



Kristiansund kommune
I medvind uansett vær

ÅRSREGNSKAP 2012 MED NOTER



INNHALDSFORTEGNELSE

OBLIGATORISKE OVERSIKTER 3

Driftsregnskapet	3
Regnskapsskjema 1A – drift	4
Regnskapsskjema 1B – drift	4
Investeringsregnskapet.....	5
Regnskapsskjema 2A – investering.....	5
Regnskapsskjema 2B – investering	6
Balansen	9

REGNSKAPSPRINSIPPER 10

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 11

Forskriftsbestemte noter	11
Note 1a Spesifikasjon av endring i arbeidskapital i bevilgningsregnskapet	11
Note 1b Spesifikasjon av endring i arbeidskapital i balansen	11
Note 2 Pensjonsforpliktelser og pensjonskostnader.....	12
Note 3 Garantier	12
Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale selskaper	13
Note 5 Aksjer og andeler.....	13
Note 6 Spesifikasjon av avsetninger og bruk av avsetninger	14
Note 7 Kapitalkonto.....	14
Note 8 Salg av finansielle anleggsmidler	14
Note 9 Overføringer til/fra interkommunale samarbeid.....	15
Øvrige noter	16
Note 10a Spesifikasjon over regnskapsmessig resultat drift.....	16
Note 10b Spesifikasjon over regnskapsmessig resultat investering	16
Note 11 Minste tillatte avdrag	16
Note 12 Selvkost VARSF	17
Note 13 Godtgjørelse til rådmann og ordfører	17
Note 14 Revisjonshonorarer	17
Note 15 Prinsippendringer	18
Note 16 Strykninger	18
Note 17 Langsiktig gjeld og rentebytteavtaler.....	18

OBLIGATORISKE OVERSIKTER

Driftsregnskapet

(tall i tusen)	Note	Regnskap 2012	Revidert budsj.2012	Opprinnelig budsj.2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010	Regnskap 2009
Brukerbetalinger		-55 809	-48 591	-48 591	-52 611	-49 394	-45 478
Andre salgs- og leieinntekter		-177 140	-170 033	-171 543	-183 080	-177 169	-180 869
Overføringer med krav til motytelse		-221 293	-142 218	-138 653	-213 940	-239 541	-254 530
Rammetilskudd fra staten		-541 757	-530 633	-530 633	-497 650	-273 321	-262 315
Andre statlige tilskudd		-34 711	-31 692	-30 642	-40 329	-127 526	-96 149
Andre overføringer		-2 501	-3 681	-3 681	-2 182	-1 586	-2 951
Inntekts- og formueskatt		-518 637	-521 456	-524 806	-481 508	-520 805	-477 356
Eiendomsskatt		-58 024	-57 532	-57 532	-51 933	-51 303	-50 514
Andre direkte og indirekte skatter		0	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter		-1 609 872	-1 505 836	-1 506 081	-1 523 234	-1 440 644	-1 370 162
Lønnsutgifter		830 573	782 525	778 769	780 196	723 582	691 571
Sosiale utgifter		215 402	225 274	224 075	195 280	177 813	177 998
Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.		275 581	241 287	239 115	260 081	252 096	240 585
Kjøp av varer og tjenester erstatter egenprod.		175 985	48 524	48 524	128 874	116 848	98 933
Overføringer		100 147	183 662	167 264	93 830	109 069	105 162
Avskrivninger		60 668	57 601	57 601	58 586	56 543	51 226
Fordelte utgifter		-41 693	-42 444	-42 444	-43 926	-39 274	-33 294
Sum driftsutgifter		1 616 663	1 496 429	1 472 904	1 472 921	1 396 678	1 332 181
Brutto driftsresultat (positivt)			9 407	33 177	50 313	43 966	37 982
Brutto driftsresultat (negativt)		6 790					
Renteinntekter og utbytte		-20 154	-17 720	-15 620	-15 520	-16 512	-16 577
Mottatte avdrag på utlån		0	-20	-20	0	0	-3
Sum eksterne finansinntekter		-20 154	-17 740	-15 640	-15 520	-16 512	-16 579
Renteutgifter og låneomkostninger		54 139	54 666	59 166	50 804	50 469	48 882
Avdrag på lån	11	37 827	45 350	52 850	41 800	45 000	39 100
Sosial- og næringsutlån		0	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter		91 967	100 016	112 016	92 604	95 469	87 982
Resultat eksterne finanstransaksjoner		71 813	82 276	96 376	77 083	78 957	71 403
Motpost avskrivninger		-60 668	-57 601	-57 601	-58 586	-56 543	-51 226
Avsatt til gjeldsavdragsfond		0	0	0	0	0	0
Bruk av gjeldsavdragsfond		0	0	0	0	0	0
Netto driftsresultat (positivt)					31 816	21 552	17 804
Netto driftsresultat (negativt)		17 936	15 268	5 598			
Bruk av udisponert fra tidligere år	16	-9 795	-9 795	0	-14 372	0	0
Bruk av disposisjonsfond	6	-2 750	0	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	6	-34 809	-18 220	-12 550	-17 134	-20 061	-9 756
Bruk av likviditetsreserve		0	0	0	0	0	-57
Sum bruk av avsetninger		-47 355	-28 015	-12 550	-31 507	-20 061	-9 813
Overført til investeringsbudsjettet		6 270	0	0	7 264	2 558	0
Avsatt til dekning fra tidligere år	10a	0	0	0	14 777	0	1 767
Avsatt til disposisjonsfond	6, 16	9 405	12 710	6 915	16 679	0	57
Avsatt til bundne fond	6	13 744	37	37	14 807	24 682	25 793
Avsatt til likviditetsreserven		0	0	0	0	0	0
Sum avsetninger		29 419	12 747	6 952	53 528	27 240	27 617
Regnskapsmessig mindreforbruk					9 795	14 372	
Regnskapsmessig merforbruk	16	0	0	0			0

Regnskapsskjema 1A – drift

(tall i tusen)	Regnskap 2012	Revidert budsj.2012	Opprinnelig budsj.2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010	Regnskap 2009
Skatt på inntekt og formue	-518 637	-521 456	-524 806	-481 508	-520 805	-477 356
Ordinært rammetilskudd rammetilskuddet	-541 757	-530 633	-530 633	-497 650	-273 321	-262 315
Skatt på eiendom	-58 024	-57 532	-57 532	-51 933	-51 302	-50 514
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	-38 789	-38 473	-37 423	-40 329	-40 309	-41 661
Sum frie disponible inntekter	-1 157 207	-1 148 094	-1 150 394	-1 071 421	-885 737	-831 846
Renteinntekter og utbytte	-20 735	-20 550	-18 450	-15 520	-17 814	-16 155
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	54 139	54 666	59 166	50 804	50 469	48 882
Avdrag på lån (note 11)	37 827	44 850	52 350	41 800	45 000	39 100
Netto finansinntekter/-utgifter	71 231	78 966	93 066	77 084	77 655	71 827
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	14 777	0	1 767
Til ubundne avsetninger / Overskudd	9 405	12 710	6 915	16 679	0	57
Til bundne avsetninger	13 744	37	37	14 807	24 682	25 793
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-9 795	-9 795	0	-14 372	0	0
Bruk av ubundne avsetninger	-2 750	0	0	0	0	-57
Bruk av bundne avsetninger	-34 809	-18 220	-12 550	-17 134	-20 061	-9 756
Netto avsetninger	-24 206	-15 268	-5 598	14 757	4 621	17 804
Overført til investeringsbudsjettet	6 270	0	0	7 264	2 558	0
Til fordeling drift	-1 103 911	-1 084 396	-1 062 926	-972 316	-800 902	-742 215
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	1 103 911	1 084 396	1 062 926	962 521	786 530	742 215
Regnskapsmessig mindreforbruk				9 795	14 372	
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0			0

Regnskapsskjema 1B – drift

(tall i tusen)	Regnskap 2012	Revidert budsj.2012	Opprinnelig budsj.2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010	Regnskap 2009
10 Politisk styring	14 146	13 367	12 500	13 963	24 773	18 329
12 Sentraladministrasjonen	75 943	74 723	72 583	69 199	70 846	66 151
17 Premieavvik	-41 810	-25 000	-25 000	-36 219	-25 966	-26 147
18 Felles mva-kompensasjon	-36 520	-40 800	-36 500	-40 778	-41 830	-45 864
19 Felles avsetninger	38 213	34 690	50 190	-76	-6 990	2 682
20 PP-tjenesten	7 990	8 107	7 800	7 533	6 805	5 797
21 Grunnskoler	251 799	252 868	245 910	234 272	220 281	211 266
23 Barnehager	143 043	139 449	137 500	134 085	2 885	7 094
25 Kultur og næring	38 907	38 981	37 798	37 462	35 291	34 968
30 Fellestjenester pleie og omsorg	9 782	10 527	9 900	9 714	24 646	24 356
31 Sykehjem	137 030	134 317	129 000	124 238	119 863	114 806
32 Hjemmetjenester	111 480	106 315	103 600	101 734	78 778	74 549
33 Psykisk helse	26 113	25 674	23 196	23 236	20 394	20 297
34 NAV Kristiansund	51 051	48 961	48 500	51 021	49 606	50 561
35 Barn, familie, helse	69 360	69 668	64 860	69 036	63 018	61 133
36 Bo-/ dagtilbud/ oppfølging	108 964	104 597	101 000	98 497	96 302	83 950
60 Byingeniøren	4 523	2 781	2 000	2 440	-16 053	-10 123
62 Plan og bygning	8 513	8 285	7 800	6 287	3 999	4 307
64 Bygg og eiendom	31 727	29 577	28 950	26 745	25 152	16 119
65 Brann og redning	22 040	17 685	17 500	20 988	18 720	18 329
66 Park og idrett	5 576	5 665	5 550	5 519	5 327	4 175
Kommunen internt	1 077 870	1 060 437	1 044 637	958 897	775 847	736 735
Tollåsenga Produkter AS						1 159
Kristiansund havnekasse	1 850	1 850	1 850	1 690	1 490	1 890
Sundbåtvesenet KF	3 200	3 200	3 200	3 200	3 250	3 000
Kirkelig fellesråd	12 149	12 149	12 149	11 670	9 469	9 069
Freiprodukter AS						302
Varde AS	1 653	1 529	1 529	1 603	1 555	
Nordmøre krisesenter	2 076	2 022	2 022	2 485	115	
Kommunen eksternt	20 927	20 750	20 750	20 648	15 879	15 420
Totalt	1 098 797	1 081 187	1 065 387	979 545	791 726	752 155
Avsetninger på rammeområdene	-12 291	-37	-37	-14 317	-22 897	-19 696
Bruk av avsetninger på rammeområdene	36 909	18 220	12 550	16 366	20 061	9 756
Avskrivninger VARSF	-13 235	-14 974	-14 974	-14 020		
Rentekompensasjon						
Generelle statstilskudd ført på enhetene				2 210		
Overføringer til investeringsregnskapet	-6 270			-7 264	-2 360	
Sum fordelt drift *	1 103 911	1 084 396	1 062 926	962 521	786 530	742 215

* Uten avsetninger, bruk av avsetninger og overføringer.

Investeringsregnskapet

(tall i tusen)	Note	Regnskap 2012	Revidert budsj.2012	Opprinnelig budsj.2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010	Regnskap 2009
Salg av driftsmidler og fast eiendom		-1 261	-7 500	-7 500	-7 601	-14 994	-10 538
Andre salgsinntekter		-4 454	0	0	-1 046	-3 212	-2 304
Refusjoner		-10 116	-16 350	-14 750	-3 165	-18 749	-20 290
Statlige overføringer		0	0	0	-19 968	0	-1 013
Andre overføringer		0	0	0	0	0	0
Renteinntekter og utbytte		-47	0	0	-41	-35	-34
Sum inntekter		-15 879	-23 850	-22 250	-31 821	-36 990	-34 178
Lønnsutgifter		644	0	0	1 035	1 378	1 191
Sosiale utgifter		224	0	0	319	255	263
Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.		101 572	338 360	253 348	106 936	120 679	124 765
Kjøp av varer og tjenester erstatter egenprod.		10 299	0	0	17 798	13 840	15 932
Overføringer		0	0	0	0	0	471
Renteutgifter og omkostninger		621	0	0	3 729	2 072	1 971
Fordelte utgifter		12	0	0	0	0	0
Sum utgifter		113 373	338 360	253 348	129 817	138 225	144 593
Avdrag på lån		19 110	0	0	27 071	7 289	19 015
Utlån og aksjekjøp		40 710	35 250	35 250	37 054	48 470	37 058
Dekning av tidligere års merforbruk		7 948	0	0	7 127	0	0
Avsatt til ubundne kapitalfond	6	3 100	0	0	0	0	15 632
Avsatt til bundne fond	6	10 842	0	0	12 198	19 505	6 906
Avsatt til likviditetsreserven		0	0	0	0	0	0
Sum finansransaksjoner		81 709	35 250	35 250	83 450	75 264	78 611
Finansieringsbehov		179 204	349 760	266 348	181 446	176 499	189 027
Overført fra driftsregnskapet		-6 270	0	0	-7 264	-2 558	0
Bruk av lån	7	-136 902	-337 117	-260 598	-110 503	-133 829	-128 532
Aksjesalg og mottatte avdrag	7	-22 353	-5 500	-5 500	-17 123	-14 825	-8 353
Bruk av tidligere års udisponert	10b	0	0	0	-2 003	0	0
Bruk av disposisjonsfond	6	0	0	0	0	0	0
Bruk av ubundne kapitalfond	6	-2 508	-1 789	-250	-15 859	-9 452	-27 156
Bruk av bundne fond	6	-11 171	-5 354	0	-20 746	-8 708	-9 425
Bruk av likviditetsreserve		0	0	0	0	0	-15 632
Sum finansiering		-179 204	-349 760	-266 348	-173 499	-169 372	-189 098
Udisponert		0	0	0			71
Udekket					7 948	7 127	

Regnskapsskjema 2A – investering

(tall i tusen)	Regnskap 2012	Revidert budsj.2012	Opprinnelig budsj.2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010	Regnskap 2009
Investeringer i anleggsmidler	112 752	338 360	253 348	126 088	136 152	142 622
Utlån og forskutteringer	40 460	35 000	35 000	36 804	48 265	36 502
Aksjer andeler	250	250	250	250	205	556
Avdrag på lån	19 110	0	0	27 071	7 289	19 015
Renteutgifter	621	0	0	3 729	2 072	1 971
Dekning av tidligere års udekket	7 948	0	0	7 127	0	0
Avsetninger	13 942	0	0	12 198	19 505	22 538
Årets finansieringsbehov	195 083	373 610	288 598	213 268	213 489	223 205
Bruk av lånemidler	-136 902	-337 117	-260 598	-110 503	-133 829	-128 532
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-1 261	-7 500	-7 500	-7 601	-14 994	-10 538
Tilskudd til investeringer	0	0	0	-19 968	0	-1 013
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-32 469	-21 850	-20 250	-20 288	-33 574	-28 643
Andre inntekter	-4 501	0	0	-1 087	-3 247	-2 337
Sum eksternt finansiering	-175 134	-366 467	-288 348	-159 448	-185 645	-171 062
Overført fra driftsbudsjettet	-6 270	0	0	-7 264	-2 558	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	-2 003	0	0
Bruk av avsetninger	-13 678	-7 143	-250	-36 605	-18 159	-52 214
Sum finansiering	-195 083	-373 610	-288 598	-205 320	-206 362	-223 276
Udisponert	0	0	0			71
Udekket				7 948	7 127	

Regnskapsskjema 2B – investering

PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE (tall i 1.000 kroner)	Regnskap 2012	Budsjett 2012	Regnskap 2011
SENTRALADMINISTRASJONEN	4 923	4 048	2 562
ORKide prosjekt IKT	752	750	740
IT-investeringer	902	750	1 484
IKT kommunikasjon og samhandling	386	400	0
NII - ehandelprosjekt	0	500	0
LØP - lønn, økonomi og personalsystem	0	1 648	0
El-biler	2 882	0	0
Prosjekt fra 2011 uten kostnadsføring i 2012			338
GRUNNSKOLER	3 848	4 176	2 113
Aksjon skole	3 848	4 176	2 113
KULTUR	23 853	26 388	71 275
Komm. delplan fysisk aktivitet/friluftsliv 2010-13	674	1 000	0
Grip - brannsikring	130	0	150
Grip - skolestue	120	493	57
Festiviteten - Prosjekt kulturhus	8 195	5 356	69 378
Kjøp og salg av tilfeldig grunn	2 258	1 539	1 007
Skatebane	0	0	680
Forprosjekt Opera og kulturhus	12 341	18 000	0
Tursti Brannsetta - Lasken	36	0	0
Skilting i folkeparken	87	0	0
Utvikling av Atlanten	12	0	0
Prosjekt fra 2011 uten kostnadsføring i 2012	0	0	2
FELLESTJENESTER PLEIE OG OMSORG	3 472	4 600	3 753
Pleie og omsorgsplana	69	3 000	0
Pleie og omsorg - HMS	1 124	1 600	420
Elektronisk pasientjournal	793	0	315
Oppstart Bergan sykehjem	66	0	0
Kringsjø - Dobbeltrum	1 420	0	0
Prosjekt fra 2011 uten kostnadsføring i 2012			3 016
SYKEHJEM	0	0	22
Etterbehandlingsplasser Barmanhaugen 2. etg.	0	0	22
HELSETJENESTEN	0	0	148
Nytt Tollåsenga bofellesskap	0	0	148
BYINGENIØREN	56 776	131 235	35 716
AVLØP			
Oppgradering pumpestasjoner, avløp	0	4	654
Dalegata - utskifting ledningsnett, avløp	3 907	14 915	60
Opparbeiding tomt/anlegg bying Sødalen - avløp	224	4 657	343
Diverse tiltak avløp	737	4 220	704
Hovedplan avløp og vannmiljø	494	721	355
Kjøp biler/maskiner	77	0	115
Renseanlegg (Frei)	40	0	60
RV 70 Undergang - utskifting avløpsledning	5 017	3 500	423
Yttervågen ny vei - avløp	1 999	3 600	264
Rørgata forlengelse mot Flyplassveien	39	0	3 526
Strandgt./Gomagt. - utskifting avløpsledning	508	0	1 537
Miljøovervåking/resipientundersøkelser	1 342	2 017	60
Nordre Frei Renseanlegg	0	800	0
Ny P-Stasjon Fossen	4 886	6 500	0
Ny P-Stasjon Bolga	82	3 300	0
Makrellsvingen forlengelse avløp	182	1 000	0
Forprosjekt overføring, modellering	554	1 000	0
Overføringsanlegg til renseanlegg	90	500	0
Hagelin avløpsrenseanlegg	275	3 000	0
Nerdalen avløpsrenseanlegg	55	1 000	0
Trollsvingen vest avløp	203	300	0
Fladsetsundet P-stasjon - overløp	10	0	0
Fløyveien avløp	1 522	0	0
Bentnesveien II avløp	1 151	0	0
Rådhuset - universell utforming	12	0	0

Regnskapsskjema 2B fortsettes på neste side

Regnskapsskjema 2B – investering (fortsettelse)

PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE (tall i 1.000 kroner)	Regnskap 2012	Budsjett 2012	Regnskap 2011
BOLIGOMRÅDER			
Sommero Myran 4	101	2 615	341
Sommero Myran 5	40	0	0
Opparbeidelse boligområder	0	1 000	0
NÆRINGSOMRÅDER			
Entreprise 2: Skipskai, kaidel	241	5 000	108
Flyplassen - grunnerverv	22	0	1 753
Løkkemyra reg.plan RV 70 mv	0	0	169
Reguleringsplan Pilotveien næringsområde	40	1 000	0
Reguleringsplan Bolgneset Daumannsundet	0	500	0
Løkkemyra industriområde	0	500	0
RENOVASJON			
Diverse tiltak	169	832	984
Biler/maskiner	1 274	3 203	1 879
Returpunkt	0	0	0
Opparbeiding tomt/anlegg bying Sødalen - renovasjon	398	2 227	273
Planlegging ny vei - renovasjon	959	1 600	84
Oppgradering avfallsdeponi Hagelin	0	773	0
Opprydding gassverktomta	0	749	0
Renovasjonsdunker til glass og metall	867	1 200	0
Nytt driftsbygg renovasjon	20	5 000	0
Flytting vekt miljøstasjonen	152	8 400	0
VANN			
Utbygging vannledningsnett Frei	0	2 883	0
Dalegata - utskifting ledningsnett vann	4 202	9 915	60
Ledningsutskifting, vann	0	1 585	0
Byskogen - omlegging vannledning	182	0	8
Sødalen ind. , forlengelse vannledning	0	0	378
Opparbeiding tomt/anlegg Sødalen	286	4 622	0
Opprustning vannverk	424	900	1 338
RV70 undergang - utskifting av vannledning	5 190	8 300	423
Nødvann/krisevann	251	920	80
Yttervågen, ny vei - vann	2 043	3 600	280
Frei - ny vannledning, Or-Bjerkestrand	1 375	0	130
Rørgata forlengelse mot Flyplassveien	299	0	2 293
Strandgt/Gomagt - utskifting vannledning	-644	0	3 427
Kongsveien - ny vannledning	1 500	0	5 092
Vannledning Yttervika	26	900	0
Marcussundet, utbedring av vannledning	1 372	900	0
Trollsvingen vest vann	199	300	0
Vannledning Byskogen/Seivika	1 059	0	0
Kvitnesveien vann	957	0	0
Omagata Kum 9	447	0	0
Fløyveien vann	1 885	0	0
Bentnesveien II vann	1 245	0	0
Wilhelm Dalls vei - vann	122	0	0
Kystvågen - vann	50	0	0
Kirkevegen - vann	100	0	0
VEI			
TS-tiltak	0	800	5
Trafikkløsning Dale barnehage	292	583	22
TS-tiltak 2012 Flatsetbakken fortau	512	0	0
TS-tiltak 2012 H. Brinchmanns vei	229	0	0
TS-tiltak 2012 Freiåsen fartsdempere	106	0	0
Rørgata -forlengelse	68	0	3 103
Yttervågen, bygging av ny adkomstveg	4 235	0	0
Kommunale veier asfalt	0	185	799
Nyasfaltering	459	500	0
Gangvei Frei Rådhus - Åneset	13	0	48
Makrellsvingen forlengelse vei	454	2 000	0
Dalabukta - forlengelse adkomstvei	0	1 750	0
Kjøp av biler/maskiner	133	2 298	1 501

[Regnskapsskjema 2B fortsettes på neste side](#)

Regnskapsskjema 2B – investering (fortsettelse)

PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE (tall i 1.000 kroner)	Regnskap 2012	Budsjett 2012	Regnskap 2011
SLAM			
Opparbeiding tomt/anlegg bying Sødalen - slam	15	480	20
Sødalen slambehandlingsanlegg	0	2 181	0
ANNET			
Prosjekt fra 2011 uten kostnadsføring i 2012	0	0	3 018
BYGG OG EIENDOM	19 712	163 233	13 799
Nye boliger videresalg Roligheten	117	0	0
Skole/Barnehage/Inneklima/HMS	38	0	0
Flyktningeboliger	1 627	13 000	3 228
Krisesenter Tempoveien 23	7 085	5 835	665
Tempoveien 23 - nytt sykehjem	1 219	4 500	0
Enøktiltak	812	5 000	0
Nordlandet ungdomsskole - oppgradering	408	69 550	0
Nordlandet barneskole - fasade/rehabilitering	191	8 000	2 556
Boligsosial plan - Småhus	1 550	2 655	975
Tollåsenga omsorgsboliger	353	6 750	0
Nytt Tollåsenga bofellesskap	0	1 502	0
Enøk - Tiltakspakkemidler 2009-2010	305	0	1 571
Bjerkelund skole, lekeapparater	0	120	0
Dalabrekka skole - fasade/rehabilitering	167	7 000	0
Nye boliger funksjonshemmede	0	8 971	0
Myndighetspålegg, el-tilsyn	711	2 000	0
Rådhuset - brannvarsling datarom	731	750	0
Atlantehavsbadet - ventilasjon og gass	480	550	0
Fløya barnehage, opparbeidelse og sikring uteområde	0	600	0
Nordlandet kirke - brannsikring	358	900	0
Utbygging Dale barnehage	2 803	4 500	0
Uteanlegg skoler	310	300	0
Atlanten stadion	0	20 000	0
Heis bibliotek	333	500	0
Kjøp biler/maskiner	77	250	0
Skattens hus - inventar og utstyr	35	0	0
Prosjekt fra 2011 uten kostnadsføring i 2012	0	0	4 804
ATLANTERHAVSBADET	144	730	0
Atlantehavsbadet - nye slamsugere	0	130	0
Atlantehavsbadet - to nye solarium	144	180	0
Atlantehavsbadet - nytt billettsystem	0	420	0
BRANN- OG FEIERVESEN	646	1 150	216
Nytt EX-utstyr, brannvesen	79	190	0
Nytt utstyr brannvesen	567	760	0
ATV med henger til beredskap	0	200	0
Prosjekt fra 2011 uten kostnadsføring i 2012			216
PARKSJEFEN	0	750	215
Naust i lasken	0	250	0
Kjøp av biler/maskiner	0	500	215
Sum	113 373	336 310	129 819
Budsjetterte kostnader ført som utlån:			
KIRKELIG FELLESRÅD	0	2 050	8 300
Ombygging krematorium (utlån)	0	0	8 300
Kirkelandet kirke- fasade og tak (utlån)	0	2 050	0
Sum	113 373	338 360	138 119

Byggelånsrenter er i 2011 og 2012 lagt inn på de enkelte prosjekter.

Balansen

(tall i tusen)	Note	Regnskap 2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010	Regnskap 2009
Anleggsmidler		3 417 893	3 230 425	3 045 569	2 828 403
Faste eiendommer og anlegg		1 534 517	1 491 491	1 421 826	1 360 253
Utstyr, maskiner og transportmidler		39 305	31 696	33 127	32 547
Utlån		233 437	211 313	191 409	161 242
Pensjonsmidler	2	1 492 151	1 375 068	1 280 014	1 154 655
Aksjer og andeler	5	118 483	120 858	119 193	119 705
Omløpsmidler		538 686	338 206	348 294	300 170
Premieavvik	2	198 130	182 567	146 348	120 382
Kortsiktige fordringer		101 929	102 009	96 714	84 905
Aksjer og andeler		0	0	0	0
Sertifikater		0	0	0	0
Obligasjoner		0	0	0	0
Kasse/bank/post		238 626	53 630	105 231	94 884
Sum eiendeler		3 956 579	3 568 631	3 393 862	3 128 573
Egenkapital		-178 022	-249 928	-501 114	-456 306
Disposisjonsfond	6	-25 067	-18 413	-1 733	-1 733
Bundne driftsfond	6	-30 785	-51 884	-54 916	-50 701
Ubundne investeringsfond	6	-12 259	-11 667	-27 526	-36 978
Bundne investeringsfond	6	-13 462	-13 756	-21 600	-10 396
Regnskapsmessig mindreforbruk	10a	0	-9 795	-14 372	0
Regnskapsmessig merforbruk	10a	0	0	14 777	14 777
Udisponert i investeringsregnskapet	10b	0	0	-2 003	-2 003
Udekket i investeringsregnskapet	10b	0	7 948	7 127	0
Likviditetsreserve	15	0	0	0	0
Prinsippendringer	15	15 760	15 760	15 760	15 760
Kapitalkonto	7	-112 210	-168 121	-416 628	-385 033
Langsiktig gjeld		-3 539 242	-3 119 366	-2 694 885	-2 494 903
Pensjonsforpliktelse	2	-1 945 137	-1 782 245	-1 392 435	-1 289 704
Ihendehaverobligasjonslån		0	0	0	0
Sertifikatlån	17	-204 400	0	0	0
Andre lån	17	-1 389 705	-1 337 120	-1 302 450	-1 205 199
Kortsiktig gjeld		-239 315	-199 338	-197 863	-177 364
Kassekreditt		0	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld		-239 315	-199 338	-197 863	-177 364
Premieavvik		0	0	0	0
Sum egenkapital og gjeld		-3 956 579	-3 568 631	-3 393 862	-3 128 573
Memoriakonti					
Ubrukte lånemidler		233 559	57 061	65 945	51 514
Andre memoriakonti	12	5 608	0	0	-9 619
Motkonto for memoriakontiene		-239 167	-57 061	-65 945	-41 895

Kristiansund, 28. februar 2013

Just Ingebrigtsen
rådmann

Per Sverre Ersvik
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. Jfr regnskapsforskriftene § 7. 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 skal inntektsføres samlet på rammeområde 18 med riktig KOSTRA-funksjon. Betalt merverdiavgift føres på den enkelte enhet med bruk av riktig KOSTRA-funksjon. Merverdiavgiftskompensasjon knyttet til investering inntektsføres samlet på rammeområde 18 med riktig KOSTRA-funksjon, i henhold til drifts- og investeringsregnskapet.

Verdiansettelser i balansen

Omløpsmidler skal vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Jfr forskrift av 15.12.2000 om årsregnskap og årsberetning, § 8.

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, jfr regnskapsforskriftene § 8. Avskrivningene skal ikke ha resultateffekt i det samlede kommuneregnskap. Anleggsmidlene skal avskrives i henhold til oppsettet nedenfor og med like store årlige beløp, jfr regnskapsforskriftene § 3. 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	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.
10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy, transportmidler og lignende.
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 VARSF

Etterkalkyle for de kommunale betalingstjenestene vann, avløp, renovasjon, slam og feiing er utført i henhold til retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester H-2140, Kommunal- og regionaldepartementet, januar 2003.

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 sammenlignbare. 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

(tall i tusen)	Regnskap 2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010	Regnskap 2009	Anm.
Driftsinntekter	1 609 872	1 523 234	1 440 644	1 370 162	
Inntekter i investeringsregnskapet (tilskudd, salg eiendom m.m.)	15 879	31 821	36 990	34 178	
Finansinntekter (renteinntekter, bruk av lån m.m.)	179 409	143 147	165 167	153 464	
Sum anskaffelse av midler	1 805 160	1 698 202	1 642 801	1 557 804	
Driftsutgifter	1 555 995	1 414 334	1 340 135	1 280 955	
Utgifter i investeringsregnskapet	113 373	129 817	138 225	144 593	
Finansutgifter (renteutgifter, avdrag m.m.)	151 786	156 729	151 228	144 055	
Sum anvendelse av midler	1 821 155	1 700 881	1 629 588	1 569 603	
Anskaffelse minus anvendelse av midler	-15 995	-2 679	13 213	-11 800	
Endring ubrukte lånemidler	176 498	-8 883	14 431	-32 920	
Reduksjon av arbeidskapitalen		11 562		44 719	1)
Økning av arbeidskapitalen	160 503		27 644		1)

Note 1b Spesifikasjon av endring i arbeidskapital i balansen

(tall i tusen)	Regnskap 2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010	Regnskap 2009	Anm.
Premieavvik	15 563	36 219	25 966	26 147	
Kortsiktige fordringer	-79	5 295	11 809	19 995	
Sertifikater	0	0	0	-52 041	
Kasse/bank	184 996	-51 601	10 348	-14 600	
Endring omløpsmidler	200 480	-10 088	48 123	-20 499	
Annen kortsiktig gjeld	-39 977	-1 475	-20 499	-24 201	
Endring kortsiktig gjeld	-39 977	-1 475	-20 499	-24 201	
Reduksjon av arbeidskapitalen		11 562		44 700	1)
Økning av arbeidskapitalen	160 503		27 625		1)

1) Differansen på 19 (dvs kroner 19 000) mellom note 1a og 1b i 2009 skyldes ulogisk regnskapspostering. Dette er korrigert i 2010 og medfører dermed samme differanse også i dette året, men med motsatt fortegn.

Årsaker til endring i arbeidskapitalen fra 2011 til 2012:

Det er først og fremst økningen i ubrukte lånemidler som er årsaken til den kraftige økningen av arbeidskapitalen. Lånene er tatt opp som budsjettet, men mange av investeringsprosjektene er forsinket. Dermed er en stor del av lånemidlene foreløpig ikke brukt som finansiering av investeringer, men står fortsatt i banken. Normalt sett er lånerenten høyere enn innskuddsrenten, men i 2012 har situasjonen vært motsatt. Dermed har det vært lønnsomt med tidlige låneopptak som er plassert i banken. En ser at økningen i kasse/bank er i samme størrelsesorden som økningen i ubrukte lånemidler.

Samtidig har premieavviket vært stort også i 2012, men lavere enn i de foregående årene. Avskrivning (amortisering) av tidligere års positive premieavvik merkes nå i økende grad i driftsregnskapet og balansen. Dette vil slå enda sterkere ut i de kommende årene.

Økningen i kortsiktig gjeld bidrar isolert sett til å redusere arbeidskapitalen. Dette er sammensatt av flere komponenter, men det er økt gjeld til leverandører som står for 67 % av dette. Det er foretatt betydelige innkjøp i slutten av 2012, og som er utgiftsført i 2012, men hvor fakturaenes forfall er i 2013.

Endringer i arbeidskapitalen er mer sammensatt enn det som dekkes av kommentarene foran. Arbeidskapitalen vil variere svært mye i løpet av året. Tabell 1b viser kun situasjonen pr. 31.12 i hvert av årene.

Note 2 Pensjonsforpliktelse og pensjonskostnader

I hht § 13 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 (10 år amortisering av premieavvik 2011 fra og med 2012). Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

(tall i tusen)	I alt	DNB	KLP	SPK
Netto pensjonskostnad	97 348	61 805	11 651	23 892
Årets pensjonspremie	129 486	89 790	18 425	21 271
Årets premieavvik	32 138	27 985	6 774	-2 621
Akkumulert premieavvik 01.01.2012	182 567	165 707	17 347	-487
+/- Årets premieavvik	32 138	27 985	6 774	-2 621
+/- Resultatført, noe 1/15 og noe 1/10, av tidligere års premieavvik	-16 575	-14 822	-1 770	17
Akkumulert premieavvik 31.12.2012	198 130	178 870	22 351	-3 091
Pensjonsmidler	1 702 545	1 145 035	245 155	312 355
Pensjonsforpliktelser	2 155 530	1 447 229	286 192	422 109

Beløpene i tabellen over er inkl. 14,1 % arbeidsgiveravgift.

Kommunen har i 2012 hatt kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i DNB Livsforsikring, Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK). 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		DNB	KLP	SPK
Aktive	personer	1 330	203	
Oppsatte (fratrådte) *	personer	1 812	183	
Pensjonister	personer	970	146	
Gjennomsnittsalder aktive	år	45,25	44,67	
Gjennomsnitt tjenestetid aktive	år		10,75	
Diskonteringsrente	prosent	4,50	4,50	4,50
Forventet avkastning	prosent	5,50	5,50	4,85
Forventet lønnsøkning	prosent	3,16	3,16	3,16
Forventet G-regulering	prosent	3,16	3,16	3,16

* For KLP inkluderer tallet for oppsatte (fratrådte) for 2012 også personer som har opparbeidet rettigheter, men mindre enn de 3 år som kreves for å kunne få utbetalt pensjon. (Disse kan senere opptjene rettigheter i samme eller annen kommune, slik at de oppnår minst 3 års samlet tjenestetid.) I tidligere år var disse ikke medtatt i tilsvarende oversikt.

Note 3 Garantier

Kommunen kan gi garantier med hjemmel i kommunelovens § 51 og forskrift av 02.02.2001 om kommunale og fylkeskommunale garantier. Med virkning fra 26.06.2008 har Kommunal- og regionaldepartementet endret garantiforskriften og åpnet for at kommuner og fylkeskommuner kan gi garanti ved selvskyldnerkausjon, og ikke kun ved simpel kausjon som tidligere. Alle kommunale garantier er gitt ved simpel kausjon.

Kreditor	Anm.	Garantiansvar		Garanti utløper	Kontoutsteder/bankforbindelse
		31.12.2011	31.12.2012		
Braatthallen AS		18 532	0	30.07.2012	Nordea Bank
Braatthallen AS		327 740	131 072	30.07.2013	Nordea Bank
Stiftelsen Norsk Kystkultursenter		1 390 283	1 218 331	15.03.2018	Sparebanken Møre
Freihallen AL		3 430 840	3 045 753	15.10.2019	Kommunalbanken
Karitunet borettslag		14 677 138	14 130 530	25.03.2030	Kommunalbanken
Roligheten borettslag		7 557 037	7 286 653	01.12.2030	Kommunalbanken
Roligheten borettslag		12 305 458	12 081 655	01.07.2031	Husbanken
ABC Bakken Barnehage		1 797 718	1 630 154	01.02.2021	Husbanken
Veslefrikk barnehage		1 962 365	1 786 226	01.10.2021	Husbanken
Storbakken barnehage		7 724 430	7 490 900	27.11.2032	Husbanken
Dahlehallen AS		3 879 587	3 667 042	11.07.2025	SpareBank1 Nordvest
Frei Fotballklubb		2 000 000	1 416 023	30.06.2031	DNB
Hestesportklubben		381 030	355 338	25.10.2026	DNB
AS Frei Administrasjonsbygg		2 660 273	2 455 473	02.09.2024	DNB
AS Frei Administrasjonsbygg		5 547 821	5 103 995	01.02.2024	DNB
Møre og Romsdal Fylkeskommune		201 000	201 000	løpende	DNB
Møre og Romsdal Fylkeskommune		75 000	75 000	løpende	DNB
Rensviktunet borettslag		5 490 047	5 337 770	15.02.2036	SpareBank1 Nordvest
Kristiansund og Nordmøre Havn IKS		4 452 000	4 284 000	08.02.2038	KLP Kommunekreditt AS
Spillemidler		25 172 000	23 972 000		Kulturdepartementet
Totalt		101 050 299	95 668 915		

Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale selskaper

(tall i tusen)	Anm.	2012	2011	2010	2009
Kristiansund Havnekasse		2 576	1 162	1 406	877
Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF	1)	0	0	1 173	2 073
Kommunens kortsiktige fordringer til kommunale selskaper		2 576	1 162	2 579	2 950
Kristiansund Havnekasse	2)	43 671	44 030	45 297	46 564
Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF	3)	10 030	10 432	10 834	10 851
Kommunens langsiktige utlån til kommunale selskaper		53 701	54 462	56 131	57 415

- 1) Reduksjonen skyldes i hovedsak nedtrapping av Sundbåtvesenets akkumulerte underskudd. Nedtrappet til 0 kroner i 2011.
- 2) Avdrag på lån til Havnekassen.
- 3) Sum utlån er i 2011 og 2012 redusert ved betaling av avdrag på utlån til sundbåten "Angvik" samt på lån til pongtonger.

Note 5 Aksjer og andeler

Det er benyttet balanseført verdi pr. 31.12.2012.

Selskapets navn	Anm.	Eierandel %	Antall aksjer/andeler	Bokført verdi
Atlantehavstunnelen AS		1,04	100	150 000
Braatthallen AS		20,00	20	21 000
Bølgen Invest AS	1)	14,99	53 000	3 300 000
Bølgen Næringshage AS		14,28	50 000	100 000
Destinasjon Kristiansund og Nordmøre AS		10,90	50	50 950
Fastlandsfinans AS		46,10	70	70 000
Frei Administrasjonsbygg AS		100	4	200 000
Fosnaporten AS	1)			1
Halsafjordsambandet AS	1)		100	1
Høyskolesenteret i Kristiansund AS		18,18	20	22 000
Imarfinans AS		12,53	1 275	1 325 000
Knudtzon Senteret AS		18,18	2 000	1 200 000
Kongens Plass Eiendom AS		50,00	100	17 000 000
Kristiansund Fryseterterminal AS	3)	0	0	0
Kristiansund og Omegn Vekst AS		6,00	8 670	410 909
Kristiansund Parkering AS		100	1 750	875 000
Kvernberget Vekst AS		17,65	78	390 000
Kystlab AS		14,17	15 138	671 930
Midt-Norsk Fergeallianse AS	1)	20,00	20	1
Muritunet AS	2)	0,20	33	33 000
Møreaksen AS		1,35	1 000	100 000
Nordic Light Events AS		17,90	550	650 000
Nordmøre Energiverk AS		30,40	596 000	67 583 882
Nordre Nordmøre Bru- og Tunnelselskap AS		33,40	334	501 000
Operaen i Kristiansund AS		68,75	187	4 395 000
Rullebaneutvidelse AS	1)	41,74	3 005	1 600 000
Samspleis AS		13,67	35	350 000
Snarveien AS	4)	9,04	100	500 000
Sunddal Nasjonalpark AS		2,35	10	10 000
Trafikkterminal Kristiansund AS	2)	24,00	48	48 000
Varde AS		74,89	4 099	1 024 750
Vikan Eiendom AS		35,00	1 400 000	14 000 000
Sum aksjer				116 582 423
Biblioteksentralen AL		0,5	18	5 400
Kristiansund Barnehage BA	2)	15,6	11	33 000
Boxaspenenga BL			10	10 000
Dalegata 40-42-44-46 BL			3	7 500
Grindhalsenga BL			13	115 300
Havgapet BL			4	463 000
Karitunet BL			12	12 000
Knudtzondalen BL			2	7 200
Kvennberggata 43-45-47 BL			1	3 500
Makrellsvingen BL			15	471 500
Myra BL			15	222 500
Rensvikunet BL			2	524 224
Roligheten BL			20	20 000
Sameiet Freiveien 79			3	3 000
St. Hanshaugen BL			1	2 500
Sum andeler				1 900 624
Sum aksjer og andeler				118 483 047

- 1) Bokført verdi er nedskrevet for å hensynta et verdifall i virkelig verdi som ikke er forbigående.
- 2) Bystyret har vedtatt at det skal iverksettes en prosess for salg av disse aksjene.
- 3) Kommunens aksjer i selskapet er solgt i 2012.
- 4) Det er kjøpt aksjer for kr 250 000 i 2012 i Snarveien AS. (PS 11/36, totalt kjøp av aksjer for 1 mill. kroner over 4 år)

Note 6 Spesifikasjon av avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond (ubundne driftsfond) (tall i tusen)	Anm.	2012	2011	2010	2009
Fond pr. 01.01		18 413	1 733	1 733	1 676
Avsatt i driftsregnskapet		9 405	16 679	0	57
Brukt i driftsregnskapet		2 750	0	0	0
Brukt i investeringsregnskapet		0	0	0	0
Fond pr. 31.12		25 067	18 413	1 733	1 733

Bundne driftsfond (tall i tusen)	Anm.	2012	2011	2010	2009
Fond pr. 01.01		51 884	54 916	50 701	34 664
Avsatt i driftsregnskapet		13 744	14 807	24 682	25 793
Brukt i driftsregnskapet		34 809	17 134	20 061	9 756
Brukt i investeringsregnskapet		35	704	406	0
Fond pr. 31.12		30 785	51 884	54 916	50 701

Ubundne investeringsfond (tall i tusen)	Anm.	2012	2011	2010	2009
Fond pr. 01.01		11 667	27 526	36 978	48 502
Avsatt i investeringsregnskapet		3 100	0	0	15 632
Brukt i investeringsregnskapet		2 508	15 859	9 452	27 156
Fond pr. 31.12		12 259	11 667	27 526	36 978

Bundne investeringsfond (tall i tusen)	Anm.	2012	2011	2010	2009
Fond pr. 01.01		13 756	21 600	10 396	12 916
Avsatt i investeringsregnskapet		10 842	12 198	19 505	6 906
Brukt i investeringsregnskapet		11 136	20 042	8 302	9 425
Fond pr. 31.12		13 462	13 756	21 600	10 396

Sum alle fond (tall i tusen)	Anm.	2012	2011	2010	2009
Fond pr. 01.01		95 720	105 775	99 808	97 757
Avsatt i driftsregnskapet		23 149	31 486	24 682	25 850
Brukt i driftsregnskapet		37 559	17 134	20 061	9 756
Avsatt i investeringsregnskapet		13 942	12 198	19 505	22 538
Brukt i investeringsregnskapet		13 678	36 605	18 159	36 582
Fond pr. 31.12		81 573	95 720	105 775	99 808

Note 7 Kapitalkonto

(tall i tusen)	Debet		Kredit	Anm.
01.01.2012 Balanse (underskudd i kapital)	- 01.01.2012 Balanse (kapital)		168 121	
Reduksjoner i 2011	Økninger i 2010			
Salg av fast eiendom og anlegg	Aktivering av fast eiendom og anlegg		113 511	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	62 876			
Salg av aksjer og andeler	2 225	Kjøp av aksjer og andeler	250	
Nedskrivning aksjer og andeler	400	Oppskrivning av aksjer og andeler		
Mottatte avdrag og innfridde utlån	19 253	Utlån	39 984	
Avskrivning på utlån	73	Oppskrivning utlån	79	
Bruk av eksterne lån	136 902	Avdrag på eksterne lån	56 415	
Endring pensjonsforpliktelser	157 230	Endring pensjonsmidler	117 083	
Endring arb.giv.avg. pensjonsforpliktelse/midler (netto)	5 661			
		Egenkapitalinnskudd	1 387	
31.12.2012 Balanse (kapital)	112 210	31.12.2012 Balanse (underskudd i kapital)	-	
Kontrollsum	496 830	Kontrollsum	496 830	

Note 8 Salg av finansielle anleggsmidler

Det er ikke foretatt denne type transaksjoner i 2012.

Note 9 Overføringer til/fra interkommunale samarbeid

Arbeidsgiverkontroll (tall i tusen)	Anm.	2012	2011	2010	2009
Overført fra samarbeidende kommuner		1 944	1 580	1 515	1 212
Egne inntekter		0	0	0	0
Sum inntekter		1 944	1 580	1 515	1 212
Benyttet til dekning av utgifter		1 944	1 580	1 515	1 212
Netto driftsresultat		0	0	0	0
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	0

Barneverntjenesten (tall i tusen)	Anm.	2012	2011	2010	2009
Overført fra samarbeidende kommuner		7 317	7 683	8 336	7 462
Egne inntekter		187	164	397	882
Sum inntekter		7 504	7 847	8 733	8 344
Benyttet til dekning av utgifter		7 503	7 847	8 732	8 361
Netto driftsresultat		1	0	1	-17
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		1	0	1	-17

Interkommunal sekretærfunksjon for Kontrollutvalg (tall i tusen)	Anm.	2012	2011	2010	2009
Overført fra samarbeidende kommuner		1 122	1 164	1 048	1 113
Egne inntekter		0	0	0	5
Sum inntekter		1 122	1 164	1 048	1 118
Benyttet til dekning av utgifter		1 122	1 164	1 048	1 118
Netto driftsresultat		0	0	0	0
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	0

NIUA - Nordmøre Interkommunale Utvalg mot Akutt forurensing (tall i tusen)	Anm.	2012	2011	2010	2009
Overført fra samarbeidende kommuner		447	443	412	410
Egne inntekter		551	519	514	539
Sum inntekter		998	962	926	949
Benyttet til dekning av utgifter		1 284	848	1 142	893
Netto driftsresultat		-286	114	-216	56
Fond, bruk (+), avsetning (-)	1)	286	-114	216	-56
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	0

NII - Nordmøre interkommunale innkjøpsamarbeid (tall i tusen)	Anm.	2012	2011	2010	2009
Overført fra samarbeidende kommuner		1 444	1 069	744	722
Egne inntekter		0	0	0	5
Sum inntekter		1 444	1 069	744	727
Benyttet til dekning av utgifter		1 444	1 069	744	727
Netto driftsresultat		0	0	0	0
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	0

PPT - Pedagogisk Psykologisk Tjeneste for Ytre Nordmøre (tall i tusen)	Anm.	2012	2011	2010	2009
Overført fra samarbeidende kommuner inkl. Kristiansund		14 967	14 011	13 105	11 383
Egne inntekter		1 005	685	586	633
Sum inntekter		15 972	14 696	13 691	12 016
Benyttet til dekning av utgifter		15 462	13 892	12 637	11 571
Netto driftsresultat		510	804	1 054	445
Fond, bruk (+), avsetning (-)	2)	-510	-804	-1 054	-445
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	0

I "Overført fra samarbeidende kommuner" inngår Kristiansund.

1)	2012	2011	2010	2009
Fond NIUA inngående balanse	709	595	811	755
Fond, bruk (-), avsetning (+) i året	-286	114	-216	56
Fond NIUA utgående balanse	423	709	595	811

2)	2012	2011	2010	2009
Fond PPT inngående balanse	3 463	2 659	1 605	1 160
Fond, bruk (-), avsetning (+) i året	510	804	1 054	445
Fond PPT utgående balanse	3 973	3 463	2 659	1 605

Øvrige noter

Note 10a Spesifikasjon over regnskapsmessig resultat drift

Regnskapsmessig merforbruk (tall i tusen)	Regnskap 2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010	Regnskap 2009
Tidligere opparbeidet udekket/ udisponert	-9 795	405	14 777	16 544
Årets avsetning til inndekking		-14 777		-1 767
Årets disponering av mindreforbruk	9 795	14 372		
Merforbruk				
Mindreforbruk		-9 795	-14 372	
Totalt mer-/mindreforbruk til inndekning	0	-9 795	405	14 777

Den kommunale tjenesteproduksjon

Rammeområdene har samlet sett et merforbruk på 17,4 mill. kroner. Rammeområdene varierer i resultat fra mindreforbruk på 1,0 mill. kroner til merforbruk på 4,4 mill. kroner. Størst mindreforbruk har rammeområde 21 Grunnskole. Størst merforbruk har rammeområde 64 Brann og redning.

Det er betydelige merinntekter i forhold til budsjett, særlig knyttet til skatt/rammetilskudd og finansområdet.

Det er gjennomført strykninger på 0,4 mill. kroner for å oppnå et regnskap i 0.

Note 10b Spesifikasjon over regnskapsmessig resultat investering

Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk (tall i tusen)	Regnskap 2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010	Regnskap 2009
Tidligere opparbeidet udekket/ udisponert	7 948	-5 125	2 002	1 931
Årets avsetning til inndekking	-7 948	5 125		
Årets disponering av mindreforbruk				
Merforbruk			-7 127	
Mindreforbruk		7 948		71
Totalt mer-/mindreforbruk til inndekning	0	7 948	-5 125	2 002

Investeringsregnskapet for 2012 viser balanse. Den viktigste årsaken til dette er at nye retningslinjer for avslutning av investeringsregnskapet medfører at Kristiansund, som har ubrukte lånemidler, må inntektsføre av disse til balanse oppnås. En nærmere gjennomgang av det respektive investeringsprosjekt fremkommer av henholdsvis kommuneregnskapet direkte eller egne sluttregnskap for store investeringer.

Note 11 Minste tillatte avdrag

(tall i tusen)	Regnskap 2012	Budsjett 2012	Regnskap 2011
Betalte avdrag i drift	37 827	44 850	41 800
Beregnet minste tillatte avdrag	37 827	44 850	41 769
Differanse (overdekning i 2011)	0	0	31

Bystyret har vedtatt at kommunen hvert år skal betale avdrag som tilsvarer beregnet minste tillatte avdrag.

Minste tillatte avdrag i 2012 er redusert i forhold til 2011. Dette skyldes at det de senere år er gjort betydelige investeringer i bygg som avskrives over lengre perioder. (For eksempel kulturbygg med 50 års levetid og skoler med 40 års levetid.)

Beregningen av minste tillatte avdrag baserer seg på forholdet mellom lån og den gjennomsnittlige rest levetiden på kommunens eiendeler.

Note 12 Selvkost VARSF

Etterkalkyle for 2012 (tall i tusen)	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam	Feiing
Gebyrinntekter	24 967	31 197	24 403	1 743	3 899
Andre inntekter og overføringer	1 641	601	520	126	0
Renter på selvkostfond	2	37	126	7	-14
Sum inntekter	26 610	31 836	25 050	1 876	3 885
Direkte driftsutgifter	28 173	23 920	25 296	1 351	3 445
Fordelte driftsutgifter	1 309	1 150	1 210	83	194
Avskrivinger på investeringer	4 826	6 489	1 418	346	153
Rente på bundet kapital	3 105	3 605	413	128	43
Fordelte kapitalkostnader	93	71	76	4	13
Sum kostnader	37 506	35 236	28 413	1 911	3 847
Korreksjon fra tidligere års feil i kalkyle	708	287	-815	0	0
Selvkostresultat 2012	-10 189	-3 114	-4 179	-35	37
Selvkostfond pr. 01.01.2012	5 165	3 080	7 251	295	0
Selvkostfond pr. 31.12.2012	0	0	3 073	260	0

Etterkalkylen for selvkostområdet er en beregning av kostnaden og inntekten med levering av VARSF-tjenestene i regnskapsåret. Beregningen følger H-2140 retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester. Overskudd på områdene plasseres i et selvkostfond, mens underskudd kommer til fradrag i fondet. Eventuelle overskudd skal brukes på selvkostområdene innen fem år. Overskudd på selvkostområdene vil dermed begrense gebyrnivået i senere år.

Selvkostfond for vann, avløp og feiing er kr 0 pr 31.12.2012. Dette sees i sammenheng med at akkumulert underskudd for vann, avløp og feiing pr. 31.12.2012 utgjør henholdsvis kr -5 023 946, kr -33 684 og kr -550 054, totalt kr -5 607 684. Beløpene er ført på memoriakonti og skal utlignes innen fem år.

Inntekter

Gebyrinntektene er innbetalinger fra avgiftene tilknyttet tjenestene. Andre inntekter og overføringer gjelder inntekter som ikke kommer direkte fra gebyrene. Eksempel er levering av vann til skip. Rentene på selvkostfondet er beregnede inntekter på plassering i selvkostfond som skal komme tilbake til innbyggerne.

Kostnader

Kostnadene med å levere tjenesten består av driftsutgifter og kapitalkostnader. De direkte driftsutgiftene knytter seg direkte til levering av tjenestene, som lønn til renovasjonsarbeidere. Fordelte driftsutgifter er utgifter som hovedsakelig er knyttet til andre områder, men der VARSF inngår som en del. Eksempler er drift av IKT-systemer og revisjon. Disse utgiftene belastes VARSF etter bestemte fordelingsnøkler.

Kapitalkostnadene består av to komponenter. Det ene er avskrivningene, som er kostnaden ved å bruke investeringene i VARSF, slik som vannrør og renseanlegg. Anleggene avskrives linært etter reglene i regnskapsforskriften § 8. Det andre er rente på bundet kapital som er beregnet kostnad ved å bruke kapital til investeringer i VARSF i stedet for til andre formål (alternativkostnad). Beløpet beregnes ved å gange 3-årig statsobligasjonsrente + 1 %-poeng (2,44 %), med anleggenes verdi. Det beregnes og avskrivingskostnader og rentekostnader knyttet til anlegg hvor VARSF er en av flere brukere, slik som investeringer i IKT-systemer. Denne utgiften fordeles så på samme måte som driftsutgiftene til VARSF og finnes under fordelte kapitalkostnader.

Resultat

Selvkostresultatet viser inntektene, minus de beregnede kostnadene samt korrigerende av tidligere års feil i kalkyle. Selvkostfondet 01.01.2012 viser summen av tidligere års overskudd/underskudd, mens selvkostfondet 31.12.2012 viser tidligere års overskudd/underskudd + årets resultat.

Note 13 Godtgjørelse til rådmann og ordfører

(tall i tusen)	2012	2011	2010	2009
Ytelser til rådmann eks. pensjon	1 019	1 009	930	904
Ytelser til ordfører eks. pensjon	977	927	880	863

Det er inngått egen lederavtale med rådmann. Rådmann har ikke avtale om etterlønn eller bonusordning.

Note 14 Revisjonshonorarer

(tall i tusen)	2012	2011	2010	2009
Honorar for revisjon	2 783	2 156	2 264	1 864

Kommunens revisor er Distriktsrevisjon Nordmøre IKS.

I beløpet inngår revisjon, rådgivning og andre tjenester. Revisjon omfatter både regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

Note 15 Prinsippendringer

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 i 2008. I tillegg ble det i 2008 opprettet en ny prinsippendring fra drift vedrørende ressurskrevende brukere.

Konti for prinsippendringer (tall i tusen)	
25810101 PE Materiallager	5 632
25810102 PE Feriepenger inklusiv arbeidsgiveravgift	26 163
25810103 PE MVA-kompensasjon 1999	-3 844
25810104 PE Påløpte renter	4 759
25810105 PE Ressurskrevende brukere (fra drift i 2008)	-16 950
Totalt	15 760

Note 16 Strykninger

Gjennomføring av strykninger

I følge Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 9 skal det gjennomføres strykninger etter bestemte regler for å redusere merforbruk i kommunens driftsregnskap.

Det skal for 2012 gjennomføres strykning i avsetning til disposisjonsfond (inntil avsetningen går i 0 om nødvendig). I praksis er det bystyrets vedtatte avsetning av fjorårets regnskapsmessige mindreforbruk til disposisjonsfond som rammes av bestemmelsene.

Avsetning til disposisjonsfond reduseres med kr 390 863,17. Budsjettetert avsetning var kr 9 795 453,28.

Etter gjennomførte strykninger avlegges regnskap 2012 i balanse.

Note 17 Langsiktig gjeld og rentebytteavtaler

I denne noten defineres langsiktig gjeld som langsiktige lån til finansiering av investeringer og videre utlån. Pensjonsforpliktelser holdes her utenfor. Rentebytteavtaler er finansielle avtaler som inngås med banker som et alternativ til lån med langsiktig rentebinding.

Kategorier lån (tall i 1.000)	Saldo 31.12.2012	Antall lån
Lån med flytende rente	354	1
Sertifikatlån	204 400	3
Lån med NIBOR-basert rente 3 måneder	1 019 272	8
Lån med fast rente	370 079	20
Sum alle kategorier lån	1 594 105	32
Inntektsgivende investeringer og utlån		
Vann, avløp, renovasjon, slam, feiing (VARSF)	320 900	
Sum av rentebærende utlån	221 548	
Sum inntektsgivende investeringer og utlån	542 448	
Lån som belaster kommunens frie inntekter	1 051 657	

Pr. 31.12.2012 var det i tillegg 9 løpende rentebytteavtaler med samlet grunnlag 825 mill. kroner. For disse er det avtalt fast rente som belastes i hele avtaleperioden. Samtidig motregnes et rentebeløp som er basert på NIBOR 3 måneder (ved inngangen til neste 3 måneders periode). Netto beløp betales eller mottas av kommunen etterskuddsvis hver 3. måned.

Gjennomsnittlig gjenværende rentebindingstid for hele låneporteføljen inkl. rentebytteavtaler var 3,3 år pr. 31.12.2012. Snittrenten for porteføljen var 3,52 %. Ved utgangen av 2012 hadde 55,2 % av låneporteføljen inkl. rentebytteavtaler en gjenværende rentebindingstid på mer enn 1 år.

I 2012 er det inngått 3 rentebytteavtaler som ikke er aktive ennå. Alle 3 avtalene er inngått med DNB etter innhenting av tilbud fra flere banker.

Avtale 1 har grunnlag 200 mill. kroner for perioden 01.07.2013 - 30.06.2020 og fast rente 2,866 %.

Avtale 2 har grunnlag 220 mill. kroner for perioden 01.07.2013 - 30.06.2019 og fast rente 2,727 %.

Avtale 3 har grunnlag 170 mill. kroner for perioden 01.07.2014 - 30.06.2018 og fast rente 2,733 %.