

A large, modern building with a prominent glass facade and a textured stone upper section. The building is situated on a paved plaza with a flower bed in the foreground. A flagpole with the Norwegian flag is visible on the right side of the building. The sky is blue with scattered white clouds.

**ØRLAND KULTURSENTER**

**SAMMESTILLING REGNSKAP 2019**

# ØKOMOMISK OVERSIKT DRIFT 2019

<b>Driftsregnskap</b>					
		<b>Regnskap</b>	<b>Opprinnelig budsjett</b>	<b>Regulert budsjett</b>	<b>Regnskap</b>
<b>Driftsinntekter:</b>	Note	2 019	2 019	2 019	2 018
Brukerbetalinger		4 325 267	4 520 000	0	4 590 248
Andre salgs- og leieinntekter		412 850	530 000	0	518 180
Salgsinntekter		2 209 148	1 956 000	0	2 029 741
Overføringer med krav til motytelse		6 333 760	3 068 000	0	9 440 624
Overføringer uten krav til motytelse		7 145 000	6 745 000	0	5 630 000
<b>SUM DRIFTSINNTEKTER</b>		<b>20 426 025</b>	<b>16 819 000</b>	<b>0</b>	<b>22 208 793</b>
<b>Driftsutgifter:</b>					
Lønnsutgifter		9 566 514	9 703 000	0	8 714 375
Sosiale utgifter		2 208 594	2 703 000	0	2 025 569
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen		9 267 560	3 958 000	0	4 697 507
Kjøp av tjenester som erstatter kom. tjenesteproduksjon		13 000	0	0	343 040
Overføringer		1 633 249	455 000	0	931 824
Avskrivninger	5,8	922 235	0	0	825 230
Fordelte utgifter		0	0	0	0
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>		<b>23 611 152</b>	<b>16 819 000</b>	<b>0</b>	<b>17 537 544</b>
<b>BRUTTO DRIFTSRESULTAT</b>		<b>-3 185 128</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 671 248</b>

## ØKONOMISK DRIFT 2019, forts

<b>Finansinntekter:</b>					
Renteinntekter og utbytte		130 644	0	0	68 527
Mottatte avdrag på utlån		0	0	0	0
<b>SUM EKSTERNE FINANSINNTEKTER</b>		<b>130 644</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>68 527</b>
<b>Finansutgifter</b>					
Renteutgifter og låneomkostninger		70	0	0	3
Avdrag på lån		0	0	0	0
Kjøp aksjer og andeler		0	0	0	0
<b>SUM EKSTERNE FINANSUTGIFTER</b>		<b>70</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
<b>RESULTAT EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER</b>		<b>130 574</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>68 524</b>
Motpost avskrivninger	5,8	922 235	0	0	825 230
<b>NETTO DRIFTSRESULTAT</b>		<b>-2 132 318</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 565 002</b>
<b>INTERNE FINANSTRANSAKSJONER</b>					
Bruk av tidl års regnskapsm oversk		14 037	0	14 037	0
Bruk av disposisjonsfond	2	345 000	0	0	281 440
Bruk av bundne driftsfond	2	3 148 261	0	0	131 533
<b>SUM BRUK AV AVSETNINGER</b>		<b>3 507 298</b>	<b>0</b>	<b>14 037</b>	<b>412 973</b>
Overført til investeringsregnskapet		0	0	0	0
Dekn av tidl års regnskapsm undersk		0	0	0	281 440
Avsetninger til disposisjonsfond	2	14 037	0	14 037	0
Avsetninger til bundne driftsfond	2	1 334 194	0	0	5 682 499
<b>SUM AVSETNINGER</b>		<b>1 348 231</b>	<b>0</b>	<b>14 037</b>	<b>5 963 939</b>
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>	<b>9</b>	<b>26 749</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 036</b>

# BALANSEREGNSKAP 2019

	Note	2 019	2 018
<b>EIENDELER:</b>		52 150 386	51 566 129
Anleggsmidler		39 394 904	34 581 767
Faste eiendommer og anlegg	8	30 667 297	28 255 866
Utstyr, maskiner og transportmidler	8	2 047 629	616 239
Utlån		0	0
Pensjonsmidler	10	6 594 710	5 640 582
Aksjer og andeler	4	85 268	69 080
Omløpsmidler	1	12 755 482	16 984 362
Premieavvik	6	-916 160	-812 256
Kortsiktige fordringer	3	4 054 685	5 123 976
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse/bank/post		9 616 956	12 672 642
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>52 150 386</b>	<b>51 566 129</b>
<b>EGENKAPITAL</b>			
Egenkapital		40 785 883	41 369 527
Disposisjonsfond	2	17 948	366 080
Bundne driftsfond	2	5 985 266	7 799 334
Ubundne invest.fond	2	9 399	505 530
Bundne invest.fond	2	3 574 241	4 878 906
Regnskapsmessig mindreforbruk	9	26 749	14 037
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Udisponert i investeringsregnskapet		0	0
Udekket i investeringsregnskapet	9	-16 188	-17 169
Kapitalkonto	5	31 188 468	27 822 810
<b>GJELD</b>			
Langsiktig gjeld		8 206 437	6 758 957
Pensjonsforpliktelse	10	8 206 437	6 758 957
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån		0	0
Kortsiktig gjeld	1	3 158 067	3 437 645
Kassekreditt			
Annen kortsiktig gjeld	3	3 158 067	3 437 645
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>52 150 386</b>	<b>51 566 129</b>
Memoriakonti			
Memoriakonto		0	0
Ubrukte lånemidler		0	0
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		0	0

## INVESTERINGSREGNSKAP 2019

		Opprinnelig regnskap	Regulert budsjett	Budsjett	Regnskap
	Note	2019	2 019	2019	2018
Investering i anleggsmidler	8	4 711 598	0	3 752 070	4 050 680
Utlån og forskutteringer		0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler		16 188	0	0	17 169
Avdrag på lån		0	0	0	0
Dekking av tidligere års udekket		17 169	0	17 169	12 730
Avsetninger		1 991 991	0	0	607 009
<b>Årets finansieringsbehov</b>		<b>6 736 946</b>	<b>0</b>	<b>3 769 239</b>	<b>4 687 588</b>
Finansiert slik					
Bruk av lånemidler		0	0	0	0
Inntekter fra salg av anleggsmidler		0	0	0	0
Tilskudd til investeringer		2 100 000	0	2 100 000	600 000
Kompensasjon for merverdiavgift		810 801	0	0	645 322
Mottatt avdrag på utlån og refusjoner		0	0	0	539 150
Andre inntekter		0	0	0	0
<b>Sum ekstern finansiering</b>		<b>2 910 801</b>	<b>0</b>	<b>2 100 000</b>	<b>1 784 472</b>
Overført fra driftsregnskapet		0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert		0	0	0	0
Bruk av avsetninger	2	3 809 957	0	1 669 239	2 885 946
<b>Sum finansiering</b>		<b>6 720 758</b>	<b>0</b>	<b>3 769 239</b>	<b>4 670 419</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>9</b>	<b>16 188</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17 169</b>

## NOTER

Note 1 - Endring i arbeidskapital			
	31.12.2019	31.12.2018	Endring
<b>Balanseregnskapet</b>			
2.1 Omløpsmidler	kr 12 755 481	kr 16 984 362	4 228 881
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 3 158 067	kr 3 437 645	279 578
Arbeidskapital	kr 9 597 414	kr 13 546 717	3 949 303
<b>Drifts- og investeringsregnskapet</b>		<b>Beløp</b>	<b>Sum</b>
ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT			
+ Sum driftsinntekter		kr 20 426 025	
- Sum driftsutgifter		kr 23 611 152	
+ Avskrivninger		kr 922 235	
+ Eksterne finansinntekter		kr 130 644	
- Eksterne finansutgifter		kr 70	
+ Motpost avskrivninger (990)		kr -	
<b>Sum driftsregnskapet</b>		<b>kr (2 132 318)</b>	<b>kr (2 132 318)</b>

## Note 1 forts.

<b>ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING</b>			
+ Sum inntekter		kr 2 910 801	
- Sum utgifter		kr 4 711 598	
Eksterne finansutgifter			
- Avdragsutgifter		kr -	
- Utlån		kr -	
- Kjøp av aksjer og andeler		kr 16 188	
Eksterne finansinntekter			
+ Bruk av lån		kr -	
+ Mottatte avdrag på utlån		kr -	
+ Salg av aksjer og andeler		kr -	
<b>Sum investeringsregnskapet</b>		<b>kr (1 816 985)</b>	<b>kr (1 816 985)</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)			kr -
Endring arb.kap jf drifts- og inv.regnskap			kr (3 949 303)
Sum endring arbeidskapital jf balansen			kr 3 949 303
<b>Differanse</b>			<b>kr -</b>

## Note 2 - Fond og overskudd/underskudd

	<b>Beløp</b>
<b>Disposisjonsfond</b>	
Beholdning 01.01.	366 080
Bruk av fondet i driftsregnskapet	345 000
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	17 169
Avsetninger til fondet	14 037
Beholdning 31.12.	17 948
<b>Bundne driftsfond</b>	<b>Beløp</b>
Beholdning 01.01.	7 799 334
Bruk av fondene i driftsregnskapet	0
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	3 148 261
Avsetninger til fondene	1 334 194
Beholdning 31.12.	5 985 267
<b>Ubundne investeringsfond</b>	<b>Beløp</b>
Beholdning 01.01.	505 529
Avsetninger til fondene	0
Bruk av fondene	496 131
Beholdning 31.12.	9 398
<b>Bundne investeringsfond</b>	<b>Beløp</b>
Beholdning 01.01.	4 878 906
Avsetninger til fondene	1 991 991
Bruk av fondene	3 296 657
Beholdning 31.12.	3 574 240
<b>Investering</b>	
<b>Udisponert resultat (mer- og mindreforbruk)</b>	<b>Beløp</b>
Beholdning 01.01.	17 169
Årets udisponerte resultat (mer- eller mindreforbruk)	16 188
Årets disponering av resultat (mer- eller mindreforbruk)	17 169
Beholdning 31.12. (merforbruk investering)	16 188
<b>Drift</b>	
<b>Udisponert resultat (mer- og mindreforbruk)</b>	<b>Beløp</b>
Beholdning 01.01.	14 037
Årets udisponerte resultat (overskudd)	26 749
<b>Årets disponering av resultat (mer- eller mindreforbruk)</b>	<b>14 037</b>
<b>Beholdning 31.12.</b>	<b>26 749</b>



### Note 3

#### Mellomværende Ørland kultursenter og Ørland kommune

Gjeld til Ørland kommune iflg leverandørreskontro pr 31.12	20 404,91
Fordring på Ørland kommune pr 31.12	
Momskompensasjon 6. termin	436 491,00
Fordringer iflg kundereskontro	224 702,70
	<b>661 193,70</b>

### Note 4 Oversikt over aksjer og andeler

Andeler i KLP	72 538,00
Kystkulturveien AS	12 730,00
<b>Sum</b>	<b>85 268,00</b>

<b>Note 5 Kapitalkonto</b>		
	<b>DEBET</b>	<b>KREDIT</b>
<b>INNGÅENDE BALANSE</b>		<b>27 822 810</b>
Aktivering av fast eiendom og anlegg		4 017 659
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		693 413
Av- og nedskrivning av faste eiendommer og anlegg	860 611	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	61 624	
For mye avskrevet i 2018 - kun balanseført	-53 986	
Kjøp av aksjer og andeler		16 188
Endring pensjonsmidler		954 128
Endring pensjonsforpliktelser	1 447 480	
	<b>31 188</b>	
<b>UTGÅENDE BALANSE</b>	<b>468</b>	
	<b>33 504</b>	
<b>SUM</b>	<b>197</b>	<b>33 504 198</b>

## **Note 6 Inntekter og utgifter/kostnader som som påvirker driftsresultatet**

Inntekter		
Negativt premieavvik		241 841
Akkumulert avvik		-147 895
Arbeidsgiveravgift		9 958
<b>Sum inntektsføring</b>		<b>103 904</b>

### **Pensjonskostnaden - Premieavvik:**

Brutto pensjonskostnad er basert på aktuarberegninger av påløpte pensjonsforpliktelser - med stabile og langsiktige forutsetninger lagt til grunn og en estimering av sluttlønn.

Årets beregnede pensjonskostnad og den faktisk innbetalte pensjonspremien kan derfor være vesentlig forskjellig fra år til år.

Dersom innbetalt premie er høyere enn netto pensjonskostnad - så får vi et positivt premieavvik. Men er innbetalt premie lavere enn netto pensjonskostnad - så får vi et negativt premieavvik-

### **Pensjon**

For mye avsatt i balansen		429 300
Arbeidsgiveravgift		45 506
<b>Sum kostnadsføring</b>		<b>474 806</b>

Det foretas en avsetning av påløpte pensjonskostnader i balansen ved hver lønnskjøring - basert på en prosent-sats som er lagt inn ved Fosen lønn (som regel samme prosentsats som kommunen har lagt inn)

Det sendes ut 4 kvartalsvise regninger fra KLP - samt reguleringspremie - som føres mot denne balanse-kontoen

Dersom det er avsatt for lite i balansen i forhold til mottatte regninger fra KLP - så vil dette føre til en ekstra kostnadsføring. Det motsatt dersom det er avsatt for mye . Pensjonspremien har de siste årene hatt en økning

## Note 7 - Regnskapsprinsipp og pensjon

Anvendte regnskapsprinsipp og vurderingsregler ihht. Kommuneloven §48 og

Regnskapsloven §8.

Anordningsprinsippet jfr. Kommuneloven §48:

Alle kjente utgifter/utbetalinger og inntekter/innbetalinger i året er med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når regnskapet avsluttes.

Vurderingsregler jfr. Regnskapsforskriften §8:

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk, og disse vurderes til anskaffelseskost.

Andre eiendeler er omløpsmidler som vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Ørland kultursenter KF betaler pensjonspremie til KLP.

Ansatte trekkes 2% av brutto lønn, mens arbeidsgiver dekker resten av premien.

Beregnet premie utgiftsføres i drift og avsettes i balansen. Påløpte faktuarer

fra KLP føres mot avsatt beløp i balansen.

## Note 8 - Anleggsmidler

	Inngående	Nedskrivning/		Utgående
Anleggsmiddel	balanse	Avskrivninger	Aktivering	balanse
Møbler	616 239,00	61 624,00	73 250,00	627 865,00
Teknisk utstyr	929 456,50	129 856,00	620 163,85	1 419 764,35
Naturscener	507 581,93	14 796,00	0,00	492 785,93
Ramsar	180 182,36	5 297,00	0,00	174 885,36
Naturinformasjonssenteret	1 815 411,75	53 395,00	0,00	1 762 016,75
Rusasetvatnet *	13 077 843,44	297 230,44	0,00	12 780 613,00
Herregårdslandskapet	7 769 086,00	205 303,00	0,00	7 563 783,00
Turveier til alle grender	3 977 078,00	100 748,00	3 065 645,55	6 941 975,55
Besøkssenter Våtmark	0,00	0,00	70 776,00	70 776,00
Restaurering HV-brakka	0,00	0,00	64 234,82	64 234,82
Rusasetvatnet - utvikling av området	0,00	0,00	817 002,30	817 002,30
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum</b>	<b>28 872 878,98</b>	<b>868 249,44</b>	<b>4 711 072,52</b>	<b>32 715 702,06</b>

\* Differanse mellom bokførte avskrivninger på kr 922.235 og kr 868.249,44 skyldes korrigerings av for mye avskrevet Rusasetvatnet 2018, kr 53.985,56.

## Note 9 - overskudd 2019

### Driftsregnskapet:

Driftsregnskapet 2019 er gjort opp med et overskudd lik 26 749,00

### Investeringsregnskapet:

Invest.regnskapet 2019 er gjort opp med et underskudd lik 16 188,00

Kjøp av andeler i KLP er ikke budsjettert i 2019 -  
derfor føres dette opp til oppdekning på neste års budsjett.

## Note 10 - Pensjon

### SPESIFIKASJON FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2019

#### Sumside KLP Ørland kultursenter KF

PENSJONSKOSTNADER	2018	2019
Årets opptjening	1 176 980	1 290 425
Rentekostnad	264 239	319 755
Brutto pensjonskostnad	1 441 219	1 610 180
Forventet avkastning	-228 461	-271 638
Netto pensjonskostnad	1 212 758	1 338 542
Sum amortisert premieavvik	-132 830	-147 896
Administrasjonskostnad	54 656	49 069
Samlet kostnad inkl adm.	1 134 584	1 239 715
<b>PREMIEAVVIK</b>	<b>2 018</b>	<b>2 019</b>
Innbetalt premie/tilskudd (inkl adm)	1 161 953	1 145 770
Administrasjonskostnad	-54 656	-49 069
Netto pensjonskostnad	-1 212 758	-1 338 542
Premieavvik	-105 461	-241 841

<b>Note 10, forts</b>		
<b>AKKUMULERT OG AMORTISERT PREMIEAVVIK</b>		
Akkumulert premieavvik 31.12.18	-761 776	-734 408
Årets premieavvik	-105 461	-241 841
Sum amortisert premieavvik	-132 829	-147 895
Akkumulert premieavvik 31.12.18	-734 408	-828 354
<b>PENSJONSFORPLIKTELSE</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2019</b>
	Estimat	Estimat
Brutto påløpt forpliktelse	6 651 771	8 051 968
Pensjonsmidler	5 640 582	6 594 710
Netto forpliktelse før AGA	1 011 189	1 457 258
<b>SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT</b>		
Brutto pensjonsforpl. IB 01.01 - estimat ifjor		6 651 771
Årets opptjening		1 290 425
Rentekostnad		319 755
Utbetalinger		-523 344
Amortisering estimatavvik forpliktelse		313 361
Brutto pensjonsforpl. UB 31.12 - estimat		8 051 968
<b>SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT</b>		
Brutto pensjonsmidler IB 01.01 - estimat ifjor		5 640 582
Innbetalt premie/tilskudd inkl adm		1 145 770
Administrasjonskostnad		-49 069
Utbetalinger		-523 344
Forventet avkastning		271 638
Amortisering estimatavvik - midler		109 133
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat		6 594 710

<b>Note 10, forts</b>			
<b>AMORTISERING AV PREMIEAVVIK</b>		<b>2 019</b>	<b>2 020</b>
Sum amortisert premieavvik til føreing		-147 895	-182 445
Akkumulert premieavvik		-838 354	
<b>SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK</b>			
Faktisk forpliktelse		6 965 132	
Estimert forpliktelse		-6 651 771	
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1		313 361	
Estimerte pensjonsmidler		5 749 715	
Faktiske pensjonsmidler		-5 640 582	
Estimatavvik midler IB 1.1		109 133	
<b>AVSTEMMING</b>			
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1		1 011 189	
Netto pensjonskostnad		1 338 542	
Administrasjonskostnad		49 069	
Innbetalt premie/tilskudd inkl adm		-1 145 770	
Netto balanseført estimatavviki år		204 228	
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12		1 457 258	
<b>MEDLEMSSTATUS</b>			
	<b>01.01.2018</b>	<b>01.01.2019</b>	
Antall aktive	29	33	
Antall oppsatte	38	41	
Antall pensjoner	4	5	
Gj.snitts pensjonsgrunnlag aktive	269 174	254 150	
Gj.snitts alder aktive	41,19	41,48	
Gj.snitts tjenestetid aktive	4,97	5,00	