



Kristiansund kommune
I medvind uansett vær

ÅRSREGNSKAP 2015 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	19
Note 21 Endringer etter balansedato	20

OBLIGATORISKE OVERSIKTER

Driftsregnskapet

(tall i tusen)	Note	Regnskap 2015	Revidert budsj. 2015	Opprinnelig budsj. 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Brukerbetalinger		-59 997	-59 579	-60 129	-60 316	-59 319	-55 809
Andre salgs- og leieinntekter		-229 796	-230 462	-230 112	-219 351	-198 970	-177 140
Overføringer med krav til motytelse		-262 193	-185 964	-178 903	-253 778	-248 751	-221 293
Rammetilskudd fra staten		-579 569	-569 446	-561 846	-574 189	-550 656	-541 757
Andre statlige tilskudd		-51 817	-50 813	-40 213	-43 501	-33 710	-34 711
Andre overføringer		-5 473	-7 345	-7 345	-5 767	-1 467	-2 501
Inntekts- og formueskatt		-582 836	-586 691	-601 791	-563 921	-561 686	-518 637
Eiendomsskatt		-65 723	-66 223	-66 223	-64 317	-63 227	-58 024
Andre direkte og indirekte skatter		0	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter		-1 837 404	-1 756 523	-1 746 562	-1 785 140	-1 717 786	-1 609 872
Lønnsutgifter		954 242	869 922	884 034	925 218	890 535	830 573
Sosiale utgifter		277 111	295 311	295 019	266 875	243 963	215 402
Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.		284 230	258 959	259 491	286 634	273 425	275 581
Kjøp av varer og tjenester erstatter egenprod.		159 092	149 559	144 068	185 148	169 620	175 985
Overføringer		104 197	72 608	80 273	106 753	104 533	100 147
Avskrivninger		78 838	62 513	62 483	69 921	64 300	60 668
Fordelte utgifter		-41 636	-39 766	-37 257	-38 333	-42 248	-41 693
Sum driftsutgifter		1 816 072	1 669 106	1 688 111	1 802 216	1 704 127	1 616 663
Brutto driftsresultat (positivt)		21 331	87 417	58 451		13 659	
Brutto driftsresultat (negativt)					17 076		6 790
Renteinntekter og utbytte		-20 608	-18 525	-13 700	-18 594	-15 878	-20 154
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån		0	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter		-20 608	-18 525	-13 700	-18 594	-15 878	-20 154
Renteutgifter og låneomkostninger		56 520	56 900	58 400	55 774	55 888	54 139
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	11,17	55 800	51 500	56 000	50 600	45 500	37 827
Sosial- og næringsutlån		0	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter		112 320	108 400	114 400	106 374	101 388	91 967
Resultat eksterne finanstransaksjoner		91 711	89 875	100 700	87 779	85 510	71 813
Motpost avskrivninger		-78 838	-60 416	-60 416	-69 921	-64 300	-60 668
Netto driftsresultat (positivt)		8 458	57 958	18 167			
Netto driftsresultat (negativt)					34 934	7 552	17 936
Bruk av udisponert fra tidligere år		0	0	0	0	0	-9 795
Bruk av disposisjonsfond	6	0	0	0	-24 767	-300	-2 750
Bruk av bundne fond	6	-13 659	-1 538	30	-9 877	-19 231	-34 809
Sum bruk av avsetninger		-13 659	-1 538	30	-34 645	-19 531	-47 355
Overført til investeringsbudsjettet		0	6 900	6 900	0	14 300	6 270
Dekning av tidl. års regnskapsmessig merforbruk	10a	651	15 265	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	6, 16	0	24 928	2 357	0	0	9 405
Avsatt til bundne fond	6	21 465	12 403	8 880	17 836	12 944	13 744
Sum avsetninger		22 116	59 496	18 137	17 836	27 245	29 419
Regnskapsmessig mindreforbruk	16	0	0	0			0
Regnskapsmessig merforbruk	16				18 126	15 265	

Regnskapsskjema 1A – drift

(tall i tusen)	Regnskap 2015	Revidert budsj. 2015	Opprinnelig budsj. 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Skatt på inntekt og formue	-582 836	-586 691	-601 791	-563 921	-561 686	-518 637
Ordinært rammetilskudd	-579 569	-569 446	-561 846	-574 189	-550 656	-541 757
Skatt på eiendom	-65 723	-66 223	-66 223	-64 317	-63 227	-58 024
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	-45 416	-46 273	-38 673	-43 501	-38 071	-38 789
Sum frie disponible inntekter	-1 273 544	-1 268 633	-1 268 533	-1 245 929	-1 213 640	-1 157 207
Renteinntekter og utbytte	-20 092	-17 300	-12 500	-18 594	-14 246	-20 735
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	56 384	56 900	58 400	55 774	55 888	54 139
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån (note 11 og 17)	55 800	51 500	56 000	50 600	45 500	37 827
Netto finansinntekter/-utgifter	92 092	91 100	101 900	87 779	87 142	71 231
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	651	15 265	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger / overskudd	0	24 928	2 357	0	0	9 405
Til bundne avsetninger	21 465	12 403	8 880	17 836	12 944	13 744
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	0	0	0	0	0	-9 795
Bruk av ubundne avsetninger	0	0	0	-24 767	-300	-2 750
Bruk av bundne avsetninger	-13 659	-1 538	30	-9 877	-19 231	-34 809
Netto avsetninger	8 458	51 058	11 267	-16 808	-6 587	-24 206
Overført til investeringsbudsjettet	0	6 900	6 900	0	14 300	6 270
Til fordeling drift	-1 172 994	-1 119 575	-1 148 466	-1 174 958	-1 118 785	-1 103 911
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	1 172 994	1 119 575	1 148 466	1 193 083	1 134 049	1 103 911
Regnskapsmessig mindreforbruk	0	0	0			0
Regnskapsmessig merforbruk				18 126	15 265	

Regnskapsskjema 1B – drift

(tall i tusen)	Regnskap 2015	Revidert budsj. 2015	Opprinnelig budsj. 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Regnskap 2012
10 Politisk styring	12 707	11 522	11 871	12 946	11 606	14 146
12 Sentraladministrasjon	82 687	78 251	80 634	83 603	79 026	75 943
17 Premieavvik	15 022	34 902	-10 000	-24 719	-31 508	-41 810
18 Felles mva-kompensasjon	-30 656	-34 500	-34 500	-34 297	-33 348	-36 520
19 Felles avsetninger	-23 002	-12 346	1 347	36 840	38 382	38 213
20 PP-tjenesten	8 445	8 670	9 824	8 465	7 678	7 990
21 Grunnskoler	259 667	260 310	267 327	265 951	259 610	251 799
23 Barnehager	167 786	162 366	162 040	168 082	157 451	143 043
25 Kultur og næring	41 840	41 665	43 308	43 811	41 600	38 907
30 Fellestjenester pleie og omsorg	26 881	26 830	26 266	31 159	29 603	9 782
31 Sykehjem	136 194	120 626	136 650	154 658	149 189	137 030
32 Hjemmetjenester	110 039	96 970	103 954	103 687	97 325	111 480
33 Psykisk helse og rus	33 657	33 508	38 101	32 340	30 043	26 113
34 NAV Kristiansund	53 632	50 058	49 328	50 404	53 931	51 051
35 Barn, familie, helse	84 662	78 941	76 990	78 243	70 700	69 360
36 Bo og habilitering	123 645	109 029	115 394	114 553	108 477	108 964
60 Kommunalteknikk	-11 325	-11 486	-8 083	-4 351	-1 703	4 523
62 Plan og byggesak	8 602	9 299	11 489	12 209	8 774	8 513
64 Eiendomsdrift	35 994	29 419	35 260	35 580	27 049	31 727
65 Brann og redning	21 184	22 036	23 506	22 052	22 295	22 040
66 Park og idrett	0	0	0	0	6 218	5 576
Kommunen internt	1 157 662	1 116 070	1 140 706	1 191 216	1 132 399	1 077 870
Kristiansund havnekassee	-300	-300	1 700	1 700	1 600	1 850
Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF	2 941	2 950	3 250	3 100	3 100	3 200
Kristiansund Kirkelige Fellesråd	13 999	13 999	13 999	13 149	13 149	12 149
Varde AS	3 172	1 899	1 899	1 583	2 927	1 653
Nordmøre Krisesenter IKS	2 912	2 722	2 722	2 800	1 636	2 076
Kommunen eksternt	22 724	21 270	23 570	22 332	22 412	20 927
Totalt	1 180 387	1 137 340	1 164 276	1 213 548	1 154 811	1 098 797
Avsetninger på rammeområdene	-21 465	-12 403	-8 880	-17 801	-9 864	-12 291
Bruk av avsetninger på rammeområdene	13 659	1 538	-30	8 560	18 132	36 909
Avskrivninger VARSF	0	0	0	-17 664	-14 761	-13 235
Avvik avskrivninger	0	0	0	0	32	
Forsinkelsesrenter	0	0	0	380		
Rammeområde 70	414	0	0	14		
Generelle statstilskudd ført på enhetene	0	0	0	6 047		
Overføringer til investeringsregnskapet	0	-6 900	-6 900	0	-14 300	-6 270
Sum fordelt drift *)	1 172 994	1 119 575	1 148 466	1 193 083	1 134 017	1 103 911

*) Uten avsetninger, bruk av avsetninger og overføringer.

Investeringsregnskapet

(tall i tusen)	Note	Regnskap 2015	Revidert budsj.2015	Opprinnelig budsj.2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Salg av driftsmidler og fast eiendom		-15 408	-28 800	-28 800	-71 849	-292	-1 261
Andre salgsinntekter		-3 031	0	0	-1 677	-9 233	-4 454
Overføringer med krav til motytelse		-51 729	-70 550	-47 300	-8 183	-5 168	-10 116
Kompensasjon for merverdiavgift		-49 245	-54 800	-52 000	-38 870	0	0
Statlige overføringer		0	0	0	0	-2 219	0
Andre overføringer		0	0	0	-1 312	0	0
Renteinntekter og utbytte		-169	0	0	-46	-46	-47
Sum inntekter		-119 582	-154 150	-128 100	-121 938	-16 958	-15 879
Lønnsutgifter		2 004	0	0	4 992	1 678	644
Sosiale utgifter		279	0	0	501	303	224
Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.		314 207	753 264	522 015	285 449	186 302	101 572
Kjøp av varer og tjenester erstatter egenprod.		942	0	0	0	18 980	10 299
Overføringer		49 394	0	0	38 892	0	0
Renteutgifter og omkostninger		5 551	0	0	3 528	1 265	621
Fordelte utgifter		-48	0	0	0	0	12
Sum utgifter		372 329	753 264	522 015	333 363	208 527	113 373
Avdrag på lån	17	18 901	0	0	18 402	17 531	19 110
Utlån		60 941	60 200	50 000	85 682	37 528	40 460
Kjøp av aksjer og andeler	5	8 435	0	0	99 000	14 600	250
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0	7 948
Avsatt til ubundne kapitalfond	6	0	0	0	0	0	3 100
Avsatt til bundne fond	6	11 499	0	0	9 464	9 705	10 842
Sum finansransaksjoner		99 775	60 200	50 000	212 547	79 363	81 709
Finansieringsbehov		352 522	659 314	443 915	423 972	270 932	179 204
Bruk av lån	7	-320 880	-651 314	-435 915	-296 739	-224 824	-136 902
Salg av aksjer og andeler	7	-958	0	0	-45 288	-33	-3 100
Mottatte avdrag på utlån	7	-20 942	-8 000	-8 000	-63 282	-17 950	-19 253
Overført fra driftsregnskapet		0	0	0	0	-14 300	-6 270
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	-9 743	0	0	-126	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	6	0	0	0	-9 000	-3 767	-2 508
Bruk av bundne investeringsfond	6	0	0	0	-9 538	-10 058	-11 171
Sum finansiering		-352 522	-659 314	-443 915	-423 972	-270 932	-179 204
Udisponert		0	0	0	0	0	0
Udekket							

Regnskapsskjema 2A – investering

(tall i tusen)		Regnskap 2015	Revidert budsj.2015	Opprinnelig budsj.2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Investeringer i anleggsmidler		372 329	753 264	522 015	333 363	207 262	112 752
Utlån og forskutteringer		60 941	60 200	50 000	85 682	37 528	40 460
Kjøp av aksjer og andeler	5	8 435	0	0	99 000	14 600	250
Avdrag på lån	17	18 901	0	0	18 402	17 531	19 110
Renteutgifter		0	0	0	0	1 265	621
Dekning av tidligere års udekket		0	0	0	0	0	7 948
Avsetninger		11 499	0	0	9 464	9 705	13 942
Årets finansieringsbehov		472 104	813 464	572 015	545 910	287 890	195 083
Bruk av lånemidler	7	-320 880	-651 314	-435 915	-296 739	-224 824	-136 902
Inntekter fra salg av anleggsmidler		-16 366	-28 800	-28 800	-117 138	-292	-1 261
Tilskudd til investeringer		0	0	0	-1 312	-2 219	0
Kompensasjon for merverdiavgift		-49 245	-54 800	-52 000	-38 870	0	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner		-72 672	-78 550	-55 300	-71 464	-23 151	-32 469
Andre inntekter		-3 200	0	0	-1 723	-9 279	-4 501
Sum eksternt finansiering		-462 361	-813 464	-572 015	-527 247	-259 765	-175 134
Overført fra driftsregnskapet		0	0	0	0	-14 300	-6 270
Bruk av tidligere års udisponert		0	0	0	0	0	0
Bruk av avsetninger		-9 743	0	0	-18 663	-13 825	-13 678
Sum finansiering		-472 104	-813 464	-572 015	-545 910	-287 890	-195 083
Udisponert		0	0	0	0	0	0
Udekket							

Regnskapsskjema 2B – investering

PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE (Beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
SENTRALADMINISTRASJONEN	4 981	10 000	31 281
ORKide prosjekt IKT	0	0	1 314
IT-investeringer	1 650	1 500	285
NII - ehandelprosjekt	1	500	0
LØP - lønn, økonomi og personalsystem	78	500	788
Erhverv av Vågeveien 4	0	0	26 416
Rådhuskantine, ekspedisjon, kontorer	747	900	2 478
Ombygging av Vågeveien 4	1 357	3 000	0
Låssystem og ombygging Rådhuset	201	1 300	0
Deltakelse i prosjekt Skansen	947	2 300	0
GRUNNSKOLER	133 294	161 905	80 738
Nordlandet ungdomsskole - oppgradering	112 845	126 919	73 698
Nordlandet ungdomsskole - midlertidig bygg	674	740	1 260
Nordlandet barneskole - fasade/rehabilitering	0	0	84
Dalabrekka skole - nytt inngangsparti	0	200	0
Utvidelse skolebygg	34	12 800	0
Allanengen skole - ventilasjonsanlegg	16 072	16 946	1 868
Skole/Barnehage/Inneklima/HMS	0	0	731
Uteanlegg skoler	896	1 800	0
Atlanten ungdomsskole - påbygg kjøkken	0	0	3 096
Utskifting av tak for Gomalandet skole	2 773	2 500	0
BARNEHAGER	609	49 071	5 121
Bygging av nye barnehager	0	0	3 186
Dale barnehage - nybygg 2013	127	0	1 386
Fløya barnehage - opparbeidelse og sikring uteområdet	0	99	303
Kjøp av tomt til barnehageformål	0	1 500	0
Rensvik barnehage - trafikkløsning	0	400	0
Heinsa Barnehage - uteområdet	66	72	53
Karihola barnehage - nybygg 2015/2016	396	47 000	0
Ny barnehage på Nordlandet	20	0	0
Nye vognboder på Lilleputten barnehage	0	0	194
KULTUR OG NÆRING	3 294	35 818	11 161
Komm. delplan fysisk aktivitet/friluftsliv 2010-13	247	2 318	0
Nytt dekke idrett	0	0	97
Kunstgress på kommunal bane ved KFK-anlegget	519	0	6 255
Videreutvikling av Gripkroa	0	0	147
Forprosjekt Opera og kulturhus	15	650	3 706
Turvei Sylte - Hoel	0	0	55
Remlan statlig sikra friluftsområde	60	125	0
Atlanten statlig sikra friluftsområde	189	100	0
Innløsning av friområder	0	600	0
Atlanterhavsbadet - nye slamsugere	0	0	145
Atlanterhavsbadet - diverse utviklingsinvesteringer	426	850	200
Teknisk utstyr Festiviteten, bibliotek, kulturskole	495	500	0
Teknisk utstyr for selvbetjening utlån biblioteket	9	625	0
Festiviteten nytt inventar	111	200	0
Ombygging cafe - Atlanten idrettspark	55	0	556
Ormtunga - Kvitnes - Myran statlig sikra friluftsområde	189	100	0
Bil med henger til uteseksjonen ved idrett	332	350	0
Atlanten stadion	646	29 400	0
FELLESTJENESTER PLEIE OG OMSORG	12 383	26 008	4 423
Pleie og omsorg - HMS	800	4 494	379
Investering vaskeri/kjøkken	299	1 500	929
Velferdsteknologiske tiltak	1 260	1 069	1 431
Forprosjekt samlokalisering avlastningstilbud	2	1 431	69
Boligtiltak	10 024	17 514	1 614
SYKEHJEM	79 256	85 734	78 387
Tempoveien 23 - nytt sykehjem	78 323	81 734	77 611
Barmannhaugen - ny heis	0	2 000	0
Ny bruk av sykehjemmene - tilpasning Rokilde	932	2 000	0
Rokilde - ombygging/nye kjøkken	0	0	776

Regnskapsskjema 2B fortsettes på neste side

Regnskapsskjema 2B – investering (fortsettelse)

PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE (Beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
HJEMMETJENESTER	126	1 200	3 070
Bedriftsveien 10	126	1 200	3 070
PSYKISK HELSE OG RUS	0	0	126
Tverfaglig videreutdanning psykisk helsearbeid	0	0	126
NAV KRISTIANSUND	7 333	5 516	12 162
Flyktningeboliger	7 333	5 516	12 162
BO- DAGTILBUD / OPPFØLGING	15 359	71 432	8 083
Nytt Tollåsenga bofellesskap	0	1 502	0
Tollåsenga renovering kommunale boliger	12 534	60 713	7 369
Godhaugen - Nye boliger for funksjonshemmede	352	4 000	0
Nye boliger funksjonshemmede	0	0	441
Nye leiligheter Bekkefaret 12	67	36	125
Dale dagsenter - nytt produksjonsbygg	2 156	4 981	19
Boxaspenenga - ombygging av base til leilighet	250	200	0
Midlertidige dagsenterplasser	0	0	129
KOMMUNALTEKNIKK	107 814	282 970	80 838
Avløp			
Diverse tiltak avløp	0	4 380	0
Oppgradering gamle driftsbygg Hagelin - avløp	1 676	1 849	3 151
Oppgradering pumpestasjoner, avløp	0	2 000	581
Oppgradering pumpestasjon Bjørnehaugen	445	919	0
Opprydning avfallsdeponi Hagelin	167	4 454	0
Dalegata - utskifting ledningsnett, avløp	102	0	5 879
Opparbeiding tomt/anlegg komm. tekn Sødalen - avløp	242	2 000	2 039
Kjøp biler/maskiner	2 739	2 916	984
Miljøovervåking/resipientundersøkelser	72	500	500
Ny P-Stasjon Fossen	617	620	30
Ny P-Stasjon Bolga	84	380	1 424
Overføringsanlegg til renseanlegg	11 598	47 092	20 752
Opprydning private anlegg/enkeltutslipp	227	1 000	1 089
Kvalvåg boligfelt - overvann	425	500	0
Freiveien - ny avløpsledning	3 365	4 000	0
Hagelin avløpsrenseanlegg	50 160	94 621	4 037
Nerdalen avløpsrenseanlegg	46	5 372	893
Sanering ledningsnett JP Clausens gate - avløp	1 158	3 500	0
Pumpestasjon Blommenåsen	324	2 000	0
Sanering avløpsnett Sandstien	128	400	0
Jutvika boligområde - avløp	315	6 200	0
Kaptein Bothners gate avløp	69	75	229
Tunnelgata avløp	0	116	134
Boligområder			
Opparbeidelse av lekeplasser	0	198	302
Opparbeidelse boligområder	514	1 000	5 478
Salg av boligtomter	378	0	0
Næringsområder			
Flyplassen - grunnerverv	56	0	197
Pilotveien næringsområde - opparbeiding VVA	1 315	7 400	0
Reguleringsplan Bolgneset	325	1 127	0
Løkkemyra industriområde	0	819	536
Kjøp og salg av tilfeldig grunn	79	0	0
Pilotveien oppstillingsplass	0	1 200	0
Grunnerverv nytt næringsareal	0	5 000	0
Renovasjon			
Diverse tiltak	392	600	666
Biler/maskiner	18	2 500	2 743
Fliskutter + komprimeringsutstyr miljøstasjon	0	3 000	0
Opparb tomt/anlegg komm.tekn Sødalen - renovasjon	240	350	395
Nytt driftsbygg renovasjon	0	9 465	196
Flytting vekt miljøstasjonen	0	1 110	290

Regnskapsskjema 2B fortsettes på neste side

Regnskapsskjema 2B – investering (fortsettelse)

PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE (Beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Vann			
Kjøp biler/maskiner	2 414	3 331	969
Opprustning vannverk	0	1 000	0
Oppgradering gamle driftsbygg Hagelin - vann	1 736	1 849	3 151
Dalegata - utskifting ledningsnett vann	34	0	2 080
Nødvann/Krisevann – materiell og ombygging	54	1 295	308
Opparbeiding tomt/anlegg Sødalen	240	2 000	183
Freiveien - ny vannledning	955	1 000	0
Ledningsfornying - vann	0	4 000	0
Ny hovedvannledning langs flyplassen	6 502	4 478	2 283
Tunellgata vann	10	116	134
Tiltak damsikkerhet	0	722	278
Damsikkerhet	0	1 000	0
Sanering ledningsnett JP Clausens gate - vann	1 510	3 500	0
Utredninger vannforsyning	81	327	173
Kaptein Bothners gate vann	109	75	97
Jutvika boligområde vann	135	2 600	0
Vei			
Oppgradering gamle driftsbygg Hagelin - vei	1 330	1 411	2 089
TS-tiltak 2010 v/Dale barnehage, P-plass	0	291	0
Civerse TS tiltak	0	1 250	0
Nyasfaltering	544	973	225
Gang-/sykkelvei langs Flyplassveien	3 086	7 270	1 062
Gang-/sykkelvei Vågen	0	700	0
Gang-/sykkelvei Trollsvingen	0	300	0
Fortau Tunnelgata	215	500	0
Gng - sykkelvei langs Dalabergan	299	250	0
Vei rundt utvidet rullebane	3 529	6 905	95
Gatelys	4 031	5 438	562
Kjøp av biler/maskiner	1 713	2 000	1 942
Opparbeidelse Skorpa boligområde - vei	116	0	731
Jutvika boligområde - vei	211	5 000	0
Slam			
Opparbeiding tomt/anlegg komm. tekn Sødalen - slam	245	1 200	1 213
Oppgradering gamle driftsbygg Hagelin - slam	997	1 200	0
Park og grøntanlegg			
Trappeløp sentrumpark	162	126	320
Lagerbygg Hagelin	0	2 000	0
Monument i Nerparken	279	200	304
Annet			
Prosjekt fra 2014 uten kostnadsføring i 2015	0	0	10 113
EIENDOMSDRIFT	2 739	17 308	16 584
Nye boliger videresalg Roligheten	38	0	11 708
Enøktiltak - Alle bygg	1 662	15 486	3 003
Konsolidert byggstyring	666	700	195
Myndighetspålegg, el-tilsyn	272	322	936
Kjøp biler/maskiner	101	800	742
BRANN OG REDNING	5 142	6 212	1 389
Utstyr feiervesen	0	200	0
Nytt høyderedskap brannbil	4 978	5 161	1 139
Nytt utstyr brannvesen	162	351	249
Utrykningsbil	2	500	0
Sum	372 329	753 174	333 363
Budsjetterte kostnader ført som utlån:			
KIRKELIG FELLESRÅD/SUNDBÅTVESENET			
Ny sidepropell Angvik	0	90	0
Kirkelandet kirke- fasade og tak (utlån)	0	0	0
Sum	372 329	753 264	333 363

Byggelånsrenter er lagt inn på de enkelte prosjekt.

Balansen

(tall i tusen)	Note	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Anleggsmidler (A)		4 614 266	4 211 053	3 754 844	3 417 893
Faste eiendommer og anlegg	18	2 187 243	1 907 415	1 661 767	1 534 517
Utstyr, maskiner og transportmidler		55 950	50 480	55 616	39 305
Utlån		292 855	268 423	253 089	233 437
Pensjonsmidler	2	1 868 382	1 791 992	1 652 202	1 492 151
Aksjer og andeler	5	209 836	192 744	132 170	118 483
Omløpsmidler (B)		614 736	582 983	500 401	538 686
Premieavvik	2	198 590	231 050	206 331	198 130
Kortsiktige fordringer		160 842	155 123	111 922	101 929
Aksjer og andeler		0	0	0	0
Sertifikater		0	0	0	0
Obligasjoner		0	0	0	0
Derivater		0	0	0	0
Kasse/bank/post		255 304	196 810	182 148	238 626
Sum eiendeler (A+B)		5 229 002	4 794 037	4 255 245	3 956 579
Egenkapital og gjeld					
Egenkapital (C)		-317 658	-107 435	-122 489	-178 022
Disposisjonsfond	6	0	0	-24 767	-25 067
Bundne driftsfond	6	-39 242	-31 760	-23 927	-30 785
Ubundne investeringsfond	6	-1 193	-1 193	-10 193	-12 259
Bundne investeringsfond	6	-13 986	-11 904	-11 978	-13 462
Regnskapsmessig mindreforbruk i drift	10a	0	0	0	0
Regnskapsmessig merforbruk i drift	10a	32 739	33 390	15 265	0
Udisponert i investeringsregnskapet	10b	0	0	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	10b	0	0	0	0
Prinsippendringer	15	15 760	15 760	15 760	15 760
Kapitalkonto	7	-311 737	-111 729	-82 649	-112 210
Gjeld (D)					
Langsiktig gjeld		-4 654 311	-4 439 613	-3 915 672	-3 539 242
Pensjonsforpliktelser	2	-2 302 983	-2 351 427	-2 152 293	-1 945 137
Ihendehaverobligasjonslån		0	0	0	0
Sertifikatlån	17	-1 645 000	-1 795 000	-541 300	-204 400
Andre lån	17	-706 328	-293 186	-1 222 079	-1 389 705
Konsernintern langsiktig gjeld		0	0	0	0
Kortsiktig gjeld		-257 033	-246 989	-217 084	-239 315
Kassekreditt		0	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld		-257 033	-246 989	-217 084	-239 315
Derivater		0	0	0	0
Konsernintern kortsiktig gjeld		0	0	0	0
Premieavvik		0	0	0	0
Sum egenkapital og gjeld (C+D)		-5 229 002	4 794 037	-4 255 245	-3 956 579
Memoriakonti					
Ubrukte lånemidler		351 782	340 288	243 477	233 559
Ubrukte konserninterne lånemidler		0	0	0	0
Andre memoriakonti	12	375	2 897	10 506	5 608
Motkonto for memoriakontiene		-352 157	-343 185	-253 983	-239 167

Kristiansund, 11. april 2016

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 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 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Anm.
Driftsinntekter	1 837 404	1 785 140	1 717 786	1 609 872	
Inntekter i investeringsregnskapet (tilskudd, salg eiendom m.m.)	119 582	121 938	16 958	15 879	
Finansinntekter (renteinntekter, bruk av lån m.m.)	363 388	423 903	258 685	179 409	
Sum anskaffelse av midler	2 320 374	2 330 981	1 993 429	1 805 160	
Driftsutgifter	1 737 234	1 732 295	1 639 827	1 555 995	
Utgifter i investeringsregnskapet	372 329	333 363	208 527	113 373	
Finansutgifter (renteutgifter, avdrag m.m.)	200 596	309 458	171 047	151 786	
Sum anvendelse av midler	2 310 159	2 375 115	2 019 401	1 821 155	
Anskaffelse minus anvendelse av midler	10 215	-44 134	-25 972	-15 995	
Endring ubrukte lånemidler	11 494	96 811	9 918	176 498	
Reduksjon av arbeidskapitalen			16 054		
Økning av arbeidskapitalen	21 709	52 677		160 503	

Note 1b Spesifikasjon av endring i arbeidskapital i balansen

(tall i tusen)	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Anm.
Premieavvik	-32 460	24 719	8 201	15 563	
Kortsiktige fordringer	5 719	43 201	9 992	-79	
Sertifikater	0	0	0	0	
Kasse/bank	58 494	14 662	-56 478	184 996	
Endring omløpsmidler	31 753	82 582	-38 285	200 480	
Annen kortsiktig gjeld	-10 044	-29 905	22 231	-39 977	
Endring kortsiktig gjeld	-10 044	-29 905	22 231	-39 977	
Reduksjon av arbeidskapitalen			16 054		
Økning av arbeidskapitalen	21 709	52 677		160 503	

Kommentarer til endring av arbeidskapitalen fra 2014 til 2015

I bevilgningsregnskapet (summen av driftsregnskapet og investeringsregnskapet) er det anskaffet flere midler enn det er anvendt (10,2 mill. kroner). Beløpet burde vært større, men utviklingen i forhold til de 3 foregående årene er oppløftende. Noen enkeltkomponenter viser store endringer. 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.

Økningen i ubrukte lånemidler har vært moderat i 2015, men i perioden 2012 – 2015 har disse økt hvert år, med til sammen 294,7 mill. kroner. Ubrukte lånemidler utgjorde 351,8 mill. kroner ved utgangen av 2015.

Om en begrenser seg til å se på utviklingen i differansen mellom driftsinntekter og driftsutgifter fra 2014 til 2015, er denne økt med 47,3 mill. kroner. Tilsvarende differanse fra 2013 til 2014 viste en reduksjon med 25,1 mill. kroner. Utviklingen har således tatt et langt steg i riktig retning.

Differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld utgjør arbeidskapitalen, og utviklingen fra 31.12.2014 til 31.12.2015 utgjør samme endring som vist for bevilgningsregnskapet, korrigert for endring i ubrukte lånemidler. Både omløpsmidler og kortsiktig gjeld har økt fra utgangen av 2014 til utgangen av 2015.

For første gang har kommunens akkumulerte premieavvik blitt redusert i 2015, med 32,5 mill. kroner. Amortiseringen (regnskapsmessig utgift) av positive premieavvik er fortsatt økende. Nytt premieavvik i 2015 (inkl. arbeidsgiveravgift) var negativt med 3,1 mill. kroner samlet for de 2 selskapene som kommunen hadde avtaler med. Amortisering av tidligere års premieavvik utgjorde samtidig 29,4 mill. kroner (inkl. arbeidsgiveravgift). I 2014 utgjorde amortisering av tidligere års premieavvik 22,6 mill. kroner (inkl. arbeidsgiveravgift).

Det er positivt at omløpsmidlene viser økning samtidig som akkumulerte premieavvik blir redusert. Dette betyr at andelen likvide omløpsmidler har økt med 54,2 mill. kroner. Herav utgjør økning av ubrukte lånemidler 11,5 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	124 819	103 108	21 711
Årets pensjonspremie	121 706	96 075	25 631
Årets premieavvik	-3 113	-7 033	3 920
Akkumulert premieavvik 01.01.2015	231 050	236 278	-5 228
+/- Årets premieavvik	-3 113	-7 033	3 920
+/- Resultatført, noe 1/15, noe 1/10, noe 1/7 av tidl. års premieavvik	-29 347	-29 951	604
Akkumulert premieavvik 31.12.2015	198 590	199 294	-704
Pensjonsmidler	2 131 823	1 826 938	304 885
Pensjonsforpliktelser	-2 566 424	-2 204 484	-361 940

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	4,65	4,35
Forventet lønnsvekst	prosent	2,97	2,97
Forventet G-regulering	prosent	2,97	2,97
Forventet pensjonsregulering	prosent	2,20	

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
		31.12.2014	31.12.2015		
Stiftelsen Norsk Kystkultursenter		857 354	695 626	15.03.2018	Sparebanken Møre
Freihallen AL		2 223 879	1 797 907	15.10.2019	Kommunalbanken
Karitunet borettslag		12 972 561	12 357 632	25.03.2030	Kommunalbanken
Roligheten borettslag		6 707 515	6 386 733	01.12.2030	Kommunalbanken
Roligheten borettslag		10 909 708	10 411 218	01.07.2031	Husbanken
ABC Bakken Barnehage		1 273 217	1 083 473	01.02.2021	Husbanken
Veslefrikk barnehage		1 419 078	1 229 193	01.10.2021	Husbanken
Storbakken barnehage		6 987 087	6 712 373	27.11.2032	Husbanken
Dahlehallen AS		3 175 314	2 918 324	11.07.2025	SpareBank1 Nordvest
Frei Fotballklubb		1 234 605	1 137 559	30.06.2031	DNB
Hestesportklubben		303 954	278 262	25.10.2026	DNB
AS Frei Administrasjonsbygg		2 045 873	1 841 073	02.09.2024	DNB
AS Frei Administrasjonsbygg		4 216 343	3 772 517	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		5 024 803	4 851 958	15.02.2036	SpareBank1 Nordvest
Kristiansund og Nordmøre Havn IKS		3 948 000	3 780 000	08.02.2038	KLP Kommunekreditt AS
Spillemidler		34 625 000	33 522 000	Varierer	Kulturdepartementet
Totalt		98 200 291	93 051 848		

Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale selskaper

(tall i tusen)	Anm.	2015	2014	2013	2012
Kristiansund Havnekasse		2 760	2 342	1 346	2 576
Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF	1)	0	400	0	0
Kommunens kortsiktige fordringer til kommunale selskaper		2 760	2 742	1 346	2 576
Kristiansund Havnekasse	2)	36 572	38 080	39 588	41 096
Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF	3)	9 095	9 450	9 877	10 030
Kommunens langsiktige utlån til kommunale selskaper		45 667	47 530	49 465	51 126

1) Kommunen har gitt et kortsiktig likviditetslån til Sundbåtvesenet pr 31.12.2014 på kr 400 000. Lånet er gjort opp i januar 2015.

2) Er redusert tilsvarende avdrag på utlån vedrørende Storkaia, og andel av et større lån i Kristiansund kommune.

3) Er redusert ved betaling av avdrag på utlån til sundbåten "Angvik", på lån til ny baurøster fra 2013 samt på lån vedrørende pongtonger.

Note 5 Aksjer og andeler

Det er benyttet balanseført verdi per 31.12.2015.

Selskapets navn	Anm.	Eierandel %	Antall aksjer/andeler	Bokført verdi
Atlantterhavstunnelen 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
Frei Administrasjonsbygg AS		100,00	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 Omegn Vekst AS		6,00	8 670	410 909
Kristiansund Parkering AS		100,00	1 750	875 000
Kristiansund Stadion AS		82,11	14 000	14 000 000
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		24,30	550	800 000
Nordmøre Energiverk AS		30,40	596 000	67 583 882
Nordmøre Fiskebåt		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
Sunddal Nasjonalpark AS		2,35	10	10 000
Varde AS		74,89	4 099	1 024 750
Vikan Eiendom AS		35,00	35 000 000	22 750 000
Sum aksjer				183 752 174
Biblioteksentralen AL		0,5	18	5 400
Boxaspenenga BL			10	10 000
Breiliskikten Borettslag			1	431 730
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	3)		2	3 296 538
Roligheten BL			20	20 000
Sameiet Freiveien 79			3	3 000
St. Hanshaugen BL			1	2 500
Wesselsgate 10 BL	4)		8	4 704 245
Sum andeler				9 775 913
Egenkapitalinnskudd KLP				16 308 338
Sum aksjer og andeler				209 836 425

- 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) 2 nye andeler er kjøpt i 2015.
- 4) 10 andeler ble anskaffet og 2 er solgt i 2015.

Note 6 Spesifikasjon av avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond (ubundne driftsfond) (tall i tusen)	Anm.	2015	2014	2013	2012
Fond per 01.01		0	24 767	25 067	18 413
Avsatt i driftsregnskapet		0	0	0	9 405
Brukt i driftsregnskapet		0	24 767	300	2 750
Brukt i investeringsregnskapet		0	0	0	0
Fond per 31.12		0	0	24 767	25 067

Bundne driftsfond (tall i tusen)	Anm.	2015	2014	2013	2012
Fond per 01.01		31 760	23 927	30 785	51 884
Avsatt i driftsregnskapet		21 466	17 836	12 944	13 744
Brukt i driftsregnskapet		13 659	9 877	19 231	34 809
Brukt i investeringsregnskapet		325	126	570	35
Fond per 31.12		39 242	31 760	23 927	30 785

Ubundne investeringsfond (tall i tusen)	Anm.	2015	2014	2013	2012
Fond per 01.01		1 192	10 192	12 259	11 667
Avsatt i investeringsregnskapet		0	0	0	3 100
Brukt i investeringsregnskapet		0	9 000	2 067	2 508
Fond per 31.12		1 192	1 192	10 193	12 259

Bundne investeringsfond (tall i tusen)	Anm.	2015	2014	2013	2012
Fond per 01.01		11 904	11 978	13 462	13 756
Avsatt i investeringsregnskapet		11 499	9 464	9 705	10 842
Brukt i investeringsregnskapet		9 417	9 538	11 188	11 136
Fond per 31.12		13 986	11 904	11 978	13 462

Sum alle fond (tall i tusen)	Anm.	2015	2014	2013	2012
Fond per 01.01		44 857	70 865	81 573	95 720
Avsatt i driftsregnskapet		21 466	17 836	12 944	23 149
Brukt i driftsregnskapet		13 659	34 644	19 531	37 559
Avsatt i investeringsregnskapet		11 499	9 464	9 705	13 942
Brukt i investeringsregnskapet		9 742	18 664	13 825	13 678
Fond per 31.12		54 420	44 857	70 865	81 573

Note 7 Kapitalkonto

(tall i tusen)	Debet	Kredit	Anm.
01.01.2015 Balanse (underskudd i kapital)	-	01.01.2015 Balanse (kapital)	111 729
Reduksjoner i 2015	Økninger i 2015		
Salg av fast eiendom og anlegg	Aktivering av fast eiendom og anlegg	350 558	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	Aktivering av utstyr, maskiner, transportmidler	13 578	
Avskrivning av utstyr, maskiner, transportmidler	Kjøp av aksjer og andeler	8 435	
Salg av aksjer og andeler	Oppskrivning av aksjer og andeler		
Nedskrivning aksjer og andeler	Utlån	50 750	
Mottatte avdrag og innfridde utlån	Oppskrivning (kapitalisering) av utlån	152	
Av- og nedskrivning på utlån	Avdrag på eksterne lån	74 701	
Bruk av eksterne lån	Endring pensjonsmidler	76 390	
Endring for lite betalte avdrag	Endring pensjonsforpliktelse	33 018	
	Endr. arb.giv.avg. pensjonsforpliktelse/midler (netto)	15 427	
	Egenkapitalinnskudd KLP	9 615	
31.12.2015 Balanse (kapital)	311 737	31.12.2015 Balanse (underskudd i kapital)	-
Kontrollsum	744 353	Kontrollsum	744 353

Note 8 Salg av finansielle anleggsmidler

Det er ikke foretatt denne type transaksjoner i 2015.

Note 9 Overføringer til/fra interkommunale samarbeid

Arbeidsgiverkontroll (tall i tusen)	Anm.	2015	2014	2013	2012
Overført fra samarbeidende kommuner		6 689	2 581	2 012	1 944
Egne inntekter		567	0	0	0
Sum inntekter		7 256	2 581	2 012	1 944
Benyttet til dekning av utgifter		7 256	2 581	2 012	1 944
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.	2015	2014	2013	2012
Overført fra samarbeidende kommuner		11 369	10 101	6 692	7 317
Egne inntekter		223	514	54	187
Sum inntekter		11 592	10 615	6 746	7 504
Benyttet til dekning av utgifter		11 592	10 615	6 746	7 503
Netto driftsresultat		0	0	1	1
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	1	1

Økning fra 2014 sees i sammenheng med samarbeid Gjemnes.

Interkommunal sekretærfunksjon for Kontrollutvalg (tall i tusen)	Anm.	2015	2014	2013	2012
Overført fra samarbeidende kommuner		958	977	1 038	1 122
Egne inntekter		0	0	0	0
Sum inntekter		958	977	1 038	1 122
Benyttet til dekning av utgifter		958	977	1 038	1 122
Netto driftsresultat		0	0	0	0
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	0

NIUA - Nordmøre Interkommunale Utvalg mot Akutt forurensing (tall i tusen)	Anm.	2015	2014	2013	2012
Overført fra samarbeidende kommuner		428	461	451	447
Egne inntekter		694	457	639	551
Sum inntekter		1 122	918	1 090	998
Benyttet til dekning av utgifter		477	568	846	1 284
Netto driftsresultat		645	350	244	-286
Fond, bruk (+), avsetning (-)	1)	-645	-350	-244	286
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	0

NII - Nordmøre interkommunale innkjøpssamarbeid (tall i tusen)	Anm.	2015	2014	2013	2012
Overført fra samarbeidende kommuner		1 726	1 675	1 151	1 444
Egne inntekter		0	0	750	0
Sum inntekter		1 726	1 675	1 901	1 444
Benyttet til dekning av utgifter		1 726	1 675	1 901	1 444
Netto driftsresultat		0	0	0	0
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	0

Nordmøre og Romsdal Kommunale Opplæringskontor (tall i tusen)	Anm.	2015	2014	2013	2012
Overført fra samarbeidende kommuner (beløp fordelt til kommunene)		-1 655	-1 443	-374	
Egne inntekter		3 081	2 349	908	
Sum inntekter		1 426	906	534	
Benyttet til dekning av utgifter		1 426	906	534	
Netto driftsresultat		0	0	0	
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	

PPT - Pedagogisk Psykologisk Tjeneste for Ytre Nordmøre (tall i tusen)	Anm.	2015	2014	2013	2012
Overført fra samarbeidende kommuner		15 897	15 926	14 949	14 967
Egne inntekter		1 581	1 761	384	1 005
Sum inntekter		17 478	17 687	15 333	15 972
Benyttet til dekning av utgifter		18 218	17 854	15 775	15 462
Netto driftsresultat		-740	-167	-442	510
Fond, bruk (+), avsetning (-)	2)	740	167	442	-510
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	0

I «Overført fra samarbeidende kommuner» inngår Kristiansund.

1)	2015	2014	2013	2012
Fond NIUA inngående balanse	1 017	667	423	709
Fond, bruk (-), avsetning (+) i året	645	350	244	-286
Fond NIUA utgående balanse	1 662	1 017	667	423

2)	2015	2014	2013	2012
Fond PPT inngående balanse	3 891	4 058	3 973	3 463
Fond, bruk (-), avsetning (+) i året *)	-740	-167	85	510
Fond PPT utgående balanse	3 151	3 891	4 058	3 973

*) 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 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Tidligere opparbeidet udekket/ udisponert	-33 391	-15 265	0	-9 795
Årets avsetning til inndekking				
Årets disponering av mindreforbruk	651			9 795
Merforbruk		-18 126	-15 265	
Mindreforbruk				
Totalt mer-/mindreforbruk til inndekning	-32 740	-33 391	-15 265	0

Den kommunale tjenesteproduksjon

Rammeområdene har samlet sett et merforbruk på 41,6 mill. kroner. Rammeområdene varierer i resultat fra mindreforbruk på 0,9 mill. kroner til merforbruk på 15,6 mill. kroner. Størst mindreforbruk har rammeområde 65 Brann og redning. Størst merforbruk har rammeområde 31 Sykehjem.

Regnskapsmessig balanse fremkommer etter at det er gjennomført strykninger med 39,5 mill. kroner.

Note 10b Spesifikasjon over regnskapsmessig resultat investering

Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk (tall i tusen)	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Tidligere opparbeidet udekket/ udisponert	0	0	0	7 948
Årets avsetning til inndekking				-7 948
Årets disponering av mindreforbruk				
Merforbruk				
Mindreforbruk				
Totalt mer-/mindreforbruk til inndekning	0	0	0	0

Investeringsregnskapet for 2015 viser balanse. Den viktigste årsaken til dette er at 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 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Regnskapsførte avdrag i drift	55 800	51 500	50 600	45 500
Beregnet minste tillatte avdrag	55 800		50 600	45 500

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 2015 har økt med 5,2 mill. kroner fra 2014. Dette skyldes økning av lånegjelden.

55,4 mill. kroner vedrører kommunens lånegjeld. 0,4 mill. kroner av avdragene vedrører Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF. Sundbåtvesenets avdrag skal legges til kommunens ved beregning av totale minste tillatte avdrag.

I tillegg til ovennevnte er det belastet 18,9 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.

Korrigerings av tidligere års feil i kalkyle

Korrigerings av tidligere års feil for perioden 2012-2014 utgjør 5,067 mill. kroner, hvorav 0,743 mill. kroner gjelder forsikringer og 4,324 mill. kroner gjelder korrigerings av indirekte kostnader. Korrigerings er iht retningslinjer H-3/14 kapittel 7.3.2.

Resultat

Selvkostresultatet viser inntektene, minus de beregnede kostnadene inkl. korrigerings for tidligere års feil. Selvkostfondet 01.01.2015 viser summen av tidligere års overskudd/underskudd, mens selvkostfondet 31.12.2015 viser tidligere års overskudd/underskudd + årets resultat + kalkulert renteinntekt/kostnad på selvkostfond.

Note 13 Godtgjørelse til rådmann og ordfører

(tall i tusen)	2015	2014	2013	2012
Ytelser til rådmann eks. pensjon	1 165	1 124	1 059	1 019
Ytelser til ordfører eks. pensjon	1 248	1 042	1 012	977

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)	2015	2014	2013	2012
Honorar for revisjon	2 016	3 117	2 220	2 783

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

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

Det skal for 2015 gjennomføres strykning i budsjettert inndekning av tidligere års merforbruk. Inndekning ført på konto 15300, ansvar 7010, tjeneste 8800 reduseres med kr 14 613 612,17. Avsetning ført på konto 15400, ansvar 7010, tjeneste 8800 reduseres med kr 24 928 000,00.

Etter gjennomførte strykninger avlegges regnskap 2015 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. Pensjonsforpliktelses 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 31.12.2015	Saldo 31.12.2014	Saldo 31.12.2013	Saldo 31.12.2012
Lån med flytende rente	99 199	61 202	35 136	354
Sertifikatlån og lån med sertifikatvilkår	1 645 000	1 795 000	541 300	204 400
Lån med NIBOR-basert rente 3 måneder	0	0	944 116	1 019 272
Lån med fast rente	607 129	231 984	242 827	370 079
Sum alle kategorier lån	2 351 328	2 088 186	1 763 379	1 594 105
Inntektsgivende investeringer og utlån				
Vann, avløp, renovasjon, slam, feiing (VARSF)	493 525	425 594	373 848	320 900
Sum av rentebærende utlån	279 288	249 455	240 607	221 548
Sum inntektsgivende investeringer og utlån	772 813	675 050	614 455	542 448
Lån som belaster kommunens frie inntekter	1 578 515	1 413 136	1 148 924	1 051 657

Lånegjeld, nye lån, avdrag (tall i tusen)	2015	2014	2013	2012
Lånegjeld 01.01	2 088 186	1 763 379	1 594 105	1 337 120
Nye lån opptatt i året	332 374	393 550	234 742	313 400
Avdrag i driftsregnskapet	-55 800	-50 600	-45 500	-37 827
Avdrag i investeringsregnskapet	-18 901	-18 402	-17 531	-19 110
Endr. for lite betalte avdrag fra året før 1)	5 469	259	-2 437	522
Lånegjeld 31.12	2 351 328	2 088 186	1 763 379	1 594 105
Ubrukte lånemidler 31.12	351 783	340 288	243 477	233 559

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 3 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 31.12.2015 hadde kommunen 7 løpende rentebytteavtaler med samlet grunnlag 1 015 mill. kroner (9 avtaler med samlet grunnlag 1 240 mill. kroner per 31.12.2014). 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 2,26 år per 31.12.2015 (3,05 år per 31.12.2014). Snittrenten for låneporteføljen inkl. rentebytteavtaler var 2,64 % p.a. per 31.12.2015 (2,83 % p.a. per 31.12.2014).

Ved utgangen av 2015 hadde 47,5 % av låneporteføljen inkl. rentebytteavtaler en gjenværende rentebindingstid på mer enn 1 år (57,7 % ved utgangen av 2014).

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 01.01.2015	Tilgang 2015	Akk. avskrivn. 01.01.2015	Avskrivninger i 2015	Utgående balanse
Utstyr, maskiner og transportmidler	109 414	13 578	58 934	8 107	55 950
Veier	208 536	14 444	63 295	5 684	154 002
Vann	204 522	13 136	42 210	6 444	169 005
Avløp	297 719	72 828	73 889	10 425	286 233
Renovasjon næring	3 523	-	1 789	103	1 630
Renovasjon	42 194	817	13 340	2 448	27 222
Slam	9 919	1 242	2 789	488	7 884
Feiing	2 381	-	647	184	1 551
Utbyggingsområder	88 436	2 210	-	-	90 646
Bygg	1 642 736	244 923	452 976	40 661	1 394 023
Diverse	80 239	958	26 564	4 294	50 339
Frei kirkegård	3 907	-	-	-	3 907
Bolgen gravsted	801	-	-	-	801
Totalt	2 694 326	364 136	736 432	78 838	2 243 193

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 2015	Totalt forbruk	Gjenstående bud- sjett/merforbruk
Nordlandet ungdomsskole - oppgradering	202 500	75 556	112 845	188 401	14 099
Storhaugen helsehus	165 000	80 935	78 323	159 259	5 741
Tollåsenga omsorgsboliger	68 850	8 087	12 534	20 621	48 229
Allanengen skole - ventilasjonsanlegg	19 000	2 054	16 072	18 126	874
Karihola barnehage nybygg 2015/2016	47 000	-	396	396	46 604
Overføringsanlegg til renseanlegg	144 500	21 407	11 598	33 006	111 494
Hagelin avløpsrenseanlegg	100 000	5 379	50 160	55 539	44 461
Gang sykkelvei langs Flyplassveien vei/vann	16 200	4 408	9 588	13 996	2 204
Sanering J.P. Clausensgate vann/avløp	15 000	-	2 669	2 669	12 331
Oppgradering gamle driftsbygg Hagelin	14 700	8 391	5 740	14 131	569
Totalt	792 750	206 217	299 925	506 144	286 606

Note 20 Langsiktige leieavtaler

Kommunen har ikke inngått nye, langsiktige leieavtaler i 2015.

Note 21 Endringer etter balansedato

Regnskapsnoten viser endringer med driftsmessige konsekvenser i forhold til opprinnelig regnskap 2015 datert 08.03.2016.

Endringer (tall i tusen)	Beløp
Korrigering tilskudd ressurskrevende brukere	-10 341
Rettskrav mot utbygger av Storhaugen helsehus	5 150
Endret kalkyle selvkost VARSF	4 252
Netto endring i driftsregnskapet for 2015	-939

Endelig tilskudd til ressurskrevende brukere er 10,341 mill. kroner lavere enn opprinnelig estimat.

Forsinkelser ved ferdigstillelse av Storhaugen helsehus har medført at Kristiansund kommune har blitt påført ekstraordinære kostnader i driften. I driftsregnskapet er det inntektsført rettskrav mot utbygger på 5,150 mill. kroner.

Gjennomgang av de indirekte kostnadene i selvkostregnskapet for VARSF, jfr Note 12, avdekket at tidligere års belastning av de indirekte kostnadene har vært for lave. Ifølge HR-3/14 kap. 7.3.2 veileder for selvkosttjenester er det anledning til å korrigere 5 år tilbake i tid. De indirekte kostnadene er korrigert for perioden 2012 - 2014, tilsvarende 3 år. Totalt beløper dette seg til 4,252 mill. kroner.

Netto vil de 3 endringene medføre at driftsregnskapet blir svekket med 0,939 mill. kroner. Regnskapsmessig mindreforbruk/merforbruk er fortsatt 0, men dekning av deler av merforbruk drift 2013 utgjør nå 0,651 mill. kroner (mot 1,590 mill. kroner i opprinnelig regnskap 2015 datert 08.03.2016).