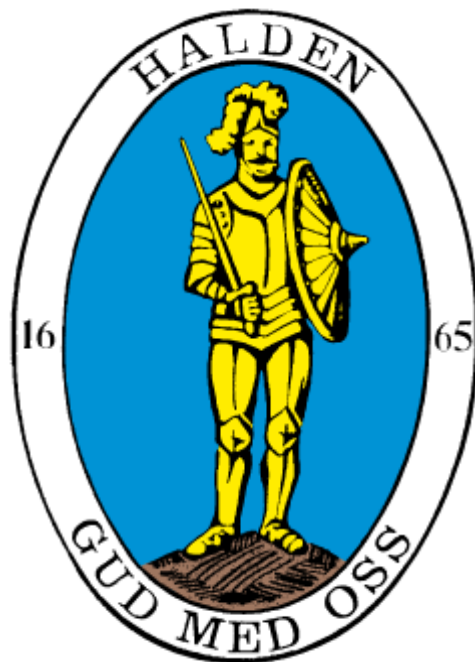


Årsregnskap 2013

Halden kommune



Innhold

Økonomisk oversikt - drift	3
Økonomisk oversikt - investering	4
Anskaffelse og anvendelse av midler	5
Oversikt – balanse	6
Regnskapsskjema 1A – drift.....	6
Regnskapsskjema 1B – drift.....	7
Regnskapsskjema 2A – investering.....	8
Regnskapsskjema 2B – investering.....	8
Budsjettsskjema 1A – drift	9
Budsjettsskjema 2A - investering	9
Noter.....	10
Note nr. 1 Regnskapsprinsipper	10
Note nr. 2 Pensjonsforpliktelser	11
Note nr. 3 Selvkosttjenester	13
Note nr. 4 Anleggsmidler	15
Note nr. 5 Investering i nybygg og nyanlegg	15
Note nr. 6 Langsiktig gjeld og avdrag på gjeld.....	20
Note nr. 7 Finansielle anleggsmidler, aksjer og andeler.....	21
Note nr. 8 Fond.....	22
Del 1 Alle fond, avsetninger og bruk av avsetninger i drifts- og investeringsregnskapet	22
Del 2 Disposisjonsfond, avsetninger og bruk av avsetninger	22
Del 3 Bundet driftsfond, avsetninger og bruk av avsetninger.....	22
Del 4 Ubundet investeringsfond, avsetninger og bruk av avsetninger	22
Del 5 Bundet investeringsfond, avsetninger og bruk av avsetninger.....	22
Note nr. 9 Spesifikasjon av regnskapsmessig merforbruk (underskudd) i driftsregnskapet.....	23
Note nr. 10 Garantier gitt av kommunen	23
Note nr. 11 Revisjonshonorar	24
Note nr. 12 Tilskudd til private barnehager	24
Note nr. 13 Diverse forhold av betydning for årsregnskapet.....	24
Note nr. 14 Endring i arbeidskapitalen.....	26
Del 1	26
Del 2	26
Note nr. 15 Kapitalkonto	27
Artsoversikt - drift.....	28
Artsoversikt – investering.....	35
Detaljert balanse	37

Økonomisk oversikt - drift

	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger	3	54.518.302,21	51.077.512,00	50.794.222,00	51.104.266,33
Andre salgs- og leieinntekter		191.962.142,83	189.797.486,00	173.450.486,00	185.313.247,17
Overføringer med krav til motytelse		178.764.766,77	178.706.891,00	178.706.891,00	169.459.284,51
Rammetilskudd		775.668.185,00	776.021.000,00	776.021.000,00	747.731.910,00
Andre statlige overføringer		117.114.188,26	105.722.925,00	93.363.206,00	86.800.746,80
Andre overføringer		3.059.350,00	105.000,00	105.000,00	3.773.333,00
Skatt på inntekt og formue		576.536.672,93	581.022.000,00	581.022.000,00	541.591.911,55
Eiendomsskatt		77.552.921,43	81.500.000,00	81.500.000,00	80.455.719,00
Andre direkte og indirekte skatter		41.662,00	0	0	37.431,00
Sum driftsinntekter		1.975.218.191,43	1.963.952.814,00	1.934.962.805,00	1.866.267.849,36
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		995.424.660,54	913.762.874,00	917.877.407,00	939.484.110,59
Sosiale utgifter	2	282.026.219,73	250.178.886,00	245.488.444,00	251.122.527,52
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	11	343.513.160,63	291.305.197,00	255.927.675,00	291.416.263,84
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		277.740.332,23	267.102.912,00	262.158.512,00	259.113.639,03
Overføringer		144.231.118,69	138.069.391,00	139.001.071,00	150.370.476,74
Avskrivninger	4	68.740.704,20	67.207.000,00	67.207.000,00	66.707.412,00
Fordeelte utgifter	3	-108.844.564,84	-92.794.459,00	-60.503.317,00	-50.964.022,58
Sum driftsutgifter		2.002.831.631,18	1.834.831.801,00	1.827.156.792,00	1.907.250.407,14
Brutto driftsresultat		-27.613.439,75	129.121.013,00	107.806.013,00	-40.982.557,78
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte		14.759.786,12	16.670.000,00	16.670.000,00	17.797.502,84
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån		112.567,87	0	0	114.422,00
Sum eksterne finansinntekter		14.872.353,99	16.670.000,00	16.670.000,00	17.911.924,84
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger		67.503.050,47	79.173.000,00	79.173.000,00	62.031.041,30
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Avdrag på lån	6	53.050.000,00	54.155.500,00	54.155.500,00	49.437.166,00
Utlån		588.343,08	0	0	286.891,49
Sum eksterne finansutgifter		121.141.393,55	133.328.500,00	133.328.500,00	111.755.098,79
Resultat eksterne finanstransaksjoner		-106.269.039,56	-116.658.500,00	-116.658.500,00	-93.843.173,95
Motpost avskrivninger		68.740.704,20	66.950.000,00	82.787.000,00	66.707.412,00
Netto driftsresultat		-65.141.775,11	79.412.513,00	73.934.513,00	-68.118.319,73
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk		0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	8	491.902,33	0	0	0
Bruk av bundne fond	3,8	11.271.068,14	557.000,00	557.000,00	12.334.636,49
Bruk av likviditetsreserve		0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger		11.762.970,47	557.000,00	557.000,00	12.334.636,49
Overført til investeringsregnskapet		7.329.377,12	36.090.400,00	36.090.400,00	3.758.613,13
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk		0	29.500.000,00	29.500.000,00	0
Avsatt til disposisjonsfond	8	0	25.425,00	25.425,00	0
Avsatt til bundne fond	3,8	14.150.873,62	14.353.688,00	8.875.688,00	11.502.272,03
Avsatt til likviditetsreserven		0	0	0	0
Sum avsetninger		21.480.250,74	79.969.513,00	74.491.513,00	15.260.885,16
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk		-74.859.055,38	0	0	-71.044.568,40

Økonomisk oversikt - investering

	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter					
Salg av driftsmidler og fast eiendom	13	-125.349.327,84	0	0	21.911.393,27
Andre salgsinntekter		191.386,00	0	0	1.101.910,20
Overføringer med krav til motytelse		2.100.000,00	0	0	600.000,00
Statlige overføringer		0	0	0	0
Andre overføringer		1.050.000,00	100.000,00	0	25.121.108,00
Renteinntekter og utbytte		99.883,02	0	0	72.656,60
Sum inntekter		-121.908.058,82	100.000,00	0	48.807.068,07
Utgifter					
Lønnsutgifter		201.047,87	0	0	203.117,46
Sosiale utgifter		32.379,41	0	0	49.352,59
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		40.572.409,57	92.914.898,00	0	116.325.905,81
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		0	0	0	0
Overføringer		8.617.421,83	0	0	33.406.624,97
Renteutgifter og omkostninger		1.344.355,21	0	0	725.173,68
Fordelte utgifter		0	0	0	6.306.042,66
Sum utgifter		50.767.613,89	92.914.898,00	0	157.016.217,17
Finansransaksjoner					
Avdrag på lån		51.791.559,51	40.000.000,00	0	74.064.504,95
Utlån		50.335.768,44	0	0	40.924.988,22
Kjøp av aksjer og andeler		627.695,00	554.195,00	0	12.945.583,00
Dekning av tidligere års udekket		3.774.284,33	0	0	4.922.018,99
Avsatt til ubundne investeringsfond	13	-117.731.456,54	0	0	24.557.780,89
Avsatt til bundne investeringsfond		7.582.208,96	0	0	15.635.142,02
Avsatt til likviditetsreserve		0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner		-3.619.940,30	40.554.195,00	0	173.050.018,07
Finansieringsbehov		169.055.732,41	133.369.093,00	0	281.259.167,17
Dekket slik:					
Bruk av lån		152.907.744,40	132.299.316,00	0	224.385.717,26
Salg av aksjer og andeler		0	0	0	95.001,00
Mottatte avdrag på utlån		18.852.345,34	0	0	21.757.330,29
Overført fra driftsbudsjettet		7.329.377,12	0	0	3.758.613,13
Bruk av tidligere års udisponert		0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	8	515.582,22	515.582,00	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	8,13	-51.576.961,57	554.195,00	0	25.147.297,25
Bruk av bundne investeringsfond	8,13	39.896.703,42	0	0	2.340.923,91
Bruk av likviditetsreserve		0	0	0	0
Sum finansiering		167.924.790,93	133.369.093,00	0	277.484.882,84
Udekket/udisponert		-1.130.941,48	0	0	-3.774.284,33

Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	1.975.218.191,43	1.963.952.814,00	1.934.962.805,00	1.866.267.849,36
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-122.007.941,84	100.000,00	0,00	48.734.411,47
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	186.732.326,75	148.969.316,00	16.670.000,00	264.222.629,99
Sum anskaffelse av midler	2.039.942.576,34	2.113.022.130,00	1.951.632.805,00	2.179.224.890,82
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	1.934.090.926,98	1.767.121.009,00	1.757.663.285,00	1.846.849.037,80
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	49.423.258,68	92.914.898,00	0,00	149.985.000,83
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	225.240.771,71	173.882.695,00	133.328.500,00	240.415.348,64
Sum anvendelse av midler	2.208.754.957,37	2.033.918.602,00	1.890.991.785,00	2.237.249.387,27
Anskaffelse - anvendelse av midler	-168.812.381,03	79.103.528,00	60.641.020,00	-58.024.496,45
Endring i ubrukte lånemidler	-105.407.744,40	0,00	0,00	27.764.332,74
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	-274.220.125,43	79.103.528,00	60.641.020,00	-30.260.163,71
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	-92.224.089,63	43.879.113,00	38.401.113,00	56.617.213,93
Bruk av avsetninger	598.294,54	1.626.777,00	557.000,00	39.822.857,65
Til avsetning senere år	75.989.996,86	0,00	0,00	74.818.852,73
Netto avsetninger	-168.812.381,03	42.252.336,00	37.844.113,00	-58.024.496,45
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	184.951.736,16	162.099.070,00	145.903.243,00	141.134.810,11
Interne utgifter mv	184.951.736,16	198.479.662,00	166.600.150,00	141.134.810,11
Netto interne overføringer	0,00	-36.380.592,00	-20.696.907,00	0,00

Oversikt – balanse

		Regnskap 2013	Regnskap 2012
EIENDELER			
Anleggsmidler		4.087.242.814,89	3.821.710.411,54
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	4	1.814.419.886,90	1.733.480.817,07
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	86.549.061,46	85.208.746,19
Utlån		235.485.491,53	207.324.494,28
Konserninterne langsiktige fordringer		0	0
Aksjer og andeler	7	68.029.992,00	64.422.297,00
Pensjonsmidler	2	1.882.758.383,00	1.731.274.057,00
Omløpsmidler		593.416.742,77	651.925.950,06
Herav:			
Kortsiktige fordringer		201.934.979,00	332.844.912,26
Konterninterne kortsiktige fordringer		0	0
Premieavvik	2	311.294.963,05	258.689.592,05
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		80.186.800,72	60.391.445,75
SUM EIENDELER		4.680.659.557,66	4.473.636.361,60
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		-302.764.585,43	-113.918.457,47
Herav:			
Disposisjonsfond	8	4.751.180,87	5.243.083,20
Bundne driftsfond	3,8	42.915.391,48	40.035.586,00
Ubundne investeringsfond	8	104.576.537,44	170.731.032,41
Bundne investeringsfond		36.954.036,81	69.784.113,49
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift		-34.559.873,61	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest		20.223.411,13	-14.336.462,48
Regnskapsmessig mindreforbruk		0	0
Regnskapsmessig merforbruk	9	-289.258.971,78	-214.399.916,40
Udisponert i inv.regnskap		77.264,68	77.264,68
Udekket i inv.regnskap		-1.130.941,49	-3.774.284,34
Likviditetsreserve		0	0
Kapitalkonto		-187.312.620,96	-167.278.874,03
Langsiktig gjeld		4.377.454.847,21	4.197.296.441,33
Herav:			
Pensjonsforpliktelser	2	2.425.598.842,91	2.187.781.111,03
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån	6	362.000.000,00	387.000.000,00
Andre lån	6	1.589.856.004,30	1.622.515.330,30
Konsernintern langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld		605.969.295,87	390.258.377,73
Herav:			
Kassekredittlån		248.611.682,06	0
Annen kortsiktig gjeld		277.859.961,12	329.669.339,67
Konsernintern kortsiktig gjeld		0	0
Premieavvik	2	79.497.652,69	60.589.038,06
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4.680.659.557,65	4.473.636.361,59
MEMORIAKONTI			
Memoriakonto		141.429.670,00	253.240.102,76
Herav:			
Ubrukte lånemidler		104.494.340,38	209.902.084,78
Ubrukte konserninterne lånemidler		0	0
Andre memoriakonti		36.935.329,62	43.338.017,98
Motkonto for memoriakontiene		-141.429.670,00	-253.240.102,76

Regnskapsskjema 1A – drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Skatt på inntekt og formue	576.536.672,93	581.022.000,00	581.022.000,00	541.591.911,55
Ordinært rammetilskudd	775.668.185,00	776.021.000,00	776.021.000,00	747.731.910,00

Skatt på eiendom	77.552.921,43	81.500.000,00	81.500.000,00	80.455.719,00
Andre direkte eller indirekte skatter	41.662,00	0,00	0,00	37.431,00
Andre generelle statstilskudd	117.114.188,26	105.722.925,00	93.363.206,00	86.800.746,80
Sum frie disponible inntekter	1.546.913.629,62	1.544.265.925,00	1.531.906.206,00	1.456.617.718,35
Renteinntekter og utbytte	14.759.786,12	16.670.000,00	16.670.000,00	17.797.502,84
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	67.503.050,47	79.173.000,00	79.173.000,00	62.031.041,30
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	53.050.000,00	54.155.500,00	54.155.500,00	49.437.166,00
Netto finansinnt./utg.	-105.793.264,35	-116.658.500,00	-116.658.500,00	-93.670.704,46
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	29.500.000,00	29.500.000,00	0,00
Til ubundne avsetninger	0,00	25.425,00	25.425,00	0,00
Til bundne avsetninger	14.150.873,62	14.353.688,00	8.875.688,00	11.502.272,03
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne avsetninger	491.902,33	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne avsetninger	11.271.068,14	557.000,00	557.000,00	12.334.636,49
Netto avsetninger	-2.387.903,15	-43.322.113,00	-37.844.113,00	832.364,46
Overført til investeringsregnskapet	7.329.377,12	36.090.400,00	36.090.400,00	3.758.613,13
Til fordeling drift	1.431.403.085,00	1.348.194.912,00	1.341.313.193,00	1.360.020.765,22
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	1.506.262.140,38	1.348.194.912,00	1.341.313.193,00	1.431.065.334,00
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-74.859.055,38	0,00	0,00	-71.044.568,78

Regnskapsskjema 1B – drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Fellesområder	141 541 194	7 954 737	8 278 022	126 517 556
Sentraladm/fellesområder	43 927 337	104 906 832	104 601 622	47 369 365
NAV	55 074 621	49 117 241	49 060 026	55 847 134
Kultur & Idrett	41 638 288	47 111 067	47 111 066	40 090 560
Kommunalavdeling Undervisning & Oppvekst	492 920 542	478 808 492	475 508 495	468 780 352
Kommunalavdeling Helse og Sosial	682 805 137	611 425 094	611 410 305	638 943 140
Kommunalavdeling Teknisk	48 355 021	48 871 449	45 343 657	53 517 226
Sum til fordeling - drift	1 506 262 140	1 348 194 912	1 341 313 193	1 431 065 334

Regnskapsskjema 2A – investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	50.767.613,89	92.914.898,00	0,00	157.016.217,17
Utlån og forskutteringer	50.335.768,44	0,00	0,00	40.924.988,22
Kjøp av aksjer og andeler	627.695,00	554.195,00	0,00	12.945.583,00
Avdrag på lån	51.791.559,51	40.000.000,00	0,00	74.064.504,95
Dekning av tidligere års udekket	3.774.284,33	0,00	0,00	4.922.018,99
Avsetninger	-110.149.247,58	0,00	0,00	40.192.922,91
Årets finansieringsbehov	47.147.673,59	133.469.093,00	0,00	330.066.235,24
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	152.907.744,40	132.299.316,00	0,00	224.385.717,26
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-125.349.327,84	0,00	0,00	22.006.394,27
Tilskudd til investeringer	1.050.000,00	100.000,00	0,00	25.121.108,00
Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	20.952.345,34	0,00	0,00	22.357.330,29
Andre inntekter	291.269,02	0,00	0,00	1.174.566,80
Sum ekstern finansiering	49.852.030,92	132.399.316,00	0,00	295.045.116,62
Overført fra driftsregnskapet	7.329.377,12	0,00	0,00	3.758.613,13
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	-11.164.675,93	1.069.777,00	0,00	27.488.221,16
Sum finansiering	46.016.732,11	133.469.093,00	0,00	326.291.950,91
Udekket/udisponert	-1.130.941,48	0,00	0,00	-3.774.284,33

Regnskapsskjema 2B – investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Videreformidling	109 650 491	40 000 000	40 000 000	57 883 623
Sentraladministrasjon	15 873 997	4 483 914	750 000	139 632 651
Kultur og idrett	2 602 558	669 673	10 099 000	7 148 029
Undervisning og oppvekst	27 476 876	27 354 852	42 949 000	14 658 359
Helse og omsorg	10 907 182	7 311 212	40 339 000	4 369 981
Teknisk	-119 363 430	53 649 442	187 561 000	77 773 593
Sum fordelt til investering	47 147 674	133 469 093	321 698 000	301 466 235

Budsjettskjema 1A – drift

	Budsjett 2013	Budsjett 2012	Regnskap 2011
Skatt på inntekt og formue	581.022.000,00	543.692.000,00	502.048.147,03
Ordinært rammetilskudd	776.021.000,00	725.201.000,00	670.909.184,00
Skatt på eiendom	81.500.000,00	80.000.000,00	79.044.581,01
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	41.662,00
Andre generelle statstilskudd	105.722.925,00	86.994.249,00	31.040.942,50
Sum frie disponible inntekter	1.544.265.925,00	1.435.887.249,00	1.283.084.516,54
Renteinntekter og utbytte	16.670.000,00	24.000.000,00	22.805.761,59
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	79.173.000,00	71.413.000,00	68.948.497,52
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	54.155.500,00	52.935.500,00	41.158.364,00
Netto finansinnt./utg.	-116.658.500,00	-100.348.500,00	-87.301.099,93
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	29.500.000,00	10.000.000,00	0,00
Til ubundne avsetninger	25.425,00	2.348.429,00	5.993.083,20
Til bundne avsetninger	14.353.688,00	2.121.688,00	14.748.938,10
Bruk av tidligere regnks.m. mindreforbruk	0,00	0,00	5.993.083,20
Bruk av ubundne avsetninger	0,00	0,00	1.100.000,00
Bruk av bundne avsetninger	557.000,00	4.286.297,00	17.099.416,03
Netto avsetninger	-43.322.113,00	-10.183.820,00	3.450.477,93
Overført til investeringsbudsjettet	36.090.400,00	20.218.560,00	6.949.659,71
Til fordeling drift	1.348.194.912,00	1.305.136.369,00	1.192.284.234,83
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	1.348.194.912,00	1.305.136.369,00	1.335.639.582,83
Mer/mindreforbruk	0,00	0,00	-143.355.348,00

Budsjettskjema 2A - investering

	Budsjett 2013	Budsjett 2012	Regnskap 2011
Investeringer i anleggsmidler	92.914.898,00	-173.173.181,00	143.217.264,04
Utlån og forskutteringer	0,00	0,00	38.634.851,03
Kjøp av aksjer og andeler	554.195,00	537.653,00	504.696,00
Avdrag på lån	40.000.000,00	40.000.000,00	10.376.218,29
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	3.621.218,97
Avsetninger	0,00	-537.653,00	38.303.222,47
Arets finansieringsbehov	133.469.093,00	-133.173.181,00	234.657.470,80
Finansiert slik:			
Bruk av lånemidler	132.299.316,00	-57.527.362,00	173.693.941,64
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0,00	-75.000.000,00	22.281.079,87
Tilskudd til investeringer	100.000,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	0,00	-555.500,00	19.934.910,30
Andre inntekter	0,00	0,00	535.777,55
Sum ekstern finansiering	132.399.316,00	-133.082.862,00	216.445.709,36
Overført fra driftsbudsjettet	0,00	-90.319,00	6.949.659,71
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	1.069.777,00	0,00	6.340.082,74
Sum finansiering	133.469.093,00	-133.173.181,00	229.735.451,81
Udekket/udisponert	0,00	0,00	-4.922.018,99

Noter

Note nr. 1 Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, 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. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt 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, er registrert som memoriapost.

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 følger KRS (F) nr. 4 i forhold til 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 § 50 med unntak av trekkrettighet i bank/ likviditetslån jfr. kommuneloven § 50 nr. 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

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 med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 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 lånets løpetid 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 retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-2140, januar 2003.

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

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Note nr. 2 Pensjonsforpliktelser

Oversikten nedenfor viser beløpsstørrelsene i de 3 kollektive pensjonsordningene som de ansatte i Halden kommune er medlem i. Dette er Halden kommunale pensjonskasse (HKP), Kommunal Landspensjonskasse (KLP, for sykepleiere) og Statens pensjonskasse (SPK, for lærere).

Årets netto pensjonskostnad spesifisert (§ 13-1 nr.c)

	HKP	KLP	SPK	År 2013
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	78 943 468	12 728 249	24 757 789	116 429 506
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	63 758 754	8 970 744	15 150 333	87 879 831
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-64 398 628	-9 267 393	-11 824 556	-85 490 577
Netto pensjonskostnad:	78 303 594	12 431 600	28 083 566	118 818 760

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert premieavvik (§ 13-1 nr. E):

	HKP	KLP	SPK	År 2013
Pensjonsmidler pr. 31.12	1 390 386 661	196 968 160	295 403 562	1 882 758 383
Brutto påløpt pensjonsforpliktelser pr. 31.12	1 710 311 791	229 518 646	418 666 455	2 358 496 892
Netto forpliktelse pr. 31.12	319 925 130	32 550 486	123 262 893	475 738 509
Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelse pr. 31.12.	45 109 443	4 589 619	17 380 068	67 079 130
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	197 707 289	23 869 321	-12 777 710	208 798 900
Arbeidsgiveravgift av premieavvik pr. 31.12	27 876 728	3 365 574	-1 801 657	29 440 645

Beregningsforutsetninger (§ 13-1 nr. E, jfr. også § 13-5 nr. A-D):

Økonomiske forutsetninger.	HKP	KLP	SPK
Årlig avkastning (i %)	5,00 %	5,00 %	4,35 %
Diskonteringsrente (risiko fri rente i %)	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst (i %)	2,87 %	2,87 %	2,87 %
Årlig G-regulering/pensjonsregulering (i %)	2,87 %	2,87 %	2,87 %
Årlig vekst i pensjonsreguleringen (i %)	2,87 %	2,87 %	2,87 %
Forholdstallet fra KRD	1,10	1,10	1,10

Halden kommune har valgt 10 års amortiseringstid.

Spesifikasjon av estimatavvik (§ 13- nr. D):

	HKP	KLP	SPK	Total
Faktisk forpliktelse	1 710 331 791	215 261 063	378 758 333	
Estimert forpliktelse	-1 613 847 506	-205 718 181	-401 825 851	
Estimatavvik forpliktelse IB 01.01	96 484 285	9 542 882	-23 067 518	82 959 649
Akkumulert avvik tidligere år IB 01.01		-	-	
Amortisert avvik i år	96 484 285	9 542 882	-23 067 518	
Gj.st.samlet avvik forpliktelse UB 31.12	-	-	-	-
Estimerte pensjonsmidler	1 396 520 029	178 548 386	290 286 839	
Faktiske pensjonsmidler	-1 384 038 298	-182 994 962	-260 078 721	
Estimatavvik midler IB 01.01	12 481 731	-4 446 576	30 208 118	38 243 273
Akkumulert avvik tidligere år IB 01.01.		-	-	
Amortisert avvik i år	12 481 731	-4 446 576	30 208 118	
Gj.st.samlet avvik midler UB 31.12	-	-	-	-

Note 2.1 fordringsføring av premieavvik:

Premieavviket på kr. 208 798 900,- og tilhørende arbeidsgiveravgift på kr. 26 440 645,- er satt opp som kortsiktig fordring og ført som inntekt i driftsregnskapet løpende gjennom årene. Jfr. Forskriftens § 13. Fordringen har ingen reell verdi. Pensjonsstørrelsene i regnskapet er kun av regnskapsmessig karakter. Dette gjøres for å synliggjøre pensjonskostnader/pensjonsforpliktelser og for å få en jevn belastning av pensjonskostnadene i regnskapene over tid.

Det er en differanse i IB 201 mellom akkumulert premieavvik i GKRS og akkumulert premieavvik i balansen. Differansen ligger på summen av balanseført premieavvik og amortisering av tidligere års premieavvik. Problemet er oversendt vår pensjonsleverandør for avklaring.

Note nr. 3 Selvkosttjenester

Selvkostområde VANN	Budsjett 2013	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Brukerbetalinger/salgsinntekt	34 349 823	31 166 959	28 064 160
Direkte kostnader	20 541 823	23 211 640	18 813 964
Indirekte kostnader	564 000	876 590	786 606
Netto kapitalkostnader	13 244 000	10 844 807	10 375 929
Overskudd/underskudd	0	-3 766 078	-1 912 339
Selvkostandel	100 %	89 %	94 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	0	3 766 078	1 912 339

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde AVLØP	Budsjett 2013	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Brukerbetalinger/salgsinntekt	54 613 115	52 221 240	51 084 869
Direkte kostnader	30 352 039	36 199 217	37 311 361
Indirekte kostnader	690 000	1 144 557	992 371
Netto kapitalkostnader	16 849 000	16 928 530	14 042 985
Overskudd/underskudd	6 722 076	-2 051 064	-1 261 848
Selvkostandel	114 %	96 %	98 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	6 900 000	2 051 064	1 261 848

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde RENOVASJON	Budsjett 2013	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Brukerbetalinger/salgsinntekt	24 738 315	26 963 938	25 916 700
Direkte kostnader	22 668 975	24 898 802	22 128 633
Indirekte kostnader	182 340	605 404	692 595
Netto kapitalkostnader	132 000	934 286	968 380
Overskudd/underskudd	1 755 000	525 446	2 127 092
Selvkostandel	108 %	102 %	109 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	1 725 000	525 446	2 127 092

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde KART/DELINGSFORR.	Budsjett 2013	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Brukerbetalinger/salgsinntekt	1 900 000	2 174 026	2 933 369
Direkte kostnader	3 039 938	3 462 023	4 406 670
Indirekte kostnader	0	144 131	0
Netto kapitalkostnader	0	-5 421	0
Overskudd/underskudd	-1 139 938	-1 426 707	-1 473 301
Selvkostandel	63 %	60 %	67 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	0	407 625	0

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde PLAN OG BYGGESAK	Budsjett 2013	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Brukerbetalinger/salgsinntekt	6 330 000	7 038 864	5 424 816
Direkte kostnader	6 785 281	5 925 676	5 193 106
Indirekte kostnader	0	691 959	392 000
Netto kapitalkostnader	0	-16 647	-5 792
Overskudd/underskudd	-455 281	437 876	-154 498
Selvkostandel	93 %	107 %	97 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	0	437 876	332 868

Selvkostområde FEILING	Budsjett 2013	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Brukerbetalinger/salgsinntekt	2 811 036	3 160 241	3 167 002
Direkte kostnader	2 811 036	3 320 205	2 530 100
Indirekte kostnader	0	445 126	400 542
Netto kapitalkostnader	0	-113 048	-106 043
Overskudd/underskudd	0	-492 042	342 403
Selvkostandel	100 %	87 %	112 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	0	492 042	342 403

Note nr. 4 Anleggsmidler

5 år:	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende
10 år:	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende
20 år:	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg
40 år:	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende
50 år:	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

Tekst	0 år	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi 01.01.13	184 887 574	13 932 293	64 309 995	12 556 502	1 263 766 014	279 237 184
Tilgang i året	51 665 020	4 196 854	11 717 251	1 262 680	82 178 284	0
Årets ordinære avskrivninger	-5 361 056	-7 288 555	-6 822 869	-778 844	-40 966 581	-7 522 800
Bokført verdi 31.12.13	231 191 539	10 840 593	69 204 377	13 040 339	1 304 977 717	271 714 384

0 år tilgang i året inneholder også reversering av tidligere salg av havneområdet i Halden jfr note 13.

Note nr. 5 Investering i nybygg og nyanlegg

		Regnskap	Budsjett
		2013	2013
Prosjekt: P2091 Hjortsberg Skole 2011			
31950	Tilknytningsavg. og byggesaksgebyr	1 875	-
32000	Inventar og utstyr	1 162 092	-
32300	Bygningsmessige arbeider (varer&arbeid)	15 995 514	25 891 823
32302	Bygningsmessige arbeider (varer)	62 364	-
32314	Arbeid utført i egenregi - Mannskapstimer	78 155	-
32700	Konsulenttjenester	226 672	-
34290	Merverdiavgift investeringsregnskapet	4 321 607	-
35001	Byggelånsrenter	287 428	-
35002	Morarenter	9 374	-
	Sum utgifter	22 145 082	25 891 823
39100	Bruk av lån	-22 145 082	-
	Sum inntekter	-22 145 082	-
	Sum prosjekt: P2091 Hjortsberg Skole 2011	-	25 891 823

Nybygg Hjortsberg for å dekke økende elevtall

Prosjekt: P6344 Watvedtveien Avløp			
31950	Tilknytningsavg. og byggesaksgebyr	67 780	-
32300	Bygningsmessige arbeider (varer&arbeid)	-	12 512 485
32309	Nyanlegg	10 686 998	-
32314	Arbeid utført i egenregi - Mannskapstimer	84 551	-
32700	Konsulentttjenester	200 074	-
32801	Dokumentavg. og tinglysningsgebyr	7 420	-
35001	Byggelånsrenter	145 268	-
	Sum utgifter	11 192 091	12 512 485
36703	Tinglysningsgebyr	172	-
39100	Bruk av lån	-11 192 263	-
	Sum inntekter	-11 192 091	-
	Sum prosjekt: P6344 Watvedtveien Avløp	-	12 512 485

Fornyelse av vann- og avløpsanlegg i området Brødløsveien - Watvedtveien. Dette er en del av hovedplan VA

Prosjekt: P6237 Ringledning vann			
30155	Andre avtalefestede tillegg	3 642	-
30400	Overtid	17 848	-
30990	Arbeidgiveravgift	3 030	-
31500	Kursutgifter	14 000	-
31702	Bruk av maskiner	40 000	-
31950	Tilknytningsavg. og byggesaksgebyr	23 100	-
32000	Inventar og utstyr	48 997	-
32001	Edb/IT-utstyr/programvare	143 997	-
32300	Bygningsmessige arbeider (varer&arbeid)	-	18 992 223
32309	Nyanlegg	5 306 824	-
32312	Andre utgifter	107 073	-
32314	Arbeid utført i egenregi - Mannskapstimer	2 420 316	-
32320	Arbeid utført i egenregi - Overtid	785	-
32500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	2 321	-
32700	Konsulenttjenester	14 630	-
32703	Prosjektering	10 174	-
35001	Byggelånsrenter	107 353	-
35002	Morarenter	5 925	-
	Sum utgifter	8 270 015	18 992 223
36703	Tinglysningsgebyr	1 060	-
39100	Bruk av lån	-8 271 075	-
	Sum inntekter	-8 270 015	-
	Sum prosjekt: P6237 Ringledning vann	-	18 992 223

Ny vannledning – Etappe 2/3. Dette er en del av hovedplan VA

Prosjekt: P6345S Avløp Tosshullet-Øbergveien			
30155	Andre avtalefestede tillegg	3 900	-
30400	Overtid	33 869	-
30990	Arbeidgiveravgift	5 325	-
31150	Matvarer/Drikkevarer	2 713	-
31500	Kursutgifter	15 700	-
31702	Bruk av maskiner	20 000	-
32300	Bygningsmessige arbeider (varer&arbeid)	-	11 140 372
32309	Nyanlegg	2 341 866	-
32312	Andre utgifter	49 648	-
32314	Arbeid utført i egenregi - Mannskapstimer	2 556 178	-
32320	Arbeid utført i egenregi - Overtid	1 136	-
32700	Konsulentttjenester	87 265	-
32801	Dokumentavg. og tinglysningsgebyr	1 060	-
34290	Merverdiavgift investeringsregnskapet	407	-
35001	Byggelånsrenter	67 326	-
35002	Morarenter	764	-
	Sum utgifter	5 187 156	11 140 372
39100	Bruk av lån	-5 187 156	-
	Sum inntekter	-5 187 156	-
	Sum prosjekt: P6345S Avløp Tosshullet-Øbergveien	-	11 140 372

Fornyelse av vann- og avløpsanlegg i området Tosshullet – Øbergveien. Dette er en del av hovedplan VA

Prosjekt: P6202 Utbedring spunt Fosseveien			
31950	Tilknytningsavg. og byggesaksgebyr	13 130	-
32300	Bygningsmessige arbeider (varer&arbeid)	-	2 488 099
32309	Nyanlegg	3 749 876	-
32314	Arbeid utført i egenregi - Mannskapstimer	45 116	-
32700	Konsulentttjenester	375 006	-
32702	Kjøp av ekstern arbeidskraft	41 017	-
35001	Byggelånsrenter	55 548	-
	Sum utgifter	4 279 693	2 488 099
39100	Bruk av lån	-2 488 099	-
39101	Bruk av lån, lånt av andre prosjekter	-1 791 594	-
	Sum inntekter	-4 279 693	-
	Sum prosjekt: P6202 Utbedring spunt Fosseveien	-	2 488 099

Utbedring av spunten som holder masser på plass i Fosseveien. Oppgradering av avløpsanlegg i området.

Prosjekt: P2172 Prestebakke skole 20 10			
31302	Telefon/ mobiltelefon	7 095	-
31950	Tilknytningsavg. og byggesaksgebyr	530	-
32000	Inventar og utstyr	372 988	-
32001	Edb/IT-utstyr/programvare	109 790	-
32300	Bygningsmessige arbeider (varer&arbeid)	2 313 721	3 779 468
32302	Bygningsmessige arbeider (varer)	5 500	-
32303	Rørleggerarbeider	6 600	-
32309	Nyanlegg	9 660	-
32314	Arbeid utført i egenregi - Mannskapstimer	247 049	-
32700	Konsulenttjenester	34 014	-
34290	Merverdiavgift investeringsregnskapet	706 748	-
35001	Byggelånsrenter	50 150	-
	Sum utgifter	3 863 845	3 779 468
39100	Bruk av lån	-3 779 468	-
39101	Bruk av lån, lånt av andre prosjekter	-84 377	-
	Sum inntekter	-3 863 845	-
	Sum prosjekt: P2172 Prestebakke skole 20 10	-	3 779 468

Tilbygg og utbedringer ved Prestebakke skole

Note nr. 6 Langsiktig gjeld og avdrag på gjeld

Avdrag	Budsjett 2013	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Betalt avdrag	54 155 500	53 050 000	49 437 166
Beregnet minste lovlige avdrag	53 220 000	54 170 000	49 390 000
Differanse	935 500	-1 120 000	47 166
Halden kommune benytter regnearkmetoden for å beregne minimumsavdraget for innbetaling/utgiftsføring av avdrag i regnskapet. Ved en feil fulgte ikke kommunen kravet om innbetaling i forhold til minimumsavdraget i 2013 og innbetalte kr 1 120 000,- for lite avdrag i forhold til utregnet minimumsavdrag.			

Langsiktig gjeld - oversikt over lån pr. långiver	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Husbanken (videreformidlingslån)	226 747 370	231 356 696
KLP	296 460 692	328 628 570
Kommunalbanken	918 385 446	935 866 256
Husbanken	113 462 496	116 863 808
Sparebank 1 Østfold Akershus	9 700 000	9 700 000
DNB	100 000 000	362 000 000
Nordea	0	25 000 000
SEB	287 000 000	0
Halden Menighetsråd	100 000	100 000
Sum langsiktig gjeld eks. pensjonsforpliktelser	1 951 856 004	2 009 515 330

Formidlingslån	Regnskap 2013	Varighet
Fast rente		
2461943 Lån Husbanken 2005. 11498117/3/1	-13 760 941,00	2023
2461944 Husbank 2008	-18 132 867,00	2028
2461946 Husbanken	-33 781 750,00	2035
2461947 Husbanken 2008/2040-7	-33 100 465,00	2032
2461949 Husbank 2011	-34 500 000,00	2031
Flytende rente		
2461905 Husbanken 2277	-522 865,00	2031
2461909 Husbanken 2007 K.sak 6/2-07	-12 089 075,00	2032
2461910 Husbanken, 2006 k.sak 043106	-549 400,30	2031
2461948 Husbank 2010	-5 744 820,00	2021
2461950 Husbanken	-37 767 031,00	2033
2461952 Husbank 2013	-36 798 156,00	2033
Sum formidlingslån	-226 745 357,30	
Andre lån	Regnskap 2013	Varighet
Fast rente		
2483104 Lån Kommunekr. 9613	-148 754 468,00	2021
2483150 Husbank 2012	-61 144 252,00	2037
Flytende rente		
2483108 Lån i kommunekreditt 100 mill.	-32 832 122,00	2025
2483111 Lån kommunalbanken 2000 Inr. 20000657	-41 957 820,00	2016
2483117 Lån komm.banken småbåthavn	-350 000,00	2017
2483118 Lån komm.banken, Havn	-487 500,00	2021

2483125	Husbank	-52 318 244,00	2048
2483126	Kommunekredit	-114 874 102,00	2028
2483130	Kommunalbanken	-95 053 232,00	2029
2483131	Kommunalbanken	-127 525 000,00	2029
2483132	Kommunalbanken	-24 878 644,00	2029
2483133	Halden Sparebank	-9 700 000,00	2013
2483135	Kommunalbanken	-100 000 000,00	2030
2483136	KOMMUNALBANKEN	-35 925 000,00	2030
2483138	Kommunalbanken Lånnr. 20100933	-20 000 000,00	2031
2483142	Kommunabanken 2010006	-150 000 000,00	2031
2483144	Kommunalbanken 2011	-88 100 000,00	2031
2483146	Kommunalbanken	-100 000 000,00	2031
2483148	Kommunalbanken	-64 500 000,00	2031
2483149	Kommunalbanken	-69 608 250,00	2036
2483153	Skandinaviske Enskilda Banken	-25 000 000,00	2014
2483155	SEB Serf lån	-262 000 000,00	2014
2483156	DNBV SERF	-100 000 000,00	2014
2487001	Lån Halden Menighetsråd 1993	-100 000,00	
Sum andre lån		-1 725 108 634,00	
TOTALT		-1 951 856 004,30	

Note nr. 7 Finansielle anleggsmidler, aksjer og andeler

Aksjer og andeler	Eierandel	Regnskap 2013
Egenkapitaltilførsel HKP 93/96 OG 98		39 375 682
Andel egenkapitalinnskudd KLP		4 836 208
Andelsbevis biblioteksentralen		3 000
Industriprodukter	100 %	2 000 000
Østfold Energi	7,14 %	5 000 000
Arbeidssamvirke		200 000
Halden Technology Center	100 %	12 407 930
Haldenvassdragets kanalselskap	30 aksjer	12 000
HABO	200 andeler	20 000
Berg Boligbyggelag	20 andeler	20
Kleiva Borettslag	12 andeler	1 200
Halden Byutvikling AS	100 %	223 500
Smart Innovation Østfold AS	13,07 %	400 000
Alarmsentral Brann Øst AS		75 000
Rådyrfaret 8 Borettslag	1 andel	100
Kvartetten Borettslag	1 andel	100
Det norske Blåseensemble		300 000
Halden Utvikling	20 %	3 000 000
Ostunet borettslag	100 %	160 000
Haldenvassdragets kanalselskap		15 252
Sum		68 029 992

Note nr. 8 Fond

Del 1 Alle fond, avsetninger og bruk av avsetninger i drifts- og investeringsregnskapet

Alle fond	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Avsetninger til fond	-92 224 090	56 617 214
Bruk av avsetninger	-598 295	-39 822 858
Til avsetning senere år	-75 989 997	-74 818 853
Netto avsetninger	-168 812 381	-58 024 496

Del 2 Disposisjonsfond, avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Regnskap 2013	Regnskap 2012
IB 0101	5 243 083	5 243 083
Avsetninger driftsregnskapet	0	0
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	-491 902	0
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	0	0
UB 31.12	4 751 181	5 243 083

Del 3 Bundet driftsfond, avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	Regnskap 2013	Regnskap 2012
IB 0101	40 035 586	40 867 950
Avsetninger	14 150 874	11 502 272
Bruk av avsetninger	-11 786 650	-12 334 636
UB 31.12	42 915 391	40 035 586

Del 4 Ubundet investeringsfond, avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investerings fond	Regnskap 2013	Regnskap 2012
IB 0101	170 731 032	171 320 549
Avsetninger	-117 731 457	24 557 781
Bruk av avsetninger	51 576 962	-25 147 297
UB 31.12	104 576 537	170 731 032

Del 5 Bundet investeringsfond, avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investerings fond	Regnskap 2013	Regnskap 2012
IB 0101	69 784 113	56 489 895
Avsetninger	7 582 209	15 635 142
Bruk av avsetninger	-515 582	0
Bruk av avsetninger	-39 896 703	-2 340 924
UB 31.12	36 954 037	69 784 113

Note nr. 9 Spesifikasjon av regnskapsmessig merforbruk (underskudd) i driftsregnskapet

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett 2013	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Tidligere opparbeidet merforbruk			-214 399 916
Årets avsetning til inndekking	29 500 000		
Nytt merforbruk i regnskapsåret		-74 859 055	
Totalt merforbruk til inndekking		-289 258 972	
Resterende antall år for inndekking			
Kommunen er ført opp på KRDs ROBEK liste for betinget kontroll og godkjenning			

	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Regnskapsmessig merforbruk drift spesifisert	-289 258 971,78	-214 399 916,40
2590012 Underskudd 2011	-143 355 348,00	-143 355 348,00
2590013 Underskudd 2012	-71 044 568,40	-71 044 568,40
2590014 Underskudd 2013	-74 859 055,38	
Regnskapsmessig merforbruk investering spesifisert	-1 130 941,49	-1 130 941,49
2597009 Udekket i inv.regnskap 2011	-0,01	-0,01
2597011 Udekket i investeringsregnskapet 2013	-1 130 941,48	

	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Endring i regnskapsprinsipper		
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	20 223 411,13	20 223 411,13
2581001 Regelendring momskompensasjon 1999	3 277 521,00	3 277 521,00
2581002 Regelnendring materialbeholdning 200	-4 353 109,87	-4 353 109,87
2581003 Regelendring resurskrevende brukere 2	21 299 000,00	21 299 000,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	-34 559 873,61	-34 559 873,61
2580001 Regelendring periodisering feriepenge	-28 125 603,61	-28 125 603,61
2580002 Regelendring påløpte renter 2000	-6 434 270,00	-6 434 270,00

Note nr. 10 Garantier gitt av kommunen

Garanti gitt til	Opprinnelig garanti	Regnskap 2013	Utløper
Distriktsbase Osbekkgt.	5 500 000	3 700 408	2029
Åkerholmen barnehage	9 602 000	5 893 038	2039
Harekas barnehage	8 555 000	5 089 808	2039
Sameiet Ulvåsveien	3 410 000	1 851 172	2028
Bollerød barnehage	3 750 000	1 356 250	2020
Tryggheim barnehage	1 800 000	846 375	2017
Klengstua barnehage	7 500 000	4 732 822	2034
Hovsveien Fus barnehage AS	4 300 000	3 366 651	
Sum garantier	44 417 000	26 836 524	

Note nr. 11 Revisjonshonorar

	2013	2012
Regnskapsrevisjon	1 441 776	1 161 989
Forvaltningsrevisjon	476 020	375 888
Rådgivning	0	52 743

Det er bokført kostnader til revisjonstjenester på 1 917 793 kr i 2013. Dette dekker kostnader knyttet til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og rådgivningstjenester.

Note nr. 12 Tilskudd til private barnehager

Det er i årsregnskapet for 2013 ikke avsatt midler til å dekke en eventuell etterbetaling av driftstilskudd til private barnehager. Bakgrunnen for dette er at det er kommet en åpning fra fylkesmannens side om at faktiske pensjonskostnader kan legges til grunn for beregning av satsene.

Andre kommuner som har lagt faktiske pensjonskostnader til grunn for beregning av satsene har fått vesentlig reduserte overføringer til private barnehager.

Barnehageregnskapene er belastet med en gjennomsnittskostnad for hele Halden kommune basert på kostnadsberegninger fra Halden kommunale pensjonskasse. Det er sendt en henvendelse til Halden kommunale pensjonskasse for å få en oversikt over de faktiske pensjonskostnadene i kommunens egne barnehager. Anslaget på merutgiften til private barnehager som følge av merforbruk i de kommunale barnehagene antas å være om lag på nivå med forventet reduksjonen som følge av endringer i beregningsmodellen. Det er derfor ikke foretatt noen avsetning i regnskapet for 2013.

Note nr. 13 Diverse forhold av betydning for årsregnskapet

Mølen/ Tyska

Jfr. vedtak 2013/72 23/5-2013 har kjøp og salg av Mølen fra 2010 blitt tilbakeført etter reglene i GKRS nr. 5 opprettelse av tidligere års feil. Dette på bakgrunn av at forutsetninger som var i avtalen ikke lenger er tilstede.

Finansiering kulvert/ bru Indre ringvei

Sak 2012/71 omgjøring av finansiering av bevilgning fra 2010 på 75 mill. kroner ikke gjennomført i 2013 da dette er et vedtak fra 2012.

Eiendomsskatt - Norske Skog Saugbrugs AS

Bokført eiendomsskatt fra bedrifter utgjør i 2013-regnskapet 38,5 mkr.

Norske Skog Saugbrugs AS (NSS) sitt fabrikanlegg ble i 2009 taksert til eiendomsskattetakst kr. 2,95 mrd. og årlig skattesats for verk og bruk er vedtatt til 7 o/oo av denne. Eiendomsskatten til kommunen utgjør således årlig kr. 20,6 mkr for selskapet.

NSS har sendt inn klage på verdifastsettelsen fra 2009, og derigjennom også på utlignet skatt, med tilbakevirkende kraft fra og med 2009. Klagen har flere elementer, bl.a kommunens valg av verdsettelsesmetode.

Det har gjennom hele 2013 vært korrespondanse mellom NSS og Halden kommunen og saken er for tiden under sluttbehandling i kommunens eiendomskattenemnd sakkyndig, med mulig videre behandling også i kommunal klagenemnd for eiendomsskatt. For det tilfellet at skattyter ikke aksepterer resultatet herfra så er det også tatt ut stevning hvor taksten bestrides ved Halden tingrett.

Resultatet av dette er det for øyeblikket umulig å si noe sikkert om, rent bortsett fra at det hersker stor usikkerhet ved fremtidig størrelse på hva denne bedriften skal betale i eiendomsskatt i fremtiden, hva den evt. skal få tilbakebetalt fra 01.01.13, og herunder om tilbakebetaling evt. også vil bli gjort gjeldende helt tilbake til 2009 ihht. bedriftens påstand i klagen.

Note nr. 14 Endring i arbeidskapitalen

Del 1

Anskaffelse av midler	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-1 975 218 191	-1 866 267 849
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	122 007 942	-48 734 411
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-186 732 327	-264 222 630
Sum anskaffelse av midler	-2 039 942 576	-2 179 224 891
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	1 934 090 927	1 846 849 038
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	49 423 259	149 985 001
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	225 240 772	240 415 349
Sum anvendelse av midler	2 208 754 957	2 237 249 387
Anskaffelse - anvendelse av midler	168 812 381	58 024 496
Endring i ubrukte lånemidler	105 407 744	-27 764 333
Endring i arbeidskapital	-274 220 125	-30 260 164

Del 2

Tekst	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Omløpsmidler		
Endring kortsiktige fordringer	-130 909 933	-25 102 042
Endring aksjer og andeler	0	0
Premieavvik	52 605 371	37 937 348
Endring sertifikater	0	0
Endring obligasjoner	0	0
Endring betalingsmidler	19 795 355	-43 817 197
Endring omløpsmidler	-58 509 207	-30 981 891
Kortsiktig gjeld		
Endring kassekredittlån	248 611 682	0
Endring annen kortsiktig gjeld	-51 809 379	-24 638 687
Premieavvik	18 908 615	23 916 960
Endring arbeidskapital	-274 220 125	-30 260 164

Note nr. 15 Kapitalkonto

Redusert formue (debetposter i året)		2013
Salg av fast eiendom og anlegg	Kr	-100 192 354
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	Kr	56 113 495
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	Kr	12 627 209
Pensjonsforpliktelser	Kr	144 189 362
Arb.giv.avgift av netto pensjonsforpliktelser	Kr	10 668 721
Estimatavvik pensjonsmidler	Kr	38 243 273
Mottatt avdrag på utlån	Kr	19 042 463
AV- og nedskrivning på utlån	Kr	422 884
Bruk av midler fra eksterne lån	Kr	152 907 744
Endring pensjonsforpliktelse	Kr	82 959 649
Saldo pr. 31.12.13	Kr	-187 312 621
Sum pr. 31.12.13	Kr	229 669 826

Økning i formue (kreditposter i året)		2013
Saldo pr. 01.01.2013	Kr	-167 278 874
Aktivering av fast eiendom og anlegg	Kr	88 045 216
Kjøp av fast eiendom og anlegg	Kr	-50 096 177
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	Kr	12 878 696
Kjøp av aksjer og andeler	Kr	627 695
Endring pensjonsmidler	Kr	189 727 599
Utlån	Kr	50 924 112
Avdrag på eksterne lån	Kr	104 841 560
Sum pr. 31.12.13	Kr	229 669 826

Halden, 15. februar 2014

Gudrun Haabeth Grindaker
Rådmann (sign.)

Roar Vevelstad
Økonomisjef (sign.)

Sven-Erik Holter-Tollefsen
Regnskapssjef (sign.)

Artsoversikt - drift

	Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Regnskap 2012
Grp. Art: 100 Bruttolønn			
10100 Fast lønn	563.940.008	582.337.317	527.817.124
10101 Fast lønn lærere	174.172.704	174.834.045	170.594.956
10102 Fast lønn, ikke fordelte rammer	1.981.761	4.204.920	1.141.677
10103 Fast lønn merkantile	4.309.226	4.283.146	3.824.053
10104 Fast lønn tillitsvalgte	4.068.940	3.326.703	3.357.231
10105 Fast lønn fødselspermisjon	12.540.540	1.915.366	13.927.588
10106 Fast lønn fødselspermisjon lærere	3.038.075	2.725.204	4.454.605
10110 Lønnsoppgjør	0	2.412.674	0
10111 Innsparingstiltak lønn	0	-28.894.513	0
10112 Fast lønn, Seniorpolitikk	3.815.090	3.423.253	4.873.879
10150 Tillegg T-trinn	265.688	12.383.603	270.048
10151 Tillegg T-trinn lørdag/søndag	18.518.184	19.532.963	16.406.368
10152 Tillegg T-trinn kveld/natt	29.933.920	14.913.184	29.373.328
10153 Tillegg helligdag	13.619.707	14.406.398	12.100.556
10154 Samlingsstyrergodtgjørelse	552.991	729.556	709.591
10155 Andre avtalefestede tillegg	3.667.648	1.021.574	3.136.365
10156 Risikotillegg	11.868	23.000	23.597
10200 Vikar fødselspermisjon	3.327.955	642.000	2.635.672
10201 Vikar fødselspermisjon lærer	1.579.760	949.383	2.139.889
10202 Vikar sykdom	23.473.808	6.566.956	22.874.463
10203 Vikar sykdom lærer	6.068.847	3.444.147	4.300.750
10204 Vikar ferieavvikling	16.722.118	12.446.938	15.383.301
10205 Vikar lønnet permisjon	798.309	173.000	533.211
10206 Vikar kurs/tjenesteoppdrag	942.228	61.500	816.081
10207 Vikar tillitsvern	210.542	82.314	388.679
10208 Vikar avspassing	3.053.039	1.000	2.449.721
10209 Vikar seniorpolitikk	62.076	0	57.737
10251 Tillegg T-trinn lørdag/søndag	2.644.351	89.000	2.264.959
10252 Tillegg T-trinn kveld/natt	4.649.775	233.000	4.551.726
10253 Tillegg helligdag	1.838.664	93.415	1.192.930
10300 Ekstrahjelp	4.802.975	1.062.000	4.250.249
10301 Ekstrahjelp lærere	96.910	0	26.871
10302 Ekstrahjelp spesialtiltak/storbrukere	4.068.612	5.003.500	3.078.888
10303 Engasjementer	844.671	1.205.000	1.943.103
10304 Opplæring nyansatt	1.328.675	28.000	1.153.145
10305 Ekstrahjelp IA-bedrift	189.596	8.000	366.051
10351 Tillegg T-trinn lørdag/søndag	710.802	71.633	478.618
10352 Tillegg T-trinn kveld/natt	1.104.032	44.000	827.681
10353 Tillegg helligdag	566.349	15.000	445.605
10400 Overtid	10.277.807	1.463.322	8.342.145
10402 Barnevernvakt	627.138	640.000	679.275
10403 Overtid signal	146.876	0	0
10501 Omsorgslønn	4.622.780	3.500.000	3.429.710
10502 Lønn sysselsettingstiltak	137.246	47.000	280.250
10503 Lønn læringer	5.884.522	5.256.931	4.972.397
10504 Utrykning brannvesen	194.303	300.000	123.876
10505 Lønn brannreserver	9.810	30.000	19.620
10506 Brannøvelser	59.525	329.500	116.131
10507 Barn under omsorg	13.473.298	10.905.000	11.360.623
10508 Besøk/avlastningshjem	1.231.254	1.289.000	1.272.004
10509 Støttekontakter	5.134.229	4.124.500	5.394.142
10510 Lønn leirskole	171.915	213.450	205.544
10511 Eksamen- og sensorgodtgjøring	115.797	120.476	131.147
10512 Lønn supervision	0	0	564
10513 Tolketjenesten	316	70.000	6.705

	Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Regnskap 2012
10514 Arbeidsoppmuntringslønn	381.376	435.000	393.990
10515 Lønn ettersøk (vilt)	51.256	60.000	49.661
10516 Annen lønn og trekkpliktig godtgjøring	1.511.519	3.127.000	1.266.074
10519 Kjøregodtgjørelse arbeidsgiveravgiftspliktig	365.683	356.000	383.019
10520 Telefongodtgjørelse trekkpliktig	318.727	462.201	397.595
10521 Andre trekkpliktige godtgjørelser	316.300	246.000	255.046
10551 Tillegg T-trinn lørdag/søndag	196.849	0	137.604
10552 Tillegg T-trinn kveld/natt	215.880	0	219.164
10553 Tillegg helligdag	142.636	0	110.591
10554 Andre avtalefestede tillegg	1.527.339	1.267.498	994.674
10555 Forskjøvet arbeidstid	661.860	720.507	667.362
10556 Utrykning på vakt	74.898	60.407	79.311
10700 Lønn vedlikehold egne arbeidere	12.413.985	11.419.000	11.510.658
10701 Overtid vedlikehold egne arbeidere	238.756	0	0
10800 Godtgjørelse ordfører	876.803	815.000	787.201
10801 Godtgjørelse varaordfører	236.160	255.000	236.160
10802 Godtgjørelse øvrige folkevalgte	3.683.368	3.160.000	3.811.126
10803 Andre godtgjørelser	0	20.000	11.272
10890 Introduksjonsstønad	1.810.267	3.000.000	2.668.738
10891 Kvalifiseringsstønad	5.694.272	5.000.000	6.631.362
10900 Pensjonsinnskudd HKP	89.236.174	74.047.299	75.289.834
10901 Pensjonsinnskudd lærere SPK	21.944.127	23.474.525	16.279.523
10902 Pensjonsinnskudd KLP	13.220.763	0	13.464.338
10904 Afp 62-64 år HKP	5.677.072	5.000.000	2.437.767
10906 Afp KLP	353.748	35.000	313.664
10907 Afp SPK	3.883.922	4.000.000	4.172.617
10908 Pensjonsutbetaling	48.667	0	0
10990 Arbeidsgiveravgift	146.797.266	143.622.062	139.164.185
10991 Arbeidsgiveravgift utlandet	864.482	0	599
Sum grp. Art: 100 Bruttolønn	1 268.351.410	1 153.949.857	1 182.237.569
Grp. Art: 200 Refusjon Syke/fødselspenger			
17100 Ref. sykepenger	-56.979.542	-38.889.392	-41.498.697
17101 Ref. fødselspenger	-13.668.190	-6.847.855	-14.957.401
17102 Ref. sykepenger lærere	0	-350.000	0
Sum grp. Art: 200 Refusjon Syke/fødselspenger	-70.647.732	-46.087.247	-56.456.098
Grp. Art: 400 Driftsutgifter			
11000 Kontormateriell	1.618.738	1.817.603	1.654.294
11050 Undervisningsmateriell	3.034.639	3.082.106	2.996.019
11051 Bøker skolebibliotek	87.782	35.889	85.443
11052 Lek og sysselsettingsmaterieill	480.714	630.761	546.735
11053 Sosial trening	149.310	182.561	178.716
11054 Ekskursjoner	128.713	17.627	116.413
11055 Leirskole	1.199.732	841.933	1.237.508
11056 Generell innsparing	0	-20.068.939	0
11057 Undervisningsmaterieill førskoletiltak	2.249	0	0
11100 Medisinsk forbruksmaterieill	2.069.751	1.864.780	2.111.324
11101 Inkontinensartikler	345.553	469.727	403.466
11102 Laboratorierekvisita	202.601	177.000	153.569
11140 Medisiner	2.503.569	2.445.596	2.282.760
11141 Medisiner - multidoser	2.243.292	2.282.188	2.316.804
11150 Bevertning	850.780	1.238.799	736.054
11151 Matvarer/drikkevarer	29.566.983	28.847.886	29.884.259
11153 Meieriprodukter	415.344	45.329	425.070
11154 Matvarer elevkantene	246.727	0	191.063

	Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Regnskap 2012
11201 Erstatningsutbetaling	1.000.091	886.050	1.017.996
11202 Rengjøringsartikler	2.178.714	1.898.702	2.131.036
11203 Arbeidstøy	1.086.043	819.505	460.516
11204 Kjemikalier, veisalt, lut	2.231.079	2.714.984	2.631.966
11205 Merkemateriell	28.634	30.000	2.203
11206 Sekker og poser	733.443	972.350	672.706
11207 Skilt	90.060	250.650	4.391
11209 Kjøp av billetter	115.824	50.000	84.546
11210 Velferdstiltak ansatte	637.034	547.000	66.911
11211 Velferdstiltak brukere	32.264	21.078	50.506
11213 Tekstiler	2.209	88.000	966
11214 Utgiftsdekning	229.965	156.746	410.589
11215 Andre driftsutgifter/forbruksmateriell	15.389.530	32.017.847	14.983.716
11217 Planter, frø og gjødsel	140.426	74.523	2.739
11218 Diverse adm utgifter	6.164.878	151.950	6.287.724
11219 Papir og plast	424.274	450.000	471.338
11222 Andre driftsutgifter brannvesenet	70.363	50.000	55.113
11223 Overnatting - andre	113.424	90.709	76.128
11300 Porto/frakt	1.393.255	1.665.224	1.082.124
11301 Post/bank gebyr	476.657	242.881	367.943
11302 Telefon/mobiltelefon	1.506.550	1.906.837	1.956.327
11303 Datakommunikasjon/linjeleie	1.981.872	2.008.772	2.153.689
11305 Betalingsformidling/forvaltningsgebyr	0	0	1.842
11400 Stillingsannonser	746.065	277.743	319.370
11401 Representasjon/gaver	55.304	76.656	88.613
11402 Annonse, reklame, info	1.753.312	2.309.558	1.725.651
11404 Informasjonsavis	12.947	8.014	8.086
11405 Trykking/kopiering	402.730	672.173	363.702
11500 Kursutgifter	2.700.827	1.573.206	2.829.500
11501 Oppholdsutgifter kurs	363.451	439.262	392.381
11600 Kjøregodtgjørelse	2.666.021	2.912.591	2.440.213
11601 Overnatting/diett/kost	93.304	277.751	176.744
11650 Uniform/klesgodtgjørelse	887.716	621.585	273.798
11651 Telefongodtgjørelse	2.976	96.976	0
11652 Stipend (oppg.pl. men ikke trekkpl.)	20.000	1.088.000	370.000
11653 Konsulentonorar, oppgavepl.	0	0	45.000
11654 Andre godtgjørelser	184.037	87.000	90.262
11655 Fosterhjemsgodtgjørelse	4.759.082	4.220.000	4.352.189
11656 Besøkshjemsgodtgjørelse	486.334	688.000	620.864
11700 Årsavgift og forsikring	208.177	93.556	164.917
11701 Drift av biler	3.320.921	1.352.170	2.122.982
11702 Drift av maskiner	1.237.082	1.085.260	560.843
11703 Vedlikehold av egne biler	1.912.113	951.195	3.119.082
11704 Vedlikehold av maskiner	2.887.797	1.613.150	2.368.928
11705 Skoleskyss	7.142.228	7.020.260	8.235.222
11706 Andre transportutgifter	2.115.179	4.018.504	3.040.012
11708 Driftsutgifter båt	1.324	12.000	3.366
11709 Vedlikehold båt	18.730	50.650	42.971
11800 Strøm	24.961.110	28.175.055	25.568.265
11801 Olje/annen energi	2.329.965	2.374.194	3.526.726
11850 Gruppelivs-/ulykkesforsikring	3.592.668	5.106.924	4.071.305
11851 Forsikring eiendeler	2.290.695	1.381.613	1.215.876
11853 Alarm	402.738	525.340	643.541
11854 Andre forsikringer/vakttjenester	1.018.062	86.078	399.388
11900 Husleie, leie av lokaler og grunn mv.	34.865.451	36.203.241	33.733.795
11901 Intern husleie, leie av lokaler og grunn	840.999	2.818.166	594.334

	Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Regnskap 2012
11950 Kommunale avgifter	2.553.821	2.752.932	2.498.798
11951 Kopieringsavgifter	535.186	771.299	579.987
11952 Lisenser IT	7.631.922	6.056.521	6.859.187
11953 Andre avgifter, lisenser, avtaleforpliktelser	3.835.301	4.587.131	3.894.012
11954 Innfordringsomkostninger	554.922	1.102.000	840.686
11955 Kontingenter	1.159.667	843.454	495.116
11956 Oppmålingsgebyr	0	100.000	0
11957 Provisjonsutgifter	202.436	180.000	208.751
11958 Tinglysingsgebyr	162.636	0	732.220
11959 Gebyrer, avgifter	369.096	165.676	149.843
12000 Inventar og utstyr	1.980.453	1.719.546	2.468.447
12001 Edb/IT-utstyr	2.240.480	2.537.495	1.926.829
12002 Bøker, video, musikk (Folkebibliotek)	694.503	496.459	477.676
12003 Verktøy, redskaper	630.009	327.476	200.732
12004 Beholdere, containere	630.390	394.900	272.316
12090 Medisinsk utstyr og inventar	101.600	217.300	78.654
12100 Leie/leasing transportmidler	1.672.527	1.575.495	3.601.909
12200 Leie/leasing maskiner	6.048.657	4.039.306	7.085.249
12201 Kjøp av maskiner	344.208	0	146.317
12300 Vintervedlikehold	1.395.130	1.771.563	1.001.606
12302 Asfaltering	13.245	0	0
12303 Renhold/feiing	129.803	92.520	112.779
12304 Tømming av sluk	0	50.000	9.615
12305 Kantrydding	0	5.000	0
12308 Vedlikehold	19.573.760	20.646.211	29.726.433
12310 Slamtømming/slamavfall	53.093	0	50.891
12312 Vedlikehold bygning	1.650.913	3.566.094	2.700.888
12314 Arbeid utført for andre kommunale enheter - Mannskapsti	46.487.518	500.000	221.734
12315 Arbeid utført for andre kommunale enheter - Sykdom	466.203	0	0
12316 Arbeid utført for andre kommunale enheter - Egenmelding	204.132	0	0
12317 Arbeid utført for andre kommunale enheter - F1-dag	395.175	0	0
12318 Arbeid utført for andre kommunale enheter - Ferie	1.354.977	0	0
12319 Arbeid utført for andre kommunale enheter - Vakt	3.085.520	0	0
12320 Arbeid utført for andre kommunale enheter - Overtid	11.351	0	0
12400 Edb maskinvare, service/vedlikehold	70.975	340.989	620.865
12401 Service, drift og rep. øvrig	3.450.060	2.821.536	3.058.040
12402 Eksterne datasystemer stormaskin	115.701	160.552	162.445
12403 Programmvare brukerstøtte/vedlikehold	8.684.464	8.865.825	8.911.106
12404 Vedlikeholdsavt. for teknisk infrastruktur	74.463	25.785	99.242
12407 Service avtale ventilasjonsanlegg	6.526	0	18.645
12408 Serviceavtaler brannvarslingsanlegg	195.377	458.090	340.329
12409 Serviceavtale ventilasjonsanlegg	65.564	524.661	79.342
12410 Serviceavtaler heisanlegg	136.642	347.494	325.504
12411 Serviceavtaler el-anlegg	608	206.797	30.000
12412 Vedlikehold inventar og utstyr	380.325	70.000	555.592
12413 Serviceavtaler div. pålegg	226.657	86.000	159.364
12414 Serviceavtaler sprinkleranlegg	0	50.000	0
12500 Materialer til vedlikehold	19.828	974.291	51.873
12501 Materialer til bygg/anlegg	16.146	30.130	613.613
12502 Materialer til inventar og utstyr	49.501	47.116	26.288
12600 Rengjøring tekstiler	1.976.856	1.691.035	1.778.207
12601 Renhold	10.585.283	10.737.888	11.928.734
12602 Vaktmestertjenester	50.198	330.798	87.871
12700 Konsulent tjenester	5.272.113	2.696.505	7.101.199
12701 Juridisk bistand	2.362.999	1.591.300	788.835
12702 Kjøp av ekstern arbeidskraft	20.225.955	1.166.869	10.474.535

	Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Regnskap 2012
12703 Takstgebyrer	21.798	96.000	76.299
12704 Leie av fagkonsulenter	40.050	55.166	107.230
12705 Konsulentonorar/artistonorar (401 - via lønn)	3.117.508	2.170.543	2.229.069
12706 Utgifter i reguleringsplan	327.221	0	20.000
12707 Kjøp av intern arbeidskraft	3.518.771	32.032.827	0
12900 Internoverføring til sentraladm./felles	0	1.702.759	3.477.054
12901 Internoverf. til undervisning	0	0	194.644
12902 Internoverf. helse og sosial	37.090	88.033	88.033
12903 Internoverf. kultur	0	63.819	63.000
12904 Internoverf. kommunalteknikk	0	500.000	15.882.032
13000 Kjøp staten	11.230.646	11.572.000	9.980.481
13300 Kjøp Østfold fylkeskommune	2.853.770	2.973.350	2.594.945
13301 Kjøp andre fylkeskommuner	0	0	2.788
13500 Kjøp andre kommuner	9.075.821	7.519.394	9.444.987
13501 Revisjonshonorar	1.304.421	2.200.000	1.347.673
13700 Kjøp/driftsavtaler private	91.900.458	82.234.962	85.634.260
13701 Kommunalt dr.tilsk. private barnehager	137.252.673	129.720.531	127.984.273
13702 Kommunalt driftstilskudd leger	255.355	510.000	302.326
13703 Kommunalt driftstilskudd fysioterapauter	5.521.020	5.829.000	5.272.284
13704 Kjøp Halden Asvo	1.157.930	1.380.000	1.241.102
13705 Innhenting avfall	298	675	5.024
13706 Driftsavtale renovasjon	5.876.635	11.200.000	3.891.669
13707 Fastlegetilskudd	10.906.391	11.963.000	10.743.650
13801 Deponiavgift Rokke	404.915	0	668.178
14000 Overføringer til staten	24.605.378	26.232.000	26.774.918
14290 Merverdiavgift utenfor mva. loven drift	37.624.168	28.982.160	32.938.052
14500 Overføringer til andre kommuner	46.682	0	279.432
14701 Kulturstøtte organisasjoner/lag	6.298.938	6.791.720	6.433.416
14702 Kulturstøtte nærmiljøtiltak	38.845	28.000	286.000
14703 Støtte kulturtiltak	92.302	0	0
14704 Støtte diverse arrangementer	30.000	40.000	-426
14705 Bidrag	49.916.061	46.092.000	48.664.815
14706 Kommunale særytelser	0	200.000	0
14707 Flomlys festningen	40.000	40.000	267.800
14710 Haldenvassdragets kanalselskap	476.500	700.000	281.500
14711 Grensekomiteen	31.400	33.000	31.400
14712 Halden næringsråd	288.000	110.000	0
14713 Halden turist	640.691	640.000	594.769
14714 Tap på fordringer	66.016	800.000	3.455.660
14715 Andre overføringsutgifter	20.419.143	22.409.911	26.176.422
14716 Utbedringstilskudd	0	500.000	81.680
14717 Boligtilskudd/etabl.tilsk.	2.470.174	4.000.000	4.104.865
14719 Diverse tap	1.146.821	0	172
14901 Disp. formannskapet	0	470.600	0
15000 Renter løpende lån	61.505.811	73.673.000	56.895.187
15001 Renter formidlingslån	4.899.918	5.500.000	5.051.778
15002 Morarenter	141.652	0	69.232
15003 Bankomkostninger	125.462	0	14.845
15004 Renteutgifter driftskonto	830.208	0	0
15100 Avdrag lån	53.050.000	54.155.500	49.437.166
15200 Sosiale utlån	588.343	0	286.891
15300 Dekning av tidligere års underskudd	0	29.500.000	0
15400 Avsetning til disposisjonsfond	0	25.425	0
15500 Avsetning til bundne fond	14.150.874	14.353.688	11.502.272
15700 Overføring investeringsregnskapet	7.329.377	36.090.400	3.758.613
15900 Avskrivninger	16.185.066	15.837.000	14.833.913

	Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Regnskap 2012
15901 Avskrivninger anl.mod.	52.555.638	51.370.000	51.873.499
Sum grp. Art: 400 Driftsutgifter	985.983.520	989.329.027	922.697.607
Grp. Art: 500 Driftsinntekter			
16000 Brukerbetaling	-30.381.718	-30.293.137	-27.867.183
16001 Pensjonærenes egenbetaling	-21.753.860	-18.264.375	-20.785.712
16002 Opphold korttid	-2.382.725	-2.520.000	-2.451.372
16100 Ufordelt inntektsøkning	0	-1.393.000	0
16200 Salgsinntekter	-6.353.636	-5.918.000	-9.653.311
16204 Tilleggsavgift parkering	-5.654	-100.000	-165.909
16205 Feilparkering	-1.005.870	-2.000.000	-1.509.590
16206 Øvrige gebyrer	-1.142.441	-301.000	-642.781
16207 Andre inntekter	-10.146.901	-6.495.033	-12.680.385
16209 Gebyrer innfordring	-594.654	-780.000	-586.468
16210 Abb. avg. alarmsentral	-647.082	-770.000	-804.894
16211 Purregebyr 1.gang Kommfakt	-201.807	-160.000	73.376
16212 Purregebyr 2.gang Kommfakt	-180.747	-185.000	450.977
16215 Anløpsavgift	-911.054	-1.000.000	-1.006.598
16216 Tilskudd fyrvesenet	0	-20.000	0
16217 Kaiavgifter	-2.547.638	-4.691.835	-2.713.999
16218 Vareavgifter	-843.302	-140.000	-544.834
16219 Isavgift varer	0	-350.000	0
16220 Isavgift farled	0	-48.000	0
16221 Salgs- og skjenkeavgifter alkohol	-332.023	-300.000	-312.658
16223 Salgsinntekter melkepenger	-331.723	-45.329	-555.330
16224 Salgsinntekter elevkantine	-185.793	0	-205.160
16290 Billettinntekter	-6.913.522	-8.995.000	-7.250.869
16300 Leieinntekter	-11.589.616	-8.129.000	-9.986.459
16302 Festeavgifter	-1.838.560	-1.750.000	-1.835.910
16401 Kommunale avgifter, avg.pliktig	-107.601.669	-114.296.289	-100.082.382
16402 Kommunale avgifter eksport vann, ikke avg.pliktig	-492.094	0	-297.453
16500 Salgsinntekter, avg. pliktig	-5.233.735	-2.315.000	-3.879.076
16501 Kommunale avgifter, avg.pliktig	-3.061	0	-3.483
16502 Tilknytningsavgift, avg.pliktig	-4.775.499	-2.000.000	-5.963.497
16503 Slaminnsamling, avg.pliktig	-232.427	0	-190.176
16504 Andre inntekter, avg.pliktig	-21.547.107	-22.315.000	-18.746.258
16506 Inntekter avgiftparkering (automater)	-6.304.528	-5.300.000	-6.214.121
16600 Salg av driftsmidler	0	0	-6.000
16900 Fordelte utgifter administrasjon	-595.500	-1.145.000	0
16901 Fordelte utgifter undervisning	-2.044.423	-2.353.020	-1.375.989
16902 Fordelte utgifter helse og sosial	-22.491.646	-50.782.827	-20.008.153
16904 Fordelte utgifter kultur	-75.000	0	-31.875
16905 Fordelte utgifter kommunal teknikk	-83.637.996	-38.546.804	-23.241.962
17000 Refusjon fra staten (inkl. NAV)	-17.223.422	-24.564.829	-10.801.166
17003 Tilskudd ekstra språkopplæring	0	0	-194.644
17005 Fastlønnstilskudd	-1.421.392	-1.780.000	-1.902.153
17011 Refusjon fra staten	-8.700.013	-2.840.115	-18.749.338
17013 Kompensasjonstilskudd	-718.481	0	-3.022.242
17014 Innvilget trygd tidligere år	-326.631	-991.000	-1.663.197
17015 Innvilget trygd i år	-1.654.089	-2.000.000	-1.111.316
17016 Refusjon bostøtte	-7.112	0	-47.684
17280 Momskompensasjon investeringsregnskapet	-8.546.896	-45.113.000	-8.763.497
17290 Momskompensasjon driftsregnskapet	-37.624.168	-28.982.160	-32.938.052
17300 Lærlingetilskudd	-1.979.382	-1.814.460	-1.860.553
17301 Ref. Østfold fylkeskommune	-3.214.047	-1.457.832	-1.312.726
17500 Ref. fra andre kommuner	-13.446.686	-10.779.248	-13.478.701

	Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Regnskap 2012
17700 Oppmålingsgebyr	-1.431.573	-1.500.000	-2.077.842
17701 Byggesaksgebyr	-6.728.864	-6.000.000	-5.424.816
17702 Gebyr plansaker	-1.016.520	-1.000.000	-1.011.605
17703 Andre refusjoner	-2.653.968	-3.197.000	-6.470.135
17704 Utbetaling av forsikringsoppgjør	-1.139.102	0	-1.739.129
17708 Tinglysingsgebyr	-117.088	0	-434.390
17709 Reguleringsoppdrag	-167.602	-600.000	0
17900 Internoverf. fra sentraladm/felles	0	-356.500	-193.033
17902 Internoverf. fra helse og sosial	-37.090	0	0
17903 Internoverf. fra kultur	0	-63.000	-283.000
17904 Internoverf. kommunalavdelinger	0	-1.901.919	-20.612.564
17934 Internoverf. fra kommunalteknikk (Investering)	0	0	-4.922.209
18000 Rammetilskudd	-775.668.185	-776.021.000	-747.731.910
18100 Integreringstilskudd	-9.066.416	-5.100.000	-7.015.460
18101 Utbedringstilskudd	-1.060.000	0	-310.000
18102 Prosjektskjønnsmidler	-3.860.000	0	0
18103 Vertskommunetilskudd	-14.352.100	-13.000.000	-13.889.800
18104 Boligtilskudd	-2.641.528	-2.000.000	-1.948.860
18105 Statstilskudd private barnehager	0	0	-6.000
18107 Kompensasjonstilskudd	-7.567.107	-7.200.000	-5.665.556
18109 Andre statlige overføringer	-78.567.038	-78.422.925	-57.965.071
18300 Overføringer fra Østfold fylkeskommune	-1.690.000	0	-3.748.333
18500 Integreringstilskudd sekundærflyktninger	0	-70.000	0
18700 Skatt inntekt/formue	-576.536.673	-581.022.000	-541.591.912
18740 Eiendomsskatt "Verk og bruk" - bunnfradrag	-39.004.668	-43.500.000	-42.750.312
18750 Eiendomsskatt "Annen fast eiendom"	-38.548.253	-38.000.000	-37.705.407
18770 Konsesjonskraft	-41.662	0	-37.431
18901 Øvrige overføringer fra andre	-1.369.350	-35.000	-25.000
19000 Renter bankinnskudd	72.370	0	-2.600.288
19001 Renter bankinnskudd fond	-10.549	-3.000.000	-15.164
19002 Renter utlån	-4.351.958	-4.800.000	-4.287.328
19003 Morarenter komfakt	-275.741	-270.000	-258.011
19004 Renter av andre fordringer	0	0	-988.921
19050 Utbytte fra selskaper	-10.193.909	-8.600.000	-9.647.791
19200 Mottatte avdrag etableringslån	-112.568	0	-114.422
19400 Bruk av disposisjonsfond	-491.902	0	0
19500 Bruk av bundne driftsfond	-11.271.068	-557.000	-12.334.636
19800 Årets regnskapsmessige underskudd	-74.859.055	0	-71.044.568
19900 Motpost avskrivninger	-16.185.066	-15.580.000	-14.833.913
19901 Motpost avskrivninger anleggsmodulen	-52.555.638	-51.370.000	-51.873.499
Sum grp. Art: 500 Driftsinntekter	-2 183.687.198	-2 097.191.637	-2 048.479.078
TOTALT	0	0	0

Artsoversikt – investering

	Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Regnskap 2012
30100 Fast lønn	35.122	0	33.604
30155 Andre avtalefestede tillegg	9.108	0	0
30300 Ekstrahjelp	70.244	0	160.298
30400 Overtid	76.625	0	0
30900 Pensjonsinnskudd HKP	4.763	0	19.292
30990 Arbeidgiveravgift	27.617	0	30.060
31000 Kontormateriell	0	0	22.612
31150 Matvarer/Drikkevarer	4.439	0	0
31207 Skilt	4.900	0	70.210
31214 Utgiftsdekning	432.218	0	9.944
31302 Telefon/ mobiltelefon	10.640	0	0
31402 Annonse, reklame, informasjon	13.136	0	17.982
31500 Kursutgifter	47.100	0	8.800
31600 Kjøregodtgjørelse	9.948	0	9.216
31702 Bruk av maskiner	100.000	0	0
31800 Strøm	13.541	0	429.297
31853 Alarm	0	0	22.900
31900 Husleie, leie av lokaler og grunn mv.	0	0	55.479
31950 Tilknytningsavg. og byggesaksgebyr	640.467	0	336.482
31951 Kommunale avgifter	0	0	27.980
31953 Andre avgifter, lisenser, avtaleforpliktelser	0	0	122.700
31956 Oppmålingsgebyr	0	0	151.403
32000 Inventar og utstyr	5.965.927	960.000	3.364.932
32001 Edb/IT-utstyr/programvare	3.107.891	3.863.288	388.701
32090 Medisinsk utstyr og inventar	211.993	0	58.106
32101 Kjøp av transportmidler	0	0	1.020
32300 Byggningsmessige arbeider (varer&arbeid)	23.116.353	87.879.786	18.095.117
32301 Byggningsmessige arbeider (arbeid)	42.365	0	419.310
32302 Byggningsmessige arbeider (varer)	220.000	0	467.706
32303 Rørleggerarbeider	112.957	0	178.054
32304 Grøfting	0	0	1.189
32309 Nyanlegg	45.642.216	211.824	56.687.084
32310 Ventilasjon	0	0	9.380
32311 Lekeplasser	34.529	0	0
32312 Andre utgifter	240.296	0	1.073.782
32314 Arbeid utført i egenregi - Mannskapstimer	9.641.083	0	0
32320 Arbeid utført i egenregi - Overtid	1.921	0	0
32500 Matrialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	2.321	0	26.281
32501 Matrialer til bygg/anlegg	0	0	5.712
32502 Matrialer til inventar og utstyr	3.060	0	3.850
32700 Konsulenttjenester	4.739.464	0	6.542.049
32701 Juridisk bistand	11.000	0	20.498
32702 Kjøp av ekstern arbeidskraft	41.017	0	124.484
32703 Prosjektering	13.674	0	256.450
32800 Grunnerverv	-53.694.020	0	219.439
32801 Dokumentavg. og tinglysningsgebyr	-194.664	0	-1.579.547
32802 Erstatning	46.587	0	77.700
32850 Kjøp av bygg og anlegg	0	0	28.600.000
32851 Dok.avg. og tingl.geb. bygg og anlegg	0	0	8.820
32900 Internoverf. til sentraladm./felles	0	0	25.869
32904 Internoverf. til kommunalteknikk	0	0	6.280.174
34290 Merverdiavgift investeringsregnskapet	8.546.896	0	8.763.497
34714 Tap på fordringer og garantier	15.851	0	21.643.128
34715 Andre overføringsutgifter	54.675	0	3.000.000
35001 Byggelånsrenter	1.322.069	0	718.388
35002 Morarenter	22.286	0	6.786

	Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Regnskap 2012
35100 Avdrag formidlingslån	12.037.240	40.000.000	74.064.505
35101 Ekstraordinært avdrag formidlingslån	39.754.320	0	0
35204 Lån til andre formål	0	0	9.335.000
35205 Startlån	50.335.768	0	31.589.988
35290 Kjøp av aksjer og andeler	627.695	554.195	12.945.583
35300 Dekning av tidl. års regnskap.m.merforbruk	3.774.284	0	4.922.019
35480 Avsetning til ubundne kapitalfond	-117.731.457	0	24.557.781
35500 Avsetning bundne fond	7.582.209	0	15.635.142
Sum utgifter	47.147.674	133.469.093	330.066.235
36207 Andre inntekter (uten mva.)	-191.386	0	-1.101.910
36600 Salg av driftsmidler	0	0	-100.000
36700 Salg av næringseiendommer	143.700.000	0	0
36701 Salg av tomter	-15.046.169	0	-18.420.411
36702 Salg av boligeiendommer	-3.332.235	0	-3.392.531
36703 Tinglysningsgebyr	27.732	0	1.548
37011 Annet statstilskudd	-2.100.000	0	-600.000
38300 Overføringer fra Østfold fylkeskommune	-750.000	0	0
38901 Øvrige overføringer fra andre	-300.000	-100.000	-25.121.108
39000 Renter	-40.837	0	0
39001 Renter bankinnskudd fond (bund.inv.fond)	-59.046	0	-72.657
39100 Bruk av lån	-145.112.789	-132.299.316	-224.385.717
39101 Bruk av lån, lånt av andre prosjekter	-7.794.955	0	0
39206 Mottatte avdrag startlån	-11.329.182	0	-6.794.845
39207 Ekstraord. avdrag startlån	-7.523.163	0	-14.962.485
39290 Salg av aksjer og andeler	0	0	-95.001
39480 Bruk av ubundne investeringsfond	51.576.962	-554.195	-25.147.297
39500 Bruk av bundne fond	-515.582	-515.582	0
39580 Bruk av bundne investeringsfond	-39.896.703	0	-2.340.924
39700 Overføringer fra driftsregnskapet	-7.329.377	0	-3.758.613
39800 Udekket i inv.regnskapet	-1.130.941	0	-3.774.284
Sum inntekter	-47.147.674	-133.469.093	-330.066.235
TOTALT	0	0	0

Detaljert balanse

Oversikt - balanse

EIENDELER

Anleggsmidler

Herv:

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

Utstyr, maskiner og transportmidler

- 2269910 Anleggsmaskiner
- 2269920 Brannbiler
- 2269930 Maskiner, verktøy, innventar og utsty
- 2269940 EDB-utstyr, kontormaskiner
- 2269950 Havn - Utstyr, maskiner, transportmid

Utlån

- 2224121 Utlån Pensjonskassa 2002
- 2224123 Lån Halden byutvikling a/s
- 2224124 Lån Halden utvikling as
- 2227507 Utlån sosiale fra 2011
- 2227513 Sosiale utlån Felix
- 2227514 Startlån

Konserninterne langsiktige fordringer

- 2237502 Osgodsfondet- Utlån huseiere m

Aksjer og andeler

- 2214102 Egenkap. tilførsel HKP 93/96 OG 98
- 2214103 Andel egenkapitalinnskudd KLP
- 2216300 Andelsbevis biblioteksentralen
- 2216800 1000 aksjer i industriprodukter
- 2216802 5000 aksjer i Østfold Energiverk
- 2216803 Aksjer drift av arbeidsamvirke
- 2216807 Kjøp Halden Tecknology Center
- 2217000 30 aksjer Haldenvassd. kanals.
- 2217001 200 andeler i Habo
- 2217020 20 Andelsbrev i Berg Boligbygg
- 2217031 12 Andeler i Kleiva Borettslag
- 2217040 Halden Byutvikling A/S
- 2217041 40 aksjer inkubator Halden AS Kjøp i
- 2217042 Aksjer i alarmsentral Brann Øst AS
- 2217043 1 andel Rådyrfaret 8 Brl.
- 2217044 1 andel Kwartetten Brl.
- 2217046 Andeler Den norske Blåseensamble
- 2217048 Halden Utvikling
- 2217050 Os-Trosteveien borettslag 32 andeler
- 2217051 Halden vassdragets kanalselskap as 23

Pensjonsmidler

- 2204100 Pensjonsmidler HKP
- 2204110 Pensjonsmidler SPK
- 2204120 Pensjonsmidler KLP

Omløpsmidler

Herv:

Kortsiktige fordringer

- 2131005 Ref. sysselsetting
- 2131014 Utestående sykepenger/fødselspenger
- 2131015 Bank/ref. sykepenger
- 2131016 Momskompensasjon 25% - Drift
- 2131017 Momskompensasjon 14% - Drift
- 2131018 Momskompensasjon 8% - Drift
- 2131019 Momskompensasjon 25% - Investering
- 2131400 Inng. moms, 25% Momssett 60
- 2135007 Debitorer vedr. årsoppgjør
- 2139906 Interimskonto avviste OCR - Procaso

Regnskap 2013

4.087.242.814,89

Regnskap 2012

3.821.710.411,54

1.814.419.886,90	1.733.480.817,07
118.123.087,75	116.554.244,32
205.435.035,41	210.452.191,36
494.966.539,14	456.324.078,19
60.764.223,04	62.861.230,85
487.862.040,92	480.261.905,75
53.889.782,81	55.301.057,17
8.398.631,59	8.575.379,11
32.294.016,00	33.059.542,20
129.014.622,89	131.298.856,51
101.382.112,47	101.504.227,00
4.694.892,40	4.799.179,00
4.526.451,59	4.155.595,44
113.068.450,89	68.333.330,17
86.549.061,46	85.208.746,19
10.588.791,94	12.551.708,02
6.504.091,88	6.966.458,00
58.391.744,92	51.436.589,58
10.840.592,86	13.932.293,13
223.839,86	321.697,46
235.465.771,53	207.304.774,28
5.075.472,00	5.075.472,00
6.800.000,00	6.800.000,00
0,00	2.980.000,00
1.340.255,53	864.480,32
529.277,85	606.828,05
221.720.766,15	190.977.993,91
19.720,00	19.720,00
19.720,00	19.720,00
68.029.992,00	64.422.297,00
39.375.682,00	39.375.682,00
4.836.208,00	4.282.013,00
3.000,00	3.000,00
2.000.000,00	2.000.000,00
5.000.000,00	5.000.000,00
200.000,00	200.000,00
12.407.930,00	12.407.930,00
12.000,00	12.000,00
20.000,00	20.000,00
20,00	20,00
1.200,00	1.200,00
223.500,00	150.000,00
400.000,00	400.000,00
75.000,00	75.000,00
100,00	100,00
100,00	100,00
300.000,00	300.000,00
3.000.000,00	20.000,00
160.000,00	160.000,00
15.252,00	15.252,00
1.882.758.383,00	1.731.274.057,00
1.390.386.661,00	1.262.438.832,00
295.403.562,00	290.286.839,00
196.968.160,00	178.548.386,00
344.805.060,71	651.925.950,06
101.444.552,61	86.989.857,09
253.563,00	0,00
17.170.660,00	13.770.840,00
0,00	-2.761.184,00
-47.965,61	329.370,90
0,00	-8.072,47
0,00	-385,19
88.017,48	805.471,82
-150.000,00	6.368,28
84.171.796,48	74.847.447,75
-41.518,74	0,00

Konserninterne kortsiktige fordringer	100.032.801,33	245.608.710,20
2147500 Diverse reskontro	-4.659,00	0,00
2147501 Komm. avg/festeavgift	3.486.956,48	3.665.287,14
2147502 Barnehage/skolefritid	1.490.633,01	1.282.975,64
2147503 Husleier	976.051,81	482.752,18
2147504 Pleie/omsorg	3.278.640,04	3.796.668,58
2147505 Div. oppdragsgivere	34.128.707,37	36.180.976,04
2147506 Havnereskontro	845.332,62	650.050,62
2147507 Gebyrer og forsinkelsesrenter	-18.861,00	0,00
2147521 Salg Mølen fra Havn til HK	0,00	53.700.000,00
2147522 Salg Mølen, Tyska og Hollenderen - Ha	55.000.000,00	145.000.000,00
2147524 Kortsiktig forskuddtering HBU 2012	850.000,00	850.000,00
Premieavvik	311.294.963,05	258.689.592,05
2191400 Aga Premieavvik HKP	34.290.736,00	27.183.504,00
2191410 Aga Premieavvik SPK	867.888,00	867.888,00
2191420 Aga Premieavvik KLP	3.521.631,32	3.561.729,32
2194100 Premieavvik HKP (POS)	245.437.756,00	195.031.853,00
2194110 Premieavvik SPK (POS)	-2.528.573,00	2.054.708,00
2194120 Premieavvik KLP (POS)	29.705.524,73	29.989.909,73
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	457.625,06	246.344,97
2157500 Gjennomgangskonto - Tilbakeb.l	457.925,02	183.722,85
2157501 Lønnsforsk.EDB-Lønn, Ikke fast	-299,96	62.622,12
Kasse, postgiro, bankinnskudd	-168.424.881,34	60.391.445,75
2102011 Nordea 6120.05.74035 Driftskonto	15.355.534,53	-34.429.891,06
2102012 Nordea 6120.05.74043 OCR konto	41.868,00	2.479.329,00
2102014 Nordea 6120.05.74078 HK Disposisjonsf	0,00	22.908.174,97
2102015 Nordea 6120.05.74086 HK Bundne drifts	0,00	20.354.030,80
2102016 Nordea 6120.05.74094 HK Viltfond	1.709,89	603.042,65
2102017 Nordea 6120.05.74108 HK Kapitalfond	0,00	6.130.648,27
2102018 Nordea 6120.05.74116 HK Tilfluktsromf	9.263,41	3.266.990,05
2102019 Nordea 6120.05.74124 HK Reguler- og k	702,90	247.894,70
2102020 Nordea 6120.05.74132 HK Iddebo	3,62	1.276,72
2102021 Nordea 6120.05.74140 HK Grunnskolen i	6,05	2.132,36
2102022 Nordea 6120.05.74159 HK Halden skoles	60,98	21.504,83
2102026 Nordea 6120.05.74191 Procasso OCR	75.860,95	24.134.124,10
2102027 Nordea 6120.05.74205 Allsang på Grens	29.199,80	6.205.731,20
2102028 Nordea 6120.86.06785 Skattetrekkskont	111.593,11	36.249.076,33
2102029 Nordea 6120.05.74280 Parkering KrediN	-60,80	30.993,40
2102030 Nordea 6120.05.74299 Parkering KrediN	-52,80	943,60
2102031 Nordea 6120.05.75740 Klientkonto eien	61.743,27	7.994.547,72
2102033 Nordea 6120.05.74183 NAV velferd remi	0,00	-31.660.949,07
2102034 Nordea 6120.05.74167 Den lokale kultu	641,99	226.412,81
2102035 Nordea 6120.05.76127 Barnevern - Fami	0,00	-12.954.646,12
2102051 DNB 5315.05.15218 Driftskonto	-248.611.682,06	20.328.984,27
2102074 DNB 5083.05.18298 Utlån av startlån	-94.177.945,85	-43.912.807,98
2102075 DNB 5083.05.18301 Avdrag/renter start	55.836.180,41	32.930.343,50
2102076 DNB 5083.05.15344 Bolig-/utbedringsti	-1.988.311,55	-906.735,30
2102078 DNB 1503.19.43032	245.313,97	132.594,00
2102079 DNB 1503.40.93587 OCR	17.708.142,24	0,00
2102083 DNB 1503.40.41714 Lokale kulturelle s	229.574,31	0,00
2102084 DNB 1503.40.41749 Barnevernet-Familia	-635.408,55	0,00
2102085 DNB 1503.40.41730 Procasso OCR	405.837,49	0,00
2102086 DNB 1503.40.41838 Skattetrekkskonto	37.188.532,07	0,00
2102088 DNB 1503.40.69058 NAV-velferd remitte	-3.973.621,23	0,00
2102089 DNB 1503.40.93609 Disposisjonsfond	22.908.174,97	0,00
2102090 DNB 1503.40.93625 Viltfond	611.463,19	0,00
2102091 DNB 1503.40.93633 Kapitalfond	6.130.648,27	0,00
2102092 DNB 1503.40.93641 Fond-tilfluktsrom	3.312.608,32	0,00
2102093 DNB 1503.40.93668 Reguler og konsesjo	251.356,14	0,00
2102094 DNB 1503.40.93684 Bundet driftsfond I	1.294,56	0,00
2102095 DNB 1503.40.93692 Grunnskolen i Halde	2.162,15	0,00
2102096 DNB 1503.40.93706 Parkering Kreditor	53.500,00	0,00
2102097 DNB 1503.40.93714 Parkering Høyskole	5.689,00	0,00
2102098 DNB 1503.40.93994 Halden skolestyrerk	21.805,11	0,00
2102099 DnB 1503.40.93617 Bundne driftsfond	20.354.030,80	0,00
2105002 Kultursalen - Kontantkasse	1.000,00	1.000,00
2105009 Bibliotek - Kontantkasse	1.700,00	1.700,00
2105015 Båstandlund - Kontantkasse	3.000,00	3.000,00
2105018 Edderkoppen - Kontantkasse	2.000,00	2.000,00

SUM EIENDELER

4.432.047.875,60

4.473.636.361,60

EGENKAPITAL OG GJELD**Egenkapital**

Herav:

	-302.764.585,43	-113.918.457,47
Disposisjonsfond	4.751.180,87	5.243.083,20
2560000 Disposisjonsfond	4.401.180,87	4.893.083,20
2560007 RUP-Svindesundsparken	250.000,00	250.000,00
2560008 RUP-Fredriksten festning	100.000,00	100.000,00
Bundne driftsfond	42.915.391,48	40.035.586,00
2510100 Bundet driftsfond, Snozelen, Gave fra	75.021,60	0,00
2510102 Den kulturelle spaserstokken	61.200,00	0,00
2510106 Tilskudd opplæringstiltak 2007 - komp	50.000,00	50.000,00
2510107 SLT prosjekt	39.030,37	39.030,37
2510108 Barne/ungdomstiltak i større bysamfunn	0,40	0,40
2510109 Bundet driftsfond, midler avsatt til	2.112.806,87	2.112.806,87
2510113 Ledelsesutvikling 2013 - 2015	243.989,09	0,00
2510208 Diverse bundet fond, fylkesmanns pros	415.919,43	649.915,70
2510214 Fond Gr.skolen i Halden (2022)	2.168,20	2.132,36
2510216 Halden Skolestyrekontor	21.866,09	21.504,83
2510219 Kunnskapsløftet	380.329,23	472.917,38
2510224 BKA-prosjekter	1.638.210,78	204.000,00
2510227 Statstilskudd 2003	30.143,47	30.143,47
2510229 Minoritetsspråkelige førskolebarn	171.056,47	171.056,47
2510235 Fond kultur 2008	153.352,06	196.577,10
2510237 Bibliotekstreken	322.970,69	487.800,14
2510238 Fond for melk og frukt (2998)	33.193,51	212.251,61
2510239 Fond for arv og gaver (2997)	105.761,10	185.895,31
2510241 Barnehagesektor/skolesektor	1.103.461,17	1.184.617,83
2510242 Fond Elevkantene	23.742,44	94.234,23
2510243 Den lokal kulturelle skolesekken	633.669,80	0,00
2510304 Tap på etableringslån	500.000,00	0,00
2510308 Det døgnåpne Østfold	342.035,06	612.713,47
2510312 Arv til Bergheim Hj.sykepl.	2.639,65	2.639,65
2510318 Arv Iddebo	1.298,18	1.276,72
2510323 Flyktningetilskudd 061/04	4.267,11	4.267,11
2510324 Lærende nettverk	9.438,00	9.438,00
2510325 Tilskudd AOF	50.000,00	50.000,00
2510335 Flink med folk i første rekke	0,00	62.574,51
2510336 Sammen om minne - prosjekt via nasjon	0,25	0,25
2510338 Helse og omsorg (fond)	4.865.009,96	3.956.438,19
2510341 Tilskudd til etablering/tilpassning a	2.221.888,45	243.264,70
2510402 RUP Fredriksten festning	1.511.094,80	11.094,80
2510403 RUP Svinesundsparken	669.439,00	669.439,00
2510409 Viltfond	618.158,73	608.028,30
2510412 Samtalegruppe barn/unge berørt av sam	15.000,00	15.000,00
2510414 Avsetning tilskudd, Fengselshelsetjen	0,00	156.573,93
2510507 Millit (5500)	26.848,91	26.848,91
2510604 Bundet driftsfond vann	6.657.886,55	10.423.964,44
2510605 Bundet driftsfond avløp	2.520.470,54	4.571.534,30
2510606 Bundet driftsfond renovasjon	2.691.910,46	2.166.464,75
2510608 Bundet driftsfond feiervesen	4.060.435,76	4.552.477,96
2510609 Bundet driftsfond bygge-, regulering-	853.105,44	415.229,52
2510610 Bundet driftsfond Oppmåling	0,00	407.625,04
2510621 Havn - Fond ihht. havn/farvannsloven	4.648.855,75	1.926.092,27
2510622 Havn - Driftsfond annen aktivitet	1.206.953,49	1.206.953,49
2510623 Havn - Bygg-/anleggfond	1.820.762,62	1.820.762,62
Ubundne investeringsfond	104.576.537,44	170.731.032,41
2530000 Ubundet Investeringsfond	35.234.478,79	24.030.811,19
2530100 Ubundet Investeringsfond, salgsinntek	50.725.033,28	42.834.766,28
2530101 Ubundet Investeringsfond, salgsinntek	988.995,14	334.570,53
2530102 Ubundet Investeringsfond, Brekkerød b	131.105,00	131.105,00
2530103 Ubundet Investeringsfond, Trygghetsal	15.151,00	15.151,00
2530104 Ubundet Investeringsfond, Salgsinntek	4.873.714,01	4.873.714,01
2530105 Ubundet investeringsfond, Salgsinntek	1.393.153,79	628.243,13
2530106 Ubundet investeringsfond, Salgsinntek	16.700.613,14	13.368.377,98
2530107 Salgsinntekter Mølen, Tyska og Hollen	-59.285.197,31	30.714.802,69
2530150 Ubundet fond - Salg av Mølen til HK -	53.700.000,00	53.700.000,00
2530151 Tap på etableringslån	37.981,75	37.981,75
2530203 Miljøtiltak Iddevang skole	61.508,85	61.508,85
Bundne investeringsfond	36.954.036,81	69.784.113,49
2550100 Fond tilfluktsrom	415.680,03	926.066,14
2550300 Omsorgsboliger brygga P3032 Boligtils	14.575.451,60	14.575.451,60
2550401 Fond regulerings- og kons.avg.	252.059,04	247.894,70
2550402 Sidevegsmidler - Svinesundsplatået	2.935.878,82	2.935.878,82
2550403 Salg av tomter - Havn	795.792,00	795.792,00
2550602 Ekstraord. avdrag startlån	7.523.162,94	39.331.435,63

2550603 Tilskudd nitrogenrensing	11.137,98	11.137,98
2550604 Trafikksikkerhetsmidler	484.447,11	484.447,11
2550605 Tilskudd G/S	1.898.714,51	1.898.714,51
2550608 Trafikksikkerhetsmidler tilskudd 2009	1.561.795,00	1.561.795,00
2550609 Økt Investeringstilskudd 2010/2011	6.415.500,00	6.415.500,00
2550621 Sportsbibliotek	84.417,78	600.000,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	0,00	0,00
Regnskapsmessig merforbruk	-289.258.971,78	-214.399.916,40
2590012 Underskudd 2011 drift	-143.355.348,00	-143.355.348,00
2590013 Underskudd 2012	-71.044.568,40	-71.044.568,40
2590014 Underskudd 2013	-74.859.055,38	0,00
Udisponert i inv.regnskap	77.264,68	77.264,68
2596000 Udisponert i investeringsregnskapet	77.264,68	77.264,68
Udekket i inv.regnskap	-1.130.941,49	-3.774.284,34
2597009 Udekket i inv.regnskap 2011	-0,01	-0,01
2597010 Udekket i investeringsregnskapet 2012	0,00	-3.774.284,33
2597011 Udekket i investeringsregnskapet 2013	-1.130.941,48	0,00
Kapitalkonto	-187.312.620,96	-167.278.874,03
2599000 Kapitalkonto	-187.312.620,96	-167.278.874,03
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	20.223.411,13	20.223.411,13
2581001 Regelendring momskompensasjon 1999	3.277.521,00	3.277.521,00
2581002 Regelnendring materialbeholdning 200	-4.353.109,87	-4.353.109,87
2581003 Regelendring resurskrevende brukere 2	21.299.000,00	21.299.000,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	-34.559.873,61	-34.559.873,61
2580001 Regelendring periodisering feriepenge	-28.125.603,61	-28.125.603,61
2580002 Regelendring påløpte renter 2000	-6.434.270,00	-6.434.270,00
Langsiktig gjeld	4.377.454.847,21	4.197.296.441,33
Herv:		
Pensjonsforpliktelser	2.425.598.842,91	2.187.781.111,03
2401400 Aga av nto pensjonsforplik. HKP	45.112.263,61	36.855.287,00
2401410 Aga av nto pensjonsforpliktelse SPK	17.380.067,91	15.727.001,03
2401420 Aga av not pensjonsforpliktelse KLP	4.589.618,39	3.830.941,00
2404100 Pensjonsforpliktelse HKP	1.710.331.793,00	1.523.823.851,00
2404110 Pensjonsforpliktelse SPK	418.666.455,00	401.825.851,00
2404120 Pensjonsforpliktelse KLP	229.518.645,00	205.718.180,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	1.951.856.004,30	2.009.515.330,30
2461905 Husbanken 2277	522.865,00	13.046.209,00
2461909 Husbanken 2007 K.sak 6/2-07	12.089.075,00	20.340.543,00
2461910 Husbanken, 2006 k.sak 043106	549.400,30	20.564.469,30
2461943 Lån Husbanken 2005. 11498117/3/1	13.760.941,00	14.966.428,00
2461944 Husbank 2008	18.132.867,00	19.168.972,00
2461946 Husbanken	33.781.750,00	35.129.701,00
2461947 Husbanken 2008/2040-7	33.100.465,00	35.503.545,00
2461948 Husbank 2010	5.744.820,00	6.510.796,00
2461949 Husbank 2011	34.500.000,00	36.500.000,00
2461950 Husbanken	37.767.031,00	29.626.033,00
2461952 Husbank 2013	36.798.156,00	0,00
2481951 Lån komm.bank 1993 Refinans.	0,00	17.315.810,00
2483104 Lån Kommunekr. 9613	148.754.468,00	148.754.468,00
2483108 Lån i kommunekreditt 100 mill.	32.832.122,00	65.000.000,00
2483111 Lån kommunalbanken 2000 lnr. 2000065	41.957.820,00	41.957.820,00
2483117 Lån komm.banken småbåthavn	350.000,00	450.000,00
2483118 Lån komm.banken, Havn	487.500,00	552.500,00
2483125 Husbank	52.318.244,00	53.823.808,00
2483126 Kommunekredit	114.874.102,00	114.874.102,00
2483130 Kommunalbanken	95.053.232,00	95.053.232,00
2483131 Kommunalbanken	127.525.000,00	127.525.000,00
2483132 Kommunalbanken	24.878.644,00	24.878.644,00
2483133 Halden Sparebank	9.700.000,00	9.700.000,00
2483135 Kommunalbanken	100.000.000,00	100.000.000,00
2483136 KOMMUNALBANKEN	35.925.000,00	35.925.000,00
2483138 Kommunalbanken Lånnr. 20100933	20.000.000,00	20.000.000,00
2483142 Kommunabanken 2010006	150.000.000,00	150.000.000,00
2483144 Kommunalbanken 2011	88.100.000,00	88.100.000,00
2483145 DNB Serf	0,00	262.000.000,00
2483146 Kommunalbanken	100.000.000,00	100.000.000,00
2483148 Kommunalbanken	64.500.000,00	64.500.000,00
2483149 Kommunalbanken	69.608.250,00	69.608.250,00
2483150 Husbank 2012	61.144.252,00	63.040.000,00
2483151 Nordea	0,00	25.000.000,00
2483152 DNB Serf.	0,00	100.000.000,00

2483153 Skandinaviska Enskilda Banken	25.000.000,00	0,00
2483155 SEB Serf lån	262.000.000,00	0,00
2483156 DNBV SERF	100.000.000,00	0,00
2487001 Lån Halden Menighetsråd 1993	100.000,00	100.000,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	357.357.613,81	390.258.377,73
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	119.891.211,09	105.246.993,41
2321404 Oppgjør Fylkessk.sjefen, MS.60	881.876,00	-1.710.523,00
2321405 Oppgjør Fylkessk.sjefen, Div.	384.571,00	-17.843,34
2321408 Utg mva 25% Mvasett 19	-3.125,00	0,00
2321410 Oppgjør Fylkessk.sj.momss.37	-98.699,00	-27.952,53
2321415 Oppgjørskonto momskompensasjon	-10.151.663,00	-9.453.727,00
2321430 Aga premieavvik SPK	646.242,63	0,00
2326302 SPK - Alder/uføre/etterlatte - Adm. p	0,51	0,00
2327600 Avsetning til tap på fordringer	3.653.866,65	4.025.011,33
2327601 Avsatt Eiendomskatt inntekt	4.600.000,00	0,00
2327602 Avsatt avdrag 2013	1.120.000,00	0,00
2329901 Avsatt arb.g.avg.,avs.ferielønn	18.038,92	18.038,92
2329903 Avsatt arb.g.avg. av feriepenger 04	-149.548,01	-149.548,01
2329906 Avsatte feriepenger 2009	18.727,30	18.727,30
2329908 Avsatte feriepenger 2010	0,00	-0,19
2329909 Avsatt AGA av feriepenger 2010	0,00	25,80
2329910 Avsatte feriepenger 2011	0,00	-292,25
2329911 Avsatt Arb.Giv.Avg. feriepenger 2011	0,00	8.686,67
2329912 Avsatt feriepenger uten avgift 2011 (	0,00	277.101,61
2329913 Avsatte feriepenger 2012	0,00	98.662.880,18
2329914 AGA avsatte feriepenger 2012	0,00	13.911.485,65
2329916 Avsatte feriepenger 2013	103.865.494,95	0,00
2329917 Arb.g.avgift avsatte feriepenger 2013	14.645.055,87	0,00
2329918 Feriepenger u/ avgift 2013	460.372,27	-315.077,73
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	158.614.992,66	224.422.346,26
2331400 Skattetrekk	35.882.544,81	35.518.734,81
2331401 Arbeidsgiveravgift folketrygden	26.826.432,35	24.879.169,85
2331402 Påleggstrekk	82.033,00	42.959,00
2331405 Svensk arbeidsgiveravgift	-575.725,65	-136.050,49
2334100 Ulykkesforsikring	2.112,00	2.112,00
2335003 Kreditorer vedr. årsoppgjør	6.493.985,16	9.626.281,01
2335005 Påløpte renter	13.409.485,00	15.284.111,00
2335006 Mellomværende E-101	-2.181.344,70	-2.181.344,70
2335008 Barnevernsbarn/Andre krav	2.250.000,00	11.300.000,00
2337500 Gjeld til leverandører	75.196.075,23	75.237.446,92
2337502 Ikke remittert sosialklienter	0,00	560.061,77
2337507 Kjøp av Mølen fra HHV 2010	0,00	53.700.000,00
2339903 Trekk til folketrygden, utlendi	0,09	0,00
2339905 Kont.trekk Lærerforbundet	32,00	349,00
2339908 Kont.trekk komm.funksjonærers	275,00	605,00
2339920 Kont.trekk, FO	300,00	1.400,00
2339923 Kont.trekk, HKF,Adm.gruppen	0,00	-553,00
2339936 Kont.trekk bibliotekarforbund	0,00	0,10
2339937 Komm.fakt.,Reject/kontant	0,00	2.655,00
2339945 OU Midler Arbeidstakers andel	1.228.788,37	584.408,99
Premieavvik	78.851.410,06	60.589.038,06
2391400 AGA amortisert premieavvik HKP	7.611.951,00	5.760.421,00
2391410 Aga premieavvik SPK	1.266.957,01	1.165.753,01
2391420 Aga premieavvik KLP	510.563,05	206.510,05
2394100 Amortisert premieavvik HKP	53.985.467,00	40.854.048,00
2394110 Premieavvik SPK (neg)	10.249.137,00	9.531.376,00
2394120 Premieavvik KLP (neg)	5.227.335,00	3.070.930,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	4.432.047.875,59	4.473.636.361,59

MEMORIAKONTI

Memoriakonto	141.429.670,00	253.240.102,76
Herv:		
Ubrukte lånemidler	104.494.340,38	209.902.084,78
2910003 Låneopptak 2007, fra 2910105	0,00	-48.990.223,33
2910006 Låneopptak P9998, før 2910108	0,00	-136.218.073,50
2910007 Låneopptak 2009, fra 2910109	0,00	-3.478.892,00
2910008 Ubrukte lånemidler avsluttede prosjek	9.471.600,86	9.471.600,86
2910012 Lån Halden kommune	73.924.158,23	364.982.280,69
2910013 Lån Halden kommune Husbanken/startlå	19.798.581,29	22.835.392,06
2910061 Låneopptak havn 2001	1.300.000,00	1.300.000,00
Ubrukte konsernminterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	36.935.329,62	43.338.017,98
2920001 Red fart Låby, os og Folkev. 2001 (70	112.487,61	112.487,61
2920002 Hente/bringeplass Os 2001 (7030)	91.102,61	91.102,61
2920015 RISUM GRUSBANE P8006 2001	177.085,20	177.085,20
2920024 NÆRMILJØANLEGG 2000	46.405,49	46.405,49
2920030 EK INNSK/ANSV.LÅN HKP 2002 SAK 206	1.418.575,89	1.418.575,89
2920095 LÅN AV KONTANTBEH. VINKELVEIEN	5.159,54	5.159,54
2920097 GANG- OG SYKKELVEIER (7033)	-115.697,40	-115.697,40
2930004 FELIX TERMINFORFALL	24.268,40	24.268,40
2930013 GRUNNLAG MVA 12% ,MOMSSETT 19	12.500,00	0,00
2930018 GR.LAG INNG. MVA, MOMSSETT 60	-600.000,00	64.167,51
2930021 MOMSKOMPENSASJON KODE 881	-191.862,43	1.317.613,99
2930022 MOMSKOMPENSASJON KODE 882	0,00	-53.816,40
2930023 MOMSKOMPENSASJONSKODE 883	0,00	-4.814,81
2930025 MOMSKOMPENSASJONSKODE 885	352.069,90	-339.551,90
2930031 GRUNNL INNG MVA 6% MVASETT 37	8.766.710,84	11.746.735,30
2940100 Garanti Distriktsbase Osbeekgt.	3.700.407,98	3.898.473,13
2940101 Garanti Åkerholmen barnehage	5.893.038,00	6.178.428,00
2940102 Garanti Harekas barnehage	5.089.808,00	5.411.948,00
2940103 Garanti Sameiet Ulvåsveien	1.851.172,00	1.945.458,00
2940104 Garanti Bollerød barnehage	1.356.250,00	1.581.250,00
2940105 Garanti Tryggheim barnehage	846.374,91	846.374,91
2940110 Garanti Småkryp pedagogiske tjenester	4.732.822,00	5.004.827,00
2940111 Garanti Hovsveien Fus barnehage AS	3.366.651,08	3.981.537,91
Motkonto for memoriakontiene	-141.429.670,00	-253.240.102,76
2999900 UBRUKTE MIDLER AV EKST.LÅN	-104.494.340,38	-209.902.084,78
2999910 BRUK AV LIKVIDITETSRESERVE	-1.735.118,94	-1.735.118,94
2999920 MOTKONTO FOR GRUNNLAG MOMSS	-160.207,47	-919.430,88
2999923 MOTKTO GRUNNLAG,MOMSSETT 60	600.000,00	-64.167,51
2999924 GR.LAG MOTKTO.,DIVERSE	-1.781.409,85	0,00
2999925 FELIX MOTKONTO TERMINFORFALL	-24.268,40	-24.268,40
2999928 MOTKONTO GR.LAG MOMSSETT 37	43.968.998,61	0,00
2999929 MOTKONTO GRUNNLAG MVA 0%	-50.966.799,60	-11.746.735,30
2999940 Motpost Garantier	-26.836.523,97	-28.848.296,95