



Kristiansund kommune  
I medvind uansett vær

# ÅRSREGNSKAP 2022 MED NOTER

## KRISTIANSUND KOMMUNE



# INNHALDSFORTEGNELSE

<b>INNHALDSFORTEGNELSE .....</b>	<b>2</b>
<b>OBLIGATORISKE OVERSIKTER.....</b>	<b>3</b>
Driftsregnskapet .....	3
Økonomisk oversikt etter art – drift, regnskapsforskriften § 5-6.....	3
Bevilgningsoversikt – drift, regnskapsforskriften § 5-4, 1. ledd .....	4
Bevilgningsoversikt – drift, regnskapsforskriften § 5-4, 2. ledd .....	5
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, regnskapsforskriften § 5-9, 1. ledd .....	6
Investeringsregnskapet.....	7
Bevilgningsoversikt – investering, regnskapsforskriften § 5-5, 1. ledd .....	7
Bevilgningsoversikt – investering, regnskapsforskriften § 5-5, 2. ledd .....	8
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, regnskapsforskriften § 5-9, 2. ledd .....	13
Balanseregnskapet, regnskapsforskriften § 5-8 .....	14
<b>REGNSKAPSPRINSIPPER .....</b>	<b>16</b>
<b>NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET .....</b>	<b>17</b>
Forskriftsbestemte noter .....	17
Note 1a Spesifikasjon av endring i arbeidskapital i bevilgningsregnskapet (jf rf § 5-10 a).....	17
Note 1b Spesifikasjon av endring i arbeidskapital i balansen (jf rf § 5-10 a) .....	17
Note 1c Kapitalkonto (jf rf § 5-10 b).....	18
Note 1d Spesifikasjon av endring i arbeidskapital som følge av regnskapsprinsipp (jf rf § 5-10 c) .....	18
Note 2 Pensjonsforpliktelser og pensjonskostnader (jf rf § 5-12 c) .....	19
Note 3 Garantier (jf rf § 5-12 d) .....	20
Note 4a Varige driftsmidler (jf rf § 5-11 a) .....	21
Note 4b Aksjer og andeler (jf rf § 5-11 b) .....	22
Note 4c Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler) (jf rf § 5-13 c).....	23
Note 4d Utlån (finansielle anleggsmidler) (jf rf § 5-11 c).....	24
Note 4e Markedsbaserte finansielle omløpsmidler (jf rf § 5-11 d) .....	24
Note 4f Finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser (jf rf § 5-11 e) .....	24
Note 5 Spesifikasjon av avsetninger og bruk av avsetninger (jf rf § 5-13 a) .....	25
Note 5a Vesentlige bundne fond (jf rf § 5-13 a) .....	25
Note 6 Selvkosttjenestene (jf rf § 5-13 b).....	26
Note 7 Godtgjørelse til kommunedirektør og ordfører (jf rf § 5-13 d).....	27
Note 8 Revisjonshonorarer (jf rf § 5-13 e).....	27
Note 9 Langsiktig gjeld, avdrag og rentebytteavtaler (jf rf § 5-12 a) .....	28
Note 9a Avdrag på lån (jf rf § 5-12 b).....	28
Øvrige noter .....	29
Note 10 Koronarelaterte inntekter og utgifter (jf rf § 5-15) .....	29

# OBLIGATORISKE OVERSIKTER

## Driftsregnskapet

### Økonomisk oversikt etter art – drift, regnskapsforskriften § 5-6

(tall i tusen)	Note	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
<b>Driftsinntekter</b>					
Rammetilskudd		-729 433	-707 385	-718 612	-731 066
Inntekts- og formuesskatt		-828 924	-779 676	-720 992	-748 812
Eiendomsskatt		-103 747	-102 700	-102 700	-102 676
Andre skatteinntekter					
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-68 277	-36 034	-39 978	-50 334
Overføringer og tilskudd fra andre		-347 438	-195 783	-192 281	-314 248
Brukerbetalinger		-57 263	-53 437	-53 022	-56 727
Salgs- og leieinntekter		-253 140	-231 427	-230 732	-235 268
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>-2 388 221</b>	<b>-2 106 441</b>	<b>-2 058 317</b>	<b>-2 239 131</b>
<b>Driftsutgifter</b>					
Lønnsutgifter		1 190 331	1 037 175	1 025 038	1 126 350
Sosiale utgifter		283 801	328 143	325 627	283 078
Kjøp av varer og tjenester		572 280	409 762	395 356	509 031
Overføringer og tilskudd til andre		176 087	113 512	104 617	131 168
Avskrivninger	4a	169 191	169 190	161 000	157 090
<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>2 391 690</b>	<b>2 057 782</b>	<b>2 011 638</b>	<b>2 206 717</b>
<b>Brutto driftsresultat (positivt)</b>			<b>48 659</b>	<b>46 680</b>	<b>32 414</b>
<b>Brutto driftsresultat (negativt)</b>		<b>3 470</b>			
<b>Finansinntekter</b>					
Renteinntekter		-29 471	-23 840	-16 290	-14 007
Utbytter		-13 046	-13 000	-16 000	-10 861
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
<b>Finansutgifter</b>					
Renteutgifter		72 800	76 181	71 381	42 447
Avdrag på lån	9, 9a	136 000	136 000	136 000	126 000
<b>Netto finansutgifter</b>		<b>166 283</b>	<b>175 341</b>	<b>175 091</b>	<b>143 578</b>
Motpost avskrivninger	4a	-169 191	-169 190	-161 000	-157 090
<b>Netto driftsresultat (positivt)</b>			<b>42 508</b>	<b>32 589</b>	<b>45 925</b>
<b>Netto driftsresultat (negativt)</b>		<b>562</b>			
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>					
Overføring til investering		90	90	0	400
Avsetninger til bundne driftsfond	5	28 798			53 182
Bruk av bundne driftsfond	5	-69 858			-40 166
Avsetninger til disposisjonsfond	5	40 948	42 508	32 589	32 510
Bruk av disposisjonsfond	5	-540	-90		
Bruk av tidligere års mindreforbruk					0
Dekning av tidligere års merforbruk					0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-562</b>	<b>42 508</b>	<b>32 589</b>	<b>45 925</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>					

## Bevilgningsoversikt – drift, regnskapsforskriften § 5-4, 1. ledd

(tall i tusen)	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Rammetilskudd	-729 433	-707 385	-718 612	-731 066
Inntekts- og formuesskatt	-828 924	-779 676	-720 992	-748 812
Eiendomsskatt	-103 747	-102 700	- 102 700	-102 933
Andre generelle driftsinntekter	-53 110	-34 400	-34 400	-32 786
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>-1 715 214</b>	<b>1 624 161</b>	<b>-1 576 704</b>	<b>-1 615 597</b>
Sum bevilgninger drift fra 5-4, 2.ledd, netto	1 549 052	1 405 708	1 368 470	1 431 768
Netto avsetning eller bruk av bundne fond i bevilgningsskjema 2. ledd		0	0	-10 746
Avskrivninger	169 191	169 190	161 000	157 090
<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>1 718 243</b>	<b>1 574 898</b>	<b>1 529 470</b>	<b>1 578 112</b>
<b>Brutto driftsresultat (positivt)</b>		<b>49 263</b>	<b>47 234</b>	<b>37 485</b>
<b>Brutto driftsresultat (negativt)</b>	<b>3 029</b>			
Renteinntekter	-29 031	-23 200	-15 700	-8 936
Utbytter	-13 046	-13 000	-16 000	-10 861
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	72 800	76 145	71 345	42 447
Avdrag på lån	136 000	136 000	136 000	126 000
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>166 723</b>	<b>175 945</b>	<b>175 645</b>	<b>148 650</b>
Motpost avskrivninger	-169 191	-169 190	-161 000	-157 090
<b>Netto driftsresultat (positivt)</b>		<b>42 508</b>	<b>32 589</b>	<b>45 925</b>
<b>Netto driftsresultat (negativt)</b>	<b>562</b>			
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>				
Overføring til investering	90	90	0	400
Netto avsetninger til bundne driftsfond	28 798	0	0	53 182
Bruk av bundne driftsfond	-69 858	0	0	-40 166
Netto avsetninger til disposisjonsfond	40 948	42 508	32 589	32 510
Bruk av disposisjonsfond	-540	-90	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
<b>Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-562</b>	<b>42 508</b>	<b>32 589</b>	<b>45 925</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>				

## Bevilgningsoversikt – drift, regnskapsforskriften § 5-4, 2. ledd

(tall i tusen)		Regnskap	Regulert	Opprinnelig	Regnskap
		2022	budsjett 2022	budsjett 2022	2021
10	Politisk styring	15 271	15 715	15 273	14 980
12	Sentraladministrasjon	84 663	80 663	76 008	78 642
19	Felles avsetninger	-62 373	-47 760	-17 573	-9 095
20	PP-tjenesten	9 237	9 447	8 583	8 796
21	Grunnskoler	274 401	281 152	270 566	274 355
23	Barnehager	180 093	185 809	180 549	178 501
25	Kultur	44 476	42 915	40 051	40 537
30	Fellestjenester pleie og omsorg	46 484	32 149	35 403	37 005
31	Sykehjem	142 263	136 219	131 264	132 428
32	Hjemmetjenester	129 193	126 494	118 483	120 547
33	Psykisk helse og rus	50 831	39 165	38 067	56 223
34	Velferd	55 022	54 556	50 723	47 995
35	Barn, familie, helse	78 815	74 176	71 709	66 773
36	Bo og habilitering	191 551	154 617	150 243	186 639
37	Storhaugen helsehus	76 174	76 452	102 460	98 250
39	Legetjenester	49 931	43 902	0	0
60	Kommunalteknikk	26 255	14 910	14 489	16 738
62	Plan og byggesak	5 352	5 186	5 040	5 686
64	Eiendomsdrift	36 142	31 257	29 049	32 307
65	Brann og redning	19 472	21 272	20 671	19 220
<b>Kommunen internt</b>		<b>1 453 251</b>	<b>1 378 296</b>	<b>1 341 058</b>	<b>1 406 528</b>
	Kristiansund Havnekasse	810	810	810	810
	Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF	5 463	5 463	5 463	3 866
	Kristiansund Kirkelige Fellesråd	14 751	15 251	15 251	14 879
	Varde AS	1 823	1 884	1 884	1 777
	Nordmøre Krisesenter IKS	4 225	4 004	4 004	3 909
<b>Kommunen eksternt</b>		<b>27 072</b>	<b>27 412</b>	<b>27 412</b>	<b>25 240</b>
<b>Korrigeringslinje for overføring til 5-4 1.ledd*</b>		68 729			
<b>Totalt</b>		<b>1 549 052</b>	<b>1 405 708</b>	<b>1 368 470</b>	<b>1 431 768</b>
<b>Sum overført til 5-4 1.ledd *)</b>		<b>1 549 052</b>	<b>1 405 708</b>	<b>1 368 470</b>	<b>1 431 768</b>

\*) Inneholder føringer gjort på enheter. Dette gjelder kontobruk tilhørende 1. ledd som er tap på fordringer, andre tilskudd til private, covid-19 tilskudd, bruk og avsetninger til bundne fond.

## Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, regnskapsforskriften § 5-9, 1. ledd

(tall i tusen)	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Netto driftsresultat	562	- 45 925
Avsetninger til bundne driftsfond	28 798	53 182
Bruk av bundne driftsfond	- 69 858	- 40 166
Overføring til investering iht. årsbudsjettet og fullmakter	90	400
Avsetninger til disposisjonsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	42 508	66 597
Bruk av disposisjonsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	- 540	0
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	1 560	34 087
Strykning av overføring til investering	0	0
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	- 1 560	- 34 087
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Strykning av bruk av disposisjonsfond	0	0
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0	0
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0	0
Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk	0	0
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0	0
Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0	0

# Investeringsregnskapet

## Bevilgningsoversikt – investering, regnskapsforskriften § 5-5, 1. ledd

(tall i tusen)	Note	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringer i varige driftsmidler		446 484	468 971	633 701	312 718
Tilskudd til andres investeringer		26 919	13 400	30 000	2 382
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4b	28 966	29 755	875	5 353
Utlån av egne midler		3 659	20 000	85 000	0
Avdrag på lån	9	0	9 500	9 500	8 000
<b>Sum investeringsutgifter</b>		<b>506 027</b>	<b>541 626</b>	<b>759 076</b>	<b>328 453</b>
Kompensasjon for merverdiavgift		-43 501	-71 375	-102 000	-32 543
Tilskudd fra andre		-90 632	-24 383	-51 500	-43 364
Salg av varige driftsmidler		-44 756	-41 856	-9 500	-21 720
Salg av finansielle anleggsmidler	4c	-6	0	0	-160
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-7 777	-9 500	-9 500	-7 755
Bruk av lån		-326 676	-380 478	-574 576	-238 633
<b>Sum investeringsinntekter</b>		<b>-513 348</b>	<b>-527 592</b>	<b>-747 076</b>	<b>-344 175</b>
Videreutlån	4d	54 609	70 000	0	73 212
Bruk av lån til videreutlån		-54 609	-80 000	-10 000	-73 212
Avdrag på lån til videreutlån	9	41 244	0	0	26 827
Mottatte avdrag på videreutlån		-32 097	0	0	-30 430
<b>Netto utgifter videreutlån</b>		<b>9 147</b>	<b>-10 000</b>	<b>-10 000</b>	<b>-3 603</b>
Overføring fra drift		-90	-2 090	-2 000	-400
Avsetninger til bundne investeringsfond	5	12 904	0	0	14 699
Bruk av bundne investeringsfond	5	-14 642	0	0	-11 096
Avsetninger til ubundet investeringsfond	5	0	-1 944	0	16 122
Bruk av ubundet investeringsfond	5	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket tap		0	0	0	0
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>		<b>-1 827</b>	<b>-4 034</b>	<b>- 2 000</b>	<b>19 325</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Bevilgningsoversikt – investering, regnskapsforskriften § 5-5, 2. ledd

PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE (tall i tusen)	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
<b>SENTRALADMINISTRASJONEN</b>	<b>3 488</b>	<b>14 412</b>	<b>11 381</b>
IT-investeringer	552	0	1 220
Digitalisering Kristiansund kommune	2 872	10 500	6 798
Byen som regional motor	0	1 000	0
Rådhuset – oppgradering av bystyresal	0	2 500	0
Rådhuset 4. etasje oppgradering	0	250	0
Rådhuset - Oppgradering butikklokaler torget	63	0	2 233
Rådhuset - Ventilasjon kontorfløyer	0	162	88
Rådhuset - Nye vinduer og dører i trappeoppganger	0	0	1 043
<b>GRUNNSKOLER</b>	<b>18 810</b>	<b>27 870</b>	<b>9 989</b>
Ny barneskole Goma	5 745	7 232	0
Ny barneskole Omsundet	2 176	5 000	0
Nordlandet ungdomsskole - tilfluktsrom	215	0	981
Atlanten ungdomsskole - utvendig oppgradering drenering	105	225	0
Atlanten ungdomsskole – låsesystem	0	0	77
Dale barnehage - ny varmekilde	211	350	0
Nordlandet ungdomsskole - etablering av sykkelkur	236	500	0
Forprosjekt ny skolestruktur	0	0	136
Nordlandet barneskole - fasade og takarbeid	73	154	1 696
Nordlandet barneskole - Nytt varmeanlegg og distribusjonsnett	129	1 536	464
Uteanlegg skoler	1 100	1 180	67
Allanengen barneskole - Endring av rominndeling	0	0	511
Allanengen barneskole - Generell oppgradering	2 539	2 318	1 302
IKT i grunnskolen	4 814	5 000	4 756
Nordlandet barneskole – akustikk	155	175	0
Innlandet barneskole - brannpålegg	1 053	1 900	0
Innlandet barneskole - varme gymsal	258	300	0
Nordlandet barneskole – nytt skolekjøkken	0	2 000	0
<b>BARNEHAGER</b>	<b>329</b>	<b>385</b>	<b>683</b>
Heinsa barnehage - nytt kjøkken	0	0	657
Heinsa barnehage - vognskur	101	135	0
Ny barnehage på Nordlandet	0	0	27
Rensvik barnehage - etterisolering og oppgradering	228	250	0
<b>KULTUR OG NÆRING</b>	<b>90 825</b>	<b>96 874</b>	<b>30 692</b>
Komm. delplan fysisk aktivitet/friluftsliv	980	1 173	1 184
Atlanten idrettspark – prosjektering	0	0	441
Røssern-Vollvatnet	207	173	0
Tilskudd OMKK Eiendom AS	13 383	13 400	0
Reguleringsplan nytt kulturhus Kongens Plass	94	0	2 819
Dalen gård – myndighetspålegg	630	600	0
Oppgradering ved Rensvikvannet	130	0	0
Bakgården - ombygging	5 265	4 300	0
Knut Siems gt. 15/Caroline – bunnledninger og overvannsledninger	679	2 000	0
Atlantehavsbadet - pumper	76	478	89
Atlantehavsbadet - vegg	440	500	563
Atlanten idrettspark – varmesentral/varmeløsning	1 708	0	7 041
Atlanten idrettspark - skifte vannrør kjeller	0	3 000	0
Atlanten idrettspark – bilpark	1 342	1 000	0
Atlanten idrettspark - kjølemedier og aggregat	0	396	0
Kunst i offentlige rom	210	211	48
Fjernvarmeanlegg ved Arena Nordvest	0	0	500
Caroline kino - Utsifting av hovedtavle	0	0	735
Caroline kino - Nytt yttertak	246	369	481
Festiviteten - utvendig rehabilitering	2 697	2 807	1 193
Festiviteten brannpålegg	336	1 121	29



PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE (tall i tusen)	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Biblioteksystem	0	350	0
Atlanten stadion	62 403	64 996	15 570
<b>FELLESTJENESTER PLEIE OG OMSORG</b>	<b>561</b>	<b>3 632</b>	<b>809</b>
Investering vaskeri/kjøkken	0	0	435
Velferdsteknologiske tiltak	143	1 500	0
Helseplattformen	0	0	0
Nye ladepunkter for el-bil	418	2 132	375
<b>SYKEHJEM</b>	<b>6 022</b>	<b>14 653</b>	<b>5 266</b>
Frei sykehjem - oppgradering fellesareal	0	0	1 570
Frei sykehjem - nødstrømsaggregat	706	700	0
Kringsjø sykehjem - brannpålegg	101	1 400	0
Kringsjø sykehjem - oppgradering av avfallsrom	80	165	0
Nytt sykehjem/flere sykehjemsplasser	1 193	1 540	460
Barmanhaugen 17 nye parkeringsplasser i bakgården	1	622	128
Brannsikkerhet og ny bruk – Barmanhaugen	3 493	8 434	3 108
Bergan - branntekniske avvik	64	120	0
Sykesignalanlegg	385	1 672	0
<b>PSYKISK HELSE OG RUS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>290</b>
Brannstasjonen - nye lokaler til Psykisk Helse	0	0	290
<b>STORHAUGEN HELSEHUS</b>	<b>1 197</b>	<b>2 461</b>	<b>627</b>
Storhaugen - etablering av kjøleenhet	681	700	0
Solcelleanlegg Storhaugen	128	1 500	0
Storhaugen Helsehus – prosjektering/planlegging	388	261	627
<b>BO – DAGTILBUD/OPPFØLGING</b>	<b>74 225</b>	<b>85 604</b>	<b>82 857</b>
Politimester Bendiksens gate 31 og 33 - utvendig rehabilitering	1 154	4 000	0
Minilift Bo og habilitering	0	342	0
Fredrik Selmers gate 1-3-5 Nytt omsorgsboligbygg	2 798	4 955	3 362
Brannvarslingsanlegg Clausens gate 19-25	0	0	25
Øvre Enggate 8 - Båndtekkning tak gymsal	304	290	1 060
Omlegging og skifte av tak i Øvre Enggate 8	0	0	3 630
Øvre Enggate 8 fasaderehabilitering	204	1 050	0
Ny varmesentral og tavle i Øvre Enggate 8	327	0	1 478
Rokilde – ombygging til omsorgsboliger	0	0	2 413
Politimester Bendiksens gate 39-41 - etablering av brannvarslingsanlegg	91	120	0
Velferdsteknologi Rokilde	0	1 500	0
Barmanhaugen - tilrettelegging for frivilligheten	604	600	0
Clausensgate 7 – brannpålegg	13	320	0
Samlokalisering avlastningstilbud Sommerro	39 562	41 442	37 462
Sommerro Barnebolig i tilknytning til avlastningstilbud	7 273	7 276	6 412
Trollskogen - forsterket bolig	5 852	5 700	0
Boligtiltak	11 220	5 300	12 921
Kårhaugen 14 – totalrenovering og sprinkleranlegg	886	1 097	2 403
Personalbase Nummedalsveien	110	160	30
Grunden 3 - brannpålegg	182	1 700	0
Clausensgate 7 – ombygging fyrrom – bolig	2 311	502	8 742
Konsul Johnsens gate 29 - 5 nye omsorgsboliger PUH	1 333	9 250	2 750
Nordmørsveien 114 - totalrenovering	0	0	169
<b>KOMMUNALTEKNIKK</b>	<b>248 640</b>	<b>186 458</b>	<b>147 743</b>
<b>Avløp</b>			
Ørnvika vest justeringsavtale - avløp	89	0	89
Jørhaugen vest justeringsavtale - avløp	11 219	0	0
Oppgradering pumpestasjoner - avløp	2 080	2 000	3 608
Enøktiltak – avløp	178	0	935
Opparbeidelse Skorpa boligområde - avløp	731	0	1 964
Justeringsavtale Godhaugen - avløp	0	0	2 165
Diverse tiltak avløp	0	4 200	0
Kjøp biler/maskiner	3 577	2 411	1 069

PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE (tall i tusen)	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Freiveien - oppgradering av vei, vann og avløp	13 954	8 891	7 310
Overføringsanlegg - Nordlandet	55 980	45 890	33 315
Overføringsanlegg - nordre Frei	664	1 817	129
Overføringsanlegg til renseanlegg	405	2 104	213
Strømforsyning Sødalen	1 047	2 000	0
Ny utslippsledning Kvalvågbukta	0	80	444
Forprosjekt luftrensing renseanlegg	0	0	1 313
Sanering overvann Rensvik	0	205	0
Sentrifuge renseanlegg	1 101	2 500	0
Oppgradering avløp - Rv 70 / Nygårdsvegen	0	0	408
Dalegata - omlegging spillvann ved nr. 130	0	100	460
Nerdalen avløpsrenseanlegg	5 128	3 637	1 901
Oppgradering ventilasjon Hagelin avløpsrenseanlegg	15 869	16 285	3 715
Slamsugebil	0	0	4 992
Opprydding private anlegg / enkeltutslipp	253	2 000	955
Hjortestien - Sandstien - ny avløpsledning	0	0	267
Utvidelse driftsovervåkning - avløp	1	998	202
Overvann Grendalsgate	0	0	186
Oljeutskiller Sødalen	0	0	393
Nytt lås- og portsystem avløp	209	581	119
Ledningsutskifting P. Bendixensgate	550	0	109
Opprydding Kvennbergdalen - avløp	209	400	0
Hagelin - spyleplass	262	400	0
Ledningsutskifting Fosnagata - avløp	204	300	0
Dalabukta justeringsmodellen	49	0	49
<b>Boligområder</b>			
Ferdigstilling Draget	0	0	139
Opparbeidelse boligområder	0	0	211
Forlengelse Østerveien/adkomst Myran boligområde	6 936	7 305	3 015
Erverv/salg av grunn	82	0	154
<b>Næringsområder</b>			
Næringsområder	140	500	1 955
Havparken - tilskudd fra Møre og Romsdal fylkeskommune	0	0	351
Salg av Teistholmen	11	0	0
Parkering og plass for sjåfør opplæring	0	0	3 080
Campus tomt	11 030	0	0
Bolneset - erverv av grunn	3 139	1 173	3 962
<b>Vann</b>			
Kjøp biler/maskiner	5 242	2 521	479
Ørnvika vest justeringsavtale - vann	89	0	89
Nødvann/krisevann - materiell og ombygging	2 287	544	2 301
Freiveien - oppgradering av vei, vann og avløp	13 918	9 908	8 657
Justeringsavtale Godhaugen vann	0	0	2 165
Opprusting vannverk	0	5 250	896
Ny vannledning langs Husøyveien	112	620	5 479
Tiltak damsikkerhet	70	0	1 980
Ventilasjonsanlegg ved høydebasseng vann	390	350	0
Ledningsutskifting Fosnagata - vann	205	300	0
Opprydding Kvennbergdalen - vann	213	400	0
Opparbeidelse Skorpa boligområde - vann	771	0	2 218
Dalabukta - justeringsmodellen	49	0	49
Jørihaugen vest justeringsavtale vann	11 219	0	0
Enøktiltak - vann	0	0	770
Rehabilitering vannledning Flatset - Møst	1 804	3 092	5 862
Storvatnet - rehabilitering av bygg fra 70-tallet	462	785	802
Dataloggere - vann	0	0	384
Sikring høydebasseng Kvernberget	0	0	4

PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE (tall i tusen)	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Containere/reoler Sødalen	251	580	120
Driftsovervåkning vann	0	400	0
Overføringsanlegg Nordlandet - vann	3 152	4 700	0
Utredning damanlegg	145	537	63
Nytt lås- og portsystem vann	67	117	83
Rensvikholmen - ny vannledning	329	700	0
Ledningsutskifting P. Bendixens gate	356	0	54
Utvidelse driftsovervåkning - vann	1	376	24
Ledningsutskifting Kirketomta	0	350	0
Trykkøkingsstasjon vestre bydel	0	135	0
Oppgradering Ørnvika pumpestasjon	836	67	1 133
Vannledning Nordsundet	0	0	65
Strømforsyning Sødalen	969	2 000	0
<b>Vei</b>			
Dalabukta – justeringsmodellen	69	0	69
Trafikksikkerhetstiltak busslommer ved Godhaugen	0	0	145
Sanering ledningsnett Heinsagt - Wessels gt - vei	307	327	0
Jørihaugen vest justeringsavtale	36 701	0	0
Diverse trafikksikkerhetstiltak	927	1 000	532
Justeringsavtale Godhaugen	0	0	4 601
Diverse fortaustiltak	35	600	318
Bygging av sykkeltraseer/prosjekt sykkelby	421	3 434	646
Nye gjerder langs kommunal vei	21	400	342
Ny gangvei langs Husøyveien	297	141	4 813
Forprosjekt parkeringsanlegg i fjell – BRM 19	74	150	250
Gangbane på Grip	72	500	0
Gamle veidekker m/utløpt levetid - asfaltering	3 853	3 300	2 100
Gatelys	10 250	8 717	8 083
Kjøp av biler/maskiner	3 521	3 700	216
Ørnvika vest justeringsavtale	226	0	226
Freiveien - oppgradering av vei	5 835	4 197	2 303
Opparbeidelse Skorpa boligområde - vei	4 698	0	5 236
Liftbil gatelys	0	2 183	17
Gangvei - Draget til Dale barneskole	238	3 000	0
Adkomstvei og parkeringsanlegg Devoldholmen	448	8 000	0
Trafikksikkerhetstiltak ved Frei skole	964	700	0
<b>Park og grøntanlegg</b>			
Lekeplasser	322	700	379
Hundepark	115	0	527
Kirkelandet - opparbeidelse gravsteder	0	600	0
Frei gravsted - urnelund og ferdigstillelse	0	2 000	0
Diverse tiltak friområder/badestrender	0	400	400
Øvre Vågen - Sentrum 18	0	0	3 484
Sørlige Vågen - Sentrum 18	-150	0	0
Park ved kirka inkludert lyssetting - Sentrum 18	0	0	68
Nerparken - BRM 2022	0	1 500	0
Kjøp biler/maskiner park	824	900	0
Diverse tiltak kommunale eiendommer utenomhus	535	500	136
<b>PLAN OG BYGG</b>	<b>780</b>	<b>1 962</b>	<b>538</b>
Sikring, rydding og tilgjengeliggjøring av eldre arkiv	780	1962	538
<b>EIENDOMSDRIFT</b>	<b>10 458</b>	<b>19 570</b>	<b>5 172</b>
Enøktiltak - Alle bygg	571	4 035	1 477
Kommunale bygg - DLE pålegg	355	191	159
Kommunale bygg - brannpålegg	0	340	96
Etablering av SD-anlegg i bygg som ikke har SD-anlegg	96	800	0
Tilfluktsrom - oppgradering	3	350	0
Fornybar varmekilde kommunale bygg	2	1 600	0

<b>PROSJEKT/RAMMEOMRÅDE</b> (tall i tusen)	<b>Regnskap 2022</b>	<b>Budsjett 2022</b>	<b>Regnskap 2021</b>
Hagelinområdet - utvidelse av verksted og utstyr	769	650	0
Øvre Enggate 8 - generell oppgradering	405	460	0
Øvre Enggate 8 - brannpålegg	1 676	2 000	0
Legionella-installasjoner i boligbygg med brukere i risikogruppen	355	500	0
Nytt adgangskontrollsystem	1 632	2 645	570
Nye alarmsendere - kommunale bygg	21	354	366
Nytt krisesenter - forprosjekt	118	0	129
Eiendomsdrift - skyreise for SD-anleggene	310	669	31
Myndighetspålegg, el-tilsyn, elsikkerhet kommunale bygg	756	800	147
Nærmiljøanlegg Goma	1	796	65
IKT-verktøy for Eiendomsdrift	1 556	1 500	2 132
Kjøp biler/maskiner	1 834	1 880	0
<b>BRANN OG REDNING</b>	<b>10 553</b>	<b>16 746</b>	<b>17 255</b>
Utstyr brannberedskap	0	200	1 461
Ny brannstasjon	6 254	11 046	14 544
Bil feiervesenet	526	0	432
Øvingskonteiner	3 773	3 500	0
IUA-bil	0	2 000	0
Innsatslederbil	0	0	819
<b>Sum</b>	<b>465 887</b>	<b>470 627</b>	<b>313 303</b>
<b>Budsjetterte kostnader ført som utlån</b>			
<b>SUNDBÅTVESENET</b>	<b>3 659</b>	<b>13 000</b>	<b>0</b>
<b>FELLESRÅDET</b>	<b>4 885</b>	<b>8 744</b>	<b>456</b>
Kirkelandet kapell - etablere ny overvannshåndtering	1 766	2 700	0
Kirkelandet kirke - tak, toalett, varme, lys	2 619	5 544	456
Tilskudd til orgel ved Kirkelandet kapell	500	500	0
<b>Sum</b>	<b>474 431</b>	<b>492 371</b>	<b>313 759</b>

Byggelånsrenter er lagt inn på de enkelte prosjekt.

<b>Investeringer i aksjer og andeler i selskaper</b>	<b>Regnskap 2022</b>	<b>Budsjett 2022</b>	<b>Regnskap 2021</b>
Havparken Eiendom AS - kjøp av aksjer ved tingsinnskudd	20 856	20 856	0
Havparken AS, tidl. Bolgneset Utvikling AS - kjøp av aksjer	835	1 865	835
KLP egenkapitaltilskudd 2022	4 808	5 000	4 518
Varde AS - kjøp av aksjer	27	0	0
Kristiansund Stadion AS - kapitalforhøyelse	1 944	1 944	0
Nordmørmusea AS - kjøp av aksjer	90	90	0
Helseplattformen AS - kjøp av aksjer	136	0	0
Sentrum Legesenter Kr. Sund AS - kjøp av aksjer	30	0	0
Bryggen Medisinske Senter AS - kjøp av aksjer	240	0	0
<b>Sum</b>	<b>28 966</b>	<b>29 755</b>	<b>5 353</b>

<b>Utlån av egne midler</b>	<b>Regnskap 2022</b>	<b>Budsjett 2022</b>	<b>Regnskap 2021</b>
Utlån til Kongens Plass Eiendom AS	0	5 000	0
Utlån til Frei Administrasjonsbygg AS	0	5 000	0
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>	<b>0</b>

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, regnskapsforskriften § 5-9, 2. ledd

(tall i tusen)	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	383 112	292 520
Avsetninger til bundne investeringsfond	12 904	14 700
Bruk av bundne investeringsfond	-14 642	-11 096
Budsjettert bruk av lån (inkludert bruk av lån til videreutlån)	-460 478	-383 311
Overføring fra drift iht. årsbudsjettet og fullmakter	-2 090	-400
Avsetninger til ubundet investeringsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	0	29 400
Bruk av ubundet investeringsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	-1 944	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-83 138	-58 187
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0	-13 279
Strykning av bruk av lån	79 194	71 466
Strykning av overføring fra drift	2 000	0
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	1 944	0
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0	0
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0

## Balanseregnskapet, regnskapsforskriften § 5-8

(tall i tusen)	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019
<b>EIENDELER</b>					
<b>ANLEGGSMIDLER (A)</b>		<b>7 552 782</b>	<b>7 095 506</b>	<b>6 970 522</b>	<b>6 528 516</b>
<b>Varige driftsmidler</b>		<b>4 024 014</b>	<b>3 754 454</b>	<b>3 601 004</b>	<b>3 478 346</b>
Faste eiendommer og anlegg	4a	3 751 436	3 485 704	3 325 054	3 210 707
Utstyr, maskiner og transportmidler	4a	272 578	268 751	275 950	267 639
<b>Finansielle anleggsmidler</b>		<b>969 676</b>	<b>920 946</b>	<b>879 071</b>	<b>714 100</b>
Aksjer og andeler	4b	396 929	366 102	358 937	321 309
Obligasjoner		0	0	0	0
Utlån	4d	572 747	554 844	520 134	392 791
<b>Immaterielle eiendeler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Pensjonsmidler</b>	2	<b>2 559 092</b>	<b>2 420 106</b>	<b>2 490 447</b>	<b>2 336 070</b>
<b>OMLØPSMIDLER (B)</b>		<b>935 421</b>	<b>856 998</b>	<b>750 836</b>	<b>613 396</b>
<b>Bankinnskudd og kontanter</b>		<b>636 451</b>	<b>642 177</b>	<b>492 063</b>	<b>297 786</b>
<b>Finansielle omløpsmidler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aksjer og andeler		0	0	0	0
Obligasjoner		0	0	0	0
Sertifikater		0	0	0	0
Derivater		0	0	0	0
<b>Kortsiktige fordringer</b>		<b>298 970</b>	<b>214 821</b>	<b>258 773</b>	<b>315 610</b>
Kundefordringer		188 925	149 760	152 983	200 173
Andre kortsiktige fordringer		17 765	18 675	0	0
Premieavvik	1b, 2	92 280	46 385	105 790	115 437
<b>Sum eiendeler (A+B)</b>		<b>8 488 203</b>	<b>7 952 504</b>	<b>7 721 358</b>	<b>7 141 912</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>					
<b>EGENKAPITAL (C)</b>		<b>-1 506 410</b>	<b>-1 414 746</b>	<b>-1 320 006</b>	<b>-868 758</b>
<b>Egenkapital drift</b>		<b>-182 389</b>	<b>-183 041</b>	<b>-137 515</b>	<b>-71 800</b>
Disposisjonsfond	5	-138 886	-98 478	-65 968	-14 376
Bundne driftsfond	5	-43 503	-84 563	-71 547	-57 424
Merforbruk i driftsregnskapet		0	0	0	0
Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0	0	0
<b>Egenkapital investering</b>		<b>-37 846</b>	<b>-39 584</b>	<b>-19 858</b>	<b>3 638</b>
Ubundne investeringsfond	5	-24 514	-24 515	-8 392	-406
Bundne investeringsfond	5	-13 332	-15 069	-11 466	-12 405
Udekket beløp i investeringsregnskapet			0	0	16 449
<b>Annen egenkapital</b>		<b>-1 286 175</b>	<b>-1 192 122</b>	<b>-1 162 633</b>	<b>-800 596</b>
Kapitalkonto	1c	-1 301 935	-1 207 882	-1 178 393	-816 356
Prinsippendringer som påvirker arb.kapitalen i drift	1d	15 760	15 760	15 760	15 760
Prinsippendringer som påvirker arb.kapitalen i investering	1d	0	0	0	0
<b>LANGSIKTIG GJELD (D)</b>		<b>-6 343 663</b>	<b>-5 974 025</b>	<b>-5 865 875</b>	<b>-5 762 260</b>
<b>Lån</b>		<b>-3 609 720</b>	<b>-3 399 264</b>	<b>-3 235 591</b>	<b>-3 013 889</b>
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	-1 851 920	-1 501 764	-1 068 591	-739 889
Obligasjonslån		-562 000	-682 000	-682 000	-342 000
Sertifikatlån	9	-1 195 800	-1 215 500	-1 485 000	-1 932 000
<b>Pensjonsforpliktelser</b>	2	<b>-2 733 943</b>	<b>-2 574 761</b>	<b>-2 630 284</b>	<b>-2 748 371</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD (E)</b>		<b>-638 130</b>	<b>-563 733</b>	<b>-535 477</b>	<b>-510 894</b>
Leverandørgjeld		-95 349	-88 001	0	0
Likviditetslån		-300 000	-275 000	-250 000	-220 000
Derivater		0	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld		-242 781	-200 732	-285 477	-290 894
Premieavvik		0	0	0	0
<b>Sum egenkapital og gjeld (C+D+E)</b>		<b>-8 488 203</b>	<b>-7 952 504</b>	<b>-7 721 358</b>	<b>-7 141 912</b>
<b>Memoriakonti</b>					
<b>Memoriakonti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ubrukte lånemidler		92 816	86 401	73 746	50 100
Andre memoriakonti		7 822	-527	1 161	5 191
Motkonto for memoriakonti		-100 638	-85 874	-74 907	-55 291

Kristiansund, 22. februar 2023



Arne Ingebrigtsen  
Kommunedirektør



Synnøve Tangen  
Ass. Kommunedirektør /  
Konstituert 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. 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 er fra og med regnskapsåret 2018 inntektsført på de enkelte rammeområder. I årene før 2018 ble dette regnskapsført samlet på rammeområde 18 med riktig KOSTRA-funksjon. Betalt merverdiavgift føres på det enkelte rammeområde med bruk av riktig KOSTRA-funksjon.

## Verdiansettelser i balansen

Omløpsmidler skal vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

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, jf. regnskapsforskriften § 3-4. Avskrivningene skal ikke ha resultat effekt i det samlede kommuneregnskap. Anleggsmidlene skal avskrives i henhold til oppsettet nedenfor og med like store årlige beløp. 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	IT-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 VAFRBOE

Etterkalkyle for de kommunale betalingstjenestene vann, avløp, feiing, regulering, byggesak, oppmåling og eierseksjonering er utført i henhold til kommuneloven § 15-1 om beregning av selvkost.

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 sammenlignbart. I grunnlaget for selvkost inngår driftsutgifter, kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og rentekostnader), samt fordelte administrasjonsutgifter (både drift og kapital).



# NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

## Forskriftsbestemte noter

### Note 1a Spesifikasjon av endring i arbeidskapital i bevilgningsregnskapet (jf rf § 5-10 a)

(tall i tusen)	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019	Anm.
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	2 388 221	2 239 131	2 193 394	2 098 973	
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	178 879	97 624	482 533	311 729	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	463 691	375 062	99 136	421 647	
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>3 030 791</b>	<b>2 711 817</b>	<b>2 775 063</b>	<b>2 832 349</b>	
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	2 222 500	2 049 627	1 980 139	1 969 389	
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	469 765	313 337	443 696	588 721	
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	340 915	283 602	262 018	248 179	
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>3 033 180</b>	<b>2 646 566</b>	<b>2 685 853</b>	<b>2 806 290</b>	
<b>Anskaffelse minus anvendelse av midler</b>	<b>-2 389</b>	<b>65 251</b>	<b>89 210</b>	<b>26 060</b>	
Endring i ubrukte lånemidler	6 415	12 655	23 647	15 325	
<b>Reduksjon av arbeidskapitalen</b>					
<b>Økning av arbeidskapitalen</b>	<b>4 026</b>	<b>77 906</b>	<b>112 857</b>	<b>41 385</b>	

### Note 1b Spesifikasjon av endring i arbeidskapital i balansen (jf rf § 5-10 a)

(tall i tusen)	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019	Anm.
Endring betalingsmidler	-5 726	150 113	194 277	149 272	
Endring ihendehaverobligasjoner og sertifikater	0	0	0	0	
Endring kortsiktige fordringer	38 255	15 453	-47 190	30 470	
Endring premieavvik	45 894	-59 404	-9 647	12 846	
<b>Endring omløpsmidler (A)</b>	<b>78 423</b>	<b>106 162</b>	<b>137 440</b>	<b>192 588</b>	
<b>Endring kortsiktig gjeld (B)</b>	<b>-74 397</b>	<b>-28 256</b>	<b>-24 583</b>	<b>-151 203</b>	
<b>Reduksjon av arbeidskapitalen (A-B)</b>					
<b>Økning av arbeidskapitalen (A-B)</b>	<b>4 026</b>	<b>77 906</b>	<b>112 857</b>	<b>41 385</b>	

## Note 1c Kapitalkonto (jf rf § 5-10 b)

(tall i tusen)	Debet		Kredit	Anm.
<b>01.01.2022 Balanse (underskudd i kapital)</b>	-		<b>01.01.2022 Balanse (kapital)</b>	<b>1 207 882</b>
Reduksjoner i 2022	Økninger i 2022			
Salg av fast eiendom og anlegg	1 450	Aktivering av fast eiendom og anlegg	388 741	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	121 565	Aktivering av utstyr, maskiner, transportmidler	51 459	
Salg av utstyr, maskiner, transportmidler				
Avskrivning av utstyr, maskiner, transportmidler	47 626	Kjøp av aksjer og andeler	31 426	
Salg av aksjer og andeler	988	Tilb.ført tidl. nedskr. av aksjer og andeler	500	
Nedskrivning aksjer og andeler	110	Utlån	58 267	
Mottatte avdrag og innfridde utlån	39 873	Oppskrivning (kapitalisering) av utlån	149	
Av- og nedskrivning på utlån	640	Avdrag på eksterne lån	177 244	
Bruk av eksterne lån	381 284	For lite betalte avdrag foregående år		
Aktivering pensjonsmidler		Aktivering pensjonsmidler	138 985	
Endring pensjonsforpliktelser	156 686	Endring pensjonsforpliktelser		
Endring AGA pensjonsforpliktelse/midler (netto)	2 496	Endring AGA pensjonsforpliktelse/midler (netto)		
<b>31.12.2022 Balanse (kapital)</b>	<b>1 301 935</b>	<b>31.12.2022 Balanse (underskudd i kapital)</b>		<b>-</b>
Kontrollsum	2 054 653	Kontrollsum	2 054 653	

## Note 1d Spesifikasjon av endring i arbeidskapital som følge av regnskapsprinsipp (jf rf § 5-10 c)

(tall i tusen)	Regnskap 2022	Anm.	Tidligere år	Anm.
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift	0		15 760	1
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering	0			
Andre forklaringer	0			
Sum forklaringer	0		15 760	

- 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 2 Pensjonsforpliktelser og pensjonskostnader (jf rf § 5-12 c)

Iht § 3-5 og 3-6 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.

Beløpene i tabellen er inkl. 14,1 % arbeidsgiveravgift (tall i tusen)	I alt	DNB	KLP	SPK
Netto pensjonskostnad	126 022	0	106 642	19 380
Årets pensjonspremie	188 060	0	169 494	18 566
<b>Årets premieavvik</b>	<b>62 038</b>	<b>0</b>	<b>62 852</b>	<b>-814</b>
Akkumulert premieavvik 01.01.2022	46 386	29 436	17 365	-415
+/- Årets premieavvik	62 038	0	62 852	-814
+/- Resultatført, noe 1/15, noe 1/10, noe 1/7 av tidl. års premieavvik	-16 144	-13 336	-3 122	314
<b>Akkumulert premieavvik 31.12.2022</b>	<b>92 280</b>	<b>16 099</b>	<b>77 095</b>	<b>-914</b>
<b>Pensjonsmidler</b>	<b>2 919 924</b>	<b>0</b>	<b>2 803 349</b>	<b>116 575</b>
<b>Pensjonsforpliktelser</b>	<b>-3 094 775</b>	<b>0</b>	<b>-2 885 894</b>	<b>-208 881</b>

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik (tall i tusen)	Beløp
Beløpene i tabellen er inkl. 14,1 % arbeidsgiveravgift	
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	131 717
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	91 405
- Forventet avkastning pensjonsmidler	-97 100
Administrasjonskostnader	6 593
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	132 615
Årets pensjonspremie	188 060
Årets premieavvik	62 038
<b>Amortiseringsperioder</b>	
Premieavvik over 15 år (restbeløp)	14 037
Premieavvik over 10 år (restbeløp)	2 799
Premieavvik over 7 år (restbeløp)	75 444
<b>Akkumulert premieavvik 31.12.2022 (restbeløp)</b>	<b>92 280</b>

Premiefond (tall i tusen)	Beløp
Innestående premiefond 1.1.2022	1 658
Tilført premiefond i løpet av året	47 248
Bruk av premiefond i løpet av året	-48 332
Innestående premiefond 31.12.2022	574

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser (tall i tusen)	Beløp	Arb.avgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser 31.12.2022	-2 712 336	-382 439
Pensjonsmidler 31.12.2022	2 559 092	360 832
Netto pensjonsforpliktelser 31.12.2022	-153 244	-21 607

Kommunen har i 2022 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	3,00	3,00
Forventet avkastning	prosent	3,50	3,00
Forventet lønnsvekst	prosent	1,98	1,98
Forventet G-regulering	prosent	1,98	1,98

### Note 3 Garantier (jf rf § 5-12 d)

Kommunen kan gi garantier med hjemmel i kommunelovens § 14-19 og forskrift av 18.11.2019 om kommunale og fylkeskommunale garantier.

Kreditor	Type garanti	Garantiansvar		Garanti utløper	Kontoutsteder/ bankforbindelse	Godkjenning
		Opprinnelig	31.12.2022			
Karitunet borettslag	Selvskyldner	16 200 000	6 815 867	25.03.2030	Kommunalbanken	OK
Roligheten borettslag	Selvskyldner	8 300 000	3 621 407	01.12.2030	Kommunalbanken	OK
Roligheten borettslag	Selvskyldner	13 490 000	6 341 850	01.07.2031	Husbanken	OK
Storbakken barnehage	Simpel kausjon	9 622 000	4 443 211	27.11.2032	Husbanken	OK
Dahlehallen AS		5 740 000	770 755	30.07.2025	SpareBank1 Nordmøre	OK
Møre og Romsdal Fylkeskomm.	Selvskyldner	75 000	75 000	Løpende	DNB	
Rensviktunet borettslag	Selvskyldner	5 490 047	3 411 632	15.02.2036	SpareBank1 Nordmøre	OK
Kristiansund Fjellklubb	Selvskyldner	18 250 000	16 968 946	25.10.2031	KLP Banken	OK
Spillemidler	Selvskyldner	-	32 725 000	Varierer	Kulturdepartementet	
<b>Totalt</b>			<b>75 173 668</b>			

Underliggende garantier etter lov om interkommunale selskaper	Beløp
Kristiansund og Nordmøre Havn IKS	0
ReMidt IKS	45 274 698
<b>Sum</b>	<b>45 274 698</b>

Innfrielse av garantier	Beløp
Garantier som er innfridd per type	0
Garantier som sannsynligvis må innfris	0
<b>Innfrielse av garantier</b>	<b>0</b>

## Note 4a Varige driftsmidler (jf rf § 5-11 a)

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

Bokført verdi pr. 31.12.2022	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Tomter/ kirkegårder	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.22	79 041	388 740	259 525	3 117 215	1 153 768	150 863	5 149 152
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.22	-32 113	-178 511	-91 890	-773 107	-319 078	0	-1 394 698
<b>Bokført verdi 01.01.22</b>	<b>46 928</b>	<b>210 229</b>	<b>167 635</b>	<b>2 344 108</b>	<b>834 690</b>	<b>150 863</b>	<b>3 754 454</b>
Tilgang i året	9 551	41 908	35 411	292 087	61 244	0	440 201
Avgang i året	0	0	0	-1 450	0	0	-1 450
Årets ordinære avskrivninger	-14 077	-32 652	-11 191	-83 708	-27 563	0	-169 191
<b>Bokført verdi 31.12.22</b>	<b>42 402</b>	<b>219 485</b>	<b>191 855</b>	<b>2 551 037</b>	<b>868 371</b>	<b>150 863</b>	<b>4 024 014</b>

5 ÅR = IT-utstyr, kontormaskiner o.l.

10 ÅR = Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy, transportmidler o.l.

20 ÅR = Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg, renseanlegg, pumpestasjoner o.l.

40 ÅR = Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsnett o.l.

50 ÅR = Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjon o.l

Tomter og kirkegårder avskrives ikke.

Spesifikasjon av vesentlige finansielle leieavtaler	2022	2021	2020	2019
Spesifikasjon av nedskrivninger	0	0	0	0
Spesifikasjon av reverseringer	0	0	0	0
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Note 4b Aksjer og andeler (jf rf § 5-11 b)

Det er benyttet balanseført verdi per 31.12.2022.

Selskaps navn	Anm.	Eierandel %	Antall aksjer/andeler	Bokført verdi
Braatthallen AS		20,00	20	21 000
Bryggen Medisinske Senter AS		100	30 000	240 000
Bølgen Invest AS		5,924	53 000	3 300 000
Festspillene i Kristiansund AS		65,00	65	780 000
Frei Administrasjonsbygg AS		100,00	1	200 000
Fosnaporten AS	1)	90,00	180	1
Havparken AS		100,00	94	10 270 000
Havparken Eiendom AS		100,00	1 380	24 239 299
Helseplattformen AS		4,54	136	136 136
Helseinnovasjonssenteret AS		8,3	5	50 000
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
Kongens Plass Eiendom AS		50,00	100	17 000 000
Kristiansund og Nordmøre Næringsforum AS		6,07	8 755	410 909
Kristiansund Parkering AS		100,00	1 750	875 000
Kristiansund Stadion AS		100,00	18 994	18 994 000
Kvernberget Vekst AS		36,88	163	390 000
Midt-Norsk Fergeallianse AS	1)	14,29	20	1
Muritunet AS		0,20	33	33 000
Møreaksen AS	1)	1,35	1 000	1
Nordic Light Events AS	1)	18,19	3 450	140 000
NEAS Konsern AS		39,733	596 000	67 583 882
Nordmøre Fiskebåt AS		3,20	288	144 000
Nordmørsmusea AS		6	90	90 000
Nordre Nordmøre Bru- og Tunnelselskap AS		33,40	334	501 000
OMKK Eiendom AS		58,33	17 500	17 500 000
Operaen i Kristiansund AS		66,32	187	4 395 000
Kristiansund Næringspark AS		50,00	35 000	45 000 000
ReMidt IKS		18,90		9 838 507
ReMidt Næring AS		0,66		660
Sentrum Legesenter Kr.Sund AS		50	15 000	30 000
Varde AS		77,79	4 245	1 058 750
Vikan Eiendom AS		100,00	76 523 723	73 504 589
Vindel AS		17,65	2 2450	1 300 000
Visit Nordmøre og Romsdal AS		5,50		50 950
<b>Sum aksjer</b>				<b>298 111 436</b>
Biblioteksentralen AL		0,5	18	5 400
Boxaspenenga BL			12	236 592
Breiliskikten Borettslag			1	215 865
Dalegata 40-42-44-46 BL			1	2 500
Gomalandets BL			1	850 000
Grindhalsenga BL			11	95 100
Havgapet BL			4	463 000
Karitunet BL			11	380 363
Hegerberget 16-34 BL			1	1 877 588
Karihola BL			2	1 756 407
Karo 1 BL			1	950 960
Knudtzondalen BL			1	7 200
Kvennberggata 43-45-47 BL			1	3 500
Lyhsalmenningen BL			1	1 000 000

Makrellsvingen BL	13	415 300
Myra BL	5	3 352 759
Møre og Romsdal Revisjon SA		336 000
Politimester Bendixens gate BL	2	200 000
Rensviktunet BL	2	3 296 538
Roligheten BL	21	471 152
Sameiet Freiveien 79	3	3 000
Skonnertgata Schjetnansgate BL	1	1 458 604
Skolegata BL	1	49 943
Wesselsgate 10 BL	8	4 704 245
<b>Sum andeler</b>		<b>22 132 016</b>
<b>Egenkapitalinnskudd KLP</b>		<b>76 686 057</b>
<b>Sum aksjer og andeler</b>		<b>396 929 509</b>

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

Endringer i eierandel, nedskrivninger, reversering av tidligere nedskrivninger	31.12.2021	31.12.2022	Merknad
Gassvegen-Fylkesveg 215/279 AS	100 000	0	Avviklet
Havparken AS	9 435 000	10 270 000	Kjøp av aksjer
Havparken Eiendom AS	3 383 299	24 239 299	Kjøp av aksjer ved tingsinnskudd
Kristiansund Stadion AS	17 050 000	18 994 000	Kjøp av aksjer
Samspleis AS	110 000	0	Avviklet
Sentrum Legesenter Kr. Sund AS	0	30 000	Kjøp av aksjer
Bryggen Medisinske Senter AS	0	240 000	Kjøp av aksjer
Varde AS	1 031 750	1 058 750	Kjøp av aksjer
Vindel AS	800 000	1 300 000	Reversering av tidligere nedskrivning
Nordmørsmusea AS	0	90 000	Kjøp av aksjer
Helseplattformen AS	0	136 136	Kjøp av aksjer
Myra borettslag	3 370 346	3 352 759	Salg av andel
Fredriciaveien BL	870 480	0	Salg av andel
Karo 1 BL	0	950 960	Kjøp av andel
Skonnertgata Schjetnansgate BL	0	1 458 604	Kjøp av andel

#### Note 4c Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler) (jf rf § 5-13 c)

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler	Andeler ført i investeringsregnskapet (utdeling innskutt kapital)	Andeler ført i driftsregnskapet (opptjente resultater)
	0	0
	0	0
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Note 4d Utlån (finansielle anleggsmidler) (jf rf § 5-11 c)

Låntaker	Utlån (tall i tusen)	Finansiert med egne midler (drift/investering)	Finansiering	Tap (tall i tusen)
Kristiansund Havnekasse	27 689	Investering	Innlån	
Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF	9 999	Investering	Innlån	
Frei Administrasjonsbygg AS	34 751	Investering	Innlån	
Kongens Plass Eiendom AS	47 008	Investering	Innlån	
Kristiansund Næringspark AS	11 567	Investering	Egne midler	
Kristiansund Kirkelige Fellesråd	22 037	Investering	Innlån	
Startlån iht. Husbankens ordning	408 030	Investering	Innlån	641
Nord-Atlantern Boligstiftelse	154	Investering	Egne midler	
Grimsteads Stiftelse	1 710	Investering	Innlån	
Stiftelsen Norsk Kystkultursenter	800	Investering	Innlån	
Skolegata 12 Borettslag	9 000	Investering	Innlån	
<b>Sum</b>	<b>572 745</b>			<b>641</b>

## Fordringer og gjeld til kommunale selskaper

(tall i tusen)	Anm.	2022	2021	2020	2019
Kristiansund Havnekasse		1 677	761	2 159	1 264
Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF		0	1 500	2 000	800
<b>Kommunens kortsiktige fordringer</b>		<b>1 677</b>	<b>2 261</b>	<b>4 159</b>	<b>2 064</b>
Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF		369	565	0	0
<b>Kommunens kortsiktige gjeld</b>		<b>369</b>	<b>565</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kristiansund Havnekasse	1)	27 689	28 893	30 097	31 301
Kristiansund Kommunale Sundbåtvesen KF	2)	9 999	6 827	7 313	7 799
<b>Kommunens langsiktige utlån</b>		<b>37 688</b>	<b>35 720</b>	<b>37 410</b>	<b>39 100</b>

1) Langsiktig utlån til Kristiansund Havnekasse er redusert tilsvarende avdrag på utlån vedrørende Storkaia.

2) Utlån er i 2022 redusert ved betaling av avdrag på utlån til sundbåten "Angvik", pongtonger, på lån til ny baurøster, samt på lån vedrørende prosjekt batteridrevet sundbåt. Økningen skyldes lån til kjøp av ny båt til gripruta «Kvikk».

## Note 4e Markedsbaserte finansielle omløpsmidler (jf rf § 5-11 d)

Kristiansund kommune har per 31.12.2022 ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

## Note 4f Finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser (jf rf § 5-11 e)

Finansreglementet inneholder regler og rammer for finansforvaltningen, herunder rentesikring.

Formålet med rentesikring er å redusere påvirkningen endret rentenivå har for tjenesteproduksjonen ved å redusere renterisikoen. Rentesikring er en type kontantstrømsikring som skaper forutsigbarhet i renteutgiftene. Sikringsobjektet er porteføljen med innlån. Sikringsinstrumenter som er benyttet ved siste årsskifte er obligasjonslån og fastrentelån. Disse er oppgitt i tabellen under.

Motpart (tall i tusen)	Sikringsinstrument	Formål	År til utløp	Hovedstol
Kommunalbanken	Fastrentelån	Rentesikring	4,19	314 000
KLP	Fastrentelån	Rentesikring	3,73	370 000
DNB	Obligasjonslån	Rentesikring	2,73	222 000
Danske Bank	Obligasjonslån	Rentesikring	2,20	340 000
Kommunalbanken	Fastrentelån	Rentesikring	1,54	200 000
KLP	Fastrentelån	Rentesikring	0,72	250 000
Kommunalbanken	Fastrentelån	Rentesikring	0,24	314 000
<b>Sum</b>				<b>2 010 000</b>



## Note 5 Spesifikasjon av avsetninger og bruk av avsetninger (jf rf § 5-13 a)

Disposisjonsfond (ubundne driftsfond) (tall i tusen)	Anm.	2022	2021	2020	2019
Fond per 01.01.		98 478	65 968	14 376	0
Avsatt i driftsregnskapet		40 948	32 510	51 592	14 376
Brukt i driftsregnskapet		540	0	0	0
Brukt i investeringsregnskapet		0	0	0	0
<b>Fond per 31.12.</b>		<b>138 886</b>	<b>98 478</b>	<b>65 968</b>	<b>14 376</b>

Bundne driftsfond (tall i tusen)	Anm.	2022	2021	2020	2019
Fond per 01.01.		84 562	71 547	57 424	54 592
Avsatt i driftsregnskapet		28 798	53 181	59 109	24 864
Brukt i driftsregnskapet		69 858	40 166	44 986	20 571
Brukt i investeringsregnskapet		0	0	0	1 460
<b>Fond per 31.12.</b>		<b>43 502</b>	<b>84 562</b>	<b>71 547</b>	<b>57 424</b>

Ubundne investeringsfond (tall i tusen)	Anm.	2022	2021	2020	2019
Fond per 01.01.		24 514	8 392	406	792
Avsatt i investeringsregnskapet		0	16 122	8 030	0
Brukt i investeringsregnskapet		0		44	386
<b>Fond per 31.12.</b>		<b>24 514</b>	<b>24 514</b>	<b>8 392</b>	<b>406</b>

Bundne investeringsfond (tall i tusen)	Anm.	2022	2021	2020	2019
Fond per 01.01.		15 069	11 466	12 405	10 296
Avsatt i investeringsregnskapet		12 904	14 699	11 101	12 048
Brukt i investeringsregnskapet		14 642	11 096	12 040	9 940
<b>Fond per 31.12.</b>		<b>13 332</b>	<b>15 069</b>	<b>11 466</b>	<b>12 405</b>

Sum alle fond (tall i tusen)	Anm.	2022	2021	2020	2019
Fond per 01.01.		222 624	157 373	84 612	65 681
Avsatt i driftsregnskapet		69 746	85 691	110 701	39 240
Brukt i driftsregnskapet		70 398	40 166	44 986	20 571
Avsatt i investeringsregnskapet		12 904	30 822	19 131	12 048
Brukt i investeringsregnskapet		14 642	11 096	12 084	11 786
<b>Fond per 31.12.</b>		<b>220 235</b>	<b>222 624</b>	<b>157 373</b>	<b>84 612</b>

## Note 5a Vesentlige bundne fond (jf rf § 5-13 a)

Bundne driftsfond – formål (tall i tusen)	Anm.	Fond 1.1.	Bruk	Avsetning	Fond 31.12.
Selvkostfond vann		10 380	4 297	0	6 083
Selvkostfond byggesaksbehandling		3 953	0	324	4 277
NIUA - Nordmøre Interkommunale Utvalg mot Akutt forurensning		3 344	46	0	3 298
Regionalt digitaliseringssamarbeid (Prosjekt 10135)		2 630	0	169	2 800
Helseplattform		2 270	0	40	2 310
Etterdriftsfond renovasjon		2 186	30	0	2 156
PPT ubrukte midler		1 672	0	0	1 672
Avsetning tap utlån bolig		1 411	0	37	1 448
Storhaugen helsehus - Rekrutteringstilskudd fastleger		1 369	0	0	1 369
Helhetlig støtte til pårørende, prosjekt 13178		1 052	336	0	715
Selvkostfond feiing		3 600	2 889	0	711
Deltidsstudie verne- og sykepleie		676	0	0	676
Nordmøre IPR		809	144	0	666
Kompetansemidler FM - ubrukte midler ikke fordelt enheter		629	0	33	662
Kriseberedskap		377	0	263	640
Kommunalt næringsfond ekstraordinært, kap. 553 post 61		1 108	478	0	630
Kommunalt næringsfond		569	0	42	610
Klimanettverk Nordmøre		460	0	132	592
Mentorprogrammet		0	0	500	500

## Note 6 Selvkosttjenestene (jf rf § 5-13 b)

2022 Etterkalkyle selvkost (tall i tusen)	Vann	Avløp	Forvaltning forurensingsloven	Feiing	Totalt
Gebyrinntekter	49 775	66 561	839	6 451	123 627
Øvrige driftsinntekter	1 421	1 931	0	201	3 552
<b>Driftsinntekter</b>	<b>51 196</b>	<b>68 492</b>	<b>839</b>	<b>6 652</b>	<b>127 179</b>
Direkte driftsutgifter	31 719	35 264	864	8 401	76 248
Avskrivningskostnad	11 815	19 531	0	346	31 693
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	9 534	18 619	0	366	28 519
Indirekte netto driftsutgifter	2 529	2 694	34	468	5 725
Indirekte avskrivningskostnad	106	125	1	20	252
Indirekte kalkulatorisk rente (3,54 %)	76	91	0	15	182
<b>Driftskostnader</b>	<b>55 779</b>	<b>76 324</b>	<b>899</b>	<b>9 616</b>	<b>142 618</b>
+ Subsidiering	0	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>- 4 583</b>	<b>-7 832</b>	<b>-60</b>	<b>-2 964</b>	<b>-15 439</b>
Kostnadsdekning i %	92 %	89 %	93 %	69 %	88,9%
					0
<b>Selvkostfond 01.01/fremf. underskudd 01.01</b>	<b>10 380</b>	<b>731</b>	<b>-527</b>	<b>3 600</b>	<b>14 183</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	- 4 583	-7 832	-60	-2 964	-15 439
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkost	286	-113	-20	75	228
<b>Selvkostfond 31.12/fremf. underskudd 31.12</b>	<b>6 083</b>	<b>- 7 214</b>	<b>-608</b>	<b>711</b>	<b>-1 028</b>

2022 Etterkalkyle selvkost (tall i tusen)	Plansak- behandling	Byggesak	Oppmåling	Eier- seksjonering <sup>1</sup>	Totalt
Gebyrinntekter	2 033	7 899	1 974	0	11 906
Øvrige driftsinntekter	0	433	0	0	433
<b>Driftsinntekter</b>	<b>2 033</b>	<b>8 332</b>	<b>1 974</b>	<b>0</b>	<b>12 339</b>
Direkte driftsutgifter	2 072	7 717	2 600	0	12 389
Avskrivningskostnad	0	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	0	0	0	0	0
Indirekte netto driftsutgifter	137	429	147	4	716
Indirekte avskrivningskostnad	1	4	1	0	7
Indirekte kalkulatorisk rente (3,54 %)	0	0	0	0	0
<b>Driftskostnader</b>	<b>2 210</b>	<b>8 151</b>	<b>2 748</b>	<b>4</b>	<b>13 113</b>
+ Subsidiering	0	0	403	0	403
<b>Resultat</b>	<b>-177</b>	<b>181</b>	<b>-371</b>	<b>-4</b>	<b>-371</b>
Kostnadsdekning i %	92 %	102 %	72 %	0 %	93,9%
					0
<b>Selvkostfond 01.01/fremf. underskudd 01.01</b>	<b>200</b>	<b>3 953</b>	<b>371</b>	<b>0<sup>2</sup></b>	<b>4 524</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-177	181	-378	0	-373
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkost	4	143	7	0	153
<b>Selvkostfond 31.12/fremf. underskudd 31.12</b>	<b>27</b>	<b>4 277</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 304</b>

<sup>1</sup> Eierseksjonering er innlemmet og hensyntatt i kalkylen for byggesak i 2022. Fra 2023 skilles dette ut og vil fremkomme i egen oversikt i tabellen.

<sup>2</sup> I henhold til gjeldende regelverk skal det ikke føres negative fond/memoria på BOP området.

Kristiansund kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til kommuneloven § 15-1 og forskrift om beregning av selvkost.

## Elementene i en selvkostkalkyle

<u>Samlet selvkost:</u>	<u>Driftsregnskapet:</u>
+ Direkte driftsutgifter	+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter	- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)	<i>Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.</i>
+ Kalkulatorisk rentekostnad	
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad	
= Gebyrgrunnlag	= Resultat før gebyrinntekter
- <u>Gebyrinntekter</u>	- <u>Gebyrinntekter</u>
= Selvkostresultat*	= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

\* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

## Kostnader

Kostnadene med å levere tjenesten består av driftsutgifter og kapitalkostnader. De direkte driftsutgiftene knytter seg direkte til levering av tjenestene, som lønn og innkjøp. Fordelte driftsutgifter er utgifter som hovedsakelig er knyttet til støttetjenester som server og støtter driften av selvkosttjenestene. Eksempler er drift av IKT-systemer, personal- og økonomitjenester. Disse utgiftene belastes selvkosttjenestene etter bestemte fordelingsnøkler.

Kapitalkostnadene består av to komponenter. Det ene er avskrivningene, som er kostnaden ved å bruke investeringene i selvkosttjenestene, slik som vannrør og rensenanlegg. Anleggene avskrives linjert etter reglene i regnskapsforskriften § 3-4. Det andre er rente på bundet kapital som er beregnet kostnad ved å bruke kapital til investeringer i selvkosttjenestene i stedet for til andre formål (alternativkostnad). Beløpet beregnes ved å gange 5-årig SWAP-rente + 0,5 %-poeng (3,54 %), med anleggenes verdi. Det beregnes også avskrivningskostnader og rentekostnader knyttet til anlegg hvor selvkosttjenestene er én av flere brukere, slik som investeringer i IKT-systemer. Denne utgiften fordeles så på samme måte som driftsutgiftene til selvkosttjenestene og finnes under fordelte kapitalkostnader.

## 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.

## Resultat

Selvkostresultatet viser inntektene, minus de beregnede kostnadene. Selvkostfondet 01.01.2022 viser summen av tidligere års overskudd/underskudd, mens selvkostfondet 31.12.2022 viser tidligere års overskudd/underskudd + årets resultat + kalkulert renteinntekt/-kostnad på selvkostfond. Det er ikke lenger anledning til å fremføre underskudd på alle selvkosttjenestene, for å dekke inn manglende gebyrfinansiering av tjenestene. Lavere selvkostdekning blir belastet kommunekassen.

## Krav om utarbeidelse av kalkyler

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylerne gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetting om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2023 og etterkalkylen for 2022.

## Note 7 Godtgjørelse til kommunedirektør og ordfører (jf rf § 5-13 d)

(tall i tusen)	2022	2021	2020	2019
Ytelser til kommunedirektør eks. pensjon	1 417	1 307	1 275	1 251
Ytelser til ordfører eks. pensjon	1 317	1 259	1 213	1 194

Det er inngått egen lederavtale med kommunedirektør. Kommunedirektør har ikke avtale om etterlønn eller bonusordning.

## Note 8 Revisjonshonorarer (jf rf § 5-13 e)

(tall i tusen)	2022	2021	2020	2019
Honorar for revisjon	2 510	1 690	2 346	1 522

I oppgitte beløp inngår revisjon, rådgivning og andre tjenester. Revisjon omfatter både regnskaps- og forvaltningsrevisjon. Møre og Romsdal Revisjon IKS overtok revisjonsoppdraget fra og med februar 2017. Fra 2020 er Møre og Romsdal Revisjon SA kommunens revisor. Møre og Romsdal Revisjon SA ble honorert med kr. 2 510 000 for revisjonstjenestene i 2022.

## Note 9 Langsiktig gjeld, avdrag og rentebytteavtaler (jf rf § 5-12 a)

I denne noten defineres langsiktig gjeld som langsiktige lån til finansiering av investeringer og videre utlån. Pensjonsforpliktelser holdes dermed utenfor. Rentebytteavtaler er finansielle avtaler som inngås med banker som et alternativ til lån med langsiktig rentebinding. Kommunens etablerte rentebytteavtaler beholdes uendret i hele løpetiden. Dermed skal verdi av slike rentebytteavtaler ikke posteres i balanseregnskapet. Den siste rentebytteavtalen for kommunen ble avsluttet i november 2022.

Kategorier lån (tall i tusen)	Saldo 31.12.2022	Saldo 31.12.2021	Saldo 31.12.2020	Saldo 31.12.2019
Lån med flytende rente	403 920	328 822	263 028	245 706
Sertifikatlån og lån med sertifikatvilkår	1 195 800	1 215 500	1 485 000	1 932 000
Lån med fast rente	2 010 000	1 854 942	1 487 563	836 183
<b>Sum alle kategorier lån</b>	<b>3 609 720</b>	<b>3 399 264</b>	<b>3 235 591</b>	<b>3 013 889</b>

Lånegjeld, nye lån, avdrag (tall i tusen)	2022	2021	2020	2019
Lånegjeld 01.01.	3 399 264	3 235 591	3 013 889	2 728 908
Nye lån opptatt i året	387 700	324 500	386 800	386 500
Avdrag i driftsregnskapet 1)	-136 000	-126 000	-116 500	-78 500
Avdrag i investeringsregnskapet	-41 244	-34 827	-48 598	-23 019
<b>Lånegjeld 31.12.</b>	<b>3 609 720</b>	<b>3 399 264</b>	<b>3 235 591</b>	<b>3 013 889</b>
Ubrukte lånemidler 31.12.	92 817	86 401	73 746	50 100

1) Avdrag i drift tilpasses hvert år prinsippet «minste tillatte avdrag».

Sertifikatlån har løpetid mellom 1 og 12 måneder. Disse lånene fornyes ved utløp av hver avtaleperiode. Dette gjøres etter innhenting av tilbud fra flere aktuelle tilbydere. Betaling av avdrag og sammenslåinger av lån kan foretas ved start av nye låneperioder. Gjennomsnittlig gjenværende rentebindingstid for hele låneporteføljen inkl. rentebytteavtale var 1,31 år per 31.12.2022 (1,39 år per 31.12.2021). Snittrenten for låneporteføljen inkl. rentebytteavtale var 2,66 % p.a. per 31.12.2022 (1,49 % p.a. per 31.12.2021). Ved utgangen av 2022 hadde 40,1 % av låneporteføljen inkl. rentebytteavtale en gjenværende rentebindingstid på mer enn 1 år (43,4 % ved utgangen av 2021).

Eksterne lån (tall i tusen)	Bokført verdi 31.12.	Løpetid (år)	Rentefot (%)	Refinansiering < 1 år
Lån til egne investeringer	3 036 973	24,3	2,82	1 759 800
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videre utlån	572 747	20,6	1,84	0
Finansielle leieavtaler	0	0	0	0
<b>Sum</b>	<b>3 609 720</b>	<b>23,7</b>	<b>2,66</b>	<b>1 759 800</b>

## Note 9a Avdrag på lån (jf rf § 5-12 b)

Minimumsavdrag (tall i tusen)	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven § 14-18, 1. ledd	136 000
Korrigerende for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	0
Betalte avdrag i driftsregnskapet	136 000
Betalte avdrag i investeringsregnskapet	41 244
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag i driftsregnskapet	0

Avskrivninger (tall i tusen)	Beløp
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01.	3 603 590
Bokført verdi lånegjeld 01.01, fratrukket startlån og andre videreutlån	2 875 230
Avskrivninger	169 191

## Øvrige noter

### Note 10 Koronarelaterte inntekter og utgifter (jf rf § 5-15)

Pandemien med viruset Covid-19 har hatt stor innvirkning på tjenestene til kommunen, både i innretning av eksisterende tjenester og nye tjenester. Konsekvensene har gjennom det også hatt stor innvirkning på økonomien til kommunens enheter og kommunen som helhet. Det vises også til månedsrapportene gjennom 2022 samt årsrapporten for 2022 for ytterligere informasjon om de økonomiske konsekvensene av pandemien som har betydning for å vurdere kommunens økonomiske stilling og utvikling.

#### Statlige bevilgninger og kompensasjoner

(tall i tusen)	Beløp
Endringer etter saldering statsbudsjett Stortinget:	
Vaksinasjon	3 128
Forlengelse kvalifiseringsprogrammet til 31.03.2022	51
Beredskap testing 2. halvår	885
Nysaldering av statsbudsjett:	
Kompensasjon Covid-19	21 688
Vaksinasjon 2. halvår	1 168
Koronamidler – ekstra skjønn fra departementet	4 629
<b>Sum ekstrabevilgninger og kompensasjoner</b>	<b>31 549</b>

#### Kommunens utgifter

(tall i tusen)	Beløp
POLITISK STYRING	-
SENTRALADMINISTRASJON	5 465
FELLES AVSETNINGER	1 546
PP-TJENESTEN	-
GRUNNSKOLER	3 179
BARNEHAGER	818
KULTUR	230
FELLESTJENESTER PLEIE OG OMSORG	255
SYKEHJEM	3 740
HJEMMETJENESTER	1 929
PSYKISK HELSE OG RUS	1 029
VELFERD	55
BARN, FAMILIE, HELSE	4 189
BO OG HABILITERING	2 742
STORHAUGEN HELSEHUS	3 836
ENHET FOR LEGETJENESTER	380
KOMMUNALTEKNIKK	485
PLAN OG BYGGESAK	-
EIENDOMSDRIFT	1 012
BRANN OG REDNING	143
EKSTERNE ENHETER: SUNDBÅTEN	-
<b>Sum ekstraordinære utgifter og inntektssvikt, kommunenivå</b>	<b>31 033</b>

Det er prosjektført ekstraordinære utgifter som samlet utgjør 0,5 mill. kroner mindre enn statlige bevilgninger og kompensasjoner i 2022. Enhetene har blitt kompensert for utgifter til og med 1. halvår 2022, men oversikten viser totale ekstraordinære merutgifter inklusive vaksinerings for hele året.

Kompensasjonen er splittet på vaksinasjon og koronamidler. Vaksinasjon har et merforbruk i forhold til bevilgninger på 0,7 mill. kroner, mens det er prosjektført 1,2 mill. kroner mindre enn kompensert for koronautgifter.