



**Trøndelag
fylkeskommune**

Regnskap 2020

Ungdommens Kulturmønstring Norge FKF

Innhold

Hovedoversikt driftsregnskapet	2
Hovedoversikt investeringsregnskapet	3
Økonomisk oversikt drift	3
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift og investering	4
Balanse pr 31.12.2020	5
Forskriftsbestemte noter	6
Note 1. Regnskapsprinsipp	6
Note 2. Pensjon (F § 5 nr 2)	6
Nærmere om regnskapstallene	7
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 henhold til god kommunal regnskapsskikk (GKRS-bestemte)	10
Note 8. Egenkapitalinnskudd i KLP – Investeringsregnskapet	10
Note 9. Organisering	10
Note 10. Antall årsverk	10
Note 11. Ytelser til ledende personer	11
Note 12 Strykninger av budsjettdisposisjoner og avsetning til disposisjonsfond ved mindreforbruk i driftsregnskapet	11
Note 13. Hendelser etter balansedagen	11

Hovedoversikt driftsregnskapet

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd med KOSTRA-arter

		Regnsk 20	Budsj 20	Rev.bud 20	Avvik 202	Regnsk 2019
i 1000 kr.						
38100	OVERFØRING FRA STATEN	-12 570	-12 570	-12 570	0	-12 240
LN04	Andre generelle driftsinntekter	-12 570	-12 570	-12 570	0	-12 240
LN05 Sum generelle driftsinntekter		-12 570	-12 570	-12 570	0	-12 240
LN06	Sum bevilgninger drift, netto	8 165	12 635	12 650	4 485	13 103
LN08 Sum netto driftsutgifter		8 165	12 635	12 650	4 485	13 103
LN09 Brutto driftsresultat		-4 405	65	80	4 485	863
39000	RENTER BANKINNSKUDD	-114	-65	-80	34	-137
LN10	Renteinntekter	-114	-65	-80	34	-137
35040	FORSINKELSESPRENTER	0	0	0	0	0
LN13	Renteutgifter	0	0	0	0	0
LN15 Netto finansutgifter		-114	-65	-80	34	-137
LN17 Netto driftsresultat		-4 519	0	0	4 519	726
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>						
35700	Overføring til investeringsregnskap	13	0	0	-13	0
LN18	Overføring til investering	13	0	0	-13	0
35400	AVSETNING TIL DISPOSISJONS	5 257	0	0	-5 257	726
39300	Bruk av tidligere års mindreforbru	-375	0	0	375	-726
39400	Bruk av disposisjonsfond	-375	0	0	375	-726
LN20	Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	4 506	0	0	-4 506	-726
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		4 519	0	0	-4 519	-726
LN22						
Fremført til inndekning i senere år						
LN23 (merforbruk)		0	0	0	0	0

Bevilgninger drift, netto pr artsgruppe

		Regnsk 20	Budsj 20	Rev.bud 20	Avvik 202	Regnsk 2019
i 1000 kr.						
0	Lønn inkl. sosiale utgifter	3 755	4 602	3 842	87	3 894
1/2	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	3 328	5 983	8 534	5 266	6 461
3	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	105	0	0	-105	0
4	Overføringsutgifter	3 493	2 760	2 670	-823	4 131
5	Finansutgifter	0	0	0	0	390
6	Salgsinntekter	0	0	0	0	-110
7	Refusjoner	-2 517	-710	-2 456	60	-1 661
Sum bevilgninger drift, netto		8 165	12 635	12 650	4 485	13 103

Hovedoversikt investeringsregnskapet

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd med KOSTRA-arter

			Regnsk 2020	Budsj 2020	Rev.bud 2020	Avvik 2020	Regnsk 2019
i 1 000 kr.							
45290	KJØP AV AKSJER/ANDELER		13	0	0	-13	0
LN03	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		13	0	0	-13	0
LN06	Sum investeringsutgifter		13	0	0	-13	0
LN14	Sum investeringsinntekter		0	0	0	0	0
LN19	Netto utgifter videreutlån		0	0	0	0	0
49700	Overføring fra driftsregnskapet		-13	0	0	13	0
LN20	Overføring fra drift		-13	0	0	13	0
LN24	Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-13	0	0	13	0
LN23	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0	0

Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt drift etter § 5-6 med KOSTRA-arter

			Regnsk 2020	Budsj 2020	Rev.bud 2020	Avvik 2020	Regnsk 2019
i 1 000 kr.							
LN05	Andre overføringer og tilskudd fra staten		-12 570	-12 570	-12 570	0	-12 240
LN06	Overføringer og tilskudd fra andre		-2 517	-710	-2 456	60	-1 661
LN08	Salgs- og leieinntekter		0	0	0	0	-110
LN09	Sum driftsinntekter		-15 087	-13 280	-15 026	60	-14 012
LN10	Lønnsutgifter		3 045	3 642	2 951	-94	3 155
LN11	Sosiale utgifter		718	960	891	173	785
LN12	Kjøp av varer og tjenester		3 425	5 983	8 594	5 169	6 414
LN13	Overføringer og tilskudd til andre		3 493	2 760	2 670	-823	4 131
LN15	Sum driftsutgifter		10 682	13 345	15 106	4 425	14 485
LN16	Brutto driftsresultat		-4 405	65	80	4 485	474
LN17	Renteinntekter		-114	-65	-80	34	-137
LN20	Renteutgifter		0	0	0	0	0
LN22	Netto finansutgifter		-114	-65	-80	34	-137
LN24	Netto driftsresultat		-4 519	0	0	4 519	336
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>							
LN25	Overføring til investering		13	0	0	-13	0
LN27	Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		4 506	0	0	-4 506	-726
LN29	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		4 519	0	0	-4 519	-726
LN30	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0	-390

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift og investering

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - driftsregnskapet	
	Regnskap 2020
1 Netto driftsresultat	-4 519
2 Sum budsjettdisposisjoner	4 519
3 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	0
4 Strykning av bruk av disposisjonsfond	0
5 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
6 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investeringsregnskapet	
	Regnskap 2020
1 Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	13
2 Sum budsjettdisposisjoner	-13
3 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	0
6 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

Balanse pr 31.12.2020

Økonomisk oversikt - balanse

noter		Regnskap 2020	Regnskap 2019
	<i>i 1.000 kr.</i>		
	<u>Eiendeler</u>		
	5.2 Anleggsmidler	6 422	5 834
5	5.21 Aksjer og andeler	133	121
2	5.20 Pensjonsmidler	6 288	5 714
	5.1 Omløpsmidler	9 120	3 902
4	5.13 Kortsiktige fordringer	282	56
	5.10 Kasse, postgiro, bankinnskudd	8 839	3 845
	Sum eiendeler	15 542	9 736
	<u>Egenkapital og gjeld</u>		
	5.5 Egenkapital	-5 579	198
	5.56 Disposisjonsfond	-5 399	-517
	5.5950 Regnskapsmessig mindreforbruk	0	-375
7	5.5990 Kapitalkonto	-180	1 090
	5.4 Langsiktig gjeld	-6 242	-6 925
2	5.40 Pensjonsforpliktelse	-6 242	-6 925
4	5.3 Kortsiktig gjeld	-3 721	-3 009
	5.32 Annen kortsiktig gjeld	-3 293	-2 557
2	5.39 Premieavvik	-428	-451
	Sum egenkapital og gjeld	-15 542	-9 736
	<u>Memoriakonti</u>		

Trondheim 31.12.2020
15.02.2021


Vilde Kamfjord
Styreleder


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 § 3-5 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

Nærmere om regnskapstallene

alle tall i hele 1000

Pensjonsordning	KLP	SUM	Arb.avg.
PENSJONSKOSTNAD			
Netto pensj.kostn (inkl.adm.) iht.aktuar	392 230	392 230	
- Årets pensjonspremie (jf aktuarbereg.)	321 032	321 032	
= Årets premieavvik	71 198	71 198	-10 039
Årets betalte pensjonspremie iht.regnsk.	321 032	321 032	
Årets premieavvik (se spes.nedenfor)	71 198	71 198	
Resultatført andel av tidl.års premieavvik	-92 006	-92 006	
= Pensjonskostnad i regnskapet	300 224	300 224	

Pensjonsordning	KLP	SUM	Arb.avg.
AKKUMULERT PREMIEAVVIK			
Akkumulert 01.01.	-395 627	-395 627	
+/- Premieavvik for året	-71 198	-71 198	
-/+ Resultatført andel av tidl.års premieavvik	92 006	92 006	
= Akkumulert premieavvik 31.12. ¹⁾	-374 819	-374 819	-52 849

	KLP		SUM		Netto
	Pensj.-midler	Pensj.-forpl.	Pensj.-midler	Pensj.-forpl.	forplikt. ²⁾
MIDLER OG FORPLIKTELSE					
Faktisk (akt.bereg.n.full amort) 01.01	5 713 912	-6 755 570	5 713 912	-6 755 570	-1 041 658
Iht regnskap pr 31.12.	6 288 171	-6 247 870	6 288 171	-6 247 870	40 301
Arb.g.avg.av nto pensj.forpl. 31.12. (regnskap) ¹⁾					5 682

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		2020	2019
Forventet avkastn.pensjonsmidler (§ 3-5)		4,00 %	4,50 %
Diskonteringsrente (§ 3-5)		3,50 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (§ 3-5 B)		2,48 %	2,97 %
Forventet årlig G-regulering. (§ 3-5)		2,48 %	2,97 %
Forventet årlig pensjonsregulering. (§ 3-5)		1,71 %	2,20 %
Medlemstatus i KLP		2020	2019
Antall aktive		5	6
Antall oppsatte		15	14
Antallet pensjoner		2	2
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive		526 112	437 903
Gj.snittlig alder, aktive		41,71	38,7
Gj.snittlig tjenestetid, aktive		16,55	10,42

Note 3. Endring i arbeidskapital

Avstemming - Arbeidskapitalen				
Kapittel	Balanseregnskapet	R år 2020	R år 2019	Endring
5.1	Omløpsmidler	9 120 118,06	3 901 723,73	
5.3	Kortsiktig gjeld	3 720 556,13	3 008 624,19	
Endring arbeidskapital i balanseregnskapet		5 399 561,93	893 099,54	4 506 462,39
Endring memoriakonto for ubrukte lånemidler (+/-)				0,00
Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet				4 506 462,39

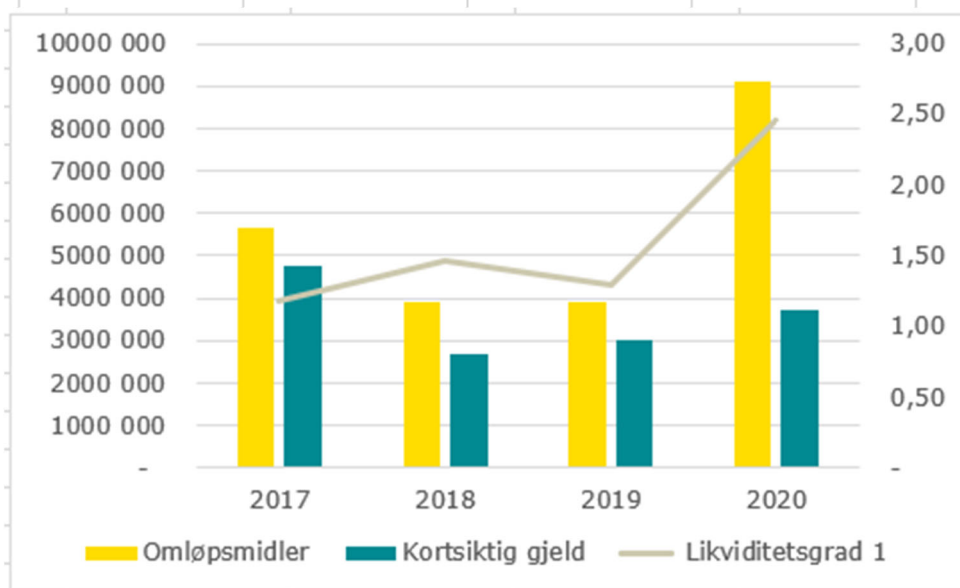
#REF!	#REF!	Sum
Art	Beløp	
+ Sum inntekter		
600 - 890	15 086 563,79	
- Sum utgifter		
010 - 590, 690	10 681 619,65	
+ Avskrivninger		
590	0,00	
+ Ekst. finans- innt./-transer		
900-905, 920	114 367,25	
- Ekst. finans- utg./-transer		
500, 510, 520	67,00	
Sum/differanse	4 519 244,39	

#REF!	#REF!	Sum
Art	Beløp	
+ Sum inntekter		
600 - 905	0,00	
- Sum utgifter		
010 - 500, 690	0,00	
+ Eksterne finans. transer		
910, 920, 929	0,00	
- Eksterne finans. transer		
510, 520, 529	12 782,00	
Sum/differanse	-12 782,00	4 506 462,39

Avstemming mellom regnskapsdelene	
Differanse	0,00

Likviditet pr 31.12

År	Omløpsmidler	Kortsiktig gjeld	Likviditetsgrad ₁
2017	5 636 377	4 768 114	1,18
2018	3 925 055	2 681 372	1,46
2019	3 901 724	3 008 624	1,30
2020	9 120 118	3 720 556	2,45



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 31.12.2020	Balanseført verdi 31.12.2019
521.41.001	KLP egenkapitalinnskudd	133 346	120 564

Note 6. Samlede avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	31.12.2020	31.12.2019
Inngående balanse. Saldo pr 1.1	516 797	516 797
Avsatt – bruk i året	0	0
Utgående balanse. Saldo pr 31.12	5 398 621	516 797

Årets mindreforbruk er satt på disposisjonsfond 31.12.20, beløpet utgjør 4 881 824.

Note 7. Spesifikasjon av kapitalkonto

Note 7 Kapitalkonto (FKR § 5 nr. 7)

	DEBET		KREDIT
Saldo 01.01.2020 (underskudd i kapital)	1 089 847,79	Saldo 01.01.2020 (kapital)	0,00
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
		Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	12 782,00
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	0,00	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	683 076,22
Endring pensjonsmidler (reduksjon)		Endring pensjonsmidler (økning)	574 259,00
Balanse 31.12(kapital)		Balanse 31.12 (underskudd i kapital)	-180 269,43
	1 089 847,79		1 089 847,79

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

Note 8. Egenkapitalinnskudd i KLP – Investeringsregnskapet

På grunn av krav til konsolidert regnskap fra 2020 er egenkapitalinnskudd i KLP før i investeringsregnskapet, men det er ingen tilhørende budsjettpost. (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 resultateffekt.) 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, derfor leveres det ikke et fullstendig investeringsregnskap.

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%), 2 prosjektledere (100%), rådgiver (100%) og IT-konsulent i 40%. De ansatte er fordelt på kontorer i Trondheim, Oslo og Kristiansand. 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 31.12.20)

	2020	2019	2018	2017
Antall årsverk	5,4	4,4	4,8	5,7
Antall engasjement inntil 6 mnd i 50% stilling (20% før 2019)	1	1	1	1

Note 11. Ytelser til ledende personer

Utbetalte ytelser til ledende personer i 2020:

Navn	Lønn inkl. feriepenger	Annen fast godtgjørelse	Sum
Daglig leder Torstein Siegel	848 712	4 188	852 900
Styreleder Vilde Kamfjord	75 000	0	75 000
Nestleder Stein Mortensholm	20 000	0	20 000

I tillegg til lønn og honorar inkluderer beløpene også eventuelle ytelser til forsikringer, pensjonsordninger og elektronisk kommunikasjon.

Samlet styrehonorar i 2020 til de øvrige medlemmene i styret er kr. 62.500.

Note 12 Strykninger av budsjett Disposisjoner og avsetning til disposisjonsfond ved mindreforbruk i driftsregnskapet

Nye regler fra 2020 i regnskapsforskriftens § 4-3 gir regler om bruk av disposisjonsfond vedtatt i driftsbudsjettet eller hjemmel i delegert myndighet, likevel ikke skal gjennomføres hvis disposisjonene medfører at driftsregnskapet avsluttes med et mindreforbruk på bunnlinjen. Driftsregnskapet viser før årsavslutningsdisposisjoner et mindreforbruk på 4 881 824,86 kroner. Årsoppgjørdisposisjon er ført med avsetning av årets mindreforbruk til disposisjonsfond. Driftsregnskapet etter dette er avsluttet med bunnlinje 0.

Note 13. Hendelser etter balansedagen

Det er ingen kjente hendelser etter balansedag.