



**Trøndelag
fylkeskommune**

Regnskap 2019

Ungdommens Kulturmonstring Norge FKF

Innhold

Hovedoversikt driftsregnskapet	2
Balanse pr 31.12.2019	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.....	8
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

HOVEDOVERSKT DRIFTSREGNSKAP					
		Regnskap 2019	Revidert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Brukerbetalinger	600				
Andre salgs- og leieinntekter	sum (620:670)	-110 412			-131 014
Overføringer med krav til motytelse	sum (700:780)	-1 661 126	-1 400 000	-1 340 000	-1 986 525
Rammetilskudd fra staten	800				
Andre statlige tilskudd	810	-12 240 000	-12 240 000	-12 240 000	-11 955 000
Andre overføringer	sum (830:850;880:890)				
Skatt på inntekt og formue	870				
Eiendomsskatt	874				
Andre direkte og indirekte skatter	877				
Sum Driftsinntekter	B	-14 011 538	-13 640 000	-13 580 000	-14 082 539
Lønnsutgifter	sum (010:080;160:165;169)	3 154 831	3 179 815	3 179 815	3 404 634
Sosiale utgifter	sum (090:099)	785 399	912 971	912 971	970 580
	sum (100:285) -				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.	sum (160:165) - 169	6 414 176	9 253 160	8 887 214	6 535 128
Kjøp av varer og tjenester erstatter egenprod.	sum (300:380)				88 000
Overføringer	sum (400:490)	4 130 920	1 100 000	1 100 000	2 804 951
Avskrivninger	590				
Fordelte utgifter	(neg)690:691 + (290-790)				
Sum Driftsutgifter	C	14 485 327	14 445 946	14 080 000	13 783 294
Brutto driftsresultat	D=B-C	473 789	205 946	500 000	-299 249
Renteinntekter, utbytte og eleuttak	sum (900:905)	-137 420	-90 000	-80 000	-91 185
Gevinst finansielle instrumenter	909				
Mottatte avdrag på utlån	920				
Sum eksterne finansinntekter	E	-137 420	-90 000	-80 000	-91 185
Renteutgifter og låneomkostninger	500				
Tap finansielle instrumenter	509				
Avdragsutgifter	510				
Egenkapitalinnskudd KLP	529	14 215	10 000	10 000	15 010
Sum eksterne finansutgifter	F	14 215	10 000	10 000	15 010
Resultat eksterne finanstransaksjoner	G=E-F	-123 205	-80 000	-70 000	-76 175
Motpost avskrivninger	990				
Netto driftsresultat	I	350 583	725 946	430 000	-376 424
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	930	-725 946	-725 946	-430 000	-350 525
Bruk av disposisjonsfond	940	-725 946	-725 946	-430 000	-350 525
Bruk av bundne fond	950				
Sum bruk av avsetninger	J	-1 451 891	-1 451 892	-860 000	-701 050
Overført til investeringsregnskapet	570				
Dekning av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	530				
Avsatt til disposisjonsfond	540	725 946	725 946	430 000	350 525
Avsatt til bundne fond	550				
Sum avsetninger	K	725 946	725 946	430 000	350 525
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	I+J-K	-375 362			-725 946

Balanse pr 31.12.2019

BALANSE PR 31.12.2019			
KONTO- NUMMER	KONTOTEKST	SALDO 31.12.2019	SALDO 31.12.2018
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	120 564	106 349
5.20	Pensjonsmidler	5 713 912	5 395 143
(A) SUM ANLEGGSMIDLER		5 834 476	5 501 492
KAP 2.1 OMLØPSMIDLER			
5.13-5.17	Kortsiktige fordringer	56 492	150 544
5.19	Premieavik	0	0
5.18	Aksjer og andeler	0	0
5.12	Sertifikater	0	0
5.11	Obligasjoner	0	0
5.10	Kasse, postgiro, bankInnskudd	3 845 231	3 774 511
(B) SUM OMLØPSMIDLER		3 901 724	3 925 055
SUM EIENDELER (A+B)		9 736 200	9 426 547
BALANSE PR 31.12.2019			
KONTO- NUMMER	KONTOTEKST	SALDO 31.12.2019	SALDO 31.12.2018
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	-375 362	-725 946
5.5900	Regnskapsmessig merforbruk	0	0
5.5960	Udisponert i investeringsregnskapet	0	0
5.5970	Udekket i investeringsregnskapet	0	0
5.5990	Kapitalkonto	1 089 848	1 048 485
5.5810	Endring av regnskapsprinsipp	0	0
(C) SUM EGENKAPITAL		197 688	-194 257
GJELD			
KAP. 2.4 LANGSIKTIG GJELD			
5.40	Pensjonsforpliktelse	-6 925 264	-6 550 917
5.41	Ihendehaverobligasjonslån	0	0
5.43	Sertifikatlån	0	0
5.45-5.49	Andre lån	0	0
SUM LANGSIKTIG GJELD		-6 925 264	-6 550 917
KAP. 2.3 KORTSIKTIG GJELD			
5.31	Kassekredittlån	0	0
5.32-5.38	Annen kortsiktig gjeld	-2 557 214	-2 145 454
5.39	Premieavik	-451 411	-535 918
SUM KORTSIKTIG GJELD		-3 008 624	-2 681 372
(D) SUM GJELD		-9 933 888	-9 232 289
SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)		-9 736 200	-9 426 547
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 memoriakonti	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 2019	Regnskap 2018	
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	sum (600:670;700:780;800:890)	14 011 538	14 082 539	
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	sum (600:670;700:770;800:890)	-	-	
Innbetalinger ved eksterne finansieringstransaksjoner	sum (900:929)	137 420	91 185	
Innbetalinger ved eksterne finansieringstransaksjoner	sum (900:929)	-	-	
Sum anskaffelse av midler		14 148 959	14 173 725	
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	sum (010:285;300:480)-690	14 485 327	13 783 294	
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	sum (010:285;300:480)-690	-	-	
Utbetalinger ved eksterne finansieringstransaksjoner (kontoklasse 1)	sum (500:529)	14 215	15 010	
Utbetalinger ved eksterne finansieringstransaksjoner (kontoklasse 0)	sum (500:529)	-	-	
Sum anvendelse av midler		14 499 542	13 798 304	
Anskaffelse - anvendelse av midler		-350 583	375 421	
Endring i ubrukte lånemidler	Bal2.91(i år) - 2.91(forr. år)	-	-	
Endring i arbeidskapital i bevilgningsregnskapet		-350 583	375 421	

Endring i arbeidskapital basert på balanseregnskapet				
Betalingsmidler		3 845 231	3 774 511	70 721
Kortsiktig fordringer		56 492	150 544	-94 052
Sum omløpsmidler		3 901 724	3 925 055	-23 331
Kortsiktig gjeld		-3 008 624	-2 681 372	-327 252
Endring i arbeidskapital i balanseregnskapet		893 100	1 243 683	-350 583

Interne overføringer og fordelinger

Interne inntekter m.v.	sum(790)	0	0	
Interne 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	725 946	350 525	
Avsatt til bundne driftsfond	5.51-5.52;5.55	0	0	
Bruk av disposisjonsfond	5.56	-725 946	-350 525	
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 31.12.2019
15.02.2020

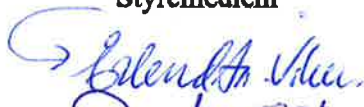

Vilde Kamfjord
Styreleder


Stein Mortensholm
Nestleder

For
Eirin Gjelsås
Styremedlem


Ann Evy Duun
Styremedlem


Raymond Egge
Styremedlem


Torstein Siegel
Daglig leder


Tone Mediaas Reitlo
Seksjonsleder 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	446 591	446 591	
- Årets pensjonspremie (jf aktuarberegn.)	424 800	424 800	
=Årets premieavvik	21 791	21 791	-3 073
Årets betalte pensjonspremie iht.regnsk.	424 800	424 800	
Årets premieavvik (se spes.nedenfor)	21 791	21 791	
Resultatført andel av tidl.års premieavvik	-90 998	-90 998	
= Pensjonskostnad i regnskapet	355 593	355 593	

Pensjonsordning	KLP	SUM	Arb.avg.
AKKUMULERT PREMIEAVVIK			
Akkumulert 01.01.	-464 832	-464 832	
+/- Premieavvik for året	-21 791	-21 791	
-/+ Resultatført andel av tidl.års premieavvik	90 996	90 996	
= Akkumulert premieavvik 31.12. ¹⁾	-395 627	-395 627	-55 783

	KLP		SUM		Netto
MIDLER OG FORPLIKTELSER	Pensj.-midler	Pensj.-forpl.	Pensj.-midler	Pensj.-forpl.	forplikt. ²⁾
Faktisk (akt.beregn.full amort) 01.01	5 400 003	-6 408 092	5 400 003	-6 408 092	-1 008 089
Iht regnskap pr 31.12.	5 713 912	-6 775 570	5 713 912	-6 775 570	-1 061 658
Arb.g.avg.av nto pensj.forpl. 31.12. (regnskap) ¹⁾					-149 694

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	2019:	2018:
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	2019	2018
Antall aktive	6	8
Antall oppsatte	14	12
Antallet pensjoner	2	2
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	437 903	420 578
Gj.snittlig alder, aktive	38,7	38,16
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	10,42	7,73

Note 3. Endring i arbeidskapital

Avstemming - Arbeidskapitalen				
Kapittel	Balanseregnskapet	R år 2019	R år 2018	Endring
5.1	Omløpsmidler	3 901 724,73	3 925 054,68	
5.3	Kortsiktig gjeld	3 008 624,19	2 681 371,93	
Endring arbeidskapital i balanseregnskapet		893 098,54	1 243 682,75	-350 583,21
Endring memoriakonto for ubrukte lånemidler (+/-)				0,00
Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet				-350 583,21

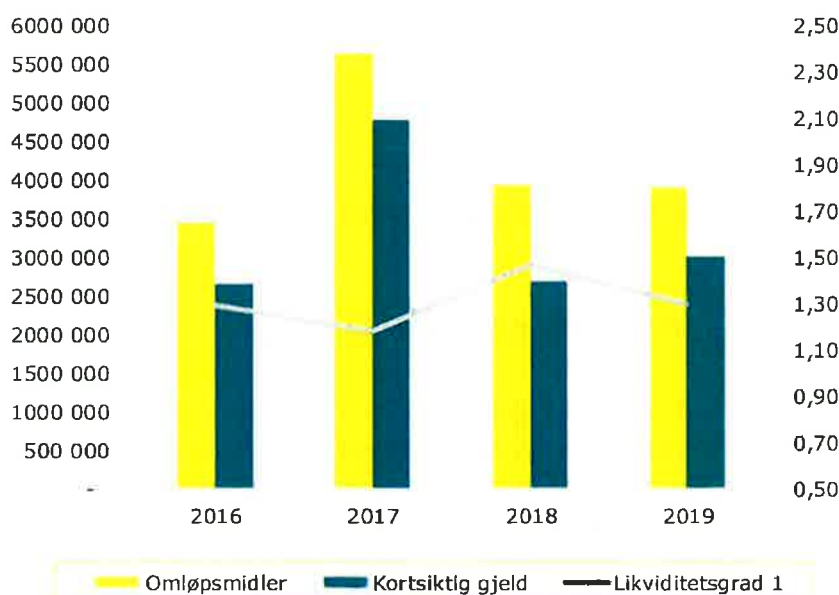
Driftsregnskapet år r 2019		Investeringsregnskapet år 2019		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
+ Sum inntekter		+ Sum inntekter		
600 - 890	14 011 538,18	600 - 905	0,00	
- Sum utgifter		- Sum utgifter		
010 - 590, 690	14 485 326,83	010 - 500, 690	0,00	
+ Avskrivninger				
590	0,00			
+ Ekst. finans- innt./-transer		+ Eksterne finans. transer		
900-905, 920	137 420,44	910, 920, 929	0,00	
- Ekst. finans- utg./-transer		- Eksterne finans. transer		
500, 510, 520	14 215,00	510, 520, 529	0,00	
Sum/differanse	-350 583,21	Sum/differanse	0,00	-350 583,21

Avstemming mellom regnskapsdelene	
Differanse	0,00

0,00

Likviditet pr 31.12

År	Omløpsmidler	Kortsiktig gjeld	Likviditetsgrad 1
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
2019	3 901 724	3 008 624	1,30



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	Balanseført verdi
		31.12.2019	31.12.2018
521.41.001	KLP egenkapitalinnskudd	120 564	106 349

Note 6. Samlede avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	31.12.2019	31.12.2018
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)

	DEBIT		KREDIT
Saldo 01.01.2019 (underskudd i kapital)	1 048 485,37	Saldo 01.01.2019 (kapital)	0,00
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	374 346,42	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	14 215,00
Endring pensjonsmidler (reduksjon)		Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
		Endring pensjonsmidler (økning)	318 769,00
Balanse 31.12(kapital)	0,00	Balanse 31.12 (underskudd i kapital)	1 089 847,79
	1 422 831,79		1 422 831,79

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 resultat effekt. 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%), administrasjonskonsulent (100%), prosjektleder (100%), IT-konsulent (40%), og prosjektmedarbeider (100%). I tillegg har en person vært engasjert i 6 mnd. i 50% 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 31.12.19)

	2019	2018	2017	2016
Antall årsverk	4,4	4,8	5,7	5,3
Antall engasjement inntil 6 mnd i 50% stilling (20% før 2019)	1	1	1	2

Note 11. Ytelser til ledende personer

Utbetalte ytelser til ledende personer i 2019:

Navn	Lønn inkl. feriepenger	Annen fast godtgjørelse	Sum
Daglig leder Torstein Siegel	827 930	4 188	832 118
Styreleder Snorre Valen	37 500	0	37 500
Nestleder Hilde Barstad	47 500	0	47 500

I tillegg til lønn og honorar inkluderer beløpene også eventuelle ytelser til forsikringer, pensjonsordninger og elektronisk kommunikasjon. Samlet styrehonorar i 2019 til de øvrige medlemmene i styret er kr. 37.500.

Styreleder Snorre Valen hadde pappapermisjon 1. halvår 2019, og hans styrehonorar som styreleder i denne perioden ble utbetalt nestleder Hilde Barstad som da fungerte som styreleder. I tillegg til styreleders honorar 1. halvår, har nestleder Hilde Barstad også mottatt honorar som nestleder for 2. halvår 2019.

Note 12. Hendelser etter balansedagen

Det er ingen kjente hendelser etter balansedag.

