



Kristiansund
kommune

**ÅRSREGNSKAP 2024
MED NOTER**

KRISTIANSUND KOMMUNE



Innholdsfortegnelse

OBLIGATORISKE OVERSIKTER.....	3
Driftsregnskapet	3
Økonomisk oversikt etter art – drift, regnskapsforskriften § 5-6.....	3
Bevilgningsoversikt – drift, regnskapsforskriften § 5-4, første ledd	4
Bevilgningsoversikt – drift, regnskapsforskriften § 5-4, andre ledd	5
Spesifisering av korrigeringslinje for overføring til 5-4 første ledd	6
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, regnskapsforskriften § 5-9, første ledd...	8
Investeringsregnskapet.....	9
Bevilgningsoversikt – investering, regnskapsforskriften § 5-5, første ledd	9
Bevilgningsoversikt – investering, regnskapsforskriften § 5-5, andre ledd	10
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, regnskapsforskriften § 5-9, andre ledd.	15
Balanseregnskapet, regnskapsforskriften § 5-8	16
REGNSKAPSPRINSIPPER	18
NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET	19
Forskriftsbestemte noter	19
Note 1a Spesifikasjon av endring i arbeidskapital i bevilgningsregnskapet	19
(regnskapsforskriften § 5-10 a)	19
Note 1b Spesifikasjon av endring i arbeidskapital i balansen (regnskapsforskriften § 5-10 a).....	20
Note 1c Kapitalkonto (regnskapsforskriften § 5-10 b)	20
Note 1d Spesifikasjon av endring i arbeidskapital som følge av regnskapsprinsipp.....	21
(regnskapsforskriften § 5-10 c).....	21
Note 2 Pensjonsforpliktelser og pensjonskostnader (regnskapsforskriften § 5-12 c).....	22
Note 3 Garantier (regnskapsforskriften § 5-12 d).....	23
Note 4a Varige driftsmidler (regnskapsforskriften § 5-11 a).....	24
Note 4b Aksjer og andeler (regnskapsforskriften § 5-11 b).....	25
Note 4c Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler) (regnskapsforskriften § 5-13 c)	27
Note 4d Utlån (finansielle anleggsmidler) (regnskapsforskriften § 5-11 c)	27
Note 4e Markedsbaserte finansielle omløpsmidler (regnskapsforskriften § 5-11 d).....	28
Note 4f Finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser (regnskapsforskriften § 5-11 e)	28
Note 5 Spesifikasjon av avsetninger og bruk av avsetninger (regnskapsforskriften § 5-13 a).....	29
Note 5a Vesentlige bundne fond (regnskapsforskriften § 5-13 a)	30
Note 6 Selvkosttjenestene (regnskapsforskriften § 5-13 b)	31
Note 7 Godtgjørelse til kommunedirektør og ordfører (regnskapsforskriften § 5-13 d)	33
Note 8 Revisjonshonorarer (regnskapsforskriften § 5-13 e)	33
Note 9 Langsiktig gjeld, avdrag og rentebytteavtaler (regnskapsforskriften § 5-12 a).....	34
Note 9a Avdrag på lån (regnskapsforskriften § 5-12 b)	35

OBLIGATORISKE OVERSIKTER

Driftsregnskapet

Økonomisk oversikt etter art – drift, regnskapsforskriften § 5-6

(Alle tall i tusen)

Post	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig Budsjett 2024	Regnskap 2023
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		- 834 023	- 843 769	- 825 522	-802 821
Inntekts- og formuesskatt		- 812 152	- 801 354	- 820 480	-779 996
Eiendomsskatt		- 118 698	- 119 698	- 113 953	-107 753
Andre skatteinntekter		-	-	-	-
Andre overføringer og tilskudd fra staten		- 172 332	- 158 700	- 132 000	-111 522
Overføringer og tilskudd fra andre		- 518 407	- 313 155	- 311 355	-503 162
Brukerbetalinger		- 68 037	- 47 778	- 47 778	-57 500
Salgs- og leieinntekter		- 320 270	- 307 513	- 307 723	-275 524
Sum driftsinntekter		- 2 843 920	- 2 591 968	- 2 558 812	-2 638 277
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		1 373 932	1 257 694	1 232 013	1 293 408
Sosiale utgifter		353 233	356 793	349 832	309 027
Kjøp av varer og tjenester		712 848	584 535	569 210	653 275
Overføringer og tilskudd til andre		223 687	123 547	115 594	198 706
Avskrivninger	4a	190 596	190 000	190 000	183 486
Sum driftsutgifter		2 854 296	2 512 569	2 456 650	2 637 902
Brutto driftsresultat (positivt)			79 399	102 162	375
Brutto driftsresultat (negativt)		10 375			
Finansinntekter					
Renteinntekter		- 70 541	- 62 926	- 34 926	-51 371
Utbytter		- 18 153	- 18 900	- 38 000	-14 173
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	-
Finansutgifter					
Renteutgifter		178 761	180 400	189 900	129 787
Avdrag på lån	9, 9a	152 000	152 000	152 000	145 500
Netto finansutgifter		242 067	250 574	268 974	209 743
Motpost avskrivninger	4a	- 190 596	- 190 000	- 190 000	-183 486
Netto driftsresultat (positivt)			18 824	23 187	
Netto driftsresultat (negativt)		61 846			25 882
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	5	17 502	4 036	4 036	16 527
Bruk av bundne driftsfond	5	- 13 413	- 2 899	- 2 899	-19 615
Avsetninger til disposisjonsfond	5	-	17 687	22 050	-
Bruk av disposisjonsfond	5	- 65 935			-22 794
Bruk av tidligere års mindreforbruk					
Dekning av tidligere års merforbruk					
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		- 61 846	18 824	23 187	-25 882
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)					

Bevilgningsoversikt – drift, regnskapsforskriften § 5-4, første ledd

(Alle tall i tusen)

Post	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Rammetilskudd	- 830 973	- 843 769	- 825 522	- 802 821
Inntekts- og formuesskatt	- 812 152	- 801 354	- 820 480	- 779 996
Eiendomsskatt	- 118 698	- 119 698	- 113 953	- 107 753
Andre generelle driftsinntekter	- 162 207	- 161 400	- 134 700	- 108 843
Sum generelle driftsinntekter	- 1 924 031	- 1 926 221	- 1 894 655	- 1 799 413
Sum bevilgninger drift fra 5-4, 2.ledd, netto	1 743 171	1 656 196	1 601 868	1 615 079
Netto avsetning eller bruk av bundne fond i bevilgningsskjema andre ledd				
Avskrivninger	190 596	190 000	190 000	183 486
Sum netto driftsutgifter	1 933 766	1 846 196	1 791 868	1 798 565
Brutto driftsresultat (positivt)		80 025	102 787	848
Brutto driftsresultat (negativt)	9 735			
Renteinntekter	- 69 901	- 62 300	- 34 300	- 50 899
Utbytter	- 18 153	- 18 900	- 38 000	- 14 173
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
Renteutgifter	178 761	180 400	189 900	129 787
Avdrag på lån	152 000	152 000	152 000	145 500
Netto finansutgifter	242 707	251 200	269 600	210 215
Motpost avskrivninger	- 190 596	- 190 000	- 190 000	- 183 486
Netto driftsresultat (positivt)		18 824	23 187	
Netto driftsresultat (negativt)	61 846			25 882
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	-	-	-	-
Netto avsetninger til bundne driftsfond	17 502	4 036	4 036	16 527
Bruk av bundne driftsfond	- 13 413	- 2 899	- 2 899	- 19 615
Netto avsetninger til disposisjonsfond	-	17 687	22 050	-
Bruk av disposisjonsfond	- 65 935	-	-	- 22 794
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	- 61 846	18 824	23 187	- 25 882
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)				

Bevilgningsoversikt – drift, regnskapsforskriften § 5-4, andre ledd

(Alle tall i tusen)

Rammeområde		Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
10	Politisk styring	17 955	17 636	15 818	18 538
12	Sentraladministrasjon	111 224	100 339	95 670	99 055
19	Felles avsetninger	- 80 068	- 79 827	- 14 827	- 80 420
20	PP-tjenesten	10 581	11 588	11 125	9 135
21	Grunnskoler	305 250	309 367	300 508	282 828
23	Barnehager	207 092	218 188	206 472	194 882
25	Kultur	52 099	45 521	43 318	48 626
30	Fellestjenester pleie og omsorg	84 453	76 427	35 224	40 385
31	Sykehjem	151 582	149 422	144 053	153 955
32	Hjemmetjenester	134 097	131 713	141 692	145 610
33	Psykisk helse og rus	57 740	43 778	41 029	49 713
34	Velferd	108 961	105 185	82 135	88 254
35	Barn, familie, helse	93 228	84 900	76 709	85 680
36	Bo og habilitering	205 897	176 528	179 175	176 580
37	Storhaugen helsehus	80 912	68 810	79 777	84 192
39	Legetjenester	80 914	73 684	56 528	72 257
60	Kommunalteknikk	9 550	14 907	14 511	23 910
62	Plan og byggesak	7 147	6 336	6 083	8 343
64	Eiendomsdrift	48 374	45 891	33 341	48 870
65	Brann og redning	24 176	22 473	21 576	30 686
Kommunen internt		1 711 165	1 622 866	1 569 917	1 581 077
	Kristiansund Havnekaske	810	810	810	810
	Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF	6 209	6 209	6 209	5 767
	Kristiansund Kirkelige Fellesråd	19 934	19 934	18 554	16 303
	Varde AS	2 084	2 037	2 037	1 930
	Nordmøre Kriesesenter IKS	6 884	5 478	5 478	5 111
Kommunen eksternt		35 922	34 468	33 088	29 922
Korrigeringslinje for overføring til 5-4 første ledd*		-3 917	- 1 137	- 1 137	4 080
Totalt		1 743 171	1 656 196	1 601 868	1 615 079
Sum overført til 5-4 1.ledd		1 743 171	1 656 196	1 601 868	1 615 079

Spesifisering av korrigeringslinje for overføring til 5-4 første ledd

(alle tall i tusen)

Rammeområde		Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
10	Politisk styring	0	0	0	0
	15500 Avsetninger til bundne fond	0	0	0	0
	19500 Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
12	Sentraladministrasjon	- 397	0	0	5 877
	15500 Avsetninger til bundne fond	4 307	0	0	8 397
	19500 Bruk av bundne driftsfond	- 4 703	0	0	- 2 520
19	Felles avsetninger	80	0	0	69
	15500 Avsetninger til bundne fond	80	0	0	69
	19500 Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
20	PP-tjenesten	0	- 800	- 800	- 1 400
	15500 Avsetninger til bundne fond	0	0	0	0
	19500 Bruk av bundne driftsfond	0	- 800	- 800	- 1 400
21	Grunnskoler	1 485	0	0	312
	15500 Avsetninger til bundne fond	2 265	0	0	553
	19500 Bruk av bundne driftsfond	- 780	0	0	- 241
23	Barnehager	- 337	0	0	192
	15500 Avsetninger til bundne fond	613	0	0	635
	19500 Bruk av bundne driftsfond	- 950	0	0	- 443
25	Kultur	907	0	0	780
	15500 Avsetninger til bundne fond	1 929	0	0	1 724
	19500 Bruk av bundne driftsfond	- 1 022	0	0	- 944
30	Fellestjenester pleie og omsorg	0	0	0	- 1 828
	15500 Avsetninger til bundne fond	0	0	0	0
	19500 Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	- 1 828
31	Sykehjem	- 95	0	0	- 533
	15500 Avsetninger til bundne fond	86	0	0	90
	19500 Bruk av bundne driftsfond	- 181	0	0	- 623
32	Hjemmetjenester	- 871	0	0	- 375
	15500 Avsetninger til bundne fond	32	0	0	32
	19500 Bruk av bundne driftsfond	- 903	0	0	- 406
33	Psykisk helse og rus	- 378	0	0	237
	15500 Avsetninger til bundne fond	113	0	0	490
	19500 Bruk av bundne driftsfond	- 491	0	0	- 253
34	Velferd	- 320	0	0	0
	15500 Avsetninger til bundne fond	0	0	0	0
	19500 Bruk av bundne driftsfond	- 320	0	0	0
35	Barn, familie, helse	874	0	0	141
	15500 Avsetninger til bundne fond	1 076	0	0	546
	19500 Bruk av bundne driftsfond	- 202	0	0	- 404
36	Bo og habilitering	- 5	0	0	- 594
	15500 Avsetninger til bundne fond	0	0	0	59
	19500 Bruk av bundne driftsfond	- 5	0	0	- 653
37	Storhaugen helsehus	- 253	0	0	- 466
	15500 Avsetninger til bundne fond	37	0	0	196
	19500 Bruk av bundne driftsfond	- 291	0	0	- 661

39	Legetjenester	- 1 354	0	0	0
	15500 Avsetninger til bundne fond	297	0	0	0
	19500 Bruk av bundne driftsfond	- 1 650	0	0	0
60	Kommunalteknikk	4 844	3 578	3 578	- 6 125
	15500 Avsetninger til bundne fond	4 844	3 578	3 578	0
	19500 Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	- 6 125
62	Plan og byggesak	- 1 032	- 2 077	- 2 077	- 2 074
	15500 Avsetninger til bundne fond	884	22	22	228
	19500 Bruk av bundne driftsfond	- 1 916	- 2 099	- 2 099	- 2 302
64	Eiendomsdrift	0	0	0	- 100
	15500 Avsetninger til bundne fond	0	0	0	0
	19500 Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	- 100
65	Brann og redning	940	436	436	600
	15500 Avsetninger til bundne fond	940	436	436	1 310
	19500 Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	- 711
70	Skatt og rammetilskudd	172	0	0	- 1 207
	14702 Tap på fordringer	16	0	0	0
	14707 Andre tilskudd til private	156	0	0	134
	18900 Overføring fra andre (private)	0	0	0	- 1 342
	Bruk/avsetning til bundne fond trekkes ut	- 4 088	-1 137	-1 137	5 288
	Diverse utgifter ført på finansområdet	172	0	0	-1 207
	Korrigeringslinje for overføring til 5-4 første ledd*	-3 917	- 1 137	-1 137	4 080

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, regnskapsforskriften § 5-9, første ledd

(Alle tall i tusen)

Post	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Netto driftsresultat	61 846	25 882
Avsetninger til bundne driftsfond	17 502	16 527
Bruk av bundne driftsfond	-13 413	-19 615
Overføring til investering iht. årsbudsjettet og fullmakter	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	17 687	55 537
Bruk av disposisjonsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	0	0
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	83 622	78 331
Strykning av overføring til investering	0	0
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	- 17 687	- 55 537
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Strykning av bruk av disposisjonsfond	0	0
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	65 935	22 794
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-65 935	-22 794
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0	0
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0	0
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0

Investeringsregnskapet

Bevilgningsoversikt – investering, regnskapsforskriften § 5-5, første ledd

(Alle tall i tusen)

Post	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringer i varige driftsmidler		526 338	631 513	973 140	369 486
Tilskudd til andres investeringer		1 921	0	0	1 964
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4b	21 054	21 050	5 700	6 158
Utlån av egne midler		8 491	10 885	1 500	1 500
Avdrag på lån	9	0	0	0	1 873
Sum investeringsutgifter		557 805	663 448	980 340	380 981
Kompensasjon for merverdiavgift		-81 630	-119 762	-160 000	-48 444
Tilskudd fra andre		-19 074	-6 185	-13 400	-21 939
Salg av varige driftsmidler		-24 880	-30 000	-31 300	-65 079
Salg av finansielle anleggsmidler	4c	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-1 914	0	0	-1 873
Bruk av lån		-413 715	-485 451	-775 640	-295 564
Sum investeringsinntekter		-541 213	-641 398	-980 340	-432 899
Videreutlån	4d	75 804	80 000	80 000	38 320
Bruk av lån til videreutlån		-75 804	-83 500	-80 000	-38 320
Avdrag på lån til videreutlån	9	114 257	13 600	13 600	39 532
Mottatte avdrag på videreutlån		-107 024	-13 600	-13 600	-35 185
Netto utgifter videreutlån		7 233	-3 500	0	4 347
Overføring fra drift		0	0	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	5	3 353	0	0	8 621
Bruk av bundne investeringsfond	5	-8 628	0	0	-12 949
Avsetninger til ubundet investeringsfond	5	0	0	0	51 900
Bruk av ubundet investeringsfond	5	-18 550	-18 550	0	0
Dekning av tidligere års udekket tap		0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-23 825	-18 550	0	47 572
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt – investering, regnskapsforskriften § 5-5, andre ledd

(Alle tall i tusen)

PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
SENTRALADMINISTRASJONEN	3 524	5 142	8 988
IT-investeringer	0	0	1 122
Digitalisering Kristiansund kommune	812	2 851	3 103
Rådhuset – oppgradering av bystyresal	1 390	482	3 018
Rådhuset generell oppgradering	0	0	1 469
Rådhuset - Oppgradering butikklokaler torget	0	0	85
Rådhuset - toalett og infrastruktur torget	966	809	191
Rådhuset – brannavvik	355	1 000	0
GRUNNSKOLER	212 542	229 477	36 168
Ny barneskole Goma	198 120	210 310	23 177
Ny barneskole Omsundet	2 988	2 986	838
Nordlandet barneskole - nytt skolekjøkken	180	133	1 867
Nordlandet ungdomsskole – oppgradering lærerfløy	314	3 400	0
Nordlandet barneskole – brannforebyggende tiltak	155	155	0
Allanengen barneskole - oppgradering og utvidelse av SFO	2 873	3 903	537
Allanengen barneskole – oppgradering klasserom	173	170	0
IKT i grunnskolen	4 786	5 500	3 623
Dale barneskole - SFO forprosjekt	1 091	700	0
Frei barneskole – nytt skolekjøkken	1 529	1 500	0
Nordlandet barneskole - oppgradering festsal	332	320	0
Allanengen skole - oppgradering gang 4. etasje	0	225	0
Nordlandet ungdomsskole - tilfluktsrom	0	0	273
Atlanten ungdomsskole - utvendig oppgradering drenering	0	0	178
Frei ungdomsskole - bibliotek, fellesareal	0	0	2 190
Dale barneskole - oppgradering skolekjøkken	0	0	1 909
Nordlandet barneskole - fasade og takarbeid	0	0	124
Uteanlegg skoler	0	0	87
Innlandet barneskole - oppgradering gymsal	0	175	0
Innlandet barneskole - brannpålegg	0	0	1 364
BARNEHAGER	586	1 800	0
Rensvik barnehage - påbygg eksisterende hovedbygg	586	1 800	0
KULTUR	9 505	19 609	39 301
Kommunal delplan fysisk aktivitet/friluftsliv	1 064	1 793	366
Knut Siems gate 15 bruksendring til lokaler for fysisk aktivitet	387	0	2 356
Gripkroa - oppgradering diverse anlegg og bygg	1 636	2 369	131
Viken Gård - oppgradering	200	350	0
Atlanten idrettspark - skifte til LED lys	368	300	0
Atlanten idrettspark - skifte av el-anlegg i teknisk avdeling	216	300	0
Maskin til rensing av tartandekket på Atlanten stadion	737	590	0
Atlanten idrettspark - nye kontorer	0	113	0
Utendørs kunstinstallasjon Kongens Plass	170	750	0
Tilskudd Normoria Eiendom AS	0	0	-392
Dalen gård – myndighetspålegg	2	4 500	828
Bakgården - ombygging	0	0	514
Knut Siems gate 15/Caroline – bunnledninger og overvannsledninger	0	0	851
Atlanterhavsbadet - pumper	0	0	472
Atlanterhavsbadet - vegg	432	0	720
Atlanten idrettspark: oppgradering i henhold til plan	483	482	1 921
Atlanterhavsbadet – reguleringssentral	0	0	490
Atlanten idrettspark – varmesentral/varmeløsning	0	0	512
Atlanten idrettspark - skifte vannrør kjeller	0	2 991	9
Bakgården ungdomshus inventar	0	0	308

PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Kunst i offentlige rom/samtdiskunst	0	100	0
Oppgradering Kongens Plass (Torget mellom Folkets Hus og Kaibakken)	213	500	0
Generasjonstorget. (Utkjøp og istandsetting, gammel plana på skolen)	19	140	360
Caroline kino - Nytt yttertak	0	0	213
Caroline kino - brannsikkerhetstiltak	1 098	1 630	1 450
Festiviteten - utvendig rehabilitering	0	57	1 140
Festiviteten brannpålegg	1 450	1 479	379
Biblioteksystem	0	350	0
Kulturskoleinstrument	0	0	361
Atlanten stadion	1 028	815	26 313
FELLESTJENESTER PLEIE OG OMSORG	765	11 791	68 247
Helse og omsorg, omlegging fra 2G til 4G	0	800	0
Velferdsteknologiske tiltak	0	8 497	0
Helseplattformen	0	0	67 747
Nye ladepunkter for el-bil	765	2 494	501
SYKEHJEM	20 143	30 544	8 485
Bergan sykehjem - lyskilder fellesareal	238	235	165
Bergan sykehjem - oppgradering kjøkkenareal	2 154	2 462	588
Frei Sykehjem - oppgradering bad pasientrom	214	721	159
Elektroniske dørlåser samt velferdsteknologi Bergan	250	2 600	0
Frei sykehjem - brannavvik	704	1 133	67
Kringsjø sykehjem - brannpålegg	580	972	1 227
Ny pakkemaskin Felleskjøkkenet	294	300	0
Løftestoler	0	0	211
Kringsjø sykehjem - oppgradering av avfallsrom	0	0	138
Nytt sykehjem/flere sykehjemsplasser	1 038	2 126	2 221
Barmanhaugen - etterisolering og tekking av tak	205	5 440	0
Brannsikkerhet og ny bruk – Barmanhaugen	2 880	1 000	2 526
Bergan - branntekniske avvik	11 587	12 576	1 124
Sykesignalanlegg	0	979	58
HJEMMETJENESTER	18 407	11 771	44 520
Bergan bofellesskap - lydisolering av kontorer	0	0	339
Boligtiltak	8 087	5 000	26 614
Sildstimen 1 - ombygging til omsorgsbolig	7 994	5 053	12 422
Politimester Bendiksen gate 31 og 33 - utvendig rehabilitering	197	405	4 039
Fredrik Selmers gate 1-3-5 Nytt omsorgsboligbygg	0	0	182
Kårhaugen 14 – totalrenovering og sprinkleranlegg	0	0	25
JP Clausens gate - reetablering av uteområde	790	1 000	0
Clausensgate 7 – brannpålegg	678	203	104
Bedriftsveien 10 - oppgradering rodekontor og garderober	0	110	0
Velferdsteknologi Rokilde	660	0	796
BO OG HABILITERING	9 444	10 799	5 445
Dale Dagsenter - oppgradering	178	204	796
Bo og habilitering - nye botilbud	1 820	2 470	30
Samlokalisering avlastningstilbud Sommerro	29	376	1 008
Kvisvika - forsterket bolig	0	0	149
Personalbase Nummedalsveien	0	0	26
Grunden 3 - brannpålegg	7 405	7 749	2 840
Konsul Johnsens gate 29 - 5 nye omsorgsboliger	13	0	597
STORHAUGEN HELSEHUS	1 570	1 980	3 752
Utkjøp av lastebil kommunalt hjelpemiddellager	500	500	0
Solcelleanlegg Storhaugen	0	0	2 982
Storhaugen Helsehus – generell oppgradering og utbedring av brannavvik	1 070	1 480	770
LEGETJENESTER	2 259	976	2 474
Kjøp av fastlegehemler	1 400	0	0

PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Medisinsk utstyr og nye møbler Bryggen medisinske senter	0	400	0
Responscenter investering samlokalisering	322	43	457
Ny legevakt - utstyr og møbler	537	533	2 017
KOMMUNALTEKNIKK	106 256	127 259	114 678
Avløp			
Ørnvika vest justeringsavtale - avløp	89	0	89
Jørihaugen vest justeringsavtale - avløp	198	0	198
Oppgradering pumpestasjoner - avløp	1 683	3 000	1 366
Hagelin RA - innløpsrist og brutt vannspeil	599	2 000	0
Opparbeidelse Skorpa boligområde - avløp	641	0	536
Ny spillvannsledning – Politimester Bendixens gate	549	600	0
Kjøp biler/maskiner	2 545	3 000	2 363
Freiveien - oppgradering av vei, vann og avløp	0	0	-622
Overføringsanlegg - Nordlandet	1 675	1 100	18 480
Overføringsanlegg - nordre Frei	81	1 267	3 386
Overføringsanlegg til renseanlegg	134	781	918
Strømforsyning Sødalen	315	870	83
Nytt ledningsnett Kirkegata - avløp	3 806	3 249	251
Pilotprosjekt avløpsmodellering	429	500	0
Sanering overvann Rensvik	3 744	3 800	811
Sentrifuge renseanlegg	0	0	3 036
Nytt ledningsnett Tennisveien avløp	2 929	2 751	3 249
Oppgradering infrastruktur Røsslyngveien avløp	3 276	2 801	199
Nerdalen avløpsrenseanlegg	1 531	2 034	2 305
Oppgradering ventilasjon Hagelin avløpsrenseanlegg	19	0	2 056
Ny avløpsledning Nerparken	1 098	1 819	2 181
Opprydding private anlegg / enkeltutslipp	140	2 000	1 271
Overvannsledning Sterkoder, Melkvika	0	0	1 004
Justeringsavtale Blåbærdalen avløp	1 180	0	0
Nye overvanns- og spillvannsledninger Folkeparken	0	0	1 012
Omlegging vann og avløpsnett Einerskaret avløp	0	0	3 918
Nytt lås- og portsystem avløp	180	51	321
Hagelin - spyleplass	0	0	135
Ledningsutskifting Fosnagata avløp	6 153	6 594	4 002
Dalabukta justeringsmodellen	49	0	49
Boligområder			
Forlengelse Østerveien/adkomst Myran boligområde	0	0	268
Felt Sommero – fullføring	34	600	0
Erverv/salg av grunn	42	0	258
Næringsområder			
Næringsområder	0	500	711
Salg av Teistholmen	55	0	0
Bolgnestet – erverv av grunn	0	0	683
Vann			
Kjøp biler/maskiner	2 985	3 000	2 780
Ørnvika vest justeringsavtale vann	89	0	89
Nødvann/krisevann – materiell og ombygging	315	0	0
Freiveien - oppgradering av vei, vann og avløp	0	0	-622
Oppgradering infrastruktur Røsslyngveien vann	3 263	2 816	184
Opprusting vannverk	182	0	149
Ny vannledning over Freifjorden	327	2 000	0
Tiltak damsikkerhet	633	800	215
Ny vannledning over Sørsundet	4 563	6 000	0
Ledningsutskifting Fosnagata vann	4 907	6 079	2 516
Høydebasseng Vanndamman	1 961	5 084	0

PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Opparbeidelse Skorpa boligområde vann	641	0	499
Dalabukta – justeringsmodellen	49	0	49
Jørihaugen vest justeringsavtale vann	198	0	198
Nytt ledningsnett Tennisveien - vann	2 937	4 428	3 572
Rehabilitering vannledning Flatset - Møst	216	1 580	2 708
Storvatnet - rehabilitering av bygg fra 1970-tallet	0	0	308
Nye trykksiler Bolgvatnet	855	399	101
Beredskapsforsyning vann	0	0	875
Forprosjekt - høydebasseng Vanndamman	0	0	916
Ledningsutskifting Kirketomta	0	0	-73
Vannledning Flatsetøya	0	175	225
Containere/reoler Sødalen	0	0	109
Omlegging VA-nett Einerskaret vann	0	0	3 918
Overføringsanlegg Nordlandet - vann	0	0	3 738
Utredning damanlegg	66	621	271
Nytt lås- og portsystem vann	0	0	130
Eiendomserverv Storvatnet	0	1 000	0
Ny trykkøkningsstasjon Storbakken	0	2 000	0
Justeringsavtale Blåbærdalen vann	1 180	0	0
Ledningsfornyning vann	0	3 000	935
Nytt ledningsnett Kirkegata vann	3 182	3 233	267
Strømforsyning Sødalen	326	973	58
Vei			
Dalabukta – justeringsmodellen	69	0	69
Oppgradering infrastruktur Røsslyngveien - vei	5 436	3 768	232
Turvei Folkeparken skole	289	0	0
Fosnagata/Campus - oppgradering vei, sykkel, grønt	94	2 000	0
Jørihaugen vest justeringsavtale	647	0	647
Diverse trafiksikkerhetstiltak	0	1 000	476
Molo Dunkarsundet	0	0	1 040
Diverse fortaustiltak	324	1 600	0
Asfaltering av kommunale grusveier	755	1 000	0
Nye gjerder langs kommunal vei	190	400	210
MRFK andel av prosjekt i Fosnagata/Kranaveien	164	0	0
Statens Vegvesen andel av prosjekt i Fosnagata/Kranaveien	488	0	0
Justeringsavtale Blåbærdalen - vei	4 980	0	0
Bygging av sykkeltraseer/prosjekt sykkelby	0	1 300	0
Forprosjekt parkeringsanlegg i fjell	3 996	3 760	2 340
Gangbane på Grip	0	0	1 028
Gamle veidekker m/utløpt levetid - asfaltering	8 228	7 500	3 774
Gatelys	4 408	4 800	9 452
Kjøp av biler/maskiner	1 443	2 634	1 065
Ørnvika vest justeringsavtale	226	0	226
Freiveien - oppgradering av vei	0	0	-253
Opparbeidelse Skorpa boligområde - vei	1 106	0	2 661
Liftbil gatelys	0	0	2 254
Smarte avfallsbeholdere	0	0	334
Gangvei - Draget til Dale barneskole	0	0	3 529
Adkomstvei og parkeringsanlegg Devoldholmen	5 939	7 397	155
Trafiksikkerhetstiltak ved Frei skole	0	112	0
Park og grøntanlegg			
Lekeplasser	0	1 038	292
Kirkelandet - opparbeidelse gravsteder	0	0	608
Frei gravsted - urnelund og ferdigstillelse	2 694	1 967	25
Diverse tiltak friområder/badestrender	95	1 000	692

PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Forurensing i rabatt ved Gassverktomta	0	550	0
Tiltak i Vanndamman	39	800	0
Parkanlegg ved Kirketomta	0	500	0
Nerparken - BRM 2022	1 108	628	2 872
Kjøp biler/maskiner park	0	0	582
Diverse tiltak kommunale eiendommer utenomhus	1 490	1 000	1 735
PLAN OG BYGGESAK	17	1 350	140
Felles kartdatabase	0	100	0
Sikring, rydding og tilgjengeliggjøring av eldre arkiv	17	1 250	140
EIENDOMSDRIFT	24 312	46 973	18 265
Enøktiltak - Alle bygg	7 374	11 520	3 200
Utkjøp av frivillighetssentralen	0	10 000	0
Etablering av sentral driftskontroll-anlegg i bygg	378	0	1 029
Installasjon av nye ladepunkt for voksende elbilpark	0	0	407
Dalegata 52 - brannsikringstiltak	3 780	3 323	177
Tilfluktsrom - oppgradering	0	0	213
Øvre Enggate 8 - brannpålegg	0	0	777
Øvre Enggate 8 fasaderehabilitering	0	0	925
Nytt adgangskontrollsystem	4 600	6 734	4 779
Nye alarmsendere - kommunale bygg	0	0	476
Nytt krisesenter – forprosjekt	4 419	8 931	2 069
Eiendomsdrift - skyreise for sentral driftskontroll-anleggene	1 997	3 975	1 084
Myndighetspålegg, el-tilsyn, elsikkerhet kommunale bygg	575	1 385	1 040
Nærmiljøanlegg Goma	0	0	5
IKT-verktøy for Eiendomsdrift	1 004	968	532
Kjøp biler/maskiner	184	137	1 554
BRANN OG REDNING	116 698	130 342	16 349
Ny brannstasjon	108 276	120 206	15 586
Bil feiervesenet	1 119	1 100	0
Brannsikring Grip	7 303	9 036	764
Sum	526 027	629 813	366 814
Budsjetterte kostnader ført som utlån (se egen spesifikasjon under)	8 491	10 885	1 500
FELLESRÅDET			
Kirkelandet kapell - etablere ny overvannshåndtering	1 854	1 700	0
Kirkelandet kirke - tak, toalett, varme, lys	97	0	3 223
Sum	536 470	642 398	371 536

Byggelånsrenter er lagt inn på de enkelte prosjekt.

Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Havparken AS – kjøp av aksjer	0	0	830
KLP egenkapitaltilskudd	5 704	5 000	5 301
Varde AS – kjøp av aksjer			1
Kristiansund Stadion AS – kapitalforhøyelse	15 100	15 100	0
United Cities Internship Program AS – kjøp av aksjer	0	0	26
Campus Kristiansund Drift AS – kjøp av aksjer	250	250	0
Kjøp av aksjer – legesenter	0	700	0
Sum	21 054	21 050	6 158

Utlån av egne midler	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Utlån Sundbåtvesenet	106	2 500	1 500
Utlån Fellesrådet	1 685	1 685	0
Utlån Campus Drift AS	3 200	3 200	
Utlån Grimstead Stiftelse, Brannsikring	3 500	3 500	0
Sum	8 491	10 885	1 500

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, regnskapsforskriften § 5-9, andre ledd

(Alle tall i tusen)

Post	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	513 344	286 312
Avsetninger til bundne investeringsfond	3 353	8 621
Bruk av bundne investeringsfond	-8 628	-12 949
Budsjettert bruk av lån (inkludert bruk av lån til videreutlån)	-568 951	-382 501
Overføring fra drift iht. årsbudsjettet og fullmakter	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	0	51 900
Bruk av ubundet investeringsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	-18 550	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-79 433	-48 617
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0
Strykning av bruk av lån	79 433	48 617
Strykning av overføring fra drift	0	0
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0	0
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0	0
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0

Balanseregnskapet, regnskapsforskriften § 5-8

(Alle tall i tusen)

Post	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER (A)		8 469 743	7 956 434
Varige driftsmidler		4 460 469	4 142 312
Faste eiendommer og anlegg	4a	4 139 396	3 811 537
Utstyr, maskiner og transportmidler	4a	321 073	330 775
Finansielle anleggsmidler		973 603	1 008 059
Aksjer og andeler	4b	423 438	412 151
Obligasjoner		0	0
Utlån	4d	550 165	595 907
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	2	3 035 671	2 806 063
OMLØPSMIDLER (B)		1 012 370	1 039 406
Bankinnskudd og kontanter		482 383	537 707
Finansielle omløpsmidler		0	0
Aksjer og andeler		0	0
Obligasjoner		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater		0	0
Kortsiktige fordringer		529 987	501 699
Kundefordringer		85 864	78 416
Andre kortsiktige fordringer		164 031	158 290
Premieavvik	1b, 2	280 092	264 993
Sum eiendeler (A+B)		9 482 113	8 995 840
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL (C)		1 564 200	1 624 762
Egenkapital drift		94 661	156 507
Disposisjonsfond	5	50 157	116 092
Bundne driftsfond	5	44 504	40 415
Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
Egenkapital investering		61 593	85 418
Ubundne investeringsfond	5	57 864	76 415
Bundne investeringsfond	5	3 729	9 004
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
Annen egenkapital		1 407 946	1 382 837
Kapitalkonto	1c	1 423 706	1 398 597
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i drift	1d	-15 760	-15 760
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i investering	1d	0	0
LANGSIKTIG GJELD (D)		7 189 014	6 641 770
Lån		4 030 120	3 747 815
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	1 156 920	1 323 715
Obligasjonslån		1 366 000	876 000
Sertifikatlån	9	1 507 200	1 548 100
Pensjonsforpliktelser	2	3 158 894	2 893 955
KORTSIKTIG GJELD (E)		728 899	729 308
Leverandørgjeld		107 885	123 030
Likviditetsslån		300 000	300 000
Derivater		0	0
Annen kortsiktig gjeld		321 014	306 278
Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld (C+D+E)		9 482 113	8 995 840
Memoriakonti		0	0
Ubrukte lånemidler		142 978	83 933
Andre memoriakonti		24 656	13 480
Motkonto for memoriakontiene		-167 634	-97 413

Kristiansund, 21. februar 2025



Arne Ingebrigtsen

Kommunedirektør



Wenche Mostuen Eikeset

Økonomisjef

REGNSKAPSPRINSIPPER

Gjeldende forskrifter og god kommunal regnskapsskikk

Regnskapsføringen skal gjennomføres etter gjeldende forskrifter og innrettes i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Finansregnskap

Regnskapene skal føres etter finansprinsippet. Dette innebærer at kalkulatoriske størrelser, for eksempel avskrivninger og kalkulatoriske renter, ikke skal påvirke netto driftsresultat.

Anordningsprinsippet

Anordningsprinsippet innebærer at alle kjente utgifter og inntekter skal henføres og bokføres i riktig regnskapsår, uavhengig av om inn- eller utbetaling har funnet sted eller om faktura er mottatt eller sendt. For varer og tjenester er tidspunktet for mottak eller levering avgjørende.

Bruttoføring

Regnskapet skal føres brutto. Det skal ikke gjøres fradrag for tilhørende inntekter til utgiftspostene. I praksis betyr dette at alle utgifter må vises med sine fulle beløp. Tilsvarende gjelder for inntekter.

Merverdiavgiftskompensasjon

Merverdiavgiftskompensasjon knyttet til driften er fra og med regnskapsåret 2018 inntektsført på de enkelte rammeområder. I årene før 2018 ble dette regnskapsført samlet på rammeområde 18 med riktig KOSTRA-funksjon. Betalt merverdiavgift føres på det enkelte rammeområde med bruk av riktig KOSTRA-funksjon.

Verdiansettelser i balansen

Omløpsmidler skal vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

Anleggsmidler skal vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid skal avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmidlet.

Avskrivninger

Driftsregnskapet skal belastes med avskrivninger for å uttrykke forbruk av varige driftsmidler, se regnskapsforskriften § 3-4. Avskrivningene skal ikke ha resultateffekt i det samlede kommuneregnskap. Anleggsmidlene skal avskrives i henhold til oppsettet nedenfor og med like store årlige beløp. Det kan legges til grunn en kortere avskrivningsperiode for det enkelte anleggsmiddel dersom det er åpenbart at den økonomiske levetiden til anleggsmidlet er kortere enn de maksimale avskrivningsperioder.

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

Selvkost VAFRBOE

Etterkalkyle for de kommunale betalingstjenestene vann, avløp, feiing, regulering, byggesak, oppmåling og eierseksjonering er utført i henhold til kommuneloven § 15-1 om beregning av selvkost.

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes inn gjennom de gebyrene som abonnentene eller brukerne betaler. Kommunen har dermed ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å sikre dette må kommunen etterskuddsvis utarbeide et selvkostregnskap som viser resultatet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostregnskapet opererer med enkelte prinsipper som er forskjellig fra kommunens ordinære driftsregnskap, og vil således ikke være direkte sammenlignbart. I grunnlaget for selvkost inngår drifts-utgifter, kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og rentekostnader), samt fordelte administrasjonsutgifter (både drift og kapital).

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

Forskriftsbestemte noter

Note 1a Spesifikasjon av endring i arbeidskapital i bevilgningsregnskapet

(regnskapsforskriften § 5-10 a)

(Alle tall i tusen)

Post	Regnskap 2024	Regnskap 2023	Anm.
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	2 843 920	2 638 277	
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	125 563	135 444	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	687 173	436 505	
Sum anskaffelse av midler	3 656 656	3 210 226	
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	2 663 700	2 454 416	
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	519 173	365 687	
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	559 454	368 433	
Sum anvendelse av midler	3 742 327	3 188 536	
Anskaffelse minus anvendelse av midler	-85 671	21 690	
Endring i ubrukte lånemidler	+59 044	-8 883	
Virkningen av endring i regnskapsprinsipp	0	0	
Reduksjon av arbeidskapitalen	26 627		
Økning av arbeidskapitalen		12 807	

Alternativt oppsett

Post	Regnskap 2024	Regnskap 2023	Anm.
Netto driftsresultat (- betyr negativt)	-61 846	-25 882	
Netto utgifter (-) / inntekter (+) i investeringsregnskapet	-23 825	+47 572	
Endring (reduksjon -) / (økning +) i ubrukte lånemidler	+59 044	-8 883	
Virkningen av endring i regnskapsprinsipp	0	0	
Reduksjon av arbeidskapitalen	26 627		
Økning av arbeidskapitalen		12 807	

Note 1b Spesifikasjon av endring i arbeidskapital i balansen (regnskapsforskriften § 5-10 a)

(Alle tall i tusen)

Post	Regnskap 2024	Regnskap 2023	Anm.
Arbeidskapital per 1.1.	310 098	297 291	
Endring betalingsmidler	-55 323	-98 744	
Endring ihendehaverobligasjoner og sertifikater	0	0	
Endring kortsiktige fordringer	13 188	30 016	
Endring premieavvik	15 099	172 713	
Endring omløpsmidler (A)	-27 036	103 985	
Endring kortsiktig gjeld (B)	409	-91 178	
Endring av arbeidskapitalen (A-B), netto reduksjon	26 627		
Endring av arbeidskapitalen (A-B), netto økning		12 807	
Arbeidskapital per 31.12.	283 471	310 098	

Note 1c Kapitalkonto (regnskapsforskriften § 5-10 b)

(Alle tall i tusen)

	Debet	Kredit	Anm.
01.01.2024 Balanse (underskudd i kapital)	-	01.01.2024 Balanse (kapital)	1 398 597
Reduksjoner i 2024	Økninger i 2024		
Salg av fast eiendom og anlegg	10 606	Aktivering av fast eiendom og anlegg	474 848
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	136 388	Aktivering av utstyr, maskiner, transportmidler	44 511
Salg av utstyr, maskiner, transportmidler			
Avskrivning av utstyr, maskiner, transportmidler	54 208	Kjøp av aksjer og andeler	22 742
Salg av aksjer og andeler	116	Tilbakeført tidl. nedskrivning av aksjer og andeler	
Nedskrivning aksjer og andeler	11 340	Utlån	84 295
Mottatte avdrag og innfridde utlån	108 938	Oppskrivning (kapitalisering) av utlån	191
Av- og nedskrivning på utlån	491	Korreksjon utlån	
Korreksjon utlån	20 800		
Bruk av eksterne lån	489 518	Avdrag på eksterne lån	266 257
Aktivering pensjonsmidler		Aktivering pensjonsmidler	229 608
Endring pensjonsforpliktelser	260 385	Endring pensjonsforpliktelser	
Endring arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelser	4 554		
31.12.2024 Balanse (kapital)	1 423 706	31.12.2024 Balanse (underskudd i kapital)	-
Kontrollsum	2 521 050	Kontrollsum	2 521 050

Note 1d Spesifikasjon av endring i arbeidskapital som følge av regnskapsprinsipp
(regnskapsforskriften § 5-10 c)

(Alle tall i tusen)

Post	Regnskap 2024	Anm.	Tidligere år	Anm.
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift	0		15 760	1
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering	0			
Andre forklaringer	0			
Sum forklaringer	0		15 760	

- Som følge av endring i Regnskapsforskriften § 3 ble det i 2008 opprettet egne konti for prinsippendringer (PE). Tidligere var disse en del av likviditetsreserven. Utskilling fra likviditetsreserven ble foretatt i regnskapet for 2008. I tillegg ble det i 2008 opprettet en ny prinsippendring fra drift vedrørende ressurskrevende brukere.

Konti for prinsippendringer	
258108101 PE Materiallager	5 632
258108102 PE Feriepenger inklusiv arbeidsgiveravgift	26 163
258108103 PE MVA-kompensasjon 1999	-3 844
258108104 PE Påløpte renter	4 759
258108105 PE Ressurskrevende brukere (fra drift i 2008)	-16 950
Totalt	15 760

Note 2 Pensjonsforpliktelser og pensjonskostnader (regnskapsforskriften § 5-12 c)

I henhold til § 3-5 og 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen neste år / over de neste 15 årene. Det er 10 år amortisering av premieavvik 2011 fra og med 2012. Det er 7 år amortisering av premieavvik 2014 fra og med 2015. Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Beløpene i tabellen er uten arbeidsgiveravgift (tall i tusen)

Post	I alt	DNB	KLP	SPK
Netto pensjonskostnad	128 303	0	110 519	17 784
Årets pensjonspremie	182 069	0	160 687	21 382
Årets premieavvik	53 766	0	50 168	3 598
Akkumulert premieavvik 1.1.2024	232 246	5 971	216 732	9 543
+/- Årets premieavvik	53 766	0	50 168	3 598
+/- Resultatført, noe 1/15, noe 1/10, noe 1/7 av tidl. års premieavvik	-40 533	-3 893	-35 351	-1 289
Akkumulert premieavvik 31.12.2024	245 480	2 078	231 549	11 853
Pensjonsmidler 31.12.2024	3 035 671	0	2 911 184	124 487
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser 31.12.2024	-3 141 070	0	-2 953 816	-187 254
Netto pensjonsforpliktelser 31.12.2024	-105 399	0	-42 632	-62 767

Beløpene i tabellen er uten arbeidsgiveravgift (tall i tusen)

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	134 663
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	122 660
- Forventet avkastning pensjonsmidler	-129 020
Administrasjonskostnader	5 466
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	133 769
Netto pensjonskostnad (ekskl. adm.)	128 303
Årets pensjonspremie	182 069
Årets premieavvik	53 766
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år (restbeløp)	2 067
Premieavvik over 10 år (restbeløp)	0
Premieavvik over 7 år (restbeløp)	243 413
Akkumulert premieavvik 31.12.2024 (restbeløp)	245 480

Premiefond	Beløp (tall i tusen)
Innestående premiefond 1.1.2024	170
Tilført premiefond i løpet av året	61 532
Bruk av premiefond i løpet av året	-60 921
Innestående premiefond 31.12.2024	781

Kommunen har i 2024 hatt kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK). Til og med 2014 var de fleste ansatte i kommunen pensjonsforsikret i DNB Livsforsikring. Etter som DNB varslet avvikling av offentlige pensjonsforsikringer i 2014, ble disse flyttet over til KLP fra og med 2015. Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikke fullt forsikringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av framtidig AFP.

Forutsetninger		KLP	SPK
Diskonteringsrente	prosent	4,00	4,00
Forventet avkastning	prosent	4,50	4,00
Forventet lønnsvekst	prosent	2,97	2,97
Forventet G-regulering	prosent	2,97	2,97

Note 3 Garantier (regnskapsforskriften § 5-12 d)

Kommunen kan gi garantier med hjemmel i kommunelovens § 14-19 og forskrift av 2.2.2001 om kommunale og fylkeskommunale garantier.

Garanti stilt for	Formål	Type garanti	Garantiansvar		Tillegg for renter og omkostn.	Garanti utløper	Kontoutsteder/ bankforbindelse	Godkjenning
			Opprinnelig	31.12.2024				
Karitunet BRL	Omsorgsboliger	Selvskyldner	6 419 841	5 944 484	10%	25.03.2033	Kommunalbanken	OK
Roligheten BRL	Omsorgsboliger	Selvskyldner	8 300 000	2 847 448	10%	02.12.2030	Kommunalbanken	OK
Roligheten BRL		Selvskyldner	13 490 000	4 777 944		01.07.2031	Husbanken	OK
Storbakken bhg	Barnehage	Simpel kausjon	9 622 000	3 824 227	10%	27.11.2032	Husbanken	OK
Dahlehallen AS	Idrettshall		5 740 000	70 934		30.07.2025	SpareBank 1 Nordmøre	OK
Møre og Romsdal Fylkeskommune	Person-Transport	Selvskyldner	75 000	75 000		Løpende	DNB Bank ASA	Unntatt
Rensvikunet BRL		Selvskyldner	5 490 047	3 019 013	10%	15.02.2036	SpareBank 1 Nordmøre	OK
Kristiansund Fjellklubb	Klatresenter	Selvskyldner	18 250 000	14 468 946	10%	25.01.2031	KLP Banken	OK
Normoria Eiendom AS	Kulturhus	Selvskyldner	528 000 000	528 000 000	10%	15.02.2053	Danske Bank	OK
Stiftelsen Frei Trygdeboliger	Rehabilitering bygningsmasse	Selvskyldner	16 500 000	16 300 000	10%	40 år	Sparebank 1 Nordmøre	OK
Spillemidler	Idrettsanlegg	Selvskyldner	-	32 725 000		Varierer	Kulturdept.	
Totalt				612 052 996				

Underliggende garantier etter lov om interkommunale selskaper	Beløp
Kristiansund og Nordmøre Havn IKS	0
ReMidt IKS	52 802 902
Sum	52 802 902

Innfrielse av garantier	Beløp
Garantier som er innfridd per type	0
Garantier som sannsynligvis må innfris	0
Innfrielse av garantier	0

Note 4a Varige driftsmidler (regnskapsforskriften § 5-11 a)

For maksimale avskrivningssatser - se prinsippnote. En kortere avskrivningstid er lagt til grunn for anleggsmidler med åpenbar kortere økonomisk levetid.

(Alle tall i tusen)

Bokført verdi pr. 31.12.2024	5/15 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Tomter/ kirkegårder	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.24	164 061	464 462	315 390	3 589 868	1 204 333	151 574	5 889 688
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.24	-61 687	-246 723	-115 955	-947 237	-375 773	0	-1 747 375
Bokført verdi 01.01.24	102 374	217 739	199 435	2 642 631	828 560	151 574	4 142 314
Tilgang i året	8 599	35 909	8 492	319 319	147 003	34	519 356
Avgang i året	0	0	0	-10 606	0	0	-10 606
Årets ordinære avskrivninger	-17 114	-36 223	-13 686	-94 906	-28 666	0	-190 595
Bokført verdi 31.12.24	93 859	217 425	194 241	2 856 438	946 897	151 608	4 460 469

5 ÅR/15 ÅR = IT-utstyr, kontormaskiner o.l./programvare i forbindelse med anskaffelse av Helseplattformen lagt på 15 år

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

20 ÅR = Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg, renseanlegg, pumpestasjoner o.l.

40 ÅR = Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsnett o.l.

50 ÅR = Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjon o.l.

Tomter og kirkegårder avskrives ikke.

Spesifikasjon av vesentlige finansielle leieavtaler	2024	2023	2022	2021
Spesifikasjon av nedskrivninger	0	0	0	0
Spesifikasjon av reverseringer	0	0	0	0
Sum	0	0	0	0

Note 4b Aksjer og andeler (regnskapsforskriften § 5-11 b)

Det er benyttet balanseført verdi per 31.12.2024.

Selskapets navn	Merknad	Eierandel %	Antall aksjer/andeler	Bokført verdi
Braatthallen AS		20,00	20	21 000
Bryggen Medisinske Senter AS	2)	0	0	0
Bølgen Invest AS		5,92	53 000	3 300 000
Campus Kristiansund Drift AS		25	250	250 000
Festspillene i Kristiansund AS		65,00	65	780 000
Fosnaporten AS	2)	0	0	0
Frei Administrasjonsbygg AS		100,00	1	200 000
Halsafjordsambandet AS	1)	5,00	100	1
Havparken AS	1)	100,00	111	1
Havparken Eiendom AS		100,00	22 236	24 239 299
Helseplattformen AS		1,36	136	136 136
Helseinnovasjonssenteret AS		5,56	5	50 000
Høgskolesenteret i Kristiansund AS		18,18	20	22 000
Kongens Plass Eiendom AS		50,00	100	17 000 000
Kristiansund Næringspark AS		50,00	35 000	45 000 000
Kristiansund og Nordmøre Næringsforum AS		6,07	8 755	410 909
Kristiansund Parkering AS		100,00	1 750	875 000
Kristiansund Stadion AS		100,00	37 988	34 094 000
Kvernberget Vekst AS		36,88	163	390 000
Midt-Norsk Fergeallianse AS	1)	14,29	20	1
Muritunet AS		0,20	33	33 000
Møreaksen AS	1)	1,35	1 000	1
NEAS Konsern AS		39,733	596 000	67 583 882
Nordic Light Events AS	2)	0	0	0
Nordmøre Fiskebåt AS		3,19	288	144 000
Nordmørmusea AS		6,00	90	90 000
Nordre Nordmøre Bru- og Tunnelselskap AS		33,40	334	501 000
Normoria Eiendom AS		58,33	17 500	17 500 000
Operaen i Kristiansund AS		66,32	187	4 395 000
ReMidt Næring AS		0,66	66	660
Sentrum Legesenter Kristiansund AS		50	15 000	30 000
UCIP AS		50	1 500	26 016
Varde Arbeid og Inkludering AS		97,58	4 249	1 059 750
Vikan Eiendom AS		100,00	76 523 723	73 504 589
Vindel AS		17,65	2 245	1 300 000
Visit Nordmøre og Romsdal AS		5,47	56 000	50 950
ReMidt IKS		18,90		9 838 507
Sum aksjer				302 825 702
Biblioteksentralen AL		0,47	18	5 400
Boxaspenenga Borettslag			13	605 930
Breilisikten Borettslag			1	215 865
Dalegata 40-42-44-46 Borettslag			1	2 500
Gomalandets Borettslag			1	850 000
Grindahlsenga Borettslag			9	77 810
Havgapet Borettslag			3	347 250
Hegerberget 16-34 Borettslag			1	1 877 588
Härnøsandveien Borettslag			1	2 375 000
Kariholia Borettslag			2	1 756 407
Karitunet Borettslag			13	916 396
Karo 1 Borettslag			1	950 960
Knudtzondalen Borettslag			1	7 200
Kvennberggata 43-45-47 Borettslag			1	3 500

Lyhsalmenningen Borettslag	1	1 000 000
Makrellsvingen Borettslag	13	415 300
Myra Borettslag	7	7 552 759
Politimester Bendixens gate Borettslag	1	100 000
Rensviktunet Borettslag	2	3 296 538
Roligheten Borettslag	20	470 152
Skolegata Borettslag	1	49 943
Sameiet Freiveien 79	3	3 000
Skonnertgata Schjetnansgate Borettslag	1	1 458 604
Tors vei 3-5-7-9 Borettslag	1	2 390 000
Wesselsgate 10 Borettslag	10	5 856 245
Møre og Romsdal Revisjon SA		336 000
Sum andeler		32 920 347
Egenkapitalinnskudd KLP		87 691 408
Sum aksjer og andeler		423 437 457

- 1) Bokført verdi er nedskrevet for å hensynta et verdifall i virkelig verdi som ikke er forbigående.
- 2) Bokført verdi er satt til null, da selskapet er slettet

Endringer i eierandel, nedskrivninger, reversering av tidligere nedskrivninger	31.12.2023	31.12.2024	Merknad
Bryggen Medisinske Senter AS	240 000	0	Slettet
Campus Kristiansund Drift AS	0	250 000	Kjøp av aksjer
Fosnaporten AS	1	0	Slettet
Havparken AS	11 100 000	1	Nedskrivning av verdi
Kristiansund Stadion AS	18 994 000	34 094 000	Kjøp av aksjer
Nordic Light Events AS	1	0	Slettet
Egenkapitalinnskudd KLP	81 987 376	87 691 408	Kjøp av andeler
Havgapet Borettslag	463 000	347 250	Salg av andel
Karitunet Borettslag	380 363	916 396	Kjøp av andel
Wesselsgate 10 Borettslag	4 704 245	5 856 245	Kjøp av 2 andeler

Note 4c Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler) (regnskapsforskriften § 5-13 c)

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler	Andeler ført i investeringsregnskapet (utdeling innskutt kapital)	Andeler ført i driftsregnskapet (opptjente resultater)
	0	0
	0	0
Sum	0	0

Note 4d Utlån (finansielle anleggsmidler) (regnskapsforskriften § 5-11 c)

Låntaker	Utlån (tall i tusen)	Finansiert med egne midler (drift/investering)	Finansiering	Tap (tall i tusen)
Kristiansund Havnekasse	25 281	Investering	Innlån	
Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF	10 226	Investering	Innlån	
Frei Administrasjonsbygg AS	0	Investering	Innlån	
Kongens Plass Eiendom AS	0	Investering	Innlån	
Kristiansund Næringspark AS	11 567	Investering	Egne midler	
Skorpa Eiendom AS, Meløybrua	0	Investering	Innlån	
Campus Drift AS	3 200	Investering	Egne midler	
Kristiansund Kirkelige Fellesråd	21 049	Investering	Innlån	
Startlån i henhold til Husbankens ordning	464 212	Investering	Innlån	477
Nord-Atlantern Boligstiftelse	66	Investering	Egne midler	
Grimsteds Stiftelse	4 764	Investering	Innlån	
Stiftelsen Norsk Kystkultursenter	800	Investering	Innlån	
Skolegata 12 Borettslag	9 000	Investering	Innlån	
Sum	550 165			477

Fordringer og gjeld til kommunale selskaper (tall i tusen)

	Merknad	2024	2023	2022	2021
Kristiansund Havnekasse		2 370	1 142	1 677	761
Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF		200	0	0	1 500
Kommunens kortsiktige fordringer		2 570	1 142	1 677	2 261
Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF		191	369	369	565
Kommunens kortsiktige gjeld		191	369	369	565
Kristiansund Havnekasse	1)	25 281	26 485	27 689	28 893
Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF	2)	10 226	10 830	9 999	6 827
Kommunens langsiktige utlån		35 507	37 315	37 688	35 720

1) Langsiktig utlån til Kristiansund Havnekasse er redusert tilsvarende avdrag på utlån vedrørende Storkaia.

2) Utlån er i 2024 redusert ved betaling av avdrag på utlån til sundbåten «Angvik», på sundbåten «Nordsund», pongtonger, på lån vedrørende prosjekt batteridrevet sundbåt, samt lån til kjøp av ny båt til gripruta «Kvikk».

Note 4e Markedsbaserte finansielle omløpsmidler (regnskapsforskriften § 5-11 d)

Kristiansund kommune har per 31.12.2024 ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

Note 4f Finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser (regnskapsforskriften § 5-11 e)

Finansreglementet inneholder regler og rammer for finansforvaltningen, herunder rentesikring.

Formålet med rentesikring er å redusere påvirkningen endret rentenivå har for tjenesteproduksjonen ved å redusere renterisikoen. Rentesikring er en type kontantstrømsikring som skaper forutsigbarhet i renteutgiftene. Sikringsobjektet er porteføljen med innlån. Sikringsinstrumenter som er benyttet ved siste årsskifte er obligasjonslån og fastrentelån. Disse er oppgitt i tabellen under.

Motpart	Sikringsinstrument	Formål	År til utløp	Hovedstol (tall i tusen)
SpareBank 1 Markets / SMN	Obligasjonslån	Rentesikring	3,70	260 000
Husbanken	Fastrentelån	Rentesikring	2,25	32 160
Husbanken	Fastrentelån	Rentesikring	2,25	65 800
DNB	Obligasjonslån	Rentesikring	2,21	230 000
Kommunalbanken	Fastrentelån	Rentesikring	2,19	314 000
KLP	Fastrentelån	Rentesikring	1,72	370 000
DNB	Obligasjonslån	Rentesikring	1,50	314 000
DNB	Obligasjonslån	Rentesikring	0,73	222 000
Danske Bank	Obligasjonslån	Rentesikring	0,20	340 000
Sum				2 147 960

Note 5 Spesifikasjon av avsetninger og bruk av avsetninger (regnskapsforskriften § 5-13 a)

(Alle tall i tusen)

Disposisjonsfond (ubundne driftsfond)	Anm.	2024	2023
Fond per 01.01.		116 092	138 886
Avsatt i driftsregnskapet		0	0
Brukt i driftsregnskapet		65 935	22 794
Brukt i investeringsregnskapet		0	0
Fond per 31.12.		50 157	116 092

Bundne driftsfond	Anm.	2024	2023
Fond per 01.01.		40 415	43 502
Avsatt i driftsregnskapet		17 501	16 527
Brukt i driftsregnskapet		13 413	19 615
Brukt i investeringsregnskapet		0	0
Fond per 31.12.		44 503	40 415

Ubundne investeringsfond	Anm.	2024	2023
Fond per 01.01.		76 414	24 514
Avsatt i investeringsregnskapet		0	51 900
Brukt i investeringsregnskapet		18 550	0
Fond per 31.12.		57 864	76 414

Bundne investeringsfond	Anm.	2024	2023
Fond per 01.01.		9 004	13 332
Avsatt i investeringsregnskapet		3 353	8 621
Brukt i investeringsregnskapet		8 628	12 949
Fond per 31.12.		3 729	9 004

Sum alle fond	Anm.	2024	2023
Fond per 01.01.		241 925	220 235
Avsatt i driftsregnskapet		17 501	16 527
Brukt i driftsregnskapet		79 348	42 409
Avsatt i investeringsregnskapet		3 353	60 521
Brukt i investeringsregnskapet		27 178	12 949
Fond per 31.12.		156 253	241 925

Note 5a Vesentlige bundne fond (regnskapsforskriften § 5-13 a)

(Alle tall i tusen)

Bundne driftsfond – formål	Anm.	1.1.2024	Bruk	Avsetning	31.12.2024
NIUA - Nordmøre Interkommunale Utvalg mot Akutt forurensning		4 609	0	940	5 549
Selvkostfond vann		0	0	4 844	4 844
IKT-Orkidé Felles (investering)		752	0	3 059	3 811
Regionalt digitaliseringssamarbeid (Prosjekt 10135)		3 256	1 090	0	2 166
Etterdriftsfond renovasjon		2 114	0	0	2 114
Newton Rommet		0	0	1 603	1 603
Avsetning tap utlån bolig		1 517	0	80	1 598
ELås Digi - prosjekt 10153		0	0	1 352	1 352
Helseplattformen Nordmøre - Prosjekt 13540		1 936	637	0	1 299
Tilskudd helsestasjon og skolehelsetjeneste		399	0	315	714
Kommunalt næringsfond		656	0	50	706
Deltidsstudie verne- og sykepleie		676	0	0	676
Helseplattformen prosjekt 13510		640	0	0	640
IKT-Orkidé LØP (investering)		600	0	21	621
Erasmus+ Akkreditering 2023/24		416	0	197	613
Kompetansemidl. FM - ubrukte midl. ikke fordelt (10107, 13190)		145	0	456	601
Foreldreveiledning 2025-2027		0	0	600	600
Selvkostfond plansaksbehandling		0	0	583	583
IKT-Orkidé Felles (drift)		2 307	1 756	0	551
IKT-Orkidé HP (investering)		108	0	440	548
Kriseberedskap		640	120	0	520
Mentorprogrammet		500	0	0	500
Motorkommune - klyngedannelse i KSF Midt - prosjekt 11066		0	0	500	500

Note 6 Selvkosttjenestene (regnskapsforskriften § 5-13 b)

(Alle tall i tusen)

2024 Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Forvaltning forurensnings- loven	Feiing	Totalt
Gebyrinntekter	66 108	92 628	1 113	8 900	168 748
Øvrige driftsinntekter	1 989	1 116	0	5 025	8 131
Driftsinntekter	68 097	93 744	1 113	13 925	176 879
Direkte driftsutgifter	31 203	35 978	1 033	8 729	76 944
Avskrivningskostnad	13 461	23 484	0	495	37 440
Kalkulatorisk rente (4,30%)	12 888	26 171	0	1 149	40 208
Indirekte netto driftsutgifter	3 019	3 170	21	967	7 178
Indirekte avskrivningskostnad	86	103	0	0	189
Indirekte kalkulatorisk rente (4,30 %)	84	102	0	0	187
Driftskostnader	60 742	89 008	1 055	11 340	162 145
+ Subsidiering	0	0	0	0	0
Resultat	7 354	4 735	59	2 585	14 734
Kostnadsdekning i %	113 %	105 %	106 %	141 %	110 %
					0
Selvkostfond 01.01/fremførbart underskudd 01.01	-2 559	-7 364	-727	- 2 830	- 13 480
+ Inndekning av fremførbart underskudd	2 559	4 735	59	2 585	9 939
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	4 795	0	0	0	4 795
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkost	49	-217	- 30	- 67	-266
Selvkostfond 31.12/fremførbart underskudd 31.12	4 844	-2 846	-698	-312	988

2024 Etterkalkyle selvkost	Plansak- behandling	Byggesak	Oppmåling	Eier- seksjonering	Totalt
Gebyrinntekter	2 610	6 795	2 000	268	11 673
Øvrige driftsinntekter	200	281	0	0	481
Driftsinntekter	2 810	7 075	2 000	268	12 154
Direkte driftsutgifter	2 079	8 536	2 459	269	13 343
Avskrivningskostnad	0	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente (4,30%)	0	0	0	0	0
Indirekte netto driftsutgifter	160	508	169	9	846
Indirekte avskrivningskostnad	1	2	1	0	3
Indirekte kalkulatorisk rente (4,30%)	0	0	0	0	0
Driftskostnader	2 240	9 046	2 630	278	14 193
+ Subsidiering	-	-	629	10	639
Resultat	570	- 1 970	0	0	-1 400
Kostnadsdekning i %	128 %	78 %	76 %	96 %	85 %
Selvkostfond 01.01/fremførbart underskudd 01.01	0	2 242	0	0	2 242
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	570	- 1 970	0	0	- 1 400
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkost	12	55	0	0	67
Selvkostfond 31.12/fremførbart underskudd 31.12	583	326	0	0	909

Kristiansund kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost?

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylen avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle

Samlet selvkost:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
+ Kalkulatorisk rentekostnad
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad
= Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
= Selvkostresultat*

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

= Resultat for gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2024 var denne lik 4,350 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2024 i sin helhet være disponert innen 2029.

Resultat

Selvkostresultatet viser inntektene, minus de beregnede kostnadene. Selvkostfondet 01.01.2024 viser summen av tidligere års overskudd/underskudd, mens selvkostfondet 31.12.2024 viser tidligere års overskudd/underskudd + årets resultat + kalkulert renteinntekt/-kostnad på selvkostfond. Det er ikke lenger anledning til å fremføre underskudd på alle selvkosttjenestene, for å dekke inn manglende gebyrfinansiering av tjenestene. Lavere selvkostdekning blir belastet kommunekassen.

Krav om utarbeidelse av kalkyler

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene. Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde. Resultatet for 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.

Note 7 Godtgjørelse til kommunedirektør og ordfører (regnskapsforskriften § 5-13 d)

(Alle tall i tusen)

	2024	2023	2022	2021
Ytelser til kommunedirektør eksklusiv pensjon	1 491	1 455	1 417	1 307
Ytelser til ordfører eksklusiv pensjon	1 429	1 391	1 317	1 259

Det er inngått egen lederavtale med kommunedirektør. Kommunedirektør har ikke avtale om etterlønn eller bonusordning.

Note 8 Revisjonshonorarer (regnskapsforskriften § 5-13 e)

(Alle tall i tusen)

	2024	2023	2022	2021
Honorar for revisjon	2 262	2 145	2 510	1 690

I oppgitte beløp inngår revisjon, rådgivning og andre tjenester. Revisjon omfatter både regnskaps- og forvaltningsrevisjon. Møre og Romsdal Revisjon IKS overtok revisjonsoppdraget fra og med februar 2017. Fra 2020 er Møre og Romsdal Revisjon SA kommunens revisor. Møre og Romsdal Revisjon SA ble honorert med kroner 2 262 000 for revisjonstjenestene i 2024.

Note 9 Langsiktig gjeld, avdrag og rentebytteavtaler (regnskapsforskriften § 5-12 a)

I denne noten defineres langsiktig gjeld som langsiktige lån til finansiering av investeringer og videre utlån. Pensjonsforpliktelser holdes dermed utenfor. Rentebytteavtaler er finansielle avtaler som inngås med banker som et alternativ til lån med langsiktig rentebinding. Kommunens etablerte rentebytteavtaler beholdes uendret i hele løpetiden. Dermed skal verdi av slike rentebytteavtaler ikke posteres i balanseregnskapet. Den siste rentebytteavtalen for kommunen ble avsluttet i november 2022.

(alle tall i tusen)

Kategorier lån	Saldo 31.12.2024	Saldo 31.12.2023
Lån med flytende rente	374 961	439 715
Sertifikatlån og lån med sertifikatvilkår	1 507 200	1 548 100
Lån med fast rente	2 147 959	1 760 000
Sum alle kategorier lån	4 030 120	3 747 815

Lånegjeld, nye lån, avdrag	Merknad	2024	2023
Lånegjeld 01.01.		3 747 815	3 609 720
Nye lån opptatt i året		548 563	325 000
Avdrag i driftsregnskapet	1)	-152 000	-145 500
Avdrag i investeringsregnskapet		-114 258	-41 405
Lånegjeld 31.12.		4 030 120	3 747 815
Ubrukte lånemidler 31.12.		142 978	83 933

1) Avdrag i drift tilpasses hvert år prinsippet «minste tillatte avdrag».

Sertifikatlån har løpetid mellom 1 og 12 måneder. Disse lånene fornyes ved utløp av hver avtaleperiode. Dette gjøres etter innhenting av tilbud fra flere aktuelle tilbydere. Betaling av avdrag og sammenslåinger av lån kan foretas ved utløp/start av låneperioder.

Gjennomsnittlig gjenværende rentebindingstid for hele låneporteføljen var 1,93 år per 31.12.2024 (1,04 år per 31.12.2023). Snittrenten for låneporteføljen var 4,05 % p.a. per 31.12.2024 (3,85 % p.a. per 31.12.2023).

Ved utgangen av 2024 hadde 39,4 % av låneporteføljen en gjenværende rentebindingstid på mer enn 1 år (41,6 % ved utgangen av 2023).

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12. (tall i tusen)	Løpetid (år)	Rentefot (%)	Refinansiering < 1 år (tall i tusen)
Lån til egne investeringer	3 479 955	24,1	4,03	2 081 501
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videre utlån	550 165	21,7	4,35	0
Finansielle leieavtaler	0	0	0	0
Sum	4 030 120	23,8	4,07	2 081 501

Note 9a Avdrag på lån (regnskapsforskriften § 5-12 b)

(alle tall i tusen)

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven § 14-18, 1. ledd	152 000
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	0
Betalte avdrag i driftsregnskapet	152 000
Betalte avdrag i investeringsregnskapet	114 257
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag i	0

Avskrivninger	Beløp
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01.	3 990 737
Bokført verdi lånegjeld 01.01, fratrukket startlån og andre videreutlån	3 162 443
Avskrivninger	190 596