

§ 5 - 4 Bevilgningsoversikter- drift
REGNSKAP 2022

KULTURCOMPAGNIET INDRE FOSEN KF					
		Regnskap	Regulert	Budsjett	Regnskap
	NOTE	2 022	Budsjett	2 022	2 021
Generelle driftsinntekter					
Salgs- og leieinntekter	5	-1 262 616	-1 622 000	-1 522 000	-1 284 920
Statlige refusjoner		-65 542	0	0	-291 815
Overføring fra kommunen	5	-836 113	-400 000	-500 000	-901 935
Inntekts- og formuesskatt		0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter		0	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter	2	-2 164 272	-2 022 000	-2 022 000	-2 478 669
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto	2	2 249 318	2 030 000	2 030 000	2 444 593
Avskrivninger		0	0	0	0
Sum netto driftsutgifter		2 249 318	2 030 000	2 030 000	2 444 593
BRUTTO DRIFTSRESULTAT		85 046	8 000	8 000	-34 077
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter	2	-18 109	-8 000	-8 000	-5 293
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
Netto finansutgifter		-18 109	-8 000	-8 000	-5 293
Motpost avskrivninger		0	0	0	0
NETTO DRIFTSRESULTAT		66 937	0	0	-39 370
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	4	-66 937	0	0	39 370
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-66 937	0	0	39 370
Kontrollsum		0	0	0	0

§ 5 - 6 Økonomisk oversikt etter art - drift
Regnskap 2021

			Regulert		
		Regnskap	Budsjett	Budsjett	Regnskap
	NOTE	2022	2022	2022	2021
Driftsinntekter:					
Overføringer fra kommunen	5	-400 000	-400 000	-500 000	-500 000
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	-133 650
Overføringer og tilskudd fra andre		-64 760	0	0	-158 165
Brukerbetalinger		0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	5	-1 698 729	-1 622 000	-1 522 000	-1 686 855
SUM DRIFTSINNTEKTER		-2 163 489	-2 022 000	-2 022 000	-2 478 670
Driftsutgifter:					
Lønnsutgifter	7	930 706	1 307 000	1 307 000	1 212 946
Sosiale utgifter		251 297	353 500	353 500	262 316
Kjøp av varer og tjenester		1 000 990	369 500	369 500	912 240
Overføringer og tilskudd til andre		65 542	0	0	57 091
Avskrivninger		0	0	0	0
SUM DRIFTSUTGIFTER		2 248 535	2 030 000	2 030 000	2 444 593
BRUTTO DRIFTSRESULTAT		85 046	8 000	8 000	-34 077
Finansinntekter/finansutgifter					
Renteinntekter	2	-18 109	-8 000	-8 000	-5 293
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
NETTO FINANSUTGIFTER		-18 109	-8 000	-8 000	-5 293
Motpost avskrivninger		0	0	0	0
NETTO DRIFTSRESULTAT		66 937	0	0	-39 370
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	4	66 937	0	0	-39 370
Dekning av tidligere års merforbruk	4	0	0	0	0
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESU		66 937	0	0	-39 370
Fremført til inndekning senere år		0	0	0	0

§ 5 - 8 Balanseregnskapet 2022

		Utgående balanse	Inngående balanse
	NOTE	31.12.2022	01.01.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler		0	0
Faste eiendommer og anlegg		0	0
Utstyr, maskiner og transportmidler		0	0
Finansielle anleggsmidler		2 742	1 959
Aksjer og andeler	3	2 742	1 959
Obligasjoner		0	0
Utlån		0	0
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	9	661 509	582 058
Sum anleggsmidler		664 251	584 017
Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter		656 661	492 336
Finansielle omløpsmidler		0	0
Aksjer og andeler		0	0
Obligasjoner		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater		0	0
Kortsiktige fordringer		61 493	238 565
Kunderfordringer		0	0
Andre kortsiktige fordringer		61 493	238 565
Premieavvik			
Sum omløpsmidler	2	718 154	730 901
SUM EIENDELER		1 382 405	1 314 918
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Egenkapital drift		342 453	409 390
Disposisjonsfond	4	68 856	135 793
Bundne driftsfond	4	273 597	273 597
Merforbruk i driftsregnskapet/Mindreforbruk driftsregnskapet		0	0
Egenkapital investering		0	0
Ubundet investeringsfond		0	0
Bundne investeringsfond		0	0
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
Annen egenkapital		109 015	135 448
Kapitalkonto	6	109 015	135 448
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0	0
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
Sum egenkapital		451 468	544 838

Langsiktig gjeld			
Lån		0	0
Gjeld til kredittinstitusjoner		0	0
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Pensjonsforpliktelse	9	555 236	448 569
Sum langsiktig gjeld		555 236	448 569
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		0	0
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen kortsiktig gjeld	2	207 870	217 242
Premieavvik	6	167 831	104 270
Sum kortsiktig gjeld		375 701	321 512
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 382 405	1 314 918
Memoriakonti			
Ubrukte lånemidler		0	0
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto memoriakonti		0	0
Sum memoriakonti		0	0

2/3-23

For Arne Haukenrud.

Note 1

Regnskapsprinsipper

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 tilbakeføre premieavviket over 7 år - på lik linje med eierkommunen

Note 2

Endring i arbeidskapital

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Omløpsmidler	718 153,00	730 901,00	-12 748,00
Kortsiktig gjeld	375 700,00	321 511,00	54 189,00
Arbeidskapital	342 453,00	409 390,00	-66 937,00

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

Netto driftsresultat	2022
Netto utgifter/inntekter i investering	-66 936,93
)	0,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	0,00
Differanse i endring arbeidskapital balance	-66 936,93
og drift og investering	-0,07

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering
Andre forklaringer
Sum forklaringer

Note 3 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapet navn	Balanseført i 2022	Markeds- verdi	Total eier- andel
KLP	783,00		<u>2 742,00</u>

Note 4 Avsetninger/bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Beløp
Beholdning 1/1 - 2022	135 793
Avsetning til fondet	
Bruk av fondet	-66 937
Beholdning 31/12-2022	68 856

Bundne driftsfond	Beløp
Beholdning 1/1 - 2022	273 597
Avsetning til fondet	
Bruk av fondet	
Beholdning 31/12-2022	273 597

Note 5

Inntektsfordeling i foretaket

Innbetalt tilskudd fra Indre Fosen kommune	Beløp i kr
Indre Fosen kommune - div leieinntekter, produksjoner	400 000,00
Sum - andel fra egen kommune	436 113,00
	836 113,00
Eksterne inntekter:	
Eksterne inntekter - andel fra andre	1 262 616,00

Note 6
Kapitalkonto

BALANSEN	31.12.	01.01.	Endring
Anleggsmidler	0,00	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	109 015,00	135 448,00	-26 433,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	167 831,00	104 270,00	63 561,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	58 816,00	-31 178,00	89 994,00

Note 7
Ledende personer

	Beløp i kr
Lønn leder	636 348,00
Fast godtgjørelse	11 261,00
Bonus	
Tilleggs godtgjørelse	
Godtgjørelse til revisjon	23 600,00

Note 8 Pensjonsforpliktelser KulturCompagniet Indre Fosen KF

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 samordnes med utbetaling fra

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 Fosen kommune har 0 i premiefond

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 inntekts- 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.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskos	KLP
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %
Forventet årlig G-regulering	1,98 %

Sifisering av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

		KLP
Pensjonskostnad og premieavvik		2022
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	171 816
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	15 805
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-20 803
	Adminstrasjonskostnad	4 984
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	171 802
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	97 645
C	Årets premieavvik (B-A)	-74 157

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2022
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	97 645
C	Årets premieavvik	74 157
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	-16 688
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	155 114
G	Pensjonstrekk ansatte	18 378
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	136 736

Akkumulert premieavvik	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-94 278
Årets premieavvik	-74 157
Sum amortisert premieavvik dette året	16 688
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-151 747

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2022
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	-149 316
Årets premieavvik	74 157
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-43 715
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-118 874
Herav:	
Brutto pensjonsforpliktelse	-542 635
Pensjonsmidler	661 509
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	12 601