



Årsregnskap 2021 Levanger Arena KF

Trønderhallen & Levanger Fritidspark





Levanger Arena KF

Regnskapsskjema - Drift

| | Noter | Regnskap 2021 | Reg. budsjett budsjett | Oppr. budsjett budsjett | Regnskap 2020 |
|---|-------|----------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|
| Driftsinntekter | | | | | |
| Overføringer og tilskudd fra andre | 2 | 10 237 296,75 | 8 273 000,00 | 8 273 000,00 | 10 428 088,64 |
| Salgs- og leieinntekter | | 15 910 897,49 | 15 578 000,00 | 15 578 000,00 | 14 506 153,35 |
| Sum driftsinntekter | | 26 148 194,24 | 23 851 000,00 | 23 851 000,00 | 24 934 241,99 |
| Driftsutgifter | | | | | |
| Lønnsutgifter | 1 | 7 665 090,21 | 7 805 000,00 | 7 805 000,00 | 7 336 537,84 |
| Sosiale utgifter | 1,6 | 1 784 481,21 | 2 138 707,00 | 2 145 000,00 | 1 646 286,75 |
| Kjøp av varer og tjenester | | 15 026 719,64 | 14 122 000,00 | 14 122 000,00 | 13 947 805,58 |
| Overføringer | | 1 168 805,48 | - | - | 873 849,04 |
| Kjøp av aksjer og andeler | | 12 001,00 | - | - | - |
| Sum driftsutgifter | | 25 657 097,54 | 24 065 707,00 | 24 072 000,00 | 23 804 479,21 |
| Brutto driftsresultat | | 491 096,70 | -214 707,00 | -221 000,00 | 1 129 762,78 |
| Finansposter | | | | | |
| Renteinntekter | | 132 144,04 | 236 000,00 | 236 000,00 | 149 076,51 |
| Utbytter | | 1 882,00 | - | - | 3 620,00 |
| Renteutgifter | | 32,00 | - | - | 145,53 |
| Netto finansposter | | 133 994,04 | 236 000,00 | 236 000,00 | 152 550,98 |
| Netto driftsresultat | | 625 090,74 | 21 293,00 | 15 000,00 | 1 282 313,76 |
| Interne finanstransaksjoner | | | | | |
| Overføring til investering | | - | - | -15 000,00 | -5 086,00 |
| Avsetning til disposisjonsfond | | -615 798,74 | - | - | -572 389,82 |
| Dekning av tidligere års merforbruk | | -9 292,00 | -9 292,00 | - | -704 837,94 |
| Sum disponering av netto driftsresultat | 4,5 | -625 090,74 | -9 292,00 | -15 000,00 | -1 282 313,76 |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | | - | - | - | - |



Levanger Arena KF

Balanse

| | Noter | Regnskap 2021 | Regnskap 2020 |
|--|-------|----------------------|----------------------|
| EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Aksjer og andeler | | 35 308,00 | 23 307,00 |
| Pensjonsmidler | 6 | 7 244 006,00 | 2 962 824,00 |
| Sum anleggsmidler | | 7 279 314,00 | 2 986 131,00 |
| Omløpsmidler | | | |
| Bankinnskudd og kontanter | | 11 492 822,25 | 16 287 211,24 |
| Kundefordringer | | 1 123 588,19 | -4 172 056,08 |
| Sum omløpsmidler | | 12 616 410,44 | 12 115 155,16 |
| Sum eiendeler | | 19 895 724,44 | 15 101 286,16 |
| EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Disposisjonsfond | 4,5 | 1 188 188,56 | 572 389,82 |
| Udekket beløp i investeringsregnskapet | | - | -9 292,00 |
| Kapitalkonto | | 508 862,57 | -910 948,43 |
| Sum egenkapital | | 1 697 051,13 | -347 850,61 |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Pensjonsforpliktelse | 6 | 6 770 451,43 | 3 897 079,43 |
| Sum langsiktig gjeld | | 6 770 451,43 | 3 897 079,43 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 8 289 660,69 | 8 264 059,50 |
| Annen kortsiktig gjeld | 3 | 1 953 150,32 | 1 947 310,56 |
| Premieavvik | 6 | 1 185 410,87 | 1 340 687,28 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 11 428 221,88 | 11 552 057,34 |
| Sum egenkapital og gjeld | | 19 895 724,44 | 15 101 286,16 |

Levanger 02.02.2022

| | | |
|---|---|---|
|  Per Anders Folladal Styrets leder |  Margrethe Mørkved Solli styremedlem |  Trude Hynne styremedlem |
|  Jon Åge Forfang Styremedlem |  Lars Heirsaune styremedlem | |



Levanger Arena KF

| | Noter | Bevilgningsoversikt - drift | | | |
|--|-------|-----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------|
| | | Regnskap 2021 | Reg. budsjett budsjett | Oppr.budsjet budsjett | Regnskap 2020 |
| Sum netto driftsutgifter | | -491 096,70 | -52 086,00 | -47 000,00 | -1 129 763,00 |
| Brutto driftsresultat | | 491 096,70 | 52 086,00 | 47 000,00 | 1 129 763,00 |
| Renteinntekter | | 132 144,04 | 236 000,00 | 236 000,00 | 149 076,51 |
| Utbytter | | 1 882,00 | - | - | 3 620,00 |
| Renteutgifter | | 32,00 | - | - | 145,53 |
| Netto finansposter | | 133 994,04 | 236 000,00 | 236 000,00 | 152 550,98 |
| Netto driftsresultat | | 625 090,74 | 288 086,00 | 283 000,00 | 1 282 313,98 |
| Interne finanstransaksjoner | | | | | |
| Overføring til investering | | - | - | -15 000,00 | -5 086,00 |
| Avsetning til disposisjonsfond | | -615 798,74 | - | - | -572 389,82 |
| Dekning av tidligere års merforbruk | | -9 292,00 | -9 292,00 | - | -704 837,94 |
| Sum disponering av netto driftsresultat | | -625 090,74 | -9 292,00 | -15 000,00 | -1 282 313,76 |
| Fremført til inndekning i senere år | | - | - | - | - |



Levanger Arena KF

Anskaffelse og anvendelse av midler

| Noter | Regnskap 2021 | Reg. budsjett budsjett | Oppr.budsjet budsjett | Regnskap 2020 |
|---|----------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------|
| Anskaffelse av midler | | | | |
| Inntekter driftsdel | 26 148 194,24 | 23 851 000,00 | 23 851 000,00 | 24 934 241,99 |
| Innbetalinger ved eksterne finanstr. | 134 026,04 | 236 000,00 | 236 000,00 | 152 696,51 |
| Sum anskaffelse av midler | 26 282 220,28 | 24 087 000,00 | 24 087 000,00 | 25 086 938,50 |
| Anvendelse av midler | | | | |
| Utgifter driftsdel | 25 645 096,54 | 24 065 707,00 | 24 072 000,00 | 23 804 479,21 |
| Utbetaling ved eksterne finanstr. | 12 033,00 | 12 001,00 | 5 708,00 | 9 437,53 |
| Sum anvendelse av midler | 25 657 129,54 | 24 077 708,00 | 24 077 708,00 | 23 813 916,74 |
| Anskaffelse - anvendelse av midler | 625 090,74 | 9 292,00 | 9 292,00 | 1 273 021,76 |
| Endring i arbeidskapital | 625 090,74 | 9 292,00 | 9 292,00 | 1 273 021,76 |
| Avsetninger og bruk av avsetninger | | | | |
| Avsetninger | 625 090,74 | 9 292,00 | 9 292,00 | 1 282 313,76 |
| Til avsetning senere år | - | - | - | 9 292,00 |
| Netto avsetninger | 625 090,74 | 9 292,00 | 9 292,00 | 1 273 021,76 |
| Int. overføringer og fordelinger | | | | |
| Interne inntekter mv | - | - | 15 000,00 | 5 086,00 |
| Interne utgifter mv | - | - | 15 000,00 | 5 086,00 |
| Netto interne overføringer | - | - | - | - |



Levanger Arena KF

Bevilgningsoversikt etter §5-4 andre ledd

| | Regnskap 2021 | Regulert budsjett | Opprinnelig budsjett | Regnskap 2020 |
|--|------------------|----------------------|-------------------------|-------------------|
| Ansvar ALLE | -491 097 | -52 086 | -47 000 | -1 129 763 |
| 1200 Trønderhallen | -294 715 | -552 086 | -47 000 | -787 331 |
| 1500 Moan Fritidspark | -196 382 | 500 000 | - | -342 431 |
| Til fordeling | 491 097 | -226 708 | -221 000 | 1 129 763 |
| 35003 Forsinkelsesrenter | 32 | - | - | 146 |
| 35300 Inndekning tidl. års negative netto driftsresultat | 9 292 | 9 292 | - | 704 838 |
| 35400 Avsatt til ubundne fond | 615 799 | - | - | 572 390 |
| 35700 Overført til investeringsregnskapet | - | - | 15 000 | 5 086 |
| 39000 Renter av bankinnskudd | -132 137 | -236 000 | -236 000 | -149 077 |
| 39010 Gevinst valutakurs | -7 | - | - | - |
| 39050 Aksjeutbytte o.l. | -1 882 | - | - | -3 620 |



Levanger Arena KF

Note 0 Regnskapsprinsipper og virkning av prinsippendringer

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med de kommunale regnskapsforskrifter, som vedtatt i Kommunestyret 24.03.2010, sak 11/10.

Fra og med regnskapsåret 2021 blir egenkapitalinnskuddet i KLP ført i driftsregnskapet. Dette er avklart m som tillater dette ettersom egenkapitalinnskuddet er eneste postering i investeringsregnskapet.

Note 1 Ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.v.

| Lønnskostnader består av følgende poster: | 2021 | 2020 |
|---|---------------------|---------------------|
| Lønninger | 7 665 090,21 | 7 336 537,84 |
| Daglig leder | 768 319,29 | 744 539,00 |
| Styrehonorar | 144 400,00 | 143 600,00 |
| Pensjonskostnader | 669 208,98 | 642 046,13 |
| Arbeidsgiveravgift | 1 115 272,23 | 1 004 240,62 |
| Sum lønnskostnader | 9 449 571,42 | 8 982 824,59 |

Gjennomsnitt antall ansatte:

Totalt 13,1 årsverk i Levanger Arena KF.

Fordelt på 17 faste ansatte og 14 tilkallingsvikarer.

Pensjon:

Foretaket har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP)

Det er ikke gitt lån eller stilt sikkerhet for styret eller ansatte.

Revisor:

Det er ikke kostnadsført revisjonshonorar i regnskapsåret.

Dette inngår i Levanger Kommunes revisjonshonorar.

Note 2 Overføringer og tilskudd fra andre

| | 2021 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| Overføring fra Levanger kommune inkl. u-skolen | 8 109 573,27 | 8 655 145,80 |
| Sykelønsrefusjon | 534 233,00 | 530 851,00 |
| Momskompensasjon | 1 139 252,48 | 873 849,04 |
| Ref. fellesutgifter fra 3T | 454 238,00 | 368 242,80 |
| Sum overføringer og tilskudd fra andre | 10 237 296,75 | 10 428 088,64 |



Levanger Arena KF

Note 3 Fordringer og gjeld til morkommunen, bedrifter og samarbeid jfr. kommuneloven §§ 11 og 27 (FKR § 5 nr 4)

| Kommunal virksomhet - navn: | 31.12.2021 | | 31.12.2020 | |
|-------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | Fordringer | Gjeld | Fordringer | Gjeld |
| Kortsiktige poster: | | | | |
| Levanger Kommune | kr 249 737 | kr - | kr 199 480 | kr - |
| Sum kortsiktige poster | kr 249 737 | kr - | kr 199 480 | kr - |
| Langsiktige poster | kr - | kr - | kr - | kr - |
| Sum langsiktige poster | kr - | kr - | kr - | kr - |

Note 4 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk

Regnskapsmessig mindreforbruk i 2021 utgjør kr 625 090,74.

Posten regnskapsmessig mindreforbruk er disponert slik:

| Disponering: | Beløp: |
|---|-------------------|
| Avsatt til disposisjonsfond | 615 798,74 |
| Dekning av tidligere års merforbruk | 9 292,00 |
| Sum disponert mindreforbruk i 2021 | 625 090,74 |

Note 5 Avsetning og bruk av fond

| Ubundne driftsfond - kap. 256 | 2021 | 2020 |
|---|---------------------|-------------------|
| Beholdning pr.01.01 | 572 389,82 | - |
| Bruk av ubundne driftsfond i driftsregnskapet | - | - |
| Avsetning til ubundne driftsfond i driftsregnskapet | 615 798,74 | 572 389,82 |
| Beholdning pr. 31.12 | 1 188 188,56 | 572 389,82 |



Levanger Arena KF

Note 6 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i foretaket.

Trønderhallen Levanger KF har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) 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 samordnes med utbetaling fra NAV.

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. 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 inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen 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.

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 § 48 nr 2). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 155 276 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

| <u>Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden</u> | <u>KLP</u> |
|---|------------|
| Forventet avkastning pensjonsmidler | 3,50 % |
| Diskonteringsrente | 3,00 % |
| Forventet årlig lønnsvekst | 1,98 % |
| Forventet årlig G- og pensjonsregulering | 1,98 % |



Levanger Arena KF

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

| Pensjonskostnad og premieavvik | | 2021 | 2020 |
|--------------------------------|---|------------------|------------------|
| | Årets pensjonsopptjening, nåverdi | 1 106 869 | 972 167 |
| | Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse | 201 275 | 129 866 |
| | Forventet avkastning på pensjonsmidlene | -232 377 | -101 587 |
| | Adminstrasjonskostnad | 32 285 | 41 135 |
| A | Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm) | 1 108 052 | 1 041 581 |
| B | Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader) | 939 809 | 801 667 |
| C | Årets premieavvik (B-A) | -168 243 | -239 914 |

| Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet | | 2021 | 2020 |
|--|--|----------------|----------------|
| B | Forfalt pensjonspremie inkl. adm.kostnader) | 939 809 | 801 667 |
| C | Årets premieavvik | 168 243 | 239 914 |
| D | Amortisering av tidligere års premieavvik | -304 331 | -270 061 |
| E | Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D) | 803 721 | 771 520 |
| G | Pensjonstrekk ansatte | 140 452 | 135 121 |
| | Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G) | 663 269 | 636 399 |

| Akkumulert premieavvik | | 2021 | 2020 |
|------------------------|---|-------------------|-------------------|
| | Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.) | -1 175 011 | -1 205 158 |
| | Årets premieavvik | -168 243 | -239 914 |
| | Sum amortisert premieavvik dette året | 304 331 | 270 061 |
| | Akkumulert premieavvik pr. 31.12 | -1 038 923 | -1 175 011 |
| | Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik | -146 488 | -165 677 |
| | Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift | -1 185 411 | -1 340 688 |

| Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser | | 2021 | 2020 |
|---|--|-----------------|----------------|
| | Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01. | 818 804 | 942 231 |
| | Årets premieavvik | 168 243 | 239 914 |
| | Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen) | -1 402 082 | -363 341 |
| | Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen) | | |
| | Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12. | -415 035 | 818 804 |
| | <i>Herav:</i> | | |
| | Brutto pensjonsforpliktelse | -6 828 971 | -3 781 628 |
| | Pensjonsmidler | 7 244 006 | 2 962 824 |
| | Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse | 58 520 | -115 451 |



Levanger Arena KF

§5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift

| | |
|--|-------------------|
| 1 Netto driftsresultat | 625 090,74 |
| 2 Sum budsjettdisposisjoner | -9 292,00 |
| 3 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger) | 615 798,74 |
| 4 Strykning av overføring til investering | - |
| 5 Strykning av avsetning til disposisjonsfond | - |
| 6 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk | - |
| 7 Strykning av bruk av disposisjonsfond | 0,00 |
| 8 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger | 615 798,74 |
| 9 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger | - |
| 10 Inndekning av tidligere års merforbruk | - |
| 11 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk | - |
| 12 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfondet | 615 798,74 |
| 13 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | - |

Til kommunestyret i
Levanger kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Levanger Arena KF som viser et netto driftsresultat på kr. 625 090,74. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift, 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

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret 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, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (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 oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Årsberetning er pliktige opplysninger i årsberetning etter kommuneloven § 14-7, og øvrig informasjon er all annen informasjon i samme dokument eller annen årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

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

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

- inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.