



# Levanger Arena KF-årsregnskap 2023

**Trønderhallen & Levanger Fritidspark**









## Levanger Arena KF

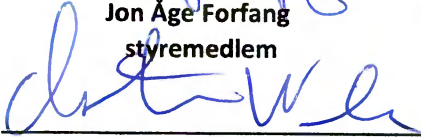
### Balanse

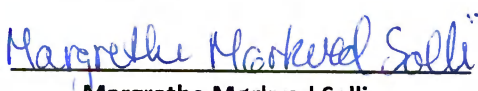
	Noter	Regnskap 2023	Regnskap 2022
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
Aksjer og andeler	6	69 742	51 400
Pensjonsmidler	6,7	10 658 369	8 419 334
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>10 728 111</b>	<b>8 470 734</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
Bankinnskudd og kontanter		11 294 723	13 254 851
Kundefordringer	3	2 491 257	-29 592
<b>Sum omløpsmidler</b>	8	<b>13 785 980</b>	<b>13 225 259</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>24 514 091</b>	<b>21 695 993</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
Disposisjonsfond	4,5	3 275 780	2 781 966
Kapitalkonto	6	515 056	611 091
<b>Sum egenkapital</b>		<b>3 790 836</b>	<b>3 393 057</b>
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Pensjonsforpliktelse	6,7	10 213 055	7 859 643
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>10 213 055</b>	<b>7 859 643</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		7 370 961	7 236 891
Annen kortsiktig gjeld		2 675 094	2 075 792
Premieavvik	7	464 145	1 130 611
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	8	<b>10 510 200</b>	<b>10 443 293</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>24 514 091</b>	<b>21 695 993</b>

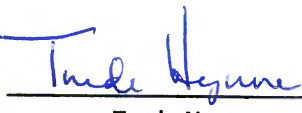
Levanger 29.01.2024

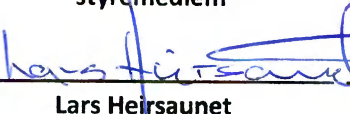
  
Per Anders Folladal  
Styrets leder

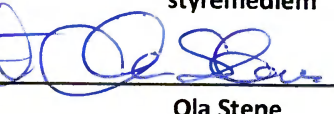
  
Jon Åge Forfang  
styremedlem


  
Christian Wee  
1.vara

  
Margrethe Mørkved Solli  
styremedlem

  
Trude Hynne  
styremedlem

  
Lars Heirsaunet  
styremedlem

  
Ola Stene  
styremedlem

  
Sigrid Nordvoll  
2.vara



## Levanger Arena KF

## Regnskapsskjema - Drift

	Noter	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
<b>Driftsinntekter</b>					
Overføringer og tilskudd fra andre	2	9 557 034	8 116 000	8 116 000	9 674 647
Salgs- og leieinntekter		18 185 101	16 601 000	16 601 000	17 645 301
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>8</b>	<b>27 742 135</b>	<b>24 717 000</b>	<b>24 717 000</b>	<b>27 319 948</b>
<b>Driftsutgifter</b>					
Lønnsutgifter	1	8 502 662	8 315 000	8 315 000	8 126 049
Sosiale utgifter	1,7	1 953 398	2 343 000	2 343 000	1 907 851
Kjøp av varer og tjenester	1	16 019 310	14 239 000	14 239 000	14 972 819
Overføringer		1 466 544	-	-	1 074 750
Kjøp av aksjer og andeler		18 342	-	-	16 092
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>8</b>	<b>27 960 256</b>	<b>24 897 000</b>	<b>24 897 000</b>	<b>26 097 561</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>-218 121</b>	<b>-180 000</b>	<b>-180 000</b>	<b>1 222 387</b>
<b>Finansposter</b>					
Renteinntekter		709 042	180 000	180 000	370 122
Utbytter		5 648	-	-	1 711
Renteutgifter		2 755	-	-	443
<b>Netto finansposter</b>	<b>8</b>	<b>711 935</b>	<b>180 000</b>	<b>180 000</b>	<b>371 390</b>
		-	-	-	-
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>493 814</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 593 778</b>
<b>Interne finanstransaksjoner</b>					
Overføring til investering		-	-	-	-
Avsetning til disposisjonsfond	4,5	-493 814	-	-	-1 593 778
Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
<b>Sum disponering av netto driftsresultat</b>		<b>-493 814</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-1 593 778</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



## Levanger Arena KF

## Anskaffelse og anvendelse av midler

	Noter	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
<b>Anskaffelse av midler</b>					
Inntekter driftsdel		27 742 135	24 717 000	24 717 000	27 319 948
Innbetalinger ved eksterne finanstr.		714 690	180 000	180 000	371 833
<b>Sum anskaffelse av midler</b>		<b>28 456 825</b>	<b>24 897 000</b>	<b>24 897 000</b>	<b>27 691 781</b>
<b>Anvendelse av midler</b>					
Utgifter driftsdel		27 941 914	24 897 000	24 897 000	26 081 469
Utbetaling ved eksterne finanstr.		21 097	-	-	16 535
<b>Sum anvendelse av midler</b>		<b>27 963 011</b>	<b>24 897 000</b>	<b>24 897 000</b>	<b>26 098 004</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>		<b>493 814</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 593 777</b>
<b>Endring i arbeidskapital</b>		<b>493 814</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 593 777</b>
<b>Avsetninger og bruk av avsetninger</b>					
Avsetninger	4,5	493 814	-	-	1 593 778
Til avsetning senere år		-	-	-	-
<b>Netto avsetninger</b>		<b>493 814</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 593 778</b>
<b>Int. overføringer og fordelinger</b>					
Interne inntekter mv		-	-	-	-
Interne utgifter mv		-	-	-	-
<b>Netto interne overføringer</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



## Levanger Arena KF

### Bevilgningsoversikt - drift §5-4 1.ledd

	Noter	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
<b>Sum netto driftsutgifter</b>		<b>218 121</b>	<b>180 000</b>	<b>180 000</b>	<b>-1 222 387</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>-218 121</b>	<b>-180 000</b>	<b>-180 000</b>	<b>1 222 387</b>
Renteinntekter		709 042	180 000	180 000	370 122
Utbytter		5 648	-	-	1 711
Renteutgifter		2 755	-	-	443
<b>Netto finansposter</b>		<b>711 935</b>	<b>180 000</b>	<b>180 000</b>	<b>371 390</b>
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>493 814</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 593 777</b>
<b>Interne finanstransaksjoner</b>					
Overføring til investering		-	-	-	-
Avsetning til disposisjonsfond	4,5	-493 814	-	-	-1 593 778
Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
<b>Sum disponering av netto driftsresultat</b>		<b>-493 814</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-1 593 778</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



## Levanger Arena KF

### Bevilgningsoversikt etter §5-4 2. ledd

	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
<b>Ansvar ALLE</b>	<b>218 121</b>	-	-	<b>-1 222 387</b>
1200 Trønderhallen	-424 610	-300 000	-300 000	-1 318 678
1500 Moan Fritidspark	642 731	300 000	300 000	96 291
<b>Til fordeling</b>	<b>-218 121</b>	-	-	<b>1 222 387</b>
35003 Forsinkelsesrenter	2 755	-	-	443
35300 Inndekning tidl. års negative netto driftsresultat	-	-	-	-
35400 Avsatt til ubundne fond	493 814	-	-	1 593 778
35700 Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	-
39000 Renter av bankinnskudd	-709 042	-	-	-370 122
39010 Gevinst valutakurs	-	-	-	-
39050 Aksjeutbytte o.l.	-5 648	-	-	-1 711



## Levanger Arena KF

### §5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift

1 Netto driftsresultat	493 814,00
2 Sum budsjettdisposisjoner	-
<b>3 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)</b>	<b>493 814,00</b>
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	-
<b>8 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>	<b>493 814,00</b>
9 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
10 Inndeckning av tidligere års merforbruk	-
11 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
12 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfondet	493 814,00
<b>13 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)</b>	-





## 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 med revisjonen som tillater dette ettersom egenkapitalinnskuddet er eneste postering i investeringsregnskapet.

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

Lønnskostnader består av følgende poster:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lønninger	8 502 662	8 126 049
Daglig leder	831 225	795 509
Styrehonorar	134 000	138 800
Pensjonskostnader	681 726	736 496
Arbeidsgiveravgift	1 271 672	1 171 355
<b>Sum lønnskostnader</b>	<b>10 456 060</b>	<b>10 033 900</b>

#### Gjennomsnitt antall ansatte:

Totalt 14,17 årsverk i Levanger Arena KF.  
Fordelt på 19 faste ansatte og 15 tilkallingsvikarer.

#### Pensjon:

Foretaket har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP)  
Det er ikke gitt lån eller stilt sikkerhet for styret eller ansatte.

#### Revisor:

Kostnadsført revisjonshonorar utgjør kr 33 558 ekskl. mva.

### Note 2 Overføringer og tilskudd fra andre

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Overføring fra Levanger kommune inkl. u-skolen	7 377 090	7 548 925
Sykelønsrefusjon	213 946	562 956
Momskompensasjon	1 466 544	1 074 750
Ref. fellesutgifter fra 3T	499 454	488 016
<b>Sum overføringer og tilskudd fra andre</b>	<b>9 557 034</b>	<b>9 674 647</b>



## 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:	31.12.2023		31.12.2022	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
<b>Kortsiktige poster:</b>				
Levanger Kommune	kr 332 567	kr -	kr 324 957	kr -
<b>Sum kortsiktige poster</b>	<b>kr 332 567</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 324 957</b>	<b>kr -</b>
<b>Langsiktige poster</b>	kr -	kr -	kr -	kr -
<b>Sum langsiktige poster</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>

### Note 4 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk

Regnskapsmessig mindreforbruk i 2023 utgjør kr 493 814  
Beløpet er avsatt i sin helhet til disposisjonsfond.

### Note 5 Avsetning og bruk av fond

Ubundne driftsfond - kap. 256	2023	2022
Beholdning pr.01.01	2 781 967	1 188 189
Bruk av ubundne driftsfond i driftsregnskapet	-	-
Avsetning til ubundne driftsfond i driftsregnskapet	493 814	1 593 778
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>3 275 781</b>	<b>2 781 967</b>

### Note 6 Kapitalkonto

Inngående balanse 1.1.23	611 091
Egenkapitaltilskudd KLP	18 342
Endring i pensjonsforpliktelse/midler	-114 377
<b>Utgående balanse 31.12.23</b>	<b>515 056</b>



## Levanger Arena KF

### Note 7 Pensjonsforpliktelser

#### Generelt om pensjonsordningene i foretaket.

Levanger Arena 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.

#### 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.

	2023	2022
<b>Innestående på premiefond 1.1</b>	<b>1 161 379</b>	<b>1 158 834</b>
Tilført premiefondet i løpet av året	91 669	282 255
Bruk av premiefondet i løpet av året	93 862	279 711
<b>Innestående på premiefond 31.12</b>	<b>1 159 186</b>	<b>1 161 378</b>

#### 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 2023 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 584 107 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

<b>Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden</b>	<b>KLP</b>
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %
Diskonteringsrente	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %



## Levanger Arena KF

### Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2023	2022
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 102 746	1 150 433
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	350 299	232 218
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-389 282	-273 578
	Adminstrasjonskostnad	48 028	41 856
A	<b>Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>1 111 791</b>	<b>1 150 929</b>
B	Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	1 413 673	926 632
C	<b>Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>301 882</b>	<b>-224 297</b>

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2023	2022
B	Forfalt pensjonspremie inkl. adm.kostnader)	1 413 673	926 632
C	Årets premieavvik	-301 882	224 297
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	-282 225	-272 325
E	<b>Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>829 566</b>	<b>878 604</b>
G	Pensjonstrekk ansatte	156 682	148 233
	<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>672 884</b>	<b>730 371</b>

Akkumulert premieavvik		2023	2022
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-990 895	-1 038 923
	Årets premieavvik	301 882	-224 297
	Sum amortisert premieavvik dette året	282 225	272 325
	<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>-406 788</b>	<b>-990 895</b>
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	-57 357	-139 716
	<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>-464 145</b>	<b>-1 130 611</b>

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2023	2022
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	-559 691	-415 035
	Årets premieavvik	-301 882	224 297
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	416 259	-368 953
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	<b>Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.</b>	<b>-445 314</b>	<b>-559 691</b>
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	-10 213 055	-7 859 643
	Pensjonsmidler	10 658 369	8 419 334
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-	-



## Levanger Arena KF

### Note 8 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	13 785 980	13 225 259	
2.3 Kortsiktig gjeld	-10 510 200	-10 443 294	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>3 275 780</b>	<b>2 781 965</b>	<b>493 815</b>

Drifts- og investeringsregnskapet	Sum
<b>Driftsregnskapet:</b>	
Sum driftsinntekter	-27 742 135
Sum driftsutgifter	27 941 915
Egenkapitaltilskudd KLP	18 342
Netto finansutgifter	-711 935
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-493 813</b>
<b>Investeringsregnskapet:</b>	
Sum investeringsutgifter	-
Sum investeringsinntekter	-
Netto utgifter videreutlån	-
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>-</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	-
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>-493 813</b>
Differanse	2

