Kulturfabrikken Sortland KF

Årsregnskap 2023

Obligatoriske oppstillinger etter kapittel 5 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv

Side 1	Økonomisk oversikt etter art – drift	
Side 2	Bevilgningsoversikt – drift	
	Bevilgningsoversikt – investering	
Side 3	Bevilgninger drift	
Side 4	Balanse	
Side 5	Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	
Side 6	Note 0	Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering
Side 7	Note 1	Endring i arbeidskapital
Side 8	Note 2	Kapitalkonto
Side 9	Note 3	Varige driftsmidler
	Note 4	Aksjer og andeler
Side 10	Note 5	Lån
	Note 6	Avdrag på lån
Side 11-12	Note 7	Pensjoner
Side 13	Note 8	Bundne fond
Side 14	Note 9	Ytelser til ledende personer
	Note 10	Godtgjørelse til Revisor
Side 15	Note 11	Inntekter fra egen kommune
Side 16	Note 12	Tap på krav

Kulturfabrikken Sortland KF

Økonomisk oversikt etter art - drift (§ 5-6)		2023			2022
Tekst	Note	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		0	0	0	0
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	0
Overføringer og tilskudd fra andre		31 942 652	30 860 000	27 197 000	30 057 522
Brukerbetalinger		566 761	653 842	616 842	557 071
Salgs- og leieinntekter		10 957 251	13 101 000	13 086 000	10 314 700
Sum driftsinntekter	11	**43 466 664**	**44 614 842**	**40 899 842**	**40 929 294**
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	9	18 866 161	18 020 064	17 166 064	17 018 051
Sosiale utgifter		2 739 508	1 839 096	2 710 096	2 550 389
Kjøp av varer og tjenester	10	22 232 306	21 748 320	20 492 682	21 803 777
Overføringer og tilskudd til andre	12	798 299	686 000	436 000	870 588
Avskrivninger	3	245 037	246 000	0	293 745
Sum driftsutgifter		**44 881 312**	**42 539 480**	**40 804 842**	**42 536 550**
Brutto driftsresultat		**-1 414 647**	**2 075 362**	**95 000**	**-1 607 256**
Renteinntekter		134 310	45 000	45 000	77 003
Utbytter		3 961	0	0	1 601
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		13 216	12 000	10 000	9 532
Avdrag på lån	5,6	129 700	145 000	130 000	140 700
Netto finansutgifter		**-4 645**	**-112 000**	**-95 000**	**-71 628**
Motpost avskrivninger	3	245 037	245 000	0	293 745
Netto driftsresultat		**-1 174 255**	**2 208 362**	**0**	**-1 385 139**
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		0	1 526 362	15 000	21 407
Avsetninger til bundne driftsfond	8	0	0	0	358 286
Bruk av bundne driftsfond	8	174 961	0	0	244 614
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		0	15 000	15 000	823 956
Dekning av tidligere års merforbruk		0	697 000	0	0
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		***174 961***	***-2 208 362***	***0***	***688 877***
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		**-999 294**	**0**	**0**	**-696 262**

Kulturfabrikken Sortland KF

Bevilgningsoversikter drift, § 5-4	Note	2023			2022
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Rammetilskudd		0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt		0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter		0	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter		0	0	0	0
Sum bevilgninger drift, netto		**1 169 610**	**-2 321 362**	**-95 000**	**1 313 511**
Avskrivninger	3	245 037	246 000	0	293 745
Sum netto driftsutgifter		**1 414 647**	**-2 075 362**	**-95 000**	**1 607 256**
Brutto driftsresultat		**-1 414 647**	**2 075 362**	**95 000**	**-1 607 256**
Renteinntekter		134 310	45 000	45 000	77 003
Utbytter		3 961	0	0	1 601
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		13 216	12 000	10 000	9 532
Avdrag på lån	5,6	129 700	145 000	130 000	140 700
Netto finansutgifter		**-4 645**	**-112 000**	**-95 000**	**-71 628**
Motpost avskrivninger		245 037	245 000	0	293 745
Netto driftsresultat		**-1 174 255**	**2 208 362**	**0**	**-1 385 139**
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		0	1 526 362	15 000	21 407
Avsetninger til bundne driftsfond	8	0	0	0	358 286
Bruk av bundne driftsfond	8	174 961	0	0	244 614
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		0	15 000	15 000	823 956
Dekning av tidligere års merforbruk		0	697 000	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		**174 961**	**-2 208 362**	**0**	**688 877**
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		**-999 294**	**0**	**0**	**-696 262**

Bevilgningsoversikter investering, § 5-5	Note	2023			2022
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Investeringer i varige driftsmidler		1 020 769	1 500 000	0	0
Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4	26 362	26 362	15 000	21 407
Utlån av egne midler			0	0	0
Avdrag på lån			0	0	0
Sum investeringsutgifter		**1 047 131**	**1 526 362**	**15 000**	**21 407**
Kompensasjon for merverdiavgift		100 123	0	0	0
Tilskudd fra andre		206 000	0	0	0
Salg av varige driftsmidler		0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
Bruk av lån		0	0	0	0
Sum investeringsinntekter		**306 123**	**0**	**0**	**0**
Overføring fra drift	4		1 526 362	15 000	21 407
Avsetninger til bundne investeringsfond					0
Bruk av bundne investeringsfond					0
Avsetninger til ubundet investeringsfond					0
Bruk av ubundet investersingsfond					0
Dekning av tidligere års udekket beløp					0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		**0**	**1 526 362**	**15 000**	**21 407**
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		**-741 008**	**0**	**0**	**0**

Kulturfabrikken Sortland KF

§ 5-4, 2. ledd. Bevilgninger drift	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
ADMINISTRASJON	2 901 501	3 337 929	3 877 929	3 251 706
TILSKUDD FRA KOMMUNEN	-28 678 000	-28 678 000	-25 460 000	-26 591 004
KULTURHUSDRIFT	12 850 678	11 698 827	11 230 746	13 314 274
UNGDOM OG FRITID	1 496 181	1 538 696	1 515 696	1 451 774
LOKAL OG REGIONAL KULTUR	1 196 666	1 127 800	1 137 800	1 147 046
DEN KULTURELLE SPASERSTOKKEN	24 330	0	0	26 330
BYGDEBOK	-14 556	-10 000	10 000	-9 298
KULTURMINNEVERN	812 034	822 000	822 000	785 972
IDRETT OG ANLEGG	370 105	416 000	216 000	84 620
BIBLIOTEK	3 331 848	3 095 702	3 092 702	2 554 620
KINODRIFT	-224 431	-948 445	-1 081 445	-307 520
KULTURSKOLE	5 916 216	5 960 967	5 318 048	5 164 196
KULTURKAFE	1 187 038	-682 838	-774 476	440 795
Sum bevilgninger drift, netto	**1 169 610**	**-2 321 362**	**-95 000**	**1 313 511**

§ 5-5, 2. ledd. Bevilgninger investering	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringer	1 130 452	1 500 000	0	0
Investering varige driftsmidler	**1 130 452**	**1 500 000**	**0**	**0**

§ 5-5, 2. ledd. Investering i aksjer og andeler	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
KLP-innskudd	26 362	26 362	15 000	21 407
Investering i aksjer og andeler	**26 362**	**26 362**	**15 000**	**21 407**

Kulturfabrikken Sortland KF

BALANSE (§ 5-8)

EIENDELER	Note	2023	2022
A. Anleggsmidler		**17 576 400**	**14 506 814**
I. Varige driftsmidler		**1 660 908**	**775 493**
1. Faste eiendommer og anlegg		-	-
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	3	1 660 908	775 493
II. Finansielle anleggsmidler		**119 316**	**92 954**
1. Aksjer og andeler	4	119 316	92 954
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	7	**15 796 176**	**13 638 367**
B. Omløpsmidler		**4 481 292**	**7 139 732**
I. Bankinnskudd og kontanter		**2 223 208**	**3 851 955**
II. Finansielle omløpsmidler		-	-
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		**2 258 084**	**3 287 777**
1. Kundefordringer	12	1 685 711	3 199 592
2. Andre kortsiktige fordringer		572 373	88 186
3. Premieavvik		-	-
Sum eiendeler		**22 057 692**	**21 646 546**

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
C. Egenkapital		**214 218**	**1 488 648**
I. Egenkapital drift		**-1 529 060**	**-354 805**
1. Disposisjonsfond		-	-
2. Bundne driftsfond	8	166 497	341 457
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-1 695 556	-696 262
II. Egenkapital investering		**-741 009**	-
1. Ubundet investeringsfond		-	-
2. Bundne investeringsfond		-	-
3. Udekket i investeringsregnskapet		-741 009	-
III. Annen egenkaptial		**2 484 286**	**1 843 453**
1. Kapitalkonto	2	2 484 286	1 843 453
2. Prinsippendr. som påv. Arb.kap.drift		-	-
3. Prinsippendr. som påv. Arb.kap inv.		-	-
D. Langsiktig gjeld		**15 092 114**	**12 663 361**
I. Lån		**240 293**	**369 993**
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	5	240 293	369 993
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	7	**14 851 821**	**12 293 368**
E. Kortsiktig gjeld		**6 751 360**	**7 494 537**
I. Kortsiktig gjeld		**6 751 360**	**7 494 537**
1. Leverandørgjeld		387 608	1 272 485
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		4 660 557	4 149 751
5. Premieavvik	7	1 703 195	2 072 301
Sum egenkapital og gjeld		**22 057 692**	**21 646 546**

Kulturfabrikken Sortland KF

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

DRIFT	2023	2022
Netto driftsresultat	-1 174 255	-1 385 139
Avsetninger til bundne driftsfond	0	-308 286
Bruk av bundne driftsfond	174 961	194 614
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-1 526 362	-21 407
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		0
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	15 000	823 956
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-697 000	0
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-3 207 656	-696 262
Strykning av overføring til investering	1 526 362	
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond		
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	697 000	
Strykning av bruk av disposisjonsfond	-15 000	
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-999 294	-696 262
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk		
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk		
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	-999 294	-696 262

INVESTERING	2023	2022
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-741 008	-21 407
Avsetninger til bundne investeringsfond		
Bruk av bundne investeringsfond		
Budsjettert bruk av lån		
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 526 362	21 407
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		
Dekning av tidligere års udekket beløp		
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	785 354	0
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond		
Strykning av bruk av lån		
Strykning av overføring fra drift	-1 526 362	
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond		
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger		
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond		
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	-741 008	0

Note 0 Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

Regnskapet er avlagt i henhold til forskrift 2019-06-07-714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Særregnskapet føres i samsvar med de grunnleggende regnskapsprinsipper som angitt i samme forskrift og er ført i overenstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god Kommunal Regnskapsskikk (GKRS).

Arbeidskapitalprinsippet
Særregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse.

Anordningsprinsippet
Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet.
Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsdelen i året enten de er betalt eller ikke.

Bruttoprinsippet
Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto.

Pensjoner
Etter §§ 3-5 og 3-6 i årsregnskapsforskriften skal årets premie utgiftsføres i tråd med kommunelovens § 14-6 trede ledd bokstav c. Pensjonskostnader beregnes ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. En skal således ikke følge anordningsprinsippet for pensjonsføringene, dvs bare utgiftsføre betalt pensjonspremie. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet (driftsdelen) med tilbakeføring igjen over de neste 15 årene, fom 2011 over de neste 10 år og fom 2014 over de neste 7 år.
Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Omløps- og anleggsmidler
Omløpsmidlene er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Anleggsmidlene er vurdert til anskaffelseskost.

Organisering av Kulturfabrikkens virksomhet

Den samlede virksomheten til Kulturfabrikken Sortland KF er organisert som kommunalt foretak - Kulturfabrikken Sortland KF.

Kulturfabrikken Sortland KF avlegger selvstendig særregnskap som ikke inngår i Sortland kommunes drifts- og investeringsregnskap. Særregnskapene behandles av Sortland kommune.

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	**31.12.2023**	**01.01.2023**	**Endring**
Omløpsmidler	4 481 292	7 139 732	-2 658 440
Kortsiktig gjeld	6 751 360	7 494 537	-743 177
Arbeidskapital	**-2 270 068**	**-354 805**	**-1 915 264**

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	**2023**
Netto driftsresultat	-1 174 255
Netto utgifter/inntekter i investering	-741 009
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-1 915 264

NOTE nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	**31.12.2023**	**01.01.2023**	**Endring**
Anleggsmidler	17 576 400	14 506 814	3 069 586
Langsiktig gjeld	15 092 114	12 663 361	2 428 753
Endring ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp	0	0	0
Netto endring	**2 484 286**	**1 843 453**	**640 833**

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01. Balanse (underskudd i kapital)		**01.01. Balanse** (kapital)	**1 843 453**
Debetposteringer i året:		**Kreditposteringer i året:**	
Salg av fast eiendom og anlegg		Aktivering av fast eiendom og anlegg	
Nedskrivninger fast eiendom	0	Oppskriving av fast eiendom	0
Avskriving av fast eiendom og anlegg	0		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	1 130 452
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Oppskriving av utstyr, maskiner og transportmidler	0
		Reversing nedskriving av fast eiendom	0
		Reversing nedskriving av utstyr, maskin	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	245 037		
Salg av aksjer og andeler	0	Kjøp av aksjer og andeler	26 362
Nedskrivning av aksjer og andeler	0	Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Avskrivning sosial utlån	0	Oppskriving utlån	0
Avskrevet andre utlån	0	Avdrag på eksterne lån	129 700
Bruk av midler fra eksterne lån	0		
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	2 558 453	UB Pensjonsmidler (netto)	2 157 809
		Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0
Estimatavvik pensjonforpliktelse		Estimatavvik pensjonmidler	0
31.12. Balanse (kapital)	**2 484 286**	**31.12. Balanse** (underskudd i kapital)	

NOTE nr. 3: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Avskrivningstid:	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi per 1.1		**775 493**				
Tilgang		1 130 452				
Avgang		0				
Avskrivninger		245 037				
Nedskrivninger		0				
Reverserte nedskrivninger		0				
Bokført verdi 31.12	**0,00**	**1 660 908**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

NOTE nr. 4: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskriving	Reversering nedskriving	Bokført verdi 31.12
KLP - egenkapitalinnskudd					119 316

NOTE nr. 5: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	240 293	24.10.2025	5,32 %	
Lån til andres investeringer	0			
Lån til innfrielse av kausjoner	0			
Lån til videre utlån	0			
Finansielle leieavtaler	0			

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram.

NOTE nr. 6: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	116 909
Korrigering for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	129 700
Differanse mellom beregnet, korrigerte og betalte avdrag	12 791

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01.	775 493
Bokført verdi lånegjeld 01.01.	369 993
Avskrivninger	245 037

Note 7 Pensjoner

Tall i 1000 kroner

Generelt om pensjonsordningene

Kulturfabrikken Sortland KF har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Historiske rettigheter er ikke overført fra SK til KF'et. Det betyr en vesentlig lavere pensjonkostnad enn i kommunen.

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
Innestående på premiefond 01.01.	2 211,0	2 206,2
Tilført premiefondet i løpet av året	150,0	544,3
Bruk av premiefondet i løpet av året	-593,5	-539,5
Innestående på premiefond 31.12.	1 767,5	2 211,0

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 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.

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet.

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

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2023	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	2 527	2 368
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	508	362
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-570	-437
Administrasjonskostnader	96	83
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	**2 560**	**2 377**
Betalt premie i året	**2 364**	**1 805**
Årets premieavvik	**196**	**572**

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og akkumulert premieavvik	2023	AGA	2022	AGA
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	14 852	757	12 293	627
Pensjonsmidler pr. 31.12.	15 796	806	13 638	696
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	**-944**	**-48**	**-1 345**	**-69**
Årets premieavvik	-196	-10	-572	-29
Gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-1 972	-101	-1 894	-97
Sum amortisert premieavvik dette året	547	28	495	25
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	**-1 621**	**-83**	**-1 972**	**-101**

Estimatavvik og planendringer	2023 Pensjons-midler	2023 Pensjons-forpliktelser	2022 Pensjons-midler	2022 Pensjons-forpliktelser
Estimatavvik 31.12. dette år	13 274	12 134	615	334
Virkningen av planendr. etter § 13-3 bokstav C	0	0	0	0

NOTE nr. 8: Bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond				
Statstilskudd	300 354	0	168 774	131 580
Næringsfond	24 602	0	6 187	18 415
Gavefond *)	16 502	0	0	16 502
Sum	**341 458**	**0**	**174 961**	**166 497**
Bundne investeringsfond				
Øremerket statstilskudd				
Gavefond				
Sum	**0**	**0**	**0**	**0**

*) Gavefond:
Planlegges benyttet så snart fullfinansiering er på plass. Skal benyttes til innspilling i studio.

NOTE nr. 9: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

År 2023	**Brutto lønn**	**Fast godtgjørelse**	**Bonus**	**Annen godtgjørelse**
Direktør	983 582	5 063	0	8 129

NOTE nr. 10: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

År 2023	**Godtgjørelse**
Revisjon	106 400
Rådgiving	-
Sum	**106 400**

NOTE nr. 11 : Andel inntekter fra egen kommune

Budsjett og regnskapsforskriften, § 6-2

	2023	Fordeling
Totale driftsinntekter	43 466 664	100 %
Inntekter fra egen kommune:		
Leie lokaler/teknisk utstyr	786 968	2 %
Salgsinntekter	410 832	1 %
Tjenestelevering	214 804	0 %
Tilskudd	28 715 025	66 %
SUM	30 127 629	69 %

	2023	2022
Overføring fra Sortland kommune til dekning av merforbruk 2022.	697 000	0
Overføring strøket på grunn av merfobruk 2023	-697 000	0

NOTE nr. 12: Tap på krav

	2023	2022
Det er avsatt for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12:	**41 588**	**173 954**
Avsetningen gjelder følgende poster:		
Kundefordringer, andre	41 588	173 954
Sammensetning av årets utgifter på tap på krav:		
Endring i estimerte tap på krav	-132 366	36 942
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	3 600	12 915
Innkommet på tidligere avskrevne fordringer	0	0
Totale utgifter belastet driftsregnskapet	**-128 766**	**49 857**