Kulturfabrikken

Arkivsaknr.:	24/1139
Dok.nr:	24/6251
Arkiv:	
Saksbehandler:	Tone Toften
Dato:	28.02.2024

Årsregnskap og årsrapport 2023 Kulturfabrikken Sortland KF, ny behandling

Utvalgssaksnr.	Utvalg	Møtedato
PS - 006/24	Kulturfabrikken Sortland KFs styre	12.03.2024

INNSTILLING
1. Styret godkjenner regnskapet og årsrapport med styrets beretning for 2023.
2. Styret ber kommunestyret om ekstrabevilgning for å dekke kr 999 294,- i merforbruk i drift 2023.
3. Styret ber kommunestyret om ekstrabevilgning for å dekke kr 741 008.- i merforbruk investering i 2023.
4. Kulturfabrikken KF ber Sortland kommune om å vurdere foretakets behov for at budsjettene blir indeksregulert årlig. Dette slik at foretaket kan oppnå en mer bærekraftig økonomisk utvikling.

Kulturfabrikken Sortland KFs styre behandling - 12.03.2024 - PS-006/24

BEHANDLING I MØTE

Direktør orienterte om bakgrunn for at regnskap med beretning måtte behandles på nytt.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Kulturfabrikken Sortland KFs styre PS - 006/24 VEDTAK:
1. Styret godkjenner regnskapet og årsrapport med styrets beretning for 2023.
2. Styret ber kommunestyret om ekstrabevilgning for å dekke kr 999 294,- i merforbruk i drift 2023.
3. Styret ber kommunestyret om ekstrabevilgning for å dekke kr 741 008.- i merforbruk investering i 2023.
4. Kulturfabrikken KF ber Sortland kommune om å vurdere foretakets behov for at budsjettene blir indeksregulert årlig. Dette slik at foretaket kan oppnå en mer bærekraftig økonomisk utvikling.

KORT BESKRIVELSE AV SAKEN
Årsregnskap 2023 med noter for Kulturfabrikken Sortland KF legges med dette frem til ny behandling for

styret i foretaket. Årsaken til ny behandling er at det var en feil i regnskapsoppsettet under behandling av saken. Korrigert årsrapport med styrets uttalelse ligger vedlagt.

FAKTA I SAKEN
Budsjettregulering 2, 2023 var ikke tatt inn i regnskapsoppsettet under første behandling av saken. Det førte til et avvik mellom det som var regnskapsført overført fra kommunen til foretaket, sett i forhold til faktiske regnskapstall. Dette er korrigert og påvirker ikke årsresultatet. I styrets årsberetning er dette rettet opp under punkt *b) Kommentarer til vesentlige avvik*.

VURDERING
Resultatet for regnskapsåret 2023 er uendret sett i forhold til første gangs behandling av saken.

Personalmessige vurderinger
Viser til sak 002/24.

Økonomiske vurderinger
Viser til sak 002/24.

Folkehelse vurderinger
Viser til sak 002/24.

Miljø-/naturforhold og klimagasskonsekvenser vurderinger
Viser til sak 002/24.

Faglige vurderinger
Viser til sak 002/24.

Kommunedirektørens vurderinger
Kommunedirektøren konstaterer at det i regnskapet for Kulturfabrikken Sortland KF rapporteres et merforbruk i drift- og investeringsregnskapet. Dette er merforbruk som må dekkes inn i tråd med reglene i kommuneloven § 14-12 første og andre ledd. Et slikt merforbruk må dekkes inn ved strykninger av egenkapitaldisposisjoner og bruk av disposisjonsfond. Kulturfabrikken Sortland KF har ikke tilstrekkelige egne midler til å balansere driften for driftsåret 2023.

De største endringene i driftspostene hos Kulturfabrikken Sortland KF er følgende, basert på endringer fra regnskap 2022 til regnskap 2023:

Lønnsutgifter har økt med nesten	10 %
Kjøp av varer og tjenester har økt med	1,9 %
Salgs og leieinntekter har økte med	5,5 %
Brukerbetalinger har økt med	1,6 %

Renteinntekter har økt med 57.000,- og -utgifter økt med 4.000,-

Idrett og anlegg har økt utgiftene med ca.	kr. 285 000,-/337%
Biblioteket har økt utgiftene med ca.	kr. 777 000,-/30 %
Kulturskole har økt utgiftene med ca.	kr. 202 000,-/4 %
Kulturkafe har økt utgiftene med ca.	kr. 746 000,-/169 %
Kino har redusert inntekt med ca.	kr 83 000,-/-27 %

Oppsummert i forhold til merforbruk:
Et udekket beløp i investeringsregnskapet skal føres opp til inndekning i investeringsbudsjettet året etter at det oppsto, dvs. som budsjettjustering i det året hvor årsregnskapet behandles, jf. kommuneloven § 14-11 tredje ledd. Inndekning av udekket beløp regnskapsførers i tråd med dette uavhengig av om dette skaper et nytt udekket beløp i investeringsregnskapet. Inndekning av udekket beløp kan altså ikke fremføres til senere år slik som merforbruk i driftsregnskapet.

KONKLUSJON

Viser til sak 002/24. I tillegg er det tatt et 4. vedtakspunkt som oppfølging av behandlingen i sak 002/24.