# Kulturfabrikken Sortland KF

# Årsregnskap 2024

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

# Kulturfabrikken Sortland KF

| Økonomisk oversikt etter art - drift (§ 5-6) | | 2024 | | | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 | | 37 721 766 | 34 965 000 | 28 572 780 | 31 942 652 |
| Brukerbetalinger | | 520 624 | 650 000 | 650 000 | 566 761 |
| Salgs- og leieinntekter | | 10 464 666 | 10 818 000 | 11 268 000 | 10 957 251 |
| **Sum driftsinntekter** | 11 | **48 707 056** | **46 433 000** | **40 490 780** | **43 466 664** |
| | | | | | |
| **Driftsutgifter** | | | | | |
| Lønnsutgifter | 7,9 | 19 987 604 | 18 593 050 | 18 281 857 | 18 866 161 |
| Sosiale utgifter | | 3 025 552 | 2 542 328 | 803 518 | 2 739 508 |
| Kjøp av varer og tjenester | 10,12 | 21 084 424 | 20 687 905 | 20 920 405 | 22 232 306 |
| Overføringer og tilskudd til andre | 12 | 2 752 481 | 2 084 500 | 415 000 | 798 299 |
| Avskrivninger | 3 | 356 121 | 0 | 0 | 245 037 |
| **Sum driftsutgifter** | | **47 206 182** | **43 907 783** | **40 420 780** | **44 881 312** |
| **Brutto driftsresultat** | | **1 500 874** | **2 525 217** | **70 000** | **-1 414 647** |
| | | | | | |
| Renteinntekter | | 190 217 | 90 000 | 90 000 | 134 310 |
| Utbytter | | 5 843 | 0 | 0 | 3 961 |
| Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Renteutgifter | | 9 156 | 15 000 | 15 000 | 13 216 |
| Avdrag på lån | 5,6 | 129 700 | 130 000 | 130 000 | 129 700 |
| **Netto finansutgifter** | | **57 204** | **-55 000** | **-55 000** | **-4 645** |
| Motpost avskrivninger | 3 | 356 121 | 0 | 0 | 245 037 |
| **Netto driftsresultat** | | **1 914 200** | **2 470 217** | **15 000** | **-1 174 255** |
| | | | | | |
| **Disponering eller dekning av netto driftsresultat:** | | | | | |
| Overføring til investering | | 130 308 | 774 217 | 15 000 | 0 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | 8 | 168 473 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av bundne driftsfond | 8 | 80 137 | 0 | 0 | 174 961 |
| Avsetninger til disposisjonsfond | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av disposisjonsfond | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dekning av tidligere års merforbruk | | 1 695 556 | 1 696 000 | 0 | 0 |
| **Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat** | | ***-1 914 200*** | ***-2 470 217*** | ***-15 000*** | ***174 961*** |
| **Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)** | | **0** | **0** | **0** | **-999 294** |

## Kulturfabrikken Sortland KF

| Bevilgningsoversikter drift, § 5-4 | Note | 2024 | | | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 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** | | **-1 856 996** | **-2 525 217** | **-70 000** | **1 169 610** |
| Avskrivninger | 3 | 356 121 | 0 | 0 | 245 037 |
| **Sum netto driftsutgifter** | | **-1 500 874** | **-2 525 217** | **-70 000** | **1 414 647** |
| **Brutto driftsresultat** | | **1 500 874** | **2 525 217** | **70 000** | **-1 414 647** |
| Renteinntekter | | 190 217 | 90 000 | 90 000 | 134 310 |
| Utbytter | | 5 843 | 0 | 0 | 3 961 |
| Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Renteutgifter | | 9 156 | 15 000 | 15 000 | 13 216 |
| Avdrag på lån | 5,6 | 129 700 | 130 000 | 130 000 | 129 700 |
| **Netto finansutgifter** | | **57 204** | **-55 000** | **-55 000** | **-4 645** |
| Motpost avskrivninger | 3 | 356 121 | 0 | 0 | 245 037 |
| **Netto driftsresultat** | | **1 914 200** | **2 470 217** | **15 000** | **-1 174 255** |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat: | | | | | |
| Overføring til investering | | 130 308 | 774 217 | 15 000 | 0 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | 8 | 168 473 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av bundne driftsfond | 8 | 80 137 | 0 | 0 | 174 961 |
| Avsetninger til disposisjonsfond | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av disposisjonsfond | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dekning av tidligere års merforbruk | | 1 695 556 | 1 696 000 | 0 | 0 |
| **Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat** | | **-1 914 200** | **-2 470 217** | **-15 000** | **174 961** |
| **Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).** | | **0** | **0** | **0** | **-999 294** |

| Bevilgningsoversikter investering, § 5-5 | Note | 2024 | | | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Regnskap | Regulert budsjett | Opprinnelig budsjett | Regnskap |
| Investeringer i varige driftsmidler | | 0 | 0 | 0 | 1 020 769 |
| Tilskudd til andres investeringer | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | 4 | 33 217 | 33 217 | 15 000 | 26 362 |
| Utlån av egne midler | | 0 | 0 | 0 | |
| Avdrag på lån | | 0 | 0 | 0 | |
| **Sum investeringsutgifter** | | **33 217** | **33 217** | **15 000** | **1 047 131** |
| | | | | | |
| Kompensasjon for merverdiavgift | | 0 | 0 | 0 | 100 123 |
| Tilskudd fra andre | | 0 | 0 | 0 | 206 000 |
| 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** | | **0** | **0** | **0** | **306 123** |
| | | | | | |
| Overføring fra drift | 4 | 130 308 | 774 217 | 15 000 | 0 |
| Avsetninger til bundne investeringsfond | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av bundne investeringsfond | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsetninger til ubundet investeringsfond | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av ubundet investersingsfond | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dekning av tidligere års udekket beløp | | 741 000 | 741 000 | 0 | 0 |
| **Sum overføring fra drift og netto avsetninger** | | **-610 692** | **33 217** | **15 000** | **0** |
| **Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)** | | **-643 909** | **0** | **0** | **-741 008** |

# Kulturfabrikken Sortland KF

| § 5-4, 2. ledd. Bevilgninger drift | Regnskap 2024 | Regulert budsjett 2024 | Opprinnelig budsjett 2024 | Regnskap 2023 |
|---|---|---|---|---|
| ADMINISTRASJON | 3 689 076 | 3 061 945 | 3 380 550 | 2 901 501 |
| TILSKUDD FRA KOMMUNEN | -32 399 000 | -32 399 000 | -26 554 780 | -28 678 000 |
| KULTURHUSDRIFT | 12 448 891 | 12 960 052 | 11 980 075 | 12 850 678 |
| UNGDOM OG FRITID | 1 312 922 | 1 595 604 | 1 531 409 | 1 496 181 |
| DEN KULTURELLE SPASERSTOKKEN | -50 744 | 0 | 0 | 1 196 666 |
| LOKAL OG REGIONAL KULTUR | 1 412 526 | 1 425 926 | 1 013 926 | 24 330 |
| KULTURMINNEVERN | 843 018 | 867 500 | 867 500 | 812 034 |
| BYGDEBOK | -13 898 | 0 | 0 | -14 556 |
| IDRETT OG ANLEGG | 376 861 | 415 870 | 415 870 | 370 105 |
| BIBLIOTEK | 3 323 162 | 3 100 167 | 3 017 527 | 3 331 848 |
| KINODRIFT | 120 836 | 211 704 | -684 013 | -224 431 |
| KULTURSKOLE | 5 662 822 | 5 790 422 | 5 071 513 | 5 916 216 |
| KULTURKAFE | 1 416 531 | 444 593 | -109 577 | 1 187 038 |
| **Sum bevilgninger drift, netto** | **-1 856 997** | **-2 525 217** | **-70 000** | **1 169 610** |

| § 5-5, 2. ledd. Bevilgninger investering | Regnskap 2024 | Regulert budsjett 2024 | Opprinnelig budsjett 2024 | Regnskap 2023 |
|---|---|---|---|---|
| Investeringer | 0 | 0 | 0 | 1 130 452 |
| **Investering varige driftsmidler** | **0** | **0** | **0** | **1 130 452** |

| § 5-5, 2. ledd. Investering i aksjer og andeler | Regnskap 2024 | Regulert budsjett 2024 | Opprinnelig budsjett 2024 | Regnskap 2023 |
|---|---|---|---|---|
| KLP-innskudd | 33 217 | 33 217 | 15 000 | 26 362 |
| **Investering i aksjer og andeler** | **33 217** | **33 217** | **15 000** | **26 362** |

# Kulturfabrikken Sortland KF

**BALANSE (§ 5-8)**

| EIENDELER | Note | 2024 | 2023 |
|---|---|---|---|
| **A. Anleggsmidler** | | **18 842 541** | **17 576 400** |
| **I. Varige driftsmidler** | | **1 304 787** | **1 660 908** |
| 1. Faste eiendommer og anlegg | | - | - |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler | 3 | 1 304 787 | 1 660 908 |
| **II. Finansielle anleggsmidler** | | **152 533** | **119 316** |
| 1. Aksjer og andeler | 4 | 152 533 | 119 316 |
| 2. Obligasjoner | | - | - |
| 3. Utlån | | - | - |
| **III. Immaterielle eiendeler** | | - | - |
| **IV. Pensjonsmidler** | 7 | **17 385 221** | **15 796 176** |
| **B. Omløpsmidler** | **1** | **7 672 934** | **4 481 292** |
| **I. Bankinnskudd og kontanter** | | **3 632 299** | **2 223 208** |
| **II. Finansielle omløpsmidler** | | - | - |
| 1. Aksjer og andeler | | - | - |
| 2. Obligasjoner | | - | - |
| 3. Sertifikater | | - | - |
| 4. Derivater | | - | - |
| **III. Kortsiktige fordringer** | | **4 040 635** | **2 258 084** |
| 1. Kundefordringer | 12 | 3 238 357 | 1 685 711 |
| 2. Andre kortsiktige fordringer | | 802 278 | 572 373 |
| 3. Premieavvik | | - | - |
| **Sum eiendeler** | | **26 515 474** | **22 057 692** |

| EGENKAPITAL OG GJELD | Note | 2024 | 2023 |
|---|---|---|---|
| **C. Egenkapital** | | **738 381** | **214 218** |
| **I. Egenkapital drift** | | **254 832** | **-1 529 060** |
| 1. Disposisjonsfond | | - | - |
| 2. Bundne driftsfond | 8 | 254 832 | 166 497 |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet | | - | -1 695 556 |
| **II. Egenkapital investering** | | **-643 918** | **-741 009** |
| 1. Ubundet investeringsfond | | - | - |
| 2. Bundne investeringsfond | | - | - |
| 3. Udekket i investeringsregnskapet | | -643 918 | -741 009 |
| **III. Annen egenkaptial** | | **1 127 467** | **2 484 286** |
| 1. Kapitalkonto | 2 | 1 127 467 | 2 484 286 |
| 2. Prinsippendr. som påv. Arb.kap.drift | | - | - |
| 3. Prinsippendr. som påv. Arb.kap inv. | | - | - |
| **D. Langsiktig gjeld** | | **17 715 074** | **15 092 114** |
| **I. Lån** | | **110 593** | **240 293** |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner | 5 | 110 593 | 240 293 |
| 2. Obligasjonslån | | - | - |
| 3. Sertifikatlån | | - | - |
| **II. Pensjonsforpliktelse** | 7 | **17 604 481** | **14 851 821** |
| **E. Kortsiktig gjeld** | **1** | **8 062 019** | **6 751 360** |
| **I. Kortsiktig gjeld** | | **8 062 019** | **6 751 360** |
| 1. Leverandørgjeld | | 645 773 | 387 608 |
| 2. Likviditetslån | | - | - |
| 3. Derivater | | - | - |
| 4. Annen kortsiktig gjeld | | 4 997 627 | 4 660 557 |
| 5. Premieavvik | 7 | 2 418 619 | 1 703 195 |
| **Sum egenkapital og gjeld** | | **26 515 474** | **22 057 692** |

Sortland 18.02.25

Elisabeth Reinsnes

# Kulturfabrikken Sortland KF

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

| DRIFT | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Netto driftsresultat | 1 914 200 | -1 174 255 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | -168 473 | 0 |
| Bruk av bundne driftsfond | 80 137 | 174 961 |
| Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | -774 217 | -1 526 362 |
| Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | 0 | 0 |
| Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | 0 | 15 000 |
| Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk | -1 696 000 | -697 000 |
| Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger) | -644 353 | -3 207 656 |
| Strykning av overføring til investering | 643 909 | 1 526 362 |
| Strykning av avsetninger til disposisjonsfond | 0 | 0 |
| Strykning av dekning av tidligere års merforbruk | 444 | 697 000 |
| Strykning av bruk av disposisjonsfond | 0 | -15 000 |
| Mer- eller mindreforbruk etter strykninger | 0 | -999 294 |
| Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger | 0 | 0 |
| Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk | | 0 |
| Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk | 0 | 0 |
| Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond | 0 | 0 |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk). | 0 | -999 294 |

| INVESTERING | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån | -33 217 | -741 008 |
| Avsetninger til bundne investeringsfond | | |
| Bruk av bundne investeringsfond | | |
| Budsjettert bruk av lån | | |
| Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | 774 217 | 1 526 362 |
| 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 | -741 000 | |
| Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger) | 0 | 785 354 |
| Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond | | |
| Strykning av bruk av lån | | |
| Strykning av overføring fra drift | 643 909 | -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). | 643 909 | -741 008 |

## 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** | **31.12.2024** | **01.01.2024** | **Endring** |
|---|---|---|---|
| Omløpsmidler | 7 672 934 | 4 481 292 | 3 191 642 |
| Kortsiktig gjeld | 8 062 019 | 6 751 360 | 1 310 659 |
| **Arbeidskapital** | **-389 086** | **-2 270 068** | **1 880 983** |

| **DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)** | **2024** |
|---|---|
| Netto driftsresultat | 1 914 200 |
| Netto utgifter/inntekter i investering | -33 217 |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-) | 0 |
| Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet | 1 880 983 |

**NOTE nr. 2: Kapitalkonto**

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

| **BALANSEN** | **31.12.2024** | **01.01.2024** | **Endring** |
|---|---|---|---|
| Anleggsmidler | 18 842 541 | 17 576 400 | 1 266 141 |
| Langsiktig gjeld | 17 715 074 | 15 092 114 | 2 622 960 |
| Endring ubrukte lånemidler | 0 | 0 | 0 |
| Endring i regnskapsprinsipp | 0 | 0 | 0 |
| **Netto endring** | **1 127 467** | **2 484 286** | **-1 356 819** |

**Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto**

| **KAPITALKONTO** | | | |
|---|---|---|---|
| **01.01. Balanse** (underskudd i kapital) | | **01.01. Balanse** (kapital) | **2 484 286** |
| **Debetposteringer i året:** | | **Kreditposteringer i året:** | |
| Salg av fast eiendom og anlegg | 0 | Aktivering av fast eiendom og anlegg | 0 |
| Nedskrivninger fast eiendom | 0 | Oppskriving av fast eiendom | 0 |
| Avskriving av fast eiendom og anlegg | 0 | | |
| Salg av utstyr, maskiner og transportmidler | 0 | Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler | 0 |
| Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler | 0 | Oppskriving av utstyr, maskiner og transportmidler | 0 |
| | | Reversing nedskriving av fast eiendom | 0 |
| | | Reversing nedskriving av utstyr, maskine | 0 |
| Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler | 356 121 | | |
| Salg av aksjer og andeler | 0 | Kjøp av aksjer og andeler | 33 217 |
| 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) | 2 752 660 | UB Pensjonsmidler (netto) | 1 589 045 |
| | | Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse | 0 |
| Estimatavvik pensjonforpliktelse | 0 | Estimatavvik pensjonmidler | 0 |
| **31.12. Balanse** (kapital) | **1 127 467** | **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 | | **1 660 908** | | | | |
| Tilgang | | 0 | | | | |
| Avgang | | 0 | | | | |
| Avskrivninger | | 356 121 | | | | |
| Nedskrivninger | | 0 | | | | |
| Reverserte nedskrivninger | | 0 | | | | |
| **Bokført verdi 31.12** | **0,00** | **1 304 787** | **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 | | | | | 152 533 |
| | | | | | |

## NOTE nr. 5: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

| Eksterne lån | Bokført verdi 31.12 | Løpetid | Rentefot | Refinansering* |
|---|---|---|---|---|
| Lån til egne investeringer | 110 593 | 24.10.2025 | 5,40 % | |
| 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 | 51 522 |
| Korrigering for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån | 0 |
| Betalte avdrag | 129 700 |
| Differanse mellom beregnet, korrigerte og betalte avdrag | 78 178 |

| Grunnlag for beregning av minimumsavdrag | |
|---|---|
| Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01. | 1 660 908 |
| Bokført verdi lånegjeld 01.01. | 240 293 |
| Avskrivninger | 356 121 |

# 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.

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Innestående på premiefond 01.01. | 1 767,5 | 2 211,0 |
| Tilført premiefondet i løpet av året | 292,3 | 150,0 |
| Bruk av premiefondet i løpet av året | -1200,0 | -593,5 |
| Innestående på premiefond 31.12. | 859,7 | 1 767,5 |

**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 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 | 4,50 % |
| Diskonteringsrente | 4,00 % |
| Forventet årlig lønnsvekst | 2,97 % |
| Forventet årlig G- og pensjonsregulering | 2,97 % |

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

| Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Årets pensjonsopptjening, nåverdi | 2 709 | 2 527 |
| Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse | 684 | 508 |
| - Forventet avkastning på pensjonsmidlene | -724 | -570 |
| Administrasjonskostnader | 93 | 96 |
| **Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)** | **2 763** | **2 560** |
| Betalt premie i året | **1 607** | **2 364** |
| **Årets premieavvik** | **1 156** | **196** |

| Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og akkumulert premieavvik | 2024 | AGA | 2023 | AGA |
|---|---|---|---|---|
| Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12. | 17 594 | 897 | 14 852 | 757 |
| Pensjonsmidler pr. 31.12. | 17 385 | 887 | 15 796 | 806 |
| **Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.** | **209** | **11** | **-944** | **0** |
| Årets premieavvik | -1 156 | -59 | -196 | -10 |
| Gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.) | -1 621 | -83 | -1 972 | -101 |
| Sum amortisert premieavvik dette året | 475 | 24 | 547 | 28 |
| **Akkumulert premieavvik pr. 31.12** | **-2 301** | **-117** | **-1 621** | **-83** |

| Estimatavvik og planendringer | 2024 Pensjons-midler | 2024 Pensjons-forpliktelser | 2023 Pensjons-midler | 2023 Pensjons-forpliktelser |
|---|---|---|---|---|
| Estimatavvik 31.12. dette år | -260 | -263 | -364 | -160 |
| 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 | 131 580 | 93 473 | 75 688 | 149 364 |
| Næringsfond | 18 415 | 75 000 | 4 449 | 88 966 |
| Gavefond *) | 16 502 | 0 | 0 | 16 502 |
| **Sum** | **166 497** | **168 473** | **80 137** | **254 832** |
| Bundne investeringsfond | 0 | | | 0 |
| Øremerket statstilskudd | 0 | | | 0 |
| Gavefond | 0 | | | 0 |
| **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 2024* | **Brutto lønn** | **Fast godtgjørelse** | **Bonus** | **Annen godtgjørelse** |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| Direktør | 1 060 531 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | |

**NOTE nr. 10: Godtgjørelse til revisor**

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

| *År 2024* | **Godtgjørelse** |
|---|---|
| Revisjon | 151 762 |
| Rådgiving | 18 638 |
| **Sum** | **170 400** |

**NOTE nr. 11 : Andel inntekter fra egen kommune**

Budsjett og regnskapsforskriften, § 6-2

| | 2024 | Fordeling |
|---|---|---|
| Totale driftsinntekter | 48 707 056 | 100 % |
| Inntekter fra egen kommune: | | |
| Leie lokaler/teknisk utstyr | 758 478 | 1,6 % |
| Salgsinntekter | 262 409 | 0,5 % |
| Tjenestelevering | 372 052 | 0,8 % |
| Tilskudd | 32 399 000 | 66,5 % |
| SUM | 33 791 939 | 69 % |

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Overføring fra Sortland kommune til dekning av merforbruk drift 2022 | 697 000 | 697 000 |
| Overføring fra Sortland kommune til dekning av merforbruk drift 2023 | 999 000 | 0 |
| Overføring fra Sortland kommune til dekning av tidl.års underskudd i investering | 774 217 | 0 |
| Overføring strøket på grunn av merfobruk | -644 353 | -697 000 |

**NOTE nr. 12: Tap på krav**

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| **Det er avsatt for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12:** | **50 000** | **41 588** |
| Avsetningen gjelder følgende poster: | | |
| Kundefordringer, andre | 50 000 | 41 588 |
| **Sammensetning av årets utgifter på tap på krav:** | | |
| Endring i estimerte tap på krav | 8 412 | -132 366 |
| Avskrivning av endelig tapte fordringer i året | 0 | 3 600 |
| Innkommet på tidligere avskrevne fordringer | 0 | 0 |
| **Totale utgifter belastet driftsregnskapet** | **8 412** | **-128 766** |