



Kristiansund kommune  
I medvind uansett vær

# ÅRSREGNSKAP 2013 MED NOTER



# INNHALDSFORTEGNELSE

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

# OBLIGATORISKE OVERSIKTER

## Driftsregnskapet

(tall i tusen)	Note	Regnskap 2013	Revidert budsj.2013	Opprinnelig budsj.2013	Regnskap 2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010
Brukerbetalinger		-59 319	-52 254	-52 254	-55 809	-52 611	-49 394
Andre salgs- og leieinntekter		-198 970	-188 845	-183 522	-177 140	-183 080	-177 169
Overføringer med krav til motytelse		-248 751	-147 187	-148 662	-221 293	-213 940	-239 541
Rammetilskudd fra staten		-550 656	-551 611	-551 611	-541 757	-497 650	-273 321
Andre statlige tilskudd		-33 710	-32 079	-32 079	-34 711	-40 329	-127 526
Andre overføringer		-1 467	-3 681	-3 681	-2 501	-2 182	-1 586
Inntekts- og formueskatt		-561 686	-561 365	-554 865	-518 637	-481 508	-520 805
Eiendomsskatt		-63 227	-63 003	-63 003	-58 024	-51 933	-51 303
Andre direkte og indirekte skatter		0	0	0	0	0	0
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>-1 717 786</b>	<b>-1 600 025</b>	<b>-1 589 677</b>	<b>-1 609 872</b>	<b>-1 523 234</b>	<b>-1 440 644</b>
Lønnsutgifter		890 535	830 205	825 824	830 573	780 196	723 582
Sosiale utgifter		243 963	243 372	246 161	215 402	195 280	177 813
Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.		273 425	256 919	250 873	275 581	260 081	252 096
Kjøp av varer og tjenester erstatter egenprod.		169 620	49 902	49 917	175 985	128 874	116 848
Overføringer		104 533	189 421	175 512	100 147	93 830	109 069
Avskrivninger		64 300	58 228	58 228	60 668	58 586	56 543
Fordelte utgifter		-42 248	-54 743	-48 544	-41 693	-43 926	-39 274
<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>1 704 127</b>	<b>1 573 304</b>	<b>1 557 971</b>	<b>1 616 663</b>	<b>1 472 921</b>	<b>1 396 678</b>
Brutto driftsresultat (positivt)		13 659	26 721	31 706		50 313	43 966
Brutto driftsresultat (negativt)					6 790		
Renteinntekter og utbytte		-15 878	-16 004	-5 454	-20 154	-15 520	-16 512
Mottatte avdrag på utlån		0	-20	-20	0	0	0
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>		<b>-15 878</b>	<b>-16 024</b>	<b>-5 474</b>	<b>-20 154</b>	<b>-15 520</b>	<b>-16 512</b>
Renteutgifter og låneomkostninger		55 888	55 894	50 800	54 139	50 804	50 469
Avdrag på lån	11	45 500	45 500	46 100	37 827	41 800	45 000
Sosial- og næringsutlån		0	0	0	0	0	0
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>		<b>101 388</b>	<b>101 394</b>	<b>96 900</b>	<b>91 967</b>	<b>92 604</b>	<b>95 469</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>		<b>85 510</b>	<b>85 370</b>	<b>91 426</b>	<b>71 813</b>	<b>77 083</b>	<b>78 957</b>
Motpost avskrivninger		-64 300	-57 601	-57 601	-60 668	-58 586	-56 543
Avsatt til gjeldsavdragsfond		0	0	0	0	0	0
Bruk av gjeldsavdragsfond		0	0	0	0	0	0
<b>Netto driftsresultat (positivt)</b>						<b>31 816</b>	<b>21 552</b>
<b>Netto driftsresultat (negativt)</b>		<b>7 552</b>	<b>1 048</b>	<b>2 119</b>	<b>17 936</b>		
Bruk av udisponert fra tidligere år		0	0	0	-9 795	-14 372	0
Bruk av disposisjonsfond	6	-300	-300	0	-2 750	0	0
Bruk av bundne fond	6	-19 231	-3 626	-8 569	-34 809	-17 134	-20 061
Bruk av likviditetsreserve		0	0	0	0	0	0
<b>Sum bruk av avsetninger</b>		<b>-19 531</b>	<b>-3 926</b>	<b>-8 569</b>	<b>-47 355</b>	<b>-31 507</b>	<b>-20 061</b>
Overført til investeringsbudsjettet		14 300	0	0	6 270	7 264	2 558
Avsatt til dekning fra tidligere år	10a	0	0	0	0	14 777	0
Avsatt til disposisjonsfond	6, 16	0	0	3 750	9 405	16 679	0
Avsatt til bundne fond	6	12 944	2 878	2 700	13 744	14 807	24 682
Avsatt til likviditetsreserven		0	0	0	0	0	0
<b>Sum avsetninger</b>		<b>27 245</b>	<b>2 878</b>	<b>6 450</b>	<b>29 419</b>	<b>53 528</b>	<b>27 240</b>
Regnskapsmessig mindreforbruk			0	0	0	9 795	14 372
Regnskapsmessig merforbruk	16	15 265					

## Regnskapsskjema 1A – drift

(tall i tusen)	Regnskap 2013	Revidert budsj.2013	Opprinnelig budsj.2013	Regnskap 2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010
Skatt på inntekt og formue	-561 686	-561 365	-554 865	-518 637	-481 508	-520 805
Ordinært rammetilskudd rammetilskuddet	-550 656	-551 611	-551 611	-541 757	-497 650	-273 321
Skatt på eiendom	-63 227	-63 003	-63 003	-58 024	-51 933	-51 302
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	-38 071	-38 673	-38 673	-38 789	-40 329	-40 309
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>-1 213 640</b>	<b>-1 214 652</b>	<b>-1 208 152</b>	<b>-1 157 207</b>	<b>-1 071 421</b>	<b>-885 737</b>
Renteinntekter og utbytte	-14 246	-18 934	-5 434	-20 735	-15 520	-17 814
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	55 888	55 894	50 800	54 139	50 804	50 469
Avdrag på lån (note 11)	45 500	45 500	46 100	37 827	41 800	45 000
<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>87 142</b>	<b>82 460</b>	<b>91 466</b>	<b>71 231</b>	<b>77 084</b>	<b>77 655</b>
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	14 777	0
Til ubundne avsetninger / Overskudd	0	0	3 750	9 405	16 679	0
Til bundne avsetninger	12 944	2 878	2 700	13 744	14 807	24 682
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	0	0	0	-9 795	-14 372	0
Bruk av ubundne avsetninger	-300	-300	0	-2 750	0	0
Bruk av bundne avsetninger	-19 231	-3 626	-8 569	-34 809	-17 134	-20 061
<b>Netto avsetninger</b>	<b>-6 587</b>	<b>-1 048</b>	<b>-2 119</b>	<b>-24 206</b>	<b>14 757</b>	<b>4 621</b>
Overført til investeringsbudsjettet	14 300	0	0	6 270	7 264	2 558
Til fordeling drift	-1 118 785	-1 133 240	-1 118 805	-1 103 911	-972 316	-800 902
<b>Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)</b>	<b>1 134 049</b>	<b>1 133 240</b>	<b>1 118 805</b>	<b>1 103 911</b>	<b>962 521</b>	<b>786 530</b>
Regnskapsmessig mindreforbruk					9 795	14 372
Regnskapsmessig merforbruk	15 265	0	0	0		

## Regnskapsskjema 1B – drift

(tall i tusen)	Regnskap 2013	Revidert budsj.2013	Opprinnelig budsj.2013	Regnskap 2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010
10 Politisk styring	11 606	11 222	11 200	14 146	13 963	24 773
12 Sentraladministrasjonen	79 026	78 343	79 045	75 943	69 199	70 846
17 Premieavvik	-31 508	-25 000	-25 000	-41 810	-36 219	-25 966
18 Felles mva-kompensasjon	-33 348	-38 850	-38 850	-36 520	-40 778	-41 830
19 Felles avsetninger	38 382	29 300	32 100	38 213	-76	-6 990
20 PP-tjenesten	7 678	8 459	8 400	7 990	7 533	6 805
21 Grunnskoler	259 610	260 735	259 900	251 799	234 272	220 281
23 Barnehager	157 451	155 871	154 000	143 043	134 085	2 885
25 Kultur og næring	41 600	40 810	40 445	38 907	37 462	35 291
30 Fellestjenester pleie og omsorg	29 603	30 017	30 076	9 782	9 714	24 646
31 Sykehjem	149 189	143 219	138 800	137 030	124 238	119 863
32 Hjemmetjenester	97 325	94 886	91 374	111 480	101 734	78 778
33 Psykisk helse	30 043	30 711	30 400	26 113	23 236	20 394
34 NAV Kristiansund	53 931	50 749	50 100	51 051	51 021	49 606
35 Barn, familie, helse	70 700	70 448	69 000	69 360	69 036	63 018
36 Bo-/ dagtilbud/ oppfølging	108 477	110 587	106 700	108 964	98 497	96 302
60 Byingeniøren	-1 703	4 485	4 250	4 523	2 440	-16 053
62 Plan og bygning	8 774	8 881	8 650	8 513	6 287	3 999
64 Bygg og eiendom	27 049	30 884	30 800	31 727	26 745	25 152
65 Brann og redning	22 295	22 091	18 300	22 040	20 988	18 720
66 Park og idrett	6 218	6 398	6 300	5 576	5 519	5 327
<b>Kommunen internt</b>	<b>1 132 399</b>	<b>1 124 246</b>	<b>1 105 990</b>	<b>1 077 870</b>	<b>958 897</b>	<b>775 847</b>
Kristiansund havnekasse	1 600	1 600	1 900	1 850	1 690	1 490
Sundbåtvesenet KF	3 100	3 100	3 100	3 200	3 200	3 250
Kirkelig fellesråd	13 149	13 149	12 149	12 149	11 670	9 469
Varde AS	2 927	2 749	2 749	1 653	1 603	1 555
Nordmøre krisesenter	1 636	2 322	2 022	2 076	2 485	115
<b>Kommunen eksternt</b>	<b>22 412</b>	<b>22 920</b>	<b>21 920</b>	<b>20 927</b>	<b>20 648</b>	<b>15 879</b>
<b>Totalt</b>	<b>1 154 811</b>	<b>1 147 166</b>	<b>1 127 910</b>	<b>1 098 797</b>	<b>979 545</b>	<b>791 726</b>
Avsetninger på rammeområdene	-9 864	-2 878	-2 700	-12 291	-14 317	-22 897
Bruk av avsetninger på rammeområdene	18 132	3 926	8 569	36 909	16 366	20 061
Avskrivninger VARSF	-14 761	-15 601	-15 601	-13 235	-14 020	
Differanse avskrivninger	32	627	627			
Generelle statstilskudd ført på enhetene					2 210	
Overføringer til investeringsregnskapet	-14 300			-6 270	-7 264	-2 360
<b>Sum fordelt drift *)</b>	<b>1 134 017</b>	<b>1 133 240</b>	<b>1 118 805</b>	<b>1 103 911</b>	<b>962 521</b>	<b>786 530</b>

\*) Uten avsetninger, bruk av avsetninger og overføringer.

# Investeringsregnskapet

(tall i tusen)	Note	Regnskap 2013	Revidert budsj.2013	Opprinnelig budsj.2013	Regnskap 2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010
Salg av driftsmidler og fast eiendom		-292	-12 500	-12 500	-1 261	-7 601	-14 994
Andre salgsinntekter		-9 233	0	0	-4 454	-1 046	-3 212
Refusjoner		-5 168	-15 750	-15 750	-10 116	-3 165	-18 749
Statlige overføringer		-2 219	-1 600	0	0	-19 968	0
Andre overføringer		0	0	0	0	0	0
Renteinntekter og utbytte		-46	0	0	-47	-41	-35
<b>Sum inntekter</b>		<b>-16 958</b>	<b>-29 850</b>	<b>-28 250</b>	<b>-15 879</b>	<b>-31 821</b>	<b>-36 990</b>
Lønnsutgifter		1 678	0	0	644	1 035	1 378
Sosiale utgifter		303	0	0	224	319	255
Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.		186 302	467 887	227 101	101 572	106 936	120 679
Kjøp av varer og tjenester erstatter egenprod.		18 980	0	0	10 299	17 798	13 840
Overføringer		0	0	0	0	0	0
Renteutgifter og omkostninger		1 265	0	0	621	3 729	2 072
Fordelte utgifter		0	0	0	12	0	0
<b>Sum utgifter</b>		<b>208 527</b>	<b>467 887</b>	<b>227 101</b>	<b>113 373</b>	<b>129 817</b>	<b>138 225</b>
Avdrag på lån		17 531	0	0	19 110	27 071	7 289
Utlån og aksjekjøp		52 128	49 250	35 250	40 710	37 054	48 470
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	7 948	7 127	0
Avsatt til ubundne kapitalfond	6	0	0	0	3 100	0	0
Avsatt til bundne fond	6	9 705	0	0	10 842	12 198	19 505
Avsatt til likviditetsreserven		0	0	0	0	0	0
<b>Sum finansransaksjoner</b>		<b>79 363</b>	<b>49 250</b>	<b>35 250</b>	<b>81 709</b>	<b>83 450</b>	<b>75 264</b>
<b>Finansieringsbehov</b>		<b>270 932</b>	<b>487 287</b>	<b>234 101</b>	<b>179 204</b>	<b>181 446</b>	<b>176 499</b>
Overført fra driftsregnskapet		-14 300	0	0	-6 270	-7 264	-2 558
Bruk av lån	7	-224 824	-480 967	-228 351	-136 902	-110 503	-133 829
Aksjesalg og mottatte avdrag	7	-17 983	-5 500	-5 500	-22 353	-17 123	-14 825
Bruk av tidligere års udisponert	10b	0	0	0	0	-2 003	0
Bruk av disposisjonsfond	6	0	0	0	0	0	0
Bruk av ubundne kapitalfond	6	-3 767	-250	-250	-2 508	-15 859	-9 452
Bruk av bundne fond	6	-10 058	-570	0	-11 171	-20 746	-8 708
Bruk av likviditetsreserve		0	0	0	0	0	0
<b>Sum finansiering</b>		<b>-270 932</b>	<b>-487 287</b>	<b>-234 101</b>	<b>-179 204</b>	<b>-173 499</b>	<b>-169 372</b>
Udisponert							
Udekket		0	0	0	0	7 948	7 127

## Regnskapsskjema 2A – investering

(tall i tusen)	Regnskap 2013	Revidert budsj.2013	Opprinnelig budsj.2013	Regnskap 2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010
Investeringer i anleggsmidler	207 262	467 887	227 101	112 752	126 088	136 152
Utlån og forskutteringer	37 528	35 000	35 000	40 460	36 804	48 265
Aksjer andeler	14 600	14 250	250	250	250	205
Avdrag på lån	17 531	0	0	19 110	27 071	7 289
Renteutgifter	1 265	0	0	621	3 729	2 072
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	7 948	7 127	0
Avsetninger	9 705	0	0	13 942	12 198	19 505
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>287 890</b>	<b>517 137</b>	<b>262 351</b>	<b>195 083</b>	<b>213 268</b>	<b>213 489</b>
Bruk av lånemidler	-224 824	-480 967	-228 351	-136 902	-110 503	-133 829
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-292	-12 500	-12 500	-1 261	-7 601	-14 994
Tilskudd til investeringer	-2 219	-1 600	0	0	-19 968	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-23 151	-21 250	-21 250	-32 469	-20 288	-33 574
Andre inntekter	-9 279	0	0	-4 501	-1 087	-3 247
<b>Sum eksternt finansiering</b>	<b>-259 765</b>	<b>-516 317</b>	<b>-262 101</b>	<b>-175 134</b>	<b>-159 448</b>	<b>-185 645</b>
Overført fra driftsbudsjettet	-14 300	0	0	-6 270	-7 264	-2 558
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	-2 003	0
Bruk av avsetninger	-13 825	-820	-250	-13 678	-36 605	-18 159
<b>Sum finansiering</b>	<b>-287 890</b>	<b>-517 137</b>	<b>-262 351</b>	<b>-195 083</b>	<b>-205 320</b>	<b>-206 362</b>
Udisponert						
Udekket	0	0	0	0	7 948	7 127

## Regnskapsskjema 2B – investering

PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2013	Budsjett 2013	Regnskap 2012
<b>SENTRALADMINISTRASJONEN</b>	<b>5 890</b>	<b>5 247</b>	<b>4 923</b>
ORKide prosjekt IKT	1 056	800	752
IT-investeringer	1 349	700	902
Kvalitetssystem	499	500	0
NII - ehandelprosjekt	0	500	0
LØP - lønn, økonomi og personalsystem	2 985	2 747	0
El-biler	0	0	2 882
Prosjekt fra 2012 uten kostnadsføring i 2013			386
<b>GRUNNSKOLER</b>	<b>1 790</b>	<b>1 328</b>	<b>3 848</b>
Aksjon skole	1 790	1 328	3 848
<b>KULTUR</b>	<b>20 278</b>	<b>37 158</b>	<b>23 853</b>
Komm. delplan fysisk aktivitet/friluftsliv 2010-13	0	429	674
Nytt dekke idrett	1 743	3 000	0
Kunstgress på kommunal bane ved KFK anlegget	0	5 000	0
Grip - skolestue	61	373	120
Festiviteten - Prosjekt kulturhus	0	0	8 195
Kjøp og salg av tilfeldig grunn	1 667	0	2 258
Forprosjekt Opera og kulturhus	14 045	5 659	12 341
Turvei Sylte-Hoel	1 067	960	0
Tursti Havstien (KNT)	88	0	0
Gangsti fra kai til kai	35	0	0
Rehabilitering Skjerva	1 078	537	0
Aktivitetsanlegg Allanengen skole	497	200	0
Atlanten stadion	0	21 000	12
Prosjekt fra 2012 uten kostnadsføring i 2013	0	0	253
<b>FELLESTJENESTER PLEIE OG OMSORG</b>	<b>3 297</b>	<b>6 270</b>	<b>3 471</b>
Pleie og omsorg - HMS	1 150	4 600	1 124
Velferdsteknologiske tiltak	355	0	0
Oppstart Bergan sykehjem	1 221	0	66
Forprosjekt samlokalisering avlastningstilbud	0	500	0
Hjelp 24/Trygghetsalarmer	0	600	0
Kjøp av eiendom i Repslagergata - Psykisk helse	570	570	0
Prosjekt fra 2012 uten kostnadsføring i 2013			2 282
<b>BYINGENIØREN</b>	<b>108 516</b>	<b>172 428</b>	<b>56 776</b>
<b>Avløp</b>			
Oppgradering pumpestasjoner, avløp	0	9	0
Dalegata - utskifting ledningsnett, avløp	11 708	19 408	3 907
Opparbeiding tomt/anlegg bying Sødalen - avløp	2 569	4 433	224
Hovedplan avløp og vannmiljø	212	227	494
Kjøp biler/maskiner	3 433	3 720	77
Ny spylebil	423	3 000	0
RV 70 Undergang - utskifting avløpsledning	2 576	1 513	5 017
Yttervågen ny vei - avløp	1 686	1 601	1 999
Miljøovervåking/resipientundersøkelser	511	1 175	1 342
Ny P-Stasjon Fossen	2 020	2 094	4 886
Ny P-Stasjon Bolga	4 849	4 953	82
Ny P-Stasjon Jøriveien	160	1 300	0
Makrellsvingen forlengelse avløp	485	818	182
Forprosjekt overføring, modellering	698	2 446	554
Overføringsanlegg til renseanlegg	566	6 410	90
Opprydning private anlegg/enkeltutslipp	848	2 000	0
Rørinspeksjon	0	2 500	0
Hagelin avløpsrenseanlegg	1 067	5 725	275
Nerdalen avløpsrenseanlegg	1 540	2 805	55
Trollsvingen vest avløp	100	97	203
Fløyveien avløp	0	600	1 522
Marstrandsgata øvre avløp	2 521	2 600	0
Tunnelgata avløp	646	600	0
<b>Boligområder</b>			
SommeroMyran 4	1 105	1 214	101
Grunnerverv nytt boligområde	0	4 273	0
Opparbeidelse av lekeplasser	0	500	0
Opparbeidelse boligområder	0	960	0
<b>Næringsområder</b>			
Entreprise 2: Skipskai, kaidel	0	0	241
Storkaia plastring	7 440	7 759	0
Flyplassen - grunnerverv	0	0	22
Reguleringsplan Pilotveien næringsområde	45	960	40
Reguleringsplan BolgnesetDaumannsundet	0	1 000	0
Løkkemyra industriområde	678	1 000	0
Midlertidig ambulansestasjon	0	7 700	0
Grunnerverv nytt næringsareal	9 727	9 727	0

Regnskapsskjema 2B fortsettes på neste side

## Regnskapsskjema 2B – investering (fortsettelse)

PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2013	Budsjett 2013	Regnskap 2012
<b>Renovasjon</b>			
Diverse tiltak	84	160	169
Biler/maskiner	3 685	4 399	1 274
Opparbeiding tomt/anlegg bying Sødalen - renovasjon	1 084	1 829	398
Planlegging ny vei - renovasjon	236	711	959
Oppgradering avfallsdeponi Hagelin	15	773	0
Opprydding gassverktomta	-12	749	0
Renovasjonsdunker til glass og metall	433	433	867
Nytt driftsbygg renovasjon	-281	9 380	20
Flytting vekt miljøstasjonen	3 064	2 911	152
<b>Vann</b>			
Kjøp biler/maskiner	2 105	2 395	0
Dalegata - utskifting ledningsnett vann	7 930	11 313	4 202
Vannledning Byskogen/Seivika	929	700	0
Kvitnesveien vann	2 379	2 100	0
Opparbeiding tomt/anlegg Sødalen	333	465	286
RV70 undergang - utskifting av vannledning	5 431	4 774	5 190
Nødvann/krisevann	79	669	251
Yttervågen, ny vei - vann	1 287	1 557	2 043
Ny hovedvannledning langs flyplassen	239	5 000	0
Vannledning Naustveien	0	120	0
Marstrandsgt øvre - vann	1 242	1 400	0
Trykkforsterkningsanlegg Lars Guttormsens Gate	990	1 000	0
Tunellgata vann	705	600	0
Tiltak damsikkerhet	581	382	0
Vannledning Yttervika	1 313	1 374	26
Trollsvingen vest vann	136	101	199
Omagata Kum 9	1 320	1 303	447
<b>Vei</b>			
Trafikkløsning Dale barnehage	0	291	292
TS-tiltak 2013 - Huldrestien fortau	456	309	0
TS-tiltak 2013 - Sigden og Grannestien - fartsdempere	201	150	0
Rørgata - forlengelse	0	0	68
Yttervågen, bygging av ny adkomstveg	6 065	0	4 235
Nyasfaltering	497	726	459
Gang/sykkelvei langs Flyplassveien	824	2 200	0
Gang/sykkelvei langs Flyplassveien II	2 038	0	0
Makrellsvingen forlengelse vei	1 236	1 546	454
Adkomst og parkering Norlandet gravsted	463	459	0
Kjøp av biler/maskiner	2 205	2 376	133
<b>Slam</b>			
Opparbeiding tomt/anlegg bying Sødalen - slam	1 607	2 646	15
<b>Annet</b>			
Prosjekt fra 2012 uten kostnadsføring i 2013	0	0	13 325
<b>BYGG OG EIENDOM</b>	<b>64 797</b>	<b>241 514</b>	<b>19 712</b>
Nye boliger videresalg Roligheten	4 816	10 000	117
Skole/Barnehage/Innklima/HMS	0	1 500	38
Flyktningeboliger	2 095	16 373	1 627
Tempoveien 23 - nytt sykehjem	2 105	46 000	1 219
Enøktiltak	481	543	812
Enøk - Rådhus, renovering fyrrom	1 720	3 200	0
Enøk - Brannstasjonskvartalet	0	1 200	0
Enøk - Gomalandet skole	136	1 900	0
Enøk - Frei U-skole Hovedbygg og Gymbygg	144	500	0
Enøk - Alle bygg med varmeanlegg	157	350	0
Enøk - Atlanterhavsbadet og idrettshallen	0	240	0
Enøk - Alle omsøkte bygg	5	250	0
Enøk - Dale barneskole. Tiltak fyrrom	507	700	0
Nordlandet ungdomsskole - oppgradering	1 023	69 140	408
Nordlandet barneskole - fasade/rehabilitering	6 586	7 809	191
Dalabrekka barneskole - fasaderehab. og skifte av tak	6 744	6 833	167
Skoler - SD anlegg og ventilasjon	0	3 000	0
Boligsosial plan	227	4 105	1 550
Nytt Tollåsenga bofellesskap	0	1 502	0
Tollåsenga renovering kommunale boliger	161	6 397	0
Godhaugen for funksjonshemmede	160	0	0
Dalabrekka skole - nye garderobes ved gymsal	0	500	0
Allanengen skole - ventilasjonsanlegg	186	500	0
Nye boliger funksjonshemmede	287	13 771	0
Nye leiligheter Bekkefare 12	39	200	0
Myndighetspålegg, el-tilsyn	31	1 289	711
Rådhuskantene, ekspedisjon, kontorer	86	2 100	0
Bedriftsveien 10	12 479	13 500	0

Regnskapsskjema 2B fortsettes på neste side

## Regnskapsskjema 2B – investering (fortsettelse)

PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2013	Budsjett 2013	Regnskap 2012
Nordlandet kirke - brannsikring	598	542	358
Utbygging Dale barnehage	497	500	2 803
Dale barnehage - nybygg 2013	19 746	21 100	0
Freiveien 88	2 928	0	0
Uteanlegg skoler	0	300	310
Fløya barnehage - opparbeidelse og sikring uteområdet	199	600	0
Kjøp biler/maskiner	0	500	77
Skattens hus - inventar og utstyr	533	500	35
Kjøp av tomt og forprosjekt demenssykehjem Frei	0	2 450	0
Kjøp av tomt til barnehageformål	0	1 500	0
Bjerkelund skole lekeapparater	120	120	0
Prosjekt fra 2012 uten kostnadsføring i 2013	0	0	9 289
<b>ATLANTERHAVSBADET</b>	<b>797</b>	<b>936</b>	<b>144</b>
Atlantehavsbadet - nye slamsugere	0	130	0
Atlantehavsbadet - to nye solarium	474	456	144
Atlantehavsbadet - nytt billettsystem	323	350	0
<b>BRANN- OG FEIERVESEN</b>	<b>1 075</b>	<b>1 006</b>	<b>646</b>
Utstyr feiervesen	291	412	0
Nytt EX-utstyr, brannvesen	0	201	79
Nytt utstyr brannvesen	628	193	567
ATV med henger til beredskap	156	200	0
<b>PARKSJEFEN</b>	<b>1 853</b>	<b>1 750</b>	<b>0</b>
Naust i lasken	1 355	1 250	0
Kjøp av biler/maskiner	499	500	0
<b>Sum</b>	<b>208 293</b>	<b>467 637</b>	<b>113 373</b>
<b>Budsjetterte kostnader ført som utlån:</b>			
<b>KIRKELIG FELLESRÅD</b>			
Kirkelandet kirke- fasade og tak (utlån)	235	0	0
Sundbåtvesenet - Ny sidepropell Angvik	0	250	0
<b>Sum</b>	<b>208 527</b>	<b>467 887</b>	<b>113 373</b>

Byggelånsrenter er lagt inn på de enkelte prosjekt.



# Balansen

(tall i tusen)	Note	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010
<b>Anleggsmidler</b>		<b>3 754 844</b>	<b>3 417 893</b>	<b>3 230 425</b>	<b>3 045 569</b>
Faste eiendommer og anlegg		1 661 767	1 534 517	1 491 491	1 421 826
Utstyr, maskiner og transportmidler		55 616	39 305	31 696	33 127
Utlån		253 089	233 437	211 313	191 409
Pensjonsmidler	2	1 652 202	1 492 151	1 375 068	1 280 014
Aksjer og andeler	5	132 170	118 483	120 858	119 193
<b>Omløpsmidler</b>		<b>500 401</b>	<b>538 686</b>	<b>338 206</b>	<b>348 294</b>
Premieavvik	2	206 331	198 130	182 567	146 348
Kortsiktige fordringer		111 922	101 929	102 009	96 714
Aksjer og andeler		0	0	0	0
Sertifikater		0	0	0	0
Obligasjoner		0	0	0	0
Kasse/bank/post		182 148	238 626	53 630	105 231
Sum eiendeler		4 255 245	3 956 579	3 568 631	3 393 862
<b>Egenkapital</b>		<b>-122 489</b>	<b>-178 022</b>	<b>-249 928</b>	<b>-501 114</b>
Disposisjonsfond	6	-24 767	-25 067	-18 413	-1 733
Bundne driftsfond	6	-23 927	-30 785	-51 884	-54 916
Ubundne investeringsfond	6	-10 193	-12 259	-11 667	-27 526
Bundne investeringsfond	6	-11 978	-13 462	-13 756	-21 600
Regnskapsmessig mindreforbruk	10a	0	0	-9 795	-14 372
Regnskapsmessig merforbruk	10a	15 265	0	0	14 777
Udisponert i investeringsregnskapet	10b	0	0	0	-2 003
Udekket i investeringsregnskapet	10b	0	0	7 948	7 127
Prinsippendringer	15	15 760	15 760	15 760	15 760
Kapitalkonto	7	-82 649	-112 210	-168 121	-416 628
<b>Langsiktig gjeld</b>		<b>-3 915 672</b>	<b>-3 539 242</b>	<b>-3 119 366</b>	<b>-2 694 885</b>
Pensjonsforpliktelse	2	-2 152 293	-1 945 137	-1 782 245	-1 392 435
Ihendehaverobligasjonslån		0	0	0	0
Sertifikatlån	17	-541 300	-204 400	0	0
Andre lån	17	-1 222 079	-1 389 705	-1 337 120	-1 302 450
<b>Kortsiktig gjeld</b>		<b>-217 084</b>	<b>-239 315</b>	<b>-199 338</b>	<b>-197 863</b>
Kassekreditt		0	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld		-217 084	-239 315	-199 338	-197 863
Premieavvik		0	0	0	0
Sum egenkapital og gjeld		-4 255 245	-3 956 579	-3 568 631	-3 393 862
<b>Memoriakonti</b>					
Ubrukte lånemidler		243 477	233 559	57 061	65 945
Andre memoriakonti	12	10 506	5 608	0	0
Motkonto for memoriakontiene		-253 983	-239 167	-57 061	-65 945

Kristiansund, 14. februar 2014

Just Ingebrigtsen  
rådmann

Per Sverre Ersvik  
økonomisjef

# REGNSKAPSPRINSIPPER

## Gjeldende forskrifter og god kommunal regnskapsskikk

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

## Finansregnskap

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

## Anordningsprinsippet

Anordningsprinsippet innebærer at alle kjente utgifter og inntekter skal henføres og bokføres i riktig regnskapsår, uavhengig av om inn- eller utbetaling har funnet sted eller om faktura er mottatt eller sendt. Jfr regnskapsforskriftene § 7. For varer og tjenester er tidspunktet for mottak eller levering avgjørende.

## Bruttoføring

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

## Merverdiavgiftskompensasjon

Merverdiavgiftskompensasjon knyttet til driften skal inntektsføres samlet på rammeområde 18 med riktig KOSTRA-funksjon. Betalt merverdiavgift føres på den enkelte enhet med bruk av riktig KOSTRA-funksjon. Merverdiavgiftskompensasjon knyttet til investering inntektsføres samlet på rammeområde 18 med riktig KOSTRA-funksjon, i henhold til drifts- og investeringsregnskapet.

## Verdiansettelser i balansen

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

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

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

## Avskrivninger

Driftsregnskapet skal belastes med avskrivninger for å uttrykke forbruk av varige driftsmidler, jfr 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 2013	Regnskap 2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010	Anm.
Driftsinntekter	1 717 786	1 609 872	1 523 234	1 440 644	
Inntekter i investeringsregnskapet (tilskudd, salg eiendom m.m.)	16 958	15 879	31 821	36 990	
Finansinntekter (renteinntekter, bruk av lån m.m.)	258 685	179 409	143 147	165 167	
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>1 993 429</b>	<b>1 805 160</b>	<b>1 698 202</b>	<b>1 642 801</b>	
Driftsutgifter	1 639 827	1 555 995	1 414 334	1 340 135	
Utgifter i investeringsregnskapet	208 527	113 373	129 817	138 225	
Finansutgifter (renteutgifter, avdrag m.m.)	171 047	151 786	156 729	151 228	
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>2 019 401</b>	<b>1 821 155</b>	<b>1 700 881</b>	<b>1 629 588</b>	
<b>Anskaffelse minus anvendelse av midler</b>	<b>-25 972</b>	<b>-15 995</b>	<b>-2 679</b>	<b>13 213</b>	
Endring ubrukte lånemidler	9 918	176 498	-8 883	14 431	
Reduksjon av arbeidskapitalen	16 054		11 562		1)
Økning av arbeidskapitalen		160 503		27 644	1)

### Note 1b Spesifikasjon av endring i arbeidskapital i balansen

(tall i tusen)	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010	Anm.
Premieavvik	8 201	15 563	36 219	25 966	
Kortsiktige fordringer	9 992	-79	5 295	11 809	
Sertifikater	0	0	0	0	
Kasse/bank	-56 478	184 996	-51 601	10 348	
<b>Endring omløpsmidler</b>	<b>-38 285</b>	<b>200 480</b>	<b>-10 088</b>	<b>48 123</b>	
Annen kortsiktig gjeld	22 231	-39 977	-1 475	-20 499	
<b>Endring kortsiktig gjeld</b>	<b>22 231</b>	<b>-39 977</b>	<b>-1 475</b>	<b>-20 499</b>	
Reduksjon av arbeidskapitalen	16 054		11 562		1)
Økning av arbeidskapitalen		160 503		27 625	1)

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

#### Årsaker til endring i arbeidskapitalen fra 2012 til 2013:

Sett i forhold til utviklingen fra 2011 til 2012, har endringen fra 2012 til 2013 vært moderat.

Ubrukte lånemidler har økt noe. Samlede ubrukte lånemidler ved utgangen av 2013 utgjør 243,5 mill. kroner.

Premieavvik har økt, men betydelig mindre enn for de foregående årene. Dette skyldes at amortiseringen (regnskapsmessig utgift) fortsatt er økende. I tillegg har bruk av premiefond, både i 2012 og 2013, virket dempende på årets premieavvik.

Kasse/bank er betydelig redusert. Samtidig er både kortsiktige fordringer og kortsiktig gjeld redusert. Disse komponentene henger jo sammen.

Netto reduksjon av arbeidskapitalen er i samme størrelsesorden som regnskapsmessig merforbruk (underskudd) for 2013. Dette henger sammen, men mekanismene er mer sammensatt enn at det kan settes likhetstegn mellom disse.

Arbeidskapitalen vil variere mye i løpet av året. Tabell 1b viser kun situasjonen pr. 31.12 i hvert av årene.

## Note 2 Pensjonsforpliktelser og pensjonskostnader

I hht § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen neste år/over de neste 15 årene (10 år amortisering av premieavvik 2011 fra og med 2012). Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

(tall i tusen)	I alt	DNB	KLP	SPK
Netto pensjonskostnad	112 759	73 509	13 375	25 875
Årets pensjonspremie	140 750	102 169	14 797	23 784
<b>Årets premieavvik</b>	<b>27 991</b>	<b>28 660</b>	<b>1 422</b>	<b>-2 091</b>
Akkumulert premieavvik 01.01.2013	198 130	178 869	22 351	-3 090
+/- Årets premieavvik	27 991	28 660	1 422	-2 091
+/- Resultatført, noe 1/15 og noe 1/10, av tidligere års premieavvik	-19 789	-17 621	-2 447	279
<b>Akkumulert premieavvik 31.12.2013</b>	<b>206 332</b>	<b>189 908</b>	<b>21 326</b>	<b>-4 902</b>
<b>Pensjonsmidler</b>	<b>1 885 163</b>	<b>1 293 306</b>	<b>271 428</b>	<b>320 429</b>
<b>Pensjonsforpliktelser</b>	<b>-2 385 253</b>	<b>-1 617 174</b>	<b>-324 612</b>	<b>-443 467</b>

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

Kommunen har i 2013 hatt kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i DNB Livsforsikring, Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK). Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikke fullt forsikringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av framtidig AFP.

Forutsetninger		DNB	KLP	SPK
Aktive	personer	1 428	209	
Oppsatte (fratrådte)	personer	1 879	185	
Pensjonister	personer	993	152	
Gjennomsnittets alder aktive	år	45,28	44,66	
Gjennomsnitt tjenestetid aktive	år		10,56	
Diskonteringsrente	prosent	4,00	4,00	4,00
Forventet avkastning	prosent	5,00	5,00	4,35
Forventet lønnsøkning	prosent	2,87	2,87	2,87
Forventet G-regulering	prosent	2,87	2,87	2,87

## Note 3 Garantier

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

Kreditor	Anm.	Garantiansvar		Garanti utløper	Kontoutsteder/bankforbindelse
		31.12.2012	31.12.2013		
Braatthallen AS		131 072	0	30.07.2013	Nordea Bank
Stiftelsen Norsk Kystkultursenter		1 218 331	1 039 922	15.03.2018	Sparebanken Møre
Freihallen AL		3 045 753	2 639 572	15.10.2019	Kommunalbanken
Karitunet borettslag		14 130 530	13 563 208	25.03.2030	Kommunalbanken
Roligheten borettslag		7 286 653	7 002 770	01.12.2030	Kommunalbanken
Roligheten borettslag		12 081 655	11 391 198	01.07.2031	Husbanken
ABC Bakken Barnehage		1 630 154	1 456 561	01.02.2021	Husbanken
Veslefrikk barnehage		1 786 226	1 557 527	01.10.2021	Husbanken
Storbakken barnehage		7 490 900	7 249 071	27.11.2032	Husbanken
Dahlehallen AS		3 667 042	3 422 427	11.07.2025	SpareBank1 Nordvest
Frei Fotballklubb		1 416 023	1 327 312	30.06.2031	DNB
Hestesportklubben		355 338	329 646	25.10.2026	DNB
AS Frei Administrasjonsbygg		2 455 473	2 250 673	02.09.2024	DNB
AS Frei Administrasjonsbygg		5 103 995	4 660 169	01.02.2024	DNB
Møre og Romsdal Fylkeskommune		201 000	201 000	løpende	DNB
Møre og Romsdal Fylkeskommune		75 000	75 000	løpende	DNB
Rensvikunet borettslag		5 337 770	5 178 592	15.02.2036	SpareBank1 Nordvest
Kristiansund og Nordmøre Havn IKS		4 284 000	4 116 000	08.02.2038	KLP Kommunekreditt AS
FG Prosjekt		0	1 870 000		SpareBank1 Nordvest
Spillemidler		23 972 000	34 625 000		Kulturdepartementet
<b>Totalt</b>		<b>95 668 915</b>	<b>103 955 648</b>		

## Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale selskaper

(tall i tusen)	Anm.	2013	2012	2011	2010
Kristiansund Havnekasse		1 346	2 576	1 162	1 406
Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF		0	0	0	1 173
<b>Kommunens kortsiktige fordringer til kommunale selskaper</b>		<b>1 346</b>	<b>2 576</b>	<b>1 162</b>	<b>2 579</b>
Kristiansund Havnekasse	1)	39 588	43 671	44 030	45 297
Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF	2)	9 877	10 030	10 432	10 834
<b>Kommunens langsiktige utlån til kommunale selskaper</b>		<b>49 465</b>	<b>53 701</b>	<b>54 462</b>	<b>56 131</b>

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

2) Utlån er i 2013 redusert ved betaling av avdrag på utlån til sundbåten "Angvik", samt på lån vedrørende pongtonger. Det er opptatt et nytt lån vedrørende bautrøster/sidepropell "Angvik" på 250 (kr 250 000).

## Note 5 Aksjer og andeler

Det er benyttet balanseført verdi per 31.12.2013.

Selskapets navn	Anm.	Eierandel %	Antall aksjer/andeler	Bokført verdi
Atlantehavstunnelen AS		1,04	100	150 000
Braatthallen AS		20,00	20	21 000
Bølgen Invest AS	1)	14,99	53 000	3 300 000
Bølgen Næringshage AS		14,28	50 000	100 000
Destinasjon Kristiansund og Nordmøre AS		10,90	50	50 950
Fastlandsfinans AS		46,10	70	70 000
Frei Administrasjonsbygg AS		100	4	200 000
Fosnaporten AS	1)	90,00	180	1
Gassvegen-Fylkesveg 215/279 AS	7)	11,61	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	1 750	875 000
Kristiansund Stadion AS	5)	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	8)	24,30	550	800 000
Nordmøre Energiverk AS		30,40	596 000	67 583 882
Nordmøre Fiskebåt	6)	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
Rullebaneutvidelse AS	1)	41,74	3 005	1 600 000
Samspleis AS		13,67	35	350 000
Snarveien AS	4)	9,04	100	750 000
Sunnal Nasjonalpark AS		2,35	10	10 000
Trafikkterminal Kristiansund AS	2)	24,00	48	48 000
Varde AS		74,89	4 099	1 024 750
Vikan Eiendom AS		35,00	1 400 000	14 000 000
<b>Sum aksjer</b>				<b>129 870 174</b>
Biblioteksentralen AL		0,5	18	5 400
Kristiansund Barnehage BA	3)	15,6	11	0
Boxaspenenga BL			10	10 000
Breiliskikten 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			12	12 000
Knudtzondalen BL			2	7 200
Kvennberggata 43-45-47 BL			1	3 500
Makrellsvingen BL			15	471 500
Myra BL			15	222 500
Rensvikunet BL			2	524 224
Roligheten BL			20	20 000
Sameiet Freiveien 79			3	3 000
St. Hanshaugen BL			1	2 500
<b>Sum andeler</b>				<b>2 299 354</b>
<b>Sum aksjer og andeler</b>				<b>132 169 528</b>

1) Bokført verdi er nedskrevet for og hensynta et verdifall i virkelig verdi som ikke er forbigående.

2) Bystyret har vedtatt at det skal iverksettes en prosess for salg av disse aksjene.

3) Kommunens aksjer i selskapet er solgt i 2013.

4) Det er kjøpt aksjer for kr 250 000 i 2013 i Snarvein AS. (PS 11/36, totalt kjøp av aksjer for kr 1 mill. over 4 år).

5) Det er kjøpt aksjer for kr 14 000 000 i Kristiansund Stadion AS i 2013. (PS 13/95).

6) Det er kjøpt aksjer for kr 100 000 i Nordmøre Fiskebåt AS i 2013. (PS 13/15).

7) Det er kjøpt aksjer for kr 100 000 i Gassvegen-Fylkesveg 215/279 AS i 2013. (PS 13/19).

8) Det er kjøpt aksjer for kr 150 000 i Nordic Light Events AS i 2013. (PS 12/87).

## Note 6 Spesifikasjon av avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond (ubundne driftsfond) (tall i tusen)	Anm.	2013	2012	2011	2010
Fond pr. 01.01		25 067	18 413	1 733	1 733
Avsatt i driftsregnskapet		0	9 405	16 679	0
Brukt i driftsregnskapet		300	2 750	0	0
Brukt i investeringsregnskapet		0	0	0	0
Fond pr. 31.12		24 767	25 067	18 413	1 733

Bundne driftsfond (tall i tusen)	Anm.	2012	2012	2011	2010
Fond pr. 01.01		30 785	51 884	54 916	50 701
Avsatt i driftsregnskapet		12 944	13 744	14 807	24 682
Brukt i driftsregnskapet		19 231	34 809	17 134	20 061
Brukt i investeringsregnskapet		570	35	704	406
Fond pr. 31.12		23 927	30 785	51 884	54 916

Ubundne investeringsfond (tall i tusen)	Anm.	2012	2012	2011	2010
Fond pr. 01.01		12 259	11 667	27 526	36 978
Avsatt i investeringsregnskapet		0	3 100	0	0
Brukt i investeringsregnskapet		2 067	2 508	15 859	9 452
Fond pr. 31.12		10 193	12 259	11 667	27 526

Bundne investeringsfond (tall i tusen)	Anm.	2012	2012	2011	2010
Fond pr. 01.01		13 462	13 756	21 600	10 396
Avsatt i investeringsregnskapet		9 705	10 842	12 198	19 505
Brukt i investeringsregnskapet		11 188	11 136	20 042	8 302
Fond pr. 31.12		11 978	13 462	13 756	21 600

Sum alle fond (tall i tusen)	Anm.	2012	2012	2011	2010
Fond pr. 01.01		81 573	95 720	105 775	99 808
Avsatt i driftsregnskapet		12 944	23 149	31 486	24 682
Brukt i driftsregnskapet		19 531	37 559	17 134	20 061
Avsatt i investeringsregnskapet		9 705	13 942	12 198	19 505
Brukt i investeringsregnskapet		13 825	13 678	36 605	18 159
Fond pr. 31.12		70 865	81 573	95 720	105 775

## Note 7 Kapitalkonto

(tall i tusen)	Debet		Kredit	Anm.
<b>01.01.2013 Balanse (underskudd i kapital)</b>	-	<b>01.01.2013 Balanse (kapital)</b>	<b>112 210</b>	
Reduksjoner i 2013	Økninger i 2013			
Salg av fast eiendom og anlegg		Aktivering av fast eiendom og anlegg	182 560	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	53 045	Aktivering av utstyr, maskiner, transportmidler	25 733	
Avskrivning av utstyr, maskiner, transportmidler	11 254	Kjøp av aksjer og andeler	14 600	
Salg av aksjer og andeler	33	Oppskrivning av aksjer og andeler		
Nedskrivning aksjer og andeler	1 312	Utlån	37 014	
Mottatte avdrag og innfridde utlån	17 950	Oppskrivning utlån	207	
Avskrivning på utlån	211	Avdrag på eksterne lån	65 467	
Bruk av eksterne lån	224 824	Endring pensjonsmidler	160 051	
Endring pensjonsforpliktelse	201 335			
Endring arb.giv.avg. pensjonsforpliktelse/midler (netto)	5 821	Egenkapitalinnskudd	592	
<b>31.12.2013 Balanse (kapital)</b>	<b>82 649</b>	<b>31.12.2013 Balanse (underskudd i kapital)</b>	-	
Kontrollsum	598 434	Kontrollsum	598 434	

## Note 8 Salg av finansielle anleggsmidler

Det er ikke foretatt denne type transaksjoner i 2013.

## Note 9 Overføringer til/fra interkommunale samarbeid

Arbeidsgiverkontroll (tall i tusen)	Anm.	2013	2012	2011	2010
Overført fra samarbeidende kommuner		2 012	1 944	1 580	1 515
Egne inntekter		0	0	0	0
<b>Sum inntekter</b>		<b>2 012</b>	<b>1 944</b>	<b>1 580</b>	<b>1 515</b>
Benyttet til dekning av utgifter		2 012	1 944	1 580	1 515
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	0

Barneverntjenesten (tall i tusen)	Anm.	2013	2012	2011	2010
Overført fra samarbeidende kommuner		6 692	7 317	7 683	8 336
Egne inntekter		54	187	164	397
<b>Sum inntekter</b>		<b>6 746</b>	<b>7 504</b>	<b>7 847</b>	<b>8 733</b>
Benyttet til dekning av utgifter		6 746	7 503	7 847	8 732
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	1	0	1

Interkommunal sekretærfunksjon for Kontrollutvalg (tall i tusen)	Anm.	2013	2012	2011	2010
Overført fra samarbeidende kommuner		1 038	1 122	1 164	1 048
Egne inntekter		0	0	0	0
<b>Sum inntekter</b>		<b>1 038</b>	<b>1 122</b>	<b>1 164</b>	<b>1 048</b>
Benyttet til dekning av utgifter		1 038	1 122	1 164	1 048
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	0

NIUA - Nordmøre Interkommunale Utvalg mot Akutt forurensing (tall i tusen)	Anm.	2013	2012	2011	2010
Overført fra samarbeidende kommuner		451	447	443	412
Egne inntekter		639	551	519	514
<b>Sum inntekter</b>		<b>1 090</b>	<b>998</b>	<b>962</b>	<b>926</b>
Benyttet til dekning av utgifter		846	1 284	848	1 142
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>244</b>	<b>-286</b>	<b>114</b>	<b>-216</b>
Fond, bruk (+), avsetning (-)	1)	-244	286	-114	216
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	0

NII - Nordmøre interkommunale innkjøpsamarbeid (tall i tusen)	Anm.	2013	2012	2011	2010
Overført fra samarbeidende kommuner		1 151	1 444	1 069	744
Egne inntekter		750	0	0	0
<b>Sum inntekter</b>		<b>1 901</b>	<b>1 444</b>	<b>1 069</b>	<b>744</b>
Benyttet til dekning av utgifter		1 901	1 444	1 069	744
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	0

PPT - Pedagogisk Psykologisk Tjeneste for Ytre Nordmøre (tall i tusen)	Anm.	2013	2012	2011	2010
Overført fra samarbeidende kommuner inkl. Kristiansund		14 949	14 967	14 011	13 105
Egne inntekter		384	1 005	685	586
<b>Sum inntekter</b>		<b>15 333</b>	<b>15 972</b>	<b>14 696</b>	<b>13 691</b>
Benyttet til dekning av utgifter		15 775	15 462	13 892	12 637
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>-442</b>	<b>510</b>	<b>804</b>	<b>1 054</b>
Fond, bruk (+), avsetning (-)	2)	442	-510	-804	-1 054
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		0	0	0	0

I "Overført fra samarbeidende kommuner" inngår Kristiansund.

1)	2013	2012	2011	2010
Fond NIUA inngående balanse	423	709	595	811
Fond, bruk (-), avsetning (+) i året	244	-286	114	-216
<b>Fond NIUA utgående balanse</b>	<b>667</b>	<b>423</b>	<b>709</b>	<b>595</b>

2)	2013	2012	2011	2010
Fond PPT inngående balanse	3 973	3 463	2 659	1 605
Fond, bruk (-), avsetning (+) i året *)	85	510	804	1 054
<b>Fond PPT utgående balanse</b>	<b>4 058</b>	<b>3 973</b>	<b>3 463</b>	<b>2 659</b>

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



## Øvrige noter

### Note 10a Spesifikasjon over regnskapsmessig resultat drift

Regnskapsmessig merforbruk (tall i tusen)	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010
Tidligere opparbeidet udekket/ udisponert	0	-9 795	405	14 777
Årets avsetning til inndekking			-14 777	
Årets disponering av mindreforbruk		9 795	14 372	
Merforbruk	-15 265			
Mindreforbruk			-9 795	-14 372
Totalt mer-/mindreforbruk til inndekning	-15 265	0	-9 795	405

#### Den kommunale tjenesteproduksjon

Rammeområdene har samlet sett et merforbruk på 8,1 mill. kroner. Rammeområdene varierer i resultat fra mindreforbruk på 6,2 mill. kroner til merforbruk på 9,1 mill. kroner. Størst mindreforbruk har rammeområde 61 byingeniøren. Størst merforbruk har rammeområde 19 felles avsetninger.

Regnskapsmessig merforbruk på 15,3 mill. kroner fremkommer etter at det er gjennomført strykninger med 2,7 mill. kroner.

### Note 10b Spesifikasjon over regnskapsmessig resultat investering

Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk (tall i tusen)	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010
Tidligere opparbeidet udekket/ udisponert	0	7 948	-5 125	2 002
Årets avsetning til inndekking		-7 948	5 125	
Årets disponering av mindreforbruk				
Merforbruk				-7 127
Mindreforbruk			7 948	
Totalt mer-/mindreforbruk til inndekning	0	0	7 948	-5 125

Investeringsregnskapet for 2013 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 2013	Budsjett 2013	Regnskap 2012	Regnskap 2011
Regnskapsførte avdrag i drift	45 500	45 500	37 827	41 800
Beregnet minste tillatte avdrag	45 500	45 500	37 827	41 769
Differanse (overdekning i 2011)	0	0	0	31

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

Minste tillatte avdrag i 2012 ble redusert i forhold til 2011. Dette skyldes at det de senere år er gjort betydelige investeringer i bygg, som avskrives over lengre perioder. For 2013 er beløpet igjen økt. Det skyldes større gjennomføring av investeringer og lånefinansiering.

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



## Note 12 Selvkost VARSF

Etterkalkyle for 2013 (tall i tusen)	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam	Feiing
Gebyrinntekter	31 708	30 769	25 728	2 000	4 060
Andre inntekter og overføringer	1 747	739	696	50	148
Renter på selvkostfond	-103	-66	14	10	-17
<b>Sum inntekter</b>	<b>33 352</b>	<b>31 442</b>	<b>26 438</b>	<b>2 060</b>	<b>4 191</b>
Direkte driftsutgifter	20 791	23 470	27 993	1 263	3 930
Fordelte driftsutgifter	1 056	1 052	1 179	77	195
Avskrivinger på investeringer	5 327	7 289	1 644	346	155
Rente på bundet kapital	3 850	4 504	609	150	49
Fordelte kapitalkostnader	86	92	102	9	19
<b>Sum kostnader</b>	<b>31 111</b>	<b>36 407</b>	<b>31 528</b>	<b>1 846</b>	<b>4 349</b>
<b>Selvkostresultat 2013</b>	<b>2 241</b>	<b>-4 964</b>	<b>-5 090</b>	<b>214</b>	<b>-157</b>
Selvkostfond pr. 01.01.2013	0	0	3 073	260	0
Memoriakonti pr. 01.01.2013	-5 024	-34	0	0	-550
Selvkostfond pr. 31.12.2013	0	0	0	473	0
Memoriakonti pr. 31.12.2013	-2 783	-4 998	-2 017	0	-707

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

Akkumulert underskudd for vann, avløp, renovasjon og feiing pr. 31.12.2013 utgjør samlet 10 506 (10,5 mill. kroner). Underskuddet er ført mot memoriakonti for de enkelte negative fond og skal utlignes innen fem år.

### Inntekter

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

### Kostnader

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

Kapitalkostnadene består av to komponenter. Det ene er avskrivningene, som er kostnaden ved å bruke investeringene i VARSF, slik som vannrør og renseanlegg. Anleggene avskrives linært etter reglene i regnskapsforskriften § 8. Det andre er rente på bundet kapital som er beregnet kostnad ved å bruke kapital til investeringer i VARSF i stede for til andre formål (alternativkostnad). Beløpet beregnes ved å gange Norges Banks 3-årig statsobligasjonsrente + 1 %-poeng (2,63 %), med anleggenes verdi. Det beregnes og avskrivingskostnader og rentekostnader knyttet til anlegg hvor VARSF er en av flere brukere, slik som investeringer i IKT-systemer. Denne utgiften fordeles så på samme måte som driftsutgiftene til VARSF og finnes under fordelte kapitalkostnader.

### Resultat

Selvkostresultatet viser inntektene, minus de beregnede kostnadene. Selvkostfondet 01.01.2013 viser summen av tidligere års overskudd/underskudd, mens selvkostfondet 31.12.2013 viser tidligere års overskudd/underskudd + årets resultat.

## Note 13 Godtgjørelse til rådmann og ordfører

(tall i tusen)	2013	2012	2011	2010
Ytelser til rådmann eks. pensjon	1 059	1 019	1 009	930
Ytelser til ordfører eks. pensjon	1 012	977	927	880

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

## Note 14 Revisjonshonorarer

(tall i tusen)	2013	2012	2011	2010
Honorar for revisjon	2 220	2 783	2 156	2 264

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
<b>Totalt</b>	<b>15 760</b>

## 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 2013 gjennomføres strykning i avsetning til vedlikeholdsfond. I praksis er det bystyrets tidligere vedtatte avsetning til opparbeidelse av et kommunalt vedlikeholdsfond som rammes av bestemmelsene.

Det er gjennomført strykning av en avsetning på kr 2.741.000.

Etter strykninger avlegges regnskapet med et merforbruk i drift på kr 15.264.723,86.

## Note 17 Langsiktig gjeld og rentebytteavtaler

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

Kategorier lån (tall i 1.000)	Saldo 31.12.2013	Antall lån
Lån med flytende rente	35 136	3
Sertifikatlån	541 300	3
Lån med NIBOR-basert rente 3 måneder	944 116	9
Lån med fast rente	242 827	16
<b>Sum alle kategorier lån</b>	<b>1 763 379</b>	<b>31</b>
<b>Inntektsgivende investeringer og utlån</b>		
Vann, avløp, renovasjon, slam, feiing (VARSF)	373 848	
Sum av rentebærende utlån	240 607	
<b>Sum inntektsgivende investeringer og utlån</b>	<b>614 455</b>	
<b>Lån som belaster kommunens frie inntekter</b>	<b>1 148 924</b>	

Per 31.12.2013 var det i tillegg 8 løpende rentebytteavtaler med samlet grunnlag 1 070 mill. kroner. For disse er det avtalt fast rente som belastes i hele avtaleperioden. Samtidig motregnes et rentebeløp som er basert på NIBOR 3 måneder (ved inngangen til neste 3 måneders periode). Netto beløp betales eller mottas av kommunen.

Gjennomsnittlig gjenværende rentebindingstid for hele låneporteføljen inkl. rentebytteavtaler var 3,9 år per 31.12.2013. Snittrenten for porteføljen var 3,10 %.

Ved utgangen av 2013 hadde 74,5 % av låneporteføljen inkl. rentebytteavtaler en gjenværende rentebindingstid på mer enn 1 år. Dette er mer enn kommunens finansreglement har som øvre grense (66,7 %). Årsaken til dette er rentebytteavtaler med oppstart i 2. halvår 2013. Den høye andelen med rentebinding er foretatt etter innhenting av eksternt råd. I løpet av 2. halvår 2013 ble det også foretatt rentebinding av Husbanklån i 5 år med rente like under 2 %. Etter opptak av lån i januar 2014 falt andelen med gjenværende rentebindingstid på mer enn 1 år til 62,9 %.

I 2012 ble det inngått 3 rentebytteavtaler med fremtidig oppstart. Alle 3 avtalene ble inngått med DNB etter innhenting av tilbud fra flere banker. 2 av avtalene hadde oppstart 1.7.2013.

Avtale 3 har grunnlag 170 mill. kroner for perioden 1.7.2014 - 30.6.2018 og fast rente 2,733 %.