Kulturfabrikken

Arkivsaknr.:	26/5858
Dok.nr:	26/35466
Arkiv:	FE-212
Saksbehandler:	Tone Toften
Dato:	03.11.2026

Regnskapsavslutning pr 30.04.2026 Kulturfabrikken Sortland Kf

Utvalgssaksnr.	Utvalg	Møtedato
PS -	Kulturfabrikken Sortland KFs styre	

INNSTILLING

1. Styret godkjenner regnskap med årsberetning pr 30.04.2026.
2. Styret ber kommunestyret om ekstrabevilgning for inndekning av kr 3 127 484,- i merforbruk pr 30.04.2026, samt et udekket merforbruk fra 2025 på kr 4 912 883,-. Styret ber med det kommunestyret om ekstrabevilgning for å dekke inn det akkumulert merforbruket på kr 8 040 367,-.
3. Styret ber kommunestyret om ekstrabevilgning på kr 686 402,- til å dekke et udekket underskudd i investeringsregnskapet fra tidligere år.

KORT BESKRIVELSE AV SAKEN

Årsregnskap for pr 30.04.2026 for Kulturfabrikken Sortland KF med forslag til styrets beretning legges med dette frem for styret.
Kommunedirektørens uttalelse legges frem i møtet.

FAKTA I SAKEN

Kulturfabrikken Sortland KF har representert kommunens samlede kompetansemiljø for kultur- og idrettsfeltet og har bidratt i kommunens plan- og utviklingsarbeid, samt i det regionale kultursamarbeidet. Foretaket har hatt ansvaret for driften av tjenester som kulturhus, kulturskole, kino, bibliotek, galleri, ungdomstilbud, idrett, fritidstilbud, kulturkafe, kulturvern, frivillighet, allmenn kultur og andre funksjoner som kommunestyret har vedtatt å tillegge foretaket. Foretaket har gjennom disse tjenestene tilbydd kulturelle og sosiale møteplasser samt muligheter for fysisk utfoldelse for et bredt publikum, så vel som til ulike deltakere og aktører. Kommunestyret vedtok i kommunestyremøtet 30.10.2025, i k-sak124/25, nedleggelse av det kommunale foretaket Kulturfabrikken Sortland KF:
«1. Kulturfabrikken Sortland KF nedlegges som kommunalt foretak (KF) og innlemmes i sin helhet i Sortland kommunes organisasjon med virkning fra 01.05.2026.
2. Ansattes arbeidsforhold endres ikke som følge av overføringen, da de er ansatt i Sortland kommune på samme premisser som øvrige ansatte i kommunen.
3. Kommunedirektøren ivaretar de praktiske forhold ifm. overføringen av virksomheten, og innlemmer denne i den øvrige administrasjonen i tråd med myndighet gitt i Kommuneloven §13 og øvrig delegering.
4. Sortland kommune har over 170 frivillige lag og foreninger. Ved innlemming av Kulturfabrikken KF i kommunen skal arbeidet med å legge til rette for all frivillig aktivitet etter Frivillighetsmeldingen styrkes og samordnes.

5. Bygget Kulturfabrikken skal fortsatt være hovedarena for kultur, frivillighet og kompetanseutvikling i kommunen.
6. Ved omorganiseringa skal det sikres at stedlig, daglig ledelse skal ha minst like tilgjengelig tilstedeværelse på de ulike funksjoner i Kulturfabrikken som før omorganiseringa.»

Fra om med 01.05.2026 er oppgaver som har vært organisert under Kulturfabrikken Sortland KF, lagt inn under kommunalsjef for Samfunn, i enhet for kultur og idrett. På den bakgrunn legges det frem sak om årsregnskap og styrets beretning for Kulturfabrikken Sortland KF pr 30.04.2026.

VURDERING
Kulturfabrikken Sortland KF har hatt sin hovedinntekt fra rammeoverføringer fra Sortland kommune. Kommunestyret vedtok budsjettramme for 2026 til foretaket på kr 26 900 000,- i økonomiplanperioden etter forslag fra styret for Kulturfabrikken KF (sak 025/25, 25.11.25). Beløpet var om lag kr 3 000 000,- lavere enn innstillingen fra administrasjonen til styret, som tok utgangspunkt i lønns- og prisstigningen sammenholdt med forventede inntekter. I styrets vedtatte budsjettforslag var det forutsatt at deler av leiearealet på Kulturfabrikken skulle sies opp fra og med 01.04.26, noe som skulle gi ei innsparing på kr 3 000 000,-. Det samme gjaldt for budsjett for 2025, hvor kr 3 000 000,- i husleie ble vedtatt redusert, og dermed inngår i merforbruket på kr 4 912 883,- for 2025. Reduksjon av husleie viste seg ikke mulig å gjennomføre i 2025 grunnet kontraktsforhold, og heller ikke for perioden 01.01.2026 til og med 30.04.2026.

I tillegg bevilget kommunestyret kr 700 070,- i øremerka tilskudd; kr 100 000,- til Åpen Hall, dirigentressurs demenskor kr 70 000,-, Gerdas Hus Kunstnerhuset kr 200 000,-, og tilskudd til grendehus kr 400 000,-. Tilskuddet til Gerdas Hus er utbetalt pr 30.04.2026. Åpen hall er ikke blitt gjennomført pr 30.04 2026, fordi ingen idrettslag så det som mulig å påta seg oppgaven. Demenskor er ikke gjennomført pr 30.04.2026 på grunn av sykdom. Tilskudd til grendehus er ikke utbetalt pr 30.04.2026, men ble utlyst og er utbetalt etter 01.05.2026.

Driftsresultatet for pr 30.04.2026 viser et udekket beløp på 3 127 484,-. Driftsregnskapet fra 2025 viste et merforbruk på kr 4 912 883,-. Dette er ikke dekket inn pr 30.04.2026, slik at sum akkumulert merforbruk i foretaket som kommunen må dekke inn er kr 8 040 367,-.
Foretaket har i tillegg et udekket underskudd pr 30.04.2026 i investeringsregnskapet på kr 686 402,- fra tidligere år.

Økning i tilskudd til andre, uten at det kompenseres i rammeoverføringen, bidrar til at foretaket ikke når vedtatt budsjettramme i økonomiplanen. Dette gjelder blant andre tilskudd til Museum Nord, Kultursamarbeidet og Vesterålen friluftsråd, samt økte kostnader til lisenser, revisjon, forsikring, lønn, varer og tjenester. Samtidig er det utfordringer med å nå inntjeningskrav i kino-, og kafedrift.
Den økonomiske oversikten i årsregnskapet viser at rammeoverføring fra kommunen, inntekter gjennom bruker-betalinger og salgs- og leieinntekter har vært nødvendige for å dekke kostnadene til drift. Igjennom våren 2026 har foretaket ikke klart å ha nok inntekter til å dekke driftsutgiftene. Det har vært fokus på å effektivisere driften, redusere kostnader og øke inntjening. Samtidig er lavterskeltilbud til prioriterte grupper, som f.eks. barn og unge, forsøkt ivaretatt på best mulig måte. Periodiseringen i regnskapet hensyntar ikke at januar -april er en periode med lavere inntekter i driften. Heller ikke periodisering av pensjonsutgifter og feriepengeavsetning er korrekt fordelt for resten av regnskapsåret, noe som slår negativt ut for regnskapsperioden. Lønns- og prisvekst og økningen i pensjonskostnadene har vært betydelige i perioden 2023-2025. Dette er en medvirkende årsak til at det fremkommer avvik på flere av rammeområdene, samt at periodiseringen ved regnskapsavslutning pr 30.04.2026 ikke hensyntar fordeling av pensjons – og feriepengeavsetning for resten av året.

Den foreløpige tilbakemeldingen fra revisor er at siden regnskapet ikke er full-periodisert pr 30.04.26 vil det tas et forbehold i revisjonsberetningen knyttet til avvik fra sentrale bestemmelser om bokføring av pensjonsutgifter som følge av at ikke alle opplysninger var tilgjengelig på tidspunktet for avleggelse av avviklingsregnskapet. Som følge av det er det bokført utgifter til pensjon, kjøp av varer og tjenester og overføringsutgifter som gjelder for perioden etter 30.04. Disse skulle vært ført i kommunens

årsregnskap.

Personalmessige vurderinger
Sykefraværet i perioden har vært på 6,7 %. Arbeidsbelastningen har vært høyere enn normalt som følge av ekstra oppgaver knyttet til overgangen til Sortland kommune og avvikling av foretaket. Det har også vært større behov for og gjennomført flere personalmøter enn tilsvarende periode forrige år.

Økonomiske vurderinger
De økonomiske utfordringene foretaket har hatt har vært redegjort for i administrasjonens forslag til budsjett for Kulturfabrikken Sortland KF 2026.
Foretakets økonomiske rammer har over lengre tid ikke vært bærekraftige. Økninger i utbetalinger som følge av avtalefestede avtaler, lønn- og prisstigning har ikke vært kompensert i rammeoverføringer.

Folkehelse vurderinger
Aktivitet og opplevelser knyttet til kultur- og idrett har stor betydning for folkehelsen til innbyggerne. Foretaket bidrar til å forebygge utenforskap ved å legge til rette for åpne og gratis møteplasser.

Miljø-/naturforhold og klimagasskonsekvenser vurderinger
Aktiviteter i foretakets regi har lav påvirkning. Miljøvennlige valg foretas der det er mulig, og det er fokus på kildesortering og gjenvinning samt bærekraftig bruk av ressurser.

Kommunedirektørens vurderinger
Legges frem i møtet.

KONKLUSJON
Administrasjonen anbefaler at styret ber kommunestyret om ekstrabevilgning for inndekning av det akkumulerte merforbruket på kr 8 040 367,-,samt en ekstrabevilgning på kr 686 402,- for å dekke et udekket underskudd i investeringsregnskapet fra tidligere år.

Vedlegg:
2026 KF Årsregnskap med noter
Grunnlag § 5-4, 2.ledd Bevilgninger drift 2026