

KRISTIANSAND KOMMUNE BYKASSEREGNSKAPET 2010

Innhold

Del 1 Hovedoversikter	3
Del 2 Noter til bykasseregnskapet 2010	23
Vedlegg til bykassens regnskap	47
Driftsregnskap pr sektor	49
Balanse	53
Hovedtallsanalyse	61
Revisjonsberetning	85

DEL 1 HOVEDOVERSIKTER

Regnskapsskjema 1A - drift

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Oppr.budsjett 2010	Regnskap 2009
Skatt på inntekt og formue	1 951 816 620	1 887 926 000	1 887 926 000	1 769 427 809
Ordinært rammetilskudd	728 679 590	734 237 000	733 440 000	730 340 437
Skatt på eiendom	209 191 908	208 532 000	206 300 000	193 058 478
Andre direkte eller indirekte skatter	862 799	0	0	77 465
Andre generelle statstilskudd	472 529 985	458 068 000	444 165 000	447 057 550
Sum frie disponible inntekter	3 363 080 902	3 288 763 000	3 271 831 000	3 139 961 739
Renteinntekter og utbytte	123 450 715	129 444 000	136 941 000	152 290 215
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	21 188 858	0	0	39 501 648
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	168 877 989	170 426 025	183 738 000	161 183 882
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	3 409 365	0	0	10 520 944
Avdrag på lån	140 458 830	140 459 000	140 283 000	121 215 960
Netto finansinnt./utg.	-168 106 610	-181 441 025	-187 080 000	-101 128 922
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	113 869 103	66 958 029	43 247 000	189 940 705
Til bundne avsetninger	131 789 153	6 311 975	0	144 081 055
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	7 846 886	7 846 886	0	0
Bruk av ubundne avsetninger	130 071 041	61 229 000	4 470 000	108 648 163
Bruk av bundne avsetninger	147 039 050	125 928 013	0	68 231 761
Netto avsetninger	39 298 721	121 733 895	-38 777 000	-157 141 837
Overført til investeringsregnskapet	34 499 342	32 440 051	27 957 000	18 181 253
Til fordeling drift	3 199 773 671	3 196 615 819	3 018 017 000	2 863 509 726
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	3 141 307 939	3 196 615 819	3 018 017 000	2 855 662 841
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	58 465 732	0	0	7 846 886

Regnskapsskjema 1B - driftsregnskap

Til fordeling drift (fra regnskapsskjema 1A)

Fordelt slik:		Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Oppr. budsjett 2010	Regnskap 2009
Sektor 1 Rådmannens stab	Utgifter	102 100 610	103 893 645	105 310 000	112 324 919
	Inntekter	-7 976 128	-5 868 645	-1 840 000	-12 754 519
	Netto drift	94 124 482	98 025 000	103 470 000	99 570 401
Sektor 2 Barnehage	Utgifter	621 695 050	611 140 271	593 427 000	574 735 899
	Inntekter	-533 394 325	-520 665 771	-520 059 000	-485 787 324
	Netto drift	88 300 725	90 474 500	73 368 000	88 948 575
Sektor 3 Helse og sosial	Utgifter	2 104 381 146	1 886 185 987	1 708 247 000	1 973 386 384
	Inntekter	-701 778 681	-497 488 487	-328 807 000	-618 553 202
	Netto drift	1 402 602 465	1 388 697 500	1 379 440 000	1 354 833 182
Sektor 4 Kultur	Utgifter	201 356 933	191 157 008	185 562 500	194 191 055
	Inntekter	-47 045 174	-37 058 008	-33 647 500	-45 542 139
	Netto drift	154 311 758	154 099 000	151 915 000	148 648 916
Sektor 5 Teknisk	Utgifter	597 583 331	519 826 620	433 645 000	661 111 180
	Inntekter	-444 356 462	-380 984 645	-312 338 000	-535 155 591
	Netto drift	153 226 869	138 841 975	121 307 000	125 955 588
Sektor 52 Krs. Eiendom	Utgifter	255 503 680	237 141 982	218 635 000	278 156 969
	Inntekter	-217 684 916	-202 719 982	-182 321 000	-192 219 064
	Netto drift	37 818 764	34 422 000	36 314 000	85 937 905
Sektor 6 Administrasjon	Utgifter	196 057 763	186 055 921	178 034 000	192 229 580
	Inntekter	-73 738 102	-63 962 921	-55 519 000	-76 274 490
	Netto drift	122 319 660	122 093 000	122 515 000	115 955 090
Sektor 7 Skole	Utgifter	1 050 438 531	967 842 329	962 249 500	1 036 688 458
	Inntekter	-182 842 862	-98 149 329	-92 706 500	-185 933 599
	Netto drift	867 595 669	869 693 000	869 543 000	850 754 859
Sektor 9 Frie innt., renter mv	Netto drift	221 007 547	300 269 844	160 145 000	-14 941 675
TOTALT		3 141 307 939	3 196 615 819	3 018 017 000	2 855 662 841

Regnskapsskjema 2A - investering

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Oppr.budsjett 2010	Regnskap 2009
Investeringer i anleggsmidler	802 762 862	814 119 980	860 124 000	871 665 615
Utlån og forskutteringer	299 575 575	150 478 000	126 100 000	282 674 907
Avdrag på lån	46 147 268	49 238 780	41 150 000	40 147 268
Avsetninger	257 198 911	210 781 306	155 801 000	118 467 921
Årets finansieringsbehov	1 405 684 615	1 224 618 066	1 183 175 000	1 312 955 711
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	790 391 253	823 253 392	891 365 000	747 403 393
Inntekter fra salg av anleggsmidler	52 736 076	96 087 865	75 850 000	31 898 075
Tilskudd til investeringer	86 000	0	0	1 040 000
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	230 438 619	166 831 221	130 350 000	225 762 328
Andre inntekter	5 664 894	7 132 000	0	600 000
Sum ekstern finansiering	1 079 316 842	1 093 304 478	1 097 565 000	1 006 703 796
Overført fra driftsregnskapet	34 499 342	32 440 051	27 957 000	18 181 253
Bruk av avsetninger	291 868 431	98 873 537	57 653 000	288 070 662
Sum finansiering	1 405 684 615	1 224 618 066	1 183 175 000	1 312 955 711
Udekket/udisponert	0	0	0	0

Regnskapsskjema 2B

Til investeringer i anleggsmidler (fra regnskapsskjema 2A)

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Budsjett 2010	Regnskap 2009
Sektorer: 10 Rådmannens stab				
1138000 Smart Cities	997.779	0	0	0
4100000 Den norske kirke	3.297.000	3.033.000	3.033.000	2.309.000
4100001 Utvidelse Torridal kirke	1.000.000	0	0	0
4100002 Utvidelse Flekkerøy kirke	0	0	0	500.000
4100003 Enøk tiltak kirkebygg	500.000	500.000	500.000	0
4100004 Nytt orgel i domkirken	1.000.000	4.000.000	4.000.000	0
5333008 Levekårsprosjektet33300	0	-40.000	0	0
Sum sektor: 10 Rådmannens stab	6.794.779	7.493.000	7.533.000	2.809.000
Sektorer: 20 Barnehage				
4200001 Ombyggingstiltak-barnehager	44.411	0	0	694.816
4200002 Utbedringstiltak-barnehager	0	-177.096	0	0
4200004 Bygningmessige investeringstiltak 20	1.467.394	3.000.000	3.000.000	0
9243010 Havlimyra barnehage	93.657	0	0	800.461
9303020 Ny Møllestua bhg, oppstart 2009	46.167	1.375.000	0	0
9381201 Søm barnehage-bygg	2.382	0	0	0
9391020 Hellinga bhg utvidelse/tilbygg, oppstart	46.056	400.000	0	0
9982010 Kongsgård flyktninge barnehage, utbe	592.953	177.096	0	0
Sum sektor: 20 Barnehage	2.293.019	4.775.000	3.000.000	1.495.277
Sektorer: 30 Helse og Sosial				
1300567 Oppussingspenger UH enheter	39.562	0	0	26.699
1300569 Strømme felles stua inventar/utstyr	2.339	0	0	17.806
4300002 IT- utgifter hs-sektoren	416.420	1.750.000	1.750.000	449.945
4300004 Kjøkkenservice - i	154.997	300.000	300.000	380.364
4300005 Inventar/utstyr sykehjem	982.539	1.040.000	0	1.422.857
4300012 Trygghetsalarmer	647.150	650.000	650.000	671.698
4300018 Nye ovner kjøkkener	0	237.956	0	0
4300020 Opprustning aktivitetssentere psykiatri	0	0	0	66.985
4300023 *Oppussing Kontaktsenter, avsluttet 2.	0	150.958	0	250.958
4300024 Oppussing dagsenter Huset	119.435	100.000	0	0
4300026 Inventar Kløvertun	216.902	0	0	1.048.360
4300028 Carport, sonerom 3 plasser	35.302	400.000	400.000	408.064
4300029 Flytteutgifter/ombygging sykehjem	0	0	0	199.143
4300038 Hjelpemidler - kort tid	211.266	0	0	167.651
4300039 Inventar omsorgsboliger Prestetheia	393.294	400.000	0	0
4300040 Inventar omsorgsboliger Grim	0	300.000	0	0
4300041 Etablering av Valhalla kortidshjem	297.093	400.000	0	0
4300042 Radiosentralen v/Legevakta	239.025	500.000	0	0
4300045 Inventar Storebølgen	597.738	500.000	0	0
4300046 Inventar Ringåsen bolig	476.661	400.000	0	0
4300049 Beredskap	0	230.000	0	0
9341040 *Straitunet, 2.byggeetapp, avsluttet 2 tert	0	0	0	299.411
9347010 St.Joseph-ombygging 2003	0	249.636	0	0
9347204 *St.Joseph-omb. til garderobe 2007, av	0	-8.620	0	0
9476030 Bispegata 44, ombygging – oppstart 20	0	0	0	540.000
9501204 *Utvidelse av legevaktlokaler, avsluttet i	0	773.296	0	2.405.241
9908201 Meierigården	0	5.000.000	5.000.000	0
9998000 Inst.sektor3-ekstraord.	580.328	865.324	5.000.000	1.570.455
Sum sektor: 30 Helse og Sosial	5.410.050	14.238.550	13.100.000	9.925.636
Sektorer: 40 Kultur				
4400000 AMU-tiltak kultursektoren	181.757	120.000	120.000	62.100
4400008 *Vågsbygd kulturhus, bibliotek	112.451	335.124	0	2.452.674
4400009 Vågsbygd kulturhus, fritid	45.199	0	0	381.292
4400010 *Vågsbygd kulturhus, kulturskolen, avsl	15.880	34.338	0	668.458
4400011 Musikkbinge, kjøp av 3 binger	40.853	0	0	1.206.516
4400012 Sjøfartsmonument	0	162.000	0	276.175
4400015 Montering av veggmosaikk fra Rajshah	0	421.000	0	0

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Budsjett 2010	Regnskap 2009
4420102 Innkjøp av PC-er til biblioteket	0	69.020	0	209.813
4420103 Felles biblioteksystem i Kristiansand k	105.529	0	0	1.007.963
4450003 Ny bil Fritid vest (2010)	230.950	270.000	0	0
4460001 Relokalisering SAMSEN/musikk.hus.	0	500.000	500.000	0
4480201 *Voie kunstgressbane, avsluttet 1. tert	0	-469.566	0	87.563
4480710 *Karuss ny kunstgressbane, avsluttet 1	0	459.393	0	0
4480711 Karrus idrettspark lager	22.423	0	0	2.562.784
4481005 *Utredning/prosjektering isanlegg, avsl	0	-4.731	0	7.243
4481090 Kongsgårdbanen garderobebygg, gara	26.169	0	0	0
4481101 *Hommeren kunstgress, avsluttet i 2. t	0	0	0	142.161
4481308 Nytt løpedekke på Stadion	467.914	500.000	0	0
4481401 Odderneshallen opprusting/vedlikehol	130.912	0	0	122.452
4481602 *Kongsgårdbanen, garderobebygg, av	-17.903	0	0	87.055
4482304 Hånnibanen – ny kunstgressbane	0	1.200.000	0	0
4482501 Vardåsbanen	175.232	0	0	2.028.807
4482602 Sukkevann, utskifting banedekke	0	0	0	125.453
4482903 *Kartemyr - kunstgress 7'er bane, avsl	0	0	0	5.625.000
4482904 *Krosseveien - kunstgress 7'er bane, a	0	-119.073	0	81.763
4482905 *Sørlandshallen-opprustning, avsluttet	0	-5.918	0	244.082
4482990 Utvidelse av speedwaybanen	1.093.747	0	0	2.694.472
4482991 *Utstyr til turnhallen, avsluttet i 2. tert 20	0	0	0	700.000
4485000 Idrettsanlegg rehabilitering/oppgraderi	0	370.399	620.000	0
4485001 *Rehabilitering av Gimlehallens kafeter	0	0	0	62.877
4485003 *Opprustning av Garderobeanlegg – S	0	0	0	354.655
4485004 *Garasje Dønnestad, avsluttet i 2. tert 2	0	0	0	145.625
4485005 *Ny skillevegg i Håneshallen	0	147.323	0	147.323
4485006 *Lysanlegg Flekkerøy	0	195.035	0	195.035
4485007 *Alarmanlegg Karuss	0	67.348	0	67.348
4485008 Vardåsbanen - utstyr	299.662	0	0	0
4485009 Opprusting av Gimlehallen	325.745	0	0	0
4999998 Sandriphieia forprosjekt	0	-200.000	0	0
9009010 Havlimyra ungdomsskole	2.014.028	2.354.396	0	0
9072010 *Hommeren ungdomsskole, avsluttet	0	0	0	152.769
9523001 Odderøyhallen, oppgradering	29.325	0	0	648.785
9599000 Svømmehallen, Elvegt.1	73.409	0	0	236.963
9980010 Ishall, Idda	102.913	5.000.000	0	0
Sum sektorer: 40 Kultur	5.476.192	11.406.088	1.240.000	22.785.205
Sektorer: 51 Teknisk				
5000001 Forprosjekt parkering under øvre- og n	268.403	300.000	300.000	0
5114524 Førsteutrykningsbil	0	0	0	2.800.000
5200008 Tilskudd større vei 33300	0	250.000	250.000	0
5310001 Arbeidsplan husholdningsren. diverse	0	593.902	0	147.200
5313003 Miljøsikring Holskogen, Industri 32000	0	0	0	16.831
5313005 *Innkjøp dunker/innsamlingsutstyr 355	0	0	0	894.607
5313006 Veie- og identifikasjonssystem	0	0	0	44.666
5313007 Oppgradering av renovasjonsordning, f	0	0	0	711.487
5313008 Miljøsikring Holskogen, 35700 Kverna	0	0	0	22.177
5313009 Strandkantdeponi 53015 /32000	0	0	0	8.466
5313010 Holskogen - forsikringsoppgjør35700	0	0	0	8.266
5313011 Randesund industrifyllplass - overflate	0	0	0	10.767
5330000 Arbeidsplanen vei33300	204.874	5.878.228	4.000.000	0
5330002 Leskur/busslommer33400	15.200	0	0	31.529
5330003 30 km soner, humper33400	247.184	0	0	154.096
5330004 Trafikksikkerhetstiltak33400	213.514	0	0	741.794
5330005 Handlingsplan støy HØ33400	0	0	0	51.000
5330040 Utvidet kommunal vei, Strandveien333	2.650	0	0	0
5330043 Ryttergangen kantstein 33400	0	0	0	49.388
5330044 Separering Tretjønneveien 33400	0	0	0	2.447
5330045 Gyldenløvesgt. - fortau 33400	948.949	0	0	0
5330047 Hellemyrbakken 4 - frisiktareal, støyskj	0	0	0	946.057
5330048 Vardåsveien 54, frisiktlinje 33400	0	0	0	255.221
5330049 Parkveien kantstein 33400	0	0	0	738.703

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Budsjett 2010	Regnskap 2009
5330050 Sømskleiva 26/Kryss Vardåsveien frisi	0	0	0	218.427
5330051 St. Hansgt. kantstein 33400	211.603	0	0	184.356
5330052 Prestvikveien tilskudd til utbedring 334	0	0	0	216.103
5330053 G/S Skinnarheia - Justvik skole 33400	0	0	0	6.500
5330054 BRA-prosjekt Slettheia 33400	13.825	0	0	1.163.728
5330055 Forkjørsvier 33400	111.668	0	0	0
5330056 Vardåsveien skilting 33400	41.417	0	0	0
5330057 Utarbeidelse Miljøkryss Kvadraturen 33	613.271	0	0	0
5330058 G/S Odderhei Platå 33400	254.541	0	0	0
5330059 Snøtøning Henrik Wergelandsgt. 33400	373.068	0	0	0
5330061 Støyskjerm Nikkelveien 2 33400	28.700	0	0	0
5330501 Handlingsplan støy33400	2.400	0	0	63.981
5333004 Alternativ transportforvaltning33300	2.845.325	2.835.000	2.835.000	2.403.270
5333008 Levekårsprosjektet33300	0	-2.000.000	0	0
5333009 *Sykkelparkering	0	-500.000	0	0
5333010 *Utbedringstiltak sykkelvegnettet33400	0	-592.385	0	0
5333015 Gangbro Dønnestad, prosjektering/gru	40.683	484.977	0	93.579
5333019 Gangbro Foss-Drangsholt 33400	32.920	-1.184.977	0	5.701.219
5340000 Vei og gatebelysning33355	0	2.592.385	2.000.000	0
5340010 Bellevue/Dueknipen, nytt veilys sanerin	0	0	0	70.712
5340011 Egsområdet, nytt veilys33355	0	0	0	185.035
5340013 Torvene, nytt veilys33355	0	0	0	309.960
5340014 Posebyen, nytt veilys33355	458.154	0	0	88.313
5340026 Oddernesveien 31-43 veilys 33355	0	0	0	125.221
5340027 St. Hansgt. veilys 33355	275.206	0	0	313.184
5340028 Østre Strandgt/Kongensgt nytt veilys 33	540.456	0	0	0
5340029 Gyldenløvesgate veilys 33355	172.846	0	0	0
5340030 Søm terrasse veilys rehab. 33355	494.040	0	0	0
5340031 Breimyrkollen/Breimyråsen - nye veily	512.733	0	0	0
5340032 Korvettveien nytt veilys 33355	584.815	0	0	0
5350001 Buråsen	0	0	0	864.060
5350002 OPS øst	1.002.235	1.002.235	0	5.819.916
5350003 Retailpark - vei 21	2.402.478	2.402.478	0	2.406.285
5350004 Eidet CL 53040	2.859.968	2.859.968	0	11.257.421
5350005 4 felt Sørlandsparken	2.817.414	2.817.414	0	26.965.890
5350006 Undergang v/Barselvann Sørlandspark	205.098	205.098	0	644.873
5350007 Tangen infrastruktur 53040	18.067.353	18.067.355	0	50.282.585
5350008 Dvergsnesbakken 53040	0	0	0	349.459
5350009 Fortau Stemmane og ny gang og sykke	1.136.789	1.136.789	0	0
5360000 Arbeidsplan vann 34502	-172.252	13.396.534	21.000.000	-135.222
5360003 Kvernhusheia PS strømaggregat34502	660	0	0	0
5360007 Brønnstykke -Grim Torv ny vannlednin	13.200	0	0	0
5360014 Krogvann -Stormyrvann34502	0	0	0	1.890
5360018 Revemyrveien vannledning34502	0	0	0	34.700
5360036 Høyetun HB - vann34502	0	0	0	18.743
5360044 Hånes PS (ny pumpestasjon)34501	0	0	0	8.190
5360048 Bellevue, ledningsanlegg34502	0	0	0	4.550
5360050 Egsområdet - Andreas Kjærsvai, ledni	0	0	0	41.915
5360059 Hovedplan vann34502	227.298	0	0	358.173
5360062 Lindebø/Grevåsen vannledning 34502	0	0	0	23.231
5360065 Kongsgård 3, Tretjønnveien 334502	0	0	0	16.912
5360066 Randesund ind. pumpestasjon 34501	36.840	0	0	33.000
5360068 Eg, Egstien 34502	0	0	0	65.445
5360069 Egstunnelen, rørbruddsventil 34502	0	0	0	255.106
5360071 Marviksveien	3.300	0	0	116.003
5360076 Brøvig - Andøya, ny vannledning (34502	0	0	0	627.490
5360077 Grim - Mølla, vannledning 34502	0	0	0	55.522
5360079 Seilingshøyde Kyrresund	18.742	0	0	0
5360081 Østerøya, reh.34502	1.903.358	0	0	384.125
5360082 Jørgen Løvlandsvei - vann34502	0	0	0	9.760
5360083 Søm Terrasse rehabilitering vann 3450	1.818.636	0	0	16.500
5360084 Vigeveien vann 34502	0	0	0	9.000
5360085 Ålefjærveien vann 34502	0	0	0	201.277

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Budsjett 2010	Regnskap 2009
5360086 Enrum vann 34502	0	0	0	1.469.062
5360087 Gimleveien vann 34502	0	0	0	989.181
5360089 St. Hansgt. vann 34502	515.684	0	0	563.003
5360091 Ægirsvei vannledning 34502	1.476.197	0	0	0
5360092 Eigevann MS vann 34502	212.669	0	0	1.147.901
5360093 Haslevollen vann 34502	2.400	0	0	0
5360094 Holskogkilen, rehabil. vannledning 345	923.444	0	0	0
5360095 Ravnåsveien vannledning 34502	2.083.505	0	0	1.203.768
5360096 Utbedring Lonane 34502	0	0	0	15.407
5360098 Åsveien vannledning 34502	73.045	0	0	2.216.244
5360101 Bergtoras vei vann 34502	8.800	0	0	807.851
5360102 Silokaia/Jernbanebroa vannledning 34	427.696	0	0	474.076
5360103 Fidjekilen vann 34502	322.797	0	0	0
5360104 Eg/Krogveien vann 34502	2.200	0	0	999.557
5360105 Kuholmsveien vann 34502	73.295	0	0	0
5360106 Gransangerveien 10. Ov. pr 34502	179.772	0	0	36.116
5360107 Setesdalsveien omlegging 34502	119.676	0	0	917.755
5360108 Hygienisk sikring av vannkummer 345	0	0	0	87.750
5360110 Vannledning - Brønnstk./Gartnerl. (345	0	0	0	6.082.794
5360111 Vannledning - kryss Tangen (34502)	0	0	0	265.644
5360113 Hamreheia vannledning 34502	4.400	0	0	0
5360115 Kongsgårdheimen vannledning 34502	5.375	0	0	0
5360119 Lahelle vannmåler 34502	465.381	0	0	0
5360120 Sødal Terrasse pumpehus riving 3450	9.415	0	0	0
5360121 Jaktoddveien vannledning 34502	2.550	0	0	0
5360122 Tygesons Minde (Gamle Lundsbro) va	1.500	0	0	0
5360123 Leirdalen vannledning 34502	7.975	0	0	0
5360125 Skyllingsheia reh vann 34502	1.582.536	0	0	0
5360126 Hånes vannbasseng (34502) 105	56.850	0	0	0
5360127 Sømkleiva vann (34502) 105	12.000	0	0	0
5360129 Vågsbygd Ringvei vannledning (34502)	199.193	0	0	0
5360133 Prosjekt Gemini VA (Terje D/Bjørgulf) (	24.372	0	0	0
5363005 Høydebasseng Flekkerøy 34502	42.140	295.689	0	392.840
5363007 Utskifting Rossevannsledningen 3450	9.304.662	6.000.000	6.000.000	970.723
5363011 Torsvikheia høydebasseng 34502	15.827.677	8.500.000	8.500.000	390.972
5363012 Styrking av forbindelse Krossen- Duek	0	0	0	3.058.414
5363013 Utvidet vannbehandling Rossevang 34	16.273.535	1.500.000	0	15.348.657
5363014 Styrking vannforsyning Eidet 34502	0	0	0	1.952.098
5363015 Vannforsyning Strømme 34502	6.600	0	0	3.066
5363017 Rossevannsledning - Fiskå/Lumber	19.250	0	0	0
5363018 Basseng Lauvåsen med tilknytning til...	81.555	0	0	1.687.510
5363019 Hovedledning Hånes - Lauvåsen 3450	2.850	0	0	543.271
5363020 Vannledning Torridal, samarbeid m. fje	12.881.102	6.500.000	0	3.316.112
5363022 Svanedalsheia høydebasseng 34502 (	26.786	0	0	107.275
5363023 V6-V7 Vannledning Torridal (34502) de	398.258	0	0	0
5363027 Hannevika - Rossevannsledn. (34502)	604.780	0	0	0
5363028 Over Topdalsfjorden - omlegging vannl	14.400	0	0	0
5363030 Strømme og Torsvik PS (del av 536301	6.552	0	0	0
5370000 Arbeidsplan avløp35301	-172.702	22.954.223	22.000.000	-160.000
5370017 Koboltveien reh kloakk	33.930	0	0	428.346
5370018 Kongsgårdbukta pumpeasjon 35302	0	0	0	2.360
5370029 N. Skudevik pumpeasjon og sjøledni	13.953	0	0	554.059
5370034 Hovedplan avløp35301	135.751	0	0	10.278
5370040 Forprosj. Tv inspeksjon 2005 avløp35	0	0	0	4.950
5370048 Overløp sentrum35301	4.725	0	0	357.871
5370051 Fløybakken avløp	0	0	0	9.600
5370052 Hamresanden avløp,35301	20.373	0	0	0
5370055 Østerøya - Hustufta, reh avløp35301	3.742.775	0	0	1.514.109
5370065 Bellevue kloakk 35301	0	0	0	24.875
5370068 Kuholmsveien, bidrag pumpeasjon 3	1.275.605	0	0	254.817
5370079 Stangenes, ledning og PS35301 5306	0	0	0	14.557
5370080 Strømsdalen	0	0	0	6.900
5370081 Søm PS 35302 53060	18.636	0	0	477.839

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Budsjett 2010	Regnskap 2009
5370082 Vigeveien overvann35301	0	0	0	32.334
5370083 Eg, Egstien 35301	0	0	0	68.340
5370085 Kuholmsveien separering	574.620	0	0	338.874
5370086 OV - Tollbodgt. - Otra35301	0	0	0	10.548
5370088 Ryttergangen35301	0	0	0	69.810
5370090 Modellering av avløpsnett35301	544.133	0	0	299.410
5370092 Odderøya RA - PLS-er	0	0	0	415.527
5370094 Overvann Kongensgt. /Tangen35301	0	0	0	6.265
5370095 Marviksveien - avløp	3.300	0	0	778.717
5370100 Salbostad PS kl. 35302	240.543	0	0	0
5370101 Søm Terrasse kl. 35301	1.533.988	0	0	18.900
5370102 Ålefjærveien samarbeid VV kl 35301	0	0	0	291.645
5370104 Artillerivollen overvann kl 35301	38.071	0	0	0
5370105 Enrum kl. 35301	0	0	0	540.745
5370106 Gimleveien kl 35301	0	0	0	2.204.362
5370110 St. Hansgt. kl 35301	2.612.743	0	0	854.842
5370112 Ægirsvei separeromg kloakk 35301	930.842	0	0	16.055
5370113 Auglandsbukta kl. 35301	1.314.769	0	0	4.061.132
5370114 Grim -Mølla, overvannsledning kl 3530	2.143	0	0	0
5370115 Haslevollen kl 35301	21.650	0	0	0
5370116 Holskogkilen, ny pumpestasjon kl 353	252.725	0	0	0
5370117 Konsul Wildsvei, sanering kloakk 3530	54.895	0	0	819.218
5370118 Ravnåsveien, rehabilitering kl. 35301	1.707.479	0	0	1.965.151
5370119 Setesdalsveien sanering kl 35301	38.265	0	0	1.917.627
5370120 Fruens Alle avløpsledning 35301	0	0	0	160
5370121 Kjelleviga spillvann 35301	0	0	0	132.014
5370123 Eg/Krogveien avløp 35301	2.200	0	0	1.528.419
5370124 Kongensgt 35301	15.900	0	0	0
5370125 Strandpromenaden kapasitetsproblem	0	0	0	14.360
5370127 Gamsangerveien 10 ov-problem 3530	12.960	0	0	86.084
5370129 Gemini VA -endre høydedata 35301	453.737	0	0	0
5370130 Saneringsplan 35301	0	0	0	96.351
5370132 Bergtoras vei kloakk 35301	0	0	0	130.037
5370133 Steindalen - avløp 35301	0	0	0	5.478
5370134 Utstyr ledningskartverket 35301	0	0	0	82.466
5370135 Hemningsvannet kloakk 35301	9.872	0	0	0
5370137 Hamreheia kloakk 35301	35.225	0	0	0
5370138 Strandpromenaden kapasitetsproblem	40.500	0	0	0
5370139 Asperøyveien PS kloakk 35302	1.650	0	0	0
5370140 Tollbodgt overvann 35301	1.339.939	0	0	0
5370141 Vågsbygd Ringvei overvann 35301	608.302	0	0	0
5370143 Bjørnebakken overvannsledning 35301	1.656.099	0	0	0
5370144 Skyllingsheia reh kloakk 35301	1.050.375	0	0	0
5370145 Kvadraturen rørinspeksjon avløp 3530	144.423	0	0	0
5370146 Fiskåtangen overvann 35301	184.391	0	0	0
5370147 NO DIG - avløp (35301)	18.414	0	0	0
5370149 Sømkleiva avløp (35301) 105	25.950	0	0	0
5373001 Utskifing av pumper 35302 53060	1.203.692	3.000.000	3.000.000	1.138.583
5373003 Avløpsvann Flekkerøy - kjemisk rensin	2.360	0	0	105.927
5373005 Nedleggelse av Korsvik kloakkrensean	12.238.233	12.500.000	12.500.000	669.740
5373006 Ny sentrifuge Odderøya 35004 53060	252.310	2.384.529	0	16.857
5373007 Kjære brygge pst og ledn 35301 (del av	7.139	0	0	20.154
5373008 Nordre Skutevik, psjt og ledn 35301 (d	0	0	0	196.635
5373009 Sentrifuge Bredalsholmen pst og ledn	162.839	0	0	269.260
5373010 Sjøledning 35301 (del av prosj 537300	5.950	0	0	2.895.321
5373011 Hovedkloakk pst 35302 (del av prosj 5	3.339.926	0	0	4.009.589
5373014 Sekundær rensing, Odderøya 53060 3	2.990.169	15.615.471	18.000.000	0
5373016 Tilbakeslagssikring i avløpspumpesta	713.184	2.000.000	2.000.000	501.746
5373017 Vågsbygdveien, Trekanten - omlegging	37.153	1.000.000	0	0
5380001 Kjøp av transportmidler/maskiner	10.443.438	9.360.704	8.500.000	11.083.468
5383002 Etablering av sonestasjon, Dalane	9.168.021	2.000.000	0	178.880
5393012 Flomdemping Bånetjønn36002	23.399	0	0	0
5393018 Flomsikring Auglandsbekken 35301	324.088	4.800.000	0	172.983

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Budsjett 2010	Regnskap 2009
5393019 Ombygging av dam Bånetjønn (36005)	2.342.259	0	3.200.000	0
5393020 Forsterkning/ombygging av Grotjønnnda	193.690	3.200.000	0	203.662
5400001 Forprosjekt bro over Ålefjærfjorden	95.000	0	0	42.202
5614518 Kart ajourhold	110.000	500.000	500.000	132.000
5634519 Teknisk utstyr Oppmålingsvesenet	11.700	0	0	0
5830000 Prosjekt administrasjon ATP	0	0	0	967
5841300 Miljøbyprosjekter	0	1.754.952	500.000	0
5841400 Bærekraftsenteret rødbu	0	0	0	171.955
5841800 Brannsikring av Posebyen	961.032	1.740.000	500.000	0
5841900 Miljøbyprosjekter v. parkvesenet	168.200	0	0	0
5841906 Turløype Prestebekken	50.000	0	0	0
5841914 Nærmiljøtiltak Suldalen	50.000	0	0	0
5841917 Renovering friområder Slettheia	0	0	0	80.375
5841919 Karantenemuren Odderøya	87.038	0	0	300.388
5841920 Renovering Grimsbekken	6.000	0	0	0
5841921 Renovering salamanderdammer	70.612	0	0	0
5930000 Arbeidsplan nærmiljø	0	5.981.651	700.000	30.401
5930001 Blomstrende Kristiansand	41.988	200.000	200.000	12.844
5930002 Opprusting i kvadraturen	602.195	400.000	0	103.969
5930003 Forebyggende tiltak	451.127	100.000	100.000	134.816
5930008 Diverse nærmiljøtiltak	338.142	0	0	104.075
5930009 Utbyggingsavtaler	92.000	0	0	71.525
5930013 Renovering Ravnedalen-Bånetjønn	23.175	0	0	15.545
5930014 Belysningsplan torvene	97.903	0	0	41.535
5930016 Fjellsikring Ravnedalen	0	0	0	34.931
5930017 Plan kirkeparken/Gyldenløvesgate	909.601	1.000.000	1.000.000	0
5930020 Renovering dammur 3 Stampe 995	67.821	0	0	929.715
5930021 Skileikanlegg Spicheren	0	-3.140.000	0	0
5930022 Arrangementsarena Idrettsplassen Od	1.087.200	1.200.000	0	0
5930023 Wilds Minne erstatningsareal	0	0	0	10.000
5930025 Utbyggingsavtale Nordenparken	184.118	0	0	2.653.471
5930026 Fant Olsen	136.153	0	0	125.688
5930027 Olavskilden	0	0	0	49.975
5930028 Rullesti- og rullestolløype Kongsgårdj	236.588	3.140.000	0	0
5930700 Bomiljø Suldalen og Dalane	234.540	0	0	0
5930710 Justvik Bomiljø	0	0	0	180.000
5930720 Øvre Slettheia Bomiljø	72.002	620.000	0	0
5930721 Øvre Slettheia Bomiljø ballspill, akebak	2.415	0	0	0
5930723 Øvre Slettheia Bomiljø nettspill	7.600	0	0	0
5930724 Øvre Slettheia Bomiljø – skole, løkke, i	0	100.000	0	0
5930725 Øvre Slettheia Bomiljø – BMX løype	80.041	0	0	0
5930800 Grønn skolegård	0	200.000	200.000	0
5930827 Grønn skolegård Wilds Minne	0	0	0	704
5933252 Nybyen, byggetrinn 1	573.923	0	0	0
5934422 Lekeplasser i boligområdene	161.987	0	0	263.842
5936000 Arbeidsplan friluftsliv	190.263	5.459.050	250.000	123.848
5936001 Hamresanden rehabilitering	478.328	500.000	500.000	0
5936002 Infotavler lysløypene	0	0	0	45.938
5936005 Roligheden og Bertesbukta	0	0	0	100.000
5936008 Dn's arealer på Flekkerøy	431.211	0	0	315.513
5936011 Adkomstvei Krageviga friområde	300.773	0	0	455.885
5936013 Restaurering Fredriksholm festning	0	0	0	394.604
5936015 Brygger Stokken	3.476	0	0	97.109
5936016 Brygger Sjursøya	71.261	0	0	0
5936017 Brygger Dvergsøya	5.590	1.156.000	1.156.000	0
5936018 Dalane turparkering	50.000	0	0	0
5936202 Rehab lysløype Strai	0	0	0	35.869
5936302 Lysløype Karuss	0	0	0	151.401
5936303 Ridesti Jegersberg 1 sløyfe	1.854.825	0	0	106.544
5944846 Østre Randøy	0	0	0	400.250
9009020 Infrastruktur, Havlimyra	10.500.000	0	0	4.500.000
Sum sektorer: 51 Teknisk	191.019.255	173.067.270	119.691.000	218.528.247

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Budsjett 2010	Regnskap 2009
Sektorer: 52 Kristiansand Eiendom				
1500014 *Bil taggeteamet 2009	0	0	0	318.872
1520012 Forsvarets eiendommer	-122.670	0	0	803.144
1520020 Kostn. intensjonsavtale museumsomr	25.558	0	0	8.250
1520031 Kjøp av eiendom	0	-450.000	0	0
1950000 Veikryss Narvika	597.413	-2.219.568	0	92.306
4119206 Ekstraordinære investeringer	0	0	0	916.839
4119227 Kuholmen betongkai, oppstart 2010	143.040	500.000	500.000	0
4119233 Auglandsbukta-mudring	294.045	0	0	193.859
4119254 Utvidelse Narviga, oppstart 2010	1.678.596	1.700.000	1.200.000	4.806
4119260 Ronsbukta	5.003.027	2.000.000	2.000.000	4.536.971
4119281 Lahelle brygge	797.832	0	0	0
4119290 Nedre Otra, skøyteplasser	0	-2.861	0	247.139
4119306 Justvik - reguleringsplan	0	0	0	94.891
4119307 Justvik utvidelse, oppstart 2009	0	0	500.000	0
4119376 Hånes utvidelse, oppstart 2009	3.919.191	1.200.000	1.200.000	355.712
4119441 Strømkontakter brygger	1.438.568	500.000	500.000	304.137
4119452 Miljøstasjon med avfallshåndtering	0	-34.723	0	181.015
4119471 Oppgradering av fortøyningsutstyr, opp	298.050	500.000	500.000	0
4119481 Utskifting eldre flytebrygger, oppstart 2	3.472.622	4.680.000	4.680.000	0
4481090 Kongsgårdbanen garderobebygg, gara	1.938	0	0	0
4481602 *Kongsgårdbanen, garderobebygg, av	-1.938	0	0	1.938
4700002 Rehab. og brannsikring	104.471	0	0	0
5200005 Sikring - kjøp friluft	249.599	5.769.000	5.000.000	15.005.777
5200006 Skjærgårdsparken	42.000	0	0	0
5200007 Kjøp grunn gang/sykkelvei	297.156	800.000	800.000	889.326
5200011 Miljøopprydning Torsvika	1.364.366	500.000	0	5.515.112
5200012 Forurensing Bredalsholmen land	74.899	300.000	0	3.257.826
5200014 Fjernvarme, div bygg	23.653	450.000	0	533.467
5200015 Skytebane Farvannet - 2006	1.183.790	0	0	133.173
5200016 Energiprogram kommunale bygg, opp	3.021.273	2.570.000	2.570.000	8.140.145
5200017 Utvikling av Idda området	25.552	0	0	105.350
5200019 Teaterkvartalet, utvikling / regulering	733.886	0	0	954.658
5200021 Gimle sykehjem m/omkringliggende o	79.839	0	0	33.350
5200022 Gyldenløvsgr 9 - del av kirkepark / plan	8.250	0	0	130.708
5200026 Strandpromenade Kirkegt. 2D	14.001.350	13.998.761	0	15.863
5200027 Sjøppeboder – skoler, oppstart 2009	1.015.006	3.000.000	3.000.000	884.093
5200028 Forurenset jord, barnehager, oppstart	612.471	1.500.000	1.500.000	0
5200029 Energiprogram- Enova - hovedprosjekt	0	2.105.037	14.060.000	0
5200030 Utv. gjestehavn, tall ship races – oppst	5.236.507	5.205.000	5.205.000	0
5200031 Odderøya 13, Vestre Lasarett – innven	1.675	3.000.000	0	0
5250001 Utvikling Møvik/Kroodden, gnr 7 bnr 12	873.237	200.000	0	661.871
5250002 Utvikling, Sømsveien 10 (Rona)	303.722	100.000	0	250.469
5250003 Utvikling Vågsbygdveien 77	825	100.000	0	15.136
5250004 Utvikling Oddermarka garasjetomt, (gn	1.342.365	1.300.000	0	486.000
5250005 Tømmerstøveien 10	70.413	50.000	0	8.647.628
5250006 Utvikling Ålefjær	179.244	100.000	0	49.000
5250007 Trekanten	96.531	0	0	9.574.514
5250008 Strømsdalen - eiendomsutvikling	3.700.653	3.700.000	0	4.255.470
5250009 Gamle Strømmevei 26, eiendomsutvikl	2.337	10.000	0	0
5250011 Utvikling møvig/kroodden, Holskogvn. 6	1.100	0	0	6.867.638
5250021 Møvig/Kroodden, tiltak Vågsbygdveien	0	0	0	3.893
5250031 Andøyvn A1, Møvig/kroodden	0	0	0	3.746.296
5930023 Wilds Minne erstatningsareal	1.757.164	500.000	300.000	41.937
7000000 Generell finansiering	2.490.891	3.185.000	1.000.000	202.275
7005000 Salg festetomter	0	0	0	142.493
8022000 Tykkelimoen, del av gnr. 18, bnr. 289, -	0	-1.000	-1.000	500
8042000 Hånesveien forlengelse.	7.758.102	64.000	64.000	64.665
8049000 Felt diverse	83.183	-157.000	-157.000	10.750
8051000 Felt B	165.446	-2.259.000	-2.259.000	890.884
8059000 Felt diverse, fellesanlegg	29.448	457.000	457.000	68.350
8070000 BRÅVANN	0	-2.588.000	-2.588.000	0

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Budsjett 2010	Regnskap 2009
8072000 Felt B3	0	2.837.000	2.837.000	0
8073000 Felt B-4	169.437	-3.580.000	-3.580.000	395.525
8079000 Felt diverse, fellesanlegg	875.268	-460.000	-460.000	0
8089060 Diverse, felles/hovedanlegg	207.343	-1.000.000	-1.000.000	21.750
8100000 HØIETUN	0	-408.000	-408.000	0
8159000 Felt diverse	0	-20.000	-20.000	0
8161000 Felt D	0	-7.000	-7.000	0
8163000 Felt D3	22.670	363.000	363.000	0
8164000 Felt E	8.550	0	0	0
8165000 Ungdomsboliger Hellemyr, D3	9.732.365	12.881.000	12.881.000	331.856
8169000 Felt diverse	204.450	842.000	842.000	227.035
8219010 Utbedring Tinnheia Torv	0	481.000	481.000	0
8221000 Felt diverse	30.236	29.000	29.000	24.928
8222000 Vrånes	0	70.000	70.000	0
8229010 Administrasjon	0	-70.000	-70.000	0
8230000 KVARTAL 5	24.873	-20.000	-20.000	14.830
8231000 Felt diverse	19.131	-397.000	-397.000	54.096
8250000 ELVEGATEN/KVARTAL 12	0	16.000	16.000	0
8270000 LAHELLE	0	-65.000	-65.000	0
8271000 Lahelle felt diverse	185.168	127.000	127.000	123.552
8281000 Felt diverse	0	7.000	7.000	0
8311000 Felt diverse	31.853	617.000	617.000	51.274
8320000 ODDERHEI 2	0	71.000	71.000	3.250
8321000 Felt diverse	21.094	0	0	0
8329010 Administrasjon	0	-200.000	-200.000	0
8331000 Felt diverse	7.779	0	0	0
8340000 Gislemyrveien	0	-93.000	-93.000	0
8341000 Felt diverse	0	306.000	306.000	3.000
8350000 Blåbærsvingen	0	-89.000	-89.000	0
8351000 Felt diverse	0	-102.000	-102.000	0
8360000 Korvettveien	0	615.000	615.000	0
8361000 Felt diverse	0	-205.000	-205.000	0
8390000 Bryggelia	0	-1.030.000	-1.030.000	0
8391000 Felt diverse	9.155.318	4.893.000	4.893.000	200.535
8410000 Kirkegt. 2D	-14.001.350	0	0	0
8540000 JUSTVIK	0	4.000	4.000	0
8541010 Administrasjon	0	82.000	82.000	0
8543000 Grostøvn. 21	0	2.000	2.000	0
8544000 Kostøl gnr 119, bnr 72	0	117.000	117.000	0
8548000 Justnes halvøya, kjøp av grunn	224.607	-4.207.000	-4.207.000	22.289
8559000 Felt diverse	222.811	169.000	169.000	140.132
8570000 TANGENOMRÅDET	0	47.000	47.000	0
8571000 Felt diverse	5.079.291	4.930.000	4.930.000	16.324.175
8571020 Prosjektledelse	0	851.000	851.000	0
8611000 Felt Kongsgård/Vige havn	-509.694	0	0	600.413
8620000 LINDEBØ BRYGGE	0	27.000	27.000	0
8621000 Felt Lindebø brygge	0	-27.000	-27.000	0
8660000 ROLIGHETEN	0	-492.000	-492.000	0
8661000 Veslebo	0	-763.000	-763.000	0
8666000 Administrasjon	0	-169.000	-169.000	0
8670000 ODDERNES/ØSTERVEIEN 90	0	-9.779.000	-9.779.000	0
8671000 Felt diverse	0	4.467.000	4.467.000	0
8680000 SETESDALSVEIEN 16/20	11.011	-337.000	-337.000	11.011
8681000 Felt diverse. Setesdalsveien 16 - 22	765.720	31.241.000	31.241.000	687.487
8689010 Administrasjon	0	118.000	118.000	0
8690000 EIENDOMSUTVIKLING,NÆRING	556	0	0	0
9001060 Utvikling rådhuskvartalet	13.549.645	620.000	0	2.346.013
9001070 *Tollbodgt 37, oppgradering, avsluttet 2	0	0	0	71.004
9001201 Rådhusgaten 18	425.760	401.580	0	62.500
9001209 Tollbodgaten 37	0	0	0	124.406
9009010 Havlimyra ungdomsskole	57.379.417	65.182.000	78.982.000	97.241.068
9009020 Infrastruktur, Havlimyra	2.384.294	0	0	5.300.336

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Budsjett 2010	Regnskap 2009
9010201 Fagerholt skole	25.487	25.487	0	108.874
9021010 Kongsgård barnehage, oppstart 2009	0	-186.538	0	313.462
9030090 Flekkerøy skole, garantiprojekt - ut jun	-3.457	0	0	0
9030201 Flekkerøy skole	310.707	310.707	0	0
9035020 Flekkerøy u.sk-2.byggetr.	320.804	0	0	11.587.547
9035201 Flekkerøy flerbrukshus	0	0	0	149.038
9036090 Flekkerøy flerbrukshall, garantiprojekt	68.614	0	0	0
9040040 Grim skole oppgrad. inkl. akutt tiltak - o	15.493.755	26.952.000	36.952.000	3.160.205
9045201 Prestehøia skole	133.295	133.295	0	102.750
9050201 Haumyrheia skole-bygg	1.404.808	1.404.808	0	362.871
9060010 Hellemyr skole/flerbruksh	326.176	0	0	165.084
9060201 Hellemyr skole-bygg	1.028.817	1.028.817	0	175.257
9072010 *Hommeren ungdomsskole, avsluttet	0	0	0	731.783
9072090 Hommeren skole/flerbrukshall, garanti	11.563	0	0	29.272
9080201 Hånes skole-bygg	19.946	19.946	0	0
9090201 Justvik skole-bygg	204.945	204.945	0	107.562
9100030 Karl. J. Minne oppgrad. inkl. akutt tiltak -	15.390.934	18.957.000	34.957.000	2.361.901
9110030 *Kongensgt.sk., avsetn. havari	0	0	0	380.123
9110201 Kongensgate skole-bygg	0	0	0	107.212
9115020 Dvergsnes skole,2.byggetr	316.159	0	0	16.873.424
9115030 Dvergsnes skole, dusjanlegg 2007	-15.618	0	0	12.145
9115201 Dvergsnes skole	266.624	266.624	0	122.021
9130201 Lovisenlund skole-bygg	238.918	238.918	0	142.689
9140201 Mosby skole-bygg	286.444	286.444	0	772.088
9150201 Møvig skole-bygg	487.374	487.374	0	49.699
9165201 Oddemarka skole-bygg	100.000	100.000	0	137.576
9170051 Sjøstrand skole - hovedoppgr. oppstart	0	0	0	-30.000
9170060 Sjøstrand skole - akutt grp 1 i behovsut	4.697.234	0	0	44.112.028
9180201 Slettheia skole-bygg	187.361	187.361	0	107.598
9200020 Solholmen, oppgradering 2008	35.249.263	34.326.000	35.326.000	18.012.976
9200201 Solholmen skole-småskole	85.875	86.007	0	289.308
9210040 *Strømme skole, 4.byggetr., avsluttet 2	0	0	0	977.445
9210090 Strømme skole, garantiprojekt – ut de	324.265	0	0	0
9210201 Strømme skole-bygg	528.288	528.288	0	124.472
9215201 Holte skole bygg	155.201	155.201	0	362.469
9220201 Tordenskjoldsgt.skole-byg	367.286	367.286	0	159.000
9230020 Vardåsen skole-førskole	0	24.552	0	0
9243010 Havlimyra barnehage	-1.720.258	-1.000.000	0	27.998.287
9244010 Roligheden gård (barnehage)	5.750.732	9.050.000	20.050.000	1.426.901
9245010 Slettheia barnehage	8.846	0	0	370.582
9250201 Voie skole-bygg	-120.900	-96.720	0	120.900
9255020 Torkelsmyra Paviljong – oppstart 2011	89.243	500.000	0	0
9255201 Torkelsmyra skole	243.638	243.638	0	420.049
9260040 *Vågsbygd skole-ombygging	0	0	0	286.278
9260201 Vågsbygd skole-bygg	103.226	103.226	0	407.433
9265201 Karuss skole-bygg	261.847	261.847	0	148.515
9290020 Øvre Slettheia skole, hovedoppgr, opp	26.771.693	28.588.000	34.088.000	5.782.604
9300201 Åsane skole-bygg	203.995	203.995	0	298.207
9302050 Krossen skole,3.byggetr.	7.532	0	0	200.818
9302201 Krossen skole-bygg	86.806	86.806	0	107.024
9303020 Ny Møllestua bhg, oppstart 2009	15.022.406	13.391.000	30.038.000	2.617.528
9315201 Vågsbygd turet	501.993	501.993	0	161.181
9316010 Odderhei psyk.oms.boliger	0	-911.077	0	0
9335090 Lund bo- / omsorgssenter, garantipros	6.123	0	0	30.456
9336050 *Tollbodgaten 26, tilbygg 2007, avslutte	0	0	0	28.537
9336201 Tollbodgaten 22	-35.912	-35.912	0	820.000
9336202 Tollbodgt.26	40.417	40.417	0	199.625
9337010 Oppstart Prestehøia sykehjem	56.661.130	75.450.000	83.950.000	136.999.250
9341040 *Straitunet, 2.byggetrinn, avsluttet 2 tert	0	0	0	-657.514
9341090 Straitunet sykehjem, garantiprojekt –	104.148	0	0	15.392
9342201 Kr.4desgt. 39	194.738	194.738	0	131.662

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Budsjett 2010	Regnskap 2009
9343020 Grimtunet sykehjem, ombygging og op	19.261.076	31.108.000	31.108.000	1.772.064
9343201 Grimtunet-bygg	-262.191	0	0	262.191
9344010 Ternevik sykehjem, ombygging og opp	1.158.526	0	0	44.391.724
9344201 Ternevig sykehjem-bygg	180.000	180.000	0	128.010
9345201 Kvaales minne-bygg	13.409	-43.791	0	50.589
9347201 Kongensgate 15	1.105.177	1.105.177	0	252.033
9348201 Valhalla omsorgssent-bygg	1.747.622	1.747.622	0	423.550
9350201 Elvegt. 38	100.000	100.000	0	156.844
9352201 Randesundsheimen/kvileh.	492.206	492.206	0	108.880
9356201 Gislemyrveien 10	17.800	17.800	0	0
9357201 Bispegra avlastn.hjem	100.000	100.000	0	225.314
9362010 Bamsebo barnehage, oppstart 2010	338.527	500.000	500.000	0
9381201 Søm barnehage-bygg	0	2.382	0	0
9383020 *Roligheden barnehage-utv. Naturbas	0	0	0	57.881
9386010 *Øvre Slettheia barnehage - modul, 20	0	0	0	18.665
9386020 Øvre Slettheia Barnehage, oppstart 20	961.967	3.000.000	7.000.000	700.000
9391020 Hellinga bhg utvidelse/tilbygg, oppstart	10.436.811	10.425.000	14.825.000	787.515
9393030 *Bergtorasvei barnehage - utv. 1 avd,20	65.500	-415.741	0	4.275.156
9428201 Lømslandsvei 9	4.628	4.628	0	0
9429010 Bentsens hus, oppgradering - 2006	455.365	75.408	0	425.908
9431010 Brannsikring – biblioteket	3.720.248	3.982.860	0	0
9431201 Folkebiblioteket-bygg	-3.174.210	-3.728.388	0	1.029.687
9433010 Myren gård, oppgradering 2007	0	0	0	567.214
9436020 Christianholm festning – strakstiltak si	776.244	1.500.000	0	0
9440201 Vesterveien 2 - Samsen	692.930	692.930	0	108.076
9453201 Rosegården-bygg	0	0	0	1.094
9456020 *Agder Teater-utbygging, avsluttet 2 tert	0	0	0	60.000
9503010 *Strømme sykehjem, 2 nye plasser 20	0	0	0	1.150
9503201 Strømme sykehjem	2.354	2.354	0	0
9527010 Gimlehallen arrangementshall, utredni	0	-300.000	0	0
9530030 Karuss bhg, utvidelse 2006	26.366	-175.081	0	38.949
9530090 Karuss barnehage-garantiprojekt	0	50.000	0	0
9599040 Svømmehallen, forprosjekt	8.259.359	5.581.000	5.581.000	3.586.642
9599050 Riving svømmehall, kokkeskole	2.941.034	40.000.000	40.000.000	0
9599060 Aktivitetssenteret – investeringskostna	30.195.118	0	0	0
9915010 Ravnedalen - utvikling kafebygg, oppst	-1.101.225	0	0	5.691.819
9919010 EVA-senteret, oppgradering, oppstart 2	0	-49.676	0	86.103
9929000 Roligheden	0	-8.764	0	186.323
9952000 Lauvåsen skole	0	400.000	18.000.000	0
9952001 Utskifting PCB, kommunale bygg	0	-3.483.504	0	356.173
9953000 Utredning/avsetn. div. skoler	201.054	8.201.000	8.201.000	221.001
9953001 Brannsikring komm. bygg	2.236.748	0	0	2.294.217
9953003 Akutte tiltak skoler, Ytre Torridal	25.561	0	0	2.939.407
9953004 Akutte tiltak skoler, Kringsjø	1.273.579	0	0	3.165.418
9953006 Akutte tiltak skoler, Justvik	156.222	0	0	2.048.544
9953007 Akutte tiltak skoler, Heståsen	4.761.160	0	0	32.973
9953008 Akutte tiltak skoler, Hånes	494.304	0	0	3.370.887
9953009 Akutte tiltak skoler, Viggvoll	0	0	0	84.115
9953010 Akutte tiltak skoler, Fiskå	351.840	0	0	3.030.795
9953011 Akutt tiltak skoler, Mosby	1.261.091	0	0	1.340.470
9953012 Akutt tiltak skoler, Haumyrheia	1.035.151	0	0	0
9953013 Akutt tiltak skoler, Wilds Minne	395.617	0	0	0
9961010 Biosentral Møvik	927.865	0	0	5.739.469
9967010 Nrk bygning, Flekkerøya, oppgradering	708.885	300.000	0	811.406
9974026 *Odderøya 123, oppgradering 2007, av	0	0	0	900
9978201 Gjestehavnbygget	429.775	0	0	296.418
9979010 Sonestasjon Ægirsvei	45.019	-5.562.000	25.712.000	210.857
9980010 Ishall, Idda	117.124.162	95.000.000	100.000.000	6.004.490
9980020 Curlinghall, idda, oppstart 2010	11.708.804	12.000.000	12.000.000	0
9981010 *Elvegata 52A, kjøp og ombygg, 2006 -	0	0	0	-42.075
9982010 Kongsgård flyktninge barnehage, utbe	2.739.545	-700.000	0	10.880.391
9986010 Midtre Vågsbygd bhg, oppstart 2009	465.726	74.000	4.074.000	4.802.000
9990201 Diverse bygg	-103.763	-103.763	0	111.730
9993000 Vedl.holdsbudsj.ikke disp	385.709	0	0	842.661
Sum sektorer: 52 Kristiansand Eiendom	558.034.482	575.773.358	704.065.000	597.938.178

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Budsjett 2010	Regnskap 2009
Sektorer: 60 Administrasjon				
1101039 Portaler 2009-2010	848.317	2.596.000	0	1.747.643
1138000 Smart Cities	0	2.000.000	2.000.000	0
1150000 Moderniseringsprosjektet samlebevilg	0	-4.243.500	1.000.000	2.839
1150001 Inngående faktura (scanning)	0	0	0	115.369
1150003 Elektronisk flyt av inndata til Ansatt	0	570.000	0	0
1150005 Digitale skjemaer	91.104	1.016.000	0	514.227
1150009 Elektronisk billedatabase	139.576	414.000	0	273.940
1150010 Tidreg web	0	86.000	0	19.626
4600002 Digitalt kommunikasjonsnett	0	15.000	0	0
4600012 Maskiner og utstyr adm.sektoren	83.688	250.000	250.000	135.689
4600013 Sikkerhetsforbedring-it	857.613	375.000	375.000	150.251
4600014 Kapasitetsforbedringer-it	1.296.875	375.000	375.000	2.028.786
4600016 Ny Doculive-versjon	0	2.400.000	0	73.783
4600026 IP telefoni	0	283.000	0	282.856
4600031 Samordning av IT-systemer i KnS	395.541	-3.340.947	0	42.094
4600032 Forprosjekt virtuelt rådhus	2.920	0	0	101.908
4600034 Elektroniske fakturaer - meldingsformi	11.625	0	0	0
4600035 *Hefteproduksjonslinje trykkeriet	0	0	0	305.000
4600036 Kompetansekartlegging	0	0	0	630.422
4600037 Visma Enterprise	1.181.713	1.295.000	1.295.000	93.085
4600038 ACOS Sosial	213.718	940.947	0	727.229
4600039 Kristiansandsportalen	0	37.500	0	37.500
4600040 Mobil profil	-52.844	0	0	52.844
4600041 EDialog	169.948	280.000	0	109.900
4600042 Oppgradering Microsoft	2.504.496	2.125.000	0	0
9002000 Omb/oppuss.Torvområdet f.o.m 2004	0	-91.597	500.000	0
9002012 *Sykkelgarasje	0	246.992	0	246.992
9002013 *Tilpasninger kemnerbygget	0	344.605	0	344.605
Sum sektor: 60 Administrasjon	7.744.289	7.974.000	5.795.000	8.036.588
Sektorer: 70 Skole				
4700002 Rehab. og brannsikring	179.750	556.339	0	625
4700003 Utendørsarb. ved skolene	653.023	455.168	1.000.000	756.258
4700015 EDB-utstyr sekt.2 underv.	2.546.035	2.000.000	2.000.000	1.597.668
4700018 Strakstiltak i skolen	719.108	1.700.000	1.700.000	1.861.247
4700020 Lekeplassutstyr	0	0	0	14.954
4700021 Utearealer 6-åringer	0	-5.393	0	0
4700023 Skolebehovsplanen	59.183	0	0	0
4700027 Bringsvær, garderobe/toalett	0	0	0	58.124
4700028 Opprustning utearealer, Aktiv ute	313.337	767.974	1.000.000	1.021.307
4700032 Tilrettelegging bygg - Int. skole	0	0	0	14.475
4700033 Ombygging KVO - Int. skole	0	0	0	186.350
4700034 Lydmessig tilrettelegging Møvig	122.320	0	0	0
4700036 *Biblioteksystem ALEPH investering	0	0	0	120.000
4700038 El-biler	2.003.120	2.400.000	0	0
4710030 Bringsvær flerbruksløype	0	0	0	6.906
4710031 Turløype Haumyrheia	0	296.797	0	246.797
4710036 Allsidig bevegelse 1 Wilds Minne skole	0	200.000	0	0
4710037 Allsidig bevegelse 2 Wilds Minne skole	0	200.000	0	0
4710038 Dvergsnes flerbruksanlegg trinn 2	0	190.000	0	0
4720014 Bordtennisbord Møvig skole	0	0	0	40.000
4720015 Hånes BMX-bane	0	0	0	79.350
4720016 Bordtennisbord Sjøstrand skole	0	46.225	0	0
4720017 Bordtennisbord Kringsjø	0	70.000	0	67.780
4720018 Sandvolleyballbane Piningen	0	70.000	0	0
9009010 Havliemyra ungdomsskole	6.384.112	7.445.604	0	256.616
9035020 Flekkerøy u.sk-2.bygge	0	0	0	502.152
9072010 *Hommeren ungdomsskole, avsluttet	0	0	0	611.413
9115020 Dvergsnes skole,2.bygge	115.877	0	0	823.933
9170060 Sjøstrand skole - akutt grp 1 i behovsut	107.702	0	0	1.457.176

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Budsjett 2010	Regnskap 2009
9200020 Solholmen, oppgradering 2008	1.410.953	0	0	176.492
9290020 Øvre Sletthheia skole, hovedoppgr, opp	3.197.676	3.000.000	0	0
Sum sektorer: 70 Skole	17.812.196	19.392.714	5.700.000	9.899.623
Sektorer: 90 Utenomsektorielle forhold				
4999985 Sandripheia-ny løypemaskin	220.186	0	0	0
4999986 Sandripheia-ny parkeringsplass	307.961	0	0	0
4999988 Sandripheia-hoppbakke plast K-60	1.217.322	0	0	0
4999989 Sandripheia-hoppbakke K 60	4.377.818	0	0	0
4999990 Sandripheia-hoppbakke K 40	115.744	0	0	0
4999991 Sandripheia-snøproduksjon	633.545	0	0	0
4999992 Sandripheia-alpinløype	535.000	0	0	0
4999993 Sandripheia-garasje/lager	40.367	0	0	0
4999994 Sandripheia-skitrekk	245.500	0	0	0
4999995 Sandripheia-lysanlegg	485.000	0	0	0
4999997 Sandripheia fritidspark-ny hoppbakke	0	0	0	247.862
Sum sektorer: 90 Utenomsektorielle forhold	8.178.444	0	0	247.862
T O T A L T	802.762.707	814.119.980	860.124.000	871.665.615

Økonomisk oversikt - driftsregnskap

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Oppr.budsjett 2010	Regnskap 2009
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	186 240 436	181 129 000	181 982 000	181 702 024
Andre salgs- og leieinntekter	459 565 397	427 837 000	419 138 000	512 222 926
Overføringer med krav til motytelse	799 158 635	475 347 805	522 050 000	940 134 201
Rammetilskudd	728 679 590	734 237 000	733 440 000	730 340 437
Andre statlige overføringer	472 529 985	458 068 000	444 165 000	447 057 550
Andre overføringer	11 111 340	13 273 000	13 258 000	13 460 982
Skatt på inntekt og formue	1 951 816 620	1 887 926 000	1 887 926 000	1 769 427 809
Eiendomsskatt	209 191 908	208 532 000	206 300 000	193 058 478
Andre direkte og indirekte skatter	862 799	0	0	77 465
Sum driftsinntekter	4 819 156 709	4 386 349 805	4 408 259 000	4 787 481 871
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	2 342 501 210	2 322 402 971	2 253 151 900	2 241 907 851
Sosiale utgifter	592 395 134	346 993 757	336 652 500	553 797 815
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	1 138 442 584	1 203 298 996	960 110 600	1 095 011 834
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	289 755 900	262 647 000	256 880 000	330 696 001
Overføringer	625 170 350	518 817 400	531 920 000	593 658 375
Avskrivninger	198 431 314	189 586 000	189 586 000	175 944 751
Fordelte utgifter	-391 727 871	-359 552 500	-183 875 000	-311 178 644
Sum driftsutgifter	4 794 968 622	4 484 193 624	4 344 426 000	4 679 837 981
Brutto driftsresultat	24 188 088	-97 843 819	63 833 000	107 643 890
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	123 450 715	129 444 000	136 941 000	152 290 215
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	21 188 858	0	0	39 501 648
Mottatte avdrag på utlån	715 998	1 444 000	1 436 000	1 695 487
Sum eksterne finansinntekter	145 355 571	130 888 000	138 377 000	193 487 350
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	168 877 989	170 426 025	183 738 000	161 183 882
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	3 409 365	0	0	10 520 944
Avdragsutgifter	140 458 830	140 459 000	140 283 000	121 215 960
Utlån	1 562 435	1 039 000	1 041 000	985 230
Sum eksterne finansutgifter	314 308 619	311 924 025	325 062 000	293 906 015
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-168 953 048	-181 036 025	-186 685 000	-100 418 665
Motpost avskrivninger	198 431 314	189 586 000	189 586 000	175 944 751
Netto driftsresultat	53 666 354	-89 293 844	66 734 000	183 169 976
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	7 846 886	7 846 886	0	0
Bruk av disposisjonsfond	130 071 041	61 229 000	4 470 000	108 648 163
Bruk av bundne fond	147 039 050	125 928 013	0	68 231 761
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	284 956 976	195 003 899	4 470 000	176 879 923
Overført til investeringsregnskapet	34 499 342	32 440 051	27 957 000	18 181 253
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	113 869 103	66 958 029	43 247 000	189 940 705
Avsetninger til bundne fond	131 789 153	6 311 975	0	144 081 055
Avsetninger til likviditetsreserven	0	0	0	0
Sum avsetninger	280 157 597	105 710 055	71 204 000	352 203 014
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	58 465 732	0	0	7 846 886

Økonomisk oversikt - investeringsregnskap

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Oppr.budsjett 2010	Regnskap 2009
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	30 566 232	73 917 865	75 850 000	31 898 075
Andre salgsinntekter	364 894	0	0	600 000
Overføringer med krav til motytelse	121 462 403	101 476 221	61 750 000	150 705 846
Statlige overføringer	86 000	0	0	1 040 000
Andre overføringer	0	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	5 300 000	7 132 000	0	0
Sum inntekter	157 779 529	182 526 086	137 600 000	184 243 921
Utgifter				
Lønnsutgifter	0	0	0	84 100
Sosiale utgifter	0	0	0	0
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	672 375 824	806 596 160	852 591 000	739 491 220
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0	0	0	0
Overføringer	109 785 921	7 523 820	7 533 000	119 886 215
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	20 601 116	0	0	12 204 080
Fordelte utgifter	0	0	0	0
Sum utgifter	802 762 862	814 119 980	860 124 000	871 665 615
Finansransaksjoner				
Avdragsutgifter	46 147 268	49 238 780	41 150 000	40 147 268
Utlån	97 202 403	104 805 000	80 600 000	122 133 502
Kjøp av aksjer og andeler	202 373 172	45 673 000	45 500 000	160 541 405
Dekning av tidligere års udekket	14 250	13 805 322	0	8 812 973
Avsetninger til ubundne investeringsfond	255 579 334	196 975 984	155 801 000	104 480 325
Avsetninger til bundne fond	1 605 326	0	0	5 174 623
Avsetninger til likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	602 921 753	410 498 086	323 051 000	441 290 096
Finansieringsbehov	1 247 905 086	1 042 091 980	1 045 575 000	1 128 711 790
Dekket slik:				
Bruk av lån	790 391 253	823 253 392	891 365 000	747 403 393
Mottatte avdrag på utlån	108 976 216	65 355 000	68 600 000	75 056 482
Salg av aksjer og andeler	22 169 844	22 170 000	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	34 499 342	32 440 051	27 957 000	18 181 253
Bruk av disposisjonsfond	17 375 768	5 594 144	5 180 000	9 999 638
Bruk av ubundne investeringsfond	273 275 302	93 279 393	52 473 000	277 874 311
Bruk av bundne fond	1 217 362	0	0	196 712
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0
Sum finansiering	1 247 905 086	1 042 091 980	1 045 575 000	1 128 711 790
Udekket/udisponert	0	0	0	0

Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Oppr.budsjett 2010	Regnskap 2009
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	4 819 156 709	4 386 349 805	4 408 259 000	4 787 481 871
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	152 479 529	175 394 086	137 600 000	184 243 921
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1 072 192 883	1 048 798 392	1 098 342 000	1 015 947 226
Sum anskaffelse av midler	6 043 829 122	5 610 542 283	5 644 201 000	5 987 673 017
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	4 596 537 308	4 294 607 624	4 129 652 000	4 503 893 231
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	782 161 746	814 119 980	860 124 000	859 461 535
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	680 632 578	511 640 805	492 312 000	628 932 270
Sum anvendelse av midler	6 059 331 631	5 620 368 409	5 482 088 000	5 992 287 036
Anskaffelse - anvendelse av midler				
	-15 502 509	-9 826 126	162 113 000	-4 614 018
Endring i ubrukte lånemidler	64 608 747	0	0	36 796 607
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0	0	0	-79 614 410
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Inves	0	0	0	0
Endring i arbeidskapital	49 106 238	-9 826 126	162 113 000	-47 431 821
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	561 322 898	284 051 310	199 048 000	460 336 567
Bruk av avsetninger	576 825 407	293 877 436	62 123 000	464 950 585
Til avsetning senere år	0	0	0	0
Netto avsetninger	-15 502 509	-9 826 126	136 925 000	-4 614 018
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	624 658 527	581 578 551	401 418 000	505 304 648
Interne utgifter mv	624 658 527	581 578 551	401 418 000	505 304 648
Netto interne overføringer	0	0	0	0

Oversikt - balanse

	Regnskap 2010	Regnskap 2009
EIENDELER		
Anleggsmidler	12 480 322 744	11 327 147 700
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	6 050 441 094	5 499 192 023
Utstyr, maskiner og transportmidler	203 821 085	188 061 843
Utlån	1 006 194 384	1 025 143 574
Aksjer og andeler	830 209 692	627 808 691
Pensjonsmidler	4 389 656 489	3 986 941 569
Omløpsmidler	1 698 616 698	1 605 961 688
Herav:		
Kortsiktige fordringer	265 820 174	322 643 352
Premieavvik	357 957 733	312 632 088
Aksjer og andeler	122 629 961	110 842 384
Sertifikater	0	0
Obligasjoner	251 603 853	239 319 677
Kasse, postgiro, bankinnskudd	700 604 978	620 524 186
SUM EIENDELER	14 178 939 442	12 933 109 388
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	3 545 947 470	3 402 309 654
Herav:		
Disposisjonsfond	266 689 128	300 266 834
Bundne driftsfond	143 864 592	159 114 489
Ubundne investeringsfond	438 778 215	456 474 182
Bundne investeringsfond	15 156 742	14 768 778
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-34 560 410	-34 560 410
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	58 465 732	7 846 886
Regnskapsmessig merforbruk	0	0
Udisponert i inv.regnskap	0	0
Udekket i inv.regnskap	-754 457	-768 707
Likviditetsreserve	0	0
Kapitalkonto	2 658 307 928	2 499 167 603
Langsiktig gjeld	9 932 656 985	8 874 013 519
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	4 672 335 756	4 282 086 192
Ihendehaverobligasjonslån	250 000 000	450 000 000
Sertifikatlån	184 000 000	184 000 000
Andre lån	4 826 321 229	3 957 927 327
Kortsiktig gjeld	700 334 986	656 786 215
Herav:		
Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	683 788 197	638 797 639
Premieavvik	16 546 789	17 988 576
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	14 178 939 442	12 933 109 388

Regnskap 2010 Regnskap 2009

MEMORIAKONTI

Memoriakonto	115 249 627	50 640 880
Herav:		
Ubrukte lånemidler	110 642 167	46 033 420
Andre memoriakonti	4 607 460	4 607 460
Motkonto til memoriakontiene	-115 249 627	-50 640 880
Økonomiske oversikter		

Oversikt endring arbeidskapital**OMLØPSMIDLER**

Endring betalingsmidler	80 080 791	-45 808 748
Endring ihendehaverobl og sertifikater	12 284 175	14 563 250
Endring kortsiktige fordringer	-56 823 179	796 241
Endring premieavvik	45 325 645	32 836 829
Endring aksjer og andeler	11 787 577	25 222 565
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	92 655 010	27 610 137
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-43 548 772	4 572 451
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	49 106 238	32 182 589

Kristiansand,

31. desember 2010

14. februar 2011

for

Kristin Tone Aude sumuTor Sommerseth
rådmannArne Henrik LukashaugenArne Henrik Lukashaugen
regnskapssjefRegnskapet er revidert. Se beretning med merknader og innstilling datert 8. april 2011
Kristiansand revisjonsdistrikt IKS.Anne H. GrunniAnne Helene Grunni
Oppdragsansvarlig revisor

DEL 2 NOTER TIL BYKASSEREGNSKAPET 2010

Del 1 omfatter forskriftsbestemte noter.

Del 2 omfatter noter anbefalt av foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Del 3 omfatter egne frivillige noter.

Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av låneopptaket som faktisk er brukt i løpet av året, ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert på memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetsslån jfr kl § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk

levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet.

Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten.

Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår.

Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger

Innefor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan

kreve av brukerbetaling beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av

Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-2140, januar 2003.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

DEL 1 FORSKRIFTSBESTEMTE NOTER

FORSKRIFTSBESTEMT NOTE 1 Arbeidskapitalen (§5 nr 1)

Arbeidskapitalen defineres som sum omløpsmidler med fradrag av kortsiktig gjeld. Arbeidskapitalen er en buffer mot svingninger i inntekter og utgifter og utgjør derfor et likviditetsmål. Bevilgningsregnskapet (summen av drifts- og kapitalregnskapet) viser netto endring av arbeidskapitalen.

Del 1 Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

	Regnskap 2010	Regnskap 2009
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	4 819 156 709	4 787 481 871
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	152 479 529	184 243 921
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1 072 192 883	1 015 947 226
Sum anskaffelse av midler	6 043 829 122	5 987 673 018
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	4 596 537 308	4 503 893 231
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	782 161 746	859 461 535
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	680 632 578	628 932 270
Sum anvendelse av midler	6 059 331 631	5 992 287 036
Anskaffelse - anvendelse av midler	-15 502 509	-4 614 018
Endring i ubrukte lånemidler	64 608 747	36 796 607
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift		-79 614 410
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest		0
Endring i arbeidskapital	49 106 238	-47 431 821

Oversikten viser at arbeidskapitalen er redusert med 15,5 mill kr før endringen av ubrukte lånemidler og endring av regnskapsprinsipp. Når det tas hensyn til disse forholdene er arbeidskapitalen styrket med 49,1 mill kr. Det er god balanse mellom anvendelse og anskaffelse av midler i 2010.

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapitalen vedrørende driften i 2009 gjelder likviditetsreserven. Denne endringen er den vesentligste årsaken til reduksjonen i arbeidskapital det året. Likviditetsreserven er avviklet i tråd med gjeldende bestemmelser.

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

	Regnskap 2010	Regnskap 2009
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	80 080 791	-45 808 748
Endring ihendehaverobl og sertifikater	12 284 175	14 563 250
Endring kortsiktige fordringer	-56 823 179	796 241
Endring premieavvik	45 325 645	32 836 829
Endring aksjer og andeler	11 787 577	25 222 565
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	92 655 010	27 610 137
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-43 548 772	4 572 451
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	49 106 238	32 182 589

Denne metoden for å beregne endring av arbeidskapital skal gi samme resultat jf tabell på forrige side for at regnskapet skal være formelt korrekt. Avvik i 2009 skyldes avviking av likviditetsreserven jf kommentar på forrige side.

FORSKRIFTSBESTEMT NOTE 2 Pensjonsforpliktelser (§ 5 nr. 2)

Kristiansand kommune har pensjonsordning for sine ansatte i Kristiansand kommunale pensjonskasse (KKP) og Kommunal landspensjonskasse (KLP- sykepleiere og leger). Ansatte på statlige vilkår er tilknyttet Statens pensjonskasse (SPK).

Bestemmelsene for regnskapsføring av pensjon går i korthet ut på at de løpende utgifter i driften tilpasses et gjennomsnittsnivå basert på beregninger av netto pensjonskostnad. Forskjellen mellom betalt premie og netto pensjonskostnad utgjør premieavviket, som igjen gir resultat effekt. Som årets pensjonsopptjening regnes nåverdien av den andel av fremtidige pensjonsytelser som kommunenes ansatte har opptjent rettigheter til i regnskapsåret.

Årets netto pensjonsutgifter				
Beløp i 1000 kr	KLP	KKP	SPK	Sum
Nåverdi årets pensjonsopptjening	25 249	168 644	58 937	252 830
Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse	25 019	164 242	45 285	234 546
Brutto pensjonsutgifter	50 268	332 885	104 223	487 376
Forventet avkastning pensjonsmidler	-25 164	-150 054	-37 866	-213 084
Administrasjonsutgifter	1 413	13 737	1 738	16 888
Netto pensjonsutgifter inkl. adm.utgifter	0	0	202	202
Netto pensjonsutgifter inkl.adm.utgifter	26 517	196 568	68 297	291 382

Beregnet premieavvik				
Beløp i kr	KLP	KKP	SPK	Sum
Pensjonspremie inkl. adm.utgifter	30 471	251 983	71 576	354 030
Oppbygging adm.reserve, amortiseringspremie	0	0	0	0
Netto pensjonsutgifter inkl.adm.utgifter	-26 518	-196 569	-68 297	-291 384
Premieavvik	3 953	55 414	3 279	62 646
Premieavvik inkl.arbeidsg.avg.	4 510	63 227	3 741	71 479

Pensjonsforpliktelse				
Beløp i kr	KLP	KKP	SPK	Sum
Pensjonsforpliktelse 01.01	414 704	2 687 315	1 140 812	4 242 831
Årets pensjonsopptjening	25 249	168 644	58 937	252 830
Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse	25 019	164 242	45 285	234 546
Utbetalte pensjoner	-12 880	-103 235	0	-116 115
Årets pensjonsopptj., renter og utbet.	0	0	0	0
Pensjonsforpliktelse 31.12. u/estimatavv.	452 092	2 916 966	1 245 034	4 614 092
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	4 458	32 033	-15 674	20 817
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12 - estimat	456 551	2 948 999	1 229 361	4 634 911
Gjenstående amortisering - forplikelser	62 410	448 456	-219 435	291 431
Brutto pensj.forpl. UB 31.12 - est. full amort.	518 961	3 397 455	1 009 926	4 926 342

Pensjonsmidler				
Beløp i kr	KLP	KKP	SPK	Sum
Pensjonsmidler 01.01	434 435	2 577 369	972 355	3 984 159
Årets forventede avkastning	25 164	150 054	37 866	213 084
Årets premieinnbetaling eksl.adm.utg.	29 058	238 246	69 837	337 141
Årets utbetaling av pensjon	-12 880	-103 235	0	-116 115
Årets avkastn.,premieinnbet.,pensjonsutbet.				0
Pensjonsmidler 31.12 u/estimatavvik	475 777	2 862 434	1 080 058	4 418 269
Amortisering estimatavvik - midler	-1 542	-9 598	-19 967	-31 107
Brutto pensjonsmidler. UB 31.12 - estimat	474 235	2 852 836	1 060 092	4 387 162
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	-21 589	-134 376	-279 535	-435 500
Brutto pensj.midler UB 31.12 - est. full amort.	452 646	2 718 460	780 557	3 951 662

Beløp i kr	KLP	KKP	SPK	Sum
Netto pensjonsmidl./forpliktelse	17 684	-96 163	-169 269	-247 748
Arbeidsgiveravgift	2 493	-13 559	-23 867	-34 932
Netto pensjonsmidl./forpl. inkl arb.g.avg	20 177	-109 722	-193 136	-282 680

Premieavviket på 71,5 mill kr inkludert arbeidsgiveravgift, innebærer at kommunens driftsutgifter er redusert tilsvarende i forhold til betalt premie. Dette er 4,3 mill kr mindre enn budsjettert. I henhold til vedtatt handlingsprogram, skal avviket utgiftsføres over 15 år med like store årlige beløp.

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i bykassens balanse som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld. Netto påløpt pensjonsforpliktelse utgjør 282,7 mill kr inkl arbeidsgiveravgift.

I tillegg til innbetalt premie, har Kristiansand kommune innbetalt 9,5 mill kr i kjernekapital til KKP og 1,2 mill kr i kjernekapital til KLP i 2010.

FORSKRIFTSBESTEMT NOTE 3 Spesifikasjon av garantiansvar

Kommunens garantiansvar utgjør 1.282,2 mill kr ved utgangen av 2010, hvilket er en netto økning på 222,6 mill kr sammenlignet med 2009. Økningen skyldes garanti i forbindelse med Returkraft AS, mens det er en betydelig lavere kommunegarantert langsiktig gjeld i Agder Energi.

Garantiansvar	2010	Utgår i
Beløp i kr		
Div. sosiale garantier	1 411 100	Løpende
Agder Energi	113 596 000	31.12.2023
Renovasjonsselskapet/Avfall Sør AS	38 000 000	30.06.2016
Presteheia barnehage	11 030 163	31.12.2023
Fidje barnehage	7 811 725	31.12.2023
Flekkerøy barnehage	11 758 140	31.12.2035
Liantjønn barnehage	9 955 162	31.12.2021
Bråvannsåsen barnehage	13 175 206	31.12.2035
Eplehagen barnehage	17 765 629	31.12.2042
Stft Rudolf/Alvejordet Steiner Barnehage	342 302	31.12.2020
Solkollen barnehage Søm AS	18 018 000	31.12.2036
Solkollen barnehage AS	8 804 078	31.12.2034
Ravneheia barnehage	8 057 279	31.12.2031
Andungen barnehage	1 294 638	31.12.2032
Maurtua barnehage	5 156 889	31.12.2031
Fiskåtangen barnehage	1 943 523	31.12.2033
Kristiansand kino	1 050 000	31.12.2012
Straitunet barnehage	4 694 918	31.12.2034
Eidet barnehagen	34 890 000	31.12.2042
Kredittkassen	150 000	Løpende
Den Norske Stats Husbank (Boligstiftelse og Utleieboligstiftelse)	29 493 200	31.12.2015
Nye Kr.sand Bompenges. AS (ramme 275 mill kr)	0	31.12.2016
Returkraft AS (samlet ramme 1 430 mill kr)	943 800 000	2032
Sum	1 282 197 952	

Som det fremgår av ovenstående tabell er garanti overfor Agder energi på samlet 113,6 mill kr. Størstedelen av garantiansvaret ved utgangen av 2010 gjelder imidlertid Returkraft AS der det er trukket samlet 1.430 mill kr på lån, hvorav Kristiansand kommunes andel på 66 % utgjør 943,8 mill kr, jf bystyresak 169/07 og 207/09. Bystyret har gitt kommunal garanti i forbindelse med samferdselspakke 1 på samlet 275 mill kr, jf bystyresak 149/10. Pr 31.12.2010 har ikke Nye Kristiansand Bompengeselskap tatt opp lån knyttet til denne garantien.

Del 2 Innfrielse og tap

Kommunen har i løpet av regnskapsåret ikke måttet innfri noen garantier.

FORSKRIFTSBESTEMT NOTE 4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, IKS og interkommunalt samarbeid (§5 nr. 4)

Tekst	Tall i hele 1000 kroner	Pr 31.12 regnskapsåret	Pr 31.12 forrige regnskapsåret
Kommunens samlede fordringer		5277	8 314
Herav fordring på: KRKD		26	2
Herav fordring på: PA		42	1
Herav fordring på: KnS			
Herav fordring på: AN		1	2
Herav fordring på:KBR		5188	8267
Herav fordring på: KB			42
Herav fordring på: TIV		20	
Kommunens samlede gjeld		-2258	-2 554
Herav kortsiktig gjeld til: TIV			0
Herav kortsiktig gjeld til: KB		-71	0
Herav kortsiktig gjeld til: KnS		0	-3
Herav langsiktig gjeld til:HV		-2187	-2551

KRKD-Kommunerevisjonen Kristiansand distrikt (IKS)

TIV-Tronstad vann interkommunale vannverk (IKS)

PA-Kristiansand parkeringsselskap KF(kommunelovens §11)

HV-Kristiansand havnevesen (kommunelovens § 11)

KnS - Knutepunkt Sørlandet (kommunelovens § 27)

TK - Teater og konserthus (IKS)

AN- Ager Naturmuseum (IKS)

KB- Kristiansand Boligselskap KF (kommunelovens § 11)

KBR- Kristiansandsregionen Brann og Redning IKS

Vesentlige endringer:

I selskapsavtalen for Kristiansandsregionen Brann og Redning IKS er det fastsatt at det etableres lån til eierkommunene i forbindelse med overføring av biler. Betalt avdrag og oppgjør av mellomregningskontoen har bidratt til reduksjon av fordringen.

FORSKRIFTSBESTEMT NOTE 5 Spesifikasjon av aksjer og andeler (§ 5 nr. 5)

Aksjer og andeler er stort sett vurdert til anskaffelseskost. Aksjer og andeler er nedskrevet til virkelig verdi når verdifallet ikke anses å være forbigående. Den bokførte verdien utgjør 830,2 mill kr.

Kontonr.	Tekst Beløp i kr	Anskaffelses- kost	Bokført verdi	Markedsverdi	%-vis andel
22141860	Egenkapitalinnskudd KLP	11 796 681	11 796 681	Foreligger ikke	Lav
22141881	Kjernerkap. Kr.sand komm.pensj.k	161 985 295	161 985 295	Foreligger ikke	100,0 %
22166001	Vest-Agder Museet IKS	200 000	200 000	Foreligger ikke	20,0 %
22166002	Etablerersenteret Vest-Agder IKS	200 000	200 000	Foreligger ikke	40,0 %
22168024	Egenkapitalinnsk. Teater og kons.hus	402 700 000	402 700 000	Foreligger ikke	80,0 %
22168330	Kjøkkenservice Industri A/S	150 000	100 001	Foreligger ikke	100,0 %
22168400	Kristiansand kino holding AS		18 000 000	Foreligger ikke	100,0 %
22168440	Kristiansand Næringssselskap A/S	60 000 000	60 000 000	Foreligger ikke	100,0 %
22168452	Aksjer Sørnorsk filmsenter AS, kr 45.600	45 600	45 600	Foreligger ikke	40,0 %
22168462	Valhalla verksted A/S	50 000	50 000	Foreligger ikke	100,0 %
22168510	Biblioteksentralen A/L	15 900	15 900	Foreligger ikke	Lav
22168537	Kristiansand Teater A/S	12 037 867	12 037 867	Foreligger ikke	66,7 %
22168538	Agder Teater A/S	50 000	1	Foreligger ikke	51,0 %
22168539	Agder Teater A/S	1 531 000	1 531 000	Foreligger ikke	51,0 %
22168552	Vågsbygd samfunnshus A/L	950 000	950 000	Foreligger ikke	97,7 %
22168700	Agder Energi A/S		107 325 000	Foreligger ikke	5,3 %
22168701	Eierinnskudd KNAS	12 549 220	12 549 220	Foreligger ikke	100,0 %
22168702	Aksjer RKR AS kr 21.990.000		21 990 000	Foreligger ikke	73,3 %
22168910	M/S Maarten A/S	350 000	350 000	Foreligger ikke	100,0 %
22168921	Nye Kristiansand Bompengeselsk. AS	50 000	50 000	Foreligger ikke	50,0 %
22168922	Sørlandshallen Eiendom AS		6 804 827	Foreligger ikke	100,0 %
22168923	Agder Kollektivtrafikk AS	3 400 000	3 400 000	Foreligger ikke	34,0 %
22168924	Sørlandets Europakontor AS kr 34.000	34 000	34 000	Foreligger ikke	17,0 %
22170101	Andelsleilighet	12 500	12 500	Foreligger ikke	Lav
22170535	Stiftelsen Miljøfyrtåmet	20 000	20 000	Foreligger ikke	
22170536	Stiftelsen Arkivet	50 000	50 000	Foreligger ikke	
22170751	Setesdal Bilruter L/L (A/S)	122 300	122 300	Foreligger ikke	0,9 %
22170753	Sørlandets Kunnskapspark AS	316 000	316 000	Foreligger ikke	
22170754	Kristiansand Kunnskapspark Eiendom AS	6 500 000	6 500 000	Foreligger ikke	49,0 %
22170900	Varodd Industrier A/S	773 500	773 500	Foreligger ikke	48,0 %
22170901	Tall Ship Race AS	300 000	300 000	Foreligger ikke	60,0 %
	Sum bykassa		830 209 692		

Egenkapitalinnskudd i Kilden utgjør den største enkeltposten med 402,7 mill kr. Aksjer i Agder Energi A/S utgjør den største andelen av aksjer, og har en reell verdi som langt overstiger bokført verdi. Kristiansand kommunes andel (5,3%) utgjør 107,3 mill kr. Eventuell justering av kapitalen som følge av kapitalnedsettelse i 2010 foretas i 2011.

Kommunenes eierandel i Avfall Sør AS utgjør 73,3 %, dvs at kommunens andel av aksjekapitalen på 30 mill kr, utgjør ca 22 mill kr. Eventuell justering av kapitalen som følge av kapitalnedsettelse i 2010 foretas i 2011.

Aksjekapitalen i Sørlandshallen Eiendom AS er oppskrevet i samsvar med selskapets egen balanse.

FORSKRIFTSBESTEMT NOTE 6 Avsetninger og bruk av avsetninger

Del 1 Alle fond - avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskapsåret	Forrige år
Avsetninger	Sum(530:560)+ 580	561.322.898	460.336.567
Bruk av avsetninger	SUM(930:960)	576.825.407	464.950.585
Til avsetning senere år	980	0	0
<i>Netto avsetninger</i>		-15.502.509	-4.614.018

Del 2 Spesifisering fondstyper - avsetninger og bruk av avsetninger

Samlede fond		
Beløp i kr		
Sum fond pr 1.1	930 624 283	
Avsatt til fond	502 842 916	
Bruk av fond		-568 978 522
Sum fond pr 31.12		864 488 677

Disposisjonsfond		
Beløp i kr		
Disposisjonsfond pr 1.1	300 266 834	
Avsatt til disp.fond i driftsregn og korr likv.res	113 869 103	
Bruk av disposisjonsfond i kapitalregnskapet		-17 375 768
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet		-130 071 041
Disposisjonsfond pr 31.12		266 689 128

Til disposisjonsfond avsettes "frie kommunale midler", dvs det foreligger ikke krav om en bestemt bruk av midlene hjemlet i lov, forskrift, eller fra giveren for eksempel staten. Av disposisjonsfondene tilhører 10,3 mill kr sektorene, opparbeidet som overskuddsavsetninger. Utover det har sektorer med underskudd måttet låne 56,6 mill kr av sentralt disposisjonsfond. Resten er generelle disposisjonsfond som ikke henføres til spesielle resultatenheter eller sektorer. Disse fondene utgjør en reserve som blant annet skal sikre at resultatenheterne får beholde sitt overskudd i år hvor kommunen har svake resultater. Avsetning til disposisjonsfond er gjennomført i henhold til budsjettet og bystyresak 150/2001. Energiverksfondets andel av samlede disposisjonsfond, utgjør 107,9 mill kr.

Vesentlige avsetninger til disposisjonsfond (1000 kr)

Formål	Beløp	Vedtak sak/dato
Avsetning til gen. dispfond ihht budsjett	53.109	Ihht budsjett 2010 m/endringer

Ubundne investeringsfond		
Beløp i kr		
Ubundne investeringsfond pr 1.1	456 474 182	
Avsatt til ubundne inv.fond og korr likv.res.	255 579 334	
Bruk av ubundne investeringsfond		-273 275 302
Ubundne investeringsfond pr 31.12		438 778 215

Energiverksfondets andel av samlede ubundne investeringsfond, utgjør 381,9 mill kr.

Vesentlige endringer ubundet investeringsfond (1000 kr)

Formål	Beløp	Vedtak sak/dato
Bruk av kapitalfondet	245.191	Budsjett 2010 og tidl

Av den totale bruk av kapitalfondet utgjør overføring til Kilden IKS 191,7 mill kr.

Bundne driftsfond		
Beløp i kr		
Bundne driftsfond pr 1.1	159 114 489	
Avsatt til bundne driftsfond	131 789 153	
Bruk av bundne driftsfond		-147 039 050
Bundne driftsfond pr 31.12		143 864 592

Bruk av fondets midler er bundet til bestemte formål og kan ikke endres av bystyret. Totalt er det avsatt 143,9 mill kr til bundne driftsfond pr 31.12.10. Dette er en reduksjon på 15,2 mill kr fra 2009. Det meste av reduksjonen skyldes at ubrukte midler i forbindelse med ATP-ordningen utgjør lavere beløp enn forrige år. Avsetninger innen VAR-området og feiing utgjør 37,6 mill kr. Bruk av bundne driftsfond innarbeides i årsbudsjett 2011 administrativt. De viktigste fondene er nærmere kommentert i hovedtallsanalysen.

Bundne investeringsfond		
Beløp i kr		
Bundne investeringsfond pr 1.1	14 768 778	
Avsatt til bundne investeringsfond	1 605 326	
Bruk av bundne investeringsfond		-1 217 362
Bundne investeringsfond pr 31.12		15 156 742

Bruk av fondets midler er bundet til bestemte investeringsformål og kan ikke endres av bystyret. Ca 18 % av de samlede fondene er bundne drifts- eller investeringsfond. Disse fondene kontrolleres av andre enn kommunen på bakgrunn av egne lover, regler eller avtaler (øremerkede tilskudd og gaver m.v).

Energiverksfondet utgjør 489,8 mill kr av samlede fond på 864,5 mill kr.

FORSKRIFTSBESTEMT NOTE 7 Kapitalkonto (§5 nr. 7)

Kommunens egenkapital har økt med 159,1 mill kr hovedsakelig som følge av investeringer i anleggsmidler som fast eiendom, utstyr, aksjer/andeler, utlån og nedbetaling av lån.

KAPITALKONTO			
01.01.2010 Balanse (underskudd i kapital)		01.01.2010 Balanse (kapital)	2 499 167 603
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	29 472 132	Aktivering av fast eiendom og anlegg	751 111 812
Nedskrivninger fast eiendom	14 219 846	Oppskrivning av fast eiendom	9 212 676
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	165 383 438		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	1 094 100	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	48 807 118
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	1 094 100
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	33 047 876		
Salg av aksjer og andeler	22 169 844	Kjøp av aksjer og andeler	202 373 172
Nedskrivning av aksjer og andeler		Oppskrivning av aksjer og andeler	22 197 673
Avdrag på formidlings/startlån	47 456 464	Utlån formidlings/startlån	76 231 249
Avdrag på sosial lån	715 998	Utlån sosial lån	1 562 435
Avdrag på utlånte egne midler	61 519 752	Utlån egne midler	20 971 154
Avskrivning sosial utlån			
Avskrevet andre utlån	8 021 815	Oppskrivning utlån	
Bruk av midler fra eksterne lån	790 391 253	Avdrag på eksterne lån	186 606 098
Pensjonsforpl. (kredit. under AM)	390 249 564	Pensjonsmidler (debiter. under AM)	402 714 920
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenlandslån	
31.12.2010 Balanse (Kapital)	2 658 307 928	31.12.2010 Balanse (underskudd i kapital)	

FORSKRIFTSBESTEMT NOTE 8 Salg av finansielle anleggsmidler

Det er ikke solgt finansielle anleggsmidler i 2010.

FORSKRIFTSBESTEMT NOTE 9 Interkommunalt samarbeid (§12 nr. 3)

Tekst	Kilden IKS	
	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Kristiansand kommune(kontorkommunen)		0
Overføring fra Vest Agder fylkeskommunedeltaker)		0
Resultat av overføringer		0

Tekst	Kristiansand Revisjonsdistrikt	
	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Kristiansand kommune(kontorkommunen)		4 794 500
Overføring fra Songdalen kommune (deltaker)		494 600
Overføring fra Søgne kommune (deltaker)		561 700
Overføring fra Vennesla kommune (deltaker)		670 150
Resultat av overføringer		6 520 950

Tekst	Tronstadvann interkommunale vannverk	
	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Kristiansand kommune(kontorkommunen)		7 845 992
Overføring fra Songdalen kommune (deltaker)		581 707
Overføring fra Søgne kommune (deltaker)		1 130 620
Resultat av overføringer	0	9 558 319
TIV's egne inntekter etter formålet		
TIV's driftsutgifter etter formålet	11 010 085	
Resultat av virksomheten	11 010 085	9 558 319

Tekst	Agder Naturmuseum	
	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Kristiansand kommune(kontorkommunen)		2 538 000
Overføring fra Åseral kommune		33 000
Resultat av overføringer		2 571 000

	Knutepunkt Sørlandet	
Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Kristiansand kommune(kontorkommunen)		2 357 555
Overføring fra Vennesla kommune (deltaker)		380 364
Overføring fra Songdalen kommune (deltaker)		172 260
Overføring fra Søgne kommune (deltaker)		304 761
Overføring fra Lillesand kommune (deltaker)		274 485
Overføring fra Iveland kommune (deltaker)		36 366
Overføring fra Birkenes kommune (deltaker)		135 981
Resultat av overføringer		3 661 772

	Kristiansandsregionen Brann og Redning	
Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Kristiansand kommune(kontorkommunen)		47 200 769
Overføring fra Vennesla kommune (deltager)		7 592 845
Overføring fra Songdalen kommune (deltager)		3 420 157
Overføring fra Søgne kommune (deltager)		6 137 694
Overføring fra Lillesand kommune (deltager)		5 458 336
Overføring fra Birkenes kommune (deltager)		2 696 112
Resultat av overføringer		72 505 913

I tillegg til ovennevnte er det etablert samarbeid for innkjøp og innen transport – ATP-prosjektet samt Kilden IKS. Når det gjelder Kilden IKS er det etter etableringen av selskapet ikke overført driftstilskudd.

DEL 2 NOTER I HENHOLD TIL GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK (GKRS)

GKRS NOTE nr. 1 Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Regnskapsprinsippene er beskrevet innledningsvis i notene.

GKRS NOTE nr. 2 Organisering av kommunens samlede virksomhet

Organisasjonskart er tatt inn i den samlede årsrapporten for kommunen. I denne rapporten og i handlingsprogrammet beskrives hvilke styringsprinsipper som benyttes.

En del av den kommunale tjenesteproduksjon skjer i kommunale foretak og interkommunale samarbeid. Årsregnskapet til kommunen vil derfor ikke inneholde total oversikt over alle tjenester som tilbys.

GKRS NOTE nr. 3 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Skatteinngangen ble svært god i siste tertial. Dette førte til en merinntekt i forhold til budsjett på 63,9 mill kr. Dette er nærmere kommentert i hovedtallsanalysen kapittel 7.

GKRS NOTE nr. 4 Vesentlige transaksjoner

Det er utbetalt 191,7 mill kr av budsjettet investeringstilskudd til Kilden IKS. Beløpet er dekket av kapitalfondet.

GKRS NOTE nr. 5 Anleggsmidler

Anleggsmidler er aktivert til anskaffelseskost. Avskrivninger registreres på de respektive tjenester i driftsregnskapet, men effekten nøytraliseres slik at avskrivningene i realiteten ikke påvirker driftsresultatet. Det er kun avdrag som får endelig resultateffekt i driftsregnskapet.

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan ihht regnskapsforskriftens § 8 og benytter følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

Anleggsmiddel-gruppe	Avskrivn. plan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år:	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.
Gruppe 2	10 år:	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.
Gruppe 3	20 år:	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg. o.l.
Gruppe 4	40 år:	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.
Gruppe 5	50 år:	Forretningsbygg, lagerbygg, adm.bygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg og lignende

Tekst (tall i hele 1000 kr)	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5
Anskaffelseskost	58 401	392 270	678 932	3 475 515	2 082 009
Akkumulerte avskrivninger	-38 536	-222 979	-195 297	-777 441	-360 071
Tilgang i regnskapsåret	12 709	36 098	138 679	413 593	141 317
Avgang i regnskapsåret*		-1 094	0		-11 325
Avskrivninger i regnskapsåret	-5 362	-27 686	-33 475	-86 139	-41 321
Nedskrivninger					-11 237
Reverserte nedskrivninger					
Bokført verdi	27 212	176 609	588 839	3 025 529	1 799 371

Tekst (tall i hele 1000 kr)	Tomter	Småbåthavner	Sum
Anskaffelseskost	435 465	121 578	7 244 170
Akkumulerte avskrivninger	0	-33 979	-1 628 303
Tilgang i regnskapsåret	25 371	17 045	784 813
Avgang i regnskapsåret*	-8 403		-20 823
Avskrivninger i regnskapsåret	0	-4 448	-198 431
Nedskrivninger			-11 237
Reverserte nedskrivninger			
Bokført verdi	452 433	100 197	6 170 190

Gevinst/tap ved avgang av anleggsmidler i regnskapsåret er bare bokført i balansen i tråd med kommunale regnskapsforskrifter gjennom en opp/nedskrivning av anleggsmiddelet mot kapitalkontoen. I tillegg til tallene over kommer utbyggingsområdene med 84,1 mill kr.

GKRS NOTE nr. 6 Investeringer i Nybygg og nyanlegg

Regnskapsskjema 2A viser samlede investeringer og hvordan disse er finansiert. Investeringene i kommunen har fokus i tertialrapportene hvor avslutning av prosjektene behandles, og det meldes status for prosjektene sektorvis.

Prosjekter med kostnader over 20 mill kr i 2010:

Prosjekt	Tekst	Beløp i 1000 kroner.	Beløp
9980010	Ishall, Idda		117 227
9009010	Havlimyra ungdomsskole		65 778
9337010	Oppstart Prestheia sykehjem		56 661
9200020	Solholmen, oppgradering 2008		36 660
9599060	Aktivitetssenteret – investeringskostnader		30 195
9290020	Øvre Sletthheia skole, hovedoppgr, oppst. 2007		29 969
Sum Investeringer over 20 mill kr.			336 490

I hovedtallsanalysen kap. 6 kommenteres investeringsregnskapet ytterligere.

GKRS NOTE nr. 7 Finansielle omløpsmidler

Kommunens eksponering i markedet og fordeling av plasseringen på aktivklasser er utførlig kommentert i hovedtallsanalysen kap. 11.

Aktiva klasse	(tall i 1000 kroner)	Bokført verdi pr 31.12
Aksjer/andeler		201 362
Sertifikater		0
Obligasjoner		251 604
Sum		452 966

GKRS NOTE nr. 8 Finansielle anleggsmidler – Obligasjoner

Debitor (utsteder)	Forfallsdato	Markedsverdi	Bokført verdi	Årets resultatførte over-/underkurs	Anskaffelseskost
Hordaland fylkeskommune	06.01.2011	5 246 890	5 000 000	0	5 000 000
Sparebanken Midt-Norge (1)	14.01.2011	5 340 671	5 000 000	126 083	5 756 500
Sparebanken Vest (1)	17.10.2011	7 088 900	7 000 000	-22 680	6 886 600
Sparebanken Nord-Norge	11.04.2012	10 446 630	10 000 000	0	9 956 000
Kredittforeningen for sparebanker	09.03.2011	10 392 096	10 000 000	0	9 919 000
Sparebanken Øst	12.09.2012	12 202 816	12 000 000	-90 000	11 460 000
Norwegian Property ASA	22.03.2012	9 565 151	9 000 000	0	9 000 000
Sparebanken Pluss (2)	12.09.2011	16 384 986	16 000 000	-110 000	15 560 000
Sparebanken Sør (3)	26.01.2012	11 722 022	11 000 000	-21 120	10 894 400
Sparebank 1 SR-Bank (2)	17.01.2013	13 122 822	12 000 000	0	12 039 600
Spb Midt-Norge (2)	31.01.2014	11 970 703	11 000 000	0	10 905 950
Sparebank 1 SR-Bank (3)	23.09.2013	16 416 760	15 000 000	151 800	15 759 000
Oslo kommune	23.11.2015	12 230 795	12 000 000	-28 800	11 971 200
Spb 1 SMN (Midt-Norge) (3)	22.09.2015	10 175 877	10 000 000	17 000	10 017 000
DnB NOR Bank	28.07.2014	8 430 597	8 000 000	0	8 209 600
Sum		160 737 716	153 000 000	22 283	153 334 850

Obligasjoner utstedt av Totens sparebank, Sandsvær Sparebank, Sparebanken Vest (3) og TrønderEnergi er innfridd i løpet av regnskapsåret. Årets resultatførte netto overkurs for disse verdipapirene utgjør til sammen kr 54.925.

Over-/underkurs utover kr 100.000, i forbindelse med kommunens anskaffelse av obligasjoner, er ført som kortsiktig fordring eller kortsiktig gjeld. Dette resultatføres med et likt beløp hvert år fordelt over gjenværende løpetid. Når hver obligasjon blir innfridd ved forfall, vil over-/underkurs være ført i sin helhet over driftsregnskapet. Obligasjoner som i etterkant av anskaffelse nedbetales ved uttrekning, vil få sin anskaffelseskost redusert tilsvarende uttrekningen. Årets anskaffelseskost for hvert verdipapir vil derfor kunne avvike fra tidligere årsregnskap.

GKRS NOTE nr. 9 Gjeldsforpliktelser – type gjeld og fordeling mellom långivere

Tekst	Lånekonto	Regnskap 2010	Regnskap 2009	Siste avdragsår
Kommunens samlede lånegjeld		5 260 321 229	4 591 927 327	
fordelt på kreditorer, samt				
rentebetingelser pr 31.12.2010				
(evt. ved nedbetalingstidspunkt i 2010)				
KLP Kommunekreditt:				
Fast rente 4,83 %	2 4831 112	96 875 000	100 000 000	2041
Flytende rente 2,80 %	2 4831 111	0	260 000 000	2042
Kommunalbanken:				
Flytende rente 2,60 %	2 4619 100	86 908 610	106 221 150	2015
Flytende rente 2,60 %	2 4619 101	111 459 870	126 321 470	2018
Flytende rente 2,60 %	2 4619 102	203 947 000	210 526 000	2041
Flytende rente 2,60 %	2 4619 103	207 236 740	213 815 680	2042
Flytende rente 2,60 %	2 4619 104	196 428 680	205 357 260	2032
Flytende rente 2,60 %	2 4619 105	47 126 610	48 872 040	2037
Flytende rente 2,60 %	2 4619 106	169 697 000	175 757 600	2038
Flytende rente 2,33 %	2 4619 107	176 470 560	182 352 920	2040
Flytende rente 2,54 %	2 4619 108	364 530 300	376 470 600	2041
Fast rente 5,20 %	2 4619 109	91 176 460	94 117 640	2041
Flytende rente 2,60 %	2 4619 110	267 948 720	275 000 000	2048
Flytende rente 2,66 %	2 4619 111	242 424 240	250 000 000	2042
Flytende rente 2,62 %	2 4619 112	238 970 590	246 323 530	2043
Flytende rente 2,60 %	2 4619 113	0	28 000 000	2043
Flytende rente 2,67 %	2 4619 114	428 906 250	442 968 750	2041
Flytende rente 2,62 %	2 4619 115	145 312 500	150 000 000	2041
Flytende rente 2,60 %	2 4619 116	400 000 000	0	2040
Flytende rente 2,60 %	2 4619 117	186 000 000	0	2040
Flytende rente 2,60 %	2 4619 118	375 000 000	0	2040
Flytende rente 2,60 %	2 4619 119	254 000 000	0	2042
Flytende rente 2,60 % (fast pr 31.12.09)	2 4619 998	58 332 500	61 665 900	2028
Husbanken:				
Fast rente 2,60 %	2 4719 101	1 131 512	1 206 948	2025
Fast rente 4,60 %	2 4719 104	14 351 000	14 351 000	2037
Fast rente 4,80 %	2 4719 104	13 028 000	13 028 000	2038
Fast rente 3,00 %	2 4919 449	13 181 810	14 090 902	2025
Fast rente 3,60 %	2 4919 450	30 215 373	32 453 549	2024
Fast rente 3,60 %	2 4919 451	33 750 000	36 000 000	2025
Fast rente 3,60 %	2 4919 452	11 250 000	12 000 000	2025
Fast rente 4,60 %	2 4919 453	42 750 000	42 750 000	2036
Fast rente 4,60 %	2 4919 453	14 625 000	14 625 000	2036
Fast rente 4,70 %	2 4919 454	45 000 000	45 000 000	2037
Fast rente 4,80 %	2 4919 455	15 000 000	15 000 000	2038
Fast rente 4,80 %	2 4919 456	45 000 000	45 000 000	2038
Fast rente 3,00 %	2 4919 456	30 000 000	30 000 000	2039
Fast rente 3,00 %	2 4919 457	60 000 000	60 000 000	2039
Fast rente 3,40%	2 4919 457	25 000 000	25 000 000	2039
Flytende rente 2,80 %	2 4919 458	80 000 000	0	2040
Verdipapirmarkedet, obligasjoner:				
Fast rente 6,78 %	2 4176 961	250 000 000	250 000 000	2012
Fast rente 5,56 %	2 4176 962	0	200 000 000	2010
Verdipapirmarkedet, sertifikater:				
Flytende rente 2,342 %	2 4331 107	0	184 000 000	2010
Flytende rente 2,45 %	2 4331 110	184 000 000	0	2011
Andre låneavtaler:				
Kr.sand Havn KF, flytende rente 2,36 %	2 4866 001	2 186 904	2 551 388	2016
Arbeidsdirektoratet	2 4810 542	750 000	750 000	ingen
Skipsfartens Arb.g.fond	2 4875 295	350 000	350 000	ingen

Tekst	Lånekonto	Regnskap 2010	Regnskap 2009	Siste avdragsår
Sum gjeld med fast rente bykassen		832 334 155	1 106 288 939	
Sum gjeld med flytende rente bykassen		4 427 987 074	3 485 638 388	
Forholdstall fast/flytende gjeld		18,8	31,7	
Gjeld i kommunale foretak:				
Kristiansand Parkeringsselskap KF		34 531 000	17 918 000	
Kristiansand Havn KF		278 336 056	240 516 634	
Kristiansand Boligselskap KF		648 715 000	451 623 000	

Foretakenes samlede gjeld er 961,6mill kr pr 31.12.2010.

Gjeldsforpliktelser fordelt på selvkostområdet og øvrig virksomhet

Tekst	Regnskapsåret	Forrige regnskapsår
Kommunens samlede lånegjeld	5 260 321 229	4 591 927 327
Andel knyttet til selvkostområder		
Vann, avløp og renovasjon andel i kr	86 908 610	106 221 150
Vann, avløp og renovasjon andel i %	1,65 %	2,31 %
Øvrige selvkostområder i kr	0	0
Øvrige selvkostområder i %	0	0
Andel knyttet til øvrig kommunal virksomhet	98,35 %	97,69 %
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i kr	5 173 412 619	4 485 706 177
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i %	98,35 %	97,69 %

Kommunens utgifter til gjeld knyttet til selvkostområdet finansieres gjennom de betalinger kommunen krever inn fra brukerne. Selve låneomfanget til disse formålene gir mindre relevant informasjon enn selve grunnlaget for beregning av renter innen selvkostområdet. Dette grunnlaget er 602,7 mill kr.

Avdrag på gjeld

Avdrag	Budsjett	Regnskapsåret	Forrige år
Betalt avdrag i drift	140 459 000	140 458 830	121 215 960
Beregnet minste lovlige avdrag	119 824 602	119 824 602	102 305 242
Differanse	20 634 398	20 634 228	18 910 718

Bykassens lånegjeld utgjør 5.260,3 mill kr pr 31.12.2010, hvilket er en økning på 668,4 mill kr sammenlignet med 2009. Det er i driftsregnskapsåret utgiftsført avdrag på lånegjeld med til sammen 140,5 mill kr. Minste lovlige avdrag etter kl § 50 nr 7 utgjør 119,8 mill kr. Kommunen betaler derfor ca 20,6 mill kr mer enn lovens krav til minimums avdrag.

Hovedtallsanalysens kap. 10 gir ytterligere omtale av lånegjeld, renter og avdrag.

GKRS NOTE nr. 10 Avsetninger og bruk av avsetninger**Spesifikasjon over regnskapsmessig merforbruk (underskudd) drift**

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett	Regnskapsåret	Tidligere år
Tidligere opparbeidet merforbruk	0	0	0
Årets avsetning til inndekking	0	0	0
Nytt merforbruk i regnskapsåret	0	0	0
Totalt merforbruk til inndekking		0	
Resterende antall år for inndekking			

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett	Regnskapsåret	Tidligere år
Tidligere opparbeidet merforbruk	0	0	0
Årets avsetning til inndekking	0	0	0
Nytt merforbruk i regnskapsåret	0	0	0
Totalt merforbruk til inndekking		0	
Resterende antall år for inndekking			

Spesifikasjon over regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) drift

Regnskapsmessig mindreforbruk	Budsjett	Regnskapsåret	Tidligere år
Tidligere opparbeidet mindreforbruk			7 846 886
Årets disponering av mindreforbruk	7 846 886	7 846 886	0
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	58 465 732	
Totalt mindreforbruk til disponering		58 465 732	

Spesifikasjon over regnskapsmessig udekket (underskudd) investering

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett	Regnskapsåret	Tidligere år
Tidligere opparbeidet udekket	0		768 707
Årets avsetning til inndekking	0	14 250	
Nytt udekket i regnskapsåret	0	0	
Totalt udekket til inndekking		754 457	
Resterende antall år for inndekking			

Årets udekkede beløp i investeringsregnskapet er midlertidig dekket ved bruk av kapitalfondet med 20,9 mill kr. Beløpet tilbakeføres i 2011 og finansiering av beløpet blir gjenstand for behandling i tertialrapporter. I tillegg står 0,8 mill kr udekket fra tidligere år. Av samlede udekkede beløp gjelder 10,8 mill kr utlån til utbyggingsområdene.

Spesifikasjon over regnskapsmessig udisponert (overskudd) investering

Regnskapsmessig udisponert	Budsjett	Regnskapsåret	Tidligere år
Tidligere opparbeidet udisponert	0	0	0
Årets disponering	0	0	0
Nytt udisponert i regnskapsåret	0	0	0
Totalt udisponert til disponering		0	

GKRS NOTE nr. 11 Vesentlige forpliktelser

Det er lagt størst vekt på å opplyse om leasingavtalene for transportmidler, samt de viktigste husleieavtalene. Enkeltavtaler under kr 100.000 pr år er ikke tatt med.

Type avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Leasingavtaler transp.midler:		
Suzuki Bilimport AS: små personbiler 2WD og 4 WD, små varebiler m/4WD samt stasjonsvogner 4 WD	Rammeavt.	31.07.11
Ford Business Partner AS: små varebiler m/2WD	Rammeavt.	31.07.11
Smiths Auto AS: store varebiler m/4WD, dobbeltcabin reg. som varebil m/lastekasse, små lastebiler/pick-ups m/2WD samt små lastebiler/pick-ups m/4WD	Rammeavt.	31.07.11
Smiths Auto AS: "Miljøbil" – Toyota Prius Hybrid	Rammeavt.	14.01.12
Bertel O. Steen Kristiansand AS: "Miljøbil - biodrivstoffinnblanding	Rammeavt.	14.01.12
Sparebank 1 Gravemaskin belter	300.000	2015
Sparebank 1 Gravemaskin hjul	480.000	2015
Sparebank 1 Gravemaskin hjul	488.000	2015
Sparebank 1 Gravemaskin belter	511.100	2015
Sparebank 1 SR-Finans, Slambil	410.405	Mars 2017
Leasingavtaler kopimaskiner/skrivere:		
Sharp Electronics Norge	Rammeavt.	31.10.11
Pedagogisk senter, kopimaskin fra Telia Finans	210.000	2007
Ricoh Norge AS – rammeavt. utløp ut 30.9.07, men leasingavtalene varer til 2014		
Leiekontrakt lokaler:		
De største leieavtalene:		
Dronningens gate 12-16 as hs-sektor	1.676.000	14.04.11
T.O. Slettebøe a/s hs-sektor	1.813.680	
Bo invest as- hs-sektor	2.280.600	01.03.15
Bo invest as - hs-sektor	3.757.600	28.02.13
Entra eiendom – skoleetaten KVO	6.160.000	31.07.11
Håkon S Hansen – PPT, Flyktningetjenesten	1.113.000	31.03.10
Lund Eiendom - Pedagogisk senter	971.000	14.06.09
Sanitetsforening - Kløvertun	3.120.000	1.07.2007-ny avtale fra 1.7.08+opprinnelig
Ægirsvei 14 –boligrigg for bostedsløse	1.113.200	19.08.12
Kasernen AS –boliger for bostedsløse	800.000	Ca 2012
Vågsbygd samfunnshus – HS, KE og kultursektoren	5.085.000	2024
Bo invest as – IT-tjenesten	915.000	2018
Fast driftsavtale:		
Bibliotekenes IT-senter AS	290.000	

GKRS NOTE nr. 12 Selvkosttjenester

Oppstillingen nedenfor viser de viktigste selvkostområdene.

Selvkostområde VANN	Budsjett	Regnskap	Forrige år
Brukerbetalinger	57 949 625	57 696 319	47 743 939
Direkte kostnader - salgsinntekter	36 561 500	33 865 825	30 182 124
Indirekte kostnader	1 377 666	1 458 394	1 415 916
Netto kapitalkostnader	16 147 790	16 147 790	13 207 693
Overskudd/underskudd	4 367 388	6 224 310	2 938 206
Årets finansielle dekningsgrad i %	107 %	112 %	107 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond (alle beregninger eks mva)	4 367 388	6 224 310	2 938 206

Selvkostområde AVLØP	Budsjett	Regnskap	Forrige år
Brukerbetalinger	87 123 364	89 664 911	84 421 011
Direkte kostnader - salgsinntekter	56 006 500	51 795 845	53 520 678
Indirekte kostnader	1 256 132	1 355 373	1 315 896
Netto kapitalkostnader	27 711 090	27 711 090	27 605 914
Overskudd/underskudd	2 634 104	8 802 603	1 978 523
Årets finansielle dekningsgrad i %	103 %	111 %	102 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond (alle beregninger eks mva)	2 634 104	8 802 603	1 978 523

Selvkostområde RENOVASJON	Budsjett	Regnskap	Forrige år
Brukerbetalinger		0	35 856 000
Direkte kostnader - salgsinntekter		-181 003	32 857 582
Indirekte kostnader		0	436 961
Netto kapitalkostnader	680 869	680 869	2 781 853
Overskudd/underskudd	-689 517	-499 866	-220 396
Årets finansielle dekningsgrad i %	0 %	0 %	99 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond (alle beregninger eks mva)	-689 517	-499 866	-220 396

Selvkostområde FEIING	Budsjett	Regnskap	Forrige år
Brukerbetalinger/salgsinntekt	6 000 000	5 902 600	5 325 288
Direkte kostnader	6 000 000	5 806 013	5 246 393
Indirekte kostnader			
Netto kapitalkostnader			
Overskudd/underskudd			80
Selvkostandel	100 %	98 %	98 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond (alle beregninger eks mva)		96 587	79 545

Selvkostområde PLAN OG BYGGESAK	Budsjett	Regnskap	Forrige år
Brukerbetalinger/salgsinntekt	23 841 855	19 437 853	24 681 840
Direkte kostnader	30 176 855	33 336 003	31 430 538
Indirekte kostnader	6 533 383	6 533 383	6 306 341
Netto kapitalkostnader			
Overskudd/underskudd	-12 868 383	-20 431 533	-13 055 039
Selvkostandel	154 %	205 %	153 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond (alle beregninger eks mva)			

Selvkostområde	Budsjett	Regnskap	Forrige år
KART/DELINGSFORR.			
Brukerbetalinger/salgsinntekt	4 250 000	4 265 627	3 634 004
Direkte kostnader	5 553 000	5 776 275	6 117 000
Indirekte kostnader	420 000	430 000	400 000
Netto kapitalkostnader			
Overskudd/underskudd	-1 723 000	-1 940 648	-2 882 996
Selvkostandel	141 %	145 %	179 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond			

(alle beregninger eks mva)

Som kjent er dette selvfinansierte områder basert på selvkost i henhold til egne forskrifter gitt av staten. Avgiftene på disse områden skal maksimalt dekke alle løpende utgifter, herunder kapitalkostnader (renter og avskrivninger) og fellesutgifter.

GKRS NOTE nr. 13 Ansatteforhold og likestilling

Det skal gis egen note om årsverk, likestilling med mer. Ytterligere opplysninger om slike forhold blir gitt i samlet årsrapport.

2010	Ansatte	Årsverk
Totalt	6.611	4.959
- Herav kvinner:	5.147	3.724
- Herav menn:	1.464	1.235

GKRS NOTE nr. 14 Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen

Hovedoppgaven for regnskapet er å gi relevant og pålitelig informasjon om virksomhetens resultat, finansielle stilling og utvikling i regnskapsåret. KRS (F) nr 7 Hendelser etter balansedagen, usikre forpliktelse og betingede eiendeler beskriver hvordan hendelser etter balansedagen skal innarbeides i regnskapet og hvordan den regnskapsmessige behandling av usikre forpliktelse og betingede eiendeler skal være.

En hendelse etter balansedagen vil enten gi ny informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen eller være nye forhold som er oppstått etter balansedagen. Hendelser etter balansedagen vil kunne være til gunst eller ugunst for kommunen, og finner sted mellom balansedagen (31.12) og tidspunkt for framleggelse av årsregnskapet. (15.02).

Det er ikke avdekket slike forhold som har tilknytning til årsregnskap 2010.

Endring av prinsipper, estimater og tidligere års feil (KRS (F) nr 5)

Regnskapsestimater

Regnskapsestimater er anslag på størrelser som har betydning for periodisering og verdivurdering og måling som for eksempel avskrivningstid for varige driftsmidler. Estimaterendringer skiller seg fra feil i tidligere årsregnskap og prinsippendringer ved at de revurderes som en naturlig del av aktiviteten ved produksjon av regnskaper.

Korrigerende av tidligere års feil

Korrigerende av tidligere års feil innebærer at det er oppdaget feil i regnskapet i ettertid som gjelder tidligere perioder, som må korrigeres. Ofte gjelder dette feil bruk av regnskapsprinsipper, feilførte transaksjoner, feil i beregninger, feilvurderinger mv.

DEL 3 EGENE NOTER

Egen note 1 Utlån

Utlånene pr 31.12.2010 utgjør 1.006,2 mill kr og består av følgende utlånskategorier:

Spesifikasjon av utlån Beløp i 1000 kr	Regnskap 2010	Regnskap 2009
Kommunale selskaper og pensjonsk.	365 846	373 440
Stiftelser	17 158	17 289
Etablerings og utbedringslån	415 071	386 296
Utlån etter lov om sosialhjelp	4 682	3 835
Andre utlån	50 438	70 784
Anleggsobligasjoner	153 000	173 500
Sum utlån	1 006 194	1 025 144

Etableringslån/Startlån

Kommunen formidler utlån av lånte midler fra Husbanken. Denne låneordningen har nå rimelig god balanse når det gjelder bykassens gjeld til finansieringsinstitusjoner sammenlignet med fordringer på kundene og øvrige bokførte aktiva. Underdekningen utgjør 4,6 mill kr pr 31.12. 10. Dette er om lag uendret fra 2009.

Det er i 2010 foretatt ekstraordinære innbetalinger og innfrielser fra låntakerne, som i hovedsak er benyttet til å redusere bykassens lån. Restandel fra tidligere år er avsatt på bundet investeringsfond og skal innbetales til långiverne i 2011. Samlede utlån på Startlån viser økning på 28,8 mill kr i 2010.

Andre utlån

Øvrige utlån reduseres betydelig, da utlån til Nye Kristiansand Bompengeselskap på 21,8 mill kr pr 31.12.09 i sin helhet er nedbetalt i 2010.

Anleggsobligasjoner viser reduksjon på 20,5 mill kr og tilhører forvaltningen av energiverksfondet.

Samlet utlånsvolum er redusert med 1,8 % fra 2009 til 2010.

Egen note 2 Utbyggingsområdene

Det er lagt opp til at kommunens utbyggingsområder skal være selvfinansierende, dvs de samlede utgifter skal finansieres av salgsinntekter, bidrag og renteinntekter. Regnskapsreglene tilsier at en bør velge å betrakte eventuelle nettoutgifter vedr utbyggingsområdene som udekket investering. Årets underskudd på områdene er ført som udekket og deretter midlertidig dekket av kapitalfondet med 10,8 mill kr.

Egen note 3 Regnskapsresultat - strykninger

Det har ikke vært aktuelt å gjennomføre regnskapsmessige strykninger i driften i 2010.

Egen note 4 Kasse, bank

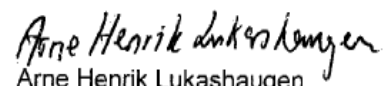
Bykassen har en kassakreditt på 100 mill kr som var ubenyttet ved utgangen av året. Midler i kasse, postgiro og bank er pr 31.12 bokført med 700,6 mill kr. Dette er en økning på 80,1 mill kr fra 2009.

Egen note 5 Kortsiktige fordringer

Kommunens kortsiktige fordringer utgjør 265,8 mill kr. Dette er en reduksjon på 56,8 mill kr sammenlignet med 2009. Kortsiktige fordringer består av krav på staten, kommunens innbyggere og bedrifter, i forbindelse med tilskuddsordninger, refusjoner, egenbetalingsordninger og eiendomsskatt. Fordring på staten i forbindelse med ressurskrevende brukere er ført opp med 45 mill kr. Dette er 0,3 mill kr mer enn mottatt beløp for 2009.

Kristiansand 31.12.2010
14.02.2011


Tor Sommerseth
rådmann


Arne Henrik Lukashaugen
regnskapssjef

VEDLEGG TIL BYKASSENS REGNSKAP

DRIFTSREGNSKAP PR SEKTOR

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Regnskap 2009
Sektorer: 10 Rådmannens stab			
10 Lønn og sosiale utgifter	31.075.568	28.236.000	33.727.690
20 Kjøp av varer og tjenester komm. tjenesteproduksjon	24.669.262	31.783.645	28.422.420
30 Kjøp av varer og tjenester som erstatter komm. tjenesteprod	4.872.020	5.052.000	4.945.566
40 Overføringsutgifter	41.113.493	38.822.000	43.644.599
50 Finansieringsutgifter	370.267	0	1.584.645
Sum utgifter	102.100.610	103.893.645	112.324.919
60 Salgsinntekter	-428.796	-51.000	-401.250
70 Refusjoner uten sykepenger	-2.822.735	-1.589.000	-5.968.805
71 Sykepenger	-557.889	-200.000	-1.422.692
80 Overføringer	-138.189	0	-229.514
90 Finansieringsinntekter	-4.028.519	-4.028.645	-4.732.257
Sum inntekter	-7.976.128	-5.868.645	-12.754.519
Sum sektor: 10 Rådmannens stab	94.124.482	98.025.000	99.570.401
Sektorer: 20 Barnehage			
10 Lønn og sosiale utgifter	252.744.956	252.448.400	239.754.995
20 Kjøp av varer og tjenester komm. tjenesteproduksjon	50.007.738	45.231.871	42.543.243
30 Kjøp av varer og tjenester som erstatter komm. tjenesteprod	88.108.997	90.710.000	77.313.023
40 Overføringsutgifter	229.869.359	222.750.000	210.962.866
50 Finansieringsutgifter	964.000	0	4.161.771
Sum utgifter	621.695.050	611.140.271	574.735.899
60 Salgsinntekter	-43.192.127	-40.594.000	-42.437.434
70 Refusjoner uten sykepenger	-165.857.679	-162.661.000	-150.155.029
71 Sykepenger	-17.098.921	-17.839.000	-15.832.254
80 Overføringer	-305.973.826	-298.300.000	-275.697.768
90 Finansieringsinntekter	-1.271.771	-1.271.771	-1.664.839
Sum inntekter	-533.394.325	-520.665.771	-485.787.324
Sum sektor: 20 Barnehage	88.300.725	90.474.500	88.948.575
Sektorer: 30 Helse og Sosial			
10 Lønn og sosiale utgifter	1366.763.548	1181.877.000	1288.706.231
20 Kjøp av varer og tjenester komm. tjenesteproduksjon	435.431.042	463.014.587	390.402.876
30 Kjøp av varer og tjenester som erstatter komm. tjenesteprod	90.068.867	89.649.000	104.766.189
40 Overføringsutgifter	169.281.374	150.606.400	152.240.871
50 Finansieringsutgifter	42.836.315	1.039.000	37.270.217
Sum utgifter	2104.381.146	1886.185.987	1973.386.384
60 Salgsinntekter	-359.595.432	-336.623.500	-283.075.585
70 Refusjoner uten sykepenger	-194.339.433	-90.286.000	-181.549.462
71 Sykepenger	-76.722.767	-2.448.000	-81.373.341
80 Overføringer	-33.391.609	-29.845.000	-38.220.873
90 Finansieringsinntekter	-37.729.440	-38.285.987	-34.333.940
Sum inntekter	-701.778.681	-497.488.487	-618.553.202
Sum sektor: 30 Helse og Sosial	1402.602.465	1388.697.500	1354.833.182
Sektorer: 40 Kultur			
10 Lønn og sosiale utgifter	87.035.954	86.063.153	88.771.928
20 Kjøp av varer og tjenester komm. tjenesteproduksjon	46.995.459	45.895.517	44.973.925
40 Overføringsutgifter	63.879.414	59.002.000	56.818.649
50 Finansieringsutgifter	3.446.105	196.338	3.626.553
Sum utgifter	201.356.933	191.157.008	194.191.055

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Regnskap 2009
60 Salgsinntekter	-27.242.710	-25.352.500	-28.547.003
70 Refusjoner uten sykepenger	-12.318.550	-8.099.000	-9.542.006
71 Sykepenger	-2.335.674	-191.268	-2.564.915
80 Overføringer	-1.800.000	0	-2.935.200
90 Finansieringsinntekter	-3.348.240	-3.415.240	-1.953.015
Sum inntekter	-47.045.174	-37.058.008	-45.542.139
Sum sektorer: 40 Kultur	154.311.758	154.099.000	148.648.916
Sektorer: 51 Teknisk			
10 Lønn og sosiale utgifter	173.607.181	175.467.275	174.504.805
20 Kjøp av varer og tjenester komm. tjenesteproduksjon	227.408.747	253.628.370	245.775.836
30 Kjøp av varer og tjenester som erstatter komm. tjenesteprod	90.122.686	67.170.000	130.263.070
40 Overføringsutgifter	26.718.754	16.669.000	25.518.850
50 Finansieringsutgifter	79.725.962	6.891.975	85.048.618
Sum utgifter	597.583.331	519.826.620	661.111.180
60 Salgsinntekter	-323.821.779	-302.974.000	-371.093.155
70 Refusjoner uten sykepenger	-31.014.587	-12.713.000	-121.377.502
71 Sykepenger	-4.926.100	-2.997.007	-4.691.024
80 Overføringer	-1.348.028	-1.000.000	-2.240.750
90 Finansieringsinntekter	-83.245.968	-61.300.638	-35.753.161
Sum inntekter	-444.356.462	-380.984.645	-535.155.591
Sum sektorer: 51 Teknisk	153.226.869	138.841.975	125.955.588
Sektorer: 52 Kristiansand Eiendom			
10 Lønn og sosiale utgifter	117.894.168	118.180.000	114.314.377
20 Kjøp av varer og tjenester komm. tjenesteproduksjon	117.419.670	108.867.982	121.813.276
30 Kjøp av varer og tjenester som erstatter komm. tjenesteprod	0	0	196.875
40 Overføringsutgifter	18.240.842	10.089.000	24.564.587
50 Finansieringsutgifter	1.949.000	5.000	17.267.854
Sum utgifter	255.503.680	237.141.982	278.156.969
60 Salgsinntekter	-166.139.533	-167.724.000	-158.660.526
70 Refusjoner uten sykepenger	-26.292.235	-12.727.000	-20.274.087
71 Sykepenger	-5.816.464	-3.320.000	-5.488.218
90 Finansieringsinntekter	-19.436.685	-18.948.982	-7.796.233
Sum inntekter	-217.684.916	-202.719.982	-192.219.064
Sum sektorer: 52 Kristiansand Eiendom	37.818.764	34.422.000	85.937.905
Sektorer: 60 Administrasjon			
10 Lønn og sosiale utgifter	105.341.134	96.243.500	103.327.282
20 Kjøp av varer og tjenester komm. tjenesteproduksjon	75.628.195	82.351.421	73.576.277
30 Kjøp av varer og tjenester som erstatter komm. tjenesteprod	687.000	0	0
40 Overføringsutgifter	9.501.698	7.461.000	10.211.584
50 Finansieringsutgifter	4.899.736	0	5.114.437
Sum utgifter	196.057.763	186.055.921	192.229.580
60 Salgsinntekter	-54.837.873	-50.515.000	-58.216.488
70 Refusjoner uten sykepenger	-14.178.033	-11.509.000	-14.298.387
71 Sykepenger	-3.570.606	-1.690.000	-3.419.729
80 Overføringer	-5.819	0	0
90 Finansieringsinntekter	-1.145.771	-248.921	-339.885
Sum inntekter	-73.738.102	-63.962.921	-76.274.490
Sum sektorer: 60 Administrasjon	122.319.660	122.093.000	115.955.090

	Regnskap 2010	Reg. budsjett 2010	Regnskap 2009
Sektorer: 70 Skole			
10 Lønn og sosiale utgifter	823.542.576	769.615.500	816.353.348
20 Kjøp av varer og tjenester komm. tjenesteproduksjon	183.757.064	186.069.503	183.781.016
30 Kjøp av varer og tjenester som erstatter komm. tjenesteprod	15.896.331	10.066.000	12.953.948
40 Overføringsutgifter	22.328.344	1.996.000	21.648.372
50 Finansieringsutgifter	4.914.217	95.326	1.951.774
Sum utgifter	1050.438.531	967.842.329	1036.688.458
60 Salgsinntekter	-62.251.047	-44.674.500	-62.469.648
70 Refusjoner uten sykepenger	-77.450.968	-45.953.000	-77.886.176
71 Sykepenger	-35.844.441	0	-36.728.596
80 Overføringer	-2.056.753	-2.310.000	-2.174.821
90 Finansieringsinntekter	-5.239.653	-5.211.829	-6.674.357
Sum inntekter	-182.842.862	-98.149.329	-185.933.599
Sum sektorer: 70 Skole	867.595.669	869.693.000	850.754.859
Sektorer: 90 Utenomsektorielle forhold			
10 Lønn og sosiale utgifter	-43.039.919	-55.347.000	-82.137.575
20 Kjøp av varer og tjenester komm. tjenesteproduksjon	-2.943.416	3.069.000	-17.894.452
30 Kjøp av varer og tjenester som erstatter komm. tjenesteprod	0	0	257.331
40 Overføringsutgifter	44.237.072	11.422.000	48.047.997
50 Finansieringsutgifter	712.257.660	598.992.441	673.874.796
Sum utgifter	710.511.398	558.136.441	622.148.097
60 Salgsinntekter	-24.405	-10.000	-202.504
70 Refusjoner uten sykepenger	-127.954.434	-101.125.530	-207.535.799
71 Sykepenger	-57.119	0	-26.178
80 Overføringer	-3029.478.018	-2970.581.000	-2831.923.795
90 Finansieringsinntekter	-473.297.814	-382.765.886	-453.064.336
Sum inntekter	-3630.811.790	-3454.482.416	-3492.752.612
Sum sektorer: 90 Utenomsektorielle forhold	-2920.300.393	-2896.345.975	-2870.604.515
TOTALT	0	0	0

BALANSE

	Regnskap 2010	Regnskap 2009
EIENDELER		
Anleggsmidler	12.480.322.743,78	11.327.147.699,92
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	6.050.441.094,18	5.499.192.022,82
22799100 Tekniske anlegg(VAR) osv.	588.838.950,97	483.634.415,41
22799101 Boliger, skoler, barnehager, idretts	2.467.542.605,85	2.141.248.704,73
22799102 Veier, ledningsnett (VA)	557.986.101,44	567.828.514,51
22799103 Forretningsbygg, Adm.bygg, Aldershje	1.783.329.699,82	1.693.530.612,55
22799104 Kirker, Brannstasjoner	16.041.452,75	16.593.790,75
22799105 Tomter (fra anlegg)	166.598.430,17	159.687.307,67
22799191 Friarealer og lekeplasser	17.092.565,51	17.092.565,51
22799192 Parkvesenets,miljøvernsejens og div	130.206.807,31	120.268.358,63
22799193 Garasjeeiendommer	217.950,00	217.950,00
22799194 Næringseiendommer; jord- og skogbruk	4.448.025,56	4.448.025,56
22799195 Næringseiendommer; industritomter	4.237.000,00	4.237.000,00
22799196 Andre grunnstykker	129.632.162,41	129.513.639,89
22799200 Småbåthavnene	88.885.446,84	76.288.551,51
22799201 Småbåthavnene-grunnarealer	11.311.254,00	11.311.254,00
22799899 Utbyggingsområdene	84.072.640,55	73.291.332,10
22799999 Eiendommer ikke aktivert i anlegg	1,00	0,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	203.821.085,40	188.061.843,25
22499100 Edb-utstyr, kontomaskiner	27.212.258,89	19.864.950,71
22499101 Maskiner,verktøy,inventar, utstyr, t	165.404.885,49	154.412.012,52
22499102 Anleggsmaskiner	11.203.941,02	13.784.880,02
Utlån	1.006.194.383,60	1.025.143.574,25
22241880 Ansvarlig lån KKP	10.703.500,00	10.703.500,00
22266290 Utlån KBR kr 6.820.000 i 2009	5.187.258,00	6.003.629,00
22268380 Valhalla Verksted AS	3.345.634,00	3.465.134,00
22268411 Kristiansand teater AS B-97	3.491.445,05	3.491.445,05
22268465 Sørlandshallen eiendom AS	1.500.000,00	22.999.901,00
22268466 Sørlandshallen eiendom AS Nedskrivni	0,00	-13.499.901,00
22268568 Lån M/S Maarten AS	138.000,00	276.000,00
22268701 Ansvarlig lån Kristiansand Næringsse	200.000.000,00	200.000.000,00
22268702 Ansvarlig lån Kristiansand Næringsse	140.000.000,00	140.000.000,00
22268703 Utlån Nye Kristiansand Bompengeselsk	0,00	21.754.874,00
22370394 Stiftelsen Kongenssenter likv.	2.413.000,00	2.413.000,00
22370400 Utlån Start Stadion AS 10 mill 10/8-	10.000.000,00	10.000.000,00
22370401 Utlån Start Stadion AS 30 mill vanli	30.000.000,00	30.000.000,00
22370402 Utlån Kristiansand Kunnskapspark Eie	6.684.577,00	6.247.268,00
22370403 Utlån Kristiansand Kunnskapspark Eie	2.533.845,00	0,00
22370420 Vågsbygd samfunnshus A/L	1.480.000,00	1.540.000,00
22370421 Starthallen AS	1.220.000,00	1.220.000,00
22370483 Stiftelsen Kongsens senter Oppføring	431.604,00	455.580,00
22370484 Stiftelsen Kongsens senter Oppføring	85.500,00	90.250,00
22370485 Utleiestiftelsen	85.800,00	96.200,00
22370489 Stiftelsen Kongsens senter likvidite	641.946,00	641.946,00
22370490 Stiftelsen Kongsens senter Oppføring	0,00	91.879,36
22370494 Utån Stiftelsen Fullriggeren Sørland	13.500.000,00	13.500.000,00
22370900 Anleggsobligasjoner	153.000.000,00	173.500.000,00
22375350 Boliglån Acos systemet	421.268,89	454.645,92
22375354 Sos. hjelp Acos systemet	4.260.357,67	3.380.543,05
22375403 Etableringslån 1 via Husbanken	417.921.719,95	389.245.843,79
22375409 Etableringslån akk. nedskr. tap	-2.851.071,96	-2.949.978,92
22375801 Depui vedr. boliginskudd	0,00	21.815,00
Aksjer og andeler	830.209.691,60	627.808.690,60
22141860 Egenkapitalinskudd KLP	11.796.681,00	10.631.509,00
22141881 Kjernekapital KKP	161.985.295,00	152.477.295,00
22166001 Vest-Agder Museet IKS kr 200.000	200.000,00	200.000,00
22166002 Etablerersenteret Vest-Agder IKS kr	200.000,00	57.000,00
22168024 Egenkapitalinskudd Teater og Konser	402.700.000,00	211.000.000,00
22168330 Kjøkkenservice industrier AS kr 50.0	100.001,00	100.001,00
22168400 Kristiansand kino holding AS	18.000.000,00	18.000.000,00
22168440 Kristiansand Næringssselskap AS kr 60	60.000.000,00	60.000.000,00
22168452 Aksjer Sørnorsk filmsenter AS, kr 45	45.600,00	45.600,00
22168462 Valhalla verksted kr 50.000	50.000,00	50.000,00
22168510 Biblioteksentralen kr 15.900	15.900,00	15.900,00
22168536 Aksjer Kristiansand Teater AS kr 200	12.037.867,00	12.037.867,00
22168538 Agder teater as kr 50.000	1,00	1,00
22168539 Agder Teater AS kr 1.500.000	1.531.000,00	1.531.000,00

	Regnskap 2010	Regnskap 2009
22168552 Vågsbygd samfunnshus kr 950.000	950.000,00	950.000,00
22168700 Agder Energi AS kr 107.325.000	107.325.000,00	107.325.000,00
22168701 Aksjer Kristiansand Næringssselskap A	12.549.220,00	12.549.220,00
22168702 Aksjer Avfall Sør AS kr 21.990.000	21.990.000,00	21.990.000,00
22168703 Aksjer Skarje AS kr 500.000	0,00	500.000,00
22168910 M/S Märten AS kr 350.000	350.000,00	350.000,00
22168920 Sørlandshallen AS utgår fra 2010	0,00	4.420.001,00
22168921 Aksjer Nye Kristiansand Bompengesels	50.000,00	50.000,00
22168922 Sørlandshallen Eiendom AS kr 6.804.8	6.804.826,60	1.999.996,60
22168923 Agder Kollektivtrafikk AS kr 3.400.0	3.400.000,00	3.400.000,00
22168924 Sørlandets Europakontor AS kr 34.000	34.000,00	34.000,00
22170101 Utl.and.leil Sentr. sykehuset	12.500,00	12.500,00
22170535 Stiftelsen Miljøfyrtårnet	20.000,00	20.000,00
22170536 Stiftelsen Arkivet	50.000,00	50.000,00
22170751 Setesdal Bilruter kr 14.250	122.300,00	122.300,00
22170753 Sørlandet Kunnskapspark AS	316.000,00	316.000,00
22170754 Kristiansand Kunnskapspark Eiendom A	6.500.000,00	6.500.000,00
22170900 Varodd AS kr 773.500	773.500,00	773.500,00
22170901 Tall Ship Race AS kr 300.000	300.000,00	300.000,00
Pensjonsmidler	4.389.656.489,00	3.986.941.569,00
22014900 Arb.g.avg. pensjonsmidler	2.493.506,00	2.782.057,00
22041900 Pensjonsmidler KLP	474.235.313,00	434.435.013,00
22041920 Pensjonsmidler KKP	2.852.836.087,00	2.577.369.416,00
22041940 Pensjonsmidler SPK	1.060.091.583,00	972.355.083,00
Omløpsmidler	1.698.616.697,94	1.605.961.688,09
Herav:		
Kortsiktige fordringer	265.820.173,80	322.643.352,40
21341880 Pensjonskassa mellomregning	399,00	-184.081,97
21366180 Boligselskapet KF mellomregning	-71.600,86	41.788,88
21366250 Kristiansand revisjonsdistrikt IKS m	26.042,26	2.256,30
21366260 Agder Naturmuseum IKS mellomregning	555,43	1.830,93
21366280 Knutepunkt Sørlandet mellomregning	-281,00	-2.931,14
21366290 KBR, Kristiansandsregionen brann og	782,30	2.262.987,00
21366580 Parkeringsselskapet mellomregning	41.944,66	604,34
21366710 Boligstiftelsen mellomregning	59.585,91	-0,09
21366730 Utleiestiftelsen mellomregning	5.506,58	-908,44
21366740 St. Kongens senter mellomregning	631,75	349,75
21366780 Kirkelig fellesråd mellomregning	-40.227,07	-27.533,00
21366850 Legater og fond mellomregning	-26.195,50	-7.773,00
21366860 T.I.V. mellomregning	19.711,32	-314,95
21368750 Avfall Sør AS mellomregning	3.389,53	-75.039,58
21368760 Agder bomdrift AS mellomregning	3.711,57	3.711,57
21368765 Avfall Sør Bedrift AS mellomregning	91.286,41	16.199,98
21368820 Bompengeselskapet as mellomregning	-81.566,41	-134.402,52
21368890 Vågsbygd samfunnshus mellomregning	-161,32	-161,32
21370001 Overkurs anleggsobligasjoner	791.085,00	973.793,00
21370200 Opptj. ikke mottatte renter E-verksf	9.035.067,75	9.799.986,41
21370300 Korts. fordr. E-verksfondet	515.000,00	515.000,00
21375100 Debitoronto k100 rådmannens stab	13.060,00	514.865,00
21375210 Debitoronto k210 barnehageetaten-fo	2.173.403,00	2.104.257,23
21375300 Debitoronto k300 helse og sos.direk	0,00	5.440,00
21375310 Debitoronto k310 EBT	3.015.531,43	3.419.541,00
21375340 Debitoronto k340 Kongens senter	84.492,00	249.908,00
21375350 Debitoronto k350 kjøkkenservice	1.095.639,50	960.078,00
21375400 Debitoronto k400 kultur/fritidstjen	2.360,00	8.247,00
21375410 Debitoronto k410 kulturskolen	99.116,50	95.694,50
21375420 Debitoronto k420 biblioteket	0,00	690,00
21375430 Debitoronto k430 idrettsetaten	0,00	40.086,00
21375440 Debitoronto k440 Samsen kulturhus	0,00	12.416,50
21375501 Debitoronto k501 eiendomsavgifter	3.635.803,59	3.936.888,93
21375510 Debitoronto k510 næringslivskunder	165,00	6.031,50
21375520 Debitoronto k520 tilfeldig fakturer	6.961,00	6.961,00
21375530 Debitoronto k530 KE eiendomsutvikli	59.646,50	127.244,50
21375531 Debitoronto k531 KE eiendomsutvikli	6.066.621,96	4.836.588,50
21375532 Debitoronto k532 KE byggservice	742.082,00	771.717,00
21375533 Debitoronto k533 KE byggservice	6.598.817,00	7.150.381,50
21375535 Debitoronto k535 KE	192.111,00	192.111,00

	Regnskap 2010	Regnskap 2010
21375540 Debitorkonto k540 brannvesenet	0,00	18.345,00
21375550 Debitorkonto k550 oppmålingsvesenet	446,00	14.944,88
21375560 Debitorkonto k560 plan og bygningsen	18.554,50	36.024,50
21375570 Debitorkonto k570 parkvesenet	0,00	845,00
21375610 Debitorkonto k610 Administrasjonssek	-165,00	-165,00
21375620 Debitorkonto k620 It tjenesten	722.716,00	-1.363.475,25
21375630 Debitorkonto k630 regnskapstjenesten	29.344,00	664.005,58
21375700 Debitorkonto k700 skoleetaten-tilfel	4.780.547,00	4.479.039,44
21375710 Debitorkonto k710 skoleetaten-SFO	2.589.856,95	2.402.718,00
21375720 Debitorkonto k720 næringslivskunder	20.639,00	2.257.811,08
21375750 Debitorkonto k750 Barnehagesektoren	1.480.089,00	1.374.008,00
21375755 Debitorkonto k755 Helse og sosialsek	14.239.007,17	15.338.498,74
21375760 Debitorkonto k760 Kultursektoren	2.262.831,00	2.735.506,46
21375765 Debitorkonto k765 Teknisk sektor	20.432.385,50	36.606.427,50
21375770 Debitorkonto k770 Administrasjonssek	4.211.299,68	24.853.492,90
21375790 Debitorkonto k790 Kristiansand sosia	2.142.802,07	1.820.715,58
21375791 Debitorkonto k791 Ung etat	218.456,34	225.297,34
21375792 Debitorkonto k792 Flyktningsjeneste	828.535,57	664.618,74
21510100 Trygdekantoret, sykepengerefusjon	46.258.191,00	35.801.324,00
21510300 Fordring staten ressurskrevende bruk	45.000.000,00	42.500.000,00
21510352 Staten, innvandrerkantoret, flykning	5.337.968,53	21.834.696,23
21510900 Rammetilskudd	-29.090.187,00	3.425.076,00
21510901 Fordring staten ny mva-kompensasjons	43.108.863,00	40.586.337,33
21510902 Momskomp - kreves neste termin	-2.299.998,00	0,00
21514900 Skatteregnskapet	36.616.581,82	29.768.734,42
21675020 Fordringer håndkasse MR	970,90	13.642,50
21675896 Debitorkonto Ekko Bom (køfri)	5.422.073,79	5.069.348,27
21675897 Debitorkonto Ekko (gamle krav Bompenn)	296.008,37	353.274,57
21675898 Debitorkonto Ekko (gamle krav librof)	467.518,00	473.584,00
21675899 Debitorkonto Ekko, krav vedr småbåth	57.766,00	31.329,00
21675900 Småbåthavnene-utestående avgifter	-283.005,30	-336.500,85
21675995 Div. debitorer - årsoppgj., sperret	26.089.571,23	12.664.983,62
21750001 Håndkasser	358.997,51	396.292,30
21799903 Feilkonto månedslønn	260.137,88	237.760,16
21799904 Utbetalingsanvisninger i retur	-900,00	-12.791,45
21799930 Forskudd reiser	21.800,00	14.120,00
21799931 Forskuddskonto lønn	52.442,00	68.974,50
21799935 Forskuddskonto God start	7.551,50	0,00
Premieavvik	357.957.733,00	312.632.088,00
21914900 Arbeidsgiveravg. premieavvik 2002	2.256.467,00	2.578.819,00
21914901 Arbeidsgiveravg. premieavvik 2003	2.417.593,00	2.719.793,00
21914902 Arbeidsgiveravg. premieavvik 2004	3.588.096,00	3.986.774,00
21914903 Arbeidsgiveravg. premieavvik 2005	2.306.475,00	2.537.123,00
21914904 Arbeidsgiveravg. premieavvik 2006	3.474.719,00	3.790.603,00
21914905 Arbeidsgiveravg. premieavvik 2007	5.213.647,00	5.648.117,00
21914906 Arbeidsgiveravg. premieavvik 2008	7.721.428,00	8.315.384,00
21914907 Arbeidsgiveravg. premieavvik 2009	6.378.582,00	6.834.195,00
21914908 Arbeidsgiveravg. premieavvik 2010	8.833.124,00	0,00
21941900 KLP - premieavvik 2002	4.710.810,00	5.383.782,00
21941901 KLP - premieavvik 2003	2.927.606,00	3.293.556,00
21941902 KLP - premieavvik 2004	3.563.526,00	3.959.474,00
21941903 KLP - premieavvik 2005	369.566,00	406.523,00
21941904 KLP - premieavvik 2006	2.034.583,00	2.219.545,00
21941905 KLP - premieavvik 2007	4.366.058,00	4.729.896,00
21941906 KLP - premieavvik 2008	12.128.576,00	13.061.543,00
21941907 KLP - premieavvik 2009	4.042.940,00	4.331.721,00
21941908 KLP - premieavvik 2010	3.953.473,00	0,00
21941920 KKP - premieavvik 2002	13.365.336,00	15.274.669,00
21941921 KKP - premieavvik 2003	9.419.213,00	10.596.615,00
21941922 KKP - premieavvik 2004	18.461.758,00	20.513.064,00
21941923 KKP - premieavvik 2005	15.462.651,00	17.008.916,00
21941924 KKP - premieavvik 2006	20.609.925,00	22.483.555,00
21941925 KKP - premieavvik 2007	37.646.947,00	40.784.193,00
21941926 KKP - premieavvik 2008	52.070.473,00	56.075.894,00
21941927 KKP - premieavvik 2009	39.814.821,00	42.658.737,00
21941928 KKP - premieavvik 2010	55.414.475,00	0,00
21941941 SPK - premieavvik 2003	4.799.251,00	5.399.158,00
21941942 SPK - premieavvik 2004	3.422.218,00	3.802.465,00
21941943 SPK - premieavvik 2005	525.773,00	578.350,00
21941944 SPK - premieavvik 2006	1.998.897,00	2.180.615,00
21941947 SPK - premieavvik 2009	1.380.408,00	1.479.009,00
21941948 SPK - premieavvik 2010	3.278.318,00	0,00

	Regnskap 2010	Regnskap 2010
Aksjer og andeler	122.629.960,91	110.842.384,06
21838104 DnB NOR Likviditet 20 (IV) pm fond	62.432.909,20	60.907.961,12
21870001 DnB NOR, no. aksjer portef.	60.197.051,71	49.934.422,94
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	251.603.852,66	239.319.677,41
21170002 DnB NOR, obl. i obl.portefølje	251.603.852,66	239.319.677,41
Kasse, postgiro, bankinnskudd	700.604.977,57	620.524.186,22
21000001 Kassebeholdning	84.303,00	146.043,00
21020011 Pluss Bank, konto 3000.07.63760 geby	12.341,59	0,00
21020101 Nordea, 6320.05.41199 folio	167.436.850,66	270.240.743,09
21020102 Nordea, 6320.05.41210 fakturering	14.960.959,50	6.441.555,29
21020103 Nordea, 6320.05.41245 legevakten	8.160,85	4.874,64
21020104 Nordea, 6320.05.41229 turnuskandidat	494,00	9.462,00
21020105 Nordea, 6320.05.41342 småbåthavnene	1.611,69	8.662,41
21020106 Nordea, 6320.05.41237 flyktningehels	988,00	63.930,00
21020107 Nordea, 6320.05.41202 ekko	24.763,08	14.748,88
21020108 Nordea, 6320.05.41288 manuelle utbet	-17.263,72	-41.529,72
21020109 Nordea, 6320.05.41326 statlig mottak	-189.070,99	-349.460,94
21020111 Nordea, 6320.05.41253 sosialkontoret	-1.806.453,58	-711.545,16
21020112 Nordea, 6320.05.41261 flyktningetjen	-556.958,75	-540.933,10
21020113 Nordea, 6320.05.41334 ung etat remit	-36.694,55	-58.197,16
21020114 Nordea, 6320.05.41296 tilfluktsroms	4.291.199,71	4.190.645,40
21020115 Nordea, 6320.05.41318 Startlån lån g	2.232.016,91	1.332.453,77
21020116 Nordea, 6320.05.51461 Rajshahi	1.267.468,39	1.166.811,96
21020117 Nordea, 6320.05.55564 EM-gruppen	-15.658,63	0,00
21020118 Nordea, 6320.05.58679 Kontokort	1.352,06	0,00
21020119 Nordea, div. kontokort	48.000,00	0,00
21020518 Spb Sør, 2801 20 24446, p.t. rente	79.652,43	79.652,43
21020522 Spb Sør, 2801 21 31021, p.t. rente	54.036,91	52.031.161,37
21020523 Spb Pluss, 3000 22 84282 NIB, løp. 1	111.117.399,00	103.514.290,00
21020524 DnB NOR, 1503 19 12390, NIB, løp. 3	200.756.328,77	0,00
21020525 DnB NOR, 7325 09 22725, p.t. rente	210.380,96	0,00
21020900 DnB NOR portef.obl. 5210.0536870	1.055.577,78	864.747,40
21020902 DnB NOR n.aksj. 8200.0601434	850.177,13	154.012,91
21020903 DnB NOR portef. PM 5210.0553198	532,37	521,75
21090900 Navigate Global portef, depotnr 3002	78.732.483,00	71.961.536,00
21098100 Nordea, 6320.86.06540 skattetrekk	120.000.000,00	110.000.000,00
SUM EIENDELER	14.178.939.441,72	12.933.109.388,01
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	3.545.947.470,40	3.402.309.654,39
Herav:		
Disposisjonsfond	266.689.127,93	300.266.833,72
25699001 Disp.fond (overskudd) sektor 1 rådm.	8.769.500,00	8.071.190,00
25699004 Disp.fond (overskudd) sektor 4 kultu	1.578.772,10	2.237.260,00
25699005 Disp.fond (overskudd) sektor 5 tekni	0,00	20.392.249,00
25699006 Disp.fond (overskudd) sektor 6 adm.s	0,00	571.774,00
25699100 Disp.fond vedr ansvar 48500 Sandriph	407.754,07	328.596,48
25699200 Driftsreguleringsfond Småbåthavnene	5.855.817,38	6.343.519,91
25699900 Dispfond Startlån (til avdrag lån)	509.147,25	509.147,25
25699901 Dispfond erstatning barnehjemsbarn	0,00	25.233.000,00
25699902 Dispfond omtaksering eiendomsskatt	7.377.619,99	4.465.350,00
25699903 Dispfond skanning byggesaksarkiv	3.192.728,40	0,00
25710300 Disposisjonsfond kapital sektor 3	400.000,00	400.000,00
25710500 Disposisjonsfond kapital sektor 5 pa	327.998,50	400.000,00
25791950 Disposisjonsfond - generelt	44.345.271,72	64.427.617,08
25791951 Disposisjonsfond AE	107.865.633,00	103.900.130,00
25791952 Disposisjonsfond pensjonsforpliktels	86.058.885,52	62.987.000,00
Bundne driftsfond	143.864.591,98	159.114.488,98
25199001 Bundet driftsfond sektor 1 rådmannen	370.267,00	1.307.645,00
25199002 Bundet driftsfond sektor 2 barenhage	964.000,00	1.271.771,00
25199003 Bundet driftsfond sektor 3 helse- og	38.918.936,36	33.984.922,50
25199004 Bundet driftsfond sektor 4 kultursek	2.747.345,00	3.348.240,00
25199005 Bundet driftsfond sektor 5 teknisk s	41.957.700,05	69.587.620,01
25199006 Bundet driftsfond sektor 6 amd.sekto	419.253,00	248.921,00
25199007 Bundet driftsfond sektor 7 skoleetat	3.977.361,00	3.986.670,00
25199010 Bundet driftsfond tap etableringslån	8.706.443,23	8.754.019,48
25199011 Bundet driftsfond Vigelands samlinge	30.000,00	30.000,00
25199012 Bundet driftsfond tilfluktsrom	4.291.199,71	4.190.645,40
25199013 Bundet driftsfond feiervesenet	492.731,41	396.144,05

	Regnskap 2010	Regnskap 2010
25199014 Bundet driftsfond vann	18.204.119,00	11.475.090,00
25199015 Bundet driftsfond avløp	18.887.556,00	9.600.491,00
25199016 Bundet driftsfond Rashjahi	841.530,00	1.225.159,32
25199017 Bundet driftsfond OIA	152.296,28	152.296,28
25199019 Bundet driftsfond forurensningsvern	954.853,94	954.853,94
25199020 Bundet driftsfond tiltakspakken 2009	1.949.000,00	8.600.000,00
Ubundne investeringsfond	438.778.214,64	456.474.182,37
25351525 Byggefond	3.991.940,50	0,00
25351572 Fond salg presteboliger	1.705.143,00	1.705.143,00
25391100 Energiverksfondet	381.889.157,88	348.103.276,88
25391900 Kapitalfondet - UK	44.796.794,92	95.428.166,44
25399524 Fond forurensing Bredalsholmen, pr 5	852.870,08	852.870,08
25399526 Fond boligkjøp boligforvaltningen	2.570.863,41	2.570.863,41
25399529 Fond skjærgårdsparken, pr. 5944000	272.066,09	272.066,09
25399533 Fond utbedr.tiltak barnehager,pr 420	745.000,00	922.096,00
25399535 Fond Dalaneveien lager, pr 9601206	1.916.794,89	6.619.700,47
25399536 Fond småbåthavn, prosjekt 411*	37.583,87	0,00
Bundne investeringsfond	15.156.742,37	14.768.777,72
25599001 Bundet inv.fond prosjekt 4200001 omb	218.155,43	262.566,69
25599002 Bundet inv.fond prosjekt etablerings	11.475.216,43	10.166.018,55
25599003 Bundet inv.fond prosjekt 5934422 lek	128.662,23	259.612,73
25599005 Bundet inv.fond salg presteboliger	331.464,00	331.464,00
25599006 Bundet inv.fond prosjekt 5330* arb.p	300.000,00	300.000,00
25599008 Bundet inv.fond prosjekt 1520017 bid	126.051,40	126.051,40
25599011 Bundet inv.fond prosjekt 4482903 Tin	0,00	1.000.000,00
25599016 Bundet inv.fond prosjekt 5200006 Skj	1.186.642,00	1.228.642,00
25599017 Bundet inv.fond prosjekt 1400117 Mur	80.000,00	80.000,00
25599018 Bundet inv.fond prosjekt 4999997 San	775.565,12	607.597,17
25599019 Bundet inv.fond prosjekt 4400012 Sjø	119.985,76	81.825,18
25599020 Bundet inv.fond prosjekt 9060040 Hel	325.000,00	325.000,00
25599021 Bundet inv.fond prosjekt 4710040 hop	90.000,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-34.560.409,98	-34.560.409,98
25810001 Endring regnskapsprinsipp som påvirker	-34.560.409,98	-34.560.409,98
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	58.465.732,41	7.846.885,52
25950001 Regnskapsmessig overskudd	58.465.732,41	7.846.885,52
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	-754.457,09	-768.707,09
25970001 Udekket i investeringsregnskapet	-754.457,09	-768.707,09
Likviditetsreserve	0,00	0,00
Kapitalkonto	2.658.307.928,14	2.499.167.603,15
25990001 Kapitalkonto pr 01.01	2.499.167.603,15	2.216.352.129,96
25990002 Kapitalkonto Småbåthavnene	17.044.970,33	6.835.368,75
25990501 Salg fast eiendom og anlegg	-29.472.132,00	-20.137.964,56
25990502 Avskrivninger fast eiendom og anlegg	-165.383.438,00	-143.254.172,88
25990503 Nedskrivning faste eiendommer/anlegg	-14.219.846,15	-31.617.436,87
25990510 Salg av utstyr, maskiner og transpor	-1.094.100,00	-11.760.110,00
25990511 Avskrivninger av utstyr, maskiner og	-33.047.876,00	-32.690.577,81
25990520 Salg av aksjer og andeler	-22.169.843,50	0,00
25990530 Avdrag på utlån	-109.692.213,44	-76.751.969,66
25990531 Avskrivning på utlån	-8.021.815,00	-774.980,00
25990540 Bruk av midler eksterne lån	-790.391.252,87	-747.403.393,06
25990590 Pensjonsforpliktelse	-390.249.564,00	-364.741.566,00
25990901 Aktivering fast eiendom og anlegg	734.066.841,28	819.067.145,48
25990902 Oppjustering faste eiendommer/anlegg	9.212.675,90	25.805.787,00
25990910 Aktivering utstyr, maskiner m.m.	48.807.118,15	42.954.100,91
25990911 Oppjustering utstyr, maskiner m.m.	1.094.100,00	3.725.759,20
25990920 Kjøp aksjer og andeler	202.373.172,00	160.541.405,00
25990921 Oppjustering av aksjer og andeler	22.197.672,50	0,00
25990930 Utlån	98.764.837,79	123.118.731,69
25990940 Avdrag eksterne lån	186.606.098,00	161.363.228,00
25990990 Pensjonsmidler	402.714.920,00	368.536.118,00
Langsiktig gjeld	9.932.656.985,00	8.874.013.519,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	4.672.335.756,00	4.282.086.192,00
24014900 Netto pensjon arb.giver. avg	37.425.826,00	39.254.793,00
24041100 KLP - pensjonsforpliktelse	456.550.874,00	414.704.115,00
24041120 KKP - pensjonsforpliktelse	2.948.998.532,00	2.687.315.472,00
24041140 SPK - pensjonsforpliktelse	1.229.360.524,00	1.140.811.812,00

	Regnskap 2010	Regnskap 2010
Ihendehaverobligasjonslån	250.000.000,00	450.000.000,00
24176961 DnB NOR obligasjonslån 0010130495 02	250.000.000,00	250.000.000,00
24176962 DnB NOR obligasjonslån 0010177504 03	0,00	200.000.000,00
Sertifikatlån	184.000.000,00	184.000.000,00
24331107 Sertifikatlån 001 055476.9, 184 mill	0,00	184.000.000,00
24331110 Sertifikatlån 001 059227.2, 184 mill	184.000.000,00	0,00
Andre lån	4.826.321.229,00	3.957.927.327,00
24619100 Kommunalbanken var. 20010390	86.908.610,00	106.221.150,00
24619101 Kommunalbanken ord. 20010391	111.459.870,00	126.321.470,00
24619102 Kommunalbanken ord. 20030941	203.947.000,00	210.526.000,00
24619103 Kommunalbanken ord. 20040290	207.236.740,00	213.815.680,00
24619104 Kommunalbanken ord. 20040634	196.428.680,00	205.357.260,00
24619105 Kommunalbanken ord. 20040944	47.126.610,00	48.872.040,00
24619106 Kommunalbanken ord. 20050426	169.697.000,00	175.757.600,00
24619107 Kommunalbanken ord. 20060559	176.470.560,00	182.352.920,00
24619108 Kommunalbanken ord. 20070596	364.530.300,00	376.470.600,00
24619109 Kommunalbanken ord. 20070597	91.176.460,00	94.117.640,00
24619110 Kommunalbanken ord. 20080628	267.948.720,00	275.000.000,00
24619111 Kommunalbanken ord. 20080673	242.424.240,00	250.000.000,00
24619112 Kommunalbanken ord. 20090188	238.970.590,00	246.323.530,00
24619113 Kommunalbanken ord. 20090333	0,00	28.000.000,00
24619114 Kommunalbanken ord. 20090430	428.906.250,00	442.968.750,00
24619115 Kommunalbanken ord. 20090806	145.312.500,00	150.000.000,00
24619116 Kommunalbanken ord. 20100008	400.000.000,00	0,00
24619117 Kommunalbanken ord. 20100120	186.000.000,00	0,00
24619118 Kommunalbanken ord. 20100732	375.000.000,00	0,00
24619119 Kommunalbanken ord. 20100758	254.000.000,00	0,00
24619998 Kommunalbanken ord. 19980013	58.332.500,00	61.665.900,00
24719101 Husbanken ord. 11480180 6	1.131.512,00	1.206.948,00
24719104 Husbanken ord. 11501441 7	27.379.000,00	27.379.000,00
24810542 Arbeidsdir. ord.	750.000,00	750.000,00
24831111 KLP Kommunekreditt ord. 10746	0,00	260.000.000,00
24831112 KLP Kommunekreditt 030421061	96.875.000,00	100.000.000,00
24866001 Kristiansand Havn	2.186.904,00	2.551.388,00
24875295 Skipsfartens arb.fond	350.000,00	350.000,00
24919449 Husbanken start 11491127 4	13.181.810,00	14.090.902,00
24919450 Husbanken start 11495324 3	30.215.373,00	32.453.549,00
24919451 Husbanken start 11497950 3	33.750.000,00	36.000.000,00
24919452 Husbanken start 11499888 3	11.250.000,00	12.000.000,00
24919453 Husbanken start 11500578 7	57.375.000,00	57.375.000,00
24919454 Husbanken start 11503683 2	45.000.000,00	45.000.000,00
24919455 Husbanken start 11505354 8	15.000.000,00	15.000.000,00
24919456 Husbanken start 11505979 2	75.000.000,00	75.000.000,00
24919457 Husbanken start 11508634 0	85.000.000,00	85.000.000,00
24919458 Husbanken start 11512823 3	80.000.000,00	0,00
Kortsiktig gjeld	700.334.986,32	656.786.214,62
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	683.788.197,32	638.797.638,62
23414090 Avsetning arb. avgift	58.396.325,64	44.692.514,70
23414098 Avg. avs. feriepenger 2010	33.874.771,79	0,00
23414099 Avg. avs. feriepenger 2009	0,00	32.879.655,61
23414620 Oppgjørskonto mva p. 11.1	-5.763.351,72	-5.527.404,00
23414720 Oppgjørskonto mva p. 11.2	-2.585.662,96	867.070,86
23570001 Diverse kreditorer	7.502,81	0,00
23570003 Leverandørgjeld	210.390.791,24	192.656.381,23
23614001 Skattetrekk	90.741.348,00	84.306.356,00
23614200 Påleggstrekk månedslønne	191.731,00	189.701,00
23675100 Avsatte feriepenger 2009	0,00	233.133.748,64
23675101 Avsatte feriepenger 2010	240.189.855,58	0,00
23675500 Fagforeningstrekk	-900,00	-273,00
23770001 Underkurs anleggsobligasjoner	354.920,00	658.220,00
23799010 Interimskonto sykepenge/Ansatt	3.295.022,00	72.720,00
23799099 Negativ lønn	346,55	-6.325,13
23799346 Depositum på Myren gård (kultur)	11.500,00	0,00
23799347 Depositum på Andøen (kultur)	9.375,00	0,00
23799348 Depositum på Festninga (kultur)	44.020,00	0,00
23799350 Nøkkeldeposium Torkelsmyra skole	6.500,00	6.500,00
23799351 Nøkkeldeposium Samsen	21.626,00	22.626,00
23799353 Interimskonto innbetalt ACOS	104.222,33	1.148.274,00
23799359 Manuelle anvisninger - ACOS	7.100,00	5.100,00
23799364 Interimskonto EkkoBom (køfri)	5.408.950,49	5.048.383,92

	Regnskap 2010	Regnskap
23799365 Interimskonto Ekko (gamle krav Bompe	784.540,09	858.958,29
23799367 Interimskonto Ekko krav vedr småbåth	51.457,00	24.843,00
23799370 Interimskonto Kr.Sand sosialkontor (	2.145.802,07	1.820.715,58
23799371 Interimskonto Ung-etat (Acos)	218.456,34	225.297,34
23799372 Interimskonto Innvandretr. (Acos)	839.043,57	664.618,74
23799800 Påløpte renter	45.024.826,00	44.799.961,00
23799911 Div. uidentifiserte innbetalinger	18.078,50	26.116,84
23799917 Gimle gård	0,00	223.878,00
Premieavvik	16.546.789,00	17.988.576,00
23941940 SPK - premieavvik 2002	2.072.840,00	2.368.960,00
23941945 SPK - premieavvik 2007	5.036.800,00	5.456.533,00
23941946 SPK - premieavvik 2008	9.437.149,00	10.163.083,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	14.178.939.441,72	12.933.109.388,01
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	115.249.626,78	50.640.879,65
Herav:		
Ubrukte lånemidler	110.642.166,85	46.033.419,72
29100001 Ubrukte lånemidler	110.642.166,85	46.033.419,72
Andre memoriakonti	4.607.459,93	4.607.459,93
29440529 Lån Titti Arenfeldt-Omdal	1.584.830,11	1.584.830,11
29440540 F.K. - Vigør lån Stålvn 16	595.000,00	595.000,00
29451628 Brodalssløyfen 7, 5 tilkobling	15.000,00	15.000,00
29451629 Tilknyningsavgift gnr 1 bnr 309	47.000,00	47.000,00
29451630 Tilknyningsavgift gnr 27 bnr 197	1.500,00	1.500,00
29451633 Tilknyningsavgift gnr 19 bnr 123	11.235,00	11.235,00
29451635 Tilknyningsavgift gnr 79 bnr 51	20.053,20	20.053,20
29451637 Tilknyningsavgift gnr 13 bnr 116	7.317,90	7.317,90
29451639 Tilknyningsavgift gnr 61 bnr 55	6.000,00	6.000,00
29451761 Ref. St. Olavsvei, J.Weiser	14.300,00	14.300,00
29451762 Ref. vei Kongsgårdheimen	9.500,00	9.500,00
29451764 Ref. overskjønn Broveien	3.000,00	3.000,00
29451765 Ref. gategrunn Kristiansand	16.799,58	16.799,58
29451766 Ref. Andøyveien	10.234,50	10.234,50
29451768 Ref. Torridalsveien	25.670,45	25.670,45
29451769 Ref. veianlegg Eftevåg - Nesset	45.000,00	45.000,00
29451770 Ref. krav Vest-Agder Fylke Sømsveien	309.285,90	309.285,90
29451776 Ref vei Galgeberg	9.933,29	9.933,29
29461402 Bdirag gnr 97 bnr 3 N.J Korsvik	85.000,00	85.000,00
29461415 Torsvikheia fellesantenne	40.800,00	40.800,00
29461417 Hånes Felt E, bnr 10 gnr 98	400.000,00	400.000,00
29461440 Forskuddtering Kristiansand Pukkverk	1.300.000,00	1.300.000,00
29462993 Lån Klepp leirskole	50.000,00	50.000,00
Motkonto til memoriakonti	-115.249.626,78	-50.640.879,65
29999291 Motkonto ubrukte lånemidler	-110.642.166,85	-46.033.419,72
29999294 Tilskudd andre ikke forfalt	-4.607.459,93	-4.607.459,93

HOVEDTALLSANALYSE 2010

1 Konklusjon

Bykassens regnskap viser for 2010 et positivt netto driftsresultat på 53,7 mill kr. Det regnskapsmessige resultat viser kr 58.465.732 i overskudd. I 2009 ble regnskapet gjort opp med et regnskapsmessig resultat på kr 7.846.885.

Driftsutgifter har i 2010 økt mer enn driftsinntektene. Fra 2005 har driftsresultatet årlig blitt redusert fram til 2008. I 2009 ble netto driftsresultat betydelig bedret som følge av flere ekstraordinære forhold. Disse forholdene førte igjen til at avsetninger til bundne driftsfond ble svært høye i 2009. Bundne driftsfond er redusert med 15,2 mill kr i 2010.

Driftsresultatet ble i 2010 bedre enn ventet fordi skatteveksten ble svært god på slutten av året. Årsresultatet er derfor i hovedsak en følge av den gode skatteinngangen.

Avkastningen på energiverksfondet ble 6,5 % i 2010. Samlet viser netto finans bedring på 12,1 mill kr i forhold til budsjettet.

Kommunen er sårbar som følge av endrede rammebetingelser fra staten og økonomiske tilbakeslag i sin alminnelighet. Investeringsnivået er høyt og dermed også lånegjelden. Investeringsnivået i vedtatt handlingsprogram medfører at netto finansutgifter øker urovekkende sterkt frem til år 2014.

Det vil være utfordrende å bedre driftsbalansen utover det vedtatte nivå i de kommende årene på grunn av det fortsatt høye investeringsnivået og det faktum at kommunens største sektorer vil ha betydelige problemer med å oppnå budsjettbalanse.

Det økende akkumulerte premieavviket har i 2010 bidratt til å svekke likviditeten, da det er avsatt 23,7 mill kr mindre til fond for å håndtere premieavvik enn økningen i akkumulert premieavvik. Hvis denne utviklingen fortsetter, kan det bli nødvendig å vurdere tiltak for å styrke likviditeten ved rullering av handlingsprogrammet.

I kommunens skatteanslag for 2010 ble det tatt utgangspunkt i et forventet resultat for 2009 som baserte seg på de forutsetninger som sentrale myndigheter har gitt for 2009. Det viser seg at skatteinngangen i 2010 ble ca 63,9 mill kr høyere enn budsjettert. Det aller meste av denne veksten kom i 3. tertial. Rammetilskuddet viser en inntektssvikt på ca 5,6 mill kr. Samlede budsjetterte frie inntekter i 2011 anses å være nøkternt budsjettert basert på de forutsetningene som er lagt til grunn. Rammevilkårene for næringslivet generelt og ledighetstallene vil kunne endre på disse forutsetningene.

Kristiansand 14.02.2011


Arne Henrik Lukashaugen
regnskapssjef

2 Drifts- og investeringsregnskapet

Tabell 1 Driftsregnskapet 2010

Beløp i 1000 kr	Note	Regnskap 2010	Budsjett 2010	Regnskap 2009	Avvik 2010
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger		186 240	181 129	181 702	5 111
Andre salgs og leieinntekter		459 565	427 837	512 223	31 728
Refusjoner		799 159	475 348	940 134	323 811
Rammetilskudd		728 680	734 237	730 340	-5 557
Andre statlige overføringer		472 530	458 068	447 058	14 462
Andre overføringer		11 111	13 273	13 461	-2 162
Inntekts og formuesskatt		1 951 817	1 887 926	1 769 428	63 891
Eiendomsskatt og andre skatter		210 055	208 532	193 136	1 523
Sum driftsinntekter		4 819 157	4 386 350	4 787 482	432 807
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		2 934 896	2 669 397	2 795 706	265 499
Varer og tjen. i prod.		1 138 443	1 203 299	1 095 012	-64 856
Varer og tjen innkjøpt		289 756	262 647	330 696	27 109
Overføringer		625 170	518 817	593 658	106 353
Avskrivninger	G5	198 431	189 586	175 945	8 845
Fordelte utgifter		-391 728	-359 553	-311 179	-32 175
Sum driftsutgifter		4 794 969	4 484 193	4 679 838	310 776
Brutto driftsresultat		24 188	-97 844	107 644	122 031
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte		144 640	129 444	191 792	15 196
Mottatte avdrag på utlån	E1	716	1 444	1 695	-728
Sum finansinntekter		145 356	130 888	193 487	14 468
Finansutgifter					
Renteutgifter og omkostn.	G9	172 287	170 426	171 705	-1 861
Avdrag på lån	G9	140 459	140 459	121 216	0
Sosiale utlån		1 562	1 039	985	-523
Sum finansutgifter		314 309	311 924	293 906	-2 385
Resultat finans		-168 953	-181 036	-100 419	12 083
Motpost avskrivninger	G5	198 431	189 586	175 945	8 845
Netto driftsresultat		53 666	-89 294	183 170	142 959

Netto driftsresultat

Bykassens driftsregnskap for 2010 viser et positivt netto driftsresultat på 53,7 mill kr. Netto driftsresultat viser en bedring på 143,0 mill kr i forhold til justert budsjett, hovedsakelig som følge av besparelser i sektorene som i hovedsak må avsettes til ikke budsjetterte bundne fond. Ubrukte midler innen ATP-området utgjør 37,2 mill kr. Korrigert netto driftsresultat, dvs. uten bruk og avsetning til bundne fond samt pliktig overføring av inntekter fra momskompensasjonen til dekning av investeringer, viser et positivt avvik på 36,5 mill kr i forhold til budsjettet.

Tabell 2 Netto driftsresultat

Beløp i 1000 kr	Note	Regnskap 2010	Budsjett 2010	Regnskap 2009	Avvik 2010
Netto driftsresultat		53 666	-89 294	183 170	142 959
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av udisponert fra tidligere år		7 847	7 847		0
Bruk av disposisjonsfond	F6	130 071	61 229	108 648	68 842
Bruk av bundne driftsfond	F6	147 039	125 928	68 232	21 111
Bruk av likviditetsreserve		0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger		284 957	195 004	176 880	89 953
Overført investeringsregnskapet		34 499	32 440	18 181	-2 059
Avsatt til dekning av underskudd		0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	F6	113 869	66 958	189 941	-46 911
Avsatt til bundne fond	F6	131 789	6 312	144 081	-125 477
Avsatt til likviditetsreserve		0	0	0	0
Sum avsetninger		280 158	105 710	352 203	-174 448
Regnskapsoverskudd		58 465	0	7 847	58 465

Tabell 2a Korrigert netto driftsresultat

Beløp i 1000 kr	Note	Regnskap 2010	Budsjett 2010	Regnskap 2009
Netto driftsresultat		53 666	-89 294	183 170
Avsatt til bundne fond		-131 789	-6 312	-144 081
Bruk av bundne driftsfond		147 039	125 928	68 232
Momskomp pliktig overføring		-29 208	-27 148	0
Korrigert netto driftsresultat		39 709	3 174	107 321

Korrigert netto driftsresultat var i opprinnelig budsjett 2010 43,8 mill kr men dette ble i løpet av året nedjustert til 3,2 mill kr.

Regnskapsmessig resultat

Netto driftsresultat er, som tidligere nevnt, positivt med 53,7 mill kr. Avsetning til fond er gjennomført i henhold til politiske vedtak, bestemmelsene i budsjett og regnskapsforskriftene, særlovgivning, samt etter krav fra bidragsyterne, herunder staten. Vilkårene er nærmere omtalt i forskriftsbestemt note 6. Enkelte resultatenheter har også forbrukt fond som en del av finansieringen av årets aktiviteter. Etter dette er det et regnskapsmessig resultat på 58,5 mill.kr.

Pensjonsutgifter belastes kommuneregnskapet som følge av gjennomsnittsberegninger. Eventuell besparelse skal belastes fremtidige budsjetter over 15 år. Premieavviket for pensjon ble positivt med 46,8 mill kr i 2010 medregnet amortisering (utgiftsføring) av tidligere positive premieavvik. Premieavviket viser et negativt avvik på 4,3 mill kr i forhold til budsjettet beløp.

Sektorene har en samlet overskridelse på 24,0 mill kr etter avsetning til og bruk av fond i sektorregnskapene. Det er betydelige avvik på enkelt sektorer, og det samlede avviket må betegnes som betydelig.

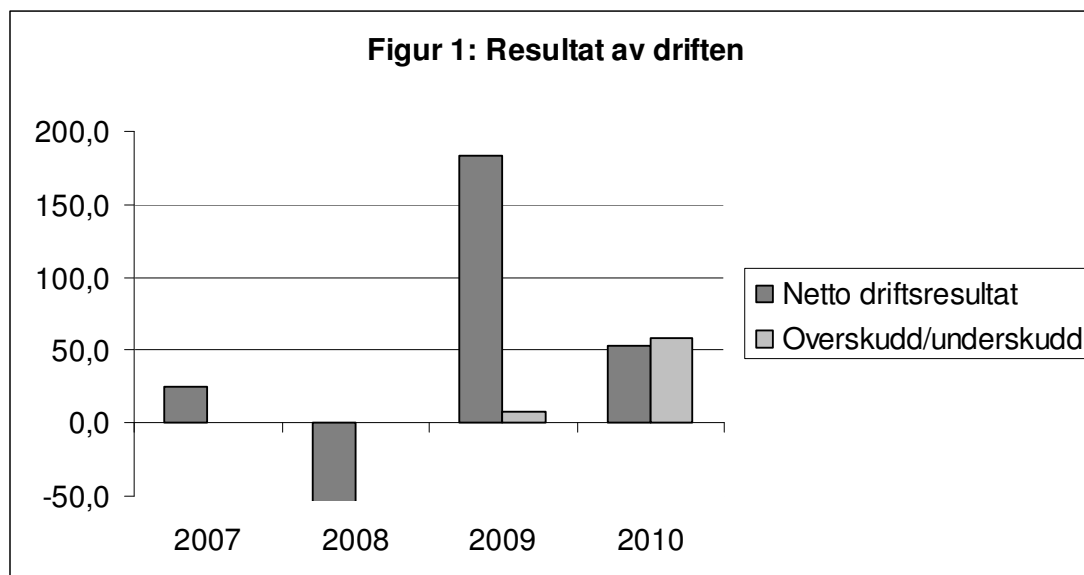
I alle sektorer er overskudd på enheter avsatt med 90 % til disposisjonsfond, samtidig som eventuelle underskudd er dekket av disposisjonsfond der dette har vært mulig, jf bystyresak 150/2001.

Figur 1 nedenfor viser at utviklingen for netto driftsresultat har vært svært varierende. I 2009 ble netto driftsresultat svært høyt på grunn av flere ekstraordinære forhold. I 2010 ble netto driftsresultat bedre enn antatt på grunn av svært god skatteinngang i siste tertial.

Tabell 3 Netto driftsresultat og samlet resultat 2007-2010

Beløp i mill kr	Regnskap 2007	Regnskap 2008	Regnskap 2009	Regnskap 2010
Netto driftsresultat	25,1	-70,3	183,2	53,7
Overskudd/underskudd	0,0	0,0	7,8	58,5

Figur 1 Resultatet av driften



Netto driftsresultat bør ideelt være 3 % av driftsinntektene, dvs. drøyt 145 mill kr. Strategien i kommuneplanen sier at det skal tilstrebes en netto resultatgrad på minimum 2 %, dvs. ca 96 mill kr. Basert på vedtatt handlingsprogram, hvor saldering gjennomføres ved tidligere års reserver, er dette lite sannsynlig i årene fremover. I 2007 viste netto driftsresultat 0,6 %. I 2008 var driftsresultatet minus 1,6 %, mens resultatet er positivt med 3,8 % i 2009. I 2010 er netto driftsresultat 1,1 % av driftsinntektene.

En utvikling når det gjelder avkastning på energiverksfondet, et lavt rentenivå og en god skatteinngang er hovedårsaken til det gode resultatet.

Sentralt disposisjonsfond er svekket med 20,1 mill kr i 2010 og er pr 31.12.2010 på 44,3 mill kr. Dette skyldes i hovedsak at sektorer med negative disposisjonsfond har fått overført mer midler fra det sentrale fondet enn i 2009 for å unngå negative sektorfond i årsoppgjøret.

Investeringsregnskap 2010

Tabell 4 Investeringsregnskap 2010

Beløp i 1000 kr	Note	Regnskap 2010	Budsjett 2010	Regnskap 2009
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom		30 566	73 918	31 457
Andre salgsinntekter		365	0	600
Overføringer med motytelse		121 462	101 476	150 706
Statlige overføringer		86	0	1 040
Andre overføringer		0	0	0
Renteinntekter og utbytte		5 300	7 132	0
Sum inntekter		157 779	182 526	183 803
Utgifter				
Lønnsutgifter		0	0	84
Varer og tjenester		672 376	806 596	739 050
Overføringer		109 786	7 524	119 886
Renteutgifter og omkostninger		20 601		12 204
Sum investeringsutgifter		802 763	814 120	871 225
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	G9	46 147	49 239	40 147
Utlån	F1	97 202	104 805	122 134
Kjøp av aksjer og andeler		202 373	45 673	160 541
Dekning av tidligere års udekket	G10	14	13 805	8 813
Avsatt ubundne investeringsfond	F6	255 579	196 976	104 480
Avsatt bundne fond	F6	1 605	0	5 175
Avsatt likv.reserven		0	0	0
Sum finanstransaksjoner		602 920	410 498	441 290
Finansieringsbehov		1 247 904	1 042 092	1 128 712
Dekket slik				
Bruk av lån		790 391	823 253	747 403
Mottatte avdrag på utlån	E1	108 976	65 355	75 056
Salg av aksjer og andeler	F8	22 170	22 170	0
Overført fra driftsregnskapet		34 499	32 440	18 181
Bruk av disposisjonsfond	F6	17 376	5 594	10 000
Bruk av ubundne investeringsfond	F6	273 275	93 279	277 874
Bruk av bundne fond	F6	1 217	0	197
Bruk av likviditetsreserve		0	0	0
Sum finansiering		1 247 904	1 042 092	1 128 712
Udekket investering		0	0	0

Investeringer utgjør 802,8 mill kr i 2010. I 2009 ble det foretatt investeringer for 871,2 mill kr. Dette er et svært høyt nivå når det meste skal lånefinansieres. Følgene har blitt at driften belastes med økte rente- og avdragsutgifter. Avsetning til tidligere udekkede investeringer er ikke budsjettert opprinnelig, fordi dette har vært en midlertidig finansiering. Beløpene tilbakeføres først når låneopptak gjennomføres eller tilskudd mottas.

Kjøp av aksjer og andeler utgjør 202,4 mill kr. Det vesenligste gjelder egenkapitaltilskudd i Kilden med 191,7 mill kr. I tillegg kommer egenkapitaltilskudd i KKP og KLP med samlet 10,7 mill kr. Utlånene på 97,2 mill kr skyldes hovedsakelig videre utlån av formidlingslån (Startlån) og plassering av energiverksfondets midler. Mottatte avdrag i investeringsdelen med 109,0 mill kr er i hovedsak knyttet til etablerings-/startlån, innløsning av utlån til Nye Kristiansand bompengeselskap AS (21,8 mill kr) samt innløsning av anleggsobligasjoner (38,5 mill kr). Kristiansand Næringssselskap AS er innvilget avdragsfrihet på ansvarlig lån i 5 år fra 2009.

Fra driftsregnskapet er overført 34,5 mill kr hvorav 29,2 mill kr er knyttet til momskompensasjonsordningen.

3 Bykassens finansielle stilling

Balanseregnskapet 2010

Tabell 5 Balanseregnskapet 2010

Beløp i 1000 kr	Note	Regnskap 2010	Regnskap 2009
Eiendeler			
Anleggsmidler			
Fast eiendom og anlegg	G5	6 050 441	5 499 192
Maskiner og utstyr	G5	203 821	188 062
Utlån	E1	1 006 194	1 025 144
Aksjer og andeler	F5	830 210	627 809
Pensjonsmidler	F2	4 389 656	3 986 942
Sum anleggsmidler		12 480 323	11 327 148
Omløpsmidler			
Kortsiktige fordringer	E5	265 820	322 643
Premieavvik	F2	357 958	312 632
Aksjer og andeler	G7	122 630	110 842
Sertifikater	G7	0	0
Obligasjoner	G7	251 604	239 320
Kasse, bank	E4	700 605	620 524
Sum omløpsmidler		1 698 617	1 605 962
Sum eiendeler		14 178 939	12 933 109
Gjeld og egenkapital			
Egenkapital			
Bundne og ubundne fond	F6	864 489	930 624
Udekket underskudd	G10	-754	-769
Overskudd	G10	58 466	7 847
Endring regnskapsprinsipp	G14	-34 560	-34 560
Likviditetsreserve (negativ)	G10		0
Kapitalkonto	F7	2 658 308	2 499 168
Sum egenkapital		3 545 947	3 402 310
Langsiktig gjeld (lån)	G9	5 260 321	4 591 927
Langsiktig gjeld (pensjonsforpl)	F2	4 672 336	4 282 086
Kortsiktig gjeld		683 788	638 798
Premieavvik	F2	16 547	17 989
Sum gjeld og egenkapital		14 178 939	12 933 109
Garantiforpliktelser	F3	1 264 432	1 059 645

Balansen viser kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital. Kommunens eiendeler består stort sett av anleggsmidler, dvs. fast eiendom og anlegg, utstyr og maskiner samt finansaktiva som aksjer, utlån og pensjonsmidler. Det gjennomføres avskrivninger for de

anleggsmidler som forringes ved slit og elde. Omløpsmidler i forhold til kortsiktig gjeld utgjør 2,44. Dette er noe høyere enn 2 som anses som tilfredsstillende. Kortsiktig og langsiktig gjeld utgjør ca 75 % av de samlede eiendeler. Under langsiktig gjeld er det oppført 4.672,3 mill kr i pensjonsforpliktelse. I anleggsmidlene ligger pensjonsmidler med 4.389,7 mill kr.

Akkumulert premieavvik er 341,4 mill kr, dvs. at det i driften de senere årene netto er inntektsført et tilsvarende beløp. Kommunen må selv dekke beløpet over fremtidige budsjetter. Av dette kan 86,1 mill kr dekkes av eget disposisjonsfond.

Udekket underskudd gjelder investeringsregnskapet som følge av at investeringer midlertidig er finansiert av likviditeten. Dette underskuddet er nesten eliminert i 2010.

4 Analyse av bykassens løpende drift 2007-2010

Tabell 6 Driftsregnskap

Beløp i mill kr	Regnskap 2007	Regnskap 2008	Regnskap 2009	Regnskap 2010
Driftsinntekter				
Skatter	1 725,1	1 843,6	1 962,6	2 161,9
Statlige ref.,overføringer og rammetilskudd	938,9	1 035,3	1 190,9	1 212,3
Øvrige inntekter	1 224,2	1 394,8	1 634,1	1 445,0
Sum driftsinntekter	3 888,2	4 273,7	4 787,5	4 819,2
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	2 404,0	2 644,7	2 795,7	2 934,9
Varer, tjenester	1 133,9	1 180,2	1 425,7	1 428,2
Overføringer med mer	342,3	499,7	458,4	431,9
Sum driftsutgifter	3 880,3	4 324,6	4 679,8	4 795,0
Brutto driftsresultat	8,0	-50,9	107,6	24,2
Eksterne finansinntekter	141,4	232,9	193,5	145,4
Eksterne finansutgifter	270,7	412,1	293,9	314,3
Resultat finans	-129,4	-179,3	-100,4	-169,0
Motpost avskrivninger	146,4	159,8	175,9	198,4
Netto driftsresultat	25,1	-70,3	183,2	53,7

	Regnskap 2007	Regnskap 2008	Regnskap 2009	Regnskap 2010
Netto driftsresultat i % av driftsinntektene	0,64 %	-1,65 %	3,83 %	1,11 %
Prisstigning gjsn	0,76 %	3,79 %	2,11 %	2,47 %
Driftsinntekter-økning	7,42 %	9,91 %	12,02 %	0,66 %
Driftsutgifter-økning	8,06 %	11,45 %	8,21 %	2,46 %

Generelt

Økningen av driftsutgiftene fra år til år er betydelig høyere enn gjennomsnittlig prisstigning i perioden med unntak av året 2010.

Driftsutgiftene har i 2010 økt 1,8 %-poeng mer enn driftsinntektene. Av årene 2007 – 2010 er det bare i 2009 at driftsinntektene har vist høyere økning enn driftsutgiftene.

Skatter, refusjoner og overføringer fra staten utgjør ca 70 % av bykassens samlede driftsinntekter. Staten har dermed avgjørende kontroll med inntektssiden i kommunen. Den dominerende utgiftspost er lønnsutgifter (61 %).

Tabell 7 Nøkkeltall

	Regnskap 2007	Regnskap 2008	Regnskap 2009	Regnskap 2010
Skattedekningsgrad				
Skatteinntekter i % av sum driftsinntekter	44,4 %	43,1 %	41,0 %	44,9 %
Resultatgrad				
Brutto driftsresultat i % av driftsinntektene				
Kristiansand	0,2 %	-1,2 %	2,2 %	0,5 %
Landsgj.s eksl. Oslo	1,5 %	0,3 %	1,3 %	
Netto driftsresultat i % av driftsinntektene				
Kristiansand	0,6 %	-1,6 %	3,8 %	1,1 %
Landsgj.s eksl. Oslo	1,9 %	-0,6 %	2,7 %	
Langsiktig gjeld				
Langsiktig gjeld u/pensjon i % av driftsinntektene				
Kristiansand	90,5 %	92,9 %	95,9 %	109,2 %
Arbeidskapital				
Arbeidskapital i % av driftsinntektene				
Kristiansand	25,8 %	21,5 %	19,8 %	20,7 %
Landsgj.s eksl. Oslo	26,5 %	21,9 %	21,0 %	

Kilde: SSB nøkkeltall KOSTRA.

Brutto driftsresultat

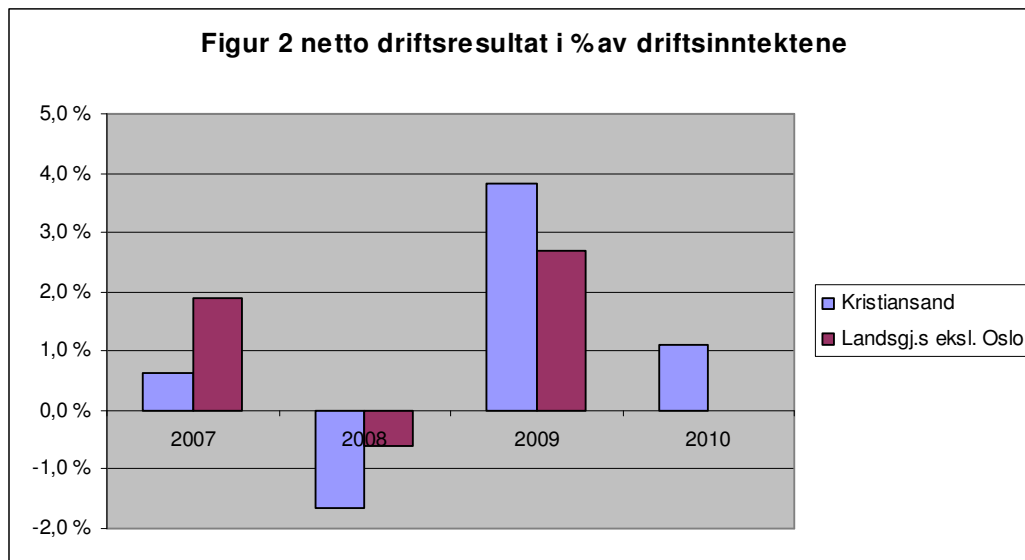
Brutto driftsresultat viser hva som gjenstår av driftsinntektene når utgifter som kan henføres til tjenesteproduksjonen er fratrukket. Avskrivninger inngår i resultatbegrepet.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat viser hvor stor andel av driftsinntektene som gjenstår etter at utgifter knyttet til den løpende produksjon av varer og tjenester og rente- og avdragsutgifter er fratrukket. Avskrivninger påvirker ikke netto driftsresultat i og med at avdragsutgifter skal gis endelig resultatteffekt i kommuneregnskapet. Dette innebærer at avskrivninger som inngår i brutto driftsresultat, elimineres i forhold til netto driftsresultat.

Netto driftsresultat for 2010 er positivt med 53,7 mill kr. Det henvises til punkt 4 hovedoversikt driftsregnskapet, hvor bedringen i forhold til budsjettet er nærmere omtalt. Netto driftsresultat kan benyttes til finansiering av investeringer, dekning av tidligere års regnskapsunderskudd, samt avsetning til fond. En kommune kan kun unntaksvis operere med negativt netto driftsresultat. Reserver fra tidligere år i form av akkumulerte overskudd eller disposisjonsfond, må da finansiere et negativt netto driftsresultat. Når alle reserver er oppbrukt krever kommuneloven at det er balanse i de løpende inntekter og utgifter.

Figur 2 Netto driftsresultat i % av driftsinntektene



Figuren viser at Kristiansand kommune har hatt en langt svakere økonomisk utvikling enn landet som helhet i årene 2007 og 2008. Dette skyldes at utgiftsveksten har vært for høy i forhold til inntektsveksten. Resultatet i 2009 ble imidlertid svært godt. Dette skyldes som tidligere nevnt en rekke ekstraordinære forhold.

5 Hovedoversikt sektorenes drift

Det henvises til sektordelen i årsrapporten hvor den enkelte sektor kommenterer årsresultatet. Det etterfølgende viser sektorenes andel av driftsutgiftene, samt besparelser og overskridelser i forhold til budsjettrammen for 2010.

Tabell 8 Drift sektorene

Avvik: Positivt beløp, dvs besparelse/merinntekt. Negativt beløp overskridelse/inntektssvikt

Sektor		R-2010	B-2010	R-2009	Avvik
Beløp i 1000 kr		(A)	(B)	(C)	=(B-A)
Rådmannens stab	Utgift	102 101	103 894	112 325	1 793
	Inntekt	7 976	5 869	12 755	2 107
	Netto	94 124	98 025	99 570	3 901
Barnehage	Utgift	621 695	611 140	574 736	-10 555
	Inntekt	533 394	520 666	485 787	12 729
	Netto	88 301	90 474	88 949	2 174
Helse- og sosial	Utgift	2 104 381	1 886 186	1 973 386	-218 195
	Inntekt	701 779	497 488	618 553	204 290
	Netto	1 402 602	1 388 698	1 354 833	-13 905
Kultur	Utgift	201 357	191 157	194 191	-10 200
	Inntekt	47 045	37 058	45 542	9 987
	Netto	154 312	154 099	148 649	-213
Teknisk u/Kr. Eiendom	Utgift	597 583	519 827	661 111	-77 757
	Inntekt	444 356	380 985	535 156	63 372
	Netto	153 227	138 842	125 956	-14 385
Kristiansand Eiendom	Utgift	255 504	237 142	278 157	-18 362
	Inntekt	217 685	202 720	192 219	14 965
	Netto	37 819	34 422	85 938	-3 397
Administrasjon	Utgift	196 058	186 056	192 230	-10 002
	Inntekt	73 738	63 963	76 274	9 775
	Netto	122 320	122 093	115 955	-227
Undervisning	Utgift	1 050 439	967 842	1 036 688	-82 596
	Inntekt	182 843	98 149	185 934	84 694
	Netto	867 596	869 693	850 755	2 097
Sum sektor 1-7	Utgift	5 129 117	4 703 244	5 022 824	-425 873
	Inntekt	2 208 817	1 806 898	2 152 220	401 919
	Netto	2 920 300	2 896 346	2 870 605	-23 954
Sektor 9 netto inntekt	Netto	-2 978 766	-2 896 346	-2 878 452	82 420
Regnskapsmessig overskudd		58 466	0	7 847	-58 466
Regnskapsmessig underskudd		0	0	0	

Som det fremgår av ovenstående tabell viser sektorenes drift et samlet merforbruk på 24,0 mill kr etter avsetning til og bruk av fond. (Unntatt bruk og avsetninger pga overskudd /underskudd i årsoppgjøret) Jf kommentarer ifb med pkt 4.1. Det er til dels betydelige avvik i enkelte sektorer.

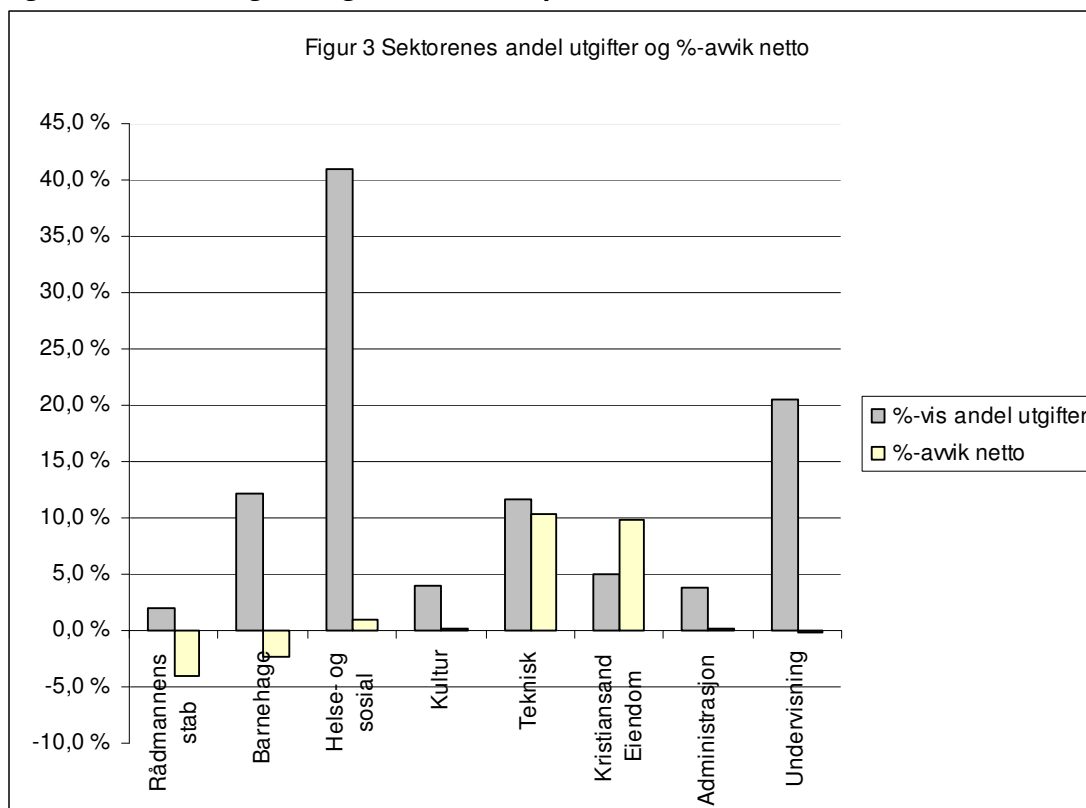
Det samlede regnskapsmessige resultatet i bykassa er 58,5 mill kr etter bruk av og avsetninger til sentralt disposisjonsfond.

Resultatenhetene i sektorene har i årsoppgjøret avsatt 29,8 mill kr av overskuddet (90 %) til egne disposisjonsfond og brukt 57,0 mill kr av tidligere års overskudd. Samlet prisjustering utgjør et trekk på ca 0,8 mill kr. Kommunens samlede reservefond er tilført ca 3,3 mill kr (10 %) fra resultatenhetene i sektorene.

De enkelte sektorenes avvik vil bli kommentert nærmere i kommunens samlede årsrapport for 2010.

I økonomistyringen legger rådmannen opp til at overskridelser skal dekkes inn de påfølgende år og besparelser skal kunne tilbakeføres de aktuelle enheter i fremtidige budsjetter. Villkårene for dette fremgår av bystyresak 150/2001.

Figur 3 Andel av utgifter og avvik fordelt på sektorer 2010



6 Investeringer

Tabell 9 Brutto investeringer

Beløp i 1000 kr	Regnskap 2007	Regnskap 2008	Regnskap 2009	Regnskap 2010
Brutto investeringer	570 870	616 153	871 225	802 763
Sum driftsinntekter	3 888 237	4 273 735	4 787 481	4 819 109
Brutto invest. i % av dr.innt.	14,7 %	14,4 %	18,2 %	16,7 %

Investeringsnivået i kommunen er svært høyt og bærer preg av at en rekke større prosjekter er iverksatt i grunnskolen og omsorg (skoler, omsorgsboliger og sykehjem). Disse prosjektene vil sammen med et høyt investeringsnivå i handlingsprogrammet 2010-2014, påføre bykassen økte driftsutgifter de nærmeste årene. Egenfinansieringen har ikke greid å holde tritt med denne utviklingen. Resultat er at lånefinansieringen har økt betydelig.

Tabell 10 Investeringer fordelt på sektorer

Beløp i 1000 kr	Investeringer	Andel i %
1. Rådmannens stab	6 795	0,8 %
2. Barnehageetaten	2 293	0,3 %
3. Helse og sosialsektoren	5 410	0,7 %
4. Kultur og fritid	5 476	0,7 %
5.1 Teknisk sektor	191 019	23,8 %
5.2 Kristiansand Eiendom	558 034	69,5 %
6. Administrasjonssektoren	7 744	1,0 %
7. Undervisningsetaten	17 812	2,2 %
9. Sektor 9	8 178	1,0 %
Sum	802 763	100,0 %

Tabell 11 Investeringsprosjekter over 5 mill kr i 2010

Beløp i 1000 kr

Prosjekt	Tekst	Beløp
9980010	Ishall, Idda	117 227
9009010	Havlimyra ungdomsskole	65 778
9337010	Oppstart Prestheia sykehjem	56 661
9200020	Solholmen, oppgradering 2008	36 660
9599060	Aktivitetssenteret – investeringskostnader	30 195
9290020	Øvre Slettheia skole, hovedoppgr, oppst. 2007	29 969
9343020	Grimtunet sykehjem, ombygging og oppgradering, 2007, avsluttet nr	19 261
5350007	Tangen infrastruktur 53040	18 067
5363013	Utvidet vannbehandling Rosse vann 34002	16 274
5363011	Torsvikheia høydebasseng 34502	15 828
9040040	Grim skole oppgrad. inkl. akutt tiltak - oppstart 2009	15 494
9100030	Karl. J. Minne oppgrad. inkl. akutt tiltak - oppstart 2009	15 391
9303020	Ny Møllestua bhg, oppstart 2009	15 069
5200026	Strandpromenade Kirkegt. 2D	14 001
9001060	Utvikling rådhuskvartalet	13 550
9009020	Infrastruktur, Havlimyra	12 884
5363020	Vannledning Torridal, samarbeid m. fjernvarme 34502	12 881
5373005	Nedleggelse av Korsvik kloakkrensaneanlegg 53060 (35002)	12 238
9980020	Curlinghall, idda, oppstart 2010	11 709
9391020	Hellinga bhg utvidelse/tilbygg, oppstart 2009	10 483
5380001	Kjøp av transportmidler/maskiner	10 443
8165000	Ungdomsboliger Hellemyr, D3	9 732
5363007	Utskifting Rosse vannsledningen 34502	9 305
5383002	Etablering av sonestasjon, Dalane	9 168
8391000	Felt diverse	9 155
9599040	Svømmehallen, forprosjekt	8 259
8042000	Hånesveien, forlengelse	7 758
9244010	Roligheden gård (barnehage)	5 751
5200030	Utv. gjestehavn, tall ship races – oppstart 2010	5 237
8571000	Felt diverse	5 079
4119260	Ronsbukta	5 003
Sum Investeringer over 5 mill kr.		624 510

Overskridelser for investeringer

Enkelte prosjekter viser overskridelser pr 31.12.2010. Noen overskridelser skyldes at det er mottatt øremerkede midler til prosjekter uten at det er vedtatt bevilgninger. Det er ikke tilstrekkelig at finansiering er ordnet, da det også må fattes vedtak om at midlene skal brukes på konkrete prosjekter. Denne type forhold må korrigeres i forbindelse med tertialrapporter.

Investeringer med overskridelser følges opp i samsvar med investeringsinstruksen.

7 Skatt, rammetilskudd og andre statlige overføringer

Tabell 12 Skatter i perioden 2007-2010

Beløp i 1000 kr	Regnskap 2007	Regnskap 2008	Regnskap 2009	Regnskap 2010
Formues- og inntektsskatt	1 564 284	1 669 096	1 769 428	1 951 817
Eiendomsskatt	160 721	174 445	193 058	209 192
Fritak eiendomsskatt	3 193	3 038	1 516	452
Netto eiendomsskatt	157 528	171 406	191 542	208 739
Skatter-netto	1 721 812	1 840 502	1 960 970	2 160 556
Prisindeks, gjsn pr år	118,6	123,1	125,7	128,8
Omregnet til 2010 priser				
Formues- og inntektsskatt	1 698 818	1 746 381	1 813 065	1 951 817
Netto eiendomsskatt	171 076	179 343	196 266	208 739
Skatter netto	1 869 894	1 925 724	2 009 331	2 160 556

Formues- og inntektsskatten i 2010 viser merinntekt i forhold til budsjettet på 63,9 mill kr og en vekst i forhold til 2009 på 10,3 %. Veksten i formues- og inntektsskatten samordnes med det statlige rammetilskuddet, dvs. at rammetilskuddet får en svakere utvikling slik at kommunenes samlede inntekter blir innenfor rammene i statsbudsjettet. For hele landet utgjør veksten i formues og inntektsskatten 6,6 % i 2010. Kristiansand kommunes skatteinntekter ligger på 100,8 % av landsgjennomsnittet i 2010. I 2009 var dette tallet 97,7 %.

Veksten i eiendomsskatten skyldes økningen i takstgrunnlaget på ca 10 %, og i tillegg sterk økning i antall skatteobjekter i grunnlaget for 2010 på grunn av høy byggeaktivitet frem til år 2010.

Rammetilskuddet

Ordningen med løpende inntektsutjevning medfører at en eventuell svikt i skatteinngangen, sammenlignet med landsgjennomsnittet, kompenseres fortløpende i rammetilskuddet. Tilsvarende trekkes kommunene for eventuelle merinntekter i forhold til landsgjennomsnittet. Vår skattevekst var betydelig høyere enn skatteinngangen på landsbasis i 2010 målt pr innbygger. Inntektsutjevningen viser derfor et trekk på 30,4 mill kr. I forhold til justert budsjett viser netto rammetilskudd en inntektssvikt på 5,6 mill kr i 2010.

Integreringstilskuddet

Integreringstilskuddet viser kun et mindre avvik. I tråd med tidligere praksis er 80 % av beløpet trukket fra helse- og sosialsektoren ved korreksjon av budsjetttrammen.

Momskompensasjonsordningen

I 2004 gjennomførte Stortinget en omfattende reform av momskompensasjonsordningen. Kommunens rammetilskudd, inklusiv den tidligere kompensasjonsordningen, medførte et trekk på samlet ca 150 mill kr. Samlet kompensasjonskrav for både drift og investeringer

utgjør i 2010 ca 232,5 mill kr for bykassa, boligselskapet og parkeringsselskapet. 203,0 mill kr er inntektsført i bykassa, mens det resterende er inntektsført i de øvrige selskaper.

Momskompensasjon	Tall i hele 1000 kr	Beløp
Bykassa mvakomp drift		99 049
Bykassa mvakomp investering		103 989
Kristiansand Boligselskap KF		29 258
Kristiansand Parkeringsselskap KF		172
Sum momskompensasjon		232 468

De to foretakene Kristiansand Boligselskap KF og Kristiansand Parkeringsselskap KF beholder i sin helhet all momskompensasjon. Kristiansand havn er kun underlagt ordinære momsregler fra 2007.

8 Likviditetsanalyse

Det er nødvendig å ha en reserve av betalingsmidler fordi inn- og utbetalingsstrømmene ikke faller sammen i tid. Likviditetsanalysen skal gi et bilde av kommunens likviditetsreserve både på kort og lang sikt. Likviditetsreserven er bl.a. avhengig av størrelsen og graden av påvirkningsmuligheter for inn- og utbetalingsstrømmene. Kommunens likviditetsreserve må være så stor at hovedaktivitetene kan gjennomføres uforstyrret. Kommunens likviditetsreserve er også avhengig av hvilket tidsperspektiv som benyttes. For utbetalinger som må foretas raskt, er det kasse og bank (kontantbeholdningen) som er disponibel.

Tabell 13 Likviditetsanalyse

Beløp i 1000 kr	Regnskap	Regnskap	Regnskap	Regnskap
	2007	2008	2009	2010
2.10 Kasse,bank	641 060	666 333	620 524	700 605
2.11-18 Obligasjoner og andeler	419 661	310 376	350 162	374 234
Sum kontantbeholdningen	1 060 721	976 709	970 686	1 074 839
2.91 Ubrukte lånemidler	0	-9 237	-46 033	-110 642
2.51-58 Bundne fond	-98 540	-93 056	-173 883	-159 021
2.13-17 Kortsiktige fordringer	299 208	321 847	322 643	265 820
2.31-39 Kortsiktig gjeld.	-571 906	-641 928	-638 798	-683 788
Kortsiktig likviditet til drift	689 482	554 335	434 615	387 207
2.93 Skal tilbakeføres likv.reserven				
2.59 under/overskudd drift	0	0	-7 847	-58 465
2.59 underskudd inv.regn. Skal tilbakeføres.	105 930	9 582	769	754
Langsiktig likviditetsreserve	795 413	563 917	427 537	329 497

Likviditeten 2010

2010 har gjennomgående vært preget av akseptabel likviditet på grunn av opparbeidede fondsreserver. Investeringer er i 2010 i mindre grad enn tidligere finansiert av likviditetsbeholdningen. Langsiktig likviditetsreserve har blitt svekket, og vil bli ytterligere svekket etter hvert som kapitalfondet benyttes til finansiering av investeringer. For å ha god likviditet, bør kontantbeholdningen være minst 1/12 av omsetningen og forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld bør ikke være lavere enn 2. Likviditeten i 1. tertial 2011 forventes å være akseptabel. På grunn av bruk av kapitalfond utover i 2011 ventes likviditeten å bli ytterligere noe svekket utover i året.

Viktige faktorer for bykassens likviditet er tidspunktet for låneopptak og nivået på bundne fond. Låneopptakene gjennomføres når likviditeten erfaringsmessig er svakest og når pengemarkedet antas å ha en gunstig prising. Dette er gjort for ikke å belaste bykassen med unødvendige rente- og avdragsutgifter, samt for å oppnå bedre rentebetingelser. Disse låneopptakene kan gjennomføres på kort varsel dersom likviditets situasjonen tilsier det.

Ovenstående tabell viser at 0,8 mill kr (2.59 underskudd investeringer) skal tilbakeføres likviditetsbeholdningen, når bl.a. tilskuddsmidler blir innbetalt og når finansiering av prosjekter med overskridelser blir finansiert.

I likviditetsstyringen ses alle kommunale midler under ett og knyttes til det gjennomsnittlige innskuddsvolum i bykassens konsernkontosystem og plasseringer i finansmarkedet. Fleksibiliteten i konsernkontosystemet innebærer at kommunen kan klare seg med en rimelig lav kontantbeholdning og likevel være tilstrekkelig likvid i det daglige. Foliorenten har økt fra 2,1 % i januar til 2,5 % i desember. Gjennomsnittet for 2010 har vært 2,4 %.

Det anbefales foreløpig ikke å treffe tiltak for å bedre bykassens likviditetsreserve. Så lenge kommunen unngår betydelige regnskapsunderskudd vil det ikke være noen umiddelbar fare for likviditeten, til tross for at marginene er små. Det anbefales likevel at likviditetsreserven bevares ved at kommunen opprettholder reserver i form av disposisjonsfond, for lettere å håndtere svingninger i driftsinntekter og driftsutgifter. Eventuell økning i akkumulert premieavvik vil forverre likviditetssituasjonen. Det er derfor mulig man må vurdere tiltak for å unngå for svak likviditet i forbindelse med handlingsprogrammet for 2011-2014.

Det anbefales at kommunen opprettholder et langsiktig perspektiv i finansforvaltningen, noe som er nedfelt i dagens finansreglement. Dette gjør kommunen mindre sårbar i forhold til kortsiktige svingninger i rentenivået.

9 Bykassens fondsavsetninger

Utviklingen i bykassens fond er vist i forskriftsbestemt note 6. Samlede fondsmidler utgjør 864,5 mill kr pr 31.12.2010. I det etterfølgende kommenteres bykassens viktigste fond.

Energiverksfondet

Energiverksfondet kommenteres særskilt i kapittel 10. Energiverksfondets disposisjonsfond er på 107,9 mill kr pr 31.12.2010, mens fondets investeringsfond utgjør 381,9 mill kr. Anleggsmidler kommer i tillegg med 153,0 mill kr. Fondets samlede regnskapsmessige størrelse knyttet til passivasiden i balanseregnskapet er på 642,8 mill kr, da det i 2010 er lagt til prisstigning med 2,8 %.

Kapitalfondet

Dette er et ubundet investeringsfond og utgjorde 95,4 mill kr pr 01.01.2010. Det er netto brukt 50,6 mill kr av fondet i 2010. Fondets størrelse pr 31.12.2010 er 44,8 mill kr.

Det generelle disposisjonsfondet

Fondet er på 44,3 mill kr pr 31.12.2010. 10 % av sektorenes overskuddsavsetninger er avsatt til dette fondet med 3,3 mill kr. I tillegg kommer utlån fra fondet med samlet 56,6 mill kr. Det vises til kommentarene nedenfor vedr sektorenes egne disposisjonsfond.

Disposisjonsfondet til amortisering av premieavvik

Fondet er på 86,1 mill kr pr 31.12.2010. Akkumulert premieavvik er 341,4 mill kr, slik at underdekningen er 255,3 mill kr. Dette er en økning i underdekningen på 23,7 mill kr fra 2009.

Sektorenes egne disposisjonsfond

Disse fondene (negative) utgjør 45,7 mill kr pr 31.12.2010. Fondene har oppstått som følge av at sektorene har anledning til å sette av 90 % av overskudd de enkelte år. Alle sektorene med unntak av tidligere rådmannens stab og kultursektoren har måttet få tilført midler fra sentralt disposisjonsfond for å unngå negative fond i regnskapet.

Sektorfondene fordeler seg slik: (tall i hele 1000 kr)

Disp.fond (overskudd) sektor 1 rådm.stab	8 770
Disp.fond (negativt) sektor 2 barnehageetaten	- 10 913
Disp.fond (negativt) sektor 3 helse og sosial	-34 527
Disp.fond (overskudd) sektor 4 kultur	1 579
Disp.fond (negativt) sektor 5 teknisk	-3 110
Disp.fond (negativt) sektor 6 adm.sektoren	- 1 835
Disp.fond (negativt) sektor 7 skole	- 5 692

10 Bykassens langsiktige gjeld og rente- og avdragsutgifter

Kommunens pensjonsforpliktelser er ikke gjenstand for ordinær tilbakebetaling og renteberegning. Derfor fokuseres det på lånegjeld uten pensjon i det etterfølgende.

Bykassens lånegjeld uten pensjon utgjør 5.260,3 mill kr pr 31.12.2010, hvilket er en økning på 668,4 mill kr sammenlignet med 31.12.2009. Se tabell nedenfor. Økningen har flere årsaker, bl.a. opptak av lån til investeringer som er budsjettert tidligere år. Etterslepet i låneopptak er nå redusert betydelig. Løpende avdrag har bidratt til reduksjon av lånegjelden.

Tabell 14 Langsiktig gjeld

Beløp i 1000 kr	Regnskap	Regnskap	Regnskap	Regnskap
	2007	2008	2009	2010
Samlet langsiktig gjeld	7 067 200	7 886 435	8 874 014	9 932 657
Pensjonsforpliktelse	3 548 047	3 917 345	4 282 086	4 672 336
Lånegjeld u/pensjon	3 519 153	3 969 091	4 591 927	5 260 321
Lånegjeld knyttet til utlån	321 614	350 140	399 919	433 772
Grunnlag for kap. VAR	430 126	472 154	527 567	602 681
Netto lånegjeld	2 767 414	3 146 796	3 664 441	4 223 868
Netto lånegjeld i % av lånegjeld u/pensjon	78,64 %	79,28 %	79,80 %	80,30 %

Det er viktig å skille mellom lån til selvfinansiert virksomhet og lån til ordinære kommunale formål. Selvfinansiert virksomhet består av lån til videre utlån og VAR, dvs. vann og avløp,

renovasjon mv. Av bykassens lånegjeld uten pensjon (2010) er ca 80 % knyttet til ordinære kommunale formål (netto lånegjeld), som må dekkes av generelle inntekter, mens ca 20 % tilhører selvfinansiert virksomhet. Grunnlaget for beregning av renter innen VAR-området er inntatt i tabellen over. Dette gir et mer reelt bilde av netto lånegjeld enn ved bare å benytte faktiske lån til VAR-området i sammenstillingen. Dessuten gir staten tilskudd til renter og avdrag for lån knyttet til utbygging av sykehjem, omsorgsboliger og skoler, som i ovenstående tabell inngår i kategorien netto lånegjeld. Tilskudd til renter og avdrag utgjorde 23,2 mill kr i 2010. Dette tilskuddet tilsvarer full betaling av renter og avdrag på et lån tilsvarende ca 374 mill kr (første års renter og avdrag ved serielån forutsatt 40 års nedbetaling og 3,7 % rente).

I de senere årene har netto lånegjeld økt betydelig, med påfølgende økte rente- og avdragsutgifter. Økningen i avdragsutgifter er imidlertid moderat som følge av overgang til lengre avdragstid. Gjennomsnittlig nedbetalingstid er ca 34 år når avdrag i investeringsregnskapet knyttet til utlån er holdt utenfor.

Bykassens største långiver for finansiering av investeringer er Kommunalbanken, som har en andel på over 80 %. Finansieringskilder for øvrig er KLP Kommunekreditt og sertifikat- og obligasjonsmarkedet. De fleste lån er med flytende rente, men det benyttes også fast rente. Rentenivået varierer mellom 2,3 % og 6,8 %, avhengig av låneform og rentebindinger.

Lånegjelden er rentesikret for 1.975 mill kr gjennom rentebytteavtaler med ulik løpetid. Slike rentebytteavtaler, sammen med fastrente lån, gjør at 54 % av gjeldsporteføljen har lang rentebinding (binding utover ett år). Andelen kort rentebinding (binding under ett år), er dermed 46 %. Fordelingen på ulike kategorier av bindingstid er innenfor det taktiske avviket fra idealporteføljen som tillates iht. finansreglementet (se tabell nedenfor). Durasjonen, dvs. effektiv løpetid til rentefornyning, er 2,3 år. Gjennomsnittlig rentesats for gjeldsporteføljen ved utgangen av året, inkludert rentesikring, er på 3,7 %.

Tabell 15 Gjeldsporteføljen

Beløp i mill kr	31.12.2010	31.12.2009	Endring
Samlet lånegjeld	5 260	4 592	668
Intervall for rentebinding			
	Portefølje	Rammer	Avvik *
0-1 år	46,0 %	40 % +/- 7,5%	-
1-5 år	30,2 %	30 % +/- 7,5%	-
over 5 år	23,8 %	30 % +/- 7,5%	-
Sum	100,0 %		
Durasjon**			
	Portefølje	Rammer	Avvik *
Durasjon**	2,3	1,5 - 4,5 år	-

*Avvik utover tillatt avviksramme, i prosentenheter.

**Mål for porteføljens effektive løpetid til rentefornyning.

Porteføljens fordeling på långivere følger av GKRS-note 9. Lånekostnad målt mot budsjett følger av tabell 1.

Kommunen har betydelige finansaktiva i form av bankinnskudd, aksjer og utlån som gjør bykassen mindre sårbar i forhold til lånegjeldens størrelse og utviklingen i rentemarkedet.

Som nevnt i kapittel 8 anbefales det at kommunen opprettholder et langsiktig perspektiv i finansforvaltningen, herunder i gjeldsforvaltningen. Dette gjør kommunen mindre sårbar i forhold til kortsiktige svingninger i rentenivået. Kommunen får på kort sikt ikke så stor nettogevinst av en rentenedgang, men heller ikke så sterk virkning av en tilsvarende renteoppgang. Dette er med på å trygge et stabilt tjenestetilbud til kommunens innbyggere.

11 Energiverksfondet – langsiktig forvaltning

Kommunens langsiktige finansielle midler er samlet i Kristiansand kommunes energiverksfond, slik det er definert i finansreglementet.

Tabell 16 Energiverksfondet – regnskapsmessig sammensetning

Beløp i 1000 kr	Regnskap 2007	Regnskap 2008	Regnskap 2009	Regnskap 2010
Fondet pr 01.01	596 652	613 239	613 239	625 503
Inflasjonsjustering	16 587	0	12 265	17 251
Sum pr 31.12	613 239	613 239	625 503	642 755
Fordeler seg slik:				
Energiverksfondet disposisjonsfond	101 014	101 014	103 900	107 866
Energiverksfondet investeringsfond	349 302	328 250	348 103	381 889
Sum omløpsmidler (fonds*)	450 316	429 264	452 003	489 755
Anleggsobligasjoner	160 500	183 500	173 500	153 000
Utlån parkeringsselskapet	2 423	475	0	0
Utlån bompengeselskapet	0	0	0	0
Sum anleggsmidler	162 923	183 975	173 500	153 000
Sum energiverksfondet	613 239	613 239	625 503	642 755

*I forbindelse med dette kapittel vises det også til kapittel 8 og forskriftsbestemt note 6.

Tabellen viser regnskapsmessig størrelse og sammensetning av energiverksfondet knyttet til passivasiden i balanseregnskapet. Aktividasiden, dvs. totalverdien av den forvaltede porteføljen, avviker fra passivasiden da hoveddelen av porteføljen bokføres til markedsverdi. Størrelsen på aktividasiden vil nærme seg passivasiden i forbindelse med uttak av avkastning eller ved rebalansering, dvs. ved omfordeling av de enkelte porteføljene. Uttak av avkastning vil normalt skje minst en gang pr år.

Iht. finansreglementet skal grunnkapitalen inflasjonsjusteres årlig tilsvarende økningen i konsumprisindeksen (se tabell ovenfor). Det benyttes datobaserte indekstall ved utgangen av hvert år. Unntaksvis ble det i 2008 vedtatt å ikke inflasjonsjustere, noe som utgjør ca 13 mill kr (2,13 %). Priskompensasjon i 2010 utgjør 17,3 mill kr (2,76 %).

Forvaltning i 2010

Totalporteføljen har i 2010 gitt en avkastning på 6,5 %. I kroner utgjør avkastningen 40,2 mill. Målt mot budsjett er dette en meravkastning på 5,2 mill kr. Markedsverdien ved starten av året var 617,5 mill kr, mens den ved utgangen av året utgjør 652,3 mill kr, hvilket innebærer en økning i løpet av året på 34,8 mill kr. Det ble i perioden netto tatt ut og overført 5,4 mill kr til bykassen, noe som i all hovedsak gjelder renteterminer fra anleggsobligasjoner. Samtlige aktivaklasser bidrar positivt til avkastningen. Størst bidrag kommer fra Renter Norge omløp med 12,3 mill kr og norske aksjer med 11,0 mill kr.

Siden oppstart av porteføljeforvaltningen 31.10.2003 viser totalporteføljen en årlig avkastning på 4,1 %. Kommunens langsiktige målsetting er en årlig realavkastning på 3,5 %, sett over en tiårs periode. Denne målsettingen var 4,25 % fra oppstart, men ble nedjustert i løpet av 2009. Med en årlig avkastning siden start på 4,1 % og en årlig inflasjon på 2,1 %, er resultatet så langt en årlig realavkastning på 2,0 %, noe som er under målsettingen.

Tabell 17 Energiverksfondet – avkastning

Aktivaklasser	Avkastning i 2010		
	Portefølje	Indeks	Avvik
Renter Norge anlegg	4,8 %	-	-
Likviditet anlegg	2,4 %	-	-
Renter Norge pengemarked - DnB NOR	2,5 %	2,3 %	0,2 %
Renter Norge omløp - DnB NOR	5,0 %	4,4 %	0,6 %
Aksjer Norge - DnB NOR	21,9 %	18,3 %	3,6 %
Aksjer globale - Danske NaviGate Global C	9,4 %	12,5 %	-3,1 %
Totalportefølje	6,5 %	6,4 %	0,1 %

Totalporteføljens avkastning var 0,1 % bedre enn referanseindeksen i 2010. Siden oppstart har totalporteføljen gitt en årlig mindreavkastning på 0,2 prosentenheter relativt til referanseindeksen.

Resultat av de ulike mandat

Oppnådd avkastning for de enkelte delporteføljene, fremgår av tabell 17 ovenfor.

Aktivklassen Renter Norge omløp (obligasjoner), som forvaltes av DnB NOR, har gitt en avkastning i 2010 på 5,0 %. Dette er 0,6 prosentenheter bedre enn referanseindeksen, som er tre års statsrente. Årlig avkastning siden oppstart av porteføljeforvaltningen i oktober 2003 er på 4,9 %, noe som er 0,5 prosentenheter bedre enn indeks. I en konkurrent-sammenligning for 2010 plasserer forvalteren seg mellom nest øverste og øverste kvartil (hvert kvartil utgjør 25 % av forvalterne). Målt siden start er avkastningen helt i toppen blant forvalterne.

Norske aksjer, også forvaltet av DnB NOR, har gitt en avkastning på 21,9 % i 2010. Relativt til referanseindeksen OSEBX på Oslo Børs, er dette en meravkastning på 3,5 prosentenheter. Ca 50 % av 38 sammenlignbare norske forvaltere gjorde det bedre enn indeks i 2010. Siden oppstart av forvaltningen i desember 2003, har DnB NOR produsert en årlig avkastning på 18,0 %, som også er 3,5 prosentenheter bedre enn indeks. I en konkurrentssammenligning er avkastningen i 2010 litt under medianforvalteren. Siden start er forvalteren blant de 25 % beste.

Avkastningen for globale aksjer utgjør 9,4 % i 2010, som er 3,0 prosentenheter svakere enn referanseindeksen MSCI World Net. Annualisert avkastning siden oppstart i desember 2004 er negativ med 2,5 %, noe som er en mindreavkastning på 5,3 prosentenheter. Denne mindreavkastningen skriver seg i hovedsak fra et avsluttet forvaltningsmandat. Fra slutten av første tertial 2008 er globale aksjer forvaltet i fondet Danske NaviGate Global C. Avkastningen siden oppstart for dette mandatet er -2,5 %, noe som er 3,4 prosentenheter svakere enn indeks. Av 381 globale aksjeforvaltere har kun 33 % lyktes med å slå indeksen i denne perioden. Sammenlignet med universet av andre globale aksjeforvalterne i samme periode, plasserer mandatet seg mellom nest laveste og laveste kvartil. Dette er ikke tilfredsstillende. Investeringen er derfor gjenstand for tett oppfølging. Danske NaviGate Global C består av syv ulike globale aksjefond ved utgangen av året. Fondsforvalteren har tatt inn fire nye aksjefond i løpet av året, mens tre fond er helt ute av porteføljen.

Avkastningen i 2010 for pengemarked, dvs. fondet DnB NOR Likviditet 20 (IV), var på 2,5 %. Dette er 0,2 prosentenheter bedre enn referanseindeksen. Siden oppstart av forvaltningen i oktober 2003 er også annualisert avkastning 3,4 %, som er 0,3 prosentenheter bedre enn referanseindeksen.

Anleggsporteføljen viser en avkastning på 4,8 % i 2010 og siden oppstart av forvaltningen i oktober 2003, en annualisert avkastning på 4,1 %. Mandatet verdivurderes imidlertid ikke til markedsverdi, jf tabell nedenfor. Anleggsobligasjoner isolert sett, dvs. eksklusiv utlån, har gitt en annualisert avkastning på 4,6 % siden start. Utlån har redusert den totale avkastningen for anleggsporteføljen som følge av at rentebetingelser har vært knyttet til kort pengemarkedsrente. Utlånsporteføljen ble avsluttet i september 2009. Anleggsobligasjoner og likviditet sammenlignes ikke mot indeks.

Følgende tabell viser markedsverdi for delporteføljer og prosentfordeling ved utgangen av 2009 og 2010.

Tabell 18 Energiverksfondet – markedsverdi delporteføljer

	31.12.2010		31.12.2009		Avkastning *
	Mill kr	Prosent	Mill kr	Prosent	Mill kr
Renter Norge anlegg **	157,7	24,2	178,6	28,9	8,1
Likviditet anlegg	34,7	5,3	10,5	1,7	0,5
Renter Norge pengemarked - DnB NOR	62,4	9,6	60,9	9,9	1,5
Renter Norge omløp - DnB NOR	257,8	39,4	245,4	39,7	12,3
Aksjer Norge - DnB NOR	61,0	9,4	50,1	8,1	11,0
Aksjer globale - Danske Navigate Global C	78,7	12,1	72,0	11,7	6,8
Totalportefølje	652,3	100,0	617,5	100,0	40,2

*Hensyntatt innskudd og uttak

**Bokført verdi inkl. påløpte renter (ikke markedsverdi)

Tabellen nedenfor viser aktivklassenes posisjon relativt til normalfordeling i finansreglementet, som er kommunens langsiktige strategi.

Tabell 19 Energiverksfondet – fordeling aktivklasser

Pr 31.12.10	Posisjon	Strategi	Avvik	Min	Maks
Renter Norge anlegg	24,2 %	30,0 %	-5,8 %	26,0 %	34,0 %
Likviditet anlegg	5,3 %	0,0 %	5,3 %	0,0 %	5,0 %
Renter Norge pengemarked	9,6 %	10,0 %	-0,4 %	8,0 %	12,0 %
Renter Norge omløp	39,4 %	40,0 %	-0,6 %	36,0 %	44,0 %
Aksjer Norge	9,4 %	6,5 %	2,9 %	4,0 %	9,0 %
Aksjer globale	12,1 %	13,5 %	-1,4 %	9,5 %	17,5 %
Sum	100,0 %	100,0 %	0,0 %		

Avvik utover rammene

Som tabellen ovenfor viser er det enkelte over- og underskridelser av tillatt avvik. Renter Norge anlegg underskriver tillatt avvik med 1,8 prosentenheter som følge av forfall på anleggsobligasjoner. Overskridelse på 0,3 prosentenheter for Likviditet anlegg er en følge av dette. Aksjer Norge overskriver tillatt avvik med 0,4 prosentenheter og utløser med dette behov for rebalansering iht. fastsatte rutiner. Avvikene vil bli rettet opp i nær fremtid.

Markedskommentar

De fleste toneangivende aksjemarkedene gav god avkastning i året 2010 sett under ett. Det norske markedet målt ved Oslo Børs hovedindeks steg 18,3 %. Verdensindeksen MSCI World steg 12,5 %, målt i norske kroner. Det var spesielt god avkastning i 3. tertial, hvor det norske markedet steg 24,7 % og dermed snudde en negativ status pr 2. tertial.

Året var preget av uro knyttet til gjeldskrisen i de såkalte PIIGS-landene. Dette ga spesielt utslag i 2. tertial. Vekstutsikter ble nedjustert. Likevel har bl.a. en god selskapsinntjening vært med å løfte børsindeksene opp i siste del av året. Den norske kronekursen har blitt svekket noe året sett under ett, men likevel betydelig mindre enn de to foregående årene, som i så måte var turbulente. Kronesvekkelsen har i 2010 løftet avkastningen i globale aksjer (verdensindeksen) med ca 1,9 %.

Den norske styringsrenten er lite endret av Norges Bank i 2010, med kun en enkelt økning på vårparten fra 1,75 % til 2 %. Dette er mindre enn det utsiktene tilsa ved utgangen av 2009. Veksten i norsk økonomi, lønnsveksten og konsumprisene har vist seg å bli noe lavere en tidligere anslått. Det ligger nå forventninger fra Norges Bank om to økninger på 0,25 % i 2011, en til sommeren og en i oktober. Styringsrenten ventes 2 år frem i tid å være 3,75 %. Den korte pengemarkedsrenten 3 mnd NIBOR steg fra 2,2 % til 2,6 % i løpet av året.

Nivået på norske renter med lang løpetid falt vesentlig i de to første tertialene, men steg i siste tertial. Året sett under ett falt 5 års statsobligasjonsrente fra 3,6 % til 3,1 %. Risikopåslaget på kredittobligasjoner steg noe i løpet av året, spesielt innen finanssektoren, noe som isolert sett gir negativ kursvirkning på papirene. Obligasjonsmarkedet har likevel i løpet av året gitt vesentlig bedre avkastning enn det korte pengemarkedet.

Oppsummering langsiktig forvaltning

Totalporteføljen oppnådde en avkastning på 6,5 % i 2010. Kommunens langsiktige målsetting for energiverksfondet er en årlig realavkastning på 3,5 % sett over en tiårs periode. Siden start i oktober 2003 har porteføljen gitt en årlig avkastning på 4,1 %. I samme periode har årlig inflasjon vært 2,1 %, noe som har gitt en årlig realavkastning på 2,0 %.



Til bystyret i Kristiansand kommune

REVISORS BERETNING 2010 – KRISTIANSAND KOMMUNE

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Kristiansand kommune, som består av balanse per 31. desember 2010, driftsregnskap som viser kr 3.199.773.671 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 58.465.732, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

KRISTIANSAND REVISJONSDISTRIKT IKS

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Kristiansand kommune per 31. desember 2010, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Presisering

Kommunen har opparbeidet selvkostfond for vann og avløp på henholdsvis kr 18,2 mill og kr 18,9 mill pr. 31.12.2010. Av disse fondsmidlene skulle minimum kr 6,7 mill vært brukt innenfor området vann og kr 2,4 mill brukt innenfor området avløp i 2010 i henhold til retningslinjer for beregning av selvkost (H-2140).

Uttalelser om øvrige forhold*Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

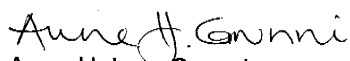
Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk.

Kristiansand, 8. april 2011


Anne Helene Grunni
Oppdragsansvarlig revisor

Postadr.:	Postboks 417 Lund 4604 Kristiansand	Hovedkontor Kristiansand	Søgne	Songdalen	Vennesla
Kontoradr.:	Tollbodgt 6	Telefon: 38 07 27 00	Tlf 38 05 55 43	Tlf 38 18 33 19	Tlf 38 13 72 00
Org.nr.:	NO 987 183 918	Telefaks: 38 07 27 20			