



Kristiansund kommune

I medvind uansett vær

# Årsregnskap 2008 med noter



# INNHALDSFORTEGNELSE

<b>OBLIGATORISKE OVERSIKTER</b> .....	<b>3</b>
Driftsregnskapet - regnskapsskjema 1A .....	3
Driftsregnskapet - regnskapsskjema 1B .....	4
Investeringsregnskapet - regnskapsskjema 2A .....	5
Investeringsregnskapet - regnskapsskjema 2B .....	6
Vedlegg 3 - Balanseregnskapet .....	10
Vedlegg 4 - Økonomisk oversikt drift .....	11
Vedlegg 5 - Økonomisk oversikt investering .....	12
<b>NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET</b> .....	<b>13</b>
Note 1: Spesifikasjon av endring i arbeidskapital .....	13
Note 2: Kommunens pensjonsforpliktelser og pensjonskostnader .....	13
Note 3: Garantier gitt av kommunen .....	14
Note 4: Krav på og gjeld til særregnskaper .....	14
Note 5: Aksjer og andeler ført opp som anleggsmidler .....	15
Note 6: Spesifikasjon av avsetninger og bruk av avsetninger .....	16
Note 7: Kapitalkonto .....	17
Note 8: Minste tillatte avdrag .....	17
Note 9: Likviditetsreserve avsetninger og bruk av avsetninger .....	18
Note 10: Spesifikasjon over regnskapsmessig resultat i driftsregnskapet og korrigerende faktorer .....	18
Note 11: Spesifikasjon over regnskapsmessig resultat investering .....	19
Note 12: Selvkost VARF (vann - avløp - renovasjon - feiing) .....	19
Note 13: Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor .....	20

# OBLIGATORISKE OVERSIKTER

## Driftsregnskapet - regnskapsskjema 1A

Beløp i hele 1.000	Regnskap 2008	Revidert budsjett 2008	Regnskap 2007
<b>FRIE DISPONIBLE INNTEKTER</b>			
Skatt på inntekt og formue	(444 934)	(425 287)	(415 593)
Inntektsutjevning i rammetilskuddet	(22 030)	(43 939)	(11 229)
Innbyggertilskuddet i rammetilskuddet	(203 884)	(204 961)	(206 866)
Skatt på eiendom	(45 995)	(47 669)	(37 299)
Andre direkte eller indirekte skatter	-	-	-
Andre generelle statstilskudd	(32 855)	(26 157)	(24 886)
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>(749 698)</b>	<b>(748 013)</b>	<b>(695 873)</b>
<b>FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER</b>			
Renteinntekter og utbytte	(24 884)	(16 900)	(20 567)
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	56 202	57 061	45 839
Avdrag på lån	34 359	36 138	35 337
Tilskudd Atlanterhavstunnelen			48 557
<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>65 678</b>	<b>76 299</b>	<b>109 166</b>
<b>AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER</b>			
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	-	-	-
Til ubundne avsetninger / Overskudd	-	-	29 453
Til bundne avsetninger	11 164	-	18 125
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-	-	(20 950)
Bruk av ubundne avsetninger	(2 788)	-	(38 305)
Bruk av bundne avsetninger	(12 563)	(2 799)	(66 936)
<b>Netto avsetninger</b>	<b>(4 186)</b>	<b>(2 799)</b>	<b>(78 613)</b>
<b>FORDELING</b>			
Overført til investeringsbudsjettet	-	-	2 263
<b>Til fordeling drift</b>	<b>(688 206)</b>	<b>(674 513)</b>	<b>(663 057)</b>
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	691 379	674 513	676 433
<b>Merforbruk</b>	<b>3 170</b>	<b>(0)</b>	<b>13 376</b>

## Driftsregnskapet - regnskapsskjema 1B

Beløp i hele 1.000	Regnskap 2008	Budsjett 2008	Regnskap 2007	Avvik i %
<b>NETTO PR RAMMEOMRÅDE</b>				
10 POLITISK STYRING	12 427	12 819		-3,1
12 SENTRALADMINISTRASJONEN	64 704	63 844		1,3
15 KOMMUNESAMMENSLÅING	0	-		
17 PREMIEAVVIK	(32 864)	(19 274)		70,5
18 FELLES MVA-KOMPENSASJON	(34 169)	(32 236)		6,0
19 FELLES AVSETNINGER	(4 373)	912		-579,5
20 PP-TJENESTEN	5 397	6 064		-11,0
21 GRUNNSKOLER	204 565	195 852		4,4
23 BARNEHAGER	6 166	11 332		-45,6
25 KULTUR	35 668	35 472		0,6
30 FELLESTJENESTER PLEIE OG OMSORG	22 820	22 410		1,8
31 SYKEHJEM	112 544	103 328		8,9
32 HJEMMETJENESTER	68 207	63 257		7,8
33 PSYKISK HELSE	3 877	3 108		24,8
34 INKLUDERING	38 454	37 522		2,5
35 BARN, FAMILIE, HELSE	55 431	47 964		15,6
36 BO-/ DAGTILBUD/ OPPFØLGING	83 722	76 781		9,0
60 BYINGENIØREN	(14 005)	(12 926)		8,3
62 BYGNINGSSJEFEN	4 990	4 728		5,5
64 BYGG OG EIENDOM	18 017	15 859		13,6
65 BRANN OG REDNING	18 642	15 586		19,6
66 PARKSJEFEN	4 216	4 208		0,2
<b>Kommunen internt</b>	<b>674 437</b>	<b>656 610</b>		<b>2,7</b>
TOLLÅSENGA PRODUKTER AS	1 129	1 263		-10,6
KRISTIANSUND HAVNEKASSE	1 890	1 890		
SUNDBÅTVESENET	3 000	3 000		
KIRKELIG FELLESRÅD	8 569	8 569		
FREIPRODUKTER	146	382		-61,7
<b>Kommunen eksternt</b>	<b>14 734</b>	<b>15 104</b>		<b>-2,5</b>
<b>TOTALT</b>	<b>689 171</b>	<b>671 714</b>		<b>2,6</b>
Avsetninger på rammeområdene	11 077	-		
Bruk av avsetninger på rammeområdene	(13 285)	(2 799)		
Overføringer til investeringsregnskapet	-	-		
<b>Sum fordelt drift uten avsetninger, bruk av avsetninger og overføringer</b>	<b>691 379</b>	<b>674 513</b>		<b>2,5</b>

## Investeringsregnskapet - regnskapsskjema 2A

Beløp i hele 1.000	Regnskap 2008	Budsjett 2008	Regnskap 2007
<b>FINANSIERINGSBEHOV</b>			
Investeringer i anleggsmidler	95 730	113 278	106 471
Utlån og forskutteringer	30 321	15 000	19 838
Aksjer andeler	450	-	15 860
Avdrag på lån	6 154	-	16 085
Renteutgifter	1 046	-	-
Dekning av tidligere års udekket	-	-	10 510
Avsetninger	12 099	-	69 270
<b>Årets finansierungsbehov</b>	<b>145 800</b>	<b>128 278</b>	<b>238 034</b>
<b>FINANSIERING</b>			
Bruk av lånemidler	(48 656)	(75 624)	(54 818)
Inntekter fra salg av anleggsmidler	(11 966)	(3 700)	(25 304)
Tilskudd til investeringer	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	(12 711)	(1 304)	(98 132)
Andre inntekter	(22 157)	(2 650)	(30 639)
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>(95 490)</b>	<b>(83 278)</b>	<b>(208 893)</b>
Overført fra driftsbudsjettet	-	-	(2 263)
Bruk av avsetninger	(49 395)	(45 000)	(29 722)
Samlet resultat 2007 Kristiansund/Frei	(2 845)	-	-
<b>Sum finansiering</b>	<b>(147 730)</b>	<b>(128 278)</b>	<b>(240 878)</b>
<b>Overskudd</b>	<b>1 931</b>	-	<b>2 844</b>
<b>Udekket</b>	-	-	-

## Investeringsregnskapet - regnskapsskjema 2B

Beløp i hele 1.000 PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE	Regnskap 2008	Budsjett 2008	Regnskap 2007
<b>SENTRALADMINISTRASJONEN</b>			
Omslag	-	-	2
IT - diverse	187	-	500
ORKide prosjekt IKT	435	-	94
IT	827	1 300	461
Nytt økonomisystem	-	500	19
EKKO innføring	-	-	471
Agresso månedsrapportering web	-	-	138
Fagsystemer	91	-	161
Agresso 5.5	496	-	
Sak/arkivsystem	542	-	
Gangsti fra kai til kai	177	-	
Reguleringsplan Rensvik-krysset	55	-	
Hoel-området	146	-	
Frei kirke	4	-	
Diverse	59	-	
<b>GRUNNSKOLER</b>			
Skole/Barnehage/Innklima/HMS	(16)	2 500	-
Allanengen skole - uteområde	713	1 400	523
Kulturskole - lydanlegg	-	-	225
Programvare	964	1 038	
Rensvik skole - klatrejungel	994	-	
Nordlandet ungdomsskole - varmtvannsforsyning	100	-	
Allanengen skole - IKT kabling	700	-	
Diverse tiltak	-	300	
<b>BARNEHAGER</b>			
Kariholta Barnehage	3 999	-	-
Fløya Barnehage	83	-	
<b>KULTUR OG IDRETT</b>			
Brannsikring Grip	866	1 800	1 446
Utbedring Festiviteten	1 538	30 000	51
Skjærva	-	-	175
Følkeparken - turløype	-	-	406
Dunkarsundet - fiskeplass	209	-	543
Følkeparken - trimløype	66	-	56
Prosjekt kulturhus	59	-	1 669
Utbygging Caroline	-	-	412
Badeland	62	-	53
Atlanten idrettspark - brannalarm	-	-	348
Atlanten Idrettspark - fysioterapi	346	-	79
Investering B/U - Idrettsplan	-	1 400	-
Utvikling av Atlanten	55	-	64
Atlanten idrettspark - ny traktor	-	-	583
Atlanten idrettspark - ny lastebil	-	-	578
Atlanten Idrettspark - tilrettelegging fjernvarme	977	-	
Rehabilitering Idrettsplassen	5 720	-	
Følkeparken - Lasken	15	-	
Rastarkalv friluftsscene	703	-	
Boligsosial MR - planarbeid	34	-	
Diverse	1	-	
<b>FELLESTJENESTER PLEIE OG OMSORG</b>			
Pleie og omsorg - hms	354	2 100	726
Investering ihht tiltaksplan	-	3 900	
Elektronisk pasientjournal	476	-	

<b>SYKEHJEM</b>			
Diverse	52	-	34
Pleie og omsorg - hms	-	-	246
Rokilde - hms	1 724	-	217
Bergan - hms	293		
<b>HJEMMETJENESTER</b>			
Roligheten - hms	82	-	254
<b>SOSIALE TJENESTER</b>			
KAF-samarbeid	-	-	119
Sosialkontoret - hms	182		
<b>TILTAK FOR FUNKSJONSHEMMEDE</b>			
Dale dagsenter - hms	753	-	27
<b>BYINGENIØREN</b>			
<b>Avløp</b>			
Frei kommune - avløp	-	-	9
Atlantehavstunnelen	-	-	90
Diverse tiltak - avløp	4	11 350	-
Hovedplan avløp og vannmiljø	312	-	114
Kjøp biler/maskiner	-	-	3 611
Adkomstvei Øygården/Orvika - avløp	418	-	300
Florsgata - avløp	-	-	1
Freiveien B-gate - avløp	-	-	2
Kranaveien/Sjømannsgata - avløp	-	-	11
Reknergata/H.Lossiusgate - avløp	-	-	2
Smølav./Skonnertgt./Galeasgt. - avløp	-	-	57
Sjømannsgata/Lektergata/Barkgata - avløp	-	-	773
Stavneseveien/Tempoveien - avløp	2	-	1 268
Ulrik Olsens vei - avløp	-	-	327
Pilotveien - avløp	1 602	-	102
Nytt ledningsnett Hagelin - avløp	558	-	28
Omagata - overvannsledning v/Vestbase	-	-	75
Renseanlegg - Frei	213	-	
Storgata - utskifting avløpsnett	12	-	
Bautaveien - avløp	1 047	-	
Utbygging Bedriftsveien - avløp	139	-	
Omagata/Løkkemyrveien/Vestbase - avløp	305	-	
Sødalen - avløp	735	-	
<b>Boligområder</b>			
Sommero III	-	-	191
Sommero/Myran 4	3 414	-	2 220
Erverv/salg av grunn	-	-	-
Salg av tilfeldig grunn	189	-	3
Boligområder	-	-	
<b>Næringsområder</b>			
Diverse	-	1 000	(2)
Prosjektering/byggeledelse, kaidel	-	-	94
Entreprise 2: Skipskai, kaidel	125	-	1 964
Ny storkai - overføring til Havnekassa	-	-	(2 037)
Øygården/Orvikan - adkomstvei	6	-	1 057
Fiskerikai Bentneset sør - vei/vann/avløp	487	-	22
Flyplassen - reguleringsplan	-	-	14
Flyplassen - arkeologiske undersøkelser	8 573	-	8 905
Flyplassen - grunnerverv	246	-	76
Tunnelmasser til flyplassen	-	-	444
Tunnelmasser Kvennbergbergmyran	2 219	-	5 405
Løkkemyra industriområde	444	500	287
Løkkemyra reguleringsplan RV 70 mv	81	-	191

Gassverktomta - opprydding	3	-	43
Bedriftsveien - utbygging	118	-	
Kjøp og salg av tilfeldig grunn	59	-	
<b>Renovasjon</b>			
Pilotveien - avløp	-	-	1
Opprydding avfallsdeponi Hagelin	-	-	99
Diverse tiltak renovasjon	8	1 200	-
Biler/maskiner	1 247	-	-
Omlastestasjon	39	-	7
Kjøp av kompostvender	-	-	
Plasthall renovasjon	-	-	
Returpunkt	59	-	
<b>Vann</b>			
Diverse	-	-	5
Pilotveien - vei	-	-	-
Opprustning vannverk	-	14 100	-
Kjøp biler/maskiner	-	-	996
Adkomstvei Øygården/Orvika - vann	323	-	336
Florsgata - vann	-	-	1
Kranaveien/Sjømannsgata - vann	-	-	15
Reknergata/H.Lossuisgate - vann	-	-	24
Smølav./Skonnertgt./Galeasgt. - vann	-	-	34
Sjømannsgata/Lektergata/Barkgata - vann	-	-	846
Stavnesveien/Tempoveien - vann	7	-	1 203
Ulrik Olsens vei - vann	-	-	578
Rensvikholmen - vann	-	-	290
Pilotveien - vann	1 999	-	629
Nytt ledningsnett Hagelin - vann	168	-	47
Ekstra vannkvalitet - fargefjerning	-	-	1 452
Oppgradering ledningsnett Frei/Fladset	167	-	
Vannledning Freifjorden	50	-	
Bautaveien - vann	1 234	-	
Utbygging Bedriftsveien - vann	280	-	
Omagata/Løkkemyrveien/Vestbase - vann	225	-	
Sødalen - vann	735	-	
<b>Vei</b>			
Kjøp biler/maskiner	275	800	362
Prosjektering/byggeledelse - veidel	-	-	112
Entreprise 1: Riving, mudring, fylling – veidel	-	-	1
Entreprise 3: Ferdig gate/publik./fiskkai - veidel	-	-	(2)
Kjøp biler/maskiner	-	-	349
TS-tiltak vegkryss Juulenga/Omagata	-	-	910
TS-tiltak undergang- Goma sentrum- frisisiktsone	-	-	119
TS-tiltak Heinsa barnehage	-	-	40
Ny U-skole Atlanten - vei	-	-	32
Pilotveien - vei	7 882	-	1 460
Smølav./Skonnertgt./Galeasgt. - vei	-	-	136
Diverse tiltak vei	803	500	109
Øygården - adkomstvei	-	-	(0)
TS-tiltak	-	500	
TS-tiltak trafikkopplæring Allanengen skole	454	-	
TS-tiltak trafikkoppæring Gomalandet skole	677	-	
Kommunale veier asfalt - Frei	1 340	-	
Gangvei Frei Rådhus - Åneset	2 270	-	
Fættaskaret - bakketopp	250	-	
Gangsti kai til kai	126	-	
Reguleringsplan Rensvikkrysset	167	-	



Vegkryss Vadsteinsvik	1 348	-	
<b>Annet</b>			
Skanning kommunale planer	-	-	331
Sødalen slambehandlingsanlegg	1 924	1 500	
Sødalen slambehandlingsanlegg- biler/maskiner	1 097	-	
<b>BYGNING- OG OPPMÅLINGSVESEN</b>			
PS BS 07/23 - Nykartlegging Kristiansund 2007	-	-	370
<b>EIENDOMSFORVALTNING</b>			
Ompost. fra investering (2006) til drift (2007)	-	-	(3 457)
Ombygging resepsjon Brannstasjonen	-	-	1
J. P. Clausensgt. 7	-	-	70
Dalabrekka skole - nye wc	-	-	14
Innlandet skole - garderobes gymsal	-	-	3 142
Skole/Barnehage/Innklima/hms	1 331	-	1 749
Flyktningeboliger	1 931	-	1 837
Jappe Ippes vei - kjøp	-	-	222
Sosialbolig - kjøp	-	-	560
Enøk-tiltak	70	-	654
Rådhuset 2007 ombygging	957	-	737
Utvidelse kjøkken	-	-	15
Utsikten 2	1 637	1 030	758
Dalegata 52 og 52b	12 546	6 200	401
PCB-behandling	1 808	-	1 455
Rådhuset - nytt datarom	18	-	41
Ny ungdoms- og kulturskole	(82)	-	498
Atlanten idrettspark - tilrettelegging for fjernvarme	77	-	132
Fysioterapisenter - bygningsmessige tilpassninger	-	-	15
Badeland	138	-	161
Badeland - tillegg idrettsparken	-	-	(15)
Badeland - tillegg etter sluttregnskap	-	-	24
Andre investeringer	36	8 250	
Barmannhaugen - omsorgsboliger	348	-	
Frei ungdomsskole - renovering (f.o.m. 2008)	402	-	
Atlanten U&K skole - blanding av sal	147	-	
Allanengen skole - ombygg	-	4 000	
Torleifsvangen - påbygg/rullestoltilgjengelighet	551	-	
Barmannhaugen - ombygging trinn 2	-	2 060	
Kjøp av bil november 2008	189	-	
Frei kirkegård - utvidelse	1 199	-	
Frei Sykehjem - oppussing	209	-	
Frei kirke	24	-	
Rensvik barneskole	615	-	
Brannbil/brannmateriell	-	1 300	
<b>PARKER OG GRØNTANLEGG</b>			
Roligheten - sansehage	-	-	1
Kjøp av biler/maskiner - parkvesenet	-	-	305
Opprustning/nyanlegg	-	-	90
<b>BRANN- OG FEIERVESEN</b>			
Alarmsentral			
<b>Sum</b>	<b>95 730</b>	<b>100 528</b>	<b>56 630</b>
Byggelånsrenter som er tillagt prosjektene	1 046		
Investering i anleggsmidler med byggelånsrenter	96 776		

## Vedlegg 3 - Balanseregnskapet

Beløp i hele 1.000	Regnskap 2008	Regnskap 2007
<b>EIENDELER</b>		
<b>Anleggsmidler (A)</b>	<b>2 539 633</b>	<b>2 370 580</b>
Faste eiendommer og anlegg	1 215 073	1 204 661
Utstyr, maskiner og transportmidler	32 733	27 123
Utlån	140 362	113 510
Pensjonsmidler (note 2)	1 032 317	905 770
Aksjer og andeler (note 5)	119 148	119 516
<b>Omløpsmidler (B)</b>	<b>320 670</b>	<b>317 554</b>
Premieavvik	94 235	61 371
Kortsiktige fordringer	64 910	75 330
Aksjer og andeler	-	-
Sertifikater	52 041	45 361
Obligasjoner	-	-
Kasse/bank/post	109 483	135 493
<b>SUM EIENDELER (A+B)</b>	<b>2 860 303</b>	<b>2 688 134</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>Egenkapital (C)</b>	<b>(356 567)</b>	<b>(320 941)</b>
Disposisjonsfond	(1 676)	(4 664)
Bundne driftsfond	(34 664)	(36 271)
Ubundne investeringsfond	(48 502)	(91 091)
Bundne investeringsfond	(12 916)	(7 215)
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	(1 442)
Regnskapsmessig merforbruk	16 545	14 816
Udisponert i investeringsregnskapet	(1 931)	(3 345)
Udekket i investeringsregnskapet	-	499
Likviditetsreserve (note 9)	6 098	38 808
Prinsippendringer (note 9a)	15 760	-
Kapitalkonto (note 7)	(295 281)	(231 038)
<b>GJELD (D)</b>		
<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>(2 350 573)</b>	<b>(2 183 418)</b>
Pensjonsforpliktelse (note 2)	(1 182 871)	(1 082 967)
Ihendehaverobligasjonslån	-	-
Sertifikatlån	-	-
Andre lån	(1 167 702)	(1 100 451)
<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>(153 163)</b>	<b>(183 774)</b>
Kassekreditt	-	-
Annen kortsiktig gjeld	(153 163)	(183 774)
Premieavvik	-	-
<b>SUM GJELD OG EGENKAPITAL (C+D)</b>	<b>(2 860 303)</b>	<b>(2 688 134)</b>
<b>MEMORIAKONTI</b>		
<b>Memoriakonti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ubrukte lånemidler	84 434	22 090
Andre memoriakonti	(16 019)	7 377
Motkonto for memoriakonti	(68 414)	(29 467)

## Vedlegg 4 - Økonomisk oversikt drift

Beløp i hele 1.000	Regnskap 2008	Budsjett 2008	Regnskap 2007
<b>DRIFTSINNTEKTER</b>			
Brukerbetalinger	(44 581)	(41 369)	(42 731)
Andre salgs- og leieinntekter	(157 934)	(148 257)	(156 798)
Overføringer med krav till motytelse	(224 307)	(152 430)	(205 934)
Rammetilskudd fra staten	(225 914)	(248 900)	(218 095)
Andre statlige tilskudd	(63 690)	(52 572)	(42 359)
Andre overføringer	(2 900)	(2 261)	(4 105)
Inntekts- og formueskatt	(444 934)	(425 287)	(415 593)
Eiendomsskatt	(45 995)	(47 669)	(37 295)
Andre direkte og indirekte skatter	-	-	-
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>(1 210 255)</b>	<b>(1 118 745)</b>	<b>(1 122 910)</b>
<b>DRIFTSUTGIFTER</b>			
Lønnsutgifter	641 645	598 286	606 833
Sosiale utgifter	165 353	152 565	151 203
Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.	222 324	206 266	231 471
Kjøp av varer og tjenester erstatter egenprod.	72 237	29 609	39 517
Overføringer	89 100	92 489	153 701
Avskrivninger	50 651	10 336	51 848
Fordelte utgifter	(37 255)	(33 985)	(30 223)
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>1 204 055</b>	<b>1 055 567</b>	<b>1 204 350</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>(6 201)</b>	<b>(63 178)</b>	<b>81 440</b>
<b>EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER</b>			
<b>Finansinntekter</b>			
Renteinntekter og utbytte	(26 351)	(16 920)	(21 069)
Mottatte avdrag på utlån	(3)	(20)	(3)
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>(26 353)</b>	<b>(16 940)</b>	<b>(21 072)</b>
<b>Finansutgifter</b>			
Renteutgifter og låneomkostninger	56 202	57 061	45 859
Avdrag på lån	34 359	36 138	35 336
Sosial- og næringsutlån	-	54	11
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>90 562</b>	<b>93 253</b>	<b>81 206</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>64 209</b>	<b>76 313</b>	<b>60 134</b>
Motpost avskrivninger	(50 651)	(10 336)	(51 848)
Avsatt til gjeldsavdragsfond	-	-	-
Bruk av gjeldsavdragsfond	-	-	-
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>7 357</b>	<b>2 799</b>	<b>89 726</b>
<b>INTERNE FINANSTRANSAKSJONER</b>			
<b>Bruk av avsetninger</b>			
Bruk av udisponert fra tidligere år	-	-	(20 950)
Bruk av disposisjonsfond	(2 788)	-	(38 305)
Bruk av bundne fond	(12 563)	(2 799)	(66 937)
Bruk av likviditetsreserve	-	-	-
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>(15 351)</b>	<b>(2 799)</b>	<b>(126 191)</b>
<b>Avsetninger</b>			
Overført til investeringsbudsjettet	-	-	2 263
Avsatt til dekning fra tidligere år	-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond	-	-	29 452
Avsatt til bundne fond	11 164	-	18 125
Avsatt til likviditetsreserven	-	-	-
<b>Sum avsetninger</b>	<b>11 164</b>	<b>-</b>	<b>49 840</b>
Udisponert (overskudd)	-	(0)	-
Til inndekning senere år (underskudd)	3 170	-	13 376
<b>Resultat etter int. finanstransaksjoner</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Vedlegg 5 - Økonomisk oversikt investering

Beløp i hele 1.000	Regnskap 2008	Rev bud 2008	Regnskap 2007
<b>Investeringsinntekter</b>			
Salg av driftsmidler og fast eiendom	(11 966)	(3 700)	(25 304)
Andre salgsinntekter	(1 957)	-	(740)
Refusjoner	(20 201)	(2 650)	(29 899)
Statlige overføringer	-	-	-
Andre overføringer	-	-	-
Renteinntekter og utbytte	-	-	-
<b>Sum inntekter</b>	<b>(34 123)</b>	<b>(6 350)</b>	<b>(55 944)</b>
<b>Investeringsutgifter</b>			
Lønnsutgifter	631	-	547
Sosiale utgifter	137	-	100
Varer og tjenester i kommunen egenproduksjon	85 019	113 278	85 726
Kjøp av tjenester som erstatter egenproduksjon	9 618	-	20 098
Overføringer	324	-	-
Renteutgifter og omkostninger	1 046	-	-
Fordelte utgifter	-	-	-
<b>Sum utgifter</b>	<b>96 776</b>	<b>113 278</b>	<b>106 471</b>
<b>Finansutgifter</b>			
Avdrag på lån	6 154	-	16 085
Utlån og aksjekjøp	30 771	15 000	35 698
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	10 510
Avsatt til ubundne kapitalfond	2 354	-	59 185
Avsatt til bundne fond	9 745	-	10 085
Avsatt til likviditetsreserven	-	-	-
<b>Sum finansransaksjoner</b>	<b>49 023</b>	<b>15 000</b>	<b>131 563</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>111 676</b>	<b>121 928</b>	<b>182 090</b>
<b>Finansiering</b>			
Overført fra driftsregnskapet	-	-	(2 263)
Bruk av lån	(48 656)	(75 624)	(54 818)
Aksjesalg og mottatte avdrag	(12 711)	(1 304)	(98 132)
Bruk av disposisjonsfond	(200)	-	(3 876)
Bruk av ubundne kapitalfond	(44 943)	(45 000)	(15 846)
Bruk av bundne fond	(4 252)	-	(10 000)
Bruk av Likviditetsreserve	-	-	-
Samlet resultat 2007 Kristiansund/Frei	(2 845)	-	-
<b>Sum finansiering</b>	<b>(113 607)</b>	<b>(121 928)</b>	<b>(184 936)</b>
<b>Overskudd</b>	<b>1 931</b>	-	<b>2 844</b>
<b>Udekket</b>	-	-	-

# NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

## Note 1: Spesifikasjon av endring i arbeidskapital

Beløp i hele 1.000

	Regnskap 2008	Regnskap 2007
Driftsinntekter	1 210 255	1 122 913
Inntekter i investeringsregnskapet (tilskudd, salg eiendom m.m.)	34 123	55 944
Finansinntekter (renteinntekter, bruk av lån m.m.)	87 720	174 019
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>1 332 099</b>	<b>1 352 876</b>
Driftsutgifter	1 153 403	1 152 512
Utgifter i investeringsregnskapet	96 776	110 066
Finansutgifter (renteutgifter, avdrag m.m.)	127 487	129 383
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>1 377 666</b>	<b>1 391 961</b>
Anskaffelse minus anvendelse av midler	(45 568)	(39 085)
Endring ubrukte lånemidler	62 344	(2 673)
Prinsippendring vedrørende ressurskrevende brukere i 2008	16 950	-
<b>Reduksjon av arbeidskapitalen</b>		<b>41 758</b>
<b>Økning av arbeidskapitalen</b>	<b>33 726</b>	

## Note 2: Kommunens pensjonsforpliktelser og pensjonskostnader

Beløp i hele 1.000

	I alt	Vital	KLP	SPK
Netto pensjonskostnad (§13-1, C)	69 892	46 588	6 519	16 785
Pensjonsmidler (§13-1, E)	1 032 318	655 727	147 102	229 489
Pensjonsforpliktelse (§13-1, E)	1 164 266	752 879	138 964	272 423
Arbeidsgiveravgift netto pensjonsforpliktelser	18 605	13 698	-1 147	6 054
Akkumulert premieavvik (§13-1, E) inkl. arb.avg.	94 235	73 450	21 911	-1 125
<b>Forutsetninger</b>		<b>Vital</b>	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>
Aktive	personer	1 356	174	
Oppsatte	personer	1 452	32	
Pensjonister	personer	935	115	
Gjennomsnitts alder aktive	år	43,84	43,54	
Gjennomsnitt avlagt tjenestetid aktive	år	9,57	11,45	
Diskonteringsrente		6,00 %	6,00 %	6,00 %
Forventet avkastning		7,00 %	7,00 %	6,35 %
Forventet lønnsøkning		4,23 %	4,23 %	4,23 %
Forventet G-regulering		4,23 %	4,23 %	4,23 %

### Note 3: Garantier gitt av kommunen

<b>Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12.2008</b>		
<b>Garanti gitt til</b>	<b>Garantibeløp</b>	<b>Garantien utløper</b>
Stiftelsen Norsk Kystkultursenter	1 783 795	15.03.2018
Karitunet borettslag	16 010 566	25.03.2030
Roligheten borettslag	8 300 000	01.12.2030
Kristiansund Barnehage BA	2 404 885	01.02.2021
Kristiansund Kirkelige Fellesråd	747 884	11.12.2011
Braatthallen AS	1 982 158	30.07.2012
Dahlehallen AS	4 431 443	11.07.2025
AS Frei Administrasjonsbygg	10 153 972	
Freihallen AL	4 422 137	15.10.2019
AS Freiprodukter	453 736	
Veslefrikk Barnehage	2 432 500	
Hestesportklubben	458 106	
Storbakken Barnehage	6 445 805	
Rensviktunet Borettslag	5 747 569	
Kristiansund og Nordmøre Havn IKS	4 956 000	08.02.2038
Med hjemmel i sosiallovgivningen	-	-
<b>Sum garantier</b>	<b>70 730 556</b>	<b>-</b>
<b>Garantier for ansattes lån</b>	<b>Garantibeløp</b>	<b>Garantien utløper</b>
Antall garantier	-	-
<b>Samlet garantier ansatte</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Herav garanti for adm. sjefen	-	-
<b>Garantier kommunale regnskapsenheter og foretak KF</b>	<b>Garantibeløp</b>	<b>Garantien utløper</b>
<b>Samlet garanti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totalt garantibeløp alle garantier</b>	<b>70 730 556</b>	<b>-</b>

### Note 4: Krav på og gjeld til særregnskaper

<b>Skyldner</b>	<b>Kortsiktig fordring</b>	<b>Langsiktig utlån</b>
Kristiansund Havnekasse	1 748 881	45 246 541
Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF	2 837 092	6 638 633

## Note 5: Aksjer og andeler ført opp som anleggsmidler

Det er benyttet balanseført verdi pr. 31.12.2008.

Beløp i hele 1.000

Navn	Verdi
Nordmøre Energiverk AS	67 584
Kristiansund Parkering AS	875
AS Freiprodukter	200
AS Frei Administrasjonsbygg	200
Biblioteksentralen AL	5
Nor Pro AS	509
AS Fastlandfinans	68
Det norske Oljeselskap AS	13
Kvernberget Vekst AS	190
KOM Vekst AS	411
Nordmøre Islager AS	200
Atlantehavstunnelen AS	150
Braatthallen AS	21
Kristiansund Barnehage BA	33
Muritunet AS	33
Vikan Eiendom A/S	14 000
Imarfinans AS	1 325
Kristiansund Fryseterminal AS	2 225
Trafikkterminalen Kristiansund AS	48
Operaen i Kristiansund AS	4 395
Sunddal Nasjonalpark AS	10
Knudtzondalen BL	7
St.Hanshaugen BL	3
Grindahlsenga BL	115
Myra BL	223
Makrellsvingen BL	472
Havgapet BL	463
Dalegata 40-42-44-46 BL	8
Kystlab AS	672
Bølgen Invest AS	5 300
Atlanten Kunstisbane AS	31
Samspleis AS	350
Destinasjon Kr.sund Nordmøre AS	51
Knudtzon Senteret AS	1 200
Nordic Light AS	450
Kvennberggata 43-45-47 BL	4
Sameiet Freiveien 79	3
Boxaspenenga BL	10
Roligheten BL	20
Karitunet BL	12
Tollåsenga Produkter AS	987
Rullebaneutvidelse AS	15 025
Nordre Nordmøre Bru- og Tunnelselskap AS	501
Høgskolesenteret i Kristiansund AS	22
Møreaksen AS	100
Rensviktunet borettslag andeler	524
Freiskogen kloakkanlegg	2
Kongens Plass Eiendom AS	100
<b>Sum</b>	<b>119 148</b>

## Note 6: Spesifikasjon av avsetninger og bruk av avsetninger

Beløp i hele 1.000

### Disposisjonsfond (ubundne driftsfond)

Fond pr. 31.12.2007	4 664	Brukt i driftsregnskapet	2 788
Avsatt i driftsregnskapet	0	Brukt i investeringsregnskapet	200
		<b>FOND PR. 31.12.2008</b>	<b>1 676</b>

### Ubundne investeringsfond

Fond pr. 31.12.2007	91 091		
Avsatt i investeringsregnskapet	2 354	Brukt i investeringsregnskapet	44 943
		<b>FOND PR. 31.12.2008</b>	<b>48 502</b>

### Bundne investeringsfond

Fond pr. 31.12.2007	7 342		
Avsatt i driftsregnskapet	81		
Avsatt i investeringsregnskapet	9 745	Brukt i investeringsregnskapet	4 252
		<b>FOND PR. 31.12.2008</b>	<b>12 915</b>

### Bundne driftsfond

Fond pr. 31.12.2007	36 144	Brukt i driftsregnskapet	12 563
Avsatt i driftsregnskapet	11 083	Brukt i investeringsregnskapet	-
		<b>FOND PR. 31.12.2008</b>	<b>34 664</b>

### Sum alle fond

Fond pr. 31.12.2007	139 241	Brukt i driftsregnskapet	15 351
Avsatt i driftsregnskapet	11 164		
Avsatt i investeringsregnskapet	12 099	Brukt i investeringsregnskapet	49 395
		<b>FOND PR. 31.12.2008</b>	<b>97 757</b>



## Note 7: Kapitalkonto

Beløp i hele 1.000

		<b>31.12.2007</b>	<b>231 038</b>
<b><u>Reduksjoner i 2008:</u></b>		<b><u>Økninger i 2008:</u></b>	
Salg av fast eiendom og anlegg	10 940	Aktivering	90 209
Avskrivning	50 651	Kjøp av aksjer og andeler	450
Salg av aksjer og andeler	4	Pensjonsmidler	126 457
Nedskrivning aksjer og andeler	875	Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Mottatte avdrag og innfridde utlån	12 709	Utlån	30 321
Avskrivning på utlån	29	Korreksjon utlån	1 507
Bruk av eksterne lån	48 656	Avdrag på eksterne lån	40 513
Pensjonsforpliktelser	103 196	Endr. arbeidsgiveravgift pensjonsforpl.	3 292
Egenkapitalinnskudd	1 446		
<b>31.12.2008:</b>	<b>295 281</b>		
Kontrollsum	523 787	Kontrollsum	523 787

## Note 8: Minste tillatte avdrag

	<b>Budsjett 2008</b>	<b>Regnskap 2008</b>
<b>Betalte avdrag</b>	36 138	34 359
<b>Beregnet minste tillatte avdrag</b>	34 200	34 200
<b>Differanse</b>	<b>1 938</b>	<b>159</b>

## Note 9: Likviditetsreserve avsetninger og bruk av avsetninger

Likviditetsreserve	Kostra art/balanse	Regnskap 2008	Regnskap 2007
IB 01.01	2.5980	38 808	38 808
Herav likviditetsreserve drift	2.5980.001	3 116	3 116
Herav likviditetsreserve investering	2.5980.002	35 692	35 692
Avsetninger likviditetsreserve drift	560	-	-
Avsetninger likviditetsreserve investering	560	-	-
Bruk av avsetninger likviditetsreserve drift	960	-	-
Bruk av avsetninger likviditetsreserve investering	960	-	-
UB 31.12	2.5980	6 098	38 808
Herav likviditetsreserve drift	2.5980.001	(57)	3 116
Herav likviditetsreserve investering	2.5980.002	6 155	35 692

UB 31.12 viser saldo for samlet likviditetsreserve.

I 2008 er det foretatt endring av likviditetsreserve drift og investering som følge av en endring i regnskapsforskriften § 3.

Overføringer fra likviditetsreserven til konti for prisoppdringer:

25980101 PE Materiallager	5 632
25980102 PE Feriepenger inkl. arbeidsgiveravgift	26 163
25980103 PE MVA-kompensasjon 1999	-3 844
25980104 PE Påløpte renter	4 759
<b>Totalt</b>	<b><u>32 710</u></b>

## Note 10: Spesifikasjon over regnskapsmessig resultat i driftsregnskapet og korrigerende faktorer

For at netto driftsresultat skal gi en bedre økonomisk informasjon om hvordan driften i kommunen har vært i 2008, er det nyttig å kommentere betydningen av noen sentrale forhold.

### Den kommunale tjenesteproduksjon

Rammeområdene har samlet sett et merforbruk på ca 17,8 mill. kroner. Rammeområdene varierer i resultat fra mindreforbruk til merforbruk på ca 9,2 mill. kroner.

Som følge av ny tolking fra departementet av 9. februar 2009 er det utgiftsført i regnskapet fond vedrørende selvkostområdet med ca 1,6 mill. kroner.

Videre er det bokført tap på fordringer med ca 0,35 mill. kroner etter en gjennomgang av kommunens balanseposter.

Det er betydelige merinntekter i forhold til budsjett særlig knyttet til premieavvik, rentekompensasjonsordninger og generell renteinntekt som oppveier deler av rammeområdenes merforbruk.

### Årsavslutning:

Samlet sett har kommunen avsluttet med et negativt driftsresultat på kr. 3 170 124,67

## Note 11: Spesifikasjon over regnskapsmessig resultat investering

Regnskapsmessig mindreforbruk	Regnskap 2008	Regnskap 2007
Tidligere opparbeidet udekket	3 345	9 361
Årets avsetning til inndecking	3 345	9 361
Merforbruk		
Mindreforbruk	1 931	3 345
Totalt mindreforbruk til disponering	1 931	3 345

## Note 12: Selvkost VARF (vann - avløp - renovasjon - feiing)

	VANN	AVLØP	RENOVASJON	FEIING
IB - restverdi anlegg	82 779 310	114 304 829	11 652 311	334 540
Minus avskrivninger 2008	3 345 697	5 292 311	702 747	64 113
Pluss investeringer 2008	5 273 779	5 421 461	1 354 498	0
UB - restverdi anlegg 31.12.2008	84 707 392	114 433 978	12 304 062	270 427
Rentesats gjennomsnitt 2008	5,53 %	5,53 %	5,53 %	5,53 %
Renter 2008	4 631 007	6 324 628	662 394	16 727
Avskrivninger 2008	3 345 697	5 292 311	702 747	64 113
Sum kapitalkostnader 2008	7 976 704	11 616 939	1 365 141	80 841
Sum utgifter drift	14 421 140	11 928 871	22 036 395	2 960 237
Interne utgifter	232 985	128 826	0	0
Beregnete felleskostnader	3 289 000	2 674 000	804 000	29 000
Eksterne inntekter	-25 418 107	-24 451 269	-27 535 079	-2 519 209
1/4 avskrivning av beløp på fond	-917 152	-234 526	753 041	7 813
Renteberegning av saldo på fond	-202 874	-51 877	166 573	1 728
Renteberegning av årets "resultat"	13 873	52 462	-92 062	15 232
<b>Avsetning til/bruk av bundne fond</b>	<b>312 721</b>	<b>1 897 953</b>	<b>-3 255 033</b>	<b>567 828</b>

Nullstilling av negative fond, jfr note 10	-	682 051	-	913 772
--	---	---------	---	---------

Som følge av ny tolking fra departementet av 9. februar 2009 er det i regnskapet utgiftsført fond vedrørende selvkostområdet med kr 1 595 823,-. Jfr siste linje i tabellen over.

## Note 13: Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Antall årsverk i kommunen i 2008: 1 389

	2008	2007
Ytelser til rådmann eks pensjon	878 047	857 123
Ytelser til ordfører eks pensjon	826 833	838 557
Honorar for revisjon	2 050 000	2 030 000

Kommunens revisor er Distriktsrevisjon Nordmøre IKS.  
I dette beløpet inngår revisjon, rådgivning og andre tjenester.  
Revisjon omfatter både regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

Kristiansund, 10. mars 2009

Just Ingebrigtsen  
Rådmann

Per Sverre Ersvik  
Økonomisjef