

Regnskap KulturCompagniet Indre Fosen KF

§ 5-4. Bevilgningsoversikt – drift					
Regnskap					
Tall i 1 kroner	Noter	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd		0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt		0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter		0	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter		0	0	0	0
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto		249 589	0	0	85 046
Avskrivninger		0	0	0	0
Sum netto driftsutgifter		249 589	0	0	85 046
Brutto driftsresultat		249 589	0	0	85 046
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-29 335	0	0	-18 109
Utbytter		0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Netto finansutgifter		-29 335	0	0	-18 109
Motpost avskrivninger		0	0	0	0
Netto driftsresultat		220 254	0	0	66 937
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond		0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	4	0	0	0	-66 937
Bruk av disposisjonsfond	4	-68 856	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-68 856	0	0	-66 937
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		151 398	0	0	0

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift,					
Regnskap til fordeling pr. enhet					
Tall i 1 kroner	Noter	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Fra Bevilgningsoversikt:	Til fordeling drift	249 589	0	0	85 046
Ansvar	Netto driftsutgifter pr. enhet				
100	Administrasjon	1 249 588	0	0	85 046
90000	Fellesinntekter og fellesutgifter	1	0	0	0
	Netto for alle enheter	249 589	0	0	85 046

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap

Tall i 1 kroner	Noter	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		0	0	0	0
Innteks- og formuesskatt		0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre skatteinntekter		0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		0	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre	5	-1 336 918	0	0	-464 760
Brukerbetalinger		0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	5	-1 588 061	0	0	-1 698 729
Sum driftsinntekter		-2 924 979	0	0	-2 163 489
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	7	564 829	0	0	930 706
Sosiale utgifter		114 897	0	0	251 297
Kjøp av varer og tjenester		-523 188	0	0	1 000 990
Overføringer og tilskudd til andre		3 018 030	0	0	65 542
Avskrivninger		0	0	0	0
Sum driftsutgifter		3 174 568	0	0	2 248 535
Brutto driftsresultat		249 589	0	0	85 046
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-29 335	0	0	-18 109
Utbytter		0	0	0	0
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Netto finansutgifter		-29 335	0	0	-18 109
Motpost avskrivninger		0	0	0	0
Netto driftsresultat		220 254	0	0	66 937
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond		0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	4	0	0	0	-66 937
Bruk av disposisjonsfond	4	-68 856	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-68 856	0	0	-66 937
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		151 398	0	0	0

§ 5-5. Bevilgningsoversikt – investering

Regnskap

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig Budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler		0	0	0	0
Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3	945	0	0	0
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		945	0	0	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		945	0	0	0

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 31.12.2023	Regnskap 31.12.2022
A. Anleggsmidler		653 343	664 251
I. Finansielle anleggsmidler		3 687	2 742
1. Aksjer og andeler	3	3 687	2 742
II. Pensjonsmidler	9	649 656	661 509
B. Omløpsmidler		402 037	550 323
I. Bankinnskudd og kontanter		203 783	656 661
II. Kortsiktige fordringer		198 254	-106 338
1. Kundefordringer		87 900	42 600
2. Andre kortsiktige fordringer		298 908	18 893
3. Premieavvik		-188 554	-167 831
Sum eiendeler		1 055 380	1 214 574
C. Egenkapital		-233 283	-451 468
I. Egenkapital drift		-122 200	-342 453
1. Disposisjonsfond	4	0	-68 856
2. Bundne driftsfond	4	-273 597	-273 597
3. Merforbruk i driftsregnskapet		151 397	0
II. Egenkapital investering		945	0
1. Udekket beløp i investeringsregnskapet		945	0
III. Annen egenkapital		-112 028	-109 015
1. Kapitalkonto		-112 028	-109 015
D. Langsiktig gjeld		-541 315	-555 236
II. Pensjonsforpliktelse	9	-541 315	-555 236
E. Kortsiktig gjeld		-280 783	-207 870
I. Kortsiktig gjeld		-280 783	-207 870
1. Leverandørgjeld		-66 079	24 463
4. Annen kortsiktig gjeld		-214 704	-232 333
Sum egenkapital og gjeld		-1 055 380	-1 214 574

§ 5-8. Balanseregnskapet

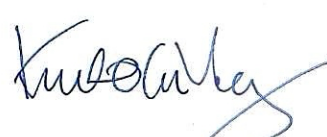

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 31.12.2023	Regnskap 31.12.2022
A. Anleggsmidler		653 343	664 251
I. Varige driftsmidler			
1. Faste eiendommer og anlegg		0	0
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		0	0
II. Finansielle anleggsmidler			
1. Aksjer og andeler		3 687	2 742
2. Obligasjoner		3 687	2 742
3. Utlån		0	0
		0	0
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler		649 656	661 509
B. Omløpsmidler		402 037	550 323
I. Bankinnskudd og kontanter		203 783	656 661
II. Finansielle omløpsmidler			
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer			
1. Kundefordringer		198 254	-106 338
2. Andre kortsiktige fordringer		87 900	42 600
3. Premieavvik		298 908	18 893
		-188 554	-167 831
Sum eiendeler		1 055 380	1 214 574
C. Egenkapital		-233 283	-451 468
I. Egenkapital drift			
1. Disposisjonsfond		-122 200	-342 453
2. Bundne driftsfond		0	-68 856
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-273 597	-273 597
		151 397	0
II. Egenkapital investering			
1. Ubundet investeringsfond		945	0
2. Bundne investeringsfond		0	0
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
		945	0
III. Annen egenkapital			
1. Kapitalkonto		-112 028	-109 015
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-112 028	-109 015
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
		0	0

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 31.12.2023	Regnskap 31.12.2022
D. Langsiktig gjeld		-541 315	-555 236
I. Lån			
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		0	0
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse		-541 315	-555 236
E. Kortsiktig gjeld		-280 783	-207 870
I. Kortsiktig gjeld			
1. Leverandørgjeld		-280 783	-207 870
2. Likviditetslån		-66 079	24 463
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		0	0
5. Premieavvik		-214 704	-232 333
		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-1 055 380	-1 214 574

F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		0	0
II. Andre memoriakonti		0	0
III. Motkonto for memoriakontiene		0	0

Rissa 17/4-24

Daglig leder


 Ingunn Rokne
 Kine Jansen Kuro

Noter KulturCompagniet Indre Fosen KF

Note 1 Regnskapsprinsipp

Regnskapet er utarbeidet etter kommunale regnskapsprinsipper i henhold til Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak. Dette innebærer blant annet at det bokføres premieavvik, pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser. Vi har valgt å tilbakeføres premieavviket over 7 år - på lik linje med eierkommunen.

Note 2 Endring i arbeidskapitalen

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	590 590,00	718 154,00	-127 564,00
Kortsiktig gjeld	469 335,00	375 701,00	93 634,00
Arbeidskapital	121 255,00	342 453,00	-221 198,00

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2023
Netto driftsresultat	-220 253,00
Netto utgifter/inntekter i investering	945,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	0,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-221 198,00
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

Note 3 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Balanseført i 2023	Verdi 31/12-2023
KLP	945	3.687

Note 4 Avsetninger / bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2023	68 856
Avsetninger til fondet	-
Bruk av fondet	- 68 856
Beholdning fra balanse 31.12.2023	-

Bundne driftsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2023	273 597
Avsetninger til fondet	-
Bruk av fondet	-
Beholdning fra balanse 31.12.2023	273 597

Note 5 Inntektsfordeling i foretaket

Tekst	2023	2022
	Beløp i kr	Beløp i kr
Innbetalt tilskudd fra Indre Fosen kommune	675.000	400.000
Indre Fosen kommune - diverse leieinntekter/produksjoner	20.725	436.113
SUM andel fra egen kommune	695.725	836.113
Eksterne inntekter		
Eksterne inntekter – andel fra andre	1.420.401	1.262.616

Note 6 Kapitalkonto

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Anleggsmidler	653 343,00	664 251,00	-10 908,00
Langsiktig gjeld	541 315,00	555 236,00	-13 921,00
Endring ubrukte lånemidler	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	112 028,00	109 015,00	3 013,00

Note 7 Ledende personer

Lønn til leder: Tom Modell Alte,- 01.10.23-31.12.23 kr 189.500,-
Pål Andre Hasselvold 01.01.23 -19.03.23 kr 173.589,-
Ingen leder april-september 2023

Note 8 Godtgjørelse til revisjon

Godtgjørelse til revisjon - kr 37.238

Note 9 Pensjonsnote

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier. Indre

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal innteks- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010. Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling. Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 6 836 høyere enn faktisk betalte pensjonspremier. Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %
Diskonteringsrente	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %
Forventet årlig G-regulering	2,48 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

		KLP
Pensjonskostnad og premieavvik		2023
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	91 203
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	18 305
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-24 232
	Adminstrasjonskostnad	1 262
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	86 538
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	40 519
C	Årets premieavvik (B-A)	-46 019

Akkumulert premieavvik	2023
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-151 747
Årets premieavvik	-46 019
Sum amortisert premieavvik dette året	27 282
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-170 484

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2023
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	-118 874
Årets premieavvik	46 019
Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-35 486
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-108 341
<i>Herav:</i>	
Brutto pensjonsforpliktelse	-541 315
Pensjonsmidler	649 656
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	11 484