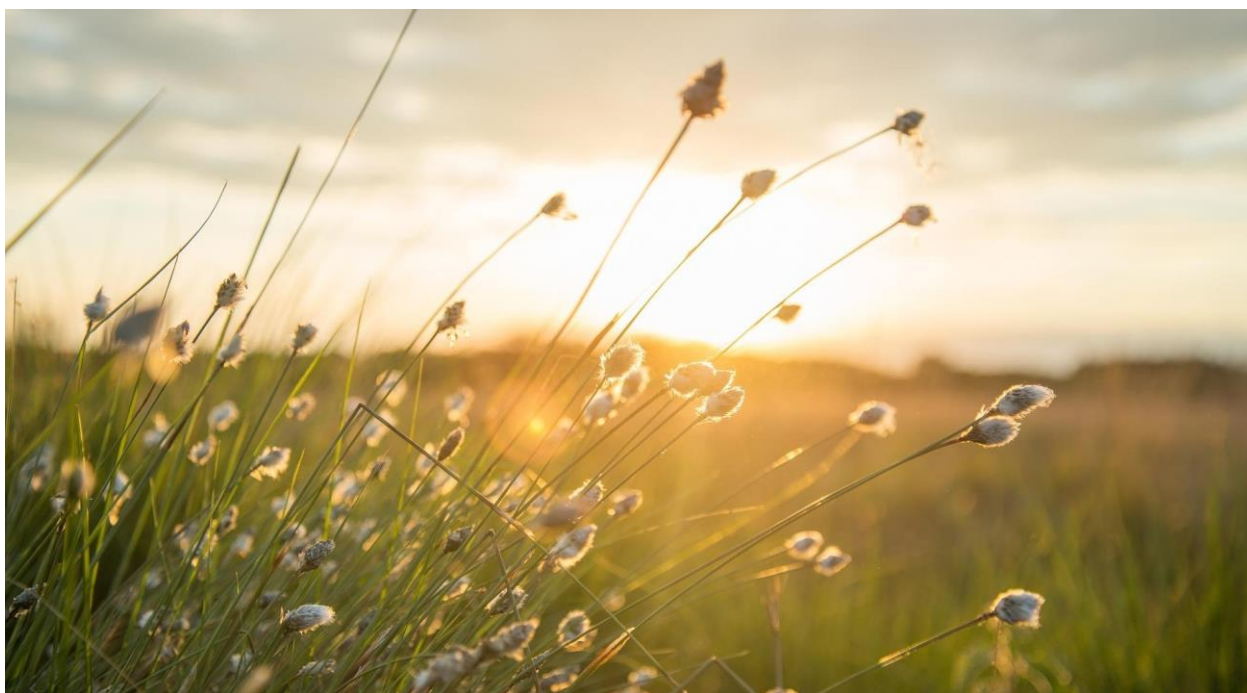


Årsregnskap 2024

Østfold fylkeskommune

SARPSBORG 22.02.2025



Tittel: Årsregnskap 2024

Type dokument: Oversendelse til fylkesrevisjonen

Eier/virksomhet: Østfold fylkeskommune

Vedtas av: Fylkestinget

Dato vedtatt: [Dato]

Saksnummer: [nnnn/nn]

Fotograf: Pixabay

www.ofk.no

Innhold

Årsregnskap 2024	4
Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd.....	5
Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd.....	7
Økonomisk oversikt drift etter § 5-6	8
Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd.....	9
Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd.....	10
Balanseregnskapet § 5-8	11
Oversikt over samlet budsjettavvik § 5-9	13
Regnskapsprinsipper	14
Note 1 - Endring arbeidskapital	14
Note 2 - Spesifikasjon av transaksjoner ført mot kapitalkonto.....	15
Note 3 - Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp	16
Note 4 - Varige driftsmidler	16
Note 5 - Aksjer og andeler i varig eie.....	17
Note 6 - Utlån	18
Note 7 - Finansielle omløpsmidler.....	18
Note 8 - Rentesikring og rentebytteavtaler.....	20
Note 9 - Langsiktig gjeld	21
Note 10 – Avdrag på lån etter §14-18.....	22
Note 11 - Pensjonsforpliktelser	22
Note 12 - Garantiansvar	24
Note 13 - Bundne fond	25
Note 14 - Salg av finansielle anleggsmidler	27

Note 15 - Godtgjørelse til ledende personer.....	27
Note 16 - Godtgjørelse til revisor	27
Note 17 - Tannhelsetjenestens næringsdel (betalende pasienter)	28
Note 18 - Vesentlige forpliktelser.....	29
Note 19 - Konsolidert årsregnskap	30
Note 20 - Enheter i det konsoliderte regnskapet	33
Note 21 - Enheter som har kommet til eller gått ut av det konsoliderte årsregnskapet	33
Oppgavefellesskap - Akershus og Østfold fylkesrevisjon	34
Oppgavefellesskap - Kontrollutvalgssekretariatet	37
Oppgavefellesskap - Tannhelsetjenestens Kompetansesenter Øst (TKØ)	40

Årsregnskap 2024

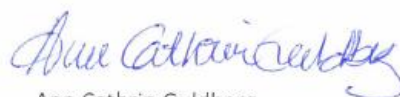
Østfold fylkeskommunes årsregnskap for 2024 er utarbeidet i samsvar med gjeldende forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

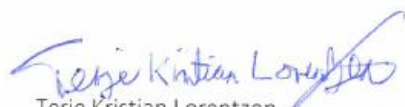
Årsregnskapsdokumentet inneholder årsregnskap og noter for fylkeskasse og regnskap for de fylkeskommunale oppgavefelleskap. Opplysninger om fylkeskommunale oppgavefelleskap etter kapittel 19 i kommuneloven er utarbeidet som egne regnskap.

Østfold fylkeskommunes drifts- og investeringsregnskap er avsluttet i balanse. Regnskapsprinsipper og vurderingsregler, samt opplysninger om organiseringen av fylkeskommunens virksomhet fremkommer etter regnskapsoppstillingene.

Østfold fylkeskommune
22. februar 2025


Solveig Helene Olsen
fylkeskommunedirektør


Ann Cathrin Guldberg
avdelingsdirektør finans og organisasjon


Terje Kristian Lorentzen
regnskapssjef

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd

	Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
	Generelle driftsinntekter				
1	Rammetilskudd		-1 959 313 951	-1 912 611 000	-1 872 515 000
2	Inntekts- og formuesskatt		-2 005 237 631	-2 123 376 000	-2 123 376 000
3	Eiendomsskatt		0	0	0
4	Andre generelle driftsinntekter		-26 490 246	-27 000 000	-27 000 000
5	Sum generelle driftsinntekter		-3 991 041 828	-4 062 987 000	-4 022 891 000
	Netto driftsutgifter				
6	Sum bevilgninger drift, netto		3 781 560 718	3 925 385 533	3 864 858 533
7	Avskrivninger	4	242 102 857	0	0
8	Sum netto driftsutgifter		4 023 663 575	3 925 385 533	3 864 858 533
9	Brutto driftsresultat		32 621 747	-137 601 467	-158 032 467
	Finansinntekter/Finansutgifter				
10	Renteinntekter		-118 676 972	-69 782 051	-58 895 051
11	Utbytter		-157 508 018	-35 000 000	-35 000 000
12	Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0
13	Renteutgifter		135 327 774	132 000 000	132 000 000
14	Avdrag på lån	10	130 100 000	130 087 000	122 500 000
15	Netto finansutgifter		-10 757 216	157 304 949	160 604 949
16	Motpost avskrivninger	4	-242 102 857	0	0
17	Netto driftsresultat		-220 238 326	19 703 482	2 572 482
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18	Overføring til investering		161 610 437	159 210 882	65 870 402
19	Avsetninger til bundne driftsfond	13	514 682 091	0	0

	Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
20	Bruk av bundne driftsfond	13	-338 239 992	-1 120 000	-1 120 000
21	Avsetninger til disposisjonsfond		95 375 553	107 760 000	105 170 000
22	Bruk av disposisjonsfond		-213 189 762	-285 554 364	-172 492 884
23	Dekning av tidligere års merforbruk		0		0
24	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		220 238 326	-19 703 482	-2 572 482
25	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd

Regnskap til fordeling pr. rådsområde			
Tall i 1 kroner	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
Fra bevilgningsoversikt:			
T01 Fylkestinget	39 345 293	48 056 594	48 056 594
T02 Fylkeskommunedirektør	45 703 929	46 214 046	46 214 046
T03 Finans og organisasjon	444 656 733	400 590 673	389 290 673
T04 Opplæring og kompetanse	2 097 452 333	2 029 769 544	2 029 769 544
T05 Samferdsel	946 767 621	998 812 687	970 361 687
T06 Samfunn, plan og tannhelse	175 575 545	211 171 248	186 996 248
T07 Kultur, næring og klima	167 979 323	176 342 538	174 472 538
T09 Finans og sektoruavhengige utgifter og inntekter	23 359 552	13 308 203	18 577 203
Oppgavefellesskap	0	0	0
Sum alle enheter	3 940 840 331	3 924 265 533	3 863 738 533
Herav	159 279 613	-1 120 000	-1 120 000
Netto renteutgifter og inntekter	-17 140 294	0	0
Overføring til investering	2 399 555	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	514 682 091	0	0
Bruk av bundne driftsfond	-338 239 992	-1 120 000	-1 120 000
Avsetninger til disposisjonsfond	4 100 000	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-6 521 747	0	0
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	3 781 560 718	3 925 385 533	3 864 858 533

Økonomisk oversikt drift etter § 5-6

	Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
	Driftsinntekter				
1	Rammetilskudd		-1 959 313 951	-1 912 611 000	-1 872 515 000
2	Inntekts- og formuesskatt		-2 005 237 631	-2 123 376 000	-2 123 376 000
3	Eiendomsskatt		0	0	0
4	Andre skatteinntekter		0	0	0
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten		-670 833 917	-266 972 101	-209 195 001
6	Overføringer og tilskudd fra andre		-454 342 911	-206 708 285	-182 045 590
7	Brukerbetalinger		-3 911	0	0
8	Salgs- og leieinntekter		-259 720 318	-258 745 131	-232 913 642
9	Sum driftsinntekter		-5 349 452 639	-4 768 412 517	-4 620 045 233
	Driftsutgifter				
10	Lønnsutgifter		1 847 116 404	1 756 608 729	1 702 200 640
11	Sosiale utgifter		488 371 833	440 358 875	430 004 531
12	Kjøp av varer og tjenester		2 010 572 861	1 932 178 826	1 839 472 975
13	Overføringer og tilskudd til andre		793 910 431	501 664 621	490 334 621
14	Avskrivninger	4	242 102 857	0	0
15	Sum driftsutgifter		5 382 074 386	4 630 811 050	4 462 012 766
16	Brutto driftsresultat		32 621 747	-137 601 467	-158 032 467
	Finansinntekter/Finansutgifter				
17	Renteinntekter		-118 676 972	-69 782 051	-58 895 051
18	Utbytter		-157 508 018	-35 000 000	-35 000 000
19	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0
20	Renteutgifter		135 327 774	132 000 000	132 000 000
21	Avdrag på lån	10	130 100 000	130 087 000	122 500 000
22	Netto finansutgifter		-10 757 216	157 304 949	160 604 949
23	Motpost avskrivninger	4	-242 102 857	0	0
24	Netto driftsresultat		-220 238 326	19 703 482	2 572 482
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
25	Overføring til investering		161 610 437	159 210 882	65 870 402
26	Avsetninger til bundne driftsfond	13	514 682 091	0	0
27	Bruk av bundne driftsfond	13	-338 239 992	-1 120 000	-1 120 000
28	Avsetninger til disposisjonsfond		95 375 553	107 760 000	105 170 000
29	Bruk av disposisjonsfond		-213 189 762	-285 554 364	-172 492 884
30	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0
31	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		220 238 326	-19 703 482	-2 572 482
32	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd

	Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
	Investeringsutgifter				
1	Investeringer i varige driftsmidler		722 730 511	688 797 106	795 920 720
2	Tilskudd til andres investeringer		64 383 391		0
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2	14 615 902	14 615 000	14 000 000
4	Utlån av egne midler		0	0	0
5	Avdrag på lån		0	0	0
6	Sum investeringsutgifter		801 729 804	703 412 106	809 920 720
	Investeringsinntekter				
7	Kompensasjon for merverdiavgift		-112 426 861	-139 341 359	-159 184 142
8	Tilskudd fra andre		-263 830 174	-116 666 073	-193 594 785
9	Salg av varige driftsmidler		-671 945	0	0
10	Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0
11	Utdeling fra selskaper		0	0	0
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	2	-107 746 964	0	0
13	Bruk av lån	2	-237 050 126	-360 538 019	-391 271 391
14	Sum investeringsinntekter		-721 726 070	-616 545 451	-744 050 318
	Videreutlån				
15	Videreutlån		0	0	0
16	Bruk av lån til videreutlån		0	0	0
17	Avdrag på lån til videreutlån		0	0	0
18	Mottatte avdrag på videreutlån		0	0	0
19	Netto utgifter videreutlån		0	0	0
	Overføring fra drift og netto avsetninger				
20	Overføring fra drift		-161 610 437	-159 210 882	-65 870 402
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	13	0	0	0
22	Bruk av bundne investeringsfond	13	-2 241 813	0	0
23	Avsetninger til ubundne investeringsfond		109 297 290	97 793 000	0
24	Bruk av ubundet investeringsfond		-25 448 773	-25 448 773	0
25	Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0
26	Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-80 003 733	-86 866 655	-65 870 402
27	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd

§ 5-5 andre ledd Investering i varige driftsmidler

Tall i 1 kroner	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
Fra bevilgningsoversikt:			
Investeringer i varige driftsmidler	722 730 511	688 797 106	795 920 720
Fordeling på rådsområder:			
T03 Finans og organisasjon	12 767 512	0	10 000 000
T04 Opplæring og kompetanse	368 103 276	372 358 738	337 627 000
T05 Samferdsel	243 697 176	281 747 711	408 793 720
T06 Samfunn. plan og tannhelse	9 791 032	26 253 157	39 500 000
T07 Kultur, næring og klima	2 881 230	8 437 500	0
T09 Finans og sektoruavhengige utgifter og inntekter	85 490 286	0	0
Sum fordelt	722 730 511	688 797 106	795 920 720

§ 5-5 andre ledd Tilskudd til andres investeringer

Tall i 1 kroner	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
Statens vegvesen	44 114 000	0	0
Halden kommune	20 000 000	0	0
Foreldet/Tapt momskompensasjon	206 252	0	0
Erstatninger	63 139	0	0
Sum:	64 383 391	0	0

§ 5-5 andre ledd Investering i aksjer og andeler

Tall i 1 kroner	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
Egenkapitalinnskudd Pensjonskassen for fylkene	14 615 402	14 615 000	14 000 000
Tine SA	500	0	0
Sum:	14 615 902	14 615 000	14 000 000

§ 5-5 andre ledd Utlån av egne midler

Tall i 1 kroner	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
Sum:	0	0	0

Balanseregnskapet § 5-8

Tall i 1 kroner	Note	UB 31.12.24	IB 01.01.24
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	4	5 947 668 608	5 445 264 936
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	180 332 448	200 251 859
Finansielle anleggsmidler			
Aksjer og andeler (eiendeler)	5	569 691 143	555 075 242
Obligasjoner (eiendeler)		0	0
Utlån	6	0	107 746 964
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	11	3 305 597 189	3 068 603 055
Sum anleggsmidler		10 003 289 388	9 376 942 057
Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter		921 515 728	411 930 697
Likvider i oppgavefelleskapene		-17 609 385	-15 339 485
Finansielle omløpsmidler			
Aksjer og andeler (omløpsmidler)	7	725 114 007	683 974 979
Obligasjoner (omløpsmidler)		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater (omløpsmidler)		0	0
Kortsiktige fordringer			
Kundefordringer		75 693 072	42 864 888
Andre kortsiktige fordringer		226 067 868	78 642 948
Premieavvik (kortsiktige fordringer)	11	390 584 031	357 743 437
Sum omløpsmidler		2 321 365 320	1 559 817 463
Sum eiendeler		12 324 654 708	10 936 759 520
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Egenkapital drift			
Disposisjonsfond		-741 783 714	-859 597 923
Bundne driftsfond	13	-556 445 567	-380 003 469
Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
Egenkapital investering			
Ubundet investeringsfond		-109 297 290	-25 448 773
Bundne investeringsfond	13	-5 884 389	-8 126 202
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
Annen egenkapital			
Kapitalkonto	2	-3 622 384 444	-3 222 925 884
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	55 509 612	55 509 612

Tall i 1 kroner	Note	UB 31.12.24	IB 01.01.24
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
Sum egenkapital		-4 980 285 791	-4 440 592 638
Langsiktig gjeld			
Lån			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	-1 030 819 014	-1 870 000
Obligasjonslån	9	-1 386 700 000	-2 551 380 014
Sertifikatlån	9	-665 900 000	-394 369 000
Pensjonsforpliktelse	11	-3 368 171 069	-3 248 232 424
Sum langsiktig gjeld		-6 451 590 083	-6 195 851 438
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		-396 404 436	0
Likviditetslån		0	0
Derivater (kortsiktig gjeld)		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-496 374 397	-300 315 444
Premieavvik (kortsiktige gjeld)	11	0	0
Sum kortsiktig gjeld		-892 778 833	-300 315 444
Sum egenkapital og gjeld		-12 324 654 708	-10 936 759 520
MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler		140 501 382	111 651 508
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		-140 501 382	-111 651 508
Sum memoriakonti		0	0
Sum balanse		0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik § 5-9

	Disposisjonene som er foretatt i samsvar med § 4 -1 til § 4 - 4	Budsjettavvik
1	Netto driftsresultat	-220 238 326
2	Avsetninger til bundne driftsfond	514 682 091
3	Bruk av bundne driftsfond	-338 239 992
4	Overføring til investering ihht budsjettet og fullmakter	161 610 437
5	Avsetninger til disposisjonsfond ihht. årsbudsjett og fullmakt	95 375 553
6	Bruk av disposisjonsfond ihht årsbudsjett og fullmakt	-291 455 070
7	Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-78 265 307
9	Strykning av overføring til investering	0
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond	0
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	78 265 307
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

*Post 5 og 6 avviker fra regulert budsjett fordi bruk og avsetning til pensjonsfond er regnskapsført ut ifra aktuarberegningen (32,8 mill) og ikke i henhold til budsjett (48,7 mill). I tillegg er det regnskapsført annen bruk/avsetning på 0,7 mill som ikke er budsjettregulert. Viser til "prinsippvedtaket" i punkt 11 i Årsbudsjett 2024 og i Økonomiplan 2024-2027 i FT-sak 35/2023.

	Disposisjonene som er foretatt i samsvar med § 4-1, § 4-5 og § 4-6	Budsjettavvik
1	Sum inntekter og utgifter eksklusive bruk av lån	317 053 859
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	0
3	Bruk av bundne investeringsfond	-2 241 813
4	Budsjettet bruk av lån	-360 538 019
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-161 610 437
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond ihht. Årsbudsjett og fullmakter	109 297 290
7	Bruk av ubundet investeringsfond ihht. årsbudsjettet og fullmakter	-25 448 773
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-123 487 893
10	Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond	0
11	Strykning av bruk av lån	123 487 893
12	Strykning av overføring fra drift	
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

*Post 6 avviker mot regulert budsjett fordi fylkestingets vedtak i sak 138/2024 ikke er budsjettregulert. Dette gjelder overføring av 11,5 mill kr i ubundne investeringsfond fra Akershus fylkeskommune 18.12.24 i forbindelse med justeringer i sak om endelig fordeling av gjeld, egenkapital og eiendeler etter delingen av Viken fylkeskommune.

Regnskapsprinsipper

Østfold fylkeskommune sitt regnskap er finansielt orientert og viser all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter er tidsmessig plassert i det året som følger av anordningsprinsippet. Dette innebærer at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører Østfold fylkeskommune fremgår av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarter (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS). Fylkeskommunen følger anbefalingene gitt i høringsutkast til KRS.

Årsregnskap 2024 er ikke påvirket av endringer i regnskapsprinsipper eller endringer i anvendelsen av regnskapsprinsipper og vurderingsregler.

Note 1 - Endring arbeidskapital

Østfold fylkeskommune			
Balanseregnskapet	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	2 338 974 705	1 575 156 949	763 817 756
2.3 Kortsiktig gjeld	-892 778 833	-300 315 444	-592 463 390
Arbeidskapital	1 446 195 872	1 274 841 505	171 354 367
Konsolidert			
Balanseregnskapet	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	2 338 974 705	1 575 156 949	763 817 756
2.3 Kortsiktig gjeld	-892 778 833	-300 315 444	-592 463 390
Arbeidskapital	1 446 195 872	1 274 841 505	171 354 367

Spesifikasjon av årets endring:

Østfold fylkeskommune	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	5 230 795 200
Sum driftsinntekter	-5 442 547 023
Netto finansutgifter	-10 756 402
Netto driftsresultat	-222 508 226
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	801 729 804
Sum investeringsinntekter	-721 726 070
Netto videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	80 003 734
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-142 504 492
Endring ubrukte lånemidler (økning+/reduksjon-)	28 849 874
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-171 354 366
Differanse	0

Note 2 - Spesifikasjon av transaksjoner ført mot kapitalkonto

Saldo 01.01.	-3 228 068 523
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg (25990002)	-697 469 808
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-25 501 593
Kjøp av aksjer og andeler (25990006)	-14 615 902
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån egne midler (25990008)	0
Avdrag på eksterne lån (25990005)	-130 100 000
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	195 066 137
Nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	197 800
Avskrivning utstyr, maskiner og transportmidler (25990003)	47 036 721
Avgang aksjer og andeler (25990012)	1
Nedskrivning av aksjer og andeler	
Avskrivning av utlån av egne midler	107 746 964
Bruk av midler fra eksterne lån (25990007)	237 050 126
Endr. pensjonsforpliktelse PFF (25990014)	-149 491 250
Endr. pensjonsforpliktelse SPK (25990015)	28 427 486
Endr. AGA pensjonsforpliktelse/midler SPK (25990011)	4 008 275
Korrigerende av tidligere års feil (25990013)*	0
Saldo 31.12.	-3 625 713 567

*Spesifikasjon av korreksjonene:

Ingen korreksjoner bokført mot kapitalkonto i 2024.

Note 3 - Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Slike føringer fant ikke sted i 2024.

Det foreligger ingen vesentlige endringer i regnskapsprinsipper og regnskapsestimater i 2024.

Korrigeringer av tidligere års feil

Ingen korreksjoner er bokført i 2024.

Note 4 - Varige driftsmidler

Bokført verdi pr. 31.12.	5 ÅR	10 ÅR	15 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	TOMTER	SUM
Bokført verdi 01.01.24	75 219 300	130 175 198	0	10 766 373	5 197 108 607	75 958 653	161 431 304	5 650 659 434
Tilgang i året	3 945 142	21 556 451	0	0	696 211 235	1 258 573	0	722 971 402
Avgang i året	0	-197 800	0	0	0	0	0	-197 800
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	-25 992 695	-21 044 026	0	-950 379	-189 809 483	-4 306 275	0	-242 102 857
Årets justeringer	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.	53 171 748	130 489 823	0	9 815 994	5 703 510 359	72 910 952	161 431 304	6 131 330 179

Den konsoliderte noten er lik noten for Østfold fylkeskommune, siden anleggsmidlene tilhørende Tannhelsetjenestens kompetansesenter Øst (TKØ) inngår i noten til Østfold fylkeskommune på funksjon 660.

5 ÅR = IT-utstyr, kontormaskiner o.l

10 ÅR = Anleggsmaskiner, maskiner, inventar&utstyr, verktøy o.l

15 ÅR = Programvare

20 ÅR = Brannbiler, parkeringsplasser, tekniske anlegg (VAR), o.l

40 ÅR = Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningen.

50 ÅR = Adm.bygg, sykehjem o.l.

TOMTER = Tomter

Note 5 - Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning i balansen	Andel	Balanseverdi 31.12.2024	Tilgang / avgang	Balanseverdi 01.01.2024
Fylkeshuset Sarpsborg AS	22115201.20012	100,00 %	1 578 565	0	1 578 565
Viken Filmsenter AS	22115201.20013	20,00 %	25 000	0	25 000
NORSUS AS	22115201.20015	33,33 %	1 000 000	0	1 000 000
Galleri F15 AS	22115201.20016	58,24 %	990 000	0	990 000
Haldenvassdragets Kanalselskap AS	22115201.20017	17,78 %	63 460	0	63 460
Inspira Eiendom AS	22115201.20018	47,50 %	50 470	0	50 470
Østfold Energi AS	22115201.20019	45,00 %	3 150 000	0	3 150 000
Vegfinans AS	22115201.20022	16,67 %	1 050 000	0	1 050 000
Opera Østfold AS	22115201.20023	50,00 %	250 000	0	250 000
Østfold Internasjonale Teater AS	22115201.20024	49,50 %	1 000 000	0	1 000 000
Høyskolen for yrkesfag AS	22115201.20025	16,67 %	1 020 000	0	1 020 000
Biblioteksentralen SA	22115201.20043	0,78 %	9 000	0	9 000
Arkiv Øst IKS	22115201.12460	3,45 %	1	0	1
Aksje/andel-Novari IKS	22115201.12460	6,67 %	1	0	1
Halden VGS AS	22115201.20099	100,00 %	450 000 000	0	450 000 000
Mysenregionen AS	22120001.20014	3,00 %	6 000	0	6 000
VisitØstfold AS	22120001.20020	34,00 %	134 980	0	134 980
Østfold Follo Nyskapingfond AS	22120001.20021	20,00 %	5 000 000	0	5 000 000
Nortura SA (andelsinnskudd)	22120001.20026		12 000	0	12 000
Norsvin SA (andelsinnskudd)	22120001.20029		2 000	0	2 000
Østfoldkorn BA1 (andelsinnskudd)	22120001.20030		1 500	0	1 500
Felleskjøpet Østlandet, andel Kalnes (andelsinnskudd)	22120001.20031		250	0	250
Glommen Skog SA (andelsinnskudd)	22120001.20033		21 336	0	21 336
Tine SA (andelsinnskudd)	22120001.20091		500	500	0
Innovasjon Norge	22139501.20034	3,27 %	505 263	0	505 263
Pensjonskassen for fylkene, kjernekapital	22155001.20039	23,92 %	103 805 815	14 615 402	89 190 413
PPT/OT i Nedre Hallingdal IKS *	22165001.20083		0	-1	1
Nasjonal Digital Læringsarena (NDLA) - samarbeid	22165001.20085	7,14 %	1	0	1
Tannhelsetjenestens Kompetansesenter Øst (TKØ)-samarbeid	22165001.20086		1	0	1
Guldkorn SA (andelsinnskudd)	22165001.20087		15 000	0	15 000
FRID IKS		24,00 %	0	0	0
Akershus og Østfold fylkesrevisjon KO		42,00 %	0	0	0
Akershus og Østfold kontrollutvalgssekretariat KO		42,00 %	0	0	0
Fagskolen i Viken KO		39,40 %	0	0	0
Anskaffelser KO		33,33 %	0	0	0
Renholdsforvaltning og utvikling (RENKO) KO		24,00 %	0	0	0

Selskapets navn	Henvisning i balansen	Andel	Balanseverdi 31.12.2024	Tilgang / avgang	Balanseverdi 01.01.2024
Analyse KO		24,00 %	0	0	0
Veiteknologi og geofag KO		24,00 %	0	0	0
Fylkesbiblioteket KO		24,00 %	0	0	0
Ombudet for barn og unge KO		24,00 %	0	0	0
Østlandssamarbeidet IPR		14,28 %	0	0	0
Teknisk industrielle kulturminner (vertssamarbeid)		40,00 %	0	0	0
Fartøyvern (vertssamarbeid)		30,00 %	0	0	0
Viken skog BA (andelslag)			0	0	0
Østfold fylkeskommune			569 691 143		555 075 242
Konsolidert			569 691 143		555 075 242

* PPT/OT i Nedre Halingdal IKS ble ved en inkurie ført opp i balansen til kr. 1,- 31.12.2023, men hører hjemme i Buskerud fylkeskommune. Ble nedskrevet 31.12.2024.

Note 6 - Utlån

Forskuttering Bypakke Nedre Glomma (BPNG) byggeplan FV109 innløst i 2024.

Ingen utlån i Østfold fylkeskommune 31.12.2024.

Ingen utlån i konsolidert regnskap 31.12.2024.

Note 7 - Finansielle omløpsmidler

Finansforvaltningen i Østfold fylkeskommune er forankret i finansreglementet som sist ble vedtatt av fylkestinget i 2023 i sak 35/2023.

Hovedmålsettingen for fylkeskommunen finansforvaltning er at den skal sikre en stabil finansiering av fylkeskommunens virksomhet. Det primære mål skal være å sikre at fylkeskommunen til enhver tid er likvid og lite eksponert for risiko.

Fylkeskommunen skal ha en lav risikoprofil med fokus på å redusere at svingninger i finansmarkedene vil påvirke fylkeskommunens finansielle stilling.

I 2024 har fylkeskommunen i henhold til finansreglementet plassert sine midler i bankinnskudd, pengemarkedsfond og obligasjonsfond. Gjennomsnittlig likviditetsbeholdning er beregnet til om lag 1,8 milliard kr i 2024, med noen variasjoner i løpet av året. I gjennomsnitt har om lag kr 1,1 milliard kr plassert i som bankinnskudd, mens 705 millioner kr har vært plassert i pengemarkeds- og obligasjonsfond.

Beregnete renter av bankinnskudd og avkastning av øvrige plasseringer utgjør til sammen 82 millioner kr.

Forvalter	Aktiva klasse - fond	IB 01.01.24	Årets resultatførte avkastning	UB 31.12.24	Andel i %	Avkastning i % pr. 31.12.2024
Danske invest	Danske Invest Norsk Likviditet Instiusjon D	129 990 477	6 961 705	136 952 182	18,89 %	3,40 %
Danske invest	Danske Invest Norsk obl.	70 488 320	5 306 988	75 795 308	10,45 %	4,50 %
Fondsforvaltning	Fondsforvaltning Pluss Kort Likviditet B	70 284 698	3 931 714	74 216 412	10,24 %	5,10 %
Fondsforvaltning	Fondsforvaltning Pluss Likviditet	80 814 343	4 538 666	85 353 009	11,77 %	5,20 %
Fondsforvaltning	Fondforvaltning Pluss Obligasjon B	52 060 876	2 708 710	54 769 586	7,55 %	5,20 %
Odin	Odin Obligasjon A	97 401 033	5 940 108	103 341 141	14,25 %	6,20 %
Nordea	Nordea Kort Obligasjon pluss	59 366 462	3 372 968	62 739 430	8,65 %	3,60 %
Nordea	Nordea FRN Pensjon	97 983 880	6 677 947	104 661 827	14,43 %	4,10 %
DNB	DNB FRN 20	25 584 890	1 700 222	27 285 112	3,76 %	6,60 %
Sum finansielle eiendeler		683 974 979	41 139 028	725 114 007	100,00 %	6,01 %

Inngående saldo er identisk med markedsverdien pr 31.12.23 og utgående saldo er identisk med markedsverdien pr 31.12.24. Det er ikke foretatt kjøp og salg i 2024.

For å spre risikoen er plasseringen i pengemarkeds- og obligasjonsfond fordelt på fem forskjellige fondsforvaltere og ni forskjellige fond.

Note 8 - Rentesikring og rentebytteavtaler

Risiko som sikres:	Renterisiko
Type sikring:	Kontantstrømsikring
Sikringsobjekt:	Rentebytteavtalene er knyttet til de underliggende lånene med flytende rente i porteføljen (porteføljesikring)

Rentebytteavtaler		Beløp	Andel av gjeld	Ramme enkeltlån
Rentebytteavtale Danske, forfall 01.12.2025	4,11 %	100 000 000	3,2 %	10 %
Rentebytteavtale Nordea, forfall 16.09.2026	4,43 %	100 000 000	3,2 %	10 %
Rentebytteavtale Swedbank, forfall 10.03.2025	1,18 %	300 000 000	9,7 %	10 %
Sum rentederivater fast rente		500 000 000	16,2 %	
Rentebytteavtaler				
Rentebytteavtale Danske	4,69 %	-100 000 000	-3,2 %	10 %
Rentebytteavtale Nordea	4,67 %	-100 000 000	-3,2 %	10 %
Rentebytteavtale Swedbank	4,67 %	-300 000 000	-9,7 %	10 %
Sum rentederivater flytende rente		-500 000 000	-16,2 %	

Konsolidert regnskap: De fylkeskommunale oppgavefelleskap eier ikke egne sikringsinstrumenter.

Sikringsdokumentasjon

Sikringsavtaler knyttet til fylkeskommunens låneportefølje, er inngått i tråd med mål og rammer i vedtatt finansreglement (vedtatt i FT-sak 35/2023). Inngåtte sikringsavtaler er rapportert i tertialrapporter, der begrunnelser for å inngå sikringsavtale er markedssituasjon, prognoser og risikovurdering/renteeksponering i gjeldsporteføljen.

Sikringsinstrumentene er forankret i pkt. 12.7.6 i finansreglementet. Rentebytteavtaler er benyttet etter beste skjønn iht. finansreglementets målsetting.

Fylkeskommunen kan ta i bruk følgende rentesikringsinstrumenter:

1. Framtidige renteavtaler (fra)
2. Rentebytteavtaler (renteswapper)

Bruk av sikringsinstrumenter (rentebytteavtaler) knyttet til låneporteføljen, oppfyller kravene til kontantstrømsikring iht. Kommunal regnskapsstandard nr. 11. Det gjøres ikke endringer i avtalevilkår og avtalene løper til forfall.

Ved sikring av rente vil sikring av flytende rente til fast rente være kontantstrømsikring.

Fylkeskommunen benytter seg av kontantstrømsikring som en sikring mot svingninger i kontantstrømmer/renteutgifter som skyldes markedsmessig risiko, og som kan påvirke driftsresultatet. Stor lånegjeld gjør det viktigere å redusere risikoen for at svingninger i rentenivået skal gi store / uønskede utslag i renteutgiftene.

Det foreligger pr 31.12.2024 3 sikringsavtaler for 500 mill. kr av en lånegjeld på 3 083,4 mill. kr (obligasjonslån og sertifikatlån).

Porteføljesikring

Østfold fylkeskommune hadde ved utgangen av 2024 sikret 16,2% av gjeldsporteføljen i rentebytteavtaler. Gjennomsnittrenten for rentebytteavtalene er på 2,4%, og har forfall i perioden 2025 til 2026. Rentebytteavtalene har lengre løpetid enn obligasjonslånene (FRN-lånene) som sikres.

Note 9 - Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld		31.12.2024	01.01.2024
Gjeldsbrevslån/banklån	Lån til egne investeringer	1 870 000	1 870 000
Obligasjonslån	Lån til egne investeringer	1 386 700 000	2 551 380 014
Sertifikatlån	Lån til egne investeringer	665 900 000	394 369 000
Lån KBN	Lån til egne investeringer	728 249 014	0
Lån KLP	Lån til egne investeringer	300 700 000	0
Sum bokført langsiktig gjeld Østfold fylkeskommune		3 083 419 014	2 947 619 014
Konsolidert		3 083 419 014	2 947 619 014

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langsiktig gjeld	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente:	738 570 000	3,61 %
Langsiktig gjeld med flytende rente:	2 344 849 014	4,63 %
Sum låneportefølje	3 083 419 014	4,39 %
Gjennomsnitt rentebindingstid for porteføljen	1,08 år	
Gjennomsnitt kapitalbinding (løpetid) for porteføljen	6,19 år	

Lån som forfaller i 2025	Saldo pr 31.12.	Herav lån som må refinansieres
DNB NO001307435	300 000 000	300 000 000
DNB NO0013170902	300 000 000	300 000 000
SB1M NO0013229179	100 000 000	100 000 000
SEB NO0013405142	265 900 000	265 900 000
Østfold fylkeskommune	965 900 000	965 900 000
Konsolidert	965 900 000	965 900 000

Note 10 – Avdrag på lån etter §14-18

Minimumsavdrag	Østfold fylkeskommune	Konsolidert
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	130 004 978	130 004 978
Korrigerende for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	0	0
Betalte avdrag	130 100 000	130 100 000
Differanse mellom beregnet og betalte avdrag	- 95 022	- 95 022
Grunnlag for beregning av minimumsavdrag		
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01	5 489 228 131	5 489 228 131
Bokført verdi lånegjeld 01.01	2 947 619 014	2 947 619 014
Avskrivninger	242 102 857	242 102 857

Note 11 - Pensjonsforpliktelser

Fylkeskommunen har kollektiv pensjonsordning i Pensjonskassen for fylkene Akershus, Buskerud og Østfold (PFF). Tilsvarende er alle lærerne i fylkeskommunen i Statens pensjonskasse (SPK).

Premieavviket har 7 års amortisering.

Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)	PFF 2024	SPK 2024	Sum 2024	Konsolidert 2024
Årets pensjonsopptjening	90 929 439	94 284 230	185 213 669	185 213 669
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	67 647 067	40 773 285	108 420 352	108 420 352
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-89 092 247	-30 125 683	-119 217 930	-119 217 930
Administrasjonskostnader	7 782 150	3 158 572	10 940 722	10 940 722
Netto pensjonskostnad inkl. administrasjon	77 266 409	108 090 404	185 356 813	185 356 813
Årets pensjonspremie til betaling	139 903 568	125 449 348	265 352 916	265 352 916
Årets premieavvik	62 637 159	17 358 944	79 996 103	79 996 103

Balanse 31.12.24	PFF 2024	SPK 2024	Sum 2024	Konsolidert 2024
Brutto påløpt forpliktelse	2 051 012 476	1 154 389 652	3 205 402 128	3 205 402 128
Pensjonsmidler	2 342 121 779	844 413 154	3 186 534 933	3 186 534 933
Netto pensjonsforpliktelse	-291 109 303	309 976 498	18 867 195	18 867 195
Arbeidsgiveravgift	0	43 706 686	43 706 686	43 706 686

Premieavvik	PFF 2024	SPK 2024	Sum 2024	Konsolidert 2024
Rest amortisering 1/1	251 379 678	62 155 323	313 535 001	313 535 001
Årets premieavvik	62 637 159	17 358 944	79 996 103	79 996 103
Andel av fjorårets premieavvik amortiseres	3 212 664	7 856 291	11 068 955	11 068 955
Premieavvik tidligere år	35 610 053	4 534 804	40 144 857	40 144 857
Sum amortisert premieavvik til føring	38 822 717	12 391 095	51 213 812	51 213 812

Premieavvik	PFF 2024	SPK 2024	Sum 2024	Konsolidert 2024
Rest amortisering inkludert premieavvik 31/12	275 194 120	67 123 172	342 317 292	342 317 292
Arbeidsgiveravgift	38 802 371	9 464 367	48 266 738	48 266 738

Beregningsforutsetninger	PFF	SPK
Diskonteringsrente	3,50 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,48 %	2,97 %
G-regulering	2,48 %	2,97 %
Pensjonsregulering	1,71 %	
Forventet avkastning	4,00 %	4,00 %
Amortiseringstid	7	7

Estimatavvik	Pensjons midler PFF	Pensjons forpliktelse PFF	Pensjons midler SPK	Pensjons forpliktelse SPK	Sum midler	Sum forpliktelse	Konsolidert estimatavvik midler	Konsolidert estimatavvik forpliktelse
Estimert 01.01.	2 108 906 918	1 967 288 864	841 100 909	1 122 649 921	2 950 007 827	3 089 938 785	2 950 007 827	3 089 938 785
Ny beregning 01.01.	2 201 582 841	1 973 110 696	691 996 695	1 019 332 137	2 893 579 536	2 992 442 833	2 893 579 536	2 992 442 833
Årets estimatavvik	92 675 923	5 821 832	149 104 214	-103 317 784	241 780 137	-97 495 952	241 780 137	-97 495 952
Estimatavvik fra tidligere år	0	0	0	0	0	0	0	0
Korrigert 2024	0	0	0	0	0	0	0	0
Akkumulert estimatavvik 31.12.24	92 675 923	5 821 832	149 104 214	-103 317 784	241 780 137	-97 495 952	241 780 137	-97 495 952

Premiefond PFF 2024	Beløp	Konsolidert 2024
Innestående på premiefond 01.01.	91 983 270	91 983 270
Tilført premiefondet i løpet av året	1 714 665	1 714 665
Bruk av premiefondet i løpet av året	-37 500 000	-37 500 000
Innestående på premiefond 31.12.	56 197 935	56 197 935

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

Det tas forbehold om endring i innestående pr 31.12 da årsregnskapet til pensjonskassen ikke er formelt avlagt enda.

Note 12 - Garantiansvar

Garantien er stilt for selskap	Prosjekt	Vedtatt	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.24 (inkl. påløpte renter)	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn. ol	Garanti utløper
Vegfinans Viken AS*	Bypakke Nedre Glomma fase 1 (kun Kråkerøy)	FT 41/2023	Selvskyldnerkausjon	200 000 000	60 000 000		10 %	2026
Vegfinans Viken AS*	Bypakke Nedre Glomma fase 2	FT 41/2023	Selvskyldnerkausjon	2 967 000 000	0	2 967 000 000	10 %	2041
Fylkeshuset Sarpsborg AS		FT 41/2023	Selvskyldnerkausjon	46 300 000	42 572 663		10 %	2054
Inspira eiendom AS		FT 66/2024	Selvskyldnerkausjon	28 100 000	28 099 260		10 %	2049
Østfoldmuseene		FT 41/2023	Simpel kausjon	9 700 000	8 026 315		10 %	2034
Sum garantiansvar				3 251 100 000				
Konsolidert				3 251 100 000				

*Garantien gjelder finansiering av vegprosjekter som er helt eller delvis bompengefinansiert.

Alle garantier er godkjent av Kommunal- og distriktdepartementet.

Note 13 - Bundne fond

Noten inneholder opplysninger om bundet driftsfond som fylkeskommunen vurderer som vesentlige pr 31.12.2024.

Fond som har beholdning på kr. 4 000 000 og nedover pr 31.12.2024, vurderes som uvesentlige og opplysninger om disse gis samlet.

Bundne fond	IB 01.01.24	Avsetninger	Bruk av fond	UB 31.12.24
Bundne driftsfond				
50058 - KOMP Tilskudd økt deltakelse i ordningen fagbrev på jobb	0	8 582 440	0	8 582 440
50037 - VGS Fengselsundervisning	4 503 487	6 454 323	4 503 487	6 454 323
50137 - SAMF Bredbåndsutbygging Nkom	41 838 620	51 380 773	47 028 614	46 190 779
50183 - KULTUR Spillemidler idrettsanlegg – 902390-17751	72 397 485	108 747 019	72 837 000	108 307 504
50307 - VGS Kvalifisering og formidling av læreplasser i VGO	0	25 960 613	0	25 960 613
50388 - KULTUR Spillemidler kulturarenaer	10 669 895	5 599 612	1 700 000	14 569 507
50415 - KULTUR Fredete bygn. statlige midler	5 632 446	19 786 403	9 144 257	16 274 592
50457 - PLAN Folkehelseprogrammet	2 170 234	4 062 574	2 170 234	4 062 574
50618 - SAMF Utvidet statlig TT-ordning	8 330 258	21 983 357	8 330 258	21 983 357
50627 - KULTUR DKS midler	11 349 891	20 458 742	18 013 094	13 795 539
50640 - PLAN Fond Interreg V ØKS	47 888 562	18 541 050	11 534 823	54 894 789
50802 - NARING Forregion Viken	5 990 403	4 128 503	5 990 403	4 128 503
50868 - NARING Statlige regionale utviklingsmidler	9 775 431	0	0	9 775 431
51036 - KOMP – tiltak for arbeidsledige og permitterte	28 251 641	22 065 014	28 251 641	22 065 014
51037 - KOMP – yrkesfaglig rekvalifisering	15 391 717	12 959 607	15 391 717	12 959 607
51459 - KOMP Tilskudd til personer uten rett	16 476 720	14 789 929	16 476 720	14 789 929
53072 - VGS Tiltak for fullføring og kvalifisering i vgo	0	13 863 475	0	13 863 475
Ansvar 651010 - TANN Restmidler fengsel	3 105 038	4 439 170	3 105 038	4 439 170
Ansvar 511013 - SAMF BPNG Sekretariat	0	86 487 230	0	86 487 230
Sum spesifiserte bundne driftsfond	283 771 828	450 289 834	244 477 286	489 584 376
Øvrige bundne driftsfond	96 231 641	64 392 256	93 762 706	66 861 191
Sum bundne driftsfond Østfold fylkeskommune	380 003 469	514 682 090	338 239 992	556 445 567
Akershus og Østfold fylkesrevisjon KO	3 698 772	2 779 018	0	6 477 790

Bundne fond	IB 01.01.24	Avsetninger	Bruk av fond	UB 31.12.24
Tannhelsetjenestens kompetansesenter Øst (TKØ) KO	8 133 244	7 195 637	8 133 244	7 195 637
Akershus og Østfold kontrollutvalgssekretariatet KO	671 247	428 489	0	1 099 736
Konsolidert bundne driftsfond	392 506 731	525 085 234	346 373 236	571 218 729
Bundne investeringsfond				
20056 - SAMF Fond Hvalertunellen	4 492 494	0	0	4 492 494
Øvrige bundne investeringsfond	3 633 708	0	2 241 813	1 391 895
Østfold fylkeskommune	8 126 202	0	2 241 813	5 884 389
Akershus og Østfold fylkesrevisjon KO	0	0	0	0
Tannhelsetjenestens kompetansesenter Øst (TKØ) KO	1 753 703	0	0	1 753 703
Akershus og Østfold kontrollutvalgssekretariatet KO	0	0	0	0
Konsolidert bundne investeringsfond	9 879 905	0	2 241 813	7 638 092

Note 14 - Salg av finansielle anleggsmidler

Det har ikke vært solgt finansielle anleggsmidler i Østfold fylkeskommune 31.12.2024.

Ingen finansielle anleggsmidler eller solgte finansielle anleggsmidler i konsolidert regnskap 31.12.2024.

Note 15 - Godtgjørelse til ledende personer

Fylkesordfører: kr 1 254 509.

Herav honorar i forbindelse med verv kr 1 230 546 og andre skattepliktige ytelser kr 7 406.

Fylkeskommunedirektør: kr 1 934 357.

Herav honorar i forbindelse med fastlønn kr 1 931 156 og andre skattepliktige ytelser kr 1 777.

Fylkesordfører og fylkeskommunedirektør er tilknyttet fylkeskommunens pensjonsforsikringsavtaler med Pensjonskassen for fylkene Akershus, Buskerud og Østfold.

Note 16 - Godtgjørelse til revisor

Utgifter i henhold til Akershus og Østfold fylkesrevisjonens regnskap utgjør kr 6 384 000 (ansvar 971010).

De samlede revisjonsutgiftene gjelder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Note 17 - Tannhelsetjenestens næringsdel (betalende pasienter)

	Totalt regnskap for tannhelsetjenesten	Herav betalende pasienter (0,077%)
Lønn og sosiale utgifter ansatte på klinikkene	106 573 090	82 061
Kjøp av varer og tjenester u/ mva	31 471 500	24 233
Avskrivninger	9 148 951	7 045
Kjøp av varer og tj. til erstatning	6 193 821	4 769
Sum utgifter betalende pasienter	153 387 362	118 108
Honorar betalende pasienter		-183 102
Refusjoner sykelønn og foreldrepenger	-7 129 867	-5 490
Sum inntekter betalende pasienter		-188 592
Overskudd betalende pasienter		-70 484

Fordelingsnøkkelen 0,077 % framkommer som et resultat av tallene hentet fra det elektroniske journalsystemet. 63 432 timer er direkte knyttet til samfunnsoppdraget. 41.026 timer er indirekte tilknyttet samfunnsoppdraget, smitteverntiltak, utadrettet virksomhet, administrasjon osv. 81 timer er direkte tilknyttet behandling av betalende klientell.

Note 18 - Vesentlige forpliktelser

Justeringsrett/justeringsforpliktelser

Avtaler om justeringsrett/justeringsplikt kan være aktuelt å inngå når utbygger oppfører fylkeskommunal infrastruktur, vanligvis i tilknytning til annen utbygging, som de deretter overfører vederlagsfritt til fylkeskommunen.

Dersom merverdiavgift er fradragsført løpende hos utbygger ved oppføring av infrastrukturen, utløser overføringen til fylkeskommunen plikt om å justere allerede fradragsført merverdiavgift. Denne tilbakeføringen kan de unngå dersom de inngår en avtale om at fylkeskommunen overtar plikten til å justere dersom bruken av infrastrukturen endres til ikke lenger å være kompensasjonsberettiget (avtale om justeringsplikt).

Dersom utbygger ikke har fradragsrett for merverdiavgift ved oppføring av infrastrukturen vil kostnaden ved utbyggingen bli en brutto belastning for utbygger. Når infrastrukturen overtas av fylkeskommunen, vil bruken bli kompensasjonsberettiget og fylkeskommunen vil overta retten til kreve refusjon av den påløpte merverdiavgiften. Det kan da inngås avtale med utbygger om at de får tilbakeført hele eller deler av den merverdiavgiften som er knyttet til infrastrukturtiltaket og som fylkeskommunen kan kreve refundert fra staten (avtale om justeringsrett). Det ble vedtatt i Viken fylkeskommune at det ikke skulle inngås avtaler med utbygger om justeringsrett.

Østfold fylkeskommune har inngått følgende avtaler om justeringsrett:

Avtalepart	Overført mva-beløp	Årets justeringsbeløp	Avsluttes (år)
Haber Norge AS	383 981	38 398	2025
MBM Eiendom AS	870 052	87 005	2025
Moss Næringspark AS	2 030 342	203 034	2026

Østfold fylkeskommune har inngått følgende avtaler om justeringsplikt:

Avtalepart	Mva-beløp	Avsluttes (år)
Årvold park AS	1 927 805	2029
Årvold park AS	415 850	2030
Bjølstad utvikling AS	10 989 864	2034
Skolt Pukkverk AS	1 298 804	2034
Evenrødveien Eiendom AS	1 526 399	2034

Forpliktelser knyttet til betinget utfall, mulige erstatninger og tvistesaker

Etter fylkesadministrasjonens vurdering, foreligger det ingen større forpliktelser knyttet til betinget utfall, mulige erstatninger og tvistesaker.

Note 19 - Konsolidert årsregnskap

Det konsoliderte årsregnskapet består av er summen av regnskapene til Østfold fylkeskommune (fylkeskassen) og fylkeskommunale oppgavefellesskap omtalt i egne regnskap.

§ 5-5 første ledd - Bevilgningsoversikter – investering konsern

	Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2024
	Investeringsutgifter		
1	Investeringer i varige driftsmidler		722 730 511
2	Tilskudd til andres investeringer		64 383 391
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2	14 615 902
4	Utlån av egne midler		0
5	Avdrag på lån		0
6	Sum investeringsutgifter		801 729 804
	Investeringsinntekter		
7	Kompensasjon for merverdiavgift		-112 426 861
8	Tilskudd fra andre		-263 830 174
9	Salg av varige driftsmidler		-671 945
10	Salg av finansielle anleggsmidler		0
11	Utdeling fra selskaper		0
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	2	-107 746 964
13	Bruk av lån	2	-237 050 126
14	Sum investeringsinntekter		-721 726 070
	Videreutlån		
15	Videreutlån		0
16	Bruk av lån til videreutlån		0
17	Avdrag på lån til videreutlån		0
18	Mottatte avdrag på videreutlån		0
19	Netto utgifter videreutlån		0
	Overføring fra drift og netto avsetninger		
20	Overføring fra drift		-161 610 437
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	13	0
22	Bruk av bundne investeringsfond	13	-2 241 813
23	Avsetninger til ubundne investeringsfond		109 297 290
24	Bruk av ubundet investeringsfond		-25 448 773
25	Dekning av tidligere års udekket beløp		0
26	Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-80 003 733
27	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0

§ 5-6 Økonomisk oversikt etter art – drift konsolidert

	Tall i 1 kroner	Regnskap 2024
	Driftsinntekter	
1	Rammetilskudd	-1 959 313 951
2	Inntekts- og formuesskatt	-2 005 237 631
3	Eiendomsskatt	0
4	Andre skatteinntekter	0
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten	-714 845 942
6	Overføringer og tilskudd fra andre	-472 914 941
7	Brukerbetalinger	-3 911
8	Salgs- og leieinntekter	-281 495 047
9	Sum driftsinntekter	-5 433 811 423
	Driftsutgifter	
10	Lønnsutgifter	1 894 354 053
11	Sosiale utgifter	500 684 137
12	Kjøp av varer og tjenester	2 041 833 123
13	Overføringer og tilskudd til andre	785 188 287
14	Avskrivninger	242 102 857
15	Sum driftsutgifter	5 464 162 457
16	Brutto driftsresultat	30 351 034
	Finansinntekter/Finansutgifter	
17	Renteinntekter	-118 676 972
18	Utbytter	-157 508 018
19	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0
20	Renteutgifter	135 328 587
21	Avdrag på lån	130 100 000
22	Netto finansutgifter	-10 756 402
23	Motpost avskrivninger	-242 102 857
24	Netto driftsresultat	-222 508 226
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat:	
25	Overføring til investering	161 610 437
26	Avsetninger til bundne driftsfond	525 085 234
27	Bruk av bundne driftsfond	-346 373 236
28	Avsetninger til disposisjonsfond	95 375 553
29	Bruk av disposisjonsfond	-213 189 762
30	Dekning av tidligere års merforbruk	0
31	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	222 508 226
32	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

§ 5-8 Balanseregnskapet konsolidert

Tall i 1 kroner	Note	UB 31.12.24	IB 01.01.24
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	4	5 947 668 608	5 445 264 936
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	183 661 571	205 394 498
Finansielle anleggsmidler			
Aksjer og andeler (eiendeler)	5	569 691 143	555 075 242
Obligasjoner (eiendeler)		0	0
Utlån	6	0	107 746 964
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	11	3 305 597 189	3 068 603 055
Sum anleggsmidler		10 006 618 511	9 382 084 696
Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter		921 515 728	411 930 697
Finansielle omløpsmidler			
Aksjer og andeler (omløpsmidler)	7	725 114 007	683 974 979
Obligasjoner (omløpsmidler)		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater (omløpsmidler)		0	0
Kortsiktige fordringer			
Kundefordringer		75 693 072	42 864 888
Andre kortsiktige fordringer		226 067 868	78 642 948
Premieavvik (kortsiktige fordringer)	11	390 584 031	357 743 437
Sum omløpsmidler		2 338 974 705	1 575 156 949
Sum eiendeler		12 345 593 216	10 957 241 645
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Egenkapital drift			
Disposisjonsfond		-742 866 234	-860 680 443
Bundne driftsfond	13	-571 218 729	-392 506 731
Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
Egenkapital investering			
Ubundet investeringsfond		-109 297 290	-25 448 773
Bundne investeringsfond	13	-7 638 092	-9 879 905
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
Annen egenkapital			
Kapitalkonto	2	-3 625 713 567	-3 228 068 523
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	55 509 612	55 509 612
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0

Tall i 1 kroner	Note	UB 31.12.24	IB 01.01.24
Sum egenkapital		-5 001 224 300	-4 461 074 763
Langsiktig gjeld			
Lån			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	-1 030 819 014	-1 870 000
Obligasjonslån	9	-1 386 700 000	-2 551 380 014
Sertifikatlån	9	-665 900 000	-394 369 000
Pensjonsforpliktelse	11	-3 368 171 069	-3 248 232 424
Sum langsiktig gjeld		-6 451 590 083	-6 195 851 438
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		-396 404 436	0
Likviditetslån		0	0
Derivater (kortsiktig gjeld)		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-496 374 397	-300 315 444
Premieavvik (kortsiktige gjeld)	11	0	0
Sum kortsiktig gjeld		-892 778 833	-300 315 444
Sum egenkapital og gjeld		-12 345 593 216	-10 957 241 645
MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler		140 501 382	111 651 508
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		-140 501 382	-111 651 508
Sum memoriakonti		0	0
Sum balanse		0	0

Note 20 - Enheter i det konsoliderte regnskapet

Det konsoliderte regnskapet for Østfold fylkeskommune består av:

- Fylkeskassen
- Akershus og Østfold fylkesrevisjon (Kommunalt Oppgavefelleskap)
- Akershus og Østfold kontrollutvalgssekretariat (Kommunalt Oppgavefelleskap)
- Tannhelsetjenestens kompetansesenter TkØ (Kommunalt Oppgavefelleskap)

Note 21 - Enheter som har kommet til eller gått ut av det konsoliderte årsregnskapet

Det konsoliderte regnskapet 2024 er det første for Østfold fylkeskommune.

Oppgavefellesskap - Akershus og Østfold fylkesrevisjon

Akershus og Østfold fylkesrevisjon er revisor for Akershus og Østfold fylkeskommuner. Fylkesrevisjonen er organisert som et fylkeskommunalt oppgavefellesskap med hovedkontor i fylkeshuset i Sarpsborg og avdelingskontor på Galleriet i Oslo. Akershus og Østfold fylkesrevisjon skal gjennomføre all lovpålagt revisjon for Akershus og Østfold fylkeskommuner fra og med regnskapsåret 2024.

Obligatoriske oppstillinger

§ 5-4 Bevilgningsoversikter – drift

	(Tall i 1 kroner)	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
	Generelle driftsinntekter			
4	Andre generelle driftsinntekter	-15 200 000	-15 200 000	-15 200 000
5	Sum generelle driftsinntekter	-15 200 000	-15 200 000	-15 200 000
	Netto driftsutgifter			
6	Sum bevilgninger drift, netto	12 420 969	15 200 000	15 200 000
8	Sum netto driftsutgifter	12 420 969	15 200 000	15 200 000
9	Brutto driftsresultat	-2 779 031	0	0
	Finansinntekter/Finansutgifter			
13	Renteutgifter	13	0	0
15	Netto finansutgifter	13	0	0
17	Netto driftsresultat	-2 779 018	0	0
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat			
18	Overføring til investering	0	0	0
19	Avsetninger til bundne driftsfond	2 779 018	0	0
20	Bruk av bundne driftsfond	0	0	0
21	Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0
22	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0
23	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0
24	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	2 779 018	0	0
25	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0

§ 5-5 Bevilgningsoversikt – investering

	(Tall i 1 kroner)	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
	Investeringsutgifter			
1	Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0
2	Tilskudd til andres investeringer	0	0	0
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	0	0
4	Utlån av egne midler	0	0	0
5	Avdrag på lån	0	0	0
6	Sum investeringsutgifter	0	0	0
	Overføring fra drift og netto avsetninger			
22	Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0
26	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	0	0	0
27	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0

§ 5-6 Økonomisk oversikt etter art – drift

	(Tall i 1 kroner)	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
	Driftsinntekter			
6	Overføringer og tilskudd fra andre	-15 749 382	-15 200 000	-15 200 000
8	Salgs- og leieinntekter	-442 640	-300 000	-300 000
9	Sum driftsinntekter	-16 192 022	-15 500 000	-15 500 000
	Driftsutgifter			
10	Lønnsutgifter	10 035 347	11 100 000	11 100 000
11	Sosiale utgifter	2 578 714	3 150 000	3 150 000
12	Kjøp av varer og tjenester	798 930	1 250 000	1 250 000
15	Sum driftsutgifter	13 412 992	15 500 000	15 500 000
	Brutto driftsresultat	-2 779 031	0	0
	Finansinntekter/Finansutgifter			
20	Renteutgifter	13	0	0
22	Netto finansutgifter	13	0	0
24	Netto driftsresultat	-2 779 018	0	0
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat			
25	Overføring til investering	0	0	0
26	Avsetninger til bundne driftsfond	2 779 018	0	0
27	Bruk av bundne driftsfond	0	0	0
28	Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0
29	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0
30	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0
31	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	2 779 018	0	0
32	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0

§ 5-8 Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner	UB 31.12.24	IB 01.01.24
EIENDELER		
Omløpsmidler		
Likvider	7 215 040	4 436 022
Sum eiendeler	7 215 040	4 436 022
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital		
Disposisjonsfond	-737 250	-737 250
Bundne driftsfond	-6 477 790	-3 698 772
Sum egenkapital	-7 215 040	-4 436 022
Kortsiktig gjeld		
Annen kortsiktig gjeld	0	0
Sum annen kortsiktig gjeld	0	0
Sum egenkapital og gjeld	-7 215 040	-4 436 022
Sum balansen	0	0

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

	Disposisjonene som er foretatt i samsvar med § 4 -1 til § 4 - 4	Budsjettavvik
1	Netto driftsresultat	-2 779 018
2	Avsetninger til bundne driftsfond	2 779 018
3	Bruk av bundne driftsfond	0
4	Overføring til investering ihht budsjettet og fullmakter	0
5	Avsetninger til disposisjonsfond ihht. årsbudsjett og fullmakt	0
6	Bruk av disposisjonsfond ihht årsbudsjettet vedtatt av FT	0
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	0
9	Strykning av overføring til investering	0
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond	0
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	0
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

Bundne fond

Bundne driftsfond	IB 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	UB 31.12.
971010 REV Fylkesrevisjonen	3 698 772	2 779 018	0	6 477 790
Sum bundne driftsfond	3 698 772	2 779 018	0	6 477 790
Bundne investeringsfond				
971010 REV Fylkesrevisjonen	0	0	0	0
Sum bundne investeringsfond	0	0	0	0

Oppgavefelleskapets mindreforbruk i 2024 er avsatt til bundet driftsfond.

Godtgjørelse til ledende personer

Ny direktør: Kr 620 006

Herav fastlønn kr 609 581 andre skattepliktige ytelser kr 6 725. Ny direktør ble konstituert fra 15.06 og ble fast fra 01.08.

Tidligere direktør: Kr 833 350

Herav fastlønn kr 819 747 andre skattepliktige ytelser kr 8 489.

Samarbeidets inntekter

Fordeling av inntektene	2024	Andel
Deltakerfylkene	-15 200 000	93,9 %
Andre inntekter	-992 022	6,1 %
Sum inntekter	-16 192 022	100,0

Oppgavefellesskap - Kontrollutvalgssekretariatet

Akershus og Østfold kontrollutvalgssekretariatet (AØKS) er et fylkeskommunalt oppgavefellesskap som ivaretar sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Akershus og Østfold fylkeskommune. Østfold fylkeskommune er kontorfylke for samarbeidet.

Obligatoriske oppstillinger

§ 5-4 Bevilgningsoversikter – drift

	(Tall i 1 kroner)	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
	Generelle driftsinntekter			
4	Andre generelle driftsinntekter	-2 620 000	-2 620 000	-2 620 000
5	Sum generelle driftsinntekter	2 620 000	-2 620 000	-2 620 000
	Netto driftsutgifter			
6	Sum bevilgninger drift, netto	2 191 511	2 620 000	2 620 000
8	Sum netto driftsutgifter	2 191 511	2 620 000	2 620 000
9	Brutto driftsresultat	-428 489	0	0
	Finansinntekter/Finansutgifter			
13	Renteutgifter	0	0	0
15	Netto finansutgifter	0	0	0
17	Netto driftsresultat	-428 489	0	0
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat			
18	Overføring til investering	0	0	0
19	Avsetninger til bundne driftsfond	428 489	0	0
20	Bruk av bundne driftsfond	0	0	0
21	Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0
22	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0
23	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0
24	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	428 489	0	0
25	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0

§ 5-5 Bevilgningsoversikt – investering

	(Tall i 1 kroner)	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
	Investeringsutgifter			
1	Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0
2	Tilskudd til andres investeringer	0	0	0
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	0	0
4	Utlån av egne midler	0	0	0
5	Avdrag på lån	0	0	0
6	Sum investeringsutgifter	0	0	0
	Overføring fra drift og netto avsetninger			
22	Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0
26	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	0	0	0
27	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0

§ 5-6 Økonomisk oversikt etter art – drift

	(Tall i 1 kroner)	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
	Driftsinntekter			
6	Overføringer og tilskudd fra andre	-2 644 117	-2 572 884	-2 572 884
9	Sum driftsinntekter	-2 644 117	-2 572 884	-2 572 884
	Driftsutgifter			
10	Lønnsutgifter	1 676 121	1 712 789	1 712 789
11	Sosiale utgifter	457 726	414 044	414 044
12	Kjøp av varer og tjenester	81 781	446 051	446 051
15	Sum driftsutgifter	2 215 628	2 572 884	2 572 884
	Brutto driftsresultat	-428 489	0	0
	Finansinntekter/Finansutgifter			
20	Renteutgifter	0	0	0
22	Netto finansutgifter	0	0	0
24	Netto driftsresultat	-428 489	0	0
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat			
25	Overføring til investering	0	0	0
26	Avsetninger til bundne driftsfond	428 489	0	0
27	Bruk av bundne driftsfond	0	0	0
28	Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0
29	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0
30	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0
31	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	428 489	0	0
32	Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)	0	0	0

§ 5-8 Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner	UB 31.12.24	IB 01.01.24
EIENDELER		
Omløpsmidler		
Likvider	1 445 006	1 016 516
Sum eiendeler	1 445 006	1 016 516
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital		
Disposisjonsfond	-345 270	-345 270
Bundne driftsfond	-1 099 736	-671 247
Sum egenkapital	-1 445 006	-1 016 516
Kortsiktig gjeld		
Annen kortsiktig gjeld	0	0
Sum annen kortsiktig gjeld	0	0
Sum egenkapital og gjeld	-1 445 006	-1 016 516
Sum balansen	0	0

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

	Disposisjonene som er foretatt i samsvar med § 4 -1 til § 4 - 4	Budsjettavvik
1	Netto driftsresultat	-428 489
2	Avsetninger til bundne driftsfond	428 489
3	Bruk av bundne driftsfond	0
4	Overføring til investering ihht budsjettet og fullmakter	0
5	Avsetninger til disposisjonsfond ihht årsbudsjett og fullmakt	0
6	Bruk av disposisjonsfond ihht årsbudsjettet vedtatt av FT	0
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	0
9	Strykning av overføring til investering	0
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond	0
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	0
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

Bundne fond

	IB 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	UB 31.12.
Bundne driftsfond				
981010 KONTR Kontrollutvalgssekretariat	671 247	428 489	0	1 099 736
Sum bundne driftsfond	671 247	428 489	0	1 099 736
Bundne investeringsfond				
981010 KONTR Kontrollutvalgssekretariat	0	0	0	0
Sum bundne investeringsfond	0	0	0	0

Oppgavefelleskapets mindreforbruk i 2024 er avsatt til bundet driftsfond.

Godtgjørelse til ledende personer

Kontrollsjef: Kr 1 315 389

Herav fastlønn kr 1 297 919 og andre skattepliktige ytelser kr 7 187.

Samarbeidets inntekter

Fordeling av inntektene	2024	Andel
Deltakerfylkene	-2 620 000	99,1 %
Andre inntekter	-24 117	0,9 %
Sum inntekter	-2 644 117	100 %

Oppgavefellesskap - Tannhelsetjenestens Kompetansesenter Øst (TKØ)

Tannhelsetjenestens kompetansesenter Øst (TKØ) er et kommunalt oppgavefellesskap mellom fylkeskommunene Akershus, Buskerud, Innlandet og Østfold.

TKØ sine oppgaver er spesialistbehandling, forskning og kompetanseheving.

Obligatoriske oppstillinger

§ 5-4 Bevilgningsoversikter – drift

	(Tall i 1 kroner)	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
	Generelle driftsinntekter			
4	Andre generelle driftsinntekter	-6 961 600	-6 961 600	-6 938 000
5	Sum generelle driftsinntekter	-6 961 600	-6 961 600	-6 938 000
	Netto driftsutgifter			
6	Sum bevilgninger drift, netto	7 898 406	11 594 837	6 836 811
8	Sum netto driftsutgifter	7 898 406	11 594 837	6 836 811
9	Brutto driftsresultat	936 806	4 633 237	-101 189
	Finansinntekter/Finansutgifter			
13	Renteutgifter	801	0	0
15	Netto finansutgifter	801		
17	Netto driftsresultat	937 607	4 633 237	-101 189
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat			
18	Overføring til investering	0	0	0
19	Avsetninger til bundne driftsfond	7 195 637	3 500 000	3 601 189
20	Bruk av bundne driftsfond	-8 133 244	-8 133 237	-3 500 000
21	Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0
22	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0
23	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0
24	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-937 607	-4 633 237	101 189
25	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0

§ 5-5 Bevilgningsoversikt – investering

	(Tall i 1 kroner)	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
	Investeringsutgifter			
1	Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0
2	Tilskudd til andres investeringer	0	0	0
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	0	0
4	Utlån av egne midler	0	0	0
5	Avdrag på lån	0	0	0
6	Sum investeringsutgifter	0	0	0
	Overføring fra drift og netto avsetninger			
22	Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0
26	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	0	0	0
27	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0

§ 5-6 Økonomisk oversikt etter art – drift

	(Tall i 1 kroner)	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
	Driftsinntekter			
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten	-44 012 025	-44 295 092	-57 777 100
6	Overføringer og tilskudd fra andre	-8 914 131	-7 866 128	-6 991 000
8	Salgs- og leieinntekter	-21 332 089	-19 397 700	-25 531 489
9	Sum driftsinntekter	-74 258 245	-71 558 920	-90 299 589
	Driftsutgifter			
10	Lønnsutgifter	35 526 181	36 094 500	41 095 300
11	Sosiale utgifter	9 275 864	9 536 100	12 059 300
12	Kjøp av varer og tjenester	30 379 551	30 531 557	37 013 800
13	Overføringer og tilskudd til andre	13 456	30 000	30 000
15	Sum driftsutgifter	75 195 051	76 192 157	90 198 400
	Brutto driftsresultat	936 806	4 633 237	-101 189
	Finansinntekter/Finansutgifter			
20	Renteutgifter	801	0	0
22	Netto finansutgifter	801	0	0
24	Netto driftsresultat	937 607	4 633 237	-101 189
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat			
25	Overføring til investering	0	0	0
26	Avsetninger til bundne driftsfond	7 195 637	3 500 000	3 601 189
27	Bruk av bundne driftsfond	-8 133 244	-8 133 237	-3 500 000
28	Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0
29	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0
30	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0
31	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-937 607	-4 633 237	101 189
32	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0

§ 5-8 Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner	UB 31.12.24	IB 01.01.24
EIENDELER		
Anleggsmidler		
Utstyr, maskiner og transportmidler	3 329 123	5 142 639
Omløpsmidler		
Likvider	8 949 340	9 886 947
Sum eiendeler	12 278 463	15 029 586
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital		
Bundne driftsfond	-7 195 637	-8 133 244
Bundne investeringsfond	-1 753 703	-1 753 703
Kapitalkonto	-3 329 123	-5 142 639
Sum egenkapital	-12 278 463	-15 029 586
Kortsiktig gjeld		
Annen kortsiktig gjeld	0	0
Sum annen kortsiktig gjeld	0	0
Sum egenkapital og gjeld	-12 278 463	-15 029 586
Sum balanse	0	0

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

	Disposisjonene som er foretatt i samsvar med § 4 -1 til § 4 - 4	Budsjettavvik
1	Netto driftsresultat	937 607
2	Avsetninger til bundne driftsfond	7 195 637
3	Bruk av bundne driftsfond	-8 133 244
4	Overføring til investering ihht budsjettet og fullmakter	0
5	Avsetninger til disposisjonsfond ihht. årsbudsjett og fullmakt	0
6	Bruk av disposisjonsfond ihht årsbudsjettet vedtatt av FT	0
7	Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	0
9	Strykning av overføring til investering	0
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond	0
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	0
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

Bundne fond

	IB 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	UB 31.12.
Bundne driftsfond				
961010 TKOST Admin og ledelse TKØ	425 359	1 811 573	-425 359	1 811 573
961020 TKOST Forskning TKØ	2 092 600	1 096 931	-2 092 607	1 096 924
961030 TKOST Veiledning TKØ	1 144	93 332	-1 144	93 332
961040 TKOST TOO TKØ	2 012 951	0	-2 012 951	0
961050 TKOST Fylkeskommunalt ansvar TKØ	3 598 737	3 522 739	-3 601 182	3 520 294
961060 TKOST Klinikkk TKØ	2 452	583 261	0	585 712
961080 TKOST Ekstern finansiering	0	87 801	0	87 801
Sum bundne driftsfond	8 133 244	7 195 637	-8 133 244	7 195 637
Bundne investeringsfond				
961010 TKOST Admin og ledelse TKØ	1 753 703	0	0	1 753 703
Sum bundne investeringsfond	1 753 703	0	0	1 753 703

Godtgjørelse til ledende personer og revisor

Direktør: Kr 1 201 930.

Herav fastlønn kr 1 188 760 og andre skattepliktige ytelser kr 6 590.

Akershus og Østfold fylkesrevisjon - revisjonstjenester: Kr 26 400.

Revisjonshonorar er knyttet til årsoppgjøret 2023, men er utført i 2024.

Samarbeidets inntekter

9,4 % av samarbeidets inntekter kommer fra deltakerfylkene.

Fordeling av inntektene	2024	Andel
Deltakerfylkene	-6 961 600	9,4 %
Andre inntekter	-67 296 645	90,6 %
Sum inntekter	-74 258 245	100,0 %

Betalende pasienter - Tannhelsetjenestens kompetansesenter Øst

TKØ sin klinikkvirksomhet er delt, hvor hovedvekten av virksomheten retter seg mot klientell som fylkeskommunene har ansvar for (prioriterte grupper). En mindre del er behandling av pasienter som betaler for tjenesten selv. Slik aktivitet anses å være i direkte konkurranse med private tilbydere av tannhelsetjenester.

En gjennomgang av EPJ (elektronisk pasientjournal) fra 2024 viser at:

- 86,9 % av tidsbruken er på prioriterte grupper
- 13,1 % av tiden er brukt på pasienter som selv betaler for tjenestene

Regnskapet for TKØs klinikkvirksomhet viser et lite overskudd for betalende pasienter i 2024. I 2023 var det et lite underskudd på betalende pasienter, takstene ble justert i 2024 slik at de gjenspeiler reell kostnadsøkning. Regnskapet for 2024 viser at det ikke foreligger kryss-subsidiering og at dagens takster gjenspeiler kostnadsnivået for betalende pasienter.

	Totalt klinikk	Betalende pasienter
Lønnsutgifter	14 391 810	1 885 327
Sosiale utgifter	2 032 945	266 316
Kjøp av varer og tjenester	9 922 163	475 761
Overføringer og tilskudd til andre	4 711	617
Finansutgifter	715	94
Sum utgifter	26 352 343	2 628 114
Honorar betalende pasienter	-20 653 203	-2 580 287
Sykelønnsrefusjoner	-510 968	-66 937
Refusjon fra andre	-10 633	-1 393
Sum inntekter	-21 174 804	-2 648 616
Overskudd betalende pasienter		-20 502