

## Vedlegg 7-1 og 7-2: Bevilgningsoversikt – drift og spesifisert fordeling på budsjettområder

### Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4. Bevilgningsoversikter – drift

Inntektene som ikke knytter seg til bestemte formål i økonomiplanens driftsdel, driftsbudsjettet og driftsregnskapet, og disponeringen av disse inntektene, skal stilles opp slik:

1.		Rammetilskudd
2.		Inntekts- og formuesskatt
3.		Eiendomsskatt
4.		Andre generelle driftsinntekter
<b>5.</b>	<b>(sum 1-4)</b>	<b>Sum generelle driftsinntekter</b>
<b>6.</b>	<b>(fra §5-6)</b>	<b>Sum bevilgninger drift, netto</b>
7.	(ref.16)	Avskrivninger
<b>8.</b>	<b>(sum 6-7)</b>	<b>Sum netto driftsutgifter</b>
<b>9.</b>	<b>(5+8)</b>	<b>Brutto driftsresultat</b>
10.		Renteinntekter
11.		Utbytter
12.		Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler
13.		Renteutgifter
14.		Avdrag på lån
<b>15.</b>	<b>(sum 10-15)</b>	<b>Netto finansutgifter</b>
16.	(ref.7)	Motpost avskrivninger
<b>17.</b>	<b>(9+15+16)</b>	<b>Netto driftsresultat</b>
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>		
18.		Overføring til investering
19.		Avsetninger til bundne driftsfond
20.		Bruk av bundne driftsfond
21.		Avsetninger til disposisjonsfond
22.		Bruk av disposisjonsfond
23.		Dekning av tidligere års merforbruk
<b>24.</b>	<b>(sum 18-23)</b>	<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>
25.	<b>(17+24)</b>	Fremført til inndecking i senere år (merforbruk).

#### Budsjettområder for Kristiansand kommune (kilde: Vedtatt økonomiplan 2022-2025)

"Bevilgningene til de enkelte budsjettområdene i økonomiplanens driftsdel og driftsbudsjettet skal stilles opp i samsvar med det som er bestemt av det organet som har budsjettmyndigheten. Nettosummen av bevilgningene skal tilsvare beløpet på post 6 i oppstillingen etter første ledd".				
	<b>Budsj.22</b>	<b>Øk.plan.23</b>	<b>Øk.plan.24</b>	<b>Øk.plan.25</b>
Kommunedirektør	5 342	5 342	5 342	5 342
1 Organisasjon	235 671	238 280	227 292	233 792
2 Økonomi	115 012	113 667	113 667	113 167
3 Samhandling og innovasjon	49 163	49 164	50 039	50 039
4 Oppvekst	2 884 639	2 904 120	2 891 706	2 871 031
5 Helse og mestring	2 735 646	2 767 952	2 809 114	2 860 909
6 Kultur og innbyggerdialog	372 459	367 139	365 280	365 330
7 By- og stedsutvikling	424 272	392 979	357 082	335 891
Områdeovergripende	-159 796	-160 190	-164 645	-141 078
<b>Sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>6 662 409</b>	<b>6 678 454</b>	<b>6 654 878</b>	<b>6 694 424</b>

### Vedlegg 7-3: Økonomisk oversikt etter art – drift (tall fra vedtatt budsjett 2022)

#### Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Inntektene, utgiftene, avsetningene og bruken av avsetninger i økonomiplanens driftsdel, driftsbudsjettet og driftsregnskapet, skal stilles opp etter art slik:			Kristiansand reg.2021
1.		Rammetilskudd	-3 367 743
2.		Inntekts- og formuesskatt	-3 521 881
3.		Eiendomsskatt	-344 713
4.		Andre skatteinntekter	-236
5.		Andre overføringer og tilskudd fra staten	-161 365
6.		Overføringer og tilskudd fra andre	-1 373 727
7.		Brukerbetalinger	-285 908
8.		Salgs- og leieinntekter	-900 965
9.	<b>(sum 1-8)</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-9 956 537</b>
10.		Lønnsutgifter	4 790 951
11.		Sosiale utgifter	1 207 614
12.		Kjøp av varer og tjenester	2 370 904
13.		Overføringer og tilskudd til andre	703 482
14.		Avskrivninger	566 464
15.	<b>(sum 10-14)</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>9 639 417</b>
16.	<b>(9+15)</b>	<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-317 120</b>
17.		Renteinntekter	-48 749
18.		Utbytter	-42 389
19.		Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-67 406
20.		Renteutgifter	160 846
21.		Avdrag på lån	459 605
22.	<b>(sum 17-21)</b>	<b>Netto finansutgifter</b>	<b>461 907</b>
23.		Motpost avskrivninger	-566 464
24.	<b>(16+22+23)</b>	<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-421 677</b>
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>			
25.		Overføring til investering	52 205
26.		Avsetninger til bundne driftsfond	14 814
27.		Bruk av bundne driftsfond	0
28.		Avsetninger til disposisjonsfond	354 657
29.		Bruk av disposisjonsfond	0
30.		Dekning av tidligere års merforbruk	0
31.	<b>(sum 25-30)</b>	<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>421 677</b>
32.	<b>(24+31)</b>	<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).</b>	<b>0</b>

## Vedlegg 7-4: Bevilgningsoversikt investering, inkl. spesifisert fordeling av post 1-4

### § 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Utgiftene, inntektene, avsetningene og bruken av avsetninger i økonomiplanens investeringsdel, investeringsbudsjettet og investeringsregnskapet, skal stilles opp slik:		
1.		Investeringer i varige driftsmidler
2.		Tilskudd til andres investeringer
3.		Investeringer i aksjer og andeler i selskaper
4.		Utlån av egne midler
5.		Avdrag på lån
6.	<b>(sum 1-5)</b>	<b>Sum investeringsutgifter</b>
7.		Kompensasjon for merverdiavgift
8.		Tilskudd fra andre
9.		Salg av varige driftsmidler
10.		Salg av finansielle anleggsmidler
11.		Utdeling fra selskaper
12.		Mottatte avdrag på utlån av egne midler
13.		Bruk av lån
14.	<b>(sum 7-13)</b>	<b>Sum investeringsinntekter</b>
15.		Videreutlån
16.		Bruk av lån til videreutlån
17.		Avdrag på lån til videreutlån
18.		Mottatte avdrag på videreutlån
19.	<b>(sum 15-18)</b>	<b>Netto utgifter videreutlån</b>
20.		Overføring fra drift
21.		Avsetninger til bundne investeringsfond
22.		Bruk av bundne investeringsfond
23.		Avsetninger til ubundet investeringsfond
24.		Bruk av ubundet investeringsfond
25.		Dekning av tidligere års udekket beløp
26.	<b>(sum 20-25)</b>	<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>
27.	<b>(6+14+19+26)</b>	<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).</b>

### § 5-5. Bevilgningsoversikter – investering, 2. ledd

Bevilgningene til investeringer i varige driftsmidler, tilskudd til andres investeringer, investeringer i aksjer og andeler, og utlån av egne midler, skal stilles opp i samsvar med det som er bestemt av det organet som har budsjettmyndigheten. Oppstillingen av bevilgningene skal inneholde bruttobeløp. Bruttobeløpene til henholdsvis investeringer i varige driftsmidler, tilskudd til andres investeringer, investeringer i aksjer og andeler, og utlån av egne midler, skal tilsvare beløpene på postene 1 til 4 i oppstillingen etter første ledd.

1.		Investeringer i varige driftsmidler
2.		Tilskudd til andres investeringer
3.		Investeringer i aksjer og andeler i selskaper
4.		Utlån av egne midler
5.	<b>(sum 1-4)</b>	<b>Sum post 1-4</b>

**Vedlegg 7-5: Økonomisk oversikt balanse (§ 5-8.Balanseregnskapet)**

Eiendeler, egenkapital og gjeld skal stilles opp slik:			
<b>Eiendeler</b>			
<b>A.</b>	<b>Anleggsmidler</b>		
I.	Varige driftsmidler	1.	Faste eiendommer og anlegg
		2.	Utstyr, maskiner og transportmidler
II.	Finansielle anleggsmidler	1.	Aksjer og andeler
		2.	Obligasjoner
		3.	Utlån
III.	Immaterielle eiendeler		
IV.	Pensjonsmidler		
<b>B.</b>	<b>Omløpsmidler</b>		
I.	Bankinnskudd og kontanter		
II.	Finansielle omløpsmidler	1.	Aksjer og andeler
		2.	Obligasjoner
		3.	Sertifikater
		4.	Derivater
III.	Kortsiktige fordringer	1.	Kundefordringer
		2.	Andre kortsiktige fordringer
		3.	Premieavvik
<b>Sum eiendeler</b>			
<b>Egenkapital og gjeld</b>			
<b>C.</b>	<b>Egenkapital</b>		
I.	Egenkapital drift	1.	Disposisjonsfond
		2.	Bundne driftsfond
		3.	Merforbruk i driftsregnskapet
II.	Egenkapital investering	1.	Ubundet investeringsfond
		2.	Bundne investeringsfond
		3.	Udekket beløp i investeringsregnskapet
III.	Annen egenkapital	1.	Kapitalkonto
		2.	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift
		3.	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering
<b>D.</b>	<b>Langsiktig gjeld</b>		
I.	Lån	1.	Gjeld til kredittinstitusjoner
		2.	Obligasjonslån
		3.	Sertifikatlån
II.	Pensjonsforpliktelse		
<b>E.</b>	<b>Kortsiktig gjeld</b>		
I.	Kortsiktig gjeld	1.	Leverandørgjeld
		2.	Likviditetslån
		3.	Derivater
		4.	Annen kortsiktig gjeld
		5.	Premieavvik
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>			
<b>F.</b>	<b>Memoriakonti</b>		
		I.	Ubrukte lånemidler
		II.	Andre memoriakonti
		III.	Motkonto for memoriakontiene