

**Trøndelag
fylkeskommune**

Regnskap 2018

Ungdommens Kulturmønstring Norge FKF

Innhold

Hovedoversikt driftsregnskapet	2
Balanse pr 31.12.2018.....	3
Oversikt over anskaffelse og anvendelse av midler	4
Forskriftsbestemte noter	6
Note 1. Regnskapsprinsipp.....	6
Note 2. Pensjon (F § 5 nr 2).....	6
Note 3. Endring i arbeidskapital.....	Feil! Bokmerke er ikke definert.
Note 4. Fordringer og gjeld til fylkeskommunen og andre fylkeskommunale foretak og samarbeid	9
Note 5. Aksjer og andeler i varig eie	9
Note 6. Samlede avsetninger og bruk av avsetninger.....	9
Note 7. Spesifikasjon av kapitalkonto	9
Noter i hht god kommunal regnskapsskikk (GKRS-bestemte)	9
Note 8. Egenkapitalinnskudd i KLP – Investeringsregnskapet	9
Note 9. Organisering	10
Note 10. Antall årsverk.....	10
Note 11. Ytelser til ledende personer	10
Note 12. Hendelser etter balansedagen	10

Hovedoversikt driftsregnskapet

HOVEDOVERSIKT DRIFTSREGNSKAP					
		Regnskap 2018	Revidert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Brukerbetalinger	600				
Andre salgs- og leieinntekter	sum (620:670)	-131 014			-108 655
Overføringer med krav til motytelse	sum (700:780)	-1 996 525	-1 935 525	-1 935 525	-1 263 468
Rammetilskudd fra staten	800				
Andre statlige tilskudd	810	-11 955 000	-11 955 000	-11 955 000	-11 700 000
Andre overføringer	sum (830:850;880:890)				
Skatt på inntekt og formue	870				
Eiendomsskatt	874				
Andre direkte og indirekte skatter	877				
Sum Driftsinntekter	B	-14 082 539	-13 890 525	-13 890 525	-13 072 123
Lønnsutgifter	sum (010:080;160:165;169)	3 404 634	3 038 490	3 038 490	3 694 203
Sosiale utgifter	sum (090:099)	970 580	817 620	817 620	955 986
	sum (100:285) -				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.	sum (160:165) - 169	6 535 128	8 514 415	8 514 415	5 982 617
Kjøp av varer og tjenester erstatter egenprod.	sum (300:380)	68 000			
Overføringer	sum (400:490)	2 804 951	1 600 000	1 600 000	2 420 759
Avskrivninger	590				
Fordelte utgifter	(neg)690:691 + (290-790)				
Sum Driftsutgifter	C	13 783 294	13 970 525	13 970 525	13 053 565
Brutto driftsresultat	D=B-C	-299 245	80 000	80 000	-18 558
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	sum (900:905)	-91 185	-80 000	-80 000	-88 695
Gevinst finansielle instrumenter	909				
Mottatte avdrag på utlån	920				
Sum eksterne finansinntekter	E	-91 185	-80 000	-80 000	-88 695
Renteutgifter og låneomkostninger	500				
Tap finansielle instrumenter	509				
Avdragsutgifter	510				
Utlån	520	15 010			13 824
Sum eksterne finansutgifter	F	15 010			13 824
Resultat eksterne finansransaksjoner	G=E-F	-76 175	-80 000	-80 000	-74 871
Motpost avskrivninger	990				
Netto driftsresultat	I	-375 421			-93 429
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	930	-350 525			-257 097
Bruk av disposisjonsfond	940	-350 525			-257 097
Bruk av bundne fond	950				
Sum bruk av avsetninger	J	-701 050			-514 193
Overført til investeringsregnskapet	570				
Dekning av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	530				
Avsatt til disposisjonsfond	540	350 525			257 097
Avsatt til bundne fond	550				
Sum avsetninger	K	350 525			257 097
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	L=I+J-K	-725 946			-350 525

Balanse pr 31.12.2018

BALANSE PR 31.12.2018			SALDO	SALDO
KONTO-	KONTOTEKST		31.12.2018	31.12.2017
NUMMER				
EIENDELER				
KAP. 2.2 ANLEGGSMIDLER				
5.27-5.29	Faste eiendommer og anlegg		0	0
5.24-5.26	Utstyr, maskiner og transportmidler		0	0
5.22-5.23	Utlån		0	0
5.21	Aksjer og andeler		106 349	91 339
5.20	Pensjonsmidler		5 395 143	4 877 859
(A) SUM ANLEGGSMIDLER			5 501 492	4 969 198
KAP 2.1 OMLØP SMIDLER				
5.13-5.17	Kortsiktige fordringer		150 544	149 396
5.19	Premieavk		0	0
5.18	Aksjer og andeler		0	0
5.12	Sertifikater		0	0
5.11	Obligasjoner		0	0
5.10	Kasse, postgiro, bankinnskudd		3 774 511	5 486 981
(B) SUM OMLØP SMIDLER			3 925 055	5 636 377
SUM EIENDELER (A+B)			9 426 547	10 605 575

BALANSE PR 31.12.2018			SALDO	SALDO
KONTO-	KONTOTEKST		31.12.2018	31.12.2017
NUMMER				
EGENKAPITAL OG GJELD				
KAP 2.5 EGENKAPITAL				
5.56	Disposisjonsfond		-516 797	-516 797
5.51-5.52	Bundne driftsfond		0	0
5.53-5.54	Ubundne investeringsfond		0	0
5.55-5.55	Bundne investeringsfond		0	0
5.5950	Regnskapsmessig mindreforbruk		-725 946	-350 525
5.5900	Regnskapsmessig merforbruk		0	0
5.5960	Udisponert i investeringsregnskapet		0	0
5.5970	Udekket i investeringsregnskapet		0	0
5.5990	Kapitalkonto		1 048 485	1 114 414
5.5810	Endring av regnskapsprinsipp		0	0
(C) SUM EGENKAPITAL			-194 257	247 091
GJELD				
KAP. 2.4 LANGSIKTIG GJELD				
5.40	Pensjonsforpliktelse		-6 550 917	-6 084 552
5.41	Ihendehaverobligasjonslån		0	0
5.43	Sertifikatlån		0	0
5.45-5.49	Andre lån		0	0
SUM LANGSIKTIG GJELD			-6 550 917	-6 084 552
KAP. 2.3 KORTSIKTIG GJELD				
5.31	Kassekredittlån		0	0
5.32-5.38	Annen kortsiktig gjeld		-2 145 454	-4 303 892
5.39	Premieavk		-535 918	-464 222
SUM KORTSIKTIG GJELD			-2 681 372	-4 768 114
(D) SUM GJELD			-9 232 289	-10 852 666
SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)			-9 426 547	-10 605 575
KAP. 2.9 MEMORIAKONTO				
5.9100	Ubrukte lånemidler		0	0
5.9200.-5.9899	Andre memoriakonti		0	0
SUM MEMORIAKONTI DEBET			0	0
5.9999	Motkonto for memoriakontiene		0	0
SUM MOTKONTO MEMORIAKONTI			0	0

Oversikt over anskaffelse og anvendelse av midler

Oversikt over anskaffelse og anvendelse av midler				
Endring i arbeidskapital basert på bevilgningsregnskapet				
	KOSTRA-art	Regnskap 2018	Regnskap 2017	
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	sum (600:670;700:780;800:890)	14 082 539	13 072 123	
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	sum (600:670;700:770;800:890)	-	-	
Innbetalinger ved eksterne finansieringstransaksjoner	sum (900:929)	91 185	88 695	
Innbetalinger ved eksterne finansieringstransaksjoner	sum (900:929)	-	-	
Sum anskaffelse av midler		14 173 725	13 160 818	
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	sum (010:285;300:480)-690	13 783 294	13 053 565	
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	sum (010:285;300:480)-690	-	-	
Utbetalinger ved eksterne finansieringstransaksjoner (kontoklasse 1)	sum (500:529)	15 010	13 824	
Utbetalinger ved eksterne finansieringstransaksjoner (kontoklasse 0)	sum (500:529)	-	-	
Sum anvendelse av midler		13 798 304	13 067 389	
Anskaffelse - anvendelse av midler		375 421	93 429	
Endring i ubrukte lånemidler	Bal:2.91(i år) - 2.91 (forr. år)	-	-	
Endring i arbeidskapital i bevilgningsregnskapet		375 421	93 429	

Endring i arbeidskapital basert på balanseregnskapet				
Betalingsmidler		3 774 511	5 486 981	-1 712 470
Kortsiktig fordringer		150 544	149 396	1 148
Sum omløpsmidler		3 925 055	5 636 377	-1 711 322
Kortsiktig gjeld		-2 681 372	-4 768 114	2 086 743
Endring i arbeidskapital i balanseregnskapet		1 243 683	868 262	-375 421

Interne overføringer og fordelinger				
Inteme inntekter m.v.	sum(790)	0	0	
Inteme utgifter m.v.	sum(290)	0	0	

Avsetninger og bruk av avsetninger samlet				
Disposisjonsfond	5.56	-516 797	-516 797	0
Bundne investeringsfond	5.55	0	0	0
Ubundne investeringsfond	5.53-5.54	0	0	0
Bundne driftsfond	5.51-5.52	0	0	0
		-516 797	-516 797	0
Driftsregnskapet				
Avsatt til disposisjonsfond	5.56	350 525	257 097	
Avsatt til bundne driftsfond	5.51-5.52;5.55	0	0	
Bruk av disposisjonsfond	5.56	-350 525	-257 097	
Bruk av bundne driftsfond	5.51-5.52	0	0	
Investeringsregnskapet				
Avsatt til ubundne investeringsfond	5.53-5.54	0	0	
Avsatt til bundne investeringsfond	5.55	0	0	
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	5.56	0	0	
Bruk av ubundne investeringsfond	5.53-5.54	0	0	
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	5.55	0	0	
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	5.55	0	0	
Endring i drifts- og investeringsregnskapet		0	0	

Trondheim 31.12.2018

15.02.2019



Snorre Valen
Styreleder



Hilde Barstad
Nestleder



Hilde Lona
Styremedlem



Espen Holtan
Styremedlem



Vilde Kamfjord
Styremedlem



Torstein Siegel
Daglig leder

Tone Mediaas Reitlo
Teamleder regnskap

Forskriftsbestemte noter

Note 1. Regnskapsprinsipp

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet fremgår av driftsregnskapet. Det er ikke eget investeringsregnskap for foretaket. Se også note nedenfor vedrørende egenkapitalinnskudd.

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelse, er beløp anordnet i årsregnskapet. Når anordning foretas gjøres de ut fra beste estimat prinsipp og forsiktighetsprinsippet.

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

Note 2. Pensjon (F § 5 nr 2)

Generelt om pensjonsordningene i UKM Norge FKF

UKM Norge FKF har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP). Ansatte som er i UKM Norge FKFs tjeneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikke fullt forsikringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av framtidige AFP-pensjoner

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket f.o.m. 2014 tilbakeføres igjen over de neste 7 årene, mens det ble tilbakeført over 10 år for årene 2011-2013. Premieavvik før 2011 ble fordelt over 15 år. I balansen er samlet premieavvik oppført under omløpsmidler, mens beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Alle påløpte pensjonsforpliktelser er ikke med i regnskapet

Etter gjeldende lov og forskrift for kommunalt regnskap skal alle påløpte betalingsforpliktelser (utgifter) utgiftsføres når forpliktelsen påløper, dvs i dette tilfelle når den ansatte arbeider, og ikke på det tidspunkt den ansatte har gått av med pensjon. Påløpne pensjonsforpliktelser som vedrører UKM Norge FKFs egenandel for medarbeidere som tar ut AFP fra fylte 62 år og fram til fylte 65 år, skulle ha blitt klassifisert som langsiktig gjeldsforpliktelse. Dette er imidlertid ikke kommunal regnskapspraksis, slik at regnskapet kun er belastet med den egenandelen som faktisk er innkrevd i regnskapsåret.

Nærmere om regnskapstallene

alle tall i hele 1000

Pensjonsordning	KLP	SUM	Arb.avg.
PENSJONSKOSTNAD			
Netto pensj.kostn (inkl.adm.) iht.aktuar	553 591	553 591	
- Årets pensjonspremie (jf aktuarberegn.)	416 734	416 734	
=Årets premieavvik	136 857	136 857	-19 297
Årets betalte pensjonspremie iht.regnsk.	416 734	416 734	
Årets premieavvik (se spes.nedenfor)	136 857	136 857	
Resultatført andel av tidl.års premieavvik	-74 019	-74 019	
= Pensjonskostnad i regnskapet	479 572	479 572	

Pensjonsordning	KLP	SUM	Arb.avg.
AKKUMULERT PREMIEAVVIK			
Akkumulert 01.01.	-406 856	-406 856	
+/- Premieavvik for året	-136 857	-136 857	
-/+ Resultatført andel av tidl.års premieavvik	74 020	74 020	
= Akkumulert premieavvik 31.12. ^{*1)}	-469 693	-469 693	-66 227

	KLP		SUM		Netto forplikt. ²⁾
	Pensj.-midler	Pensj.-forpl.	Pensj.-midler	Pensj.-forpl.	
MIDLER OG FORPLIKTELSE					
Faktisk (akt.beregn.full amort) 01.01	4 877 859	-5 935 434	4 877 859	-5 935 434	-1 057 575
Iht regnskap pr 31.12.	5 395 143	-6 408 092	5 395 143	-6 408 092	-1 012 949
Arb.g.avg.av nto pensj.forpl. 31.12. (regnskap) ¹⁾					-142 826

¹⁾ Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse er en langsiktig forpliktelse.

²⁾ Netto pensjonsforpliktelse viser at en del av pensjonsforpliktelsen ikke er innbetalt eller regnskapsført.

FORUTSETNINGER KLP	2018	2017
Forventet avkastn.pensjonsmidler (§ 13-5 F)	4,50 %	4,50 %
Diskonteringsrente (§ 13-5 E)	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (§ 13-5 B)	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G-regulering. (§ 13-5 D)	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig pensjonsregulering. (§ 13-5 D)	2,20 %	2,20 %

Medlemstatus i KLP	2018	2017
Antall aktive	8	7
Antall oppsatte	12	11
Antallet pensjoner	2	2
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	420 578	427 744
Gj.snittlig alder, aktive	38,16	37,68
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	7,73	7,97

Note 3. Endring i arbeidskapital

Avstemming - Arbeidskapitalen				
Kapittel	Balanseregnskapet	R år 2018	R år 2017	Endring
5.1	Omløpsmidler	3 925 054,68	5 636 376,58	
5.3	Kortsiktig gjeld	2 681 371,93	4 768 114,45	
Endring arbeidskapital i balanseregnskapet		1 243 682,75	868 262,13	375 420,62
Endring memoriakonto for ubrukte lånemidler (+/-)				0,00
Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet				375 420,62

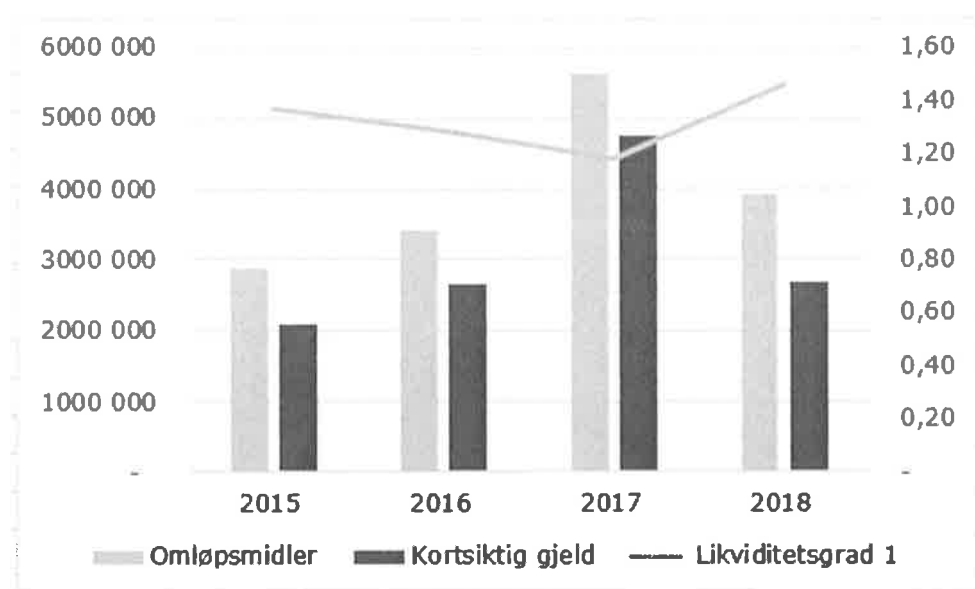
#REF!	#REF!	Sum
Art	Beløp	Art
+ Sum inntekter		+ Sum inntekter
600 - 890	14 082 539,46	600 - 905
- Sum utgifter		- Sum utgifter
010 - 590, 690	13 783 294,10	010 - 500, 690
+ Avskrivninger		
590	0,00	
+ Ekst. finans- innt./-transer		+ Eksterne finans. transer
900-905, 920	91 185,26	910, 920, 929
- Ekst. finans- utg./-transer		- Eksterne finans. transer
500, 510, 520	15 010,00	510, 520, 529
Sum/differanse	375 420,62	Sum/differanse
		0,00
		375 420,62

Avstemming mellom regnskapsdelene	
Differanse	0,00

0,00

Likviditet pr 31.12

År	Omløpsmidler	Kortsiktig gjeld	Likviditetsgrad 1
2015	2 893 511	2 105 622	1,37
2016	3 436 125	2 661 292	1,29
2017	5 636 377	4 768 114	1,18
2018	3 925 056	2 681 372	1,46



Likviditetsgrad 1 = Omløpsmidler / kortsiktig gjeld (bør være >2)

Note 4. Fordringer og gjeld til fylkeskommunen og andre fylkeskommunale foretak og samarbeid

UKM Norge FKF har kr 0,00 i kortsiktig gjeld til Trøndelag fylkeskommune, og ingen fordringer mot fylkeskommunen.

Note 5. Aksjer og andeler i varig eie

Konto nr.	Selskapets navn	Balanseført verdi 31.12.2018	Balanseført verdi 31.12.2017
521.41.001	KLP egenkapitalinnskudd	106 349	91 339

Note 6. Samlede avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	31.12.2018	31.12.2017
Inngående balanse. Saldo pr 1.1	516 797	516 797
Avsatt – bruk i året	0	0
Utgående balanse. Saldo pr 31.12	516 797	516 797

Note 7. Spesifikasjon av kapitalkonto

Note 7 Kapitalkonto (FKR § 5 nr. 7)

	DEBET		KREDIT
Saldo 01.01.2018 (underskudd i kapital)	1 114 413,64	Saldo 01.01.2018 (kapital)	0,00
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	466 365,73	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	15 010,00
Endring pensjonsmidler (reduksjon)		Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
		Endring pensjonsmidler (økning)	517 284,00
Balanse 31.12(kapital)	0,00	Balanse 31.12 (underskudd i kapital)	1 048 485,37
	1 580 779,37		1 580 779,37

Noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk (GKRS-bestemte)

Note 8. Egenkapitalinnskudd i KLP – Investeringsregnskapet

Egenkapitalinnskuddet i KLP er postert i driftsregnskapet under art 529 Kjøp av aksjer og andeler. I henhold til forskriftene skulle innskuddet vært ført i investeringsregnskapet, men det er valgt å føre det i driftsregnskapet da dette gir bedre regnskapsmessig oversikt, og det gir heller ingen regnskapsmessig resultatteffekt. Finansiering av egenkapitalinnskudd skal skje ved bruk av driftsmidler og kan ikke lånefinansieres i henhold til forskriftene. Totalt egenkapitalinnskudd framgår av anleggsmidler under konto 52141001. Det er ingen andre forhold i foretaket pr dags dato som skal posteres i investeringsregnskapet.

Note 9. Organisering

UKM Norge er organisert som et fylkeskommunalt foretak eid av Trøndelag fylkeskommune. Fylkeskultursjefkollegiet har status som nasjonalt fagråd for UKM Norge, og sikrer dermed at alle landets fylkeskommuner har mulighet til å påvirke utviklingen. Foretaket har et nasjonalt sammensatt styre og en administrasjon med daglig leder (100%), nestleder (100%), administrasjonskonsulent (100%), prosjektleder (100%), IT-konsulent (40%), og prosjektmedarbeider (40%). I tillegg har en person vært engasjert i 2 mnd. i 20% stilling.

Administrasjonen har kontor i Trondheim. Trøndelag fylkeskommune og Trondheim kommune er vanligvis medarrangører av UKM-festivalen.

Note 10. Antall årsverk

Foretaket har hatt følgende utvikling de siste år (status pr 31.12.18)

	2018	2017	2016	2015
Antall årsverk	4,8	5,7	5,3	4,5
Antall engasjement inntil 2 mnd i 20%	1	1	2	1-2

Note 11. Ytelser til ledende personer

Utbetalte ytelser til ledende personer i 2018:

Navn	Lønn inkl. feriepenger	Annen fast godtgjørelse	Sum
Daglig leder Torstein Siegel	883 791	4 188	887 979
Styreleder Snorre Valen	75 000	0	75 000

I tillegg til lønn og honorar inkluderer beløpene også eventuelle ytelser til forsikringer, pensjonsordninger og elektronisk kommunikasjon. Samlet styrehonorar i 2018 til de øvrige medlemmene i styret er kr. 57.500.

Note 12. Hendelser etter balansedagen

Det er ingen kjente hendelser etter balansedag.