



# oppdal kulturhus

Balanse, regnskap og noter 2019

## BALANSE

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<b>EIENDELER:</b>		
<b>Anleggsmidler</b>		
Faste eiendommer og anlegg	2 774 802	223 519
Utstyr, maskiner og transportmidler	1 095 061	1 366 913
Aksjer og andeler	510 723	451 672
Pensjonsmidler	24 843 872	23 832 335
<b>Sum anleggsmidler:</b>	<b>29 224 458</b>	<b>25 874 439</b>
<b>Omløpsmidler</b>		
Kortsiktige fordringer	1 443 088	813 912
Kasse, bankinnskudd	5 057 865	7 780 224
<b>Sum omløpsmidler:</b>	<b>6 500 953</b>	<b>8 594 136</b>
<b>SUM EIENDELER:</b>	<b>35 725 411</b>	<b>34 468 576</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD:</b>		
<b>Egenkapital</b>		
Disposisjonsfond	106 211	709 796
Bundne driftsfond	348 604	348 604
Ubundne investeringsfond	0	0
Bundne investeringsfond	0	1 884 056
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)	0	-483 814
Udekket i investeringsregnskapet	-91 068	0
Kapitalkonto	-602 549	-2 074 208
<b>Sum egenkapital:</b>	<b>-238 802</b>	<b>384 435</b>
<b>Gjeld</b>		
<b>Langsiktig gjeld</b>		
Pensjonsforpliktelser	29 827 007	27 948 647
<b>Sum langsiktig gjeld:</b>	<b>29 827 007</b>	<b>27 948 647</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Annen kortsiktig gjeld	5 374 275	5 652 500
Premieavvik	762 931	482 994
<b>Sum kortsiktig gjeld:</b>	<b>6 137 206</b>	<b>6 135 494</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD:</b>	<b>35 725 411</b>	<b>34 468 576</b>
<b>Memoriakonti</b>		
Ubrukte lånemidler	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0
Andre memoriakonti	0	0
Motkonto for memoriakontiene	0	0

## Regnskapsskjema – Drift

	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
<b>Driftsinntekter:</b>				
Brukerbetalinger	1 046 146	1 045 000	1 230 000	1 010 671
Andre salgs- og leieinntekter	12 985 686	13 763 000	13 975 000	13 637 363
Overføringer med krav til motytelse	2 832 008	2 192 000	1 510 000	3 522 334
Andre overføringer	13 412 086	13 303 000	13 470 000	12 995 771
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>30 275 927</b>	<b>30 303 000</b>	<b>30 185 000</b>	<b>31 166 139</b>
<b>Driftsutgifter:</b>				
Lønnsutgifter	15 824 119	15 370 000	15 340 000	16 078 578
Sosiale utgifter	3 402 391	3 480 000	3 632 000	3 114 506
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	10 931 822	11 399 000	11 326 000	12 560 835
Kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	135 300	115 000	107 000	114 684
Overføringer	1 210 615	1 056 000	1 018 000	1 396 102
Avskrivninger	277 440	0	0	233 826
Fordelte utgifter	-1 153 047	-1 227 000	-1 198 000	-1 099 428
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>30 628 641</b>	<b>30 193 000</b>	<b>30 225 000</b>	<b>32 399 103</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-352 714</b>	<b>110 000</b>	<b>-40 000</b>	<b>-1 232 964</b>
<b>Finansinntekter:</b>				
Renteinntekter og utbytte	128 407	90 000	100 000	104 282
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>128 407</b>	<b>90 000</b>	<b>100 000</b>	<b>104 282</b>
<b>Finansutgifter:</b>				
Renteutgifter og låneomkostninger	1 403	0	0	2 054
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>1 403</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 054</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>127 004</b>	<b>90 000</b>	<b>100 000</b>	<b>102 228</b>
Motpost avskrivninger	277 440	0	0	233 826
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>51 731</b>	<b>200 000</b>	<b>60 000</b>	<b>-896 910</b>
<b>Interne finanstransaksjoner:</b>				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	0	0	0	546 649
Bruk av disposisjonsfond	483 814	484 000	0	119 000
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>483 814</b>	<b>484 000</b>	<b>0</b>	<b>665 649</b>
Overført til investeringsregnskapet	51 731	140 000	0	66 492
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	483 814	484 000	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	0	60 000	60 000	0
Avsatt til bundne fond	0	0	0	186 061
<b>Sum avsetninger</b>	<b>535 544</b>	<b>684 000</b>	<b>60 000</b>	<b>252 553</b>
<b>Regnskapsmessig mer(-)/mindreforbruk (+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-483 814</b>

## Regnskapsskjema – Investering

	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Investeringer i anleggsmidler	2 556 871	2 557 000	0	636 763
Kjøp av aksjer og andeler	59 051	59 000	0	65 488
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	1 004
Avsetninger	0	0	0	1 884 056
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>2 615 922</b>	<b>2 616 000</b>	<b>0</b>	<b>2 587 310</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
Tilskudd til investeringer	0	0	0	2 066 000
Kompensasjon for merverdiavgift	469 296	469 000	0	41 575
Sum ekstern finansiering	469 296	469 000	0	2 107 575
Overført fra driftsregnskapet	51 731	140 000	0	66 492
Bruk av avsetninger	2 003 827	2 007 000	0	413 244
<b>Sum finansiering</b>	<b>2 524 854</b>	<b>2 616 000</b>	<b>0</b>	<b>2 587 310</b>
<b>Udekket (-)/udisponert(+)</b>	<b>-91 068</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering (jfr. KRS 6)

Regnskapet til Oppdal Kulturhus KF føres i tråd med kommunelovens forskrift om særregnskap for kommunale foretak. Regnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle inntekter og utgifter som 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 kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Fra og med 2019 er variable lønnsutgifter som påløper de siste tre ukene i desember kostnadsført i 2019-regnskapet. Beløpet utgjorde kr. 108.000.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

#### Pensjoner

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen over de neste 7 årene.

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

#### Omløpsmidler

Omløpsmidlene er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Foretaket har ikke markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje.

#### **Organisering av Oppdal Kulturhus KF sin virksomhet**

Oppdal Kulturhus KF er organisert som et kommunalt foretak etter kommunelovens kap.11. Det økonomiske mellomværende med kommunen fremgår som en overføringsutgift. Kulturhusbygget er i direkte kommunalt eie, og investerings- og finanskostnader for bygg og naglefast inventar føres i hovedregnskapet.

## Note 1 Endring av arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2019	31.12.2018	Endring
2.1 Omløpsmidler	6 500 953,17	8 594 136,17	-2 093 183,00
2.3 Kortsiktig gjeld	-6 137 205,74	-6 135 493,94	-1 711,80
<b>Arbeidskapital</b>	<b>363 747,43</b>	<b>2 458 641,23</b>	<b>-2 094 894,80</b>

Drifts- og investeringsregnskapet:	Beløp 2019	Sum
<b>Anskaffelse av midler:</b>		
Inntekter driftsregnskap	-30 275 926,55	
Inntekter investeringsregnskap	-469 296,22	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	-128 406,99	
<b>Sum anskaffelse av midler</b>		<b>-30 873 629,76</b>
<b>Anvendelse av midler:</b>		
Utgifter driftsregnskap	30 351 200,12	
Utgifter investeringsregnskap	2 556 870,61	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	60 453,83	
<b>Sum anvendelse av midler</b>		<b>32 968 524,56</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>		<b>2 094 894,80</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		0,00
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskap</b>		<b>2 094 894,80</b>
<b>Endring arbeidskapital i balansen</b>		<b>-2 094 894,80</b>
<b>Differanse</b>		<b>0,00</b>

## Note 2 Ytelser til ledende personer og revisor

	2019	2018
Daglig leder	Kr. 761.255	Kr 752 000
Styreleder	Kr. 21.912	Kr 17 016

Kommunens revisor er Revisjon Fjell IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjorde for 2019 kr 25.000. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

## Note 3 Pensjonsforpliktelse

### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kulturhuset har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon 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.

	2019	2018
Innestående på premiefond 01.01	4 627	2 724
+ Tilført premiefondet i løpet av året	284 966	398 993
- Bruk av premiefondet i løpet av året	286 301	394 368
Innestående på premiefond 31.12	3 292	4 627

#### 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 pensjonspremie 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 med tilbakeføring igjen over de neste 7 årene for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, og over 10 år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013, og over 15 år for premieavvik oppstått tidligere.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld. Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet. For 2018 innebærer dette at regnskapsførte pensjonskostnader er kr 132 486 høyere enn betalte pensjonspremier.

<b>Økonomiske forutsetninger (§13-5):</b>	<b>KLP</b>
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50
Diskonteringsrente	4,00
Forventet årlig lønnsvekst	2,97
Forventet G-regulering	2,97
Forventet pensjonsregulering	2,20

<b>Pensjonskostnad (F § 13-1, C)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	2 427 880	2 164 250
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 143 573	1 074 288
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-1 031 618	-990 649
Administrasjonskostnader	97 780	116 537
<b>Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)</b>	<b>2 637 615</b>	<b>2 364 426</b>
- Betalt premie i året	2 283 855	2 231 940
<b>Årets premieavvik</b>	<b>-353 760</b>	<b>-132 486</b>

<b>Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik (F § 13-1, E)</b>				
	2019		2018	
	Grunnlag	Arb.giv.avg.	Grunnlag	Arb.giv.avg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	29 527 270	1 889 745	27 701 049	1 772 867
Pensjonsmidler pr. 31.12.	24 843 872	1 590 008	23 832 335	1 525 269
<b>Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.</b>	<b>4 683 398</b>	<b>299 737</b>	<b>3 868 714</b>	<b>247 598</b>
Årets premieavvik	-353 760	-22 640	-132 486	-8 479
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-453 942	-29 052	-393 191	-25 164
Sum amortisert premieavvik dette året	90 662	5 802	71 735	4 591
<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>717 040</b>	<b>45 891</b>	<b>-453 942</b>	<b>29 052</b>

<b>Spesifikasjon av pensjonsforpliktelser</b>	<b>KLP</b>
Brutto forpliktelser IB 01.01.2019	27 701 049
Estimatavvik forpliktelser IB 01.01.2018	-1 333 973
<b>Faktiske forpliktelser 01.01.2019</b>	<b>26 367 076</b>
Årets opptjening	2 427 880
Rentekostnad	1 143 573
Utbetalinger	-411 259
<b>Brutto forpliktelser UB 31.12.2019 - estimat</b>	<b>29 527 270</b>

Spesifikasjon av pensjonsmidler	KLP
Brutto midler IB 01.01.2019	23 832 335
Estimatavvik midler IB 01.01.2019	-1 794 897
<b>Faktiske midler 01.01.2019</b>	<b>22 037 438</b>
Innbetalt premie	2 283 855
Administrasjonskostnader	-97 780
Utbetalinger	-411 259
Forventet avkastning	1 031 618
<b>Brutto midler UB 31.12.2019 - estimat</b>	<b>24 843 872</b>

#### Note 4 Varige driftsmidler

	Utstyr, maskiner og transp. midl	Faste eiendommer og anlegg	SUM
Anskaffelseskost 01.01	2 751 502	223 519	2 975 021
Årets tilgang	2 556 871		2 556 871
Årets avgang			
Anskaffelseskost 31.12	5 308 373	223 519	5 531 892
Akk avskrivning/avgang 31.12	1 656 441	5 588	1 662 029
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>3 651 932</b>	<b>217 931</b>	<b>3 869 863</b>
Årets avskrivning	271 852	5 588	277 440

#### Note 5 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2019	Balanseført verdi 31.12.2018
Egenkapitalinnskudd KLP		505 723	446 672
KinoAlliansen AS	4 %	5 000	5 000
<b>Sum</b>		<b>510 723</b>	<b>451 672</b>

Alle aksjer og andeler er bokført til anskaffelseskost. Markedsverdien er ikke oppgitt fordi det sjelden skjer transaksjoner i aksjene.

#### Note 6 Salg av finansielle anleggsmidler

I 2019 har det ikke blitt foretatt salg av finansielle anleggsmidler.

#### Note 7 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Oppdal Kulturhus KF har ingen langsiktig lånegjeld. Gjeld knyttet til foretakets drift er regnskapsført i kommunens regnskap.

#### Note 8 Garantiansvar

Oppdal Kulturhus KF har intet garantiansvar.

## Note 9 Andre vesentlige forpliktelser

Oppdal Kulturhus KF har ingen andre vesentlige forpliktelser.

## Note 10 Avsetning og bruk av fond

	Beholdning 01.01.18	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv. regnskapet	Beholdning 31.12.19
Disposisjonsfond	709 795		-483 814	-119 770	106 211
Bundne driftsfond	348 604				348 604
Ubundne investeringsfond					0
Bundne investeringsfond	1 884 056			-1 884 056	0
<b>Samlede avsetninger og bruk av avsetninger</b>	<b>2 942 455</b>	<b>0</b>	<b>-483 814</b>	<b>-2 003 826</b>	<b>454 815</b>

## Note 11 Strykninger

Driftsregnskapet lå an til et underskudd på kr 88.269,41. For å unngå dette er planlagt overføring av driftsmidler til investeringsregnskapet på kr 140.000 redusert tilsvarende.

## Note 12 Opplysninger om egenkapitalkontoene

Balansen pr. 31.12.19 inneholder ingen størrelser for mer- eller mindreforbruk i driftsregnskapet fra tidligere år.

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr. 91 068.

## Note 13 Kapitalkontoen

		DEBET			KREDIT
1.1	Saldo (negativ kapital)	2 074 208	1.1	Saldo (kapital)	
	<b>Debetposter i året:</b>			<b>Kreditposter i året:</b>	
	Av-/nedskrivning av utstyr/anlegg	277 440		Aktivering av fast eiendom/anlegg	2 556 871
	Av-/nedskrivning av aksjer og andeler			Kjøp av aksjer og andeler	59 051
	Salg aksjer/andeler			Endring pensjonsmidler KLP	1 011 537
	Endring pensjonsforpliktelser KLP	1 878 360		31.12 Balanse (negativ kapital)	602 549
31.12	Balanse (kapital)				
		<b>4 230 008</b>			<b>4 230 008</b>

Kapitalkontoen viser økninger og reduksjoner av anleggsmidler og langsiktig gjeld.

## Note 14 Avskrivning av fordringer

I 2019 er det avskrevet fordringer for kr 1 450 som gjelder kulturskolen.



## Note 15 Mellomværende med kommunale foretak, §27-samarbeid og IKS

Pr 31.12.19 har ikke kulturhuset bokført fordringer eller gjeld til denne type virksomhet utover hva som følger av vanlige periodiseringsprinsipp ved årsskiftet.

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Oppdal fører ikke regnskap for noe slikt samarbeid.

Oppdal, 15.02.20

Ingrid Grøtte Johanson  
Styreleder

Knut Sneve  
nestleder/styremedlem

Jan Kåre Bjørkås  
styremedlem

Gerd Myran Staverløkk  
Styremedlem

Guri Hokseng  
ansattes representant

Inge Lauritzen  
daglig leder