

## Tilleggsinnkalling - Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

---

**Arkivsak:** 24/345  
**Møtedato/tid:** 04.06.2024 kl. 09:00  
**Møtested:** Rådhuset i Rissa, Møterom Blåheia

---

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Ola Lund Renolen på telefon 994 48 040, eller e-post: [Ola.renolen@konsek.no](mailto:Ola.renolen@konsek.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 31.05.2024

Torkil Berg (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Ola Lund Renolen  
seniorrådgiver  
Konsek Trøndelag

**Kopi:** Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

## Sakliste

<b>Saksnr.</b>	<b>Sakstittel</b>
32/24	Kontrollutvalgets uttalelse om KulturCompagniet Indre Fosen KF sitt årsregnskap og årsmelding 20223
33/24	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning

# Kontrollutvalgets uttalelse om KulturCompagniet Indre Fosen KF sitt årsregnskap og årsmelding 2023

---

## Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

## Møtedato

04.06.2024

## Saknr

32/24

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 23/513 - 12

---

## Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

## Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2023 - KulturCompagniet KF

Revisjonsberetning nr 2 2023 - KulturCompagniet Indre Fosen KF

Årsmelding 2023 KulturCompagniet KF

Årsregnskap 2023 Kulturkompaniet

Justert økonomisk oversikt KulturCompagniet 2023

Nummerert brev nr 7 - Regnskap ikke avlagt innen fristen - KulturCompagniet KF

Nummerert brev nr 8 Indre Fosen kommune

## Saksopplysninger

Kommunale foretak er en del av kommunen. Foretaket ledes av et styre og en daglig leder, det er styret som avlegger årsregnskap og årsberetning for foretaket.

Det er kommunestyret sitt ansvar å vedta årsregnskap og årsberetning for foretaket, jfr. kommuneloven § 14-2. Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for inntekter og bruken av de midlene som foretaket har til rådighet, og må sees i sammenheng med foretakets årsberetning.

Foretakets styre skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med kommunestyrets vedtatte rammer for foretaket (kommuneloven §9-15 andre ledd).

## Årsregnskap

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslov, forskrift og god regnskapsskikk for små foretak, og ble avlagt 17.04.2024.

## Noen kommentarer til årsregnskapet:

### *Resultatregnskap*

Regnskapet viser et underskudd på kroner 220.254,-. Underskuddet er delvis inndekt ved bruk av disposisjonsfond (68.856,-) og delvis fremført til inndekning i senere år (151.398,-).

### *Balanseregnskapet*

Egenkapitalen er redusert med kr. 218.185,- fra 2022 til 2023. Regnskap pr. 31.12.2023 viser en egenkapital på kr. 233.283,-

Langsiktig gjeld er redusert med kr. 13.921,- fra 2022 til 2023. Regnskap pr. 31.12.2023 viser en langsiktig gjeld på kr. 541.315,-

Kortsiktig gjeld er øket med kr. 72.913,- fra 2022 til 2023. Regnskap pr. 31.12.2023 viser en kortsiktig gjeld på kr. 280.783,-

### *Noter til regnskapet*

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke forståelsen av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til postene i regnskapet som kommenteres. Sekretariatet har ingen kommentarer til disse.

### **Årsberetning**

Årsberetningen er avlagt 17.04.2023. Det er etter lovpålagt frist 31.03.2024.

Årsberetningen inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever.

### **Nummererte brev**

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll.

Kontrollutvalget mottok 15.04 nummerert brev nr. 7 som er en negativ beretning for KulturCompagniet grunnet for sent avlagt årsregnskap og årsberetning. Denne ble erstattet av beretning datert 31.05.

Kontrollutvalget mottok 28.05 nummerert brev nr. 8 som påpeker manglende tall i budsjettkolonner for KulturCompagniet KF og at det i årsmeldingen for 2023 framkommer at nytt styre ikke har fått framlagt vedtatt budsjett for 2023 fra det gamle styret.

### **Revisjonsberetning**

Selskapets årsregnskap er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonsberetningen er datert den 31.05.2024 (lovpålagt frist er 15.04.) og er gitt med et forbehold. Som beskrevet i nummerert brev nr. 8 mangler regnskapet tall for budsjettkolonne i samsvar med krav i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 5-2.

### **Kontrollutvalgets uttalelse**

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de gir innstilling om årsregnskap og årsberetning.

Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

### **Vurdering**

Kontrollutvalget skal uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruksjer og avtaler med revisor. Uttalelsen skal også omfatte årsberetningen, om den omtaler forhold loven krever.

### **Konklusjon**

Foretakets årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA, og er gitt etter fristen. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstillende kravene som er stilt i lov og forskrift. Sekretariatet viser til at fristen vedrørende årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning ikke er overholdt. Revisor har gitt en beretning med et forbehold.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag.

Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til kommunestyret

## **Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2023 – KulturCompagniet Indre Fosen KF**

Til Kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023 – KulturCompagniet Indre Fosen KF

Kontrollutvalget har i møte 04.06.2024, under sak 32/24, behandlet KulturCompagniet Indre Fosen KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2023. Årsregnskapet består av driftsregnskap, balanseregnskap og noteopplysninger.

Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt årsregnskap og årsberetning, datert 17.04.2024 og revisors revisjonsberetning datert 31.05.2024.

Årsregnskapet for 2023 er avlagt i samsvar med lov og forskrift og viser et netto negativt årsresultat på 220.254,- kroner. Kontrollutvalget mener at regnskapet gir informasjon om selskapets økonomiske drift i 2023 og den økonomiske stillingen pr 31.12.2023.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2023 og anbefaler at disse vedtas.

Kommunestyret anbefales videre å vedta at årsresultatet disponeres på følgende måte:

- Bruk av disp. fond kr. 68.856,-
- Merforbruk fremføres til inndekning i senere år kr. 151.398,-

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret Indre Fosen kommune

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### **Konklusjon**

Vi har revidert årsregnskapet for KulturCompagniet KF som viser et negativt netto driftsresultat på kr 220.254. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening, med unntak av virkningene av forholdene som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjon med forbehold*»

- Oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- Gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### **Grunnlag for konklusjonen med forbehold**

Regnskapet mangler tall for budsjettkolonnene i samsvar med krav i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 5-2.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### **Årsmeldingen**

Ledelsen er ansvarlig for informasjon i årsmeldingen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsmeldingen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsmeldingen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsmeldingen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsmeldingen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsmeldingen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 17. april.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsmeldingen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsmeldingen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

### **Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet**

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

### **Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet**

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger)

### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

#### **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 forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

#### **Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med KulturCompagniet KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

#### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

#### **Andre forhold**

Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15. april 2024, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskap var på dette tidspunktet ikke avgitt av styret, og årsberetning var ikke utarbeidet.

Orkanger 31. mai 2024



Kjell Næssvold  
Oppdragsansvarlig Revisor



**ÅRSMELDING 2023**  
**KULTURCOMPAGNIET INDRE FOSEN (KF)**

**Besøksadresse**  
Rissa rådhus  
Rådhusveien 13  
7100 RISSA

**Postmottak**  
Rissa rådhus  
Rådhusveien 13  
7100 RISSA

**Kontakt**  
Navn: Tom Modell Alte  
Telefon: 916 25 813  
E-post: tom@kulco.no



## Styrets sammensetning:

Styrets medlemmer ble byttet midt i året i forbindelse med kommunevalget.

I perioden 1. januar – 16. november bestod styret av:

<b>Styreleder:</b>	Anne Kirkeby (SV)
<b>Nestleder:</b>	Torkil Berg (AP)
<b>Styremedlemmer:</b>	Kine L Kimo, Erik Jakobsen, Elizabeth J. R. Brødreskift
<b>Varamedlemmer:</b>	Tove Sand og Kari Næstvold

Nytt styre ble valgt i sak 145/23 i Indre Fosen kommunestyre 16.november 2023, og følgende representanter ble valgt:

<b>Styreleder:</b>	Knut Ola Vang (Ap)
<b>Nestleder:</b>	Ingunn Rokseth
<b>Styremedlemmer:</b>	Grete Sommerseth (H), Kine L. Kimo, Rasmus Rohde, Sølvi J. D. Lauvsnes og Torstein Parelius.
<b>Varamedlemmer:</b>	Tommy Roten og Ellen Lindquist
<b>Politisk varamedlem:</b>	Sigurd Saue (SV)

## Vedtekstfestede formål for 2023:

### **KulturCompagniet Indre Fosen KF skal:**

- *stimulere til kulturell vekst i kommunen og ha en koordinerende rolle i utvikling av kultur- og kulturbasert næring i kommunen.*
- *sørge for godt samarbeid mellom skole, kulturskole, det profesjonelle og frivillige kulturlivet samt næringslivet.*
- *bidra til økt bevissthet rundt matkultur og folkehelse i kommunen.*

## Etiske retningslinjer i foretaket

- *Ansatte i KulturCompagniet Indre Fosen KF skal – i likhet med ansatte i Indre Fosen kommune - arbeide for fellesskapets beste i tråd med lover, regler, kommunens verdigrunnlag og politiske vedtak. Vi opptrer på en måte som gir tillit i befolkningen og som ikke skader kommunens omdømme. Vi er redelige, ærlige og åpne i enhver sammenheng. Vår atferd og holdninger danner grunnlaget for innbyggernes tillit til foretaket.*

**Besøksadresse**  
Rissa rådhus  
Rådhusveien 13  
7100 RISSA

**Postmottak**  
Rissa rådhus  
Rådhusveien 13  
7100 RISSA

**Kontakt**  
Navn: Tom Modell Alte  
Telefon: 916 25 813  
E-post: tom@kulco.no

## Likestillings- og diskrimineringsloven §26

- *Ansatte i KulturCompagniet Indre Fosen KF skal – i likhet med ansatte i Indre Fosen kommune - behandle brukere, kolleger og andre vi kommer i kontakt med gjennom arbeid eller arbeidsrelaterte aktiviteter, med høflighet og respekt. Vi er åpne og tydelige, samt bidrar til gode løsninger. Vi opptrer på en måte som ikke krenker menneskeverdet og tar aktivt avstand fra enhver uetisk praksis.*

## Kjønnslikestilling i foretaket

- Det gamle styret i foretaket bestod av 2 menn og 3 kvinner, mens det nye består av 3 menn og 4 kvinner, og begge styrer og utgjør kjønnslikestilling. Pr. dags dato er de ansatte i foretaket, daglig leder og teknisk ansvarlig, begge menn.

## Styrets arbeid

### Styremøter

Det ble avholdt 4 styremøter i det gamle styret og et i det nye. Totalt 18 saker ble behandlet av de to styrene i 2023.

### Styrearbeid

For styret ble 2023 et utfordrende år. Daglig leder Pål Hasselvold valgte å si opp sin stilling og sluttet i stillingen i slutten av februar 2023. 6. mars konkluderte styret med at det ikke var mulig å drive selskapet videre etter gjeldende vedtekter uten større driftsstøtte fra kommunen.

Styret ba derfor generalforsamlingen ta stilling til to alternativer der man enten tilførte Kulco tilstrekkelige økonomiske ressurser til at forsvarlig drift kan ivaretas, eller avvirket selskapet og fant en alternativ driftsform for å ivareta aktivitet i byggene, og de forpliktelser tildelte spillemidler forutsetter.

Kommunedirektøren laget på bestilling fra kommunestyret en utredning om alternative driftsformer, og 15. juni vedtok kommunestyret at KulturCompagniet skulle opprettholdes som kommunalt foretak, og at den årlige kommunal eoverføringen skulle settes til til 1,2 mill pr år. I tillegg ble det vedtatt at det skulle utarbeides nye vedtekter for foretaket, og disse vedtektene ble vedtatt 26. oktober.

Etter at kommunestyret vedtok å videreføre driften ble det rekruttert ny daglig leder; Tom Modell Alte, og ny teknisk ansvarlig Andreas Hårklau. Disse var på plass 1. oktober. I vedtaket fra 15. juni ble det ikke avklart fra hvilken dato den kommunale overføringen skulle løpe, og det resulterte i en egen sak i kommunestyret 16. november. Der ble KulCo tilført 425.000 kr for å kunne effektivere vedtaket fra 15. juni.

**Besøksadresse**  
Rissa rådhus  
Rådhusveien 13  
7100 RISSA

**Postmottak**  
Rissa rådhus  
Rådhusveien 13  
7100 RISSA

**Kontakt**  
Navn: Tom Modell Alte  
Telefon: 916 25 813  
E-post: tom@kulco.no

Før jul ble man klar over av lydmiksere i både Bojersalen og Smia var i dårlig forfatning, og styret fremmet en sak for kommunestyret, og det ble vedtatt anskaffelse av nye miksere i begge saler i kommunestyremøtet 14. desember.

Ny teknisk ansvarlig gikk på slutten av året igjennom tilstand på alt teknisk utstyr, og det viser seg at det i perioden der foretaket har manglet teknisk ansvarlig har noe utstyr blitt ødelagt (høytalere), og noe er kommet bort (ledninger og mikrofoner). Dette har hatt konsekvenser for brukere av salene, og tydeliggjør behovet for en dedikert ressurs som ivaretar og vedlikeholder det tekniske utstyret. Som en del av finansieringen av nye miksere tok KulCo kostanden for reparasjon av ødelagt utstyr, og i tillegg reduserte man den årlige overføringen med 25.000,- kr i 10 år.

Første del av året ble preget av usikkerhet rundt selskapets eksistens, men etter et gledelig vedtak om videreføring i juni har styret jobbet for å legge til rette for en fremtidig god drift av foretaket. Med to kompetente ansatte på plass mener styret det er lagt til rette for en positiv videre utvikling av KulturCompagniet.

## Kulturavdelingens driftsperiode

I perioden der selskapet stod uten daglig leder og styret hadde bedt kommunestyret om å avklare selskapets fremtid, var det kulturavdeling i kommunen som ivaretok selskapets forpliktelser. Kommunen skriver følgende i sin årsmelding:

*For vårt kommunale foretak KulturCompagniet ble 2023 et noe turbulent år. Kuttene i bevilgningen til KulturCompagniet fikk som vi poengterte i vår rapport i 2022, konsekvenser for drifta til selskapet og da også for oss som kommune. Driftsforutsetningene viste at det ikke var mulig og drive selskapet uten økt driftsstøtte fra kommunen. Selskapet hadde ingen stabile driftsmidler (kun kommunal støtte som i utgangspunktet var minimal) og ingen mulighet til å ta risikoer ved innleie av artister/forestillinger. Selskapet hadde heller ikke mulighet til kassakreditt og hadde tidvis ikke likviditet til å betale ut lønn og andre løpende utgifter. Styret ba derfor generalforsamlingen vurdere alternativer for videre drift.*

*Kommunedirektøren ble bedt om å levere en utredning med alternative driftsformer, og kulturavdelinga ble bedt om å etablere en overgangsordning som ivaretok kulturliv og frivillighet til ny og permanent ordning var på plass. 50% av bevilgningen i budsjett for 2023 til KulturCompagniet (kr 125.000,-) ble derfor overført kultursektoren for å finansiere drift av en overgangsordning.*

*Gjennom KulturCompagniet har kommunen skapt en forventning om profesjonelle tjenester innen booking og sceneteknikk. Kultursalene er utstyrt med avansert lyd- og lysutstyr som krever spesialkompetanse for å driftes forsvarlig og gi en best mulig opplevelse for brukerne. Vi må derfor ha en ansvarlig til stede under alle arrangement der lyd- og lysutstyr brukes. Da Kultur fikk oppdraget fantes det ingen ledige ressurser å sette inn. Oppdraget med å holde KulturCompagniet gående ved å ivareta aktivitet i kulturflatene Bojersalen og Smia, og de forpliktelser tildelte spillemidler forutsetter, kom derfor oppå alle andre oppgaver i sektoren. Disse oppgavene ble delt mellom leder bibliotek, rektor på kulturskolen og kultursjef.*

*Dette ble dessverre ikke en god måte å drifte KulturCompagniet på, da ingen av de involverte hadde ledig ressurs, og resulterte i en stor arbeidsbelastning med oppgaver som gikk på bekostning av daglig drift og utvikling i sektoren.*

**Besøksadresse**  
Rissa rådhus  
Rådhusveien 13  
7100 RISSA

**Postmottak**  
Rissa rådhus  
Rådhusveien 13  
7100 RISSA

**Kontakt**  
Navn: Tom Modell Alte  
Telefon: 916 25 813  
E-post: tom@kulco.no

## Arrangement:

KulCo håndterte i 2023 **949 stk aktiviteter** gjennom DX (booking- og billettsystem), hvorav kulturskolen er reg med 621 stk av disse. KulCo programmerte **6 stk** offentlige arrangement i **egen regi**, hvorav **5 stk** ble gjennomført. KulCo v/ kulturavdelingen solgte **108 stk** billetter til egne arrangement i 2023.

KulCo solgte **9 572 stk billetter i 2023**. Alle solgte billetter i 2023 utgjør en **billettomsætning for budsjettåret 2023 pålydende kr. 3 771 976.-**. Den siste viking sto for den største prosentvise andelen solgte billetter med 72,32% og **7 017 stk bill**.

Av arrangementsstatistikken for 2023, fremgår det helt klart at **den kommunale- og lokale bruken utgjør størsteparten av aktiviteten i kulturarealene** som KulCo v/ kulturavd forvaltet, og forvaltningen er på ingen måte i konflikt med ubetydelighetsregelen.

## Vurdering av aktivitet i forhold til mål:

Som det kommer frem under avsnittet «Styrets arbeid» har driften i 2023 vært håndtert av to ulike daglige ledere samt kulturavdelingen i Indre Fosen kommune. Dette har resultert i noe mindre aktivitet, og særlig egne arrangement enn i et normalår, men aktiviteten som er utført er i tråd med foretakets mål.

## Økonomi

Regnskapet for 2023 gjøres opp med et merforbruk på kr 151.398,- Også økonomisk har året vært uoversiktlig med to ulike daglige ledere, samt en periode der kulturavdelingen driftet foretaket. I tillegg har kommunen gått over til nytt økonomisystem (ERP) hvor ny daglig leder frem til skrivende stund ikke har fått nødvendige tilganger i det nye systemet.

Styret fikk i styremøtet 16.4 oversendt regnskap uten noter fra Fosen Regnskap. 17.4 forelå regnskap med noter, og styret ble hasteinnkalt for å vedta regnskapet. Dette etter å mottatt en negativ revisjonsmelding fra Revisjon Midt, samt et ønske fra Indre Fosen kommune, som ventet på KulCo sin årsmelding og årsregnskap for å kunne ferdigstille kommunens regnskap og årsmelding.

Et slikt hasteløp mener styret er svært uheldig, og styret ønsker flere detaljer, og spesielt årsak til merforbruk. Styret velger allikevel å signere årsregnskap og årsmelding, men gir daglig leder og styreleder i oppgave å innhente tilstrekkelig detaljer slik at styreleder kan redegjøre grundig for kommunestyret ved fremleggelse av årsmelding og årsregnskap.

**Besøksadresse**  
Rissa rådhus  
Rådhusveien 13  
7100 RISSA

**Postmottak**  
Rissa rådhus  
Rådhusveien 13  
7100 RISSA

**Kontakt**  
Navn: Tom Modell Alte  
Telefon: 916 25 813  
E-post: tom@kulco.no

Hovedårsaken til merforbruket synes etter rask gjennomgang uten inngående detaljer å skyldes følgende forhold:

- Manglende økonomisk oversikt og videre mulighet til å tilpasse driften gjennom året.
- Man har grunnet personalsituasjonen ikke klart å gjennomføre nok inntektsbringende arrangement som i et normalår med ordinær drift
- Man har grunnet personalsituasjonen ikke fulgt opp leieavtaler og derfor mistet leieinntekt.
- Faste kostander i form av lisenser, kjøp av administrative støttefunksjoner har på tross av redusert aktivitet vært på samme nivå.

### Årsregnskap 2023 - nøkkeltall

Økonomisk oversikt	Regnskap	Opprinnelig budsjett*
Rammeoverføring	- 1 336 918	
Salgs og leie inntekter	- 1 588 061	
Sum driftsinntekter	- 2 924 979	
Sum driftsutgifter	3 174 568	
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>249 589</b>	
Netto finansinntekter	- 29 335	
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>220 254</b>	
Bruk av disp. fond	68 856	
<b>Resultat (merforbruk)</b>	<b>151 398</b>	

\*Nytt styre har ikke fått fremlagt vedtatt budsjett for 2023 fra det gamle styret.

**Besøksadresse**  
Rissa rådhus  
Rådhusveien 13  
7100 RISSA

**Postmottak**  
Rissa rådhus  
Rådhusveien 13  
7100 RISSA

**Kontakt**  
Navn: Tom Modell Alte  
Telefon: 916 25 813  
E-post: tom@kulco.no

Årsmelding- og årsregnskap 2023 er vedtatt av styret i KulturCompagniet Indre Fosen KF,

17/4-24  
dato

Signering Årsmelding KulturCompagniet Indre Fosen KF 2023:

Rissa 17/4-24  
Sted / dato

Knut Olla

Styreleder: Knut Ola Vang

Kine Larsen Kimo

Styremedlem: Kine Larsen Kimo

Rasmus Rohde

Styremedlem: Grete Sommerseth

Ingunn Rokseth

Nestleder: Ingunn Rokseth

Sølvi J. D. Lauvsnes

Styremedlem: Sølvi J. D. Lauvsnes

Torstein Parelius

Styremedlem: Torstein Parelius

Tom Modell Alte  
Daglig leder

Besøksadresse  
Rissa rådhus  
Rådhusveien 13  
7100 RISSA

Postmottak  
Rissa rådhus  
Rådhusveien 13  
7100 RISSA

Kontakt  
Navn: Tom Modell Alte  
Telefon: 916 25 813  
E-post: tom@kulco.no

# Regnskap KulturCompagniet Indre Fosen KF

<b>§ 5-4. Bevilgningsoversikt – drift</b>					
<b>Regnskap</b>					
Tall i 1 kroner	Noter	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
<b>Generelle driftsinntekter</b>					
Rammetilskudd		0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt		0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter		0	0	0	0
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Netto driftsutgifter</b>					
Sum bevilgninger drift, netto		249 589	0	0	85 046
Avskrivninger		0	0	0	0
<b>Sum netto driftsutgifter</b>		<b>249 589</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>85 046</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>249 589</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>85 046</b>
<b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>					
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
<b>Netto finansutgifter</b>		<b>-29 335</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-18 109</b>
Motpost avskrivninger		0	0	0	0
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>220 254</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>66 937</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>					
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
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-68 856</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-66 937</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).</b>		<b>151 398</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

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

### Regnskap

Tall i 1 kroner	Noter	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
<b>Driftsinntekter</b>					
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
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>-2 924 979</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 163 489</b>
<b>Driftsutgifter</b>					
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
<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>3 174 568</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 248 535</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>249 589</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>85 046</b>
<b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>					
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
<b>Netto finansutgifter</b>		<b>-29 335</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-18 109</b>
Motpost avskrivninger		0	0	0	0
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>220 254</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>66 937</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>					
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
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-68 856</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-66 937</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>		<b>151 398</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## § 5-5. Bevilgningsoversikt – investering

### Regnskap

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig Budsjett 2023	Regnskap 2022
<b>Investeringsutgifter</b>					
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
<b>Sum investeringsutgifter</b>		<b>945</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>		<b>945</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## § 5-8. Balanseregnskapet

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

## § 5-8. Balanseregnskapet


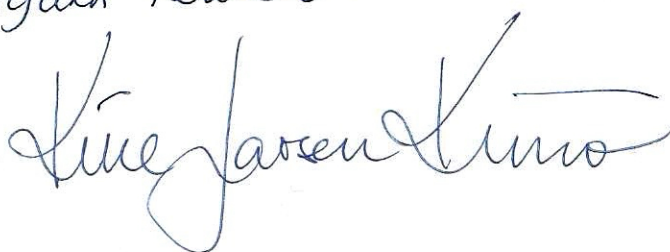
Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 31.12.2023	Regnskap 31.12.2022
<b>A. Anleggsmidler</b>		<b>653 343</b>	<b>664 251</b>
I. Varige driftsmidler			
1. Faste eiendommer og anlegg		0	0
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		0	0
II. Finansielle anleggsmidler			
1. Aksjer og andeler		3 687	2 742
2. Obligasjoner		3 687	2 742
3. Utlån		0	0
		0	0
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler		649 656	661 509
<b>B. Omløpsmidler</b>		<b>402 037</b>	<b>550 323</b>
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
<b>Sum eiendeler</b>		<b>1 055 380</b>	<b>1 214 574</b>
<b>C. Egenkapital</b>		<b>-233 283</b>	<b>-451 468</b>
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
<b>D. Langsiktig gjeld</b>		<b>-541 315</b>	<b>-555 236</b>
I. Lån			
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		0	0
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse		-541 315	-555 236
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>		<b>-280 783</b>	<b>-207 870</b>
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
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>-1 055 380</b>	<b>-1 214 574</b>

<b>F. Memoriakonti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
I. Ubrukte lånemidler		0	0
II. Andre memoriakonti		0	0
III. Motkonto for memoriakontiene		0	0

Rissa 17/4-24

Daglig leder  


Knut Olav  
 Ingunn Rokne  


# 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

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

<b>DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)</b>	<b>2023</b>
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
<b>Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering</b>	<b>0,00</b>

## 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

<b>Disposisjonsfond</b>	<b>Beløp</b>
Beholdning 01.01.2023	68 856
Avsetninger til fondet	-
Bruk av fondet	- 68 856
Beholdning fra balanse 31.12.2023	-

<b>Bundne driftsfond</b>	<b>Beløp</b>
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
<b>SUM andel fra egen kommune</b>	<b>695.725</b>	<b>836.113</b>
Eksterne inntekter		
<b>Eksterne inntekter – andel fra andre</b>	<b>1.420.401</b>	<b>1.262.616</b>

## 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			
<b>Netto endring</b>	<b>112 028,00</b>	<b>109 015,00</b>	<b>3 013,00</b>

## 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.

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

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

<b>Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser</b>	<b>2023</b>
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)	
<b>Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.</b>	<b>-108 341</b>
<i>Herav:</i>	
Brutto pensjonsforpliktelse	-541 315
Pensjonsmidler	649 656
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	11 484



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

### Regnskap

Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
<b>Driftsinntekter</b>				
Rammetilskudd	0	0	0	0
Inntekts- 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	-1 069 285	0	0	-464 760
Brukerbetaling	0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	-3 480 920	0	0	-1 698 729
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-4 550 204</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 163 489</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnsutgifter	564 829	0	0	930 706
Sosiale utgifter	114 897	0	0	251 297
Kjøp av varer og tjenester	1 102 038	0	0	1 000 990
Overføringer og tilskudd til andre	3 018 030	0	0	65 542
Avskrivninger	0	0	0	0
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>4 799 793</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 248 535</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>249 589</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>85 046</b>
<b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>				
Renteinntekter	-29 335	0	0	-18 109
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0

Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Renteutgifter	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>-29 335</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-18 109</b>
Motpost avskrivninger	0	0	0	0
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>220 254</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>66 937</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>				
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	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-68 856	0	0	-66 937
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-68 856</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-66 937</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>151 398</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune****Brev nr. 7****NEGATIV REVISJONSBERETNING**

Styret for KulturCompagniet Indre Fosen KF har ikke avlagt regnskap og årsberetningen per 15. april.

Regnskap 2023 for KulturCompagniet ble mottatt 9. april fra daglig leder (ikke vedtatt av styret).

I henhold til kommunelovens § 24-8 skal revisor uten unødig opphold, avlegge revisjonsberetningen senest 15. april. På grunn av sent avlagt årsregnskap og årsberetning, har vi ikke vært i stand til å utføre nødvendig revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning.

Vi kan derfor ikke uttale oss om årsregnskapet og har vært nødt til å avgi en negativ beretning.

Med vennlig hilsen

  
Kjell Næssvold  
Oppdragsansvarlig revisor



Kjell Næssvold



28.05.2024

**Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune****Brev nr. 8****Manglende tall i budsjettkolonner for KulturCompagniet KF**

Regnskap for 2023 mangler tall for budsjettkolonnene i samsvar med krav i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 5-2.

I årsmelding 2023 framkommer det at nytt styre ikke har fått framlagt vedtatt budsjett for 2023 fra det gamle styret.

Med vennlig hilsen

Kjell Næssvold

Oppdragsansvarlig revisor

# Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

**Møtedato**

04.06.2024

**Saknr**

33/24

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 23/513 - 11

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

**Vedlegg**

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023 - Indre Fosen kommune

Revisjonsberetning nr 2 2023 - Indre Fosen kommune

Nummerert brev nr. 6 - Regnskap ikke avlagt innen fristen - Indre Fosen kommune

Nummerert brev nr 9 Indre Fosen kommune

Negativ revisjonsberetning 2023 - Indre Fosen kommune

**Utrykket vedlegg**

Årsmelding Indre Fosen kommune

Årsregnskap med noter Indre Fosen kommune

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal i denne saken vedta en uttalelse om kommunekassens årsregnskap, vanligvis omtalt som kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse omfatter også regnskapet for den samlede kommunale virksomheten, konsolidert årsregnskap. Uttalelsen skal gjøre formannskapet og kommunestyre oppmerksomme på forhold som har betydning for om årsregnskap og årsberetning kan godkjennes.

Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Formannskapet må ha uttalelsen så tidlig at det kan ta hensyn til den når det behandler innstilling om godkjenning av årsregnskap og årsberetning til kommunestyret.

**Kontrollutvalgets uttalelse**

Kontrollutvalgets uttalelse er basert på kommunens årsregnskap og årsberetning og revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget bekrefter i uttalelsen at regnskapet er revidert på betryggende måte og i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor. Det går dessuten fram av uttalelsen at årsberetningen omfatter alle forhold som kreves i kommuneloven.

**Konsolidert årsregnskap**

Konsolidert årsregnskap viser årsregnskapet for kommunens samlede virksomhet (kommunekassen, kommunale foretak, lånefond, interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap som er en del av kommunen som rettssubjekt). Det konsoliderte regnskapet skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen. Konsolidert regnskap ble ikke avgitt innen fristen 22. februar.

Konsolidert årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunedirektøren vil orientere kontrollutvalget om årsregnskap og årsberetning i møtet.

### **Revisjonsberetningen**

Revisor bekrefter at årsregnskapet og årsberetningen inneholder opplysningene som kreves i lov og forskrift. Revisor bekrefter også at årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet, og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Revisjonsberetningen ble avlagt 31.05.2024 og ikke etter fristen 15.04.2024.

Revisjonsberetningen er avgitt med forbehold om registrering og dokumentasjon. Kommunen har ikke dokumentert omsetningen fra kontantkasser i samsvar med bokføringsloven. Forholdet er påpekt i nummerert brev nr. 9.

Revisjonsberetningen datert 31.05 erstatter tidligere avgitt beretning datert 15.04, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist. Forholdet er påpekt i negativ beretning datert 15.04 og nummerert brev nr. 6.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil orientere om arbeidet med revideringen av kommunens regnskaper i møtet.

### **Vurdering**

Kontrollutvalget står fritt til å bestemme innholdet i uttalelsen. Sekretariatet vil likevel påpeke at formålet med uttalelsen primært er å gi innspill til kommunestyret og formannskapet behandling av årsregnskap og årsberetning for 2023. Det vil si at uttalelsen bare bør omtale forhold som har betydning for om årsregnskapet og årsberetningen kan godkjennes.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til kommunestyret

## **Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2023**

Kontrollutvalget har i møte 04.06.2024, behandlet kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023. Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr. 42.744.000,-

Kommunedirektøren opplyser i årsberetningen at kommunen kun har nådd to av seks finansielle mål vedtatt av kommunestyret.

1. Resultatgrad 1 (netto driftsresultat) skal over tid være minimum 1,25% av de totale driftsinntektene.  
Resultatet for 2023 viser -3,4%.  
Finansielt delmål 1 er ikke oppnådd.
2. Resultatgrad 2 (netto driftsresultat før utbytte og finansgevinst) skal over tid være minimum -1% av driftsinntektene.  
Resultatet for 2023 viser -2,3%.  
Finansielt delmål 2 er ikke oppnådd.
3. Gjeldsgrad 1 (brutto gjeld) skal over tid være maksimum 160% av brutto driftsinntekt.  
Resultatet for 2023 viser 152%.  
Finansielt delmål 3 er oppnådd.
4. Gjeldsgrad 2 (rentebærende gjeld) skal over tid være maksimum 90% av brutto driftsinntekt.  
Resultatet for 2023 viser 85%.  
Finansielt delmål 4 er oppnådd.
5. Buffergrad 1 (disposisjonsfondet) skal over tid være minimum 5% av brutto driftsinntekt.  
Resultatet for 2023 viser 0,4%.  
Finansielt delmål 5 er ikke oppnådd.
6. Buffergrad 2 (udisponert andel av disposisjonsfondet) skal over tid være minimum 3% av brutto driftsinntekt.  
Resultatet for 2023 viser 0,4%.  
Finansielt delmål 6 er ikke oppnådd.

I revisjonsberetning, datert 31.05.24, bekrefter revisor at regnskapet er i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kontrollutvalget har fått muntlige orienteringer fra kommunedirektøren og fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, de svarte også på spørsmål fra utvalgets medlemmer under behandling av saken.

Kontrollutvalget har vært løpende orientert om revisors arbeid gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som har betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap og årsberetning for 2023.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunnen at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023 godkjennes.

Kontrollutvalget den 04.06-2024

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret Indre Fosen kommune

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Indre Fosen kommune som viser et negativt netto driftsresultat på kr 42.524.000 i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 42.744.000. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap som består av balansen per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Indre Fosen kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Arsberetningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen som er publisert sammen med årsregnskapet. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjon i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 9. april 2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.



Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

#### ***Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet***

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### ***Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet***

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger)

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### ***Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon***

Kommunen har ikke dokumentert omsetning fra kontantkasser i samsvar med bokføringsloven.

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 forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen, med unntak av forholdet omtalt i avsnittet ovenfor, har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

##### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Indre Fosen kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

##### ***Konklusjon***

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik.

##### ***Andre forhold***

Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Det konsolidert regnskap var på dette tidspunktet ikke avgitt av kommunedirektøren.

Orkanger, 31. mai 2024

*Kjell Næssvold*

Kjell Næssvold  
statsautorisert revisor  
oppdragsansvarlig

**Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune****Brev nr. 6****NEGATIV REVISJONSBERETNING**

Kommunedirektøren avla regnskap 2023 for Kommunekassa den 25. mars 2024 og årsberetningen den 10. april 2024.

Regnskap 2023 for det konsoliderte regnskapet (Kommunekassa + KulturCompagniet) er ikke mottatt per 15. april 2024.

I henhold til kommunelovens § 24-8 skal revisor uten unødig opphold, avlegge revisjonsberetningen senest 15. april. På grunn av sent avlagt årsregnskap, har vi ikke vært i stand til å utføre nødvendig revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning.

Vi kan derfor ikke uttale oss om årsregnskapet og har vært nødt til å avgi en negativ beretning.

Med vennlig hilsen

*Kjell Næssvold*

Kjell Næssvold  
Oppdragsansvarlig revisor



Kjell Næssvold



31.05.2024

**Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune****Brev nr. 9****REVISJONSBERETNING MED FORBEHOLD OM DOKUMENTASJON**

Kommunen har ikke god nok dokumentasjon for omsetning fra kontantkasser, etter bokføringslovens krav.

Det har vært bytte både av regnskapssystem og betalings-/faktureringsystem i løpet av 2024. Vi har mottatt helt overordnede årsrapporter. Men vi mener at vi ikke har mottatt tilfredsstillende avstemmingsoversikter og årsoversikter, og vi ser også at vi har utfordringer med sporbarheten i regnskapssystemet.

Vi har derfor tatt inn et forbehold om dokumentasjon i revisjonsberetning.

Med vennlig hilsen

**Kjell Næssvold**

Oppdragsansvarlig revisor

Indre Fosen kommune

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Indre Fosen kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2023 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Orkanger, 15. april 2024

*Kjell Næssvold*  
Kjell Næssvold  
Oppdragsansvarlig revisor