2. Kapitalkonto - §5-10b	13
3. Vesentlige endringer i regnskapsprinsipper - §5-10c	13
4. Anleggsmidler - §5-11a	14
5. Aksjer og andeler - §5-11b	16
6. Utlån - §5-11c	18
7. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler - §5-11d	18
8. Finansielle eiendeler og forpliktelser – etter lov om sikring - §5-11e	19
9. Lånegjeld - §5-12a	19
10. Avdrag på lån - §5-12b	21
Avdrag på lån i drift	21
Avdrag på lån i investering	22
11. Pensjonsforpliktelser - § 5-12c	23
12. Garantier - §5-12d	26
13. Fondsnote - §5-13a	26
14. Selvkostgebyrer - §5-13b	28
15. Finansielle anleggsmidler - §5-13c	34
16. Ytelser til ledende personer i virksomheten - §5-13d	34
17. Ytelser til revidering - §5-13e	34
18. Vesentlige forhold - §5-15	35
19. Prinsipp for bokføring – god kommunal regnskapsskikk - §5-15	36
20. Investeringer i nybygg og nyanlegg - §5-15	38
21. Konsolidert regnskap - § 10-4	48
22. Regnskap og balanse Halden Havn	49
Artsoversikt – Drift	51
Artsoversikt – Investering	59
Artsoversikt – Balanse	62

Resultatoversikt drift 2023

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter	-3 213 222 384	-3 095 747 591
Driftsutgifter	3 173 668 223	2 990 823 684
Brutto driftsresultat	-39 554 160	-104 923 908
Netto finansutgifter	266 421 279	215 561 013
Motpost avskrivninger	-187 837 472	-164 261 740
Netto driftsresultat (+ merforbruk/- mindreforbruk)	39 029 646	-53 624 634
Overføring til investering	3 999 990	6 891 000
Avsetninger til bundne driftsfond	34 068 140	27 917 754
Bruk av bundne driftsfond	- 33 387 233	- 32 024 432
Avsetninger til disposisjonsfond	-	50 840 312
Bruk av disposisjonsfond	- 43 710 544	-
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	- 39 029 646	53 624 634
Årsresultat drift	-	-

§ 5-4 - Bevilgningsoversikt drift

	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2022
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)				
1 Rammetilskudd	-1 192 553 740	-1 173 443 735	-1 150 956 735	-1 068 234 279
2 Inntekts- og formueskatt	-919 704 608	-906 748 399	-901 748 399	-960 909 142
3 Eiendomsskatt	-100 268 375	-97 841 000	-92 841 000	-89 228 190
4 Andre generelle driftsinntekter	-5 431 807	-1 713 966	-677 921	-4 224 154
5 Sum generelle driftsinntekter	-2 217 958 530	-2 179 747 100	-2 146 224 055	-2 122 595 765
6 Sum bevilgninger drift, netto	1 990 566 898	2 000 642 848	1 868 467 316	1 853 408 613
7 Avskrivninger	187 837 472	144 825 881	144 825 881	164 261 740
8 Sum netto driftsutgifter	2 178 404 370	2 145 468 729	2 013 293 197	2 017 671 859
9 Brutto driftsresultat	-39 554 161	-34 278 371	-132 930 858	-104 923 907
10 Renteinntekter	-50 302 659	-33 201 000	-16 296 000	-18 045 325
11 Utbytter	-30 163 361	-29 600 426	-20 024 426	-15 007 455
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
13 Renteutgifter	185 431 532	148 534 341	132 063 086	102 784 357
14 Avdrag på lån	161 455 768	163 020 000	163 020 000	145 829 436
15 Netto finansutgifter	266 421 279	248 752 915	258 762 660	215 561 013
16 Motpost avskrivninger	-187 837 472	-140 968 020	-140 968 020	-164 261 740
17 Netto driftsresultat	39 029 646	73 506 524	-15 136 218	-53 624 634
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	3 999 990	4 000 000	18 019 000	6 891 000
19 Avsetninger til bundne driftsfond	34 068 140	10 135 539	2 812 593	27 917 754
20 Bruk av bundne driftsfond	- 33 387 233	- 18 221 828	- 3 419 140	- 32 024 432
21 Avsetninger til disposisjonsfond	-	-	29 415 000	50 840 312
22 Bruk av disposisjonsfond	- 43 710 544	- 69 420 235	- 31 691 235	-
23 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	- 39 029 646	- 73 506 524	15 136 218	53 624 634
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

§ 5-4, 2.ledd

§ 5-4, 2.ledd	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2022
Fellesområder	1 081 433	-	-	99 039 450
Sentraladministrasjon	295 212 433	308 345 694	277 084 128	210 683 351
Kommunalavdeling U&O	779 376 647	784 859 921	765 050 651	755 189 644
Kommunalavdeling Helse og mestrings	848 227 564	817 951 120	738 358 670	763 761 341
Kommunalavdeling Teknisk	162 867 846	160 343 769	163 600 654	103 638 813
Fellesfunksjoner	- 31 627 738	- 21 941 376	- 16 048 020	- 20 237 181
VAR og Havn	1 926 584	12 184 000	-	26 304 476
Sum bevilgninger drift, netto	2 057 064 769	2 061 743 128	1 928 046 083	1 938 379 896
Herav:				
Avskrivninger	187 837 472	144 825 881	144 825 881	164 261 740
Motpost avskrivninger	- 187 837 472	- 140 968 020	- 140 968 020	- 164 261 740
Netto renteutgifter og -inntekter	70 516 370	56 258 708	56 257 453	54 000 458
Avdrag på lån	-	70 000	70 000	
Overføring til investering	3 999 990	9 000 000	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	33 984 904	10 135 539	2 812 593	27 844 945
Bruk av bundne driftsfond	- 38 111 469	- 18 221 828	- 3 419 140	- 32 024 432
Avsetninger til disposisjonsfond	-	-	-	35 150 312
Bruk av disposisjonsfond	- 3 891 923	-	-	
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	1 990 566 897	2 000 642 848	1 868 467 316	1 853 408 613

§ 5-5 - Bevilgningsoversikt investering

	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2022
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	778 665 287	1 009 444 260	674 915 033	980 487 091
2 Tilskudd til andres investeringer	7 290	-	-	3 170 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5 831 503	2 050 000	1 050 000	6 677 145
4 Utlån av egne midler	-	-	-	730 000
5 Avdrag på lån	-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	784 504 081	1 011 494 260	675 965 033	991 064 236
7 Kompensasjon for merverdiavgift	-108 445 462	-163 704 132	- 110 083 007	- 108 237 926
8 Tilskudd fra andre	-9 440 456	- 33 700 000	-	- 139 855 200
9 Salg av varige driftsmidler	-44 027 774	- 47 157 000	-10 000 000	- 36 485 315
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-730 000	-	-	-
13 Bruk av lån	- 555 265 464	- 700 583 140	- 501 813 038	- 684 872 909
14 Sum investeringsinntekter	-717 909 155	- 945 144 272	- 621 896 045	- 969 451 349
15 Videreutlån	66 824 726	70 000 000	70 000 000	74 548 081
16 Bruk av lån til videreutlån	-50 038 643	- 70 000 000	- 70 000 000	- 70 000 000
17 Avdrag på lån til videreutlån	18 394 756	22 000 000	22 000 000	74 124 519
18 Mottatte avdrag på videreutlån	- 24 869 136	- 22 000 000	- 22 000 000	- 34 133 527
19 Netto utgifter videreutlån	10 311 703	-	-	44 539 074
20 Overføring fra drift	- 3 999 990	- 3 999 990	- 13 018 990	- 6 891 000
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	7 213 127	-	-	22 352 294
22 Bruk av bundne investeringsfond	- 25 640 697	-	-	- 55 496 345
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	7 870 844	15 000 000	-	-
24 Bruk av ubundet investeringsfond	- 62 349 913	- 77 349 998	- 41 049 998	- 26 116 908
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	- 76 906 629	- 66 349 988	- 54 068 988	- 66 151 960
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-	-	-	-

§5-5, 2.ledd, investering

	Regnskap 2023	Oppr. budsjett	Rev. budsjett	Regnskap 2022
Fellesområder	4 249	-	-	219 018 680
Sentraladministrasjon	12 211 387	21 554 169	8 740 000	29 769 773
Kommunalavdeling Undervisning & Oppvekst	4 100 978	4 194 990	4 000 000	4 914 526
Kommunalavdeling Helse og mestring	4 105 159	15 749 407	8 300 000	4 905 808
Kommunalavdeling Teknisk	593 970 728	825 904 093	575 015 033	563 073 042
VAR og Havn	164 272 785	142 041 602	121 000 000	158 805 262
Sum investeringer varige driftsmidler	778 665 286	1 009 444 260	717 055 033	980 487 091
Fellesområder	-	-	-	-
Sentraladministrasjon	-	-	-	3 170 000
Kommunalavdeling Undervisning & Oppvekst	-	-	-	-
Kommunalavdeling Helse og mestring	-	-	-	-
Kommunalavdeling Teknisk	-	-	-	-
VAR og Havn	7 290	-	-	-
Sum tilskudd til andres investeringer	7 290	-	-	3 170 000
Fellesområder	-	-	-	-
Sentraladministrasjon	5 831 503	1 050 000	1 050 000	6 677 145
Kommunalavdeling Undervisning & Oppvekst	-	-	-	-
Kommunalavdeling Helse og mestring	-	-	-	-
Kommunalavdeling Teknisk	-	-	-	-
VAR og Havn	-	-	-	-
Sum Investering i aksjer og andeler	5 831 503	1 050 000	1 050 000	6 677 145
Fellesområder	-	-	-	730 000
Sentraladministrasjon	-	-	-	-
Kommunalavdeling Undervisning & Oppvekst	-	-	-	-
Kommunalavdeling Helse og mestring	-	-	-	-
Kommunalavdeling Teknisk	-	-	-	-
VAR og Havn	-	-	-	-
Sum utlån av egne midler	-	-	-	730 000

§ 5-6 - Økonomisk oversikt etter art – drift

	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2022
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	-1 192 553 740	-1 173 443 735	-1 150 956 735	-1 078 477 279
2 Innteks- og formuesskatt	-919 704 608	-906 748 399	-901 748 399	-960 909 142
3 Eiendomsskatt	- 100 268 375	-97 841 000	-92 841 000	-89 228 190
4 Andre skatteinntekter	- 46 138	-	-	-46 138
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	- 127 864 649	-101 208 603	-62 124 556	-90 904 939
6 Overføringer og tilskudd fra andre	- 387 289 986	-311 322 464	-248 771 701	-428 788 965
7 Brukerbetalinger	- 77 244 508	-77 154 768	-85 252 113	-73 464 515
8 Salgs- og leieinntekter	- 408 250 379	-411 668 408	-400 233 019	-373 928 423
9 Sum driftsinntekter	- 3 213 222 384	-3 079 387 377	-2 941 927 523	-3 095 747 591
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	1 447 426 238	1 364 271 048	1 323 987 057	1 385 718 174
11 Sosiale utgifter	404 260 607	386 986 053	381 585 436	369 048 939
12 Kjøp av varer og tjenester	887 682 281	925 738 646	777 687 078	841 021 530
13 Overføringer og tilskudd til andre	246 461 625	223 287 377	180 911 213	230 773 301
14 Avskrivninger §5-11a	187 837 472	144 825 881	144 825 881	164 261 740
15 Sum driftsutgifter	3 173 668 223	3 045 109 006	2 808 996 665	2 990 823 684
16 Brutto driftsresultat	-39 554 160	-34 278 371	-132 930 858	-104 923 908
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	-50 302 659	-33 201 000	-16 296 000	-18 045 325
18 Utbytter	-30 163 361	-29 600 426	-20 024 426	-15 007 455
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
20 Renteutgifter	185 431 532	148 534 341	132 063 086	102 784 357
21 Avdrag på lån §5-12b	161 455 768	163 020 000	163 020 000	145 829 436
22 Netto finansutgifter	266 421 279	248 752 915	258 762 660	215 561 013
23 Motpost avskrivninger	-187 837 472	-140 968 020	-140 968 020	-164 261 740
24 Netto driftsresultat	39 029 646	73 506 524	-15 136 218	-53 624 634
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	3 999 990	4 000 000	18 019 000	6 891 000
26 Avsetninger til bundne driftsfond	34 068 140	10 135 539	2 812 593	27 917 754
27 Bruk av bundne driftsfond	- 33 387 233	- 18 221 828	- 3 419 140	- 32 024 432
28 Avsetninger til disposisjonsfond	-	-	29 415 000	50 840 312
29 Bruk av disposisjonsfond	- 43 710 544	- 69 420 235	- 31 691 235	-
30 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	- 39 029 646	- 73 506 524	15 136 218	53 624 634
32 Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

§ 5-8 – Balanseregnskapet

Oversikt- Balanse	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	§5-11a	9 589 246 984	8 944 773 852
I. Varige driftsmidler		5 339 549 259	4 786 692 570
1. Faste eiendommer og anlegg		4 965 049 708	4 469 201 415
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		374 499 551	317 491 155
II. Finansielle anleggsmidler		543 231 120	496 259 464
1. Aksjer og andeler	§5-11b	97 720 811	91 889 308
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån		445 510 308	404 370 156
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	§5-12c	3 706 466 605	3 661 821 818
B. Omløpsmidler		1 107 231 652	1 133 035 150
I. Bankinnskudd og kontanter		246 337 552	310 594 149
II. Finansielle omløpsmidler	§5-11d	660 000	660 000
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		660 000	660 000
III. Kortsiktige fordringer		860 234 101	821 781 001
1. Kundefordringer		322 402 233	336 941 813
2. Andre kortsiktige fordringer		-	-
3. Premieavvik	§5-12c	537 831 868	484 839 187
Sum eiendeler		10 696 478 636	10 077 809 002
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		2 048 940 016	2 146 418 481
I. Egenkapital drift		308 820 096	351 849 733
1. Disposisjonsfond	§5-13a	230 332 769	274 043 313
2. Bundne driftsfond		78 487 327	77 806 420
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		81 446 252	154 352 891
1. Ubundet investeringsfond	§5-13a	43 609 163	98 088 232
2. Bundne investeringsfond		37 837 089	56 264 658
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-

III. Annen egenkapital		1 658 673 668		1 640 215 858
1. Kapitalkonto	§5-10b	1 673 010 130		1 654 552 321
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		- 34 559 874	-	34 559 874
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		20 223 411		20 223 411
D. Langsiktig gjeld		8 118 548 702		7 377 837 486
I. Lån	§5-12a	4 904 152 856		4 364 003 380
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		3 972 152 856		3 192 003 380
2. Obligasjonslån		100 000 000		100 000 000
3. Sertifikatlån		832 000 000		1 072 000 000
II. Pensjonsforpliktelse	§5-12c	3 214 395 846		3 013 834 106
E. Kortsiktig gjeld		528 989 918		553 553 034
I. Kortsiktig gjeld		528 989 918		553 553 034
1. Leverandørgjeld		332 680 455		353 038 418
2. Likviditetslån		-		-
3. Derivater		-		-
4. Annen kortsiktig gjeld		194 014 116		196 353 956
5. Premieavvik	§5-12c	2 295 346		4 160 661
Sum egenkapital og gjeld		10 696 478 636		10 077 809 001
F. Memoriakonti		-		-
I. Ubrukte lånemidler		203 906 778		89 210 884
II. Andre memoriakonti		74 380 682		73 972 876
III. Motkonto for memoriakontiene		- 278 287 460	-	163 183 760

§ 5-9 - Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Disposisjoner foretatt i samsvar med §4-1 og §4-4 - Drift

1	Netto driftsresultat	39 029 646
2	Avsetning til bundet driftsfond	34 068 140
3	Bruk av bundet driftsfond	-33 387 233
4	Overføring til investering iht årsbudsjettet og fullmakter	4 000 000
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-69 420 235
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-
8	Årets budsjettavvik, mer (+) eller mindreforbruk (-) før strykninger	-25 709 681
9	Strykning av overføring til investering	-10
12	Strykning av bruk av disp. fond	25 709 691
13	Mer (+) eller mindreforbruk (-) etter strykninger	-

Disposisjoner foretatt i samsvar med §4-1 og §4-6 - Investering

	Sum investeringsutgifter	784 504 081
	Videreutlån (utgift)	66 824 726
	Investeringsinntekter	- 162 643 692
	Netto låneordningen	- 6 474 380
1	Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån	682 210 735
2	Avsetning til bundet investeringsfond	7 213 127
3	Bruk av bundet investeringsfond	- 25 640 697
4	Budsjettert bruk av lån	- 770 583 140
5	Overføring fra drift iht årsbudsjettet og fullmakter	- 3 999 990
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	15 000 000
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 77 349 998
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	-
9	Årets budsjettavvik (udekket(+) eller udisponert(-) beløp før strykninger)	- 173 149 963
10	Strykning av avsetning til ubundne investeringsfond	- 7 129 156
11	Strykning av bruk av lån	165 279 034
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	15 000 085
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-

Faste noteopplysninger til årsregnskapet

Det stilles krav til at årsregnskapet avlegges med tilhørende noteopplysninger i henhold til Kommunelovens § 14-6. I forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. §5-10 til § 5-15, angis hva kommunen er opplysningspliktig å oppgi.

Nedenfor følger de noteopplysninger som er pliktige, samt noter som skal bidra til bedre innsikt i og belysning av regnskapet.

1. Arbeidskapitalen - §5-10a

Arbeidskapitalen og arbeidskapitalprinsipper er svært viktig i kommuneregnskapet, da kommunens drift er orientert rundt bevilgningsregnskapet og skal vise all tilgang og bruk av midler. Kommunelovens § 14-6 fjerde ledd stadfester at regnskapet skal avlegges i tråd med god kommunal regnskapsskikk, der rammeverket gir følgende definisjon av prinsippet.

«All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføringen av tilgang og bruk bare i balanseregnskapet skal ikke forekomme.»

Målet med arbeidskapitalen er en bærekraftig økonomisk utvikling, da prinsippet viser differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, og sier noe om evnen kommunen har til å dekke sine betalingsforpliktelser i et kortsiktig perspektiv.

Budsjett og regnskapsforskriften § 5-10 a – Endring i arbeidskapital.

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	1 107 231 652	1 133 035 150	-25 803 498
Kortsiktig gjeld	528 989 918	553 553 034	-24 563 116
Arbeidskapital	578 241 734	579 482 116	-1 240 382

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

2023

Netto driftsresultat	-39 029 646
Netto utgifter/inntekter i investering	76 906 629
Endring ubrukte lånemidler (øk+/red-)	114 695 894
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-1 240 381

**Differanse i endring arbeidskapital balanse
og drift og investering**

0

2. Kapitalkonto - §5-10b

Budsjett og regnskapsforskriften § 5-10 b – Kapitalkonto.

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Anleggsmidler	9 589 246 984	8 944 773 852	644 473 132
Langsiktig gjeld	8 118 548 702	7 377 837 486	740 711 216
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	203 906 778	89 210 884	114 695 894
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	1 674 605 059	1 656 147 250	18 457 810

Ihht GKRS notat om regnskapsføring av videreutlån, skal nedskrivning etter tapsdeling med Husbanken spesifiseres i note for kapitalkonto. For regnskapsåret 2023 har det ikke vært tapsdeling med Husbanken.

3. Vesentlige endringer i regnskapsprinsipper - §5-10c

Det skal opplyses om vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, vesentlige endringer i estimater eller vesentlige endringer av tidligere års feil i henhold til budsjett og regnskapsforskriften.

Det er ikke foretatt vesentlige endringer i regnskapsprinsipper i 2023, men det er foretatt to korrigeringer av tidligere års feil i regnskapsåret 2023 som vedrører ompostering fra investering til drift.

1) **Utleiekostnader for brakker ved Folkvang skole.**

Disse kostnadene har tidligere år (2019-2022) vært bokført i investeringsregnskapet. Etter en ytterligere vurdering mener kommunen at disse kostnadene tilhører driftsregnskapet. Det er med bakgrunn i dette ompostert 5,4 millioner fra investeringsregnskapet til driftsregnskapet i 2023.

2) **Kostnader nytt sentralkjøkken.**

Ved en gjennomgang av investeringskostnadene, er det i 2023 flere kostnader som er ompostert fra investering over til drift. Dette gjelder hovedsakelig lønnskostnader som hører hjemme i driftsregnskapet. Kostnaden beløper seg på 2,22 millioner for årene 2020-2022.

4. Anleggsmidler - §5-11a

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eier eller bruk jf. KRS 1. I forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 3-4 er det gitt regler for vurdering av anleggsmidler.

Anleggsmidler skal avskrives etter den utnyttbare levetiden til anleggsmiddelet. Det er angitt levetidsbestemmelser som fastsetter en maksimal avskrivningsperiode for anleggsmiddelet, og vurderingen av levetid kan ikke fastsettes lengre enn denne perioden.

Avskrivninger foretas lineært (like store årlige beløp) sett i forhold til anleggsmiddelets utnyttbare levetid, med start for avskrivningene senest året etter at anleggsmiddelet er anskaffet. Det gjøres løpende vurderinger av levetiden til kommunens anleggsportefølje og endringer i levetid vil endre belastning innenfor de ulike avskrivningsperiodene.

Tabellene nedenfor viser kommunens avskrivningsperioder og oversikt over kommunens anleggsmidler angitt med tidsintervallene.

Avskrivningsperioder	Eiendeler
5 År	IKT-utstyr og programvare, kontormaskiner, og lignende
10 År	Inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy, og lignende
20 År	Brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og ferger, og lignende.
40 år	Barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, veger og parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng og ledningsnett, og lignende
50 år	Administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, brannstasjoner, og lignende
0 år	Tomter, skogområder/friluftsområder og lignende

	0 ÅR	5 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	Totalt
Anskaffelseskost	233 794 082	173 190 567	299 549 957	760 106 862	4 263 338 582	1 497 104 158	7 227 084 208
Akkumulerte avskrivninger	-109 812 480	-133 622 023	-156 414 170	-286 061 919	-1 449 489 742	-304 991 304	-2 440 391 638
Bokført verdi 01.01.2023	123 981 602	39 568 544	143 135 787	474 044 943	2 813 848 840	1 192 112 854	4 786 692 570
Tilgang 2023	2 560 120	7 586 905	44 244 692	62 263 069	443 697 800	194 753 954	755 106 539
Avgang 2023						-14 412 378	-14 412 378
Avskrivninger		-17 316 115	-18 011 406	-31 659 702	-91 983 628	-28 866 622	-187 837 472
Oppskrivninger							
Nedskrivninger							
Reverserte avsk/nedsk.							
Levetidsvurdering og endring mellom årsgrupper							
Totalt 31.12.2023	126 541 722	29 839 334	169 369 073	504 648 310	3 165 563 013	1 343 587 808	5 339 549 259

Salg av anleggsmidler 2023	Salgssum	Verdi deaktivert i balanse, anleggsmodul
<i>Biler, maskiner og utstyr</i>		
9 stk elsykler	5 000	-
Volkswagen Caddy AA64095	100 000	-
Kubota gressklipper	45 000	-
Løypemaskin	45 000	-
Annet diverse utstyr	174 344	-
<i>Eiendommer, andeler og tomter</i>		
Tordenskjoldsgate 8 (Alladin kino)	2 810 575	14 412 378
Fredriksten Festningshotell*	22 157 280	-
Andeler Niels Stubsgt 1	2 323 871	-
Andeler Major Forbusgt 27	773 289	-
Andel Busterudgt 10	1 061 348	-
Andel Båstadlundveien 69a	1 317 649	-
Andel Måstadveien 34	1 315 509	-
Eva Krisesenter	3 172 294	-
Isebakkeveien 48	2 207 423	-
Diverse tilleggstomter	505 820	-
Sum	38 014 402	14 412 378

* Kjøpt og videresolgt i løpet av 2023. Derfor ikke aktivert i kommunens anleggsmodul pr 31.12.23.

Det er ikke budsjettert for enkeltvis salg av biler og maskiner. Det henvises videre til kommunens delegeringsreglement, punkt 4.1.2 hvor kommunedirektørens fullmakter vedr salg fremkommer.

5. Aksjer og andeler - §5-11b

I forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 5-11 *bokstav b tredje punktum* er det krav om detaljerte opplysninger rundt aksjer og andeler klassifisert som finansielle anleggsmidler. Anleggsmidler er ifølge KRS nr. 1 «eiendeler bestemt til varig eie eller bruk» og skal i note spesifiseres etter selskap. Nedskrivningene er vurdert i henhold til KRS 9 – Nedskrivning av anleggsmidler.

I §5-11 *bokstav b andre punktum* i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner krever at det for hvert selskap gis opplysning om bokført verdi i balansen, samt eventuell endring i eierandel og markedsverdi. Ytterligere opplysninger om kjøp og salg av eierandeler, omdanning, fisjon/fusjon eller endring i selskapsstruktur skal etter god kommunal regnskapsskikk opplyses om. Ved stemmerettsløse «B-aksjer» der stemmeandel avviker fra eierandel, skal dette opplyses om.

Årets endring i aksjer og andeler 2023:

- Andel egenkapitalinnskudd i HKP er innbetalt med kr 3 977 232 i 2023. Økningen tilsvarer årets innskudd i HKP.
- Andel egenkapitalinnskudd i KLP er innbetalt med kr 854 358 i 2023. Økningen tilsvarer årets innskudd i KLP.
- Det er kjøpt 8 426 aksjer i Smart Innovation Holding AS til en verdi av 999 913 kr. Aksjeposten er et finansielt anleggsmiddel og er derfor vurdert til anskaffelseskost. (jf KRS nr. 4- punkt 3.1 b) og forskriften §§ 3-1 og 3-2).

Kommentarer til begreper i tabell nedenfor:

Inngående balanse viser til den bokførte verdien i balansen ved inngangen av 2023, pr 01.01.2023.
Utgående balanse viser til den bokførte verdien i balansen ved utgangen av 2023, pr 31.12.2023.
Endring i 2023 viser til økning eller reduksjon av balanseverdien som følge av kjøp, salg eller nedskrivning (ved varig endring).

Antall aksjer/andeler gjengir antall der dette er kjent.

Eierandel gjengir hvor stor andel man eier sett i forhold til total aksjeandel i selskapet.

Markedsverdi gjengis når en aksje/andel er prisregulert i markedet, som regel synliggjort med selskapets egenkapital.

Kommunens aksjer er balanseført til kostpris da de er klassifisert som anleggsmidler. Dette medfører mulig nedskrivning da det årlig foretas verdivurdering av mulig reduksjon i aksjenes kostpris. Etter å ha vurdert kommunens aksjer har vi nedjustert verdien av aksjeposten slik at den minimum dekker kommunens andel av selskapets egenkapital pr. 31.12.2022.

Selskapets navn	Org-nummer	Inngående balanse 01.01.2023	Utgående balanse 31.12.2023	Endring i 2023	Antall aksjer/ andeler	Eier- andel %
Egenkapitaltilførsel HKP 93/96-98/02	979 846 940	53 236 638	57 213 870	3 977 232		100
Egenkapitalinnskudd KLP	938 708 606	12 115 406	12 969 764	854 358		0,2
Aksjer i Halden Arbeid og Vekst AS	917 715 378	2 230 000	2 230 000		2 000	100
Aksjer i Østfold Energi AS	879 904 412	5 000 000	5 000 000		5 367	7,7
Aksjer Storgata 7 Halden AS	987 584 947	12 407 930	12 407 930		10 000	100
Aksjer Halden Byutvikling AS	980 687 791	-	-		1 500	100
Aksjer Smart Innovation Norway AS	986 258 191	72 364	72 364		40	3,2
Aksjer Siva Eiendom Halden AS	996 681 254	4 000 000	4 000 000		4 000	20
Aksjer Haldenvassdragets kanalsels.	912 266 168	27 252	27 252		27 626	15,5
Aksjer Drivhuset Østfold AS	998 251 346	155 318	155 318		10	33,3
Aksjer Opera Østfold AS	923 724 826	250 000	250 000		250	50
Aksjer i Green Halden AS	929 278 216	2 210 000	2 210 000		2 210	34
Aksjer i Smart Innovation Holding AS	930 076 430	-	999 913	999 913	8426	
Andeler Halden Boligbyggelag	935 892 910	20 000	20 000		200	0,5
Andeler Biblioteksentralen SA	910 568 183	3 000	3 000		23	0,0
Andeler Kleiva Borettslag	943 479 291	1 200	1 200		12	
Andel Rådyrfaret 8 Borettslag	986 002 251	100	100		1	
Andel Kvartetten Borettslag	986 383 328	100	100		1	
Andeler Ostunet Bo&Miljøarb.	997 599 772	160 000	160 000		32	
Totalt		91 889 308	97 720 811	5 831 503		

6. Utlån - §5-11c

Noten utlån oppsummerer balanseført utlån i kommunens balanse per 31.12.2023, der det fremkommer hvem utlånet gjelder, hvordan det er finansiert og eventuelle vesentlige tap.

NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c).

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Eventuelle vesentlige tap
Halden Byutvikling	62 987 533, hvorav andel renter tillagt hovedstol er kr 10 427 840.	Ja		Kommunen har vurdert utlån og tilhørende renter som reelle.
Sosiale utlån via Lindorff	1 775 424	Ja		
Sosiale utlån Felix	154 469	Ja		
Startlån via Lindorff	391 001 002		Ja, via Husbanken	Ingen tapsdeling med Husbanken i 2023.
Osgodsfondet	19 720	Ja		

7. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler - §5-11d

Samtlige av kommunens finansielle omløpsmidler er plassert i bankinnskudd per 31.12.2023, med unntak av en opsjonsavtale inngått i 2022 vedr. en tomt ved Rokke avfallsanlegg i forbindelse med deponiutvidelse.

Opsjon	Anskaffelses-kost	Balanseført verdi 01.01.	Balanseført verdi 31.12.	Resultatført verdiendring
Opsjonsavtale på kjøp av tomt til deponiutvidelse Rokke Avfallsanlegg	660 000	0	660 000	0
Sum	660 000	0	660 000	0

8. Finansielle eiendeler og forpliktelser – etter lov om sikring - §5-11e

Halden kommune har pr 31.12.2023, 7 rentebytteavtaler, som sikringsinstrument tilknyttet kommunens langsiktige gjeld for å sikre forutsigbar rente. Rentebytteavtalen er en kontrakt mellom to parter tilknyttet et spesifikt lånebeløp, hvor det byttes rente, fast mot flytende, for å begrense variasjon i de fremtidige renteutgiftene som kommunen har.

Avtalenummer	Finansinstitusjon	Formål med sikring	Sikret beløp	Endelig forfall	Fastrente
Swap WSS2014111103626	DNB	Rentesikring	100 000 000	20.08.2024	2,924 %
Swap 42338254FO-BBD3F	Danske bank	Rentesikring	100 000 000	26.02.2024	1,95 %
Swap 43402353FO-BC0MW	Danske bank	Rentesikring	150 000 000	10.03.2025	1,699 %
Swap 1671249/2373846	Nordea	Rentesikring	100 000 000	09.03.2026	1,55 %
Swap 44567820FO-BCG9W	Danske bank	Rentesikring	100 000 000	26.05.2026	1,49 %
Swap 916583/1688061	Nordea	Rentesikring	200 000 000	01.11.2028	4,670 %
Swap 2021070605223	DNB	Rentesikring	200 000 000	08.07.2024	1,19 %
SUM			950 000 000		

9. Lånegjeld - §5-12a

Per 31.12.2023 har kommunen en langsiktig gjeld på kr 4 904 152 856. Lånegjelden er fordelt mellom kommunens innlån tilknyttet egne investeringer KL. §14-15, lån tatt opp og tildelt som tilskudd til investeringer i regi av Halden kirkelig fellesråd KL. § 14-16 og lån til videre utlån KL. §14-17 tatt opp hos Husbanken.

Gjeldsforpliktelser fordelt på selvkostområdet og øvrig virksomhet

	2023	2022
Kommunens samlede lånegjeld	4 904 152 856	4 364 003 380
Andel knyttet til selvkostområder	1 430 452 864	1 350 997 348
Vann	522 075 973	479 651 309
Avløp	855 736 951	819 615 840
Renovasjon	52 639 941	51 730 199
Andel knyttet til øvrig virksomhet	3 473 699 991	3 013 006 031
Samlet gjeld til øvrig virksomhet - %	70,83 %	69,04 %
Samlet gjeld til selvkostområder - %	29,17 %	30,96 %

Lånegjelden som er angitt som kommunens øvrige virksomhet i tabell over fordeles slik:

Lån til kommunens egne investeringer ekskl. VAR	3 038 964 634,-
Lån til videre utlån (startlån)	414 735 357,-
Lån til andres investeringer i regi av Halden kirkelige fellesråd(anslag)	20 000 000,-

Kommunens utgifter på gjeld tilknyttet selvkostområdene finansieres gjennom de brukerbetalinger kommunen krever inn fra brukerne. Kommunens utgifter på gjeld tilknyttet øvrig virksomhet finansieres gjennom kommunens øvrige inntekter (frie inntekter).

Lån som forfaller det kommende året og behov for refinansiering

Lån til forfall	Beløp til forfall	Forfallsdato	Type lån	Refinansieres
Handelsbanken	200 000 000	19.02.2024	Sertifikatlån	Ja
DnB	262 000 000	06.03.2024	Sertifikatlån	Ja
DnB	150 000 000	19.04.2024	Sertifikatlån	Ja
DnB	220 000 000	06.05.2024	Sertifikatlån	Ja

Sertifikatlån har en maksimal løpetid på 1 år da de er omsettelige verdipapirer og derfor står kommunens 4 sertifikater til forfall i 2024, da disse vil refinansieres innen sitt forfall.

Kommunen vil ta opp nye lån i henhold til myndighet gitt i budsjettvedtak for 2024, for å finansiere investeringer i regnskapsåret 2024. Behovet for låneopptak vil vurderes opp imot investeringstakten og krav til avdragsbetaling i 2024.

Gjeldsforpliktelser – type gjeld og fordeling mellom långiverne

Løpetid og rentetabell	2023	2022	Gj. Værende løpetid	Gj. Snitt rente låneporteføljen
Kommunens samlede lånegjeld	4 904 152 856	4 364 003 380	21 år og 6 mnd	4,44 %
<i>Fordelt på følgende kreditorer</i>				
Forretnings- og sparebanker - flytende rente				
Forretnings- og sparebanker - fast rente				
Kommunalbanken/KLP - flytende rente	2 340 438 039	1 848 090 126	24 år og 8 mnd	
Kommunalbanken - fast rente	1 140 000 000	900 000 000	23 år og 1 mnd	
Husbanken - flytende rente	414 735 357	363 130 113	18 år og 6 mnd	
Husbanken - fast rente	76 979 460	80 783 141	20 år og 4 mnd	
Sertifikatlån	832 000 000	1 072 000 000		
Obligasjonslån	100 000 000	100 000 000		

Gjeld til andre				
Gjeld til kommunale foretak				
Gjeld til interkommunalt samarbeid				

Tabellen nedenfor viser kommunens totale gjeldsforpliktelse ved årsslutt.

Regnskapsførte forpliktelser	31.12.2023	31.12.2022	Endring
Eksterne lån	4 904 152 856	4 364 003 380	540 149 476
Pensjonsforpliktelse	3 214 395 846	3 013 834 106	200 561 740
Kortsiktig gjeld	528 989 918	553 553 034	-24 563 116
Garantier	31 060 645	34 825 862	-3 765 217
Sum gjeldsforpliktelser	8 678 599 265	7 966 216 382	712 382 883

10. *Avdrag på lån - §5-12b*

Avdrag på lån i drift

Det skal opplyses om størrelsen på minimumsavdraget beregnet etter kommuneloven § 14-18 første ledd. Det skal også opplyses om sum avskrivninger, verdien på lånegjelden og verdien på de varige driftsmidlene som ligger til grunn for beregningen. Hvis mottatte avdrag på videreutlån er brukt til å betale avdrag på lån til formål som nevnt i § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal det opplyses om beløpet og hvordan minimumsavdraget er korrigert for dette.

NOTE nr. 10: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven § 14-18, 1.ledd	161 175 318
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	0
Betalte avdrag	161 455 768
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	280 450

Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	4 662 710 968
Bokført verdi lånegjeld 31.12	4 000 873 267
Avskrivninger 2023	187 837 472

Note viser at det er betalt totalt kr 161 455 768 i avdrag for regnskapsåret 2023. Det beregnede minimumsavdraget etter kommunelovens §14-18, 1 ledd er kr 161 175 318, som viser til at det er betalt mer enn lovens krav om minimum i avdrag.

Beregning følger for å vise beregningsmetode.

Beregning av minimumsavdrag 2023
Sum årets avskrivninger * Rest lånegjeld / Sum bokført verdi varige driftsmidler

Langsiktig gjeld til beregning	4 000 873 267
Anleggsmidler til beregning	4 662 710 968
Regnskapsmessige avskrivninger	187 837 472
Minimumsavdrag 2023	161 175 318

Beregningen viser et lavere beløp enn det kommunen har betalt etter §14-18, 1 ledd i tabell over.

Avdrag på lån i investering

I investeringsregnskapet belastes avdrag på lån til videre utlån. Alle videre utlån har sin gjeld plassert hos Husbanken, hvor utestående gjeld per 31.12.2023 er kr 414 735 357. Vi betaler alle avdrag etter oppsatt nedbetalingsplan, der husbankens lån har en løpetid mellom 20-30 år. Lånegjelden vi har i Husbanken er plassert både i flytende og fast rente og har en gjenværende levetid på ca. 17,9 år.

Det er i 2023 betalt ordinære avdrag i investeringsregnskapet på kr 18 394 756.

Det mottas også innbetalinger av ekstraordinære avdrag fra låntakere som har videreformidlingslån. Disse avdragene avsettes på bundet investeringsfond ved regnskapsavslutningen og kan nyttes til nye videreutlån, redusere behov for låneopptak eller nedbetales på eksisterende lånegjelden i Husbanken. Det er i 2023 foretatt videreutlån på kr 16 786 083 som gjelder ekstraordinære innbetalinger av ekstraordinære avdrag fra 2022.

Det er avsatt kr 6 474 380 på fond pr 31.12.23. Det holdes løpende dialog med enhet som administrerer videreformidlingslån for å sikre at midlene på fond blir nyttet til best forvaltning og i henhold til budsjettfullmakt tilknyttet låneopptak til videreformidling.

Kommunen har løst sin regnskapsføring slik at all bokføring tilknyttet videreutlån, skjer på egne kontoer, for at vi enkelt kan skille gjeld, avdrag og ubrukte lånemidler tilknyttet videreutlån, fra kommunens øvrig drift.

Oversikt gjeld pr 31.12.2023	Vedtatt / budsjett	Regnskapsført
Låneopptak formidlingslån	70 000 000	70 000 000
Låneopptak øvrig	639 867 000	650 000 000*
Gjeld pr 01.01.2023	4 364 003 380	4 364 003 380
Betalte avdrag i drift 2023	-163 020 000	-161 455 768
Betalte avdrag i investering 2023	-22 000 000	-18 394 756
Gjeld pr 31.12.2023	4 888 850 380	4 904 152 856

*Det er foretatt 10,1 mkr mer i låneopptak i 2023 enn politisk vedtatt. Beløpet er tilbakebetalt som avdrag i starten av januar 2024.

11. Pensjonsforpliktelser - § 5-12c

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Halden kommunale pensjonskasse (HKP), Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	HKP	SPK	KLP	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	295 504 250	-	11 906 541	307 410 791	316 971 927
Tilført premiefondet i løpet av året	6 486 126	-	238 131	6 724 257	14 448 521
Bruk av premiefondet i løpet av året	-87 064 115	-	-2 293 753	-89 357 868	- 24 009 659
Innestående på premiefond 31.12.	214 926 262	-	9 850 919	224 777 180	307 410 791

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2023 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 140 227 968 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier. (160 000 111 inkl. arbeidsgiveravgift).

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Kommunen har valgt å se de ulike pensjonsordningene hver for seg og ført a.g.a av netto pensjonsforpliktelse på SPK.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	HKP	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %	2,48 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2023	2022
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	129 347 513	121 995 458
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	106 429 670	88 182 996
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-139 422 505	-120 986 532
	Adminstrasjonskostnad	13 846 505	11 342 125
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	110 201 182	100 534 047
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	250 429 150	243 959 570
C	Årets premieavvik (B-A)	140 227 968	143 425 523

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2023	2022
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	250 429 150	243 959 570
C	Årets premieavvik	-140 227 968	-143 425 523
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	91 785 826	81 764 264
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	201 987 008	182 298 311
G	Pensjonstrekk ansatte	25 854 481	24 772 001
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	176 132 528	157 526 310

Akkumulert premieavvik		2023	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)		421 278 288	359 617 883
Årets premieavvik		140 227 968	143 425 523
Sum amortisert premieavvik dette året		-91 785 826	-81 764 264
Akkumulert premieavvik pr. 31.12		469 720 430	421 278 288
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik		69 230 581	59 434 391
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift		535 951 010	480 713 533

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2023	2022
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.		-663 953 154	-410 780 730
Reestimert IB		-703 898	
Årets premieavvik		-140 227 968	-143 425 523
Estimataavvik		301 239 553	-109 746 901
Virkningen av planendringer		0	0
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.		-503 645 467	-663 953 154
<i>Herav:</i>			-
Brutto pensjonsforpliktelse		3 202 821 138	2 997 868 663
Pensjonsmidler		-3 706 466 605	-3 661 821 817
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse		11 574 708	15 965 443

Spesifikasjon av pensjonsforpliktelser og midler per pensjonsordning

Det avsettes kun arbeidsgiveravgift for pensjonsordninger med netto underdekning, dvs. at pensjonsforpliktelsene overstiger pensjonsmidlene. Nedenfor vises pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og avsatt arbeidsgiveravgift per pensjonsordning.

Netto pensjonsforpliktelse per ordning 31.12.2023	KLP	SPK	HKP	Sum
Brutto pensjonsforpliktelse	386 383 023	239 063 812	2 577 374 303	3 202 821 138
Brutto pensjonsmidler	448 415 523	156 973 687	3 101 077 395	3 706 466 605
<i>Netto pensjonsforpliktelse (+)/netto pensjonsmidler (-)</i>	- 62 032 500	82 090 125	- 523 703 092	- 503 645 467
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	0	11 574 708	0	11 574 708
Sum bokført netto pensjonsforpliktelse	- 62 032 500	93 664 833	- 523 703 092	-492 070 759

12. **Garantier - §5-12d**

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner krever oversikt over de garantiansvar den enkelte kommune har ved utgangen av regnskapsåret, angitt i note. Det skal opplyses om garantiens totale beløp, hvem det er stilt garantiansvar for og når det utløper, type garanti og total garantiramme.

Vedtak om garantiansvar foretas med bakgrunn i forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner av 01.01.2021 og KL § 51. Kommunens garantier vedtas av kommunestyret og gis som simpel kausjon. Vedtak om garantiansvar trenger statlig godkjenning av departementet, med unntak av der garantiansvaret er lavere enn kr 7 000.000. Kommunens eiendeler kan ikke stilles til sikkerhet for andres økonomiske forpliktelser.

Garantien er stilt for	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme	Opprinnelig garantiansvar	Gjenværende saldo 31.12	Utløper
Harekas barnehage	Kausjon	8 850 000	9 500 000	2 577 116	2029
Åkerholmen barnehage	Kausjon	9 212 000	9 602 000	3 304 028	2035
Sameiet Ulvåsveien	Kausjon	3 410 000	2 294 510	661 558	2029
Distriktsbase Osbekkgata	Kausjon	4 553 360	5 500 000	1 528 298	2034
ØST 110-SENTRAL IKS	Kausjon	800 000	800 000	28 000	2027
TTIF Hovedstyret lån nr: 8317 61 40820	Kausjon	8 340 000	8 340 000	4 203 025	2028
TTIF Hovedstyret lån nr: 8317 61 40839	Kausjon	12 800 000	12 800 000	12 800 000	2029
TTIF Hovedstyret lån nr: 8317 57 99977	Kausjon	6 000 000	6 000 000	5 958 620	2059

13. **Fondsnote - §5-13a**

Budsjett og regnskapsforskriften §5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	7 374 063	4 125 503	4 022 015	7 477 550
Selvkostfond	28 075 875	6 560 464	4 651 494	29 984 845
Øremerket statstilskudd	42 183 135	21 397 921	22 727 972	40 853 085
Næringsfond/Kraftfond				
Gavefond	173 347	48	1 549	171 847
Osv.				

Sum	77 806 420	32 083 936	31 403 029	78 487 327
Bundne investeringsfond	46 255 238	6 483 765	16 786 083	35 952 920
Øremerket statstilskudd	10 009 420	729 362	8 854 613	1 884 169
Gavefond				
Osv.				
Sum	56 264 658	7 213 127	25 640 697	37 837 089

Kommentar til bundne fond av vesentlig størrelse tilknyttet investering og drift

Noten i tabell over viser at netto bevegelsen på bundne drifts- og investeringsfond gir en avsetning til eller bruk av fond i balanseregnskapet. Punktene nedenfor oppsummerer de vesentligste endringene tilknyttet bundne fond.

- Avsetning til bundne investeringsfond gjelder ekstraordinære avdrag mottatt på videre utlån. Denne beløper seg til kr 6 474 380 i investeringsregnskapet.
- Selvkostfond drift har både bruk og avsetninger i 2023. Områdene byggesak og oppmåling har det også vært bruk av fond på grunn av negativt årsresultat på til sammen 2,4 mkr. Videre har feiervesen hatt et overskudd og avsatt til fond med henholdsvis 0,29 mkr. Tilknyttet havn er det brukt av fond som følge negativt årsresultat i farled på 0,2 mkr og øvrig havnedrift på 7,3 mkr og Bygg-/anlegg 1,3 mkr. Det er derimot avsatt 4,8 mkr på havnedrift
- Avsetningene øremerkede statstilskudd drift består av mange ulike tildelinger relatert til kommunalenheter i kommunen, hvor det søkes om ulike tilskuddsmidler som føres som driftsprosjekter gjennom året og avsettes til fond om midler står ubrukt ved årets slutt. Midler som er del av årets avsetninger som står på fond er blant annet:
- NAV: Covid raskere tilbake, Kommunalt rusarbeid, fritidskassen, kvalifiseringsprogram, kulturelle skolesekken med flere.
- Undervisning: Styrking av helsestasjon, tilskudd rettet mot sårbare barn og unge, Minoritetsspråkelige barn, videreutdanning av lærere med flere.
- Helse: Boligtilskudd etablering og tilpasning, styrking innen psykisk helse og rusarbeid, sårbare eldre, Brygga omsorgsboliger, kommunalt rusarbeid, Alis-midler, innovasjonsmidler fra statsforvalteren, forbyggende helseveiledning for seniorer med flere.
- Teknisk: Tiltak klimaplan og klimabudsjett, utbygging av bredbånd, konfliktdempende tiltak og med mer.
- Samfunnsutvikling: nettverk for kompetansetilflyttere, Kompetansebygging, mestring mening og trivsel, med flere.

Avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Beløp	Bundne driftsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2023	274 043 313	Beholdning 01.01.2023	77 806 420
Avsetninger til fondet	0	Avsetninger til fondet	34 068 140
Bruk av fondet	-43 710 544	Bruk av fondet	-38 111 469
Beregnet beholdning 31.12.2023	230 332 769	Beregnet beholdning 31.12.2023	73 763 091
Beholdning fra balanse 31.12.2023	230 332 769	Beholdning fra balanse 31.12.2023	73 763 091
Differanse	0	Differanse	0

Ubundne investeringsfond	Beløp	Bundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2023	98 088 232	Beholdning 01.01.2023	56 264 658
Avsetninger til fondet	7 870 844	Avsetninger til fondet	7 213 127
Bruk av fondet	-62 349 913	Bruk av fondet	-25 640 697
Beregnet beholdning 31.12.2023	43 609 163	Beregnet beholdning 31.12.2023	37 837 089
Beholdning fra balanse 31.12.2023	43 609 163	Beholdning fra balanse 31.12.2023	37 837 089
Differanse	0	Differanse	0

14. *Selvkostgebyrer - §5-13b*

For områdene vann, avløp, feiing/boligseksjon og slam er det vedtatt full selvkost og for området renovasjon samt utslippstillatelser er det lovpålagt full selvkost. Et eventuelt negativt resultat skal, etter gjeldende regler, dekkes inn av fondsmidler der disse finnes. Tilsvarende skal et eventuelt positivt resultat avsettes på de respektive områdenes bundne fond. Et negativt resultat utover tilgjengelige fondsmidler skal håndteres som et fremførbart underskudd og dekkes inn av fremtidige gebyrinntekter. Selvkost er satt som øvre rettslige ramme for alle områdene.

For områdene oppmåling og eierseksjonering, byggesak og planseksjon er det ikke vedtatt full selvkost. I tillegg er det gitt budsjettbevilgning til å håndtere oppgaver som det, etter selvkostregler, ikke er anledning til å ta inn i selvkostkalkylene. Et eventuelt underskudd på selvkostområdene skal dekkes av kommunen.

Halden kommune får bistand fra Momentum Solutions til å håndtere alle disse områdene.

Resultat for 2023 viser et negativt selvkostresultat på selvkosttjenestene vann, avløp, slam, utslippstillatelser, oppmåling, byggesak og reguleringsplaner. Dette dekkes inn av fondsmidler der disse finnes. På området vann er det, pr. 01.01.23 et fremførbart underskudd på 16,9 mkr. Akkumulert

underskudd for området pr. 31.12.23 er 22 mkr. På området avløp er det, pr. 01.01.23 et fremførbart underskudd på 14,1 mkr. Akkumulert underskudd for området er pr. 31.12.23 på 15,6 mkr.

For områdene renovasjon, boligseksjon/feiervesen og seksjonering viser resultat for 2023 et positivt selvkostresultat. Overskudd er avsatt til de ulike områdene sine bundne driftsfond.

Tall i antall 1000			
Samlet etterkalkyle 2023	Vann	Avløp	Renovasjon
Gebyrinntekter	-76 986	-105 041	-53 847
Øvrige driftsinntekter	-155	-2 571	-2 479
Driftsinntekter	-77 141	-107 612	-56 326
Direkte driftsutgifter	27 974	31 422	48 437
Avskrivningskostnad	21 938	35 143	2 552
Kalkulatorisk rente	30 285	40 525	945
Indirekte driftsutgifter	1 277	1 392	740
Driftskostnader	81 474	108 482	52 674
Resultat	4 333	870	-3 652
Avsetning til selvkostfond	-	-	3 652
Subsidiering	-	-	-
Bruk av selvkostfond	4 333	870	-
Dekningsgrad			
(Sum inntekter/sum utgifter) *100	95 %	99 %	107 %
Selvkostgrad			
(Inntekt – avsetn + bruk av fond)/driftskostnader	100 %	100 %	100 %

Samlet etterkalkyle 2023	Feiing	Slam	Utslippstillatelser
Gebyrinntekter	-6 549	-1 384	
Øvrige driftsinntekter	-654	-462	-584
Driftsinntekter	-7 203	-1 845	-584
Direkte driftsutgifter	5 445	2 287	702
Avskrivningskostnad	83	194	
Kalkulatorisk rente	879	92	
Indirekte driftsutgifter	685	61	65
Driftskostnader	7 092	2 635	766
Resultat	-111	790	182
Avsetning til selvkostfond	111	-	
Subsidiering			
Bruk av selvkostfond		790	182
Dekningsgrad			
(Sum inntekter/sum utgifter) *100	102 %	70 %	76 %
Selvkostgrad			
(Inntekt – avsetn + bruk av fond)/driftskostnader	100 %	100 %	100 %

Tall i antall 1000			
Samlet etterkalkyle 2023	Oppmåling	Seksjonering	Reguleringsplaner
Gebyrinntekter	-1 854	-432	-1 493
Øvrige driftsinntekter	-59	-5	-900
Driftsinntekter	-1 913	-436	-2 393
Direkte driftsutgifter	3 744	294	2 710
Avskrivningskostnad	6		
Kalkulatorisk rente	17		
Indirekte driftsutgifter	166	13	97
Driftskostnader	3 933	307	2 807
Resultat	2 020	-129	415
Avsetning til selvkostfond	-	-129	
Subsidiering	1825		415
Bruk av selvkostfond	196	-	
Dekningsgrad			
(Sum inntekter/sum utgifter) *100	49 %	142 %	85 %
Selvkostgrad			
(Inntekt – avsetn + bruk av fond)/driftskostnader	54 %	184 %	85 %

Samlet etterkalkyle 2023	Byggesak
Gebyrinntekter	-7 653
Øvrige driftsinntekter	-238
Driftsinntekter	-7 891
Direkte driftsutgifter	9 326
Avskrivningskostnad	233
Kalkulatorisk rente	124
Indirekte driftsutgifter	417
Driftskostnader	10 100
Resultat	2 210
Avsetning til selvkostfond	
Subsidiering	
Bruk av selvkostfond	2210
Dekningsgrad	78%
(Sum inntekter/sum utgifter) *100	
Selvkostgrad	100 %
(Sum innt/(sum utg. + avsetn + bruk av fond)	

Tall i antall 1000			
Fondsføring 2023	Vann	Avløp	Renovasjon
Saldo selvkostfond 01.01.2023			-6 853
Saldo fremførbart underskudd 01.01.2023	16 941	14 160	
Avsetning til selvkostfond			-3 652
Bruk av selvkostfond/fremføring av underskudd	4 333	870	
Alternativkost ved bundet kapital eller fremførbart underskudd	821	627	-373
Saldo selvkostfond 31.12.2023	-	-	-10 878
Akkumulert fremførbart underskudd 31.12.22	22 095	15 657	

Fondsføring 2023	Feiervesen	Slam	Utslippstillatelser
Saldo selvkostfond 01.01.2023	-4 174	-1 904	
Saldo fremførbart underskudd 01.01.2023			379
Avsetning til selvkostfond	-111		
Bruk av selvkostfond/fremføring av underskudd		790	182
Alternativkost ved bundet kapital eller fremførbart underskudd	-182	-65	20
Saldo selvkostfond 31.12.2023	-4 467	-1 179	
Akkumulert fremførbart underskudd 31.12.23			582

Fondsføring 2023	Oppmåling	Seksjonering	Reguleringsplaner
Saldo selvkostfond 01.01.2023	-196	-	-
Saldo fremførbart underskudd 01.01.2023			
Avsetning til selvkostfond		-129	
Bruk av selvkostfond/fremføring av underskudd	196		
Alternativkost ved bundet kapital eller fremførbart underskudd		-3	
Saldo selvkostfond 31.12.2023	-	-132	-
Akkumulert fremførbart underskudd 31.12.23			

Fondsføring 2023	Byggesak
Saldo selvkostfond 01.01.2023	-3 030
Saldo fremførbart underskudd 01.01.2023	
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond/fremføring av underskudd	2 210
Alternativkost ved bundet kapital eller fremførbart underskudd	-83
Saldo selvkostfond 31.12.2023	-902
Akkumulert fremførbart underskudd 31.12.23	

Et positivt selvkostresultat avsettes til fond og skal som hovedregel tilbakeføres innbyggerne/brukere innen fem år. Tilsvarende dekkes et eventuelt underskudd inn, senest innen 5 år. Per 31.12.2023 er saldo på fond for renovasjon, feiing, slam, seksjonering og byggesak positive. Pr. 31.12.2023 finnes det ikke fondsmidler for området vann, avløp, utslippstillatelser, oppmåling og reguleringsplaner. For vann, avløp og utslippstillatelser viser resultat et fremførbart underskudd på til sammen 38,3 mkr.

Farvannsavgift, havnerenovasjon og øvrig havn

Havneområdene håndteres i henhold til havne- og farvannsloven. Områdene farled/farvannsavgift, havnerenovasjon og kai/øvrig havn håndteres som adskilte områder. Havnerenovasjon er hjemlet i forurensingsloven. Halden kommune får bistand fra Momentum Solutions til å håndtere etterkalkyler for områdene.

Tall i antall 1000			
Samlet etterkalkyle 2023	Farled/farvann	Havnerenovasjon	Kai og øvrig havn
Gebyrinntekter	-	-	
Øvrige driftsinntekter	-805	-72	-10 602
Andre refusjoner	-	0	-15
Sum driftsinntekter	-805	-72	-10 617
Direkte driftsutgifter	914	73	5 549
Avskrivningskostnad	67	-	-
Kalkulatorisk rente	10	-	-
Indirekte driftsutgifter	37	2	213
Sum driftskostnader	1 028	75	5 762
Resultat	223	3	-4 855
Avsetning til selvkostfond	-	-	-
Bruk av selvkostfond	223	3	
Dekningsgrad			
(Sum inntekter / sum utgifter) * 100	78 %	96 %	184 %
Selvkostgrad			
(Sum innt / (sum utg + avsetn + bruk av fond)	100 %	92 %	1171 %

Fondsføring 2023	Farled/farvann	Havnerenovasjon	Kai og øvrig havn
Saldo selvkostfond 01.01.2023	-241	-55	-11 623
Avsetning til selvkostfond	-	-	-4 855
Bruk av selvkostfond	223	3	4 000
Renteinntekt/-kostnad fond	-5	-4	
Saldo selvkostfond 31.12.2023	-23	-56	-12 479

Farled/farvannsavgift

Området er hjemlet i havne- og farvannsloven §25, kommunen har for 2023 beregnet full selvkost på området. Det er, ifølge beregning fra Momentum, belastet kr. 36 574 i indirekte kostnader, kr. 67 080 i kalkulatorisk avskrivning. Kalkulatoriske kostnader gjelder havnebåt, anskaffet i 2017. Det er pr. 01.01.23 kr. 241 088 på selvkostfond, fondsmidler er i tillegg foreldet i henhold til selvkostforskriften. Resultat for året viser underskudd og bruk av fondsmidler på kr. 222 706. Inkludert renter på selvkostfond viser selvkostfond en utgående balanse pr. 31.12.23 kr. 23 440. Utgående balanse er iberegnet kr. 5 058,- i renteinntekt på selvkostfond.

Havnerenovasjon

Kommunen har beregnet full selvkost for havnerenovasjon i henhold til forurensingsloven. Havnen har en plikt til å etablere en hensiktsmessig mottaksordning for avfall, samt å kreve inn gebyr fra alle skip som anløper havnen. Det skal beregnes full selvkost på tjenesten. Det er, ifølge beregning fra Momentum, belastet kr. 1 502 i indirekte kostnader. Resultat for området viser et underskudd på kr. 2 651,-. Resultat for 2023 er ført mot bundet fond, det er i tillegg inntektsført kalkulatorisk renteinntekt på selvkostfond på kr. 3 855,-. Utgående balanse på fond er pr. 31.12.23 kr. 56 153,-.

Øvrig havn

Området håndteres i henhold til havne- og farvannsloven og innehar all havnevirksomhet som ikke er underlagt selvkost. Det er, ifølge beregning fra Momentum, belastet kr. 212 922,- i indirekte kostnader. Innenfor dette området er det ikke lovpålagt full selvkost og det tillates dermed subsidiering. Kapitalkostnader som tilhører området er belastet sentralt sammen med kommunens resterende avskrivninger og rentekostnader, dette blir dermed å anse som en indirekte subsidiering. Kapitalkostnader beløper seg til i ca. 3,2 mill. kr. som i stedet er avsatt til fond. Inngående balanse på fond er kr. 11 623 488,-. Resultat for året 2023 viser et overskudd på kr. 4 855 204,-. Gjennom regnskapsåret er det brukt fondsmidler til å finansiere investering i henhold til politisk vedtak på kr. 3 999 990 og saldo på fond pr. 31.12.23 er kr. 12 478 703,-.

15. **Finansielle anleggsmidler - §5-13c**

Halden kommunen har ingen markedsbaserte finansielle anleggsmidler per. 31.12.2023. Ved et eventuelt salg av finansielle anleggsmidler, skal det dokumenteres i note i årsregnskapet hvorvidt kommunen har fått avkastning på sin innskutte kapital. Halden kommune har ikke foretatt salg av finansielle anleggsmidler i 2023.

16. **Ytelser til ledende personer i virksomheten - §5-13d**

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d).

Lovtekst:

d) Det skal opplyses om ytelser til ledende personer i virksomheten.

	Brutto lønn i 100 % stilling	Fast godtgjørelse	Bonus	Annen tilleggsgodtgjørelse
Kommunedirektør	1 562 792			
Ordfører	1 067 580			
Varaordfører	1 067 580			

17. **Ytelser til revidering - §5-13e**

Tabellene nedenfor viser hvor mye Halden Kommune har brukt på revisjonsoppdrag i 2023 og hvor mye Halden Kommune brukte i 2022. Det gjøres oppmerksom på at både ordinært avtalt honorar og eventuelle tilleggsoppdrag er med i oppstillingen nedenfor.

Kommunens revisor er Østre Viken kommunerevisjon IKS.

Godtgjørelse til revisor	2023	2022
Revisjon	1 880 707	1 595 925
Rådgivning	354 000	340 000
Sum	2 234 707	1 935 925

18. Vesentlige forhold - §5-15

Likviditet

Kommunens driftslikviditet ved utgangen av 2023 er 194,43 mkr. Ved utgangen av 2022 var kommunens driftslikviditet 247,15 mkr og ved samme tidspunkt i 2021 var driftslikviditeten 238,26. Samtidig viser ubrukte lånemidler en saldo på 208,63 mkr ved utgangen av 2023, ved utgangen av 2022 viste det 84,66 mkr, og ved utgangen av 2021 viste den en saldo på 24,03 mkr.

Tvister og øvrige rettsforhold

Halden Kommune er engasjert i flere saker hvor utfall og avgjørelse ikke er gjort på tidspunkt for regnskapsavleggelse.

Følgende retts tvister/krav er til behandling:

- Søksmål fra tre private barnehager om erstatning av sakskostnader for tingretten.
- Sak med Halden Prosjektutvikling om inntektsfordeling av et salg av en eiendom. Kravet beløper seg på 9,8 mkr, men dette vil avregnes fra den fremtidige salgsinntekten og avsettes derfor ikke i 2023.
- Tvist mellom Halden kommune og Bufdir som omhandler hvorvidt kommunen skal betale mer enn kommunal egenandel knyttet til tre plasseringer etter barnevernloven. Halden kommune har mottatt 3 krav hvorav kommunen ikke imøtekom disse. Kommuneadvokaten har saken og det avventes hvilke skritt staten vil ta for å få løst tvisten.
- Sak vedr offentlig skifte i boet etter et ektepar og uenighet om hvem som er rettmessige arvinger.
- Flere saker med varslet mulig erstatningssøksmål.

Tap på fordringer og andre usikkerhetsmomenter

Kommunen har i regnskap for 2023 gjort vurderinger og bokføringer tilknyttet det totale behovet for avsetninger til tap på fordringer og andre usikkerhetsmomenter. Totale avsetninger beløper seg til 17,4 mkr.

Avsetningene følger oppsummert nedenfor.

- Fremtidig tap på kundefordringer er etter vurdering av ubetalte reskontroposter i regnskapet vurdert til 6 mkr.
- Avsetning til ikke-behandlede fakturaer(tidsbegrep), forventede krav og anordning settes til 8 mkr ved regnskapsavleggelsen for 2023.
- Avsetning av skatt tilknyttet næringsregnskapet på Rokke avfallsanlegg for regnskapsåret 2023 beløper seg til 0,5 mkr.
- Avsetning tilknyttet pensjonskostnad relatert til en pensjonsavtale opprettholdes lik avsetningen gjort i 2018 på 1,9 mkr.
- 5 justeringsavtaler for 2023 til utbetaling i 2024 på totalt 0,9 mkr.
- Avsetninger relatert til usikre forpliktelser er satt til 0,1 mkr.

Tilskudd ressurskrevende brukere

Det statlige tilskuddet til ressurskrevende brukers tjenester for 2023 er inntektsført i kommunens regnskap for 2023 med 145 mkr. Det endelige kravet er ikke godkjent ved tidspunkt for regnskapsavleggelse og det kan bli endringer i kravet. Avviket mellom estimert beløp og faktisk utbetaling, vil bokføres i regnskapet for 2023.

Avviket på kravet fra 2022 var på 4 mkr og dette er inntektsført i helse i 2023.

Vurderingsusikkerhet utlån Halden Byutvikling AS

Halden kommune har et utlån til Halden Byutvikling AS på 52,5 mkr. I tillegg er det påløpt renter på 10,4 mkr. Halden Byutvikling har i flere år hatt en negativ egenkapital. I starten av 2023 ble avtalen mellom Condovita AS og Halden Byutvikling avsluttet. Det er i starten av 2024 gjennomført en verdivurdering av tomteområdene Tyska og Hollenderen. Taksten har en samlet verdi på 77,6 mkr. Kommunen har vurdert utlånet og de tilhørende rentene som reelle. Det vil fremmes en politisk sak i 2024 hvor det skal tas stilling til videre fremdrift i selskapet.

19. *Prinsipp for bokføring – god kommunal regnskapsskikk - §5-15*

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, gjeldende forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Ingen regnskapsføring av tilgang eller bruk av midler forekommer kun i balansen.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger for året er tatt med i årsregnskapet, enten de er forfalt eller ikke. For lån er kun den andelen som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den andelen som ikke er brukt, blir registrert på memoriakonto.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen er det registrert et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene

klassifisert som anleggsmidler. Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen legger KRS nr. 4 til grunn for avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skillet mellom vedlikehold og påkostning av anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens §14-14 første ledd som henviser til §14-15 for låneopptak som gjelder lån til egne investeringer. Ut over det er langsiktig gjeld tilknyttet kommunelovens §14-14 første ledd som henviser til §14-17 og gjelder lån til videre utlån.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi 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. Anleggsmidler har en begrenset økonomisk levetid og avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet og tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er vurdert i tråd med § 3-4 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. 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 løpetiden til lånet som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger

Innenfor de områdene der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter selvkostforskriften (forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer og veileder fra KMD datert november 2020 H-2465). For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetalinger etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i Lov om merverdiavgift for de tjenestemålene som er omfattet av denne loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen kompensasjon i henhold til Lov om

kompensasjon av merverdiavgift for kommuner. Mottatt kompensasjon for betalt merverdiavgift er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

20. *Investeringer i nybygg og nyanlegg - §5-15*

Tabell som viser alle kommunens investeringsprosjekt, inkludert regnskap 2023, budsjett 2023 og regnskap 2022

Prosjekt	Prosjektnavn	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
P1009	SALG EIENDOMMER	- 8 278 248	-	- 8 322 855
P1025	Nødstrømsaggregat Rådhuset MVA:88	-	893 772	-
P1028	Mulighetsstudie for optimalisering av bygg	174 994	-	-
P1029	Mulighetsstudie Storgt. 8 - kvartalet	204 169	-	-
P1048	Egenkapitalinnskudd HKP/KLP	3 781 590	2	3 387 145
P1062	Kjøp av eiendommer MVA:88	2 182 575	356 353	1 346 618
P1064	Kommunal fiber MVA:88	-	822 677	1 037 489
P1065	Utfasing av oljefyring i off. bygninger MVA:88	509 928	1 403 950	2 527 919
P1067	Universell utforming off. bygninger MVA:88	2 146 784	2 662 141	712 068
P1067B	Universell utforming - kartlegging av lydmiljø i skole	- 124 652	-	-
P1070	Radonsanering 2018 MVA:88	-	41 811	-
P1071	ENØK-tiltak på Rødsberg ungdomsskole MVA:88	- 57 482	318 998	738 943
P1072	Brannteknisk oppgradering av bygg MVA:88	169 239	131 094	1 144 849
P1074	Fotoarkiv av verneverdig bebyggelse i Halden sentrum	215 050	389 455	205 202
P1075	Digitalisering av byggesaksarkiv	821 055	2 064 923	813 682
P1076	ENØK-tiltak i diverse bygninger MVA:88	9 156 456	9 674 270	2 783 014
P1081	Datalake MVA:88	-	833 428	-
P1083	Digitalisering MVA:88	-	71 678	110 467
P1086	Tursti/grøntdrag i sentrum MVA:88	272 933	262 144	374 136
P1088	Bookingløsning - Integra MVA:88	-	78 451	35 363
P1089	Bildedatabase MVA:88	-	200 000	-
P1090	Ny nettsideløsning MVA:88	-	36 013	30 054
P1093	Nytt tak på Halden Ishall MVA:88	3 556	-	92 233
P1094	Oppgradering Hjortsberghallen MVA:88	2 938 399	2 021 906	-
P1096	Fjernvarme MVA:88	330 220	735 818	64 893
P1096A	Fjernvarme HKP	78 168	-	-
P1099	My digital city	-	-	56 605
P1101	Infrastruktur i kommunale bygg	420 769	538 944	1 496 661
P1103	Oppgradering av grønt- og fellesarealer	-	240 000	-
P1103A	Skilting og merking av turstier i Halden	24 455	-	-

P1103B	Skilting og merking av Schultzedalen	106 270	-	-
P1104	Bypark (i regi av kirkens bymisjon)	1 504 805	1 319 925	1 680 075
P1105	Utbedring - kvikkleire, løsmasseskred	1 117 400	6 388 343	1 611 657
P1106	Kartlegging og tiltak UU Elvepromenaden	- 2 612	-	- 4 750
P1106B	Tiltak UU Elvepromenade	- 33 193	-	-
P1107	Trygge lokalsamfunn	-	1 600 000	-
P1108	Fjernvarme 5.0 Enovaprojekt	338 358	-	-
P1110	Tursti fra Norske skog til Tistedal	358 835	-	-
P2052	Det digitale skoleløftet MVA:88	3 299 500	3 355 992	3 878 865
P2113	Ny sentrumsskole inkl idrettshall MVA:88	168 222 774	261 095 534	244 751 340
P2129	Berg skole utbedring av bygningsmasse	479 650	1 600 000	-
P2131	Gangbru på Os	2 670 935	-	-
P3034	Halden Helsehus MVA:88	1 178 590	3 251 764	12 686 317
P3034B	Halden helsehus - Inventar og utstyr MVA:88	1 126 152	-	8 284 184
P3034D	Halden helsehus - Sideentreprenører MVA:88	557 657	-	4 693 590
P3034E	Halden Helsehus - 5. etasje MVA:88	6 466	-	268 914
P3050	UTLÅN	11 915 290	-	8 789 343
P3061	Salg av leiligheter, helse og sosial - 2013	- 4 698 550	-	- 11 225 143
P3083	Samlokalisere dagsentertilbud for funksjonshemmede MVA:88	40 087 127	47 980 000	1 067 772
P3088	Velferdsteknologi MVA:88	1 203 326	4 575 185	1 165 267
P3089	Digital hjemmeoppfølging DHO MVA:88	1 775 012	3 397 149	130 502
P3092	Trygghetsboliger MVA:88	41 974	1 427 191	1 428 493
P3096	Nytt sentralkjøkken og utstyr MVA:88	27 555 945	26 015 532	9 949 613
P3101	Robuste boliger, forprosjekt MVA:88	- 84 246	56 659	-
P3105	Alarmsystem Vaterland/Hagegata og Søsterveien	-	2 400 000	-
P3111	St. Joseph - skille overvann og septikk, drenering rundt bygget	832 993	1 407 791	112 209
P3112	Ombygging Solheim	606 345	800 000	-
P5077	Bevaring av Høyden, Os kirkegård	-	1 250 000	-
P5082	Regulering og utvidelse Os kirkegård	-	1 346 107	429 876
P5084	Kunstgressbane Strupe og Tistedal MVA:88	302 464	1 935 681	283 799
P5102	Ny svømmehall MVA:88	1 292 366	1 272 360	1 626 908
P5112	Besøkssenter Gjellestad	268 025	2 300 000	-
P5120	Miljøtiltak kunstgressbaner	139 596	244 942	955 058
P5122	Stranda nærmiljøpark kunstgress (Porsnes)	- 417 000	-	740 730
P5124	Utendørs Treningspark Stranda (Porsnes)	- 549 406	-	1 894 350
P5125	Utvikling Sydsiden	2 217 658	2 960 000	-
P5126	Trimpark Rød Herregård	- 488 000	-	434 525

P5210	Ballbinge Rødsberg	- 294 000	-	-
P6004	Tilkobling av tett oppsamlingstank for overflatevann fra slamlager	16 834	-	312 561
P6005	Vann til brannhydrant og avløp fra slamplate	-	650 000	-
P6006	Vannledning Herrebrøden MVA:60	2 846 338	-	364 947
P6207	Kirkeveien - Raveien	757 845	-	430 872
P6213	Balders vei og Tors vei VA MVA:60	451 074	-	741 765
P6218	Vannledning 600m Stangeskovene VA MVA:60	1 744 290	-	1 049 826
P6234	Dyrendalsveien (Alfheim-Stenliveien) - VA MVA:60	51 233	-	112 747
P6235	Brattlibanen - VA MVA:60	1 107 158	-	1 210 287
P6237	Ringledning vann MVA:60	30 908	417 445	1 111 785
P6244	Glenne - VA MVA:60	9 451 858	-	12 308 259
P6248M	Vannmålere MVA:60	-	4 013 528	300 665
P6252	Knardal separering - VA MVA:60	32 724	-	-
P6267	Hovedplan VA/saneringsprosjekter MVA:60	- 428 945	110 000 000	161 948
P6273A	Oskleiva, Fjellstua, Damhaugen - Del 2 - VA MVA:60	1 019 653	-	1 227 918
P6274	Utvidelse avløpsrenseanlegg Remmen MVA:60	638 559	-	267 735
P6275	Gimle/Tosterudberget/Næridsrød - VA MVA:60	682 490	-	126 955
P6276	Overvannstiltak MVA:60	804 258	5 757 590	2 242 410
P6281	Kirkebakken, Borgergt, Sentrumsplan (2015)	994	-	-
P6288	Trykkavløp MVA:60	259 089	2 000 000	968 861
P6293	Pumpestasjon MVA:60	2 132 254	2 045 477	454 523
P6295	Risumhøgda, Brigadeveien, Tamburveien, Dragonveien - VA MVA:60	2 193 723	-	9 048 557
P6299	Oppgradering av vannkummer MVA:60	247 116	1 940 132	59 868
P6313	Avsluttet PS2021/129 Peder ankersgt. R. Amundsensgt. Rødsbakken, Ringvn,Eventyr,	1 704	-	65 579
P6316	Omlegging av Marcus Thranesgt. - VA MVA:60	772 646	-	6 627 033
P6322	Asakveien -Ryfjellveien - VA MVA:60	955	-	-
P6323	Gamle Folkvang - VA MVA:60	1 547 455	-	7 792 961
P6331	Karl Johansgt. Mette Mengsgt. Wærnsgrt. Marcus Nilsensgt. - VA MVA:60	222 026	-	1 901 005
P6348	Avløpsanlegg Kornsjø, Bakke, Prestebakke og Brekke MVA:60	1 243 781	-	2 310 273
P6355	Sikring vannforsyning MVA:60	36 301	-	1 069 292
P6356	Fjellknattv, Toppv,Ekornv. - VA MVA:60	8 275 900	-	25 592

P6358	Løkkeveien fra Os til Sukkenes bru, Gimleveien + + - VA MVA:60	158 485	-	101 858
P6362	Hovsveien (fra Brigadeveien til topp) - VA MVA:60	23 633 959	-	612 658
P6363	Nytt reservebehandlingsanl Asak - sikring av vannforsyning (sammenkoblin MVA:60	18 078 230	-	12 589 860
P6364	Asakveien fra Gimlekrysset - VA MVA:60	11 614 015	-	13 402 941
P6365	Borgergt. Skomakerstredet, Spinnestredet - VA	9 882 798	-	14 101 400
P6374	Sikring av rasutsatte områder MVA:60	550	-	119 502
P6377	Rødsberg Plass-Banken VA	172 955	-	601 607
P6378	Atomveien VA MVA:60	19 763 003	-	13 444 454
P6379	Stubberudveien og Furuboveien VA MVA:60	283	-	5 252 761
P6381	Vannledning BRA-veien Hjortefaret/Stenrødn. MVA: 60	79 107	-	163 971
P6382	Blokkveien, Svaleveien, Erleveien VA MVA: 60	440 849	-	10 915 498
P6383	Nedre Bankegate VA MVA: 60	3 116 967	-	727 065
P6384	Ringledning vann - Idd MVA: 60	34 375	-	-
P6385	Korpås - Nybo VA MVA: 60	773 295	-	-
P6386	Gimleveien fra Hjortsbergveien til BRA-veien VA MVA: 60	2 013	-	-
P6428	Miljøstasjoner 2016 MVA:60	18 205	2 410 219	531 436
P6429	Renovasjonsløsninger tett trehusbebyggelse MVA:60	4 328	-	143 849
P6437	Overgang til større, bunntømte avfallsbeh. - renovasjon MVA:60	470 232	2 865 123	456 502
P6440	Deponiutvidelse Rokke	3 126 010	3 091 909	930 043
P6441	Maskininvestering Rokke	-	88 237	-
P6443	IKT-løsninger/RFID-utrustning renovasjonsbiler MVA:60	106 194	172 088	315 361
P6445	Nedgravde innsamlingsløsninger MVA:60	424 858	-	-
P6449	Ny vekt Rokke	-	30 816	105 234
P6450	Utvidelse av sorteringsplate (Betong) MVA:60	-	10 074	274 376
P6452	Omlastingsplass for impregnert treverk MVA:60	-	225 640	-
P6453	Pyrolyseanlegg MVA:60	79 250	-	2 718 972
P6454	Sortering/omlasting husholdningsavfall	-	4 163 030	-
P6455	Rokke, tiltak etter grunnbrudd	2 744	-	1 799 249
P6456	Plate til telt på Rokke	-	1 800 000	-
P6458	Miljøtiltak Rokke avfallsanlegg	477 332	3 200 000	-
P6459	Robotsortering Renovasjon MVA: 60	316 580	1 420 000	1 080 000
P6603	Hoffgårdløkka, Solliveien og Løvveien - VA MVA:60	291 474	-	6 449 733

P6605	Storg.t Busterudgt. Fra Blocksgt. Til Snippen MVA:60	28 108 113	-	19 746 383
P7169	Trafikksikkerhetstiltak kommunedelplan MVA:88	373 044	175 019	429 462
P7195	Gang- og sykkelvei Asakåsen MVA:88	-	108 625	-
P7205	Oppgradering av broer MVA:88	-	100 000	210 778
P7209	Forkjørregulering av 5 veier MVA:88	146 764	460 664	-
P7210	Oppgradering - overvann veier MVA:88	153 158	-	3 309 649
P7212	Planskilt gangtrafikk til Kongeveien skole MVA:88	441 339	12 548 902	41 488
P7213	Gangbru Tistedal MVA:88	755 734	1 520 000	-
P7215	ENØK-tiltak gatelys MVA:88	1 865 174	1 600 000	-
P8071	SALG av anleggsmidler MVA:88	- 44 803	-	- 588 250
P8073	Tilskudd spillemiddel MVA:88	- 1 180 654	2 343 472	-
P8078	Ny brannstasjon MVA:88	104 346 849	115 452 071	41 575 479
P8078A	Inventar brannstasjon	5 635 219	15 000 000	-
P8078B	Ambulansesentral	- 603 225	-	548 460
P8079	Badeplasser, universell utforming MVA:88	14 455	683 112	-
P8081	Offentlige lekeplasser, opprusting MVA:88	136 172	115 466	266 865
P8087	Reserve mannskapsbil (brann)	6 224 201	6 108 446	- 500 000
P8096	Salg av elsykler	- 4 000	-	-
P8097	Ford Tourneo SX22174 Feiervesen	402 540	-	-
P8301	Langbrygga 2	845 455	679 520	4 320 480
P8303	Tilstandsrapport på brygger/murer Porsnes	101 895	628 545	371 455
P9005	Finansiering av prosjekter	- 550 541 228	- 695 583 130	- 691 763 909
P9009	Interne finansieringstransaksjoner	7 870 844	- 10 000 000	-
P9010	Justering av momskompensasjon	51 470	-	13 426

Regnskap og vedtatte utgiftsrammer for større investeringsprosjekter knyttet til nybygg og anleggsinvesteringer:

P2113 Ny sentrumsskole inkl idrettshall	Regnskap 2023	Budsjett 2023
Bruttolønn	853.331	-
Refusjon Syke/fødselspenger	-	-
Driftsutgifter	278.291.915	401.744.417
Driftsinntekter	- 110.922.473	- 140.648.883
Sum prosjekt: P2113 Ny sentrumsskole inkl idrettshal	168.222.773	261.095.534

Totalentreprenøren AF startet riggearbeidene høsten -21, og de fysiske arbeidene kom i gang rett over nyttår -22. Samlet areal for hele prosjektet er på ca. 13.700 m². Halden kommune stod allerede som eier av tomte på Os.

Skoledelen: Os skole ble tatt i bruk i 1914 som en 1-7 pikeskole, senere fikk også gutter innpass. På grunn av forestående ombygging ble undervisningen i 2019 flyttet over til Folkvang skole som hadde stått tom en liten periode. Nevnte ombygging er under utførelse. Det gamle skolebygget blir tatt vare på og ominnredet innenfor de rammer konstruksjonen tillater, og i tillegg bygges det til en noe mindre fløy vegg-i-vegg. Til sammen vil dette gi en funksjonell skole med moderne fasiliteter for både elever og ansatte. Skoledelen skal stå ferdig til skolestart medio august -24.

Idrettsarena: Parallelt med skole-delen er det også bygget idrettsarena som er dimensjonert for elitespill i håndball med 2.000 tilskuere. Arenaen ble som en del-overtakelse overtatt av Halden kommune den 18.12.23 og tatt i bruk rett over påfølgende nyttår. I tillegg til håndballen benytter flere foreninger arenaen, her nevnes basketball, bordtennis, volleyball og turn. I skoletiden er arenaen forbeholdt elever på Os og den videregående skolen på Porsnes, i tillegg meldte Rødsberg ungdomsskole sin interesse på tampen av -23. Grunnet bruk av elever fra den videregående skole vil Østfold fylkeskommune gå inn med en andel av både investering og drift av arenaen.

Basishall: I mulighetsstudiet for flere år tilbake ble det funnet plass til også en basishall for turnformål. Byggingen av denne foregår også samtidig med skole og arena. Utenom skoletid vil det stort sett være Turnforeningen som benytter hallen. I skoletiden er den tilgjengelig for elevene på Os. Hallen skal stå klar samtidig med skole og utearealer medio august -24.

P8078 Ny brannstasjon	Regnskap 2023	Budsjett 2023
Bruttolønn	444.304	-
Refusjon Syke/fødselspenger	-	-
Driftsutgifter	132.419.001	144.315.089
Driftsinntekter	- 28.516.456	- 28.863.018
Sum prosjekt: P8078 Ny brannstasjon	104.346.849	115.452.071

Dagens plassering på Remmen ble besluttet i -20. Selve byggingen med totalentreprenøren Solid kom ikke i gang før i -22, stort sett grunnet arkeologiske utgravinger. Den nye brannstasjonen ble overtatt av Halden kommune den 01.12.23. Areal på stasjonen er på ca. 4.000 m².

Byggetomta er dels kjøpt fra Halden kommunale pensjonskasse, dels fra grunneier Anker Rasch. I tillegg kommer et mindre areal der kommunen har inngått en langvarig disposisjonsrett med SIVA. I tillegg til brannvesenet sine arealer inngår et ca. 250 m² lager samt andre disponible fasiliteter for Sivilforsvaret, en forpliktelse som ligger på nettopp brannvesenet.

P3083 Samlokalisering av dagsentertilbud	Regnskap 2023	Budsjett 2023
Bruttolønn	326.598	-
Refusjon Syke/fødselspenger	-	-
Driftsutgifter	49.471.209	102.100.000
Driftsinntekter	- 9.710.681	- 54.120.000
Sum prosjekt: P3083 Samlokalisering av dagsentertilbud	40.087.126	47.980.000

Det etableres et nytt dagsenter i Båstadlundveien 38. Det gamle, mindre dagsenteret på samme adresse er revet, da det med tanke på blant annet høydeplassering på tomte var veldig ugunstig plassert for å få et universelt utformet bygg.

Med tanke på resirkulering, ble vinduer, dører og en del andre materialer demontert og gjort tilgjengelig som gjenbruksvarer. Det nye bygget skal bli et plusshus, det vi si at bygget blir særdeles godt isolert og bygget som et passivhus. I tillegg er det etablert energibrønner som skal sørge for oppvarming både av bygget og varmt forbruksvann. Det etableres solceller på taket som vil produsere mer energi enn hva bygget konsumerer i drift altså tilført energi vil overstige benyttet energi og bli et plusshus.

Det er lagt vekt på miljø under prosjektering av bygget, som har medført en reduksjon på 20% i klimagass sammenlignet med et referanseprosjekt i henhold til TEK-17. Det er stor gjenbruk og all kapp av trematerialer blir hentet og levert som brukbare materialer til skolene våre. Prosjektet går i henhold til plan tidsmessig og innenfor budsjett. Bygget er tett og varmt. Det pågår mye teknisk arbeide innvendig i bygget nå. Bygget skal overleveres til Halden kommune i uke 27.

P6605 Storgt. Busterudgt. Fra Blocksgt. Til Snippen	Regnskap 2023	Budsjett 2023
Bruttolønn	1.822.290	-
Refusjon Syke/fødselspenger	37	-
Driftsutgifter	26.314.653	-
Driftsinntekter	- 28.868	-
Sum prosjekt: P6605 Storgt. Busterudgt. Fra Blocksgt. Til Snippen	28.108.112	-

Investeringen innebærer separering av vann- og avløpsledninger i Storgt, Busterudgata, fra Svenskegata via J. Blocksgate. til Snippen og nærliggende områder. Dette er en del av hovedplan for VA.

Før anleggsarbeidet startet gikk regnvann fra hustak og annet drensvann inn i det samme røret som frakter kloakk til renseanlegget. Ettersom det ikke er nødvendig å rense regnvann gjør dagens gamle rør at det går unødvendig mye vann til renseanlegget. Nå går det som må til renseanlegget (kloakken) i et rør, mens det som kan gå ut i naturen urensset (regnvann) vil gå i et annet rør. Effekten av dette

arbeidet er at det blir mindre belastning på renseanlegget, noe som er bra for miljøet. Samtidig er det økonomisk og driftsmessig fornuftig. I tillegg vil denne endringen minske mulighetene for tilbakeslag av kloakk i private kjellere. Med nye vannrør vil også drikkevannet bli bedre, og leveransen av vann vil bli mer stabil. Det vil føre til færre vannlekkasjer.

Denne entreprisen omfattet derfor alle arbeider med nytt VA- anlegg, samt reetablering av alle berørte veger, fortau og torg med ny kantstein, brosteinsbelegning og asfalt. Den totale lengden på hovedanlegget for VA er ca. 1200 lengdemeter hvor av ca. 650 m ble utført i 2023. Det var ca.20 stikkledninger som ble satt inn ca. 1,0m. utenfor vei.

Denne og alle andre separeringsprosjekt har budsjettmidler innenfor hovedplan VA.

P3096 Nytt sentralkjøkken og utstyr	Regnskap 2023	Budsjett 2023
Bruttolønn	- 866.879	-
Refusjon Syke/fødselspenger	-	-
Driftsutgifter	36.897.074	32.519.415
Driftsinntekter	- 8.474.250	- 6.503.883
Sum prosjekt: P3096 Nytt sentralkjøkken og utsty	27.555.945	26.015.532

De tidligere trygdeboligene på Bergheim ble revet i desember 2022 og bygging av nytt kjøkken startet i januar 2023. Bygningen stod ferdig til sommerferien 2023 inkl. kjøll og fryserom.

I august startet installasjon av kjøkkenutstyret. Det meste var på plass i løpet av september og i oktober startet arbeidet med integrering av de tekniske installasjonene med produksjonsutstyret. Denne integreringen var tilnærmet ferdig i oktober og produksjon i det nye kjøkkenet kunne starte 6. november. Det gamle kjøkkenet ble tømt og vasket ned i løpet av november og avtalen med Sykehuset Østfold er sagt opp.

Det nye kjøkkenet fungerer som planlagt og det avholdes månedlige prøvedriftsmøter (ca. fram til sommeren 2024) med hovedentreprenør og underentreprenører. Forbedringer gjennomføres etter behov. Det har vært noen mindre problemer som fortløpende er og blir rettet opp i.

Kjøkkenet har følgende energisparetiltak som solcelleanlegg, gjenvinning av varme fra kjøll og frys til oppvarming av bygg og varmtvann, balansert ventilasjon samt strømstyringssystem som reduserer nettleie ved at effektledet (strømtopper) blir holdt nede.

Sluttoppgjør med hovedentreprenør gjenstår. Det skyldes i hovedsak at de ikke har levert et solcelleanlegg etter beskrivelsen av innløst opsjon. Sluttoppgjør med utstyrsleverandør er gjennomført. Det er et overforbruk på ca. 1,6 millioner sammenlignet med budsjett før endelig sluttoppgjør. Dette skyldes renteøkning samt noen større endringer som ikke entreprenør hadde med i sitt tilbud og byggherres reserve ikke var stor nok til å dekke, blant annet heving av bygget i terrenget, flytting av bygget for etablering av vei rundt bygget, etablering av 2. etasje på teknisk rom for plass til ventilasjonsaggregat samt valg av CO2 kjøleanlegg som gir fremtidig miljøgevinst og kapasitet.

P6362 Hovsveien (fra Brigadeveien til topp)	Regnskap 2023	Budsjett 2023
Bruttolønn	983.472	-
Refusjon Syke/fødselspenger	-	-
Driftsutgifter	22.674.610	-
Driftsinntekter	- 24.124	-
Sum prosjekt: P6362 Hovsveien (fra Brigadeveien til topp)	23.633.959	-

Investeringen innebærer separering av vann- og avløpsledninger fra Brigadeveien og opp til Vekterveien samt deler av Grenaderveien og nærliggende områder. Dette er en del av hovedplan for VA. Før anleggsarbeidet startet gikk regnvann fra hustak og annet drensvann inn i det samme røret som frakter kloakk til renseanlegget. Ettersom det ikke er nødvendig å rense regnvann gjør dagens gamle rør at det går unødvendig mye vann til renseanlegget. Nå går det som må til renseanlegget (kloakken) i et rør, mens det som kan gå ut i naturen urensset (regnvann) vil gå i et annet rør. Effekten av dette arbeidet er at det blir mindre belastning på renseanlegget, noe som er bra for miljøet. Samtidig er det økonomisk og driftsmessig fornuftig. I tillegg vil denne endringen minske mulighetene for tilbakeslag av kloakk i private kjellere.

Med nye vannrør vil også drikkevannet bli bedre, og leveransen av vann vil bli mer stabil. Det vil føre til færre vannlekkasjer. Denne entreprisen omfattet derfor alle arbeider med nytt VA- anlegg, samt reetablering av alle berørte veger og fortau med ny kantstein og asfalt. Den totale lengden på hovedanlegget for VA er ca. 1100 lengdemeter som ble utført i 2023. Det var ca.20 stikkledninger som ble satt inn ca. 1,0m. utenfor vei.

P6378 Atomveien VA	Regnskap 2023	Budsjett 2023
Bruttolønn	2.042.328	-
Refusjon Syke/fødselspenger	- 160	-
Driftsutgifter	17.749.004	-
Driftsinntekter	- 28.168	-
Sum prosjekt: P6378 Atomveien VA	19.763.003	-

Investeringen innebærer separering av vann- og avløpsledninger i Atomveien og nærliggende områder, og den er en del av hovedplan for VA.

Før anleggsarbeidet startet gikk regnvann fra hustak og annet drensvann inn i det samme røret som frakter kloakk til renseanlegget. Ettersom det ikke er nødvendig å rense regnvann gjør dagens gamle rør at det går unødvendig mye vann til renseanlegget. Nå går det som må til renseanlegget (kloakken) i et rør, mens det som kan gå ut i naturen urensset (regnvann) vil gå i et annet rør. Effekten av dette arbeidet er at det blir mindre belastning på renseanlegget, noe som er bra for miljøet. Samtidig er det økonomisk og driftsmessig fornuftig. I tillegg vil denne endringen minske mulighetene for tilbakeslag av kloakk i private kjellere.

Med nye vannrør vil også drikkevannet bli bedre, og leveransen av vann vil bli mer stabil. Det vil føre til færre vannlekkasjer.

Denne entreprisen omfattet derfor alle arbeider med nytt VA- anlegg, samt reetablering av berørte veger og fortau med ny kantstein og asfalt. Den totale lengden på hovedanlegget for VA er ca. 1350 lengdemeter hvor 850m ble utført i 2023. Det var ca.30 stikkledninger som ble satt inn ca. 1,0m. utenfor vei.

P6363 Nytt reservebehandlingsanl Asak - sikring av vannforsyning	Regnskap 2023	Budsjett 2023
Bruttolønn	743.137	-
Refusjon Syke/fødselspenger	-	-
Driftsutgifter	10.881.016	-
Driftsinntekter	- 10.135	-
Sum prosjekt: P6363 Nytt reservebehandlingsanl Asak - sikring av vannforsyning	11.614.018	-

Investeringen innebærer å bygge et nytt vannbehandlingsanlegg med tilsvarende kapasitet som Lille Erte vannbehandlingsanlegg. Dette skal være et reservevannsanlegg som kan produsere vann når Lille Erte vannbehandlingsanlegg er ute av drift enten pga. vedlikehold eller driftsproblemer. Dette var et krav fra Mattilsynet som en del av forsyningssikkerheten på drikkevann. Investeringen omfatter alt arbeid med nytt vannbehandlingsanlegg; prosjektering, utførelse og igangsetting.

Prosjektet har pågått siden 2019 og ble avsluttet desember 2023 med overtakelse. Noe arbeid gjenstår, men dette utløser ikke kostnader. Prosjektet hadde egen bevilgning, men allerede ved mottatte tilbud var bevilgningen overskredet. Siden prosjekt opprinnelig kommer fra vedtatt jivedplan VA er overskytende budsjett hentet fra bevilgning hovedplan VA 2021-2024.

P6364 Asakveien fra Gimlekrysset	Regnskap 2023	Budsjett 2023
Bruttolønn	743.137	-
Refusjon Syke/fødselspenger	17	-
Driftsutgifter	10.882.636	-
Driftsinntekter	- 11.772	-
Sum prosjekt: P6364 Asakveien fra Gimlekrysset	11.614.015	-

Investeringen innebærer separering av vann- og avløpsledninger i E Kornveien, Asakveien og nærliggende områder, og den er en del av hovedplan for VA.

Før anleggsarbeidet startet gikk regnvann fra hustak og annet drensvann inn i det samme røret som frakter kloakk til renseanlegget. Ettersom det ikke er nødvendig å rense regnvann gjør dagens gamle rør at det går unødvendig mye vann til renseanlegget. Nå går det som må til renseanlegget (kloakken) i et rør, mens det som kan gå ut i naturen urensset (regnvann) vil gå i et annet rør. Effekten av dette arbeidet er at det blir mindre belastning på renseanlegget, noe som er bra for miljøet. Samtidig er det

økonomisk og driftsmessig fornuftig. I tillegg vil denne endringen minske mulighetene for tilbakeslag av kloakk i private kjellere.

Med nye vannrør vil også drikkevannet bli bedre og leveransen av vann vil bli mer stabil. Det vil føre til færre vannlekkasjer.

Denne entreprisen omfattet derfor alle arbeider med nytt VA- anlegg, samt reetablering av berørte veger og fortau med ny kantstein og asfalt. Den totale lengden på hovedanlegget for VA er ca. 700 lengdemeter hvor av ca. 260m ble utført i 2023. Det var c.30 stikkledninger som ble satt inn ca. 1,0m. utenfor vei.

P6365 Borgergt. Skomakerstredet, Spinnestredet	Regnskap 2023	Budsjett 2023
Bruttolønn	2.487.963	-
Refusjon Syke/fødselspenger	14	-
Driftsutgifter	7.423.009	-
Driftsinntekter	- 28.188	-
Sum prosjekt: P6365 Borgergt. Skomakerstredet, Spinnestredet	9.882.798	-

Investeringen innebærer separering av vann- og avløpsledninger i Storgata, Borgergata, Skomakerstredet, Spinnestredet og nærliggende områder, og den er en del av hovedplan for VA. Før anleggsarbeidet startet gikk regnvann fra hustak og annet drensvann inn i det samme røret som frakter kloakk til renseanlegget. Ettersom det ikke er nødvendig å rense regnvann gjør dagens gamle rør at det går unødvendig mye vann til renseanlegget. Nå går det som må til renseanlegget (kloakken) i et rør, mens det som kan gå ut i naturen urensset (regnvann) vil gå i et annet rør. Effekten av dette arbeidet er at det blir mindre belastning på renseanlegget, noe som er bra for miljøet. Samtidig er det økonomisk og driftsmessig fornuftig. I tillegg vil denne endringen minske mulighetene for tilbakeslag av kloakk i private kjellere. Med nye vannrør vil også drikkevannet bli bedre og leveransen av vann vil bli mer stabil. Det vil føre til færre vannlekkasjer.

Denne entreprisen omfattet derfor alle arbeider med nytt VA- anlegg, samt reetablering av berørte veger og fortau med ny kantstein, brosteinsbelegning og asfalt. Den totale lengden på hovedanlegget for VA er ca. 1000 lengdemeter hvor av ca. 580 m ble utført i 2023. Det var c.15 stikkledninger som ble satt inn ca. 1,0m. utenfor vei.

21. Konsolidert regnskap - § 10-4

Det foreligger ikke samarbeid for 2023 som tilsier at kommunen skal levere et konsolidert regnskap.

22. Regnskap og balanse Halden Havn

Totaloversikt HAVN	Regnskap 2023	Budsjett oppr. 2023	Budsjett rev. 2023	Regnskap 2022
Fast lønn	2 699 348	2 363 889	2 363 889	2 490 586
Lønn til vikarer	75 728	367 138	367 138	684
Lønn til ekstrahjelp	-	-	-	75 969
Overtidslønn	148 677	42 833	42 833	153 654
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	9 235	-	-	7 715
Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger	472 519	469 252	469 252	551 182
Arbeidsgiveravgift	477 439	457 276	457 276	443 548
Sum lønnsutgifter	3 882 946	3 700 388	3 700 388	3 723 340
Sykelønnsrefusjon	- 15 086	-	-	143 166
Sum refusjoner	- 15 086	-	-	143 166
Netto lønnsutgifter	3 867 860	3 700 388	3 700 388	3 580 174
Kontormateriell	33 810	12 420	12 420	10 343
Medisinsk forbruksmateriell	86	-	-	541
Matvarer	11 800	4 096	4 096	8 619
Samlepost annet forbruksmateriell, varer og tjenester	307 626	259 942	259 942	226 347
Post, bank, telefon, internett, bredbånd	76 628	70 167	70 167	90 293
Annonse, reklame, informasjon	14 594	13 824	13 824	14 866
Opplæring og kurs	20 128	27 648	27 648	11 744
Utgifter og godtgjørelser for reiser - opplysningspliktige	1 078	-	-	108
Transport og reise - drift av transportmidler	92 475	156 675	156 675	181 247
Strøm	489 164	1 109 535	1 109 535	683 399
Leie av lokaler og grunn	8 734	-	-	8 734
Avgifter, gebyrer, lisenser o.l	26 668	30 240	30 240	7 053
Kjøp og finansiell leasing av driftsmidler				
Kjøp og leie transportmidler	103 370	66 000	66 000	67 797
Leie av driftsmidler	150 947	160 236	160 236	227 025
Vedlikehold, påkostning, nybygg og nyanlegg	1 079 414	848 690	848 690	1 864 667
Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmester	80 407	107 520	107 520	307 723
Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	1 589,50	-	-	9,83
Renholdstjenester	7 522	38 912	38 912	37 054
Andre tjenester (som inngår i tjenesteproduksjon)	338 037	-	-	322 376

Kjøp fra andre (private)	57 850	82 699	82 699	37 020
Merverdiavgift som gir rett til momskompensasjon	105	185 600	185 600	12 594
Overføring til andre (private)	-	-	-	6 000
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	12 028	7 000	7 000	12 790
Avdrag på lån	-	70 000	70 000	-
Avsetning til bundne fond	4 864 117	-	-	3 645 576
Overføring til investeringsregnskapet	3 999 990	-	9 000 000	-
Avskrivninger	67 080	-	-	67 080
Sum utgifter	15 713 104	3 251 204	12 251 204	7 851 004

Annet salg av varer/tjenester - ikke mva-pliktig	- 1 004 280	- 1 877 270	- 1 877 270	- 965 168
Utleie av boliger, lokaler mv. og festeavgifter	- 1 953 165	- 1 721 000	- 1 721 000	- 2 168 596
Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester	- 8 520 995	- 3 167 721	- 3 167 721	- 8 039 625
Refusjon momskompensasjon driftsregnskapet	- 105	- 185 600	- 185 600	- 12 594
Refusjon fra fylkeskommuner	-	-	-	671
Refusjon fra andre (private)	- 300	-	-	900
Renteinntekter	- 8 913	-	-	14 303
Bruk av bundne fond	- 4 225 346	- 1	- 9 000 001	- 221 729
Sum inntekter	- 15 713 104	- 6 951 592	- 15 951 592	- 11 423 586

TOTALT HAVN	-	-	-	-
--------------------	----------	----------	----------	----------

Netto bruk/avsetning til fond	- 638 771	-	-	3 423 847
--------------------------------------	------------------	----------	----------	------------------

Balanse Halden Havn 2023

	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER		
Anleggsmidler		
Anleggsmidler havn 10 år	1 005 995	1 084 391
Anleggsmidler havn 20 år	27 675 907	23 994 162
Anleggsmidler havn 50 år	99 602 737	102 412 118
<i>Sum anleggsmidler</i>	<i>128 284 639</i>	<i>127 490 671</i>
 Omløpsmidler	 -	 -
<i>Sum omløpsmidler</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Sum eiendeler	128 284 639	127 490 671

GJELD OG EGENKAPITAL

Kortsiktig gjeld	-	-
Langsiktig gjeld	115 726 342	115 571 144
<i>Sum gjeld</i>	<i>115 726 342</i>	<i>115 571 144</i>
Egenkapital - bundet fond	12 558 297	11 919 527
<i>Sum egenkapital</i>	<i>12 558 297</i>	<i>11 919 527</i>
Sum egenkapital og gjeld	128 284 639	127 490 671

Artsoversikt – Drift

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
10100 Fast lønn	692 360 507	670 339 486
10101 Fast lønn lærere	233 804 238	221 831 818
10102 Fast lønn, ikke fordelte rammer	53 169	218 897
10103 Fast lønn merkantile	4 777 369	4 489 855
10104 Fast lønn tillitsvalgte	7 739 388	7 424 547
10105 Fast lønn fødselspermisjon	9 626 059	10 566 314
10106 Fast lønn fødselspermisjon lærere	4 729 722	7 904 144
10107 Fast lønn sykepleiere	138 183 742	125 668 595
10110 Lønnsoppgjør	- 6 569 391	6 569 391
10113 Fast lønn fødselspermisjon, sykepleier	3 978 205	3 584 142
10150 Tillegg T-trinn	370 411	324 954
10151 Tillegg T-trinn lørdag/søndag	27 560 050	23 728 479
10152 Tillegg T-trinn kveld/natt	37 701 116	32 220 536
10153 Tillegg helligdag	18 026 577	18 395 699
10154 Samlingsstyrergodtgjørelse	188 414	280 150
10155 Andre avtalefestede tillegg	9 187 517	9 556 099
10200 Vikar fødselspermisjon	9 375 855	5 170 019
10201 Vikar fødselspermisjon lærer	3 859 370	4 616 166
10202 Vikar sykdom	42 246 095	38 182 711
10203 Vikar sykdom lærer	11 185 034	11 545 658
10204 Vikar ferieavvikling	25 843 841	21 413 952
10205 Vikar lønnet permisjon	3 757 942	2 337 203
10206 Vikar kurs/tjenesteoppdrag	2 414 421	1 769 428
10207 Vikar tillitsverv	604 827	446 610
10208 Vikar avspassing	4 202 043	3 266 415
10209 Vikar seniorpolitikk	101 874	93 506
10250 Tillegg T-trinn	9 111	15 883
10251 Tillegg T-trinn lørdag/søndag	4 602 448	4 846 269
10252 Tillegg T-trinn kveld/natt	7 018 377	5 987 026
10253 Tillegg helligdag	3 093 716	2 142 279
10254 Andre avtalefestede tillegg	-	3 024

10300	Ekstrahjelp	11 479 343	12 572 005
10301	Ekstrahjelp lærere	239 720	135 154
10302	Ekstrahjelp spesialtiltak/storbrukere	2 969 378	2 144 307
10303	Engasjementer	359 986	2 528 370
10304	Opplæring nyansatt	2 825 562	1 996 089
10305	Ekstrahjelp IA-bedrift	307 599	236 467
10351	Tillegg T-trinn lørdag/søndag	950 155	1 216 848
10352	Tillegg T-trinn kveld/natt	911 573	1 558 969
10353	Tillegg helligdag	842 970	646 796
10400	Overtid	22 184 307	24 156 595
10402	Barnevernvakt	836 374	709 218
10403	Overtid signal	-	1 128
10501	Omsorgslønn	4 987 429	5 540 281
10503	Lønn læringer	12 457 118	11 693 062
10504	Utrykning brannvesen	403 659	388 192
10506	Brannøvelser	41 940	62 836
10507	Barn under omsorg	19 298 861	17 970 499
10508	Besøk/avlastningshjem	2 474 307	2 190 855
10509	Støttekontakter	3 981 593	3 836 891
10510	Lønn leirskole	219 437	312 864
10511	Eksamen- og sensorgodtgjøring	338 312	213 524
10514	Arbeidsoppmuntringslønn	480 332	542 872
10515	Lønn ettersøk (vilt)	455 889	478 858
10516	Annen lønn og trekkpliktig godtgjøring	3 241 184	2 794 049
10518	Kjøregodtgjørelse trekkpliktig	225 264	130 418
10519	Kjøregodtgjørelse arbeidsgiveravgiftspliktig	559 278	514 368
10520	Telefongodtgjørelse trekkpliktig	869 467	895 560
10521	Andre trekkpliktige godtgjørelser	325 200	306 500
10551	Tillegg T-trinn lørdag/søndag	423 656	409 854
10552	Tillegg T-trinn kveld/natt	479 758	487 788
10553	Tillegg helligdag	1 113	-
10554	Andre avtalefestede tillegg	9 975 367	7 478 593
10555	Forskjøvet arbeidstid	2 202 295	1 826 979
10556	Utrykning på vakt	21 223	1 437 290
10700	Lønn vedlikehold egne arbeidere	202 112	-
10701	Overtid vedlikehold egne arbeidere	762 953	752 225
10702	Lønn ekstrahjelp	25 537	10 253
10703	Lønn vikar	3 774	13 924
10750	Fast lønn renhold	5 637 277	4 574 323
10751	Lør/søn renhold	62 998	15 887
10753	Helligdag renhold	19 155	83 961
10754	Vikar/ekstrahjelp renhold	889 263	1 502 766
10755	Lør/søn, vikar/ekstrahjelp renhold	4 422	23 050
10756	Kveld/natt, vikar/ekstrahjelp renhold	941	63

10757	Helligdag, vikar/ekstrahjelp renhold	12 353	20 071
10758	Overtid renhold	8 122	52 737
10800	Godtgjørelse ordfører	1 012 510	616 372
10801	Godtgjørelse varaordfører	883 251	837 105
10802	Godtgjørelse øvrige folkevalgte	2 282 808	3 057 588
10803	Andre godtgjørelser	1 730 491	826 314
10890	Introduksjonsstønad	6 888 009	2 421 157
10891	Kvalifiseringsstønad	8 582 070	8 501 138
10900	Pensjonsinnskudd HKP	150 694 968	173 166 495
10901	Pensjonsinnskudd lærere SPK	20 413 737	13 409 193
10902	Pensjonsinnskudd KLP	45 384 717	23 969 139
10904	Afp 62-64 år HKP	15 322 417	12 175 863
10906	Afp KLP	632 595	568 199
10907	Afp SPK	5 501 019	5 362 747
10908	Pensjonsutbetalinger	1 454 071	22 820
10910	Premieavvik HKP	- 100 182 892	- 132 919 645
10911	Premieavvik SPK	- 8 278 014	- 320 709
10912	Premieavvik KLP	- 31 767 000	- 11 309 317
10913	Amortisering av tidl. års premieavvik HKP	87 048 472	78 238 912
10914	Amortisering av tidl. års premieavvik SPK	- 738 822	779 688
10915	Amortisering av tidl. års premieavvik KLP	5 476 000	4 305 040
10990	Arbeidsgiveravgift	212 542 012	201 045 404
10991	Arbeidsgiveravgift utlandet	757 327	555 110
11000	Kontormateriell	1 569 709	1 440 423
11002	Aviser og abonnementer	2 450	-
11050	Undervisningsmateriell	5 879 552	3 192 112
11051	Bøker skolebibliotek	56 082	58 682
11052	Lek og sysselsettingsmaterieill	1 210 241	943 333
11053	Sosial trening	123 864	139 358
11054	Ekskursjoner	227 614	30 485
11055	Leirskole	1 412 516	1 929 193
11057	Undervisningsmateriell førskoletiltak	189 246	181 475
11100	Medisinsk forbruksmaterieill	5 097 756	6 055 200
11101	Inkontinensartikler	725 917	637 583
11102	Laboratorierekvisita	507 981	813 057
11140	Medisiner	6 362 912	5 417 191
11141	Medisiner - multidose	2 237 209	1 922 862
11150	Bevertning	1 216 707	852 178
11151	Matvarer/drikkevarer	37 135 981	32 333 805
11153	Meieriprodukter	22 968	41 109
11154	Matvarer elevkantene	20 632	-
11200	Frikjøp politikere	-	1 175
11201	Erstatningsutbetaling Sperret - bruk 14725	-	108 908
11202	Rengjøringsartikler	3 818 521	3 050 027

11203	Arbeidstøy	2 792 555	2 314 504
11204	Kjemikalier, veisalt, lut	5 859 322	3 857 754
11205	Merkemateriell	16 251	24 904
11206	Sekker og poser	419 617	446 893
11207	Skilt	177 639	342 826
11208	Kjøp på parkeringsautomater	26 185	185 415
11209	Kjøp av billetter	198 684	190 933
11210	Velferdstiltak ansatte	484 812	360 712
11211	Velferdstiltak brukere	11 379	7 513
11213	Tekstiler	1 972	7 335
11214	Utgiftsdekning	1 667 433	1 623 573
11215	Andre driftsutgifter/forbruksmateriell	12 636 354	11 323 878
11216	Velferdstiltak pensjonister	900	1 404
11217	Planter, frø og gjødsel	329 571	385 930
11218	Diverse adm utgifter	5 673 890	4 499 157
11219	Papir og plast	405 265	600 217
11220	Digitalisering og reg.planer	34 795	-
11222	Andre driftsutgifter brannvesenet	266 201	423 666
11223	Overnatting - andre	228 259	463 986
11300	Porto/frakt	731 681	805 808
11301	Post/bank gebyr	24 074	12 992
11302	Telefon/mobiltelefon	1 661 647	1 545 865
11303	Datakommunikasjon/linjeleie	845 404	1 622 243
11305	Betalingsformidling/forvaltningsgebyr	38 799	22 882
11400	Stillingsannonser	326 341	208 616
11401	Representasjon/gaver	586 924	146 971
11402	Annonse, reklame, info	1 056 284	3 619 704
11404	Informasjonsavis	30 154	13 500
11405	Trykking/kopiering	218 684	129 981
11500	Kursutgifter	4 982 358	6 103 181
11501	Oppholdsutgifter kurs	231 914	521 168
11600	Kjøregodtgjørelse	1 531 860	1 500 271
11601	Overnatting/diett/kost	65 500	70 594
11650	Uniform/klesgodtgjørelse	426 351	443 538
11652	Stipend (oppg.pl. men ikke trekkpl.)	1 463 200	1 004 500
11654	Andre godtgjørelser	116 338	167 748
11655	Fosterhjemsgodtgjørelse	6 863 240	6 352 294
11656	Besøkshjemsgodtgjørelse	550 007	516 963
11700	Årsavgift og forsikring	18 705	179 637
11701	Drift av biler	5 090 859	5 645 309
11702	Drift av maskiner	2 362 751	3 845 789
11703	Vedlikehold av egne biler	2 313 694	1 883 114
11704	Vedlikehold av maskiner	3 092 572	3 012 126
11705	Skoleskyss	21 187 332	18 817 305

11706	Andre transportutgifter	4 220 807	3 542 387
11708	Driftsutgifter båt	18 354	25 971
11709	Vedlikehold båt	88 529	42 581
11800	Strøm	47 486 501	46 684 384
11801	Olje/annen energi	1 078 636	3 307 821
11850	Gruppelivs-/ulykkesforsikring	2 486 843	1 169 200
11851	Forsikring eiendeler	6 197 547	3 771 990
11853	Alarm	529 141	557 732
11854	Andre forsikringer/vakttjenester	1 646 024	1 688 399
11900	Husleie, leie av lokaler og grunn mv.	56 718 126	67 993 261
11901	Intern husleie, leie av lokaler og grunn	7 862 521	3 704 096
11902	Diverse leie	3 787 209	1 317 187
11950	Kommunale avgifter	4 307 620	4 623 336
11951	Kopieringsavgifter	1 046 731	964 284
11952	Lisenser IT	18 908 308	11 822 313
11953	Andre avgifter, lisenser, avtaleforpliktelser	26 500 242	27 984 471
11954	Innfordringsomkostninger	304 869	8 822
11955	Kontingenter	3 373 329	2 026 287
11956	Oppmålingsgebyr	91 680	49 170
11957	Provisjonsutgifter	221 418	323 936
11958	Tinglysingsgebyr	131 310	102 350
11959	Gebyrer, avgifter	208 911	386 450
12000	Inventar og utstyr	4 660 531	4 451 341
12001	Edb/IT-utstyr	2 961 126	4 740 944
12002	Bøker, video, musikk (Folkebibliotek)	809 490	743 295
12003	Verktøy, redskaper	1 439 799	1 171 257
12004	Beholdere, containere	870 843	570 524
12090	Medisinsk utstyr og inventar	376 363	807 914
12100	Leie/leasing transportmidler	10 426 955	9 421 428
12200	Leie/leasing maskiner	3 414 827	2 371 309
12202	Leie/leasing maskiner og biler internt	- 4 823 297 -	5 524 599
12300	Vintervedlikehold	4 334 322	3 286 456
12301	Støvdemping	55 863	7 539
12302	Asfaltering	443 162	592 006
12303	Feiing og vedlikeholdsrenhold	11 002	41 422
12304	Tømming av sluk	10 604	-
12305	Kantrydding	11 700	14 399
12306	Grøfting	32 505	3 420
12307	Skraping/grusing	258 222	502 515
12308	Vedlikehold	9 250 762	10 621 188
12310	Slamtømming/slamavfall	924 807	545 102
12311	Arbeid utført for havnevesenet	10 777	-
12312	Vedlikehold bygning	6 048 159	8 327 394
12313	Arbeid utført for private	1 702	-

Arbeid utført for andre kommunale enheter -		
12314	Mannskapstimer	53 550 8 125
12321	Kjøp av vedlikeholdstjenester (ekstern arbeidskraft)	354 115 996 677
12400	Maskinvare, service/vedlikehold	255 478 912 374
12401	Service, drift og rep. øvrig	8 937 240 6 076 064
12402	Eksterne datasystemer stormaskin	21 716 12 958
12403	Programvare brukerstøtte/vedlikehold	13 561 582 15 003 581
12404	Vedlikeholdsavt. for teknisk infrastruktur	2 428 - 536 836
12407	Reparasjon ventilasjonsanlegg	92 461 278 704
12408	Serviceavtaler brannvarslingsanlegg	544 544 471 008
12409	Serviceavtale ventilasjonsanlegg	105 224 59 507
12410	Serviceavtaler heisanlegg	279 965 358 034
12411	Serviceavtaler el-anlegg	28 865 150 265
12412	Vedlikehold inventar og utstyr	392 590 245 807
12413	Serviceavtaler div. pålegg	27 175 11 738
12414	Serviceavtaler sprinkleranlegg	245 406 224 744
12415	Vedlikeholdsutgifter Heis	468 463 460 546
12416	Service SD-anlegg	147 773 193 894
12500	Materialer til vedlikehold	667 428 948 087
12501	Materialer til bygg/anlegg	537 299 1 050 935
12502	Materialer til inventar og utstyr	33 277 134 685
12600	Rengjøring tekstiler	2 879 336 3 096 401
12601	Renhold	16 578 905 18 173 078
12602	Vaktmestertjenester	495 610 555 084
12700	Konsulentttjenester	11 893 381 7 359 392
12701	Juridisk bistand	865 979 2 118 897
12702	Kjøp av ekstern arbeidskraft (konsulentttjenester)	31 303 387 47 662 897
12703	Takstgebyrer	12 000 -
12704	Kjøp av fagkonsulenter og kontrolltjenester	931 798 538 846
12705	Konsulenthonorar/artisthonorar (401 - via lønn)	2 188 705 1 190 146
12706	Utgifter i reguleringsplan	105 087 -
12707	Kjøp av intern arbeidskraft	9 311 803 10 635 235
13000	Kjøp staten	21 395 314 19 586 704
13300	Kjøp Viken fylkeskommune	715 734 553 776
13500	Kjøp andre kommuner	11 817 922 12 038 361
13501	Revisjonshonorar	1 863 584 1 580 025
13700	Kjøp/driftsavtaler private	133 704 981 113 590 746
13701	Kommunalt dr.tilsk. private barnehager	206 910 246 189 079 661
13703	Kommunalt driftstilskudd fysioterapauter	7 586 700 7 160 400
13704	Kjøp Halden Arbeid og Vekst	4 138 798 1 773 689
13705	Innhenting avfall	134 612 360 804
13706	Driftsavtale renovasjon	3 655 910
13707	Fastlegetilskudd	23 494 163 17 769 269
13801	Deponiavgift Rokke	- 82

14000	Overføringer til staten	3 394 816	7 211 870
14290	Momskompensasjon driftsregnskapet	68 690 630	67 809 766
14301	Overføringer til andre fylkeskommuner	-	74 500
14500	Overføringer til andre kommuner	55 296	-
14700	Overf. statstilskudd private barnehager	-	4 450
14701	Kulturstøtte organisasjoner/lag	754 300	884 400
14702	Kulturstøtte nærmiljøtiltak	92 000	149 978
14703	Støtte kulturtiltak	2 339 510	2 558 144
14704	Støtte diverse arrangementer	257 217	225 616
14705	Bidrag	121 265 758	107 175 738
14707	Flomlys festningen	40 000	40 000
14710	Haldenvassdragets kanalselskap	1 112 333	1 092 246
14714	Tap på fordringer	4 137 359	1 431 585
14715	Andre overføringsutgifter	40 587 965	36 102 146
14716	Tilskudd til tilpasning, utredning og prosjektering	136 971	436 528
14717	Boligtilskudd til etablering	1 148 751	900 000
14718	Sosiale lån omgjort til bidrag	25 226	-
14719	Diverse tap	- 1 146	231 205
14722	Tilskudd næringsutvikling	750 000	1 306 278
14723	Kommunal boligstøtte	391 970	500 367
14725	Erstatning til andre	944 360	1 110 810
14726	Utbetalinger Fritidskassen	196 274	1 395 167
15000	Renter løpende lån	163 164 042	93 409 912
15001	Renter formidlingslån	11 915 290	4 241 262
15002	Morarenter	16 011	102 745
15003	Bankomkostninger	758 535	694 625
15004	Renteutgifter driftskonto	9 476 027	4 322 374
15006	Kurs tap	101 626	51 552
15100	Avdrag lån	161 455 768	145 829 436
15200	Sosiale utlån	142 035	132 507
15400	Avsetning til disposisjonsfond	-	50 840 312
15500	Avsetning til bundne fond	34 068 140	27 917 754
15700	Overføring investeringsregnskapet	3 999 990	6 891 000
15900	Avskrivninger	60 933 718	55 384 586
15901	Avskrivninger anl.mod.	126 903 754	108 877 153
16000	Brukerbetaling	- 28 646 768	- 31 828 390
16001	Pensjonærenes egenbetaling	- 43 238 790	- 39 318 170
16002	Opphold korttid	- 2 546 357	- 2 318 325
16004	Kostpenger	- 2 812 594	370
16200	Salgsinntekter	- 6 030 313	- 5 581 598
16201	Deltakeravgift/kontingenter	-	3 715
16202	Inntekt arrangementer	- 7 800	- 7 200
16204	Tilleggsavgift parkering	- 14 161	- 9 380
16205	Feilparkering	- 2 071 011	- 2 094 015

16206	Øvrige gebyrer	-	713 326	-	486 050
16207	Andre inntekter	-	55 978 248	-	56 496 296
16209	Gebyrer innfordring	-	4 018	-	7 048
16211	Purregebyr 1.gang Kommfakt	-	97 184	-	83 433
16212	Purregebyr 2.gang Kommfakt	-	61 262	-	112 384
16215	Anløpsavgift	-	804 940	-	809 660
16217	Kaiavgifter	-	199 062	-	150 896
16221	Salgs- og skjenkeavgifter alkohol	-	6 804	-	625 041
16222	Tilsynsavgift tobakksvarer for salgssted	-	528 840		4 500
16224	Salgsinntekter elevkantine	-	68 592	-	56 604
16225	Oppmålingsgebyr	-	1 854 190	-	1 619 976
16226	Byggesaksgebyr	-	7 653 000	-	11 811 089
16227	Plansaksgebyr	-	1 492 825	-	892 725
16228	Seksjoneringsgebyr	-	431 600	-	289 000
16290	Billettinntekter	-	7 365 283	-	4 828 839
16300	Leieinntekter	-	14 507 316	-	19 296 658
16302	Festeavgifter	-	2 510 681	-	2 312 337
16401	Kommunale avgifter, avg.pliktig	-	240 454 503	-	196 552 551
16402	Kommunale avgifter eksport vann, ikke avg.pliktig	-	775 950	-	1 118 662
16500	Salgsinntekter, avg. pliktig	-	4 327 881	-	3 890 962
16501	Kommunale avgifter, avg.pliktig		-	-	24 697
16502	Tilknytningsavgift, avg.pliktig	-	2 605 000	-	2 100 000
16503	Slaminnsamling, avg.pliktig	-	461 935	-	431 137
16504	Andre inntekter, avg.pliktig	-	42 744 470	-	48 480 857
16505	Kaiavgifter mva.pliktige	-	833 971	-	1 364 063
16506	Inntekter avgiftsparkering (automater)	-	9 315 661	-	8 590 670
16508	Salg av pukk	-	4 330 553	-	3 812 809
17000	Refusjon fra staten (inkl. NAV)	-	4 751 860	-	1 651 252
17005	Fastlønnskutt	-	2 393 391	-	2 395 278
17011	Refusjon fra staten	-	173 805 536	-	221 700 206
17015	Innvilget trygd i år	-	2 164 837	-	2 643 946
17100	Ref. sykepenger	-	66 976 671	-	64 761 507
17101	Ref. fødselspenger	-	19 301 640	-	21 515 062
17290	Momskompensasjon driftsregnskapet	-	68 690 630	-	67 809 766
17300	Lærlingetilskudd	-	5 574 487	-	4 972 616
17301	Ref. Viken fylkeskommune	-	1 161 259	-	897 883
17500	Ref. fra andre kommuner	-	20 918 898	-	16 651 498
17703	Andre refusjoner	-	11 769 259	-	15 895 541
17704	Utbetaling av forsikringsoppgjør	-	69 250		18 000
17708	Tinglysingsgebyr	-	105 735	-	58 250
18000	Rammetilskudd	-	1 192 553 740	-	1 078 477 279
18100	Integreringstilskudd	-	51 141 325	-	28 285 189
18103	Vertskommunetilskudd	-	13 596 070	-	15 023 956
18107	Kompensasjonstilskudd	-	5 433 272	-	4 178 016

18109	Andre statlige overføringer	-	57 693 982	-	43 417 779
18300	Overføringer fra Viken fylkeskommune	-	1 109 710	-	2 530 415
18501	Overføringer fra andre kommuner	-	864 598	-	-
18700	Skatt inntekt/formue	-	919 704 608	-	960 909 142
18740	Eiendomsskatt "Verk og bruk" - bunnfradrag	-	-	-	31 222 223
18750	Eiendomsskatt "Annen fast eiendom"	-	67 076 057	-	58 005 967
18760	Eiendomsskatt næringseiendommer m.m	-	33 192 318	-	-
18770	Konsesjonskraft	-	46 138	-	46 138
18901	Øvrige overføringer fra andre	-	7 431 982	-	5 180 342
19000	Renter bankinnskudd	-	21 548 274	-	10 971 439
19001	Renter bankinnskudd fond	-	83 782	-	26 671
19002	Renter utlån	-	13 289 389	-	4 814 268
19003	Morarenter komfakt	-	246 727	-	186 490
19004	Renter av andre fordringer	-	3 282 303	-	2 046 456
19005	Rentebytteavtaler	-	11 850 590	-	-
19009	Valutagevinst	-	1 595	-	38 112
19050	Utbytte fra selskaper	-	30 163 361	-	15 007 455
19200	Mottatte avdrag etableringslån	-	200 244	-	143 404
19400	Bruk av disposisjonsfond	-	43 710 544	-	-
19500	Bruk av bundne driftsfond	-	33 387 233	-	32 024 432
19900	Motpost avskrivninger	-	60 933 718	-	56 265 113
19901	Motpost avskrivninger anleggsmodulen	-	126 903 754	-	107 996 627
T O T A L T		-	-	-	-

Artsoversikt – Investering

		Regnskap 2023	Regnskap 2022
30100	Fast lønn	17 196 935	19 288 140
30104	Fast lønn tillitsvalgte	6 150	-
30107	Fast Lønn Sykepleier	309 735	-
30152	Tillegg T-trinn kveld/natt	21 325	-
30155	Andre avtalefestede tillegg	94 395	190 297
30202	Vikar sykdom	-	8 181
30204	Vikar ferieavvikling	49 440	-
30208	Vikar avspassing	-	1 699
30300	Ekstrahjelp	62 768	-
30400	Overtid	314 567	358 667
30516	Annen lønn og trekkpliktig godtgjøring	1 097	30 820
30518	Kjøregodtgjørelse trekkpliktig	3 225	244
30520	Telefongodtgjørelse trekkpliktig	30 700	-
30700	Lønn vedlikehold egne arbeidere	-	14 381
30900	Pensjonsinnskudd HKP	2 831 905	3 457 096

30902	Pensjonsinnskudd KLP	118 762	145 323
30906	Afp KLP	804	1 646
30990	Arbeidgiveravgift	2 972 759	3 277 062
31000	Kontormateriell	35 194	9 787
31150	Matvarer/Drikkevarer	28 719	7 429
31151	Bevertning	101 893	28 287
31202	Rengjøringsartikler	44 490	-
31207	Skilt	95 396	-
31214	Utgiftsdekning	24 055	3 105
31215	Andre driftsutgifter/forbruksmaterieill	102 854	-
31218	Diverse administrasjonsutgifter	52 248	82 967
31302	Telefon/ mobiltelefon	2 614	1 881
31402	Annonse, reklame, informasjon	363 765	238 501
31500	Kursutgifter	119 978	127 093
31600	Kjøregodtgjørelse	14 941	798
31601	Overnatting/diett/kost	2 661	-
31701	Bruk av biler	36 130	299 674
31702	Bruk av maskiner	10 903	519 750
31706	Andre transportutgifter	51 199	200 827
31800	Strøm	458 864	540 341
31851	Forsikring eiendeler	13 118	-
31853	Alarm	539	-
31900	Husleie, leie av lokaler og grunn mv.	- 3 590 334	1 736 109
31950	Tilknytningsavg. og byggesaksgebyr	948 014	2 644 772
31951	Kommunale avgifter	43 536	40 153
31952	Lisenser IT	853 767	275 172
31953	Andre avgifter, lisenser, avtaleforpliktelser	1 414 550	11 447 370
31956	Oppmålingsgebyr	283 990	86 405
32000	Inventar og utstyr	8 921 200	16 079 306
32001	Edb/IT-utstyr/programvare	4 410 670	10 747 504
32003	Verktøy, redskaper	156 807	13 337
32090	Medisinsk utstyr og inventar	-	32 043
32101	Kjøp av transportmidler	6 715 554	3 524 438
32200	Leie/leasing maskiner	95 986	150 409
32202	Leie/leasing maskiner og biler internt	4 963 617	5 556 418
32300	Byggningsmessige arbeider (varer&arbeid)	415 855 611	402 052 629
32301	Byggningsmessige arbeider (arbeid)	873 039	4 193 087
32302	Byggningsmessige arbeider (varer)	794 475	961 859
32303	Rørleggerarbeider	6 990	-
32305	Asfaltering	670 601	6 085 348
32309	Nyanlegg	121 013 651	123 553 557
32311	Lekeplasser	-	41 019
32312	Andre utgifter	1 183 366	381 842
32313	Nærmiljøanlegg	-	668 013
32400	Edb maskinvare	150 000	-

32500	Materialer til oppgradering, påkostning og nybygg	106 993	33 000
32501	Materialer til bygg/anlegg	1 428 394	838 679
32502	Materialer til inventar og utstyr	790 426	169 891
32700	Konsulenttjenester	18 119 557	15 008 115
32701	Juridisk bistand	762 500	1 215 460
32702	Kjøp av ekstern arbeidskraft	130 466	1 188 368
32703	Prosjektering	4 730 981	590 160
32707	Kjøp av intern arbeidskraft	28 072	-
32800	Grunnerverv	2 998 033	12 636 187
32801	Dokumentavg. og tinglysningsgebyr	319 220	5 099 562
32802	Erstatning	636 989	165 693
32850	Kjøp av bygg og anlegg	32 294 496	202 831 437
32851	Dok.avg. og tingl.geb. bygg og anlegg	540 339	3 487
33700	Utgifter ved salg av fast eiendom	-	30 792
33701	Kjøp/driftsavtaler private	8 524 115	8 744 891
34290	Merverdiavgift investeringsregnskapet	108 445 462	108 237 926
34715	Andre overføringsutgifter	-	3 170 000
34725	Erstatning til andre	7 290	-
35001	Byggelånsrenter	7 459 686	4 585 284
35002	Morarenter	10 338	3 369
35101	Ekstraordinært avdrag formidlingslån	-	55 496 345
35120	Avdrag Startlån - videreutlån (ny art KOSTRA fra år 2020)erstatte art 35100	18 394 756	18 628 174
35204	Lån til andre formål	-	730 000
35220	Startlån - videreutlån (ny art KOSTRA år 2020)	66 824 726	74 548 081
35290	Kjøp av aksjer og andeler	5 831 503	6 677 145
35400	Avsetning til ubundne kapitalfond (NY KOSTRA 2020)	7 870 844	-
35500	Avsetning bundne fond	7 213 127	22 352 294
36207	Andre inntekter (uten mva.)	- 5 952 616	- 555 607
36504	Andre inntekter, avg.pliktig	- 60 757	- 1 253 297
36600	Salg av driftsmidler	- 369 344	- 652 750
36700	Salg av næringseiendommer	- 24 967 855	- 8 779 121
36701	Salg av tomter	- 2 713 243	- 837 625
36702	Salg av boligeiendommer	- 9 963 960	- 24 399 470
36703	Dok- og Tinglysningsgebyr	-	- 7 445
37011	Annet statstilskudd	- 1 447 850	- 112 341 000
37100	Ref. sykepenges	- 9 650	- 82 876
37290	Momskomp. investeringsregn.	- 108 445 462	- 108 237 926
37703	Andre refusjoner	- 2 500 000	-
38300	Overføringer fra Viken fylkeskommune	- 1 176 025	- 27 313 500
38901	Øvrige overføringer fra andre	- 4 282 139	- 100 000
39001	Renter bankinnskudd fond (bund.inv.fond)	- 24 792	- 17 823
39100	Bruk av lån (	- 555 265 464	- 684 872 909
39120	Bruk av startlån - videreutlån (ny art KOSTRA fra år 2020 for videreutlån)	- 50 038 643	- 70 000 000
39208	Mottatte avdrag på utlån	- 730 000	-

39220	Mottatte avdrag Startlån - videreutlån (ny art KOSTRA år 2020)	-	7 764 230	-	8 160 507
39221	Ekstraordinære avdrag startlån - videreutlån (ny art KOSTRA år 2020)	-	17 104 906	-	25 973 020
39400	Bruk av ubundne investeringsfond (Ny KOSTRA 2020)	-	62 349 913	-	26 116 908
39500	Bruk av bundne fond	-	25 640 697	-	55 496 345
39700	Overføringer fra driftsregnskapet	-	3 999 990	-	6 891 000
TOTALT			-		-

Artsoversikt – Balanse

Oversikt - balanse

EIENDELER

A. Anleggsmidler

I. Varige driftsmidler

1. Faste eiendommer og anlegg

2271001 Opparbeidede tomter og utpars.

2271002 Opparbeidelse av kommunale veier

2271100 Andre innt.giv.faste eiendommer

2289900 Boliger

2289902 Skoler og barnehager

2289904 Idrettshaller

2289910 Forretningsbygg

2289912 Administrasjonsbygg

2289914 Aldershjem og institusjoner

2289916 Kulturbygg

2289920 Kirker, brannstasjoner

2289930 Renovasjon

2289950 Havn - Faste eiendommer og anlegg

2. Utstyr, maskiner og transportmidler

2269910 Anleggsmaskiner

2269920 Brannbiler

2269930 Maskiner, verktøy, innventar og utstyr

2269940 EDB-utstyr, kontormaskiner

2269950 Havn - Utstyr, maskiner, transportmidler

II. Finansielle anleggsmidler

1. Aksjer og andeler

2214102 Egenkap. tilførsel HKP 93/96 OG 98

2214103 Andel egenkapitalinnskudd KLP

2216300 Andelsbevis biblioteksentralen

2216800 Aksjer i Halden Arbeid og Vekst AS

2216802 5000 aksjer i Østfold Energiverk

2216807 Aksjer Storgata 7 Halden AS

2217001 200 andeler i Habo

2217031 12 Andeler i Kleiva Borettslag

2217041 40 aksjer inkubator Halden AS Kjøp i 200

Regnskap 2023

Regnskap 2022

9 589 246 984

8 944 773 852

5 339 549 259

4 786 692 570

4 965 049 708

4 469 201 415

126 541 722

123 981 602

256 444 411

259 024 789

1 711 927 425

1 614 433 603

98 367 237

100 947 832

1 239 910 178

992 402 306

44 396 562

44 577 478

22 816 324

23 458 063

254 813 364

259 838 652

735 460 097

698 894 440

76 181 518

93 025 844

212 553 179

73 533 859

52 936 735

53 107 723

132 700 955

131 975 223

374 499 551

317 491 155

13 146 653

14 415 872

14 304 537

7 514 589

309 370 613

248 895 240

36 671 753

45 581 064

1 005 995

1 084 390

543 231 120

496 259 464

97 720 811

91 889 308

57 213 870

53 236 638

12 969 764

12 115 406

3 000

3 000

2 230 000

2 230 000

5 000 000

5 000 000

12 407 930

12 407 930

20 000

20 000

1 200

1 200

72 364

72 364

2217043 1 andel Rådyrfaret 8 Brl.	100	100
2217044 1 andel Kvartetten Brl.	100	100
2217048 Siva Eiendom Halden AS (tidl. Halden Utvikling)	4 000 000	4 000 000
2217050 Andeler Ostunet borettslag	160 000	160 000
2217051 Aksjer Haldenvassdragets kanalselskap AS	27 252	27 252
2217052 Aksjer i Ny Vekst AS(Drivhuset AS) kjøpt fra HiØ og Fredrikstad ko	155 318	155 318
2217053 Aksjekapital i Opera Østfold AS	250 000	250 000
2217054 Aksjer Green Halden AS	2 210 000	2 210 000
2217055 Aksjer Smart Innovation Holding AS	999 913	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	445 510 308	404 370 156
2224125 Lån Halden Byutvikling AS	52 559 693	52 559 693
2224126 Utlån Banken Velforening 2022-2023	-	730 000
2227507 Utlån sosialen fra 2011	1 775 424	1 814 199
2227513 Sosiale utlån Felix	154 469	154 469
2227514 Startlån	391 001 002	349 092 074
2237502 Osgodsfondet- Utlån huseiere m	19 720	19 720
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	3 706 466 605	3 661 821 818
2204100 Pensjonsmidler HKP	3 101 077 395	3 111 549 061
2204110 Pensjonsmidler SPK	156 973 687	143 442 654
2204120 Pensjonsmidler KLP	448 415 523	406 830 103
B. Omløpsmidler	1 107 231 652	1 133 035 150
I. Bankinnskudd og kontanter	246 337 552	310 594 149
2102011 Nordea 6120.05.74035 Driftskonto	-	4
2102051 DNB 5315.05.15218	26 237 938	- 1 751 310 751
2102052 SPB1 1080.61.52620 Driftskonto NY	79 615 465	-
2102053 SPB1 1080.61.52760 Halden Kommune HABO NY	1 817 211	-
2102054 SPB1 1080.61.52787 Sosiale utlån NY	1 236 593	-
2102055 SPB1 1080.61.52795 Lokale kulturelle skolesekken NY	571 620	-
2102056 SPB1 1080.61.52663 Procasso OCR NY	29 482 998	-
2102057 SPB1 1080.61.52574 Barnevernet Familia Remittering NY	1 661 124	-
2102058 SPB1 1080.61.52612 NAV Velferd Remittering NY	- 1 536 304	-
2102059 SPB1 1080.61.52655 OCR NY	32 510 496	-
2102060 SPB1 1080.61.52671 Viltfond NY	593 459	-
2102061 SPB1 1080.61.52698 Fond Tilfluktsrom NY	495 366	-
2102062 SPB1 1080.61.52701 Reguler og konsesjonsfond NY	301 747	-
2102063 SPB1 1080.61.52744 Parkering Kreditor NY	9 047 822	-
2102064 SPB1 1080.61.52752 Parkering Kreditor Høgskolen	184 496	-
2102065 SPB1 1080.61.52779 Halden kommune HABO vedlikehold NY	3 217 125	-
2102067 SPB1 1080.61.52728 Skole og miljøsenteret NY	8 578	-
2102068 SPB1 1080.61.52647 Utlån av startlån NY	- 901 615	-
2102069 SPB1 1080.61.52639 Avdrag/Renter Startlån NY	1 635 617	-
2102071 SPB1 1080.61.52841 Skattetrekk NY	52 846 360	-
2102074 DNB 5083.05.18298 Utlån startlån	- 254	- 262 356 460
2102075 DNB 5083.05.18301 Avdrag/renter startlån	2 723 662	200 457 952
2102078 DNB 1503.19.43032 Sosiale utlån	11 527	999 250

2102079 DNB 1503.40.93587 OCR	9 400 638	2 454 230 582
2102083 DNB 1503.40.41714 Lokale kulturelle skolesekken	-	551 786
2102084 DNB 1503.40.41749 Barnevernet-Familia remittering	-	102 077 570
2102085 DNB 1503.40.41730 Procasso OCR	- 5 296	22 772 431
2102086 DNB 1503.40.41838 Skattetrekkskonto	-	51 665 640
2102087 DNB 1503.40.41846 Klientkonto-eiendomsoverdragelse	-	6 765 878
2102088 DNB 1503.40.69058 NAV-velferd remittering	- 5 489 223	- 355 568 073
2102089 DNB 1503.40.93609 Disposisjonsfond	-	4 401 181
2102090 DNB 1503.40.93625 Viltfond	-	572 869
2102091 DNB 1503.40.93633 Kapitalfond	-	6 130 648
2102092 DNB 1503.40.93641 Fond-tilfluktsrom	-	478 179
2102093 DNB 1503.40.93668 Reguler og konsesjonsfond	-	291 278
2102094 DNB 1503.40.93684 Bundet driftsfond Iddebo	-	1 500
2102096 DNB 1503.40.93706 Parkering Kreditor	7 860	6 981 416
2102097 DNB 1503.40.93714 Parkering Høyskolen	1 008	135 028
2102098 DNB 1503.40.93994 Halden skolestyrerkontor	-	25 268
2102099 DnB 1503.40.93617 Bundne driftsfond	-	20 354 031
2102100 Kronekortkonto NAV	433 560	191 669
2102101 DNB 1506 25 33878 Skole og miljøsenderet	102	169
2102105 DNB 1503.07.29940 Brygga omsorgsboliger	223 174	3 306 775
2102106 DNB 1503.53.01493 Brygga omsorgsboliger vedlikeholdsfond	-	1 588 767
2105002 Kultursalen - Kontantkasse	1 000	1 000
2105009 Bibliotek - Kontantkasse	1 700	1 700
2105018 Edderkoppen - Kontantkasse	2 000	2 000
II. Finansielle omløpsmidler	660 000	660 000
1. Aksjer og andeler	-	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	660 000	660 000
2150001 Opsjonsavtale - tomt brannstasjon	660 000	660 000
III. Kortsiktige fordringer	860 234 101	821 781 001
1. Kundefordringer	322 402 233	336 941 813
2131005 Ref. sysselsetting	-	164 551
2131014 Utestående sykepenger/fødselspenger	13 012 851	19 615 765
2131015 Bank/ref. sykepenger	- 371 130	- 303 565
2135007 Debitorer vedr. årsoppgjør	203 421 935	223 934 547
2137501 Lønnsforskudd - Ikke fast	- 10 164	- 7 221
2137503 Gjennomgangskonto - Lønn fra 2015	536 107	613 600
2139906 Interimskonto avviste OCR - Procasso	65 575	239 866
2147501 Komm. avg/festeavgift	9 371 061	5 809 851
2147502 Barnehage/skolefritid	1 457 026	1 616 494
2147503 Husleier	2 769 407	2 030 552
2147504 Pleie/omsorg	6 043 673	4 490 372
2147505 Div. oppdragsgivere	25 192 998	24 651 437
2147506 Havnereskontro	5 223 213	962 261
2147524 Kortsiktig forskuddtering HBU 2012	10 427 840	7 147 050
2147525 Leasing el-sykler	19 822	- 13 778
2147526 Samarbeidsavtale Svinesundsplatået	1 541 140	-

2166406 Oppgjørskonto - Mva til gode - Sett 60 og 37	1 004 344	1 204 664
2166407 Oppgjørskonto momskompensasjon til gode	42 696 535	44 785 367
2. Andre kortsiktige fordringer	-	-
3. Premieavvik	537 831 868	484 839 187
2191400 Aga Premieavvik HKP (pos)	57 001 667	55 149 714
2191410 Aga Premieavvik SPK (pos)	1 520 991	460 492
2191420 Aga Premieavvik KLP (pos)	7 940 351	4 304 189
2194100 Premieavvik HKP (POS)	404 267 144	391 132 724
2194110 Premieavvik SPK (POS)	10 787 169	3 265 903
2194120 Premieavvik KLP (POS)	56 314 546	30 526 165
Sum eiendeler	10 696 478 636	10 077 809 002

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital	2 048 940 016	2 146 418 481
I. Egenkapital drift	308 820 096	351 849 733
1. Disposisjonsfond	230 332 769	274 043 313
2560000 Disposisjonsfond	- 229 982 769	- 273 693 313
2560007 RUP-Svindesundsparken	- 250 000	- 250 000
2560008 RUP-Fredriksten festning	- 100 000	- 100 000
2. Bundne driftsfond	78 487 327	77 806 420
2510100 Bundet driftsfond, Snøzelen, Gave fra Kynningsrud	- 75 022	- 75 022
2510102 Den kulturelle spaserstokken	-	- 198 073
2510106 Tilskudd opplæringstiltak 2007 - kompetanseløftet 2015	- 50 000	- 50 000
2510107 SLT prosjekt	- 254 697	- 39 030
2510109 Bundet driftsfond, midler avsatt til prosjekter i investering, kris	- 2 112 807	- 2 112 807
2510110 NAV - Halden	- 294 973	- 3 957 262
2510113 Ledelsesutvikling 2013 - 2015	- 243 989	- 243 989
2510114 NAV - øremerkede midler	-	- 0
2510115 Bundet driftsfond - HMS	-	- 122 857
2510116 Prosjekt Arbeid først(1044)- Tilskuddsmidler arbeidspraksis	-	- 38 943
2510117 Egenkapital NKOM	- 3 891 923	-
2510201 Tiltak fremmedspråklige	- 250 345	- 250 345
2510208 Diverse bundet fond, fylkesmanns prosjektskjønnsmidler	- 2 892 945	- 1 993 844
2510216 Halden Skolestyrerkontor	-	- 24 996
2510227 Statstilskudd 2003	- 30 143	- 30 143
2510229 Minoritetsspråkelige førskolebarn	- 171 056	- 171 056
2510235 Fond kultur 2008	- 1 098 643	- 1 023 366
2510237 Bibliotekstreken	- 322 971	- 322 971
2510238 Fond for melk og frukt (2998)	- 62 843	- 62 843
2510241 Barnehagesektor/skolesektor	- 18 531 896	- 17 494 579
2510243 Den lokal kulturelle skolesekken	- 38 702	- 20 923
2510244 Fond Elevråd (2996)	- 4 494	- 4 494
2510304 Tap på etableringslån	50 000	50 000
2510312 Arv til Bergheim Hj.sykepl.	- 2 640	- 2 640
2510318 Arv Iddebo	-	- 1 500
2510323 Flyktningetilskudd 061/04	- 4 267	- 4 267
2510324 Lærende nettverk	- 9 438	- 9 438
2510325 Tilskudd AOF	- 50 000	- 50 000

2510328 Fagutviklingsprogram HiØF -Halden sykehjem 3092	-	20 604	-	20 604
2510338 Helse og omsorg (fond)	-	12 326 389	-	14 512 277
2510403 RUP Svinesundsparken	-	669 439	-	669 439
2510405 Utvikling av Fredriksten Festning	-	1 045 655	-	1 361 977
2510409 Viltfond	-	36 019	-	17 561
2510412 Samtalegruppe barn/unge berørt av samlivsbrudd	-	15 000	-	15 000
2510415 Bundet fond - Konesjonsinntekter	-	138 414	-	92 276
2510500 Fellesfond Teknisk	-	-	-	2 579 140
2510507 Millit (5500)	-	26 849	-	26 849
2510606 Bundet driftsfond - Renovasjon	-	10 878 534	-	6 853 339
2510607 Bundet driftsfond - Slam	-	1 178 819	-	1 903 503
2510608 Bundet driftsfond - Boligseksjon/Feiervesen	-	4 466 736	-	4 173 597
2510609 Bundet driftsfond - Byggesak	-	902 459	-	3 029 810
2510610 Bundet driftsfond - Oppmåling	-	-	-	196 099
2510613 Bundet driftsfond seksjonering	-	131 654	-	-
2510620 Havn - Havnerenovasjon	-	56 154	-	54 949
2510621 Havn - Fond ihht. havn/farvannsloven	-	23 441	-	241 088
2510622 Havn - Driftsfond annen aktivitet	-	12 478 703	-	10 237 778
2510623 Havn - Bygg-/anleggfond	-	-	-	1 385 711
2510628 Fond til parkeringsformål	-	713 790	-	953 790
2510630 Fond avdeling for samfunnsutvikling	-	2 777 239	-	733 639
2510631 Fellesfond sentraladministrasjonen	-	257 638	-	292 605
2510632 Fond - digitalisering	-	-	-	200 000
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-	-	-
II. Egenkapital investering	-	81 446 252	-	154 352 891
1. Ubundet investeringsfond	-	43 609 163	-	98 088 232
2530000 Ubundet Investeringsfond	-	10 254 099	-	13 992 984
2530100 Ubundet Investeringsfond, salgsinntekter Brekkerød	-	-	-	50 725 033
2530103 Ubundet Investeringsfond, Trygghetsalmer legevakten (3055)	-	-	-	15 151
2530104 Ubundet Investeringsfond, Salgsinntekter eiendom	-	16 775 073	-	16 775 073
2530106 Ubundet investeringsfond, Salgsinntekter Helse og mestring (P3061)	-	16 700 613	-	16 700 613
2530151 Tap på etableringslån	-	182 131	-	182 131
2530203 Miljøtiltak Iddevang skole	-	61 509	-	61 509
2. Bundne investeringsfond	-	37 837 089	-	56 264 658
2550100 Fond tilfluktsrom	-	493 586	-	478 179
2550300 Omsorgsboliger brygga P3032 Boligtilskudd 2009	-	14 575 452	-	14 575 452
2550401 Fond regulerings- og kons.avg.	-	300 663	-	291 278
2550402 Sidevegsmidler - Svinesundsplatået	-	2 935 879	-	2 935 879
2550403 Salg av tomter - Havn	-	795 792	-	795 792
2550410 Skriverøya bundet investeringsfond	-	1 064 482	-	665 490
2550411 Bundet investeringsfond teknisk	-	314 963	-	8 854 613
2550602 Ekstraord. avdrag startlån	-	6 474 380	-	16 786 083
2550603 Tilskudd nitrogenrensing	-	11 138	-	11 138
2550604 TrafikksikkerhetsmidlerR	-	484 447	-	484 447
2550605 Tilskudd G/S	-	1 898 715	-	1 898 715
2550608 Trafikksikkerhetsmidler tilskudd 2009	-	1 561 795	-	1 561 795
2550609 Økt Investeringstilskudd 2010/2011	-	6 415 500	-	6 415 500

2550621 Sportsbibliotek	-	84 418	-	84 418
2550623 N kunskapspark refusjoner - Planfri kryssing (fylkesvei 921)PS				
2016	-	425 880	-	425 880
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-		-
III. Annen egenkapital		1 658 673 668		1 640 215 858
1. Kapitalkonto		1 673 010 130		1 654 552 321
2599000 Kapitalkonto	-	1 673 010 130	-	1 654 552 321
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	34 559 874	-	34 559 874
2580001 Regelendring periodisering feriepenger 1991		28 125 604		28 125 604
2580002 Regelendring påløpte renter 2000		6 434 270		6 434 270
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		20 223 411		20 223 411
2581001 Regelendring momskompensasjon 1999	-	3 277 521	-	3 277 521
2581002 Regelnendring materialbeholdning 2000		4 353 110		4 353 110
2581003 Regelendring resurskrevende brukere 2008 periodisering	-	21 299 000	-	21 299 000
D. Langsiktig gjeld		8 118 548 702		7 377 837 486
I. Lån		4 904 152 856		4 364 003 380
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		3 972 152 856		3 192 003 380
2461947 Husbanken 2008/2040-7		0		0
2461949 Husbank 2011	-	14 012 893	-	15 945 709
2461952 Husbank 2013	-	6 368 974	-	7 008 452
2461953 Husbank 2014	-	19 769 481	-	21 605 343
2461954 Husbank 2015	-	29 097 000	-	31 597 000
2461955 Husbank 2016	-	14 135 977	-	15 210 629
2461956 Husbank 2017	-	22 941 225	-	24 640 575
2461957 Husbank 2018	-	44 343 794	-	45 478 532
2461958 Husbank 2019	-	52 842 181	-	54 125 346
2461959 Husbank 2020	-	33 927 710	-	35 436 655
2461960 Husbank 2021	-	42 098 269	-	43 059 590
2461961 Husbanken 2022	-	66 425 677	-	69 022 282
2461962 Husbanken 2023	-	68 772 176		-
2481968 Lån KLP lnr 8317.62.69645	-	250 000 000		-
2483125 Husbank	-	37 262 610	-	38 768 171
2483130 Kommunalbanken	-	95 053 232	-	95 053 232
2483131 Kommunalbanken	-	127 525 000	-	127 525 000
2483132 Kommunalbanken		-	-	24 878 644
2483148 Kommunalbanken	-	64 500 000	-	64 500 000
2483149 Kommunalbanken		-	-	41 133 250
2483150 Husbank 2012	-	39 716 850	-	42 014 970
2483163 Kommunalbanken	-	250 000 000	-	250 000 000
2483164 Kommunalbanken	-	103 359 807	-	195 000 000
2483165 Kommunalbanken AS (lån nr 20180545)	-	250 000 000	-	250 000 000
2483168 KBN 2019, Lånenr 20190373	-	200 000 000	-	200 000 000
2483169 KBN 2020 , Låne.nr: 20200582	-	200 000 000	-	200 000 000
2483170 KBN 2020, Lånnr. 20200626 (23.12.2020 - 23.12.2050)	-	150 000 000	-	150 000 000
2483171 KBN 2021, Lånnr. 20210228 (17.06.2021 - 17.06.2051)	-	150 000 000	-	150 000 000
2483172 KBN 2021, Lånenr 20210544 (22.12.21-22.12.51)	-	250 000 000	-	250 000 000
2483173 Lån Kommunalbanken 20220141	-	250 000 000	-	250 000 000
2483174 Lån Kommunalbanken 20220222	-	250 000 000	-	250 000 000

2483176 Komunalbanken 2022, Lånenummer 20220475	-	250 000 000	-	250 000 000
2483177 Kommunalbanken lånenr 20230115	-	240 000 000	-	-
2483178 Kommunalbanken lånenr 20230038	-	200 000 000	-	-
2483179 Kommunalbanken 20230479	-	200 000 000	-	-
2. Obligasjonslån		100 000 000		100 000 000
2483151 Obligasjonslån Sparebank1	-	100 000 000	-	100 000 000
3. Sertifikatlån		832 000 000		1 072 000 000
2481963 Sertifikatlån 262 000 000,-	-	262 000 000	-	262 000 000
2481966 Sertifikatlån 200 000 000,-	-	200 000 000	-	200 000 000
2481967 Sertifikatlån 150 000 000	-	150 000 000	-	150 000 000
2483139 Sertifikatlån 220 000 000,-	-	220 000 000	-	220 000 000
2483177 Kommunalbanken lånenr 20230115	-	-	-	240 000 000
II. Pensjonsforpliktelse		3 214 395 846		3 013 834 106
2401410 Aga av nto pensjonsforpliktelse SPK	-	11 574 708	-	15 965 443
2404100 Pensjonsforpliktelse HKP	-	2 577 374 303	-	2 371 217 807
2404110 Pensjonsforpliktelse SPK	-	239 063 812	-	256 672 745
2404120 Pensjonsforpliktelse KLP	-	386 383 023	-	369 978 111
E. Kortsiktig gjeld		528 989 918		553 553 034
I. Kortsiktig gjeld		528 989 918		553 553 034
1. Leverandørgjeld		332 680 455		353 038 418
2331400 Skattetrekk	-	6 393		10 302
2331401 Arbeidsgiveravgift folketrygden	-	18 736		854 089
2331402 Påleggstrekk	-	15 417	-	15 417
2331405 Svensk arbeidsgiveravgift	-	52 769		42 485
2334100 Ulykkesforsikring	-	-	-	6 464
2335003 Kreditorer vedr. årsoppgjør	-	99 208 333	-	7 853 080
2335005 Påløpte renter	-	59 744 822	-	35 849 331
2335010 Periodisering av fakturaer	-	13 078 515	-	149 341 963
2337500 Gjeld til leverandører	-	160 256 678	-	160 365 033
2337503 Gjeld til leverandør utland	-	3 432	-	157 325
2337506 Trekkeier - remittering	-	5 473	-	12 973
2337510 Mellomværende Lindorf startlån	-	280 219	-	314 605
2337511 Mellomværende Lindorff sosial utlån	-	20 909		1 476
2339931 Diverse kreditorer	-	30 579	-	30 579
2. Likviditetslån		-		-
3. Derivater		-		-
4. Annen kortsiktig gjeld		194 014 116		196 353 956
2321405 Oppgjørskonto Skyldig mva Sett 19	-	1 252 113	-	1 389 678
2327600 Avsetning til tap på fordringer	-	6 000 000	-	6 000 000
2327603 Andre avsetninger skatt/fakturaer/ect.	-	11 345 271	-	9 682 000
2327604 Avsetning til usikre forpliktelser	-	100 000	-	12 360 000
2327605 Avsetning Busterudgata vest - Deponering	-	-		37
2329924 Feriepenger u/avgift 2015	-	433 016	-	363 735
2329938 Avsatt feriepenger 2022	-	337	-	144 734 696
2329939 Avsatt aga av feriepenger 2022	-	46	-	20 407 609
2329940 Avsatt feriepenger 2023	-	151 787 182		-
2329941 Avsatt aga av feriepenger 2023	-	21 402 007		-

2339902 Div. lønnstrekk	-	9 140	-	15 640
2339903 Trekk til foketrygden, utlendi	-	8	-	8
2339905 Kont.trekk Lærerforbundet		-	-	263
2339946 Periodisering variabel lønn	-	1 684 997	-	1 400 364
5. Premieavvik		2 295 346		4 160 661
2391400 AGA premieavvik HKP (neg)		0		0
2391410 Aga premieavvik SPK (neg)	-	283 649	-	494 524
2391420 Aga premieavvik KLP (neg)		-	-	19 632
2394110 Premieavvik SPK (neg)	-	2 011 697	-	3 507 267
2394120 Premieavvik KLP (neg)		0	-	139 237
Sum egenkapital og gjeld		10 696 478 636		10 077 809 001

F. Memoriakonti

	-	-
I. Ubrukte lånemidler	203 906 778	89 210 884
2910012 Lån Halden kommune	161 161 628	65 127 092
2910013 Lån Halden kommune Husbanken/startlån	42 745 150	22 783 792
2910061 Låneopptak havn 2001	-	1 300 000
II. Andre memoriakonti	74 380 682	73 972 876
2920001 Red fart Låby, os og Folkev. 2001 (7029)	-	112 488
2920002 Hente/bringe plass Os 2001 (7030)	-	91 103
2920015 RISUM GRUSBANE P8006 2001	-	177 085
2920024 NÆRMILJØANLEGG 2000	-	46 405
2920030 EK INNSK/ANSV.LÅN HKP 2002 SAK 206/02	-	1 418 576
2920095 LÅN AV KONTANTBEH. VINKELVEIEN	-	5 160
2920097 GANG- OG SYKKELVEIER (7033)	-	115 697
2930004 FELIX TERMINFORFALL	24 268	24 268
2930034 Justeringsrett mva	4 961 828	5 907 099
2930104 Memoria - Vann	22 094 990	16 941 056
2930105 Memoria - Avløp	15 656 932	14 160 046
2930112 Memoria - Utslippsavtaler	582 019	379 425
2940100 Garanti Distriktsbase Osbekkgt.	1 528 298	1 754 073
2940101 Garanti Åkerholmen barnehage	3 304 028	3 588 286
2940102 Garanti Harekas barnehage	2 577 116	2 834 828
2940103 Garanti Sameiet Ulvåsveien	661 558	772 675
2940115 Garanti TTIF Hovedstyret lån nr: 8317 57 99950	4 203 025	8 340 000
2940116 Garanti TTIF Hovedstyret lån nr: 8317 57 99969	12 800 000	11 500 000
2940117 Garanti TTIF Hovedstyret lån nr: 8317 57 99977	5 958 620	6 000 000
2940118 Garanti ØST 110-SENTRAL IKS	28 000	36 000
III. Motkonto for memoriakontiene	-	163 183 760
2999900 UBRUKTE MIDLER AV EKST.LÅN	-	89 210 884
2999910 BRUK AV LIKVIDITETSRESERVE	-	1 735 119
2999925 FELIX MOTKONTO TERMINFORFALL	-	24 268
2999934 Motpost justeringsrett mva	-	5 907 099
2999940 Motpost Garantier	-	34 825 862
2999960 Motkonto memoria - VARF	-	31 101 102
2999962 Motkonto memoria - Utslippstillatelser	-	379 425