Kulturfabrikken

Sortland kommune

ÅRSREGNSKAP

Januar – April 2026

Kulturfabrikken Sortland KF

Kulturfabrikken Sortland KF

Økonomisk oversikt etter art - drift (§ 5-6)		Januar - April 2026			2025
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		10 265 236	9 222 620	9 222 620	30 505 017
Brukerbetalinger		305 283	213 248	213 248	557 034
Salgs- og leieinntekter		3 538 133	3 746 284	3 746 284	10 032 650
Sum driftsinntekter	9	14 108 651	13 182 152	13 182 152	41 094 702
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	5, 7	7 170 095	6 021 625	6 021 625	19 609 405
Sosiale utgifter		2 116 574	1 044 159	1 044 159	3 513 517
Kjøp av varer og tjenester	8, 10	7 148 059	5 621 732	5 621 732	20 115 969
Overføringer og tilskudd til andre		789 222	435 324	435 324	2 937 007
Avskrivninger	3	60 526	0	0	290 782
Sum driftsutgifter		17 284 476	13 122 840	13 122 840	46 466 680
Brutto driftsresultat		-3 175 825	59 312	59 312	-5 371 979
Renteinntekter		9 340	0	0	171 177
Utbytter		0	0	0	6 831
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		145	5 000	5 000	3 557
Avdrag på lån		0	43 316	43 316	110 593
Netto finansutgifter		9 195	-48 316	-48 316	63 857
Motpost avskrivninger	3	60 526	0	0	290 782

Netto driftsresultat		-3 106 103	10 996	10 996	-5 017 339
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		0	10 996	10 996	0
Avsetninger til bundne driftsfond	6	54 390	0	0	62 063
Bruk av bundne driftsfond	6	33 009	0	0	166 519
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		-21 381	-10 996	-10 996	104 456
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-3 127 484	0	0	-4 912 883

Kulturfabrikken Sortland KF

Bevilgningsoversikter drift, § 5-4	Note	Januar - April 2026			2025
		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		3 115 298	-59 312	-59 312	5 081 196
Avskrivninger	3	60 526	0	0	290 782
Sum netto driftsutgifter		3 175 825	-59 312	-59 312	5 371 979
Brutto driftsresultat		-3 175 825	59 312	59 312	-5 371 979
Renteinntekter		9 340	0	0	171 177
Utbytter		0	0	0	6 831
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		145	5 000	5 000	3 557
Avdrag på lån		0	43 316	43 316	110 593
Netto finansutgifter		9 195	-48 316	-48 316	63 857
Motpost avskrivninger	3	60 526	0	0	290 782
Netto driftsresultat		-3 106 103	10 996	10 996	-5 017 339
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					

Overføring til investering		0	10 996	10 996	0
Avsetninger til bundne driftsfond	6	54 390	0	0	62 063
Bruk av bundne driftsfond	6	33 009	0	0	166 519
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-21 381	-10 996	-10 996	104 456
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		-3 127 484	0	0	-4 912 883

Bevilgningsoversikter investering, § 5-5	Note	Januar - April 2026			2025
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Investeringer i varige driftsmidler		0	0	0	0
Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4	0	10 996	10 996	42 493
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		0	10 996	10 996	42 493
Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
Tilskudd fra andre		0	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		0	0	0	0
Overføring fra drift	4	0	10 996	10 996	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		686 402	0	0	643 909
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-686 402	10 996	10 996	-643 909
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		-686 402	0	0	-686 402

Kulturfabrikken Sortland KF

§ 5-4, 2. ledd. Bevilgninger drift	Regnskap januar-april 2026	Regulert budsjett jan-apr 2026	Opprinnelig budsjett jan-apr 2026	Regnskap 2025
ADMINISTRASJON	2 038 839	1 151 608	1 151 608	3 227 801
TILSKUDD FRA KOMMUNEN	-9 456 664	-8 683 192	-8 683 192	-26 900 000
KULTURHUSDRIFT	3 911 774	2 795 437	2 795 437	12 435 619
UNGDOM OG FRITID	623 737	604 790	604 790	1 322 352
DEN KULTURELLE SPASERSTOKKEN	-36 515	0	0	-6 137
LOKAL OG REGIONAL KULTUR	216 607	408 356	408 356	1 589 666
KULTURMINNEVERN	449 180	316 540	316 540	837 104
BYGDEBOK	-500	0	0	-4 525
IDRETT OG ANLEGG	239 688	125 544	125 544	562 808
BIBLIOTEK	1 191 238	1 035 166	1 035 166	3 286 618
KINODRIFT	21 500	-45 895	-45 895	324 165
KULTURSKOLE	3 021 695	2 285 236	2 285 236	7 020 107
KULTURKAFE	894 719	6 410	6 410	1 385 619
Sum bevilgninger drift, netto	3 115 298	0	0	5 081 197

§ 5-5, 2. ledd. Bevilgninger investering	Regnskap januar-april 2026	Regulert budsjett jan-apr 2026	Opprinnelig budsjett jan-apr 2026	Regnskap 2025
Investeringer	0	0	0	0
Investering varige driftsmidler	0	0	0	0

§ 5-5, 2. ledd. Investering i aksjer og andeler	Regnskap januar-april 2026	Regulert budsjett jan-apr 2026	Opprinnelig budsjett jan-apr 2026	Regnskap 2025
KLP-Egenkapitalinnskudd		10 996	10 996	42 493
Investering i aksjer og andeler	0	10 996	10 996	42 493

Kulturfabrikken Sortland KF

BALANSE (§ 5-8)

EIENDELER	Note	Per 30.04.2026	2025
A. Anleggsmidler		24 240 413	24 300 940
I. Varige driftsmidler		953 477	1 014 004
1. Faste eiendommer og anlegg		-	-
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	3	953 477	1 014 004
II. Finansielle anleggsmidler		195 026	195 026

1. Aksjer og andeler	4	195 026	195 026
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån		-	-
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	5	23 091 910	23 091 910
B. Omløpsmidler	1	53 853	3 409 993
I. Bankinnskudd og kontanter		-	1 485 996
II. Finansielle omløpsmidler		-	-
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		53 853	1 923 997
1. Kundefordringer	10	42 653	1 058 234
2. Andre kortsiktige fordringer		11 200	865 763
3. Premieavvik		-	-
Sum eiendeler		24 294 266	27 710 933

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	Per 30.04.2026	2025
C. Egenkapital		-8 728 263	-5 561 632
I. Egenkapital drift		-7 868 610	-4 762 507
1. Disposisjonsfond		-	-
2. Bundne driftsfond	6	171 757	150 376
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-8 040 368	-4 912 883
II. Egenkapital investering		-686 411	-686 411
1. Ubundet investeringsfond		-	-
2. Bundne investeringsfond		-	-
3. Udekket i investeringsregnskapet		-686 411	-686 411
III. Annen egenkaptial		-173 242	-112 715
1. Kapitalkonto	2	-173 242	-112 715
2. Prinsippendr. som påv. Arb.kap.drift		-	-
3. Prinsippendr. som påv. Arb.kap inv.		-	-
D. Langsiktig gjeld		24 413 655	24 413 655
I. Lån		-	-
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		-	-
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-

II. Pensjonsforpliktelse	5	24 413 655	24 413 655
E. Kortsiktig gjeld	1	8 608 874	8 858 911
I. Kortsiktig gjeld		8 608 874	8 858 911
1. Leverandørgjeld		-	1 686 559
2. Likviditetslån		1 954 290	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		4 677 898	5 195 667
5. Premieavvik	5	1 976 685	1 976 685
Sum egenkapital og gjeld		24 294 266	27 710 933

Kulturfabrikken Sortland KF

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

DRIFT	Januar-april 2026	2025
Netto driftsresultat	-3 106 103	-5 017 339
Avsetninger til bundne driftsfond	-54 390	-62 063
Bruk av bundne driftsfond	33 009	166 519
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-10 996	-33 000
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		0
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		0
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk		0
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-3 138 480	-4 945 883
Strykning av overføring til investering	10 996	33 000
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0	0
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Strykning av bruk av disposisjonsfond	0	0
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-3 127 484	-4 912 883
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0	0
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0	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).	-3 127 484	-4 912 883
INVESTERING	Januar-april 2026	2025
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	0	-42 493
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0
Budsjettert bruk av lån	0	0
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	10 996	33 000
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0

Dekning av tidligere års udekket beløp	-686 402	-643 909
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-675 406	-653 402
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond		
Strykning av bruk av lån	-10 996	-33 000
Strykning av overføring fra drift		
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).	-686 402	-686 402

Kulturfabrikken Sortland KF

Note 0 Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

Regnskapet gjelder perioden januar - april 2026. 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 regnskapsperioden, og anvendelsen av disse.

Anordningsprinsippet
Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i den regnskapsperioden som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av perioden som vedrører foretakets virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsdelen i perioden, 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 Grunnbeløp-regulering. En skal dermed ikke følge anordningsprinsippet for pensjonsføringene.
Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.
Kulturfabrikken Sortland KF har i årsregnskapet for 2026 kun kostnadsført betalt pensjonspremie/innskudd på art 090 for de 4 første månedene.
Beregning av netto pensjonskostnad, premieavvik, arbeidsgiveravgift av premieavvik og balanseførte pensjonsforpliktelser etter budsjett- og regnskapsforskriften § 3-5 gjøres samlet i kommunens årsregnskap ved årsskiftet. Fullstendig note om pensjon, inkludert aktuar-beregnede størrelser og premieavvik, kommer frem av kommunens årsregnskap, der Kulturfabrikken inngår for hele året.

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

Organisering av Kulturfabrikkens virksomhet

Virksomheten til Kulturfabrikken Sortland KF er i perioden frem til 01.05.2026 organisert som kommunalt foretak - Kulturfabrikken Sortland KF. For denne perioden avlegger Kulturfabrikken Sortland KF selvstendig særregnskap som ikke inngår i Sortland kommunes drifts- og investeringsregnskap. Særregnskapene behandles av Sortland kommune.

Kulturfabrikken Sortland KF

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	30.04.2026	01.01.2026	Endring
Omløpsmidler	53 853	3 409 993	-3 356 140
Kortsiktig gjeld	8 608 874	8 858 911	-250 037
Arbeidskapital	-8 555 021	-5 448 918	-3 106 103

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	
Netto driftsresultat	2025
Netto utgifter/inntekter i investering	-3 106 103 0
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-3 106 103

Kulturfabrikken Sortland KF

NOTE nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	30.04.2026	01.01.2026	Endring
Anleggsmidler			
Langsiktig gjeld	24 240 413	24 300 940	-60 527
Endring ubrukte lånemidler	24 413 655	24 413 655	0
Endring i regnskapsprinsipp	0	0	0
Netto endring	-173 242	-112 715	-60 527

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01. Balanse (underskudd i kapital)	-112 715	01.01. Balanse (kapital)	
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, maskin	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	60 527		
Salg av aksjer og andeler	0	Kjøp av aksjer og andeler	0
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	0
Bruk av midler fra eksterne lån	0		
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	0	UB Pensjonsmidler (netto)	0
		Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0

Estimatavvik pensjonforpliktelse	0	Estimatavvik pensjonmidler	0
30.04. Balanse (kapital)		30.04. Balanse (underskudd i kapital)	-173 242

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		1 014 004				
Tilgang		0				
Avgang		0				
Avskrivninger		60 527				
Nedskrivninger		0				
Reverserte nedskrivninger		0				
Bokført verdi 30.04	0,00	953 477	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 30.04
KLP - egenkapitalinnskudd					195 026

Kulturfabrikken Sortland KF

Note nr. 5: 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.

	2026	2025
Innestående på premiefond 01.01.	992,1	859,7
Tilført premiefondet i løpet av året	538,6	532,4
Bruk av premiefondet i løpet av året -145,0 -400,0 Innestående på premiefond		
30.04.2026/31.12.2025 1 385,7 992,1		

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og Grunnbeløpregulering. Disse beregningene er for 2026 ennå ikke tilgjengelig, og regnskapet for perioden januar-april er derfor lik betalt pensjonspremie som gjelder frem til og med juni korrigert for bruk av premiefond. I betalt premie inngår perioden mai/juni med kr 672 317,-

Beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser per 31.12.2025 er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld uendret per 30.04.2026.

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

Spesifikasjon av pensjonskostnad bokført i Kulturfabrikken for 4 mnd.	2026
Betalt pensjonspremie/innskudd	1 802
Bruk av premiefond	-145
Netto bokført pensjonskostnad/innskudd (4 mnd)	1 657

NOTE nr. 9 : Andel inntekter fra egen kommune

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 30.04.
Bundne driftsfond				
Statstilskudd	114 994	44 390	7 875	151 509
Næringsfond	18 880	0	10 000	8 880
Gavefond	16 502	0	5 134	11 368
Sum	150 376	44 390	23 009	171 757
Bundne investeringsfond	0			0
Øremerket statstilskudd	0			0
Gavefond	0			0
Sum	0	0	0	0

Januar - april 2026	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Annen godtgjørelse
,				
Direktør	368 340	1 860	0	0
Gjelder 4 måneder				

NOTE nr. 8: Godtgjørelse til revisor for 2025

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

Godtgjørelse 2025	Godtgjørelse
Revisjon	93 600
Rådgiving	-
Sum	93 600

	Januar-april 2026	Fordeling
Totale driftsinntekter	14 108 651	100 %
Inntekter fra egen kommune:		
Leie lokaler/teknisk utstyr	267 010	1,9 %
Salgsinntekter	99 673	0,7 %
Tjenestelevering	7 475	0,1 %
Tilskudd	9 456 664	67,0 %
SUM	9 830 822	70 %

Kulturfabrikken Sortland KF

NOTE nr. 10: Tap på krav

	30.04.2026	31.12.2025
Det er avsatt for estimerte usikre krav i balansen:	2 982	2 982
Avsetningen gjelder følgende poster:		
Kundefordringer, andre	2 982	2 982

	Januar - april 2026	2025
Sammensetning av årets utgifter på tap på krav:		
Endring i estimerte tap på krav	0	-47 018
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	0	6 400
Innkommet på tidligere avskrevne fordringer	0	0
Totale utgifter belastet driftsregnskapet	0	-40 618