



Kristiansund kommune
I medvind uansett vær

ÅRSREGNSKAP 2016 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, plansaksbehandling, bygge- og delesaksbehandling, ansvarsrett, oppmåling	17
Note 13 Godtgjørelse til rådmann og ordfører	18
Note 14 Revisjonshonorarer	18
Note 15 Prinsippendringer	18
Note 16 Strykninger	18
Note 17 Langsiktig gjeld, avdrag og rentebytteavtaler	18
Note 18 Varige driftsmidler.....	19
Note 19 Store prosjekter.....	19
Note 20 Langsiktige leieavtaler	20
Note 21 Gang- og sykkelvei langs Flyplassveien.....	20

OBLIGATORISKE OVERSIKTER

Driftsregnskapet

(tall i tusen)	Note	Regnskap 2016	Revidert budsj. 2016	Opprinnelig budsj. 2016	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Brukerbetalinger		-56 850	-47 299	-45 799	-59 997	-60 316	-59 319
Andre salgs- og leieinntekter		-230 581	-226 772	-226 515	-229 796	-219 351	-198 970
Overføringer med krav til motytelse		-292 938	-188 446	-195 958	-262 193	-253 778	-248 751
Rammetilskudd fra staten		-610 915	-575 000	-575 000	-579 569	-574 189	-550 656
Andre statlige tilskudd		-66 493	-57 665	-58 647	-51 817	-43 501	-33 710
Andre overføringer		-4 778	-3 350	-3 350	-5 473	-5 767	-1 467
Inntekts- og formueskatt		-605 731	-624 000	-624 000	-582 836	-563 921	-561 686
Eiendomsskatt		-83 249	-82 610	-82 610	-65 723	-64 317	-63 227
Andre direkte og indirekte skatter		0	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter		-1 951 535	-1 805 142	-1 811 879	-1 837 404	-1 785 140	-1 717 786
Lønnsutgifter		971 726	898 430	859 812	954 242	925 218	890 535
Sosiale utgifter		286 048	283 432	288 961	277 111	266 875	243 963
Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.		285 690	238 472	240 809	284 230	286 634	273 425
Kjøp av varer og tjenester erstatter egenprod.		160 711	147 680	146 488	159 092	185 148	169 620
Overføringer		108 815	115 636	150 484	104 197	106 753	104 533
Avskrivninger	18	91 552	67 389	67 389	78 838	69 921	64 300
Fordelte utgifter		-38 644	-30 683	-29 499	-41 636	-38 333	-42 248
Sum driftsutgifter		1 865 898	1 720 356	1 724 444	1 816 072	1 802 216	1 704 127
Brutto driftsresultat (positivt)		85 637	84 786	87 435	21 331		13 659
Brutto driftsresultat (negativt)						17 076	
Renteinntekter og utbytte		-13 051	-14 990	-15 790	-20 608	-18 594	-15 878
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån		0	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter		-13 051	-14 990	-15 790	-20 608	-18 594	-15 878
Renteutgifter og låneomkostninger		57 038	60 981	62 781	56 520	55 774	55 888
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	11,17	66 300	63 100	63 100	55 800	50 600	45 500
Sosial- og næringsutlån		0	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter		123 338	124 081	125 881	112 320	106 374	101 388
Resultat eksterne finanstransaksjoner		110 288	109 091	110 091	91 711	87 779	85 510
Motpost avskrivninger	18	-91 552	-67 416	-60 416	-78 838	-69 921	-64 300
Netto driftsresultat (positivt)		66 902	43 111	37 760	8 458		
Netto driftsresultat (negativt)						34 934	7 552
Bruk av udiskonert fra tidligere år		0	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	6	0	0	0	0	-24 767	-300
Bruk av bundne fond	6	-14 275	-3 171	-2 347	-13 659	-9 877	-19 231
Sum bruk av avsetninger		-14 275	-3 171	-2 347	-13 659	-34 645	-19 531
Overført til investeringsbudsjettet		4 990	6 500	6 500	0	0	14 300
Dekning av tidl. års regnskapsmessig merforbruk	10a	32 739	33 400	33 400	651	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	6, 16	0	0	0	0	0	0
Avsatt til bundne fond	6	43 448	6 382	207	21 465	17 836	12 944
Sum avsetninger		81 177	46 282	40 107	22 116	17 836	27 245
Regnskapsmessig mindreforbruk	16	0	0	0	0		
Regnskapsmessig merforbruk	16					18 126	15 265

Regnskapsskjema 1A – drift

(tall i tusen)	Regnskap 2016	Revidert budsj. 2016	Opprinnelig budsj. 2016	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Skatt på inntekt og formue	-605 731	-624 000	-624 000	-582 836	-563 921	-561 686
Ordinært rammetilskudd	-610 915	-575 000	-575 000	-579 569	-574 189	-550 656
Skatt på eiendom	-83 249	-82 610	-82 610	-65 723	-64 317	-63 227
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	-66 493	-57 665	-58 647	-45 416	-43 501	-38 071
Sum frie disponible inntekter	1 366 388	1 339 275	1 340 257	-1 273 544	-1 245 929	-1 213 640
Renteinntekter og utbytte	-13 051	-14 990	-15 790	-20 092	-18 594	-14 246
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	57 038	60 981	62 781	56 384	55 774	55 888
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån (note 11 og 17)	66 300	63 100	63 100	55 800	50 600	45 500
Netto finansinntekter/-utgifter	110 288	109 091	110 091	92 092	87 779	87 142
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	32 739	33 400	33 400	651	0	0
Til ubundne avsetninger / overskudd	0	0	0	0	0	0
Til bundne avsetninger	43 448	6 382	207	21 465	17 836	12 944
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	0	0	0	0	0	0
Bruk av ubundne avsetninger	0	0	0	0	-24 767	-300
Bruk av bundne avsetninger	-14 275	-3 171	-2 347	-13 659	-9 877	-19 231
Netto avsetninger	61 911	36 611	31 260	8 458	-16 808	-6 587
Overført til investeringsbudsjettet	4 990	6 500	6 500	0	0	14 300
Til fordeling drift	-1 189 199	-1 187 073	-1 192 406	-1 172 994	-1 174 958	-1 118 785
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	1 189 199	1 187 073	1 192 406	1 172 994	1 193 083	1 134 049
Regnskapsmessig mindreforbruk	0	0	0	0		
Regnskapsmessig merforbruk					18 126	15 265

Regnskapsskjema 1B – drift

(tall i tusen)	Regnskap 2016	Revidert budsj. 2016	Opprinnelig budsj. 2016	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013
10 Politisk styring	12 289	10 886	9 954	12 707	12 946	11 606
12 Sentraladministrasjon	80 444	80 738	83 597	82 687	83 603	79 026
17 Premieavvik	22 561	15 493	-5 000	15 022	-24 719	-31 508
18 Felles mva-kompensasjon	-28 812	-31 400	-30 500	-30 656	-34 297	-33 348
19 Felles avsetninger	-10 178	-14 408	2 692	-23 002	36 840	38 382
20 PP-tjenesten	9 137	9 154	9 705	8 445	8 465	7 678
21 Grunnskoler	237 014	242 067	241 138	259 667	265 951	259 610
23 Barnehager	159 718	164 262	165 712	167 786	168 082	157 451
25 Kultur	39 141	39 576	39 803	41 840	43 811	41 600
30 Fellestjenester pleie og omsorg	11 207	14 578	15 337	26 881	31 159	29 603
31 Sykehjem	179 990	178 154	160 058	136 194	154 658	149 189
32 Hjemmetjenester	111 127	105 825	108 242	110 039	103 687	97 325
33 Psykisk helse og rus	38 603	33 878	35 367	33 657	32 340	30 043
34 NAV Kristiansund	59 327	60 177	56 896	53 632	50 404	53 931
35 Barn, familie, helse	72 734	78 035	100 276	84 662	78 243	70 700
36 Bo og habilitering	138 341	124 851	114 139	123 645	114 553	108 477
60 Kommunalteknikk	14 359	13 794	13 978	-11 325	-4 351	-1 703
62 Plan og byggesak	6 624	8 461	7 512	8 602	12 209	8 774
64 Eiendomsdrift	26 206	26 469	30 264	35 994	35 580	27 049
65 Brann og redning	20 679	21 498	21 918	21 184	22 052	22 295
66 Park og idrett	0	0	0	0	0	6 218
Kommunen internt	1 200 511	1 182 088	1 181 088	1 157 662	1 191 216	1 132 399
Kristiansund havnekasse	750	750	750	-300	1 700	1 600
Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF	2 770	2 770	2 770	2 941	3 100	3 100
Kristiansund Kirkelige Fellestråd	13 939	13 939	13 939	13 999	13 149	13 149
Varde AS	1 682	1 769	1 769	3 172	1 583	2 927
Nordmøre Krisesenter IKS	3 064	2 522	2 522	2 912	2 800	1 636
Kommunen eksternt	22 206	21 750	21 750	22 724	22 332	22 412
Totalt	1 222 717	1 203 838	1 202 838	1 180 387	1 213 548	1 154 811
Avsetninger på rammeområdene	-43 250	-6 382	-207	-21 465	-17 801	-9 864
Bruk av avsetninger på rammeområdene	14 225	3 171	2 347	13 659	8 560	18 132
Avskrivninger VARSF	0	0	0	0	-17 664	-14 761
Avvik avskrivninger	0	0	0	0	0	32
Forsinkelsesrenter	559	790	790	0	380	
Rammeområde 70	-8 930	-11 413	-11 413	414	14	
Generelle statstilskudd ført på enhetene	0	0	0	0	6 047	
Renteinntekter/forsinkelsesrenter	176	0	0			
Kalkylerente	8 692	3 569	4 551			
Overføringer til investeringsregnskapet	-4 990	-6 500	-6 500	0	0	-14 300
Sum fordelt drift *)	1 189 199	1 187 073	1 192 406	1 172 994	1 193 083	1 134 017

*) Uten avsetninger, bruk av avsetninger og overføringer.

Investeringsregnskapet

(tall i tusen)	Note	Regnskap 2016	Revidert budsj.2016	Opprinnelig budsj.2016	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Salg av driftsmidler og fast eiendom		-14 046	-23 606	-2 500	-15 408	-71 849	-292
Andre salgsinntekter		-2 520	0	0	-3 031	-1 677	-9 233
Overføringer med krav til motytelse		-16 201	-62 950	-50 000	-51 729	-8 183	-5 168
Kompensasjon for merverdiavgift		-20 995	-95 766	-39 250	-49 245	-38 870	0
Statlige overføringer		0	0	0	0	0	-2 219
Andre overføringer		-17 126	0	0	0	-1 312	0
Renteinntekter og utbytte		-34	0	0	-169	-46	-46
Sum inntekter		-70 923	-182 322	-91 750	-119 582	-121 938	-16 958
Lønnsutgifter		1 452	0	0	2 004	4 992	1 678
Sosiale utgifter		241	0	0	279	501	303
Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.		209 514	658 346	236 900	314 207	285 449	186 302
Kjøp av varer og tjenester erstatter egenprod.		1 723	0	0	942	0	18 980
Overføringer		20 891	0	0	49 394	38 892	0
Renteutgifter og omkostninger		1 700	0	0	5 551	3 528	1 265
Fordelte utgifter		0	0	0	-48	0	0
Sum utgifter		235 521	658 346	236 900	372 329	333 363	208 527
Avdrag på lån	17	24 763	0	0	18 901	18 402	17 531
Utlån		58 370	41 500	41 500	60 941	85 682	37 528
Kjøp av aksjer og andeler	5	22 346	21 506	400	8 435	99 000	14 600
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	6	0	0	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	6	12 775	0	0	11 499	9 464	9 705
Sum finanstransaksjoner		118 254	63 006	41 900	99 775	212 547	79 363
Finansieringsbehov		282 851	539 030	187 050	352 522	423 972	270 932
Bruk av lån	7	-228 645	-523 630	-171 650	-320 880	-296 739	-224 824
Salg av aksjer og andeler	7	-227	0	0	-958	-45 288	-33
Mottatte avdrag på utlån	7	-26 879	-8 500	-8 500	-20 942	-63 282	-17 950
Overført fra driftsregnskapet		-4 990	-6 500	-6 500	0	0	-14 300
Bruk av tidligere års udisponert	10b	0	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	6	0	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	6	0	0	0	-9 743	-126	0
Bruk av ubundne investeringsfond	6	-400	-400	-400	0	-9 000	-3 767
Bruk av bundne investeringsfond	6	-11 465	0	0	0	-9 538	-10 058
Sum finansiering		-272 606	-539 030	-187 050	-352 522	-423 972	-270 932
Udisponert			0	0	0	0	0
Udekket		10 245					

Regnskapsskjema 2A – investering

(tall i tusen)		Regnskap 2016	Revidert budsj.2016	Opprinnelig budsj.2016	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Investeringer i anleggsmidler		235 521	658 346	236 900	372 329	333 363	207 262
Utlån og forskutteringer		58 370	41 500	41 500	60 941	85 682	37 528
Kjøp av aksjer og andeler	5	22 346	21 506	400	8 435	99 000	14 600
Avdrag på lån	17	24 763	0	0	18 901	18 402	17 531
Renteutgifter		0	0	0	0	0	1 265
Dekning av tidligere års udekket		0	0	0	0	0	0
Avsetninger		12 775	0	0	11 499	9 464	9 705
Årets finansieringsbehov		353 774	721 352	278 800	472 104	545 910	287 890
Bruk av lånemidler	7	228 645	523 630	171 650	-320 880	-296 739	-224 824
Inntekter fra salg av anleggsmidler		14 273	23 606	2 500	-16 366	-117 138	-292
Tilskudd til investeringer		17 126	0	0	0	-1 312	-2 219
Kompensasjon for merverdiavgift		20 995	95 766	39 250	-49 245	-38 870	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner		43 080	71 450	58 500	-72 672	-71 464	-23 151
Andre inntekter		2 554	0	0	-3 200	-1 723	-9 279
Sum ekstern finansiering		326 675	714 452	271 900	-462 361	-527 247	-259 765
Overført fra driftsregnskapet		4 990	6 500	6 500	0	0	-14 300
Bruk av tidligere års udisponert		0	0	0	0	0	0
Bruk av avsetninger		11 865	400	400	-9 743	-18 663	-13 825
Sum finansiering		343 529	721 352	278 800	-472 104	-545 910	-287 890
Udisponert		0	0	0	0	0	0
Udekket		10 245					

Regnskapsskjema 2B – investering

PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE (tall i tusen)	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
SENTRALADMINISTRASJONEN	11 784	56 147	4 981
IT-investeringer	1 222	1 500	1 650
NII - ehandelprosjekt	0	0	1
LØP - lønn, økonomi og personalsystem	0	0	78
Ny telefoniløsning Kristiansund kommune	0	100	0
Rådhuskantine, ekspedisjon, kontorer	60	0	747
Ombygging av Vågeveien 4	6 043	49 643	1 357
Låssystem og ombygging Rådhuset	1 307	1 251	201
Deltakelse i prosjekt Skansen	3 151	3 653	947
GRUNNSKOLER	14 173	20 722	133 294
Nordlandet ungdomsskole - oppgradering	3 240	4 074	112 845
Nordlandet ungdomsskole - midlertidig bygg	0	0	674
Innlandet barneskole – skolekjøkken	229	1 500	0
Frei barneskole – tekking av tak	1 235	2 000	0
Dalabrekka skole - nytt inngangsparti	0	200	0
Skolebygg	232	766	34
Allanengen skole - ventilasjonsanlegg	1 844	874	16 072
Skole/Barnehage/Inneklima/HMS	38	2 250	0
Uteanlegg skoler	15	1 008	896
Dale barneskole – nytt ventilasjonsanlegg	26	0	0
Kristiansund kulturskole – kontorer	603	550	0
Bjerkelund barneskole – utvidelse av skolelokaler	6 703	7 500	0
Utskifting av tak for Gomalandet skole	11	0	2 773
BARNEHAGER	6 049	98 603	609
Dale barnehage - nybygg 2013	0	0	127
Fløya barnehage - opparbeidelse og sikring uteområdet	0	99	0
Kjøp av tomt til barnehageformål	0	1500	0
Rensvik barnehage - trafikkløsning	0	400	0
Heinsa Barnehage - uteområdet	0	0	66
Karihola barnehage - nybygg 2015/2016	3 754	46 604	396
Ny barnehage på Nordlandet	2 294	50 000	20
KULTUR	3 517	38 144	3 294
Komm. delplan fysisk aktivitet/friluftsliv 2010-13	2 047	3 071	247
Atlanten idrettspark – nye kontorer	555	5 000	0
Kunstgress på kommunal bane ved KFK-anlegget	0	0	519
Turvei folkeparken	10	0	0
Forprosjekt Opera og kulturhus	92	0	15
Gangsti fra kai til kai	6	0	0
Remlan statlig sikra friluftsområde	0	0	60
Atlanten statlig sikra friluftsområde	0	0	189
Remlan statlig sikra friluftsområde	0	190	0
Caroline kino og konferansesenter	16	0	0
Atlantehavbadet - diverse utviklingsinvesteringer	0	424	426
Teknisk utstyr Festiviteten, bibliotek, kulturskole	0	0	495
Teknisk utstyr for selvbetjening utlån biblioteket	607	616	9
Festiviteten nytt inventar	0	89	111
Ombygging cafe - Atlanten idrettspark	0	0	55
Ormtunga - Kvitnes - Myran statlig sikra friluftsområde	0	0	189
Bil med henger til uteseksjonen ved idrett	0	0	332
Atlanten stadion	183	28 754	646
FELLESTJENESTER PLEIE OG OMSORG	2 053	4 024	12 383
Pleie og omsorg - HMS	213	394	800
Investering vaskeri/kjøkken	1 105	1 201	299
Velferdsteknologiske tiltak	223	1 000	1 260
Forprosjekt samlokalisering avlastningstilbud	513	1 429	2
Boligtiltak	0	0	10 024
SYKEHJEM	6 481	6 592	79 256
Tempoveien 23 - nytt sykehjem	3 011	784	78 323
Tempoveien 23 – kontorlokaler	2 883	3 500	0
Barmannhaugen - ny heis	198	0	0
Ny bruk av sykehjemmene - tilpasning Rokilde	178	1 868	932
Frei sykehjem – nytt kjøleaggregat og kjøkkenløsning	211	440	0

Regnskapsskjema 2B fortsettes på neste side

Regnskapsskjema 2B – investering (fortsettelse)

PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE (tall i tusen)	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
HJEMMETJENESTER	1 718	1 334	126
Bedriftsveien 10	1 718	1 334	126
PSYKISK HELSE OG RUS	0	0	0
Tverfaglig videreutdanning psykisk helsearbeid	0	0	0
NAV KRISTIANSUND	3 621	5 800	7 333
Flyktningeboliger	0	0	7 333
Folkets Hus – Flytting av flyktningekontoret, tilpasning lokaler	3 621	5 800	0
BO OG HABILITERING	34 224	79 245	15 359
Nytt Tollåsenga bofellesskap	0	1 502	0
Tollåsenga renovering kommunale boliger	9 919	9 979	12 534
Tollåsenga II - Bendiksensgate	2 692	35 800	0
Rokilde – ombygging til omsorgsboliger	2 492	0	0
Godhaugen - Nye boliger for funksjonshemmede	205	3 648	352
Boligtiltak	9 781	18 574	0
Modulhus	711	0	0
Flyktningeboliger	717	0	0
Nye leiligheter Bekkefaret 12	4 702	6 200	67
Dale dagsenter - nytt produksjonsbygg	3 062	2 825	2 156
Boxaspenenga - ombygging av base til leilighet	-57	0	250
KOMMUNALTEKNIKK	136 230	318 953	107 814
Avløp			
Diverse tiltak avløp	0	4 060	0
Oppgradering gamle driftsbygg Hagelin - avløp	0	0	1 676
Oppgradering pumpestasjoner, avløp	0	1 700	0
Oppgradering pumpestasjon Bjørnehaugen	32	474	445
Opprydning avfallsdeponi Hagelin	0	5 787	167
Dalegata - utskifting ledningsnett, avløp	0	0	102
Opparbeiding tomt/anlegg komm. tekn Sødalen - avløp	1 566	1 931	242
Kjøp biler/maskiner	477	820	2 739
Miljøovervåking/resipientundersøkelser	0	428	72
Ny P-Stasjon Fossen	0	0	617
Ny P-Stasjon Bolga	125	296	84
Overføringsanlegg til renseanlegg	11 938	72 494	11 598
Opprydning private anlegg/enkeltutslipp	10	773	227
Kvalvåg boligfelt - overvann	558	575	425
Freiveien - ny avløpsledning	488	635	3 365
Hagelin avløpsrenseanlegg	46 746	44 461	50 160
Nerdalen avløpsrenseanlegg	15	10 326	46
Sanering ledningsnett JP Clausens gate - avløp	2 687	6 342	1 158
Pumpestasjon Blommenåsen	1 980	1 976	324
Sanering avløpsnett Sandstien	100	272	128
Jutvika boligområde - avløp	4 286	0	315
Takoverbygg lagerhall Sødalen	0	1 000	0
Lagerbygg KT Hagelin avløp	27	3 000	0
Kaptein Bothners gate avløp	0	0	69
Dalabukta justeringsmodellen	5 515	0	0
Boligområder			
Opparbeidelse av lekeplasser	291	198	0
Opparbeidelse boligområder	22	486	514
Opparbeiding av Skorpa boligområde	0	62 500	0
Salg av boligtomter	0	0	378
Næringsområder			
Flyplassen - grunnerverv	0	0	56
Pilotveien næringsområde - opparbeiding VVA	3 548	6 085	1 315
Reguleringsplan Bolgneset	0	0	325
Løkkemyra industriområde	0	819	0
Kjøp og salg av tilfeldig grunn	317	0	79
Kjøp Midt Norsk Forfabrikk	4 800	0	0
Parkering og plass for sjåfør opplæring	56	1 200	0
Grunnerverv nytt næringsareal	0	3 000	0
Renovasjon			
Diverse tiltak	1 130	808	392
Biler/maskiner	2 465	4 982	18
Fliskutter + komprimeringsutstyr miljøstasjon	0	3 000	0
Opparb tomt/anlegg komm.tekn Sødalen - renovasjon	107	110	240

Regnskapsskjema 2B fortsettes på neste side

Regnskapsskjema 2B – investering (fortsettelse)

PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE (tall i tusen)	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Nytt driftsbygg renovasjon	0	9 465	0
Flytting vekt miljøstasjonen	0	1 110	0
Vann			
Kjøp biler/maskiner	379	917	2 414
Lagerbygg KT Hagelin vann	27	3 000	0
Oppgradering gamle driftsbygg Hagelin - vann	0	0	1 736
Dalegata - utskifting ledningsnett vann	0	0	34
Nødvann/Krisevann - materiell og ombygging	36	1 241	54
Opparbeiding tomt/anlegg Sødalen	1 582	1 873	240
Freiveien - ny vannledning	15	289	955
Vannledning Dalabergan - Yttervågen	334	350	0
Ny hovedvannledning langs flyplassen	212	0	6 502
Tunnelgata vann	0	0	10
Dalabukta – justeringsmodellen	5 515	0	0
Damsikkerhet	11	1 722	0
Sanering ledningsnett JP Clausens gate - vann	2 385	5 990	1 510
Utredninger vannforsyning	63	246	81
Takoverbygg lagerhall Sødalen	0	1 000	0
Lagerbygg Storvatnet	6	3 400	0
Kaptein Bothners gate vann	0	0	109
Jutvika boligområde vann	1 837	0	135
Vei			
Oppgradering gamle driftsbygg Hagelin - vei	0	0	1 330
Dalabukta – justeringsmodellen	7 760	0	0
TS tiltak 2016 – Dalaveien	157	120	0
Diverse TS tiltak	1	1 281	0
Nyasfaltering	1 357	929	544
Gang-/sykkelvei langs Flyplassveien	48	0	3 086
Gang-/sykkelvei Vågen	0	1 500	0
Ny Meløybro/vei Meløya	1 758	26 000	0
Utvidelse kryss Arnulf Øverlandsgate	0	500	0
Fortau Tunnelgata	0	0	215
Gng - sykkelvei langs Dalabergan	0	0	299
Vei rundt utvidet rullebane	0	0	3 529
Gatelys	10 954	7 835	4 031
Kjøp av biler/maskiner	1 376	2 287	1 713
Opparbeidelse Skorpa boligområde - vei	670	0	116
Jutvika boligområde - vei	3 868	0	211
Slam			
Opparbeiding tomt/anlegg komm. tekn Sødalen - slam	817	1 158	245
Oppgradering gamle driftsbygg Hagelin - slam	0	0	997
Park og grøntanlegg			
Trappeløp sentrumspark	0	0	162
Lagerbygg Hagelin	5 563	5 502	0
Kjøp biler/maskiner park	216	700	0
Monument i Nerparken	0	0	279
EIENDOMSDRIFT	14 972	27 145	2 739
Nye boliger videresalg Roligheten	0	0	38
Enøktiltak - Alle bygg	11 500	22 146	1 662
Konsolidert byggstyring	0	0	666
Myndighetspålegg, el-tilsyn	836	1 000	272
IKT verktøy for Eiendomsdrift	527	2 100	0
Kjøp biler/maskiner	2 108	1 899	101
BRANN OG REDNING	700	1 637	5 142
Utstyr feiervesen	126	400	0
Bil feiervesenet	463	400	0
Nytt høyderedskap brannbil	0	0	4 978
Nytt utstyr brannvesen	91	189	162
Utrykningsbil	20	648	2
Sum	235 521	658 346	372 329

Byggelånsrenter er lagt inn på de enkelte prosjekt.

Balansen

(tall i tusen)	Note	Regnskap 2016	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Anleggsmidler (A)		4 831 714	4 614 266	4 211 053	3 754 844
Faste eiendommer og anlegg	18	2 314 220	2 187 243	1 907 415	1 661 767
Utstyr, maskiner og transportmidler	18	59 979	55 950	50 480	55 616
Utlån		312 916	292 855	268 423	253 089
Konserninterne langsiktige fordringer		0	0	0	0
Aksjer og andeler	5	244 448	209 836	192 744	132 170
Pensjonsmidler	2	1 900 151	1 868 382	1 791 992	1 652 202
Omløpsmidler (B)		659 543	614 736	582 983	500 401
Kortsiktige fordringer		175 890	160 842	155 123	111 922
Konserninterne kortsiktige fordringer		0	0	0	0
Premieavvik	1b, 2	148 287	198 590	231 050	206 331
Aksjer og andeler		0	0	0	0
Sertifikater		0	0	0	0
Obligasjoner		0	0	0	0
Derivater		0	0	0	0
Kasse, bankinnskudd		335 365	255 304	196 810	182 148
Sum eiendeler (A+B)		5 491 257	5 229 002	4 794 037	4 255 245
Egenkapital og gjeld					
Egenkapital (C)		-232 541	-317 658	-107 435	-122 489
Disposisjonsfond	6	0	0	0	-24 767
Bundne driftsfond	6	-68 414	-39 242	-31 760	-23 927
Ubundne investeringsfond	6	-793	-1 193	-1 193	-10 193
Bundne investeringsfond	6	-15 296	-13 986	-11 904	-11 978
Regnskapsmessig mindreforbruk i drift	10a	0	0	0	0
Regnskapsmessig merforbruk i drift	10a	0	32 739	33 390	15 265
Udisponert i investeringsregnskapet	10b	0	0	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	10b	10 245	0	0	0
Kapitalkonto	7	-174 044	-311 737	-111 729	-82 649
Prinsippendringer	15	15 760	15 760	15 760	15 760
Gjeld (D)					
Langsiktig gjeld		-4 973 472	-4 654 311	-4 439 613	-3 915 672
Pensjonsforpliktelser	2	-2 527 557	-2 302 983	-2 351 427	-2 152 293
Ihendehaverobligasjonslån		0	0	0	0
Sertifikatlån	17	-2 142 539	-1 645 000	-1 795 000	-541 300
Andre lån	17	-303 375	-706 328	-293 186	-1 222 079
Konsernintern langsiktig gjeld		0	0	0	0
Kortsiktig gjeld		-285 244	-257 033	-246 989	-217 084
Kassekredittlån		0	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld		-285 244	-257 033	-246 989	-217 084
Derivater		0	0	0	0
Konsernintern kortsiktig gjeld		0	0	0	0
Premieavvik		0	0	0	0
Sum egenkapital og gjeld (C+D)		-5 491 257	-5 229 002	4 794 037	-4 255 245
Memoriakonti					
Ubrukte lånemidler		315 801	351 782	340 288	243 477
Ubrukte konserninterne lånemidler		0	0	0	0
Andre memoriakonti	12	1 478	375	2 897	10 506
Motkonto for memoriakontiene		-317 279	-352 157	-343 185	-253 983

Kristiansund, 15. februar 2017

Arne Ingebrigtsen
rådmann

Per Sverre Ersvik
assisterende rådmann

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 regnskapsforskriften § 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 regnskapsforskriften § 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 driftsutgifter, 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 2016	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Anm.
Driftsinntekter	1 951 535	1 837 404	1 785 140	1 717 786	
Inntekter i investeringsregnskapet (tilskudd, salg eiendom m.m.)	70 923	119 582	121 938	16 958	
Finansinntekter (renteinntekter, bruk av lån m.m.)	268 802	363 388	423 903	258 685	
Sum anskaffelse av midler	2 291 260	2 320 374	2 330 981	1 993 429	
Driftsutgifter	1 774 346	1 737 234	1 732 295	1 639 827	
Utgifter i investeringsregnskapet	235 520	372 329	333 363	208 527	
Finansutgifter (renteutgifter, avdrag m.m.)	228 817	200 596	309 458	171 047	
Sum anvendelse av midler	2 238 683	2 310 159	2 375 115	2 019 401	
Anskaffelse minus anvendelse av midler	52 577	10 215	-44 134	-25 972	
Endring ubrukte lånemidler	-35 982	11 494	96 811	9 918	
Reduksjon av arbeidskapitalen				16 054	
Økning av arbeidskapitalen	16 595	21 709	52 677		

Note 1b Spesifikasjon av endring i arbeidskapital i balansen

(tall i tusen)	Regnskap 2016	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Anm.
Premieavvik	-50 303	-32 460	24 719	8 201	
Kortsiktige fordringer	15 048	5 719	43 201	9 992	
Sertifikater	0	0	0	0	
Kasse/bank	80 061	58 494	14 662	-56 478	
Endring omløpsmidler	44 806	31 753	82 582	-38 285	
Annen kortsiktig gjeld	-28 211	-10 044	-29 905	22 231	
Endring kortsiktig gjeld	-28 211	-10 044	-29 905	22 231	
Reduksjon av arbeidskapitalen				16 054	
Økning av arbeidskapitalen	16 595	21 709	52 677		

Kommentarer til endring i arbeidskapitalen fra 2015 til 2016

I bevilgningsregnskapet (summen av driftsregnskapet og investeringsregnskapet) er det anskaffet 52,6 mill. kroner mer enn det er anvendt. Beløpet gjenspeiler mye av resultatfordringen i 2016 i forhold til tidligere år. En bør ikke legge alt for stor vekt på kun differansen mellom anskaffelse og anvendelse av midler, etter som dette er en blanding av drifts- og investeringskomponenter. En kan imidlertid gjerne merke seg at driftsinntektene har økt langt mer enn driftsutgiftene fra 2015 til 2016; 114,3 mill. kroner mot 37,1 mill. kroner.

Ubrukte lånemidler er redusert for første gang på mange år (med 36,0 mill. kroner). Disse utgjorde likevel hele 315,8 mill. kroner ved utgangen av 2016.

Differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld utgjør arbeidskapitalen, og utviklingen fra 31.12.2015 til 31.12.2016 utgjør samme endring som vist for bevilgningsregnskapet, korrigert for endring i ubrukte lånemidler. Både omløpsmidler og kortsiktig gjeld har økt fra utgangen av 2015 til utgangen av 2016.

For andre år på rad har kommunens akkumulerte premieavvik blitt redusert, i løpet av 2016 med 50,3 mill. kroner. Sum premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift utgjorde 148,3 mill. kroner ved utgangen av 2016.

Det er positivt at omløpsmidlene viser økning samtidig som akkumulerte premieavvik blir redusert. Andelen likvide omløpsmidler har økt med 95,1 mill. kroner, selv om ubrukte lånemidler samtidig er redusert med 36,0 mill. kroner.

Arbeidskapitalen vil variere mye i løpet av året. Tabell 1b viser kun situasjonen per 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. 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.

(tall i tusen)	I alt	KLP	SPK
Netto pensjonskostnad	136 289	113 236	23 053
Årets pensjonspremie	114 888	92 141	22 747
Årets premieavvik	-21 401	-21 095	-306
Akkumulert premieavvik 01.01.2016	198 590	199 294	-704
+/- Årets premieavvik	-21 401	-21 095	-306
+/- Resultatført, noe 1/15, noe 1/10, noe 1/7 av tidl. års premieavvik	-28 902	-28 946	44
Akkumulert premieavvik 31.12.2016	148 287	149 253	-966
Pensjonsmidler	2 168 072	1 917 873	250 199
Pensjonsforpliktelser	-2 795 479	-2 444 740	-350 739

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

Kommunen har i 2015 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	4,60	4,30
Forventet lønnsvekst	prosent	2,97	2,97
Forventet G-regulering	prosent	2,97	2,97

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 Kristiansund kommunes garantier er gitt ved simpel kausjon.

Kreditor	Anm.	Garantiansvar		Garanti utløper	Kontoutsteder/bankforbindelse
		31.12.2015	31.12.2016		
Stiftelsen Norsk Kystkultursenter		695 626	473 529	15.03.2018	Surndal Sparebank
Freihallen AL		1 797 907	1 359 364	15.10.2019	Kommunalbanken
Karitunet borettslag		12 357 632	11 683 284	25.03.2030	Kommunalbanken
Roligheten borettslag		6 386 733	6 041 107	01.12.2030	Kommunalbanken
Roligheten borettslag		10 411 218	10 154 447	01.07.2031	Husbanken
ABC Bakken Barnehage		1 083 473	888 621	01.02.2021	Husbanken
Veslefrikk barnehage		1 229 193	1 033 000	01.10.2021	Husbanken
Storbakken barnehage		6 712 373	6 427 698	27.11.2032	Husbanken
Dahlehallen AS		2 918 324	2 644 562	11.07.2025	SpareBank1 Nordvest
Frei Fotballklubb		1 137 559	1 137 559	30.06.2031	DNB
Hestesportklubben		278 262	252 570	25.10.2026	DNB
AS Frei Administrasjonsbygg		1 841 073	0	02.09.2024	DNB
AS Frei Administrasjonsbygg		3 772 517	0	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		4 851 958	4 664 148	15.02.2036	SpareBank1 Nordvest
Kristiansund og Nordmøre Havn IKS		3 780 000	3 612 000	08.02.2038	KLP Kommunekreditt AS
Jutvika Utbygging AS		0	3 969 443	10.12.2017	Nordea
Spillemidler		33 522 000	33 522 000	Varierer	Kulturdepartementet
Totalt		93 051 848	88 139 332		

Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale selskaper

(tall i tusen)	Anm.	2016	2015	2014	2013
Kristiansund Havnekasse		1 672	2 760	2 342	1 346
Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF		0	0	400	0
Kommunens kortsiktige fordringer til kommunale selskaper		1 672	2 760	2 742	1 346
Kristiansund Havnekasse	1)	35 064	36 572	38 080	39 588
Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF	2)	8 658	9 095	9 450	9 877
Kommunens langsiktige utlån til kommunale selskaper		43 722	45 667	47 530	49 465

- 1) Langsiktig utlån til Kristiansund Havnekasse er redusert tilsvarende avdrag på utlån vedrørende Storkaia, og andel av et større lån i Kristiansund kommune.
- 2) Utlån er i 2016 redusert ved betaling av avdrag på utlån til sundbåten «Angvik», på lån til ny bautrøster samt på lån vedrørende pongtonger.

Note 5 Aksjer og andeler

Det er benyttet balanseført verdi per 31.12.2016.

Selskapets navn	Anm.	Eierandel %	Antall aksjer/andeler	Bokført verdi
Møre og Romsdal Revisjon IKS		12,10		336 000
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
Frei Administrasjonsbygg AS		100	4	200 000
Fosnaporten AS	1)	90,00	180	1
Gassvegen-Fylkesveg 215/279 AS		10,40	100	100 000
Halsafjordsambandet AS	1)	4,95	100	1
Høyskolesenteret i Kristiansund AS		18,18	20	22 000
Imarfinans AS	1)	12,53	1 275	12 750
Knudtzon Senteret AS		18,18	2 000	1 200 000
Kongens Plass Eiendom AS		50,00	100	17 000 000
Kristiansund og Nordmøre Næringsforum AS		6,00	8 670	410 909
Kristiansund Parkering AS		100	1 750	875 000
Kristiansund Stadion AS		82,11	17 050	17 050 000
Kvernberget Vekst AS		17,65	78	390 000
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		24,30	3 450	1 200 000
Nordmøre Energiverk AS		30,40	596 000	67 583 882
Nordmøre Fiskebåt AS		3,25	200	100 000
Nordre Nordmøre Bru- og Tunnelselskap AS		33,40	334	501 000
Operaen i Kristiansund AS		68,75	187	4 395 000
Pilotveien Næringspark AS		50,00	35 000	45 000 000
Rullebaneutvidelse AS	1)	41,74	3 005	1 600 000
Samspleis AS		13,67	35	350 000
Snarveien AS		23,00	200	1 000 000
Sunndal Nasjonalpark AS		2,35	10	10 000
Varde AS		74,89	4 099	1 024 750
Vikan Eiendom AS		51,00	51 000 000	41 310 000
Visit Nordmøre og Romsdal AS		5,50		50 950
Sum aksjer				205 426 244
Biblioteksentralen AL		0,5	18	5 400
Boxaspenenga BL			10	10 000
Breilistikten Borettslag			1	431 730
Dalegata 40-42-44-46 BL			3	7 500
Grindahlsenga BL			13	115 300
Havgapet BL			4	463 000
Karitunet BL			11	11 000
Karihola BL			1	1 756 407
Knudtzondalen BL			2	7 200
Kvennberggata 43-45-47 BL			1	3 500
Makrellsvingen BL			15	471 500
Myra BL			15	222 500
Rensviktunet BL			2	3 296 538
Roligheten BL			20	20 000
Sameiet Freiveien 79			3	3 000
St. Hanshaugen BL			1	2 500
Wesselsgate 10 BL			8	4 704 245
Sum andeler				11 531 320
Egenkapitalinnskudd KLP				27 490 773
Sum aksjer og andeler				244 448 337

- 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.

Note 6 Spesifikasjon av avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond (ubundne driftsfond) (tall i tusen)	Anm.	2016	2015	2014	2013
Fond per 01.01		0	0	24 767	25 067
Avsatt i driftsregnskapet		0	0	0	0
Brukt i driftsregnskapet		0	0	24 767	300
Brukt i investeringsregnskapet		0	0	0	0
Fond per 31.12		0	0	0	24 767

Bundne driftsfond (tall i tusen)	Anm.	2016	2015	2014	2013
Fond per 01.01		39 242	31 760	23 927	30 785
Avsatt i driftsregnskapet		43 447	21 466	17 836	12 944
Brukt i driftsregnskapet		14 275	13 659	9 877	19 231
Brukt i investeringsregnskapet		0	325	126	570
Fond per 31.12		68 414	39 242	31 760	23 927

Ubundne investeringsfond (tall i tusen)	Anm.	2016	2015	2014	2013
Fond per 01.01		1 192	1 192	10 192	12 259
Avsatt i investeringsregnskapet		0	0	0	0
Brukt i investeringsregnskapet		400	0	9 000	2 067
Fond per 31.12		792	1 192	1 192	10 193

Bundne investeringsfond (tall i tusen)	Anm.	2016	2015	2014	2013
Fond per 01.01		13 986	11 904	11 978	13 462
Avsatt i investeringsregnskapet		12 775	11 499	9 464	9 705
Brukt i investeringsregnskapet		11 465	9 417	9 538	11 188
Fond per 31.12		15 296	13 986	11 904	11 978

Sum alle fond (tall i tusen)	Anm.	2016	2015	2014	2013
Fond per 01.01		54 420	44 857	70 865	81 573
Avsatt i driftsregnskapet		43 447	21 466	17 836	12 944
Brukt i driftsregnskapet		14 275	13 659	34 644	19 531
Avsatt i investeringsregnskapet		12 775	11 499	9 464	9 705
Brukt i investeringsregnskapet		11 865	9 742	18 664	13 825
Fond per 31.12		84 502	54 420	44 857	70 865

Note 7 Kapitalkonto

(tall i tusen)	Debet		Kredit	Anm.
01.01.2016 Balanse (underskudd i kapital)	-		01.01.2016 Balanse (kapital)	311 737
Reduksjoner i 2016	Økninger i 2016			
Salg av fast eiendom og anlegg		Aktivering av fast eiendom og anlegg	209 961	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	78 956	Aktivering av utstyr, maskiner, transportmidler	12 598	
Avskrivning av utstyr, maskiner, transportmidler	12 596	Kjøp av aksjer og andeler	24 102	
Salg av aksjer og andeler	227	Oppskrivning av aksjer og andeler		
Nedskrivning aksjer og andeler	446	Utlån	47 188	
Mottatte avdrag og innfridde utlån	26 879	Oppskrivning (kapitalisering) av utlån	114	
Av- og nedskrivning på utlån	361	Avdrag på eksterne lån	91 063	
Bruk av eksterne lån	228 645	Før lite betalte avdrag foregående år	7 015	
Endring pensjonsforpliktelser	200 749	Endring pensjonsmidler	31 769	
Endr. arb.giv.avg. pensjonsforpliktelse/midler (netto)	23 826	Egenkapitalinnskudd KLP	11 182	
31.12.2016 Balanse (kapital)	174 044	31.12.2016 Balanse (underskudd i kapital)	-	
Kontrollsum	746 729	Kontrollsum	746 729	

Note 8 Salg av finansielle anleggsmidler

Det er ikke foretatt denne type transaksjoner i 2016.

Note 9 Overføringer til/fra interkommunale samarbeid

Arbeidsgiverkontroll (tall i tusen)	Anm.	2016	2015	2014	2013
Overført fra samarbeidende kommuner		7 112	6 689	2 581	2 012
Egne inntekter		560	567	0	0
Sum inntekter		7 672	7 256	2 581	2 012
Benyttet til dekning av utgifter		7 672	7 256	2 581	2 012
Netto driftsresultat		0	0	0	0
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	0

Skatteoppkreverfunksjonen er inntatt i notene fra 2015.

Barneverntjenesten (tall i tusen)	Anm.	2016	2015	2014	2013
Overført fra samarbeidende kommuner		10 075	11 369	10 101	6 692
Egne inntekter		250	223	514	54
Sum inntekter		10 325	11 592	10 615	6 746
Benyttet til dekning av utgifter		-10 325	11 592	10 615	6 746
Netto driftsresultat		0	0	0	1
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	1

Økning fra 2014 sees i sammenheng med samarbeid Gjernes.

Interkommunal sekretærfunksjon for Kontrollutvalg (tall i tusen)	Anm.	2016	2015	2014	2013
Overført fra samarbeidende kommuner		1 050	958	977	1 038
Egne inntekter		0	0	0	0
Sum inntekter		1 050	958	977	1 038
Benyttet til dekning av utgifter		1 050	958	977	1 038
Netto driftsresultat		0	0	0	0
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	0

NIUA - Nordmøre Interkommunale Utvalg mot Akutt forenning (tall i tusen)	Anm.	2016	2015	2014	2013
Overført fra samarbeidende kommuner		474	428	461	451
Egne inntekter		526	694	457	639
Sum inntekter		1 000	1 122	918	1 090
Benyttet til dekning av utgifter		681	477	568	846
Netto driftsresultat		319	645	350	244
Fond, bruk (+), avsetning (-)	1)	-319	-645	-350	-244
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	0

NII - Nordmøre interkommunale innkjøpssamarbeid (tall i tusen)	Anm.	2016	2015	2014	2013
Overført fra samarbeidende kommuner		1 854	1 726	1 675	1 151
Egne inntekter		0	0	0	750
Sum inntekter		1 854	1 726	1 675	1 901
Benyttet til dekning av utgifter		1 854	1 726	1 675	1 901
Netto driftsresultat		0	0	0	0
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	0

Nordmøre og Romsdal Kommunale Opplæringskontor (tall i tusen)	Anm.	2016	2015	2014	2013
Overført fra samarbeidende kommuner (beløp fordelt til kommunene)		-2 475	-1 655	-1 443	-374
Egne inntekter		4 169	3 081	2 349	908
Sum inntekter		1 694	1 426	906	534
Benyttet til dekning av utgifter		1 694	1 426	906	534
Netto driftsresultat		0	0	0	0
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	0

PPT - Pedagogisk Psykologisk Tjeneste for Ytre Nordmøre (tall i tusen)	Anm.	2016	2015	2014	2013
Overført fra samarbeidende kommuner		16 895	15 897	15 926	14 949
Egne inntekter		1 416	1 581	1 761	384
Sum inntekter		18 311	17 478	17 687	15 333
Benyttet til dekning av utgifter		18 590	18 218	17 854	15 775
Netto driftsresultat		-279	-740	-167	-442
Fond, bruk (+), avsetning (-)	2)	279	740	167	442
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	0

I «Overført fra samarbeidende kommuner» inngår Kristiansund.

1)	2016	2015	2014	2013
Fond NIUA inngående balanse	1 662	1 017	667	423
Fond, bruk (-), avsetning (+) i året	319	645	350	244
Fond NIUA utgående balanse	1 981	1 662	1 017	667

2)	2016	2015	2014	2013
Fond PPT inngående balanse	3 151	3 891	4 058	3 973
Fond, bruk (-), avsetning (+) i året *)	-279	-740	-167	85
Fond PPT utgående balanse	2 872	3 151	3 891	4 058

*) I 2013 ble fond fra syns- og audiopedagogtjenesten overført til PPT.

Øvrige noter

Note 10a Spesifikasjon over regnskapsmessig resultat drift

Regnskapsmessig merforbruk (tall i tusen)	Regnskap 2016	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Tidligere opparbeidet udekket/ udisponert	-32 739	-33 391	-15 265	0
Årets avsetning til inndekking	32 739	651		
Årets disponering av mindreforbruk				
Merforbruk			-18 126	-15 265
Mindreforbruk				
Totalt mer-/mindreforbruk til inndekning	0	-32 739	-33 391	-15 265

Den kommunale tjenesteproduksjon

Rammeområdene har samlet sett et merforbruk på 18,8 mill. kroner. Rammeområdene varierer i resultat fra mindreforbruk på 5,3 mill. kroner til merforbruk på 13,5 mill. kroner. Størst mindreforbruk har rammeområde 35 barn, familie, helse. Størst merforbruk har rammeområde 36 bo og habilitering.

Regnskapsmessig balanse fremkommer etter at det er gjennomført strykninger med 1,5 mill. kroner.

Note 10b Spesifikasjon over regnskapsmessig resultat investering

Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk (tall i tusen)	Regnskap 2016	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Tidligere opparbeidet udekket/ udisponert	0	0	0	0
Årets avsetning til inndekking				
Årets disponering av mindreforbruk				
Merforbruk	10 245			
Mindreforbruk				
Totalt mer-/mindreforbruk til inndekning	-10 245	0	0	0

Investeringsregnskapet for 2016 viser et merforbruk. Den viktigste årsaken til dette er at det ikke har lyktes å selge eiendeler slik at budsjettert salgssinntekt ble oppnådd. I hovedsak er det kjøp av aksjer og eierandeler i Vikan Eiendom AS og KLP, samt kjøp av aksjer i Kristiansund stadion AS fra KBK som forårsaker merforbruket. 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 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015	Regnskap 2014
Regnskapsførte avdrag i drift	66 300	63 100	55 800	50 600
Beregnet minste tillatte avdrag	66 300		55 800	50 600

Bystyret har vedtatt at kommunen hvert år skal regnskapsmessig belaste avdrag som tilsvarer beregnet minste tillatte avdrag i driftsregnskapet. Beregningen av minste tillatte avdrag baserer seg på forholdet mellom lån og den gjennomsnittlige rest levetiden på kommunens eiendeler.

Avdragene i drift for 2016 har økt med 10.5 mill. kroner fra 2015. Dette skyldes økning av lånegjelden.

I tillegg til ovennevnte er det belastet 24,8 mill. kroner avdrag i investeringsregnskapet. Dette knytter seg til avdrag på lån som kommunen har lånt ut til andre. Dette gjelder startlån til private boligkjøpere samt utlån til Kristiansund Havnekasse, Kristiansund Kirkelige Fellesråd og Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF.

Note 12 Selvkost VARSF, plansaksbehandling, bygge- og delesaksbehandling, ansvarsrett, oppmåling

2016 Etterkalkyle selvkost (tall i tusen)	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Gebyrinntekter	39 449	48 728	33 396	2 070	123 643
Øvrige driftsinntekter	545	958	1 618	0	3 120
Driftsinntekter	39 994	49 685	35 014	2 070	126 763
Direkte driftsutgifter	25 563	25 677	29 647	1 286	82 172
Avskrivningskostnad	6 962	12 223	2 424	519	22 128
Kalkulatorisk rente (1,68 %)	2 827	5 281	497	135	8 741
Indirekte netto driftsutgifter	1 916	1 943	1 865	105	5 828
Indirekte avskrivningskostnad	117	119	113	8	356
Indirekte kalkulatorisk rente (1,68 %)	48	48	51	3	150
Driftskostnader	37 433	45 291	34 596	2 056	119 376
+/- Bruk av/avsetning til etterdriftsfond	0	0	-7 200	0	-7 200
Resultat	2 561	4 395	-6 783	14	188
Kostnadsdekning i %	107 %	110 %	101 %	101 %	106 %
Selvkostfond 01.01/fremførbart underskudd 01.01	5 564	3 111	9 957	1 135	19 768
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	2 561	4 395	-6 783	14	188
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkost	115	89	111	19	334
Selvkostfond 31.12/fremførbart underskudd 31.12	8 241	7 595	3 285	1 169	20 290

2016 Etterkalkyle selvkost (tall i tusen)	Feiing	Plansaks- behandling	Bygge- og delesaks- behandling, ansvarsrett	Oppmåling	Totalt
Gebyrinntekter	4 781	982	4 671	2 434	12 868
Øvrige driftsinntekter	746	148	170	10	1 075
Driftsinntekter	5 527	1 130	4 841	2 444	13 942
Direkte driftsutgifter	4 226	2 009	4 917	2 434	13 586
Avskrivningskostnad	65	0	24	0	89
Kalkulatorisk rente (1,68 %)	31	0	42	0	73
Indirekte netto driftsutgifter	281	71	246	127	725
Indirekte avskrivningskostnad	19	2	6	2	29
Indirekte kalkulatorisk rente (1,68 %)	8	0	1	0	10
Driftskostnader	4 631	2 082	5 235	2 564	14 512
+ Subsidiert	0	0	0	0	0
Resultat	896	-952	-394	-120	-569
Kostnadsdekning i %	119 %	54 %	92 %	95 %	96 %
Selvkostfond 01.01/fremførbart underskudd 01.01	-375	0	0	0	-375
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	521	0	0	0	521
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkost	1	-8	-3	-1	-11
- Underskudd til fremføring	375	-952	-394	-120	-1 091
Selvkostfond 31.12/fremførbart underskudd 31.12	522	-960	-397	-121	-955

Etterkalkylen for selvkostområdet er en beregning av kostnaden og inntekten med levering av VARSF-tjenestene i regnskapsåret. Beregningen følger H-3/14 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 5 år. Overskudd på selvkostområdet vann, renovasjon og slamtømming vil dermed begrense gebyrnivået i senere år. Akkumulert overskudd selvkostfond for vann, avløp, renovasjon og slamtømming utgjør samlet 20,290 mill. kroner. I tillegg er det avsatt 7,200 mill. kroner til etterdriftsfond for opprydding av avfallsdeponi.

Overskudd på feiing ble 0,896 mill. kroner, hvor 0,375 mill. kroner er benyttet til å dekke tidligere års underskudd. Akkumulert overskudd for feiing utgjør 0,522 mill. kroner per 31.12.2016.

Fra år 2016 er det innført selvkost som rettslig ramme for brukerbetaling innenfor plan- og byggesaksbehandling og oppmåling. Underskuddet i 2016 på 1,478 mill. kroner er ført mot memoriakonti og skal utlignes innen 5 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.

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 rensenanlegg. 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 stede for til andre formål (alternativkostnad). Beløpet beregnes ved å gange 5-årig SWAP-rente + 0,5 %-poeng (1,68 %), med anleggenes verdi.

Det beregnes også 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 inkl. avsetning til etterdriftsfond. Selvkostfondet 01.01.2016 viser summen av tidligere års overskudd/underskudd, mens selvkostfondet 31.12.2016 viser tidligere års overskudd/underskudd + årets resultat + kalkulert renteinntekt/kostnad på selvkostfond.

Note 13 Godtgjørelse til rådmann og ordfører

(tall i tusen)	2016	2015	2014	2013
Ytelser til rådmann eks. pensjon	1 109	1 165	1 124	1 059
Ytelser til ordfører eks. pensjon	1 042	1 248	1 042	1 012

Det er inngått egen lederavtale med rådmann. Rådmann har ikke avtale om etterlønn eller bonusordning. For lønn til ordfører inngår etterlønn til tidligere ordfører i 2015.

Note 14 Revisjonshonorarer

(tall i tusen)	2016	2015	2014	2013
Honorar for revisjon	2 833	2 016	3 117	2 220

Kommunens revisor var Distriktsrevisjon Nordmøre IKS. Møre og Romsdal revisjon IKS overtar fra 2017. 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

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

Det er i 2016 gjennomført strykning i budsjettert overføring fra drifts- til investeringsregnskapet. Overføring ført på konto 15700, ansvar 1900, tjeneste 8800 reduseres med kr 1.509.754,22.

Etter gjennomførte strykninger avlegges driftregnskapet for 2016 i balanse.

Note 17 Langsiktig gjeld, avdrag og rentebytteavtaler

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.

Kategorier lån (tall i tusen)	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2015	Saldo 31.12.2014	Saldo 31.12.2013
Lån med flytende rente	125 531	99 199	61 202	35 136
Sertifikatlån og lån med sertifikatvilkår	2 181 000	1 645 000	1 795 000	541 300
Lån med NIBOR-basert rente 3 måneder	0	0	0	944 116
Lån med fast rente	176 346	607 129	231 984	242 827
Sum alle kategorier lån	2 482 877	2 351 328	2 088 186	1 763 379
Inntektsgivende investeringer og utlån				
Vann, avløp, renovasjon, slam, feiing (VARSF)	557 637	493 525	425 594	373 848
Sum av rentebærende utlån	300 549	279 288	249 455	240 607
Sum inntektsgivende investeringer og utlån	858 186	772 813	675 050	614 455
Lån som belaster kommunens frie inntekter	1 624 691	1 578 515	1 413 136	1 148 924

Lånegjeld, nye lån, avdrag (tall i tusen)	2016	2015	2014	2013
Lånegjeld 01.01	2 351 328	2 088 186	1 763 379	1 594 105
Nye lån opptatt i året	192 664	332 374	393 550	234 742
Avdrag i driftsregnskapet	-66 300	-55 800	-50 600	-45 500
Avdrag i investeringsregnskapet	-24 763	-18 901	-18 402	-17 531
Endr. for lite betalte avdrag fra året før 1)	-7 015	5 469	259	-2 437
Lånegjeld 31.12	2 445 914	2 351 328	2 088 186	1 763 379
Ubrukte lånemidler 31.12	315 801	351 783	340 288	243 477

1) Avdrag i drift tilpasses hvert år prinsippet «minste tillatte avdrag». For lite betalte avdrag i året påvirker lånegjeld først i påfølgende år.

Sertifikatlån / lån med sertifikatvilkår 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 kan foretas ved tidspunkter for nye låneperioder.

Per 31.12.2016 hadde kommunen 6 løpende rentebytteavtaler med samlet grunnlag 965 mill. kroner (7 avtaler med samlet grunnlag 1 015 mill. kroner per 31.12.2015). For rentebytteavtaler 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.

Gjennomsnittlig gjenværende rentebindingstid for hele låneporteføljen inkl. rentebytteavtaler var 1,47 år per 31.12.2015 (2,26 år per 31.12.2015). Snittrenten for låneporteføljen inkl. rentebytteavtaler var 2,42 % p.a. per 31.12.2016 (2,64 % p.a. per 31.12.2015).

Ved utgangen av 2016 hadde 38,6 % av låneporteføljen inkl. rentebytteavtaler en gjenværende rentebindingstid på mer enn 1 år (47,5 % ved utgangen av 2015).

Note 18 Varige driftsmidler

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

(tall i tusen)	Anskaffelseskost 01.01.2016	Tilgang 2016	Akk. avskrivn. 01.01.2016	Avskrivninger i 2016	Utgående balanse
Utstyr, maskiner og transportmidler	122 991	12 598	67 041	8 569	59 979
Veier	222 811	20 234	68 979	6 266	167 801
Vann	217 658	9 751	48 654	6 962	171 794
Avløp	370 547	72 035	84 314	12 223	346 045
Renovasjon næring	3 523	0	1 892	88	1 542
Renovasjon	43 011	3 702	15 789	2 336	28 589
Slam	11 161	817	3 276	519	8 183
Feiing	2 381	0	831	65	1 486
Utbyggingsområder	90 646	8 404	0	0	99 051
Bygg	1 892 475	95 170	498 451	50 779	1 438 415
Diverse	81 197	16	30 858	3 746	46 609
Frei kirkegård	3 907	0	0	0	3 907
Bolgen gravsted	801	0	0	0	801
Totalt	3 063 108	222 728	820 085	91 552	2 374 199

Note 19 Store prosjekter

Denne oversikten viser prosjekter som har en kostnadsramme på minimum 8 mill. kroner, og som følge av dette er klassifisert som store i henhold til Kristiansund kommunes økonomireglement.

(tall i tusen)	Vedtatt kostn.ramme	Forbruk tidligere år	Forbruk i 2016	Totalt forbruk	Gjenstående bud- sjett/merforbruk
Nordlandet ungdomsskole – oppgradering	192 500	188 401	1 668	190 069	2 431
Storhaugen helsehus Se 1)	160 000	159 259	2 354	161 613	-1 613
Tollåsenga omsorgsboliger	30 650	20 621	9 919	30 540	110
Tollåsenga langhusene	35 800	0	2 692	2 692	33 108
Allanengen skole - ventilasjonsanlegg	19 000	18 126	1 308	19 433	-433
Kariholha barnehage nybygg Se 1)	47 000	396	3 719	4 115	42 885
Ny barnehage på Nordlandet Se 1)	50 000	0	2 294	2 294	47 706
Ombygging av Vågeveien 4	51 000	1 357	6 041	7 397	43 603
Overføringsanlegg til renseanlegg	255 500	33 006	11 937	44 943	210 557
Hagelin avløpsrenseanlegg	100 000	55 539	46 746	102 285	-2 285
Sanering J.P. Clausensgate vann/avløp	15 000	5 054	2 687	7 741	7 259
Totalt	956 450	481 757	91 365	573 122	383 328

1) Disse prosjektene har budsjettmidler liggende i 2017, som ikke var en del av kostnadsrammen per 31.12.2016. Dette er midler vedtatt som en del av opprinnelig budsjett 2017, samt en tilleggsbevilgning på de 2 barnehagene som er under prosjektering.

Note 20 Langsiktige leieavtaler

Kommunen har ikke inngått nye, langsiktige leieavtaler i 2016.

Note 21 Gang- og sykkelvei langs Flyplassveien

Regnskapsnotene redegjør for vurderinger rundt bokføring av utgifter til bygging av vann, avløp, gang- og sykkelvei langs Flyplassveien, på strekningen fra avkjøring til handelsparken til avkjøring til flyplassen.

Det er foretatt bokføring av kostnadene i sin helhet i investeringsregnskapet for 2015, men revisor har i sin beretning for 2015 tatt forbehold om at de vurderer bygging av gangveien som en statlig oppgave og at kostnaden for dette burde vært ført i driftsregnskapet. Dette utgjør om lag 4,5 mill. kroner.

Det er også i løpet av 2016 foretatt vurderinger rundt om deler av kostnaden som vedrører gang- og sykkelveien skal overføres til driftsregnskapet. Konklusjonen blir at vurderingen fra 2015 opprettholdes, og at kostnaden beholdes i investeringsregnskapet.

Bakgrunnen for dette er blant annet:

1. Det er Avinor som er grunneier på hele strekningen. Kommunen har inngått avtale med Avinor datert 29.3.2016 for å ha sikret rettighet til å ha liggende ledninger med gang- og sykkelvei på toppen på hele strekningen.
2. Statens vegvesen har ikke på noe tidspunkt signalisert at det foreligger planer for bygging av gang- og sykkelvei på strekningen. Bystyret vedtok derfor å innarbeide utbygging av denne rest-delen av sitt gang- og sykkelveinett i kommunens investeringsbudsjett. Formålet var å etablere trafiksikre forhold for alle trafikanter som ferdes langs strekningen.
3. Kristiansund kommune har avklaring med Statens vegvesen på at de vil overta drift og vedlikehold av anlegget. Det er også signalisert planlagt omklassifisering, men per dato er Kristiansund kommune eier av hele anlegget. Dette tilsier derfor at kommunen er reell eier. Skulle Statens vegvesen på et fremtidig tidspunkt bestemme seg for å «ta eierskap» til anlegget gjennom en omklassifisering, legges det til grunn at de vil dekke kommunens utbyggingskostnader.
4. Anlegget inngår som en integrert del av en sammenhengende gang- og sykkelveitrasé i Kristiansund.

Det antas at dette er forhold som knytter seg til regnskapet for 2015 og tidligere, men en kort redegjørelse i note for 2016 tas likevel med.