

# Grieghallen IKS

## Årsberetning 2015

### Innhold:

- styrets beretning for 2015
- Resultatregnskap 2015 og balanse pr 31.12. 2015 med noter

# Styrets beretning for 2015

## Virksomhetens art og beliggenhet

Selskapets formål er å erverve, eie og leie ut Grieghallen, gnr 164, bnr 926 med festerett i Bergen. Selskapet har ikke ervervmessige formål.

Selskapet forestår finansiering av Grieghallens fornyelsesprosjekt.  
Selskapets forretningskontor er i Bergen.

## Fortsatt drift

I samsvar med regnskapsloven § 3-3a bekreftes det at forutsetningene om fortsatt drift er til stede. Selskapets regnskap og årsberetning er avlagt under forutsetningen om fortsatt drift.

## Organisasjon, arbeidsmiljø og likestillingssituasjon

Hordaland fylkeskommune og Bergen kommune eier hver 50 % av selskapskapitalen, stor kr 1 000 000,-

Eierne hefter pro rata for selskapets samlede forpliktelser.

Fylkesordfører i Hordaland og byrådsleder i Bergen utgjør representantskapet i selskapet.

Styret har hatt fem medlemmer med Knut Sundt Rosenlund som styreleder.

Det er to kvinnelige styremedlemmer ved utgangen av 2015, hvilket tilsvarer en kvinneandel på 40 %.

Selskapets daglige ledelse har i 2015 blitt ivaretatt gjennom kjøp av tjenester gjennom konsulentfirma J.O. Evjen. Jan Otto Evjen er gjennom denne ordningen knyttet til selskapet som daglig leder.

Det er ingen ansatte i Grieghallen IKS.

## Fornyelsesprosjektet

Fornyelsesprosjektet har en økonomisk ramme på kr 234,6 millioner, hvorav Grieghallen AS selv skal bidra med kr 15 millioner. Låneopptaket utgjør derfor kr 219,6 millioner.

Sommeren 2014 ble det fattet vedtak i fylkestinget og bystyret om å endre selskapsavtalens § 9 for å kunne øke den øvre lånerammen fra 305 til 340 millioner. Denne økningen i lånerammen gjorde det mulig for selskapet å ta opp et ytterligere lån på kr 35 millioner og derigjennom utvide renoveringsprosjektet til også å omfatte Peer Gynt salen. Betjeningen av dette lånet dekkes helt og fullt av Grieghallen AS gjennom vår fakturering av husleie.

## Årsresultat, lån og overføringer

Årsresultatet er gjort opp med et resultat på kr 84 570.

I tillegg til innskutt egenkapital fra eierne på kr 1 000 000 fremkommer det i balansen en opptjent egenkapital på kr 1 065 319. Denne opptjente egenkapitalen er knyttet til en oppstartkapital på kr 1 200 000 selskapet fikk av Bergen kommune. Reduksjonen av denne egenkapitalen på ca kr 135 000 viser at vi over driftsperioden ikke har fakturert Grieghallen AS for alle kostnadene som har løpt fra overtakelsen.

Betjeningsforpliktelsen for lånekapitalen på kr 219,6 millioner skal etter avtale fordeles med 35,61% på staten, 28,69% på fylkeskommunen, 28,69% på Bergen kommune og 7,01% på Grieghallen AS.

Staten v/Kulturdepartementet, Hordaland fylkeskommune og Bergen kommune har i 2015 bidratt med til sammen kr 11 041 210 til å dekke renter og avdrag på ovennevnte lån. Renten er bundet i tre år til 2,02%. Rentens bindingsperiode løper til 2. januar 2018. Lånet har en løpetid på 30 år og vil være nedbetalt 30.12.2043.

Vår overtakelse av Grieghallen i 2013 utløste en tilbakeføring av tidligere påløpt merverdiavgift i henhold til justeringsretten. Denne tilbakeføringen er over 10 år og fremkommer i vår balanse som en langsiktig fordring under Eiendeler med vel 11,5 millioner kroner. Disse midlene er tillagt fornyelsesprosjektet gjennom et eget låneopptak i Kommunalbanken. Lånet har en løpetid og nedbetaling som samsvarer med tilbakeføringen av merverdiavgiften knyttet til justeringsretten. Styret hadde sett for seg en mer forsiktig regnskapsførsel av temaet, ved at nedreguleringen av eiendelen fulgte frigjøringen av kapital fra det offentlige over tiårsperioden. Totalbeløpet er imidlertid allerede ført til fradrag på Fornylsesprosjektet, men revisor har gitt forsikring om at dette er tilfredsstillende i forhold til god regnskapsskikk.

I 2013 ble et avgiftsbeløp knyttet til ovennevnte justeringsrett feilaktig innrapportert til Skatt vest. Årsaken var feil i oppgitt justeringsrett for dette året fra Grieghallen AS til Grieghallen IKS. I denne forbindelse fattet Skatt vest et vedtak om såkalt tilleggsavgift på kr 23.266 med begrunnelse i at selskapet hadde opptrådt «uaktsomt og klanderverdig», noe klagenemnda for mva-saker senere ga sin tilslutning til. Vedtaket om tilleggsavgift ble grunnlag for en stevning til Bergen tingrett. Saken ble løst ved forlik mellom partene hvor tilleggsavgiften ble opphevet og Skatt vest ble belastet alle sakskostnader.

I følge selskapets vedtekter kan selskapet ikke utbetale utbytte.

## Miljø

Grieghallen IKS representerer en virksomhet som ikke forårsaker utslipp eller forurensning som strider mot gjeldende forskrifter eller lover.

## Fremtidig utvikling

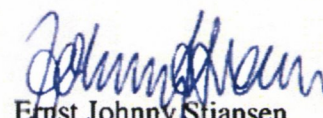
Fornylsesprosjektet ble fullført i tråd med planene i løpet av høsten/vinteren 2014. Fornylsesprosjektet i Peer Gynt-salen vil bli ferdigstilt i 2016.

Bergen, 10. mai 2016

  
Knut Sundt Rosenlund

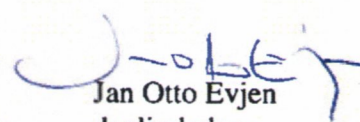
Styreleder

  
Anne Iren Fagerbakke

  
Ernst Johnny Stiansen

  
Ove Foldnes

  
Ingrid Holm Svendsen

  
Jan Otto Evjen  
daglig leder

Grieghallen IKS  
**Årsregnskap 2015**

# Grieghallen IKS

## Resultatregnskap

NOTER	DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	2015	2014
1, 10	Offentlige tilskudd	11 041 208	7 037 628
2	Løeinntekter	8 238 391	6 956 303
	Sum driftsinntekter	<u>19 279 599</u>	<u>13 993 931</u>
5	Lønnskostnad mv.	136 542	464 826
3	Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	11 366 058	7 372 289
5	Annen driftskostnad	981 905	427 047
	Sum driftskostnader	<u>12 484 505</u>	<u>8 264 162</u>
	<b>Driftsresultat</b>	<u><b>6.795.094</b></u>	<u><b>5.729.769</b></u>
	<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>		
	Annen renteinntekt	242 661	1 542 958
	Annen rentekostnad	6 953 185	6 985 293
	Resultat av finansposter	<u>-6 710 524</u>	<u>-5 442 335</u>
	<b>Arsresultat</b>	<u><b>84.570</b></u>	<u><b>287.434</b></u>
	<b>OVERFØRINGER</b>		
1	Avsatt til annen egenkapital	84 570	287 434
	Sum overføringer	<u>84 570</u>	<u>287 434</u>

Grieghallen IKS

Balanse pr. 31. desember

NOTER	EIENDELER	2015	2014
	<i>Anleggsmidler</i>		
	<b>Varige driftsmidler</b>		
2, 3	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	294 269 657	269 401 672
	Sum varige driftsmidler	<u>294 269 657</u>	<u>269 401 672</u>
	<b>Finansielle anleggsmidler</b>		
4	Langsiktige fordringer	11 515 752	13 018 275
	Sum finansielle anleggsmidler	<u>11 515 752</u>	<u>13 018 275</u>
	<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>305.785.409</b>	<b>282.419.947</b>
	<i>Omløpsmidler</i>		
	<b>Fordringer</b>		
	Kundefordringer	2 289 331	2 997 628
6	Andre kortsiktige fordringer	3 255 853	21 621 687
	Sum fordringer	<u>5 545 184</u>	<u>24 619 315</u>
9	Bankinnskudd, kontanter o.l.	<u>4.440.770</u>	<u>14.417.119</u>
	<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>9.985.954</b>	<b>39.036.434</b>
	<b>SUM EIENDELER</b>	<b>315.771.363</b>	<b>321.456.381</b>

**Grieghallen IKS**  
**Balanse pr. 31. desember**

NOTER	EGENKAPITAL OG GJELD	2015	2014
	<b>Egenkapital</b>		
	<b>Innskutt egenkapital</b>		
1	Selskapskapital	1 000 000	1 000 000
	Sum innskutt egenkapital	<u>1 000 000</u>	<u>1 000 000</u>
	<b>Opptjent egenkapital</b>		
1	Annen egenkapital	1 065 319	980 749
	Sum opptjent egenkapital	<u>1 065 319</u>	<u>980 749</u>
	<b>Sum egenkapital</b>	<u>2 065 319</u>	<u>1 980 749</u>
	<b>Gjeld</b>		
	<b>Langsiktig gjeld</b>		
8	Gjeld til kredittinstitusjoner	298 022 730	296 295 210
2	Langsiktig gjeld	15 000 000	15 000 000
	Sum langsiktig gjeld	<u>313 022 730</u>	<u>311 295 210</u>
	<b>Kortsiktig gjeld</b>		
	Skyldige offentlige avgifter	63 501	64 466
7	Annen kortsiktig gjeld	619 813	8 115 956
	Sum kortsiktig gjeld	<u>683 314</u>	<u>8 180 422</u>
	<b>Sum gjeld</b>	<u>313.706.044</u>	<u>319.475.632</u>
	<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<u>315.771.363</u>	<u>321.456.381</u>

Bergen, <sup>10. mai</sup> 2016



Knut Sundt Rosenlund  
styreleder



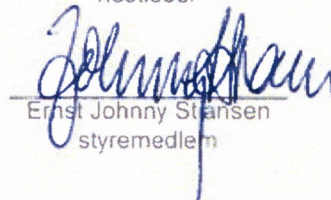
Anne Iren Fagerbakke  
nestleder



Ingrid Holm Svendsen  
styremedlem



Ove Arne Foldnes  
styremedlem



Ernst Johnny Stånsen  
styremedlem



Jan-Otto Evjen  
daglig leder

## Grieghallen IKS

### Kontantstrømoppstilling

	2015	2014
<b>KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER:</b>		
Årsresultat før skattekostnad	84 570	287.434
Ordinære avskrivninger	11.366 058	7 372.289
Endring i kundefordringer	708 297	-2 997.628
Endringer i andre kortsiktige fordringer	18 365 834	-1 001.241
Endring i kortsiktig gjeld	-7 497 108	7 793 428
<b>Netto kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</b>	<b><u>23.027.651</u></b>	<b><u>11.454.282</u></b>
 <b>KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER:</b>		
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-36 234 043	-98 096.961
<b>Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter</b>	<b><u>-36.234.043</u></b>	<b><u>-98.096.961</u></b>
 <b>KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER:</b>		
Endring i fordring på Skatt vest knyttet til justeringsrett	1.502 523	1 502 523
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	13 000 000	35 000 000
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	-11 272 480	-10 086 040
<b>Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter</b>	<b><u>3.230.043</u></b>	<b><u>26.416.483</u></b>
 Netto endring i bankinnskudd, kontanter og lignende	 -9 976.349	 -60 226 196
Beholdning av bankinnskudd, kontanter og lignende pr. 1.1.	<u>14 417 119</u>	<u>74 643 315</u>
<b>Beholdning av bankinnskudd, kontanter og lignende pr. 31.12.</b>	<b><u>4.440.770</u></b>	<b><u>14.417.119</u></b>



# Grieghallen IKS

## Noter til regnskap 2015

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven av 1998. Regnskapsprinsippene beskrives nedenfor.

#### Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, korrigert for nedskrivninger og avskrivninger. Nedskrivning foretas når forskjellen mellom virkelig verdi og bokført verdi er vesentlig og verdiforringelsen antas ikke å være av forbigående karakter. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

Langsiktig lån balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Kortsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring.

Enkelte poster er vurdert etter andre prinsipper og redegjøres for nedenfor.

#### Inntekter

Inntekter for utleie inntektsføres i perioden utleien er gjennomført.

Tilskudd inntektsføres i perioden tilskuddene gjelder for.

#### Skatter

Selskapet har ikke erverv som formål og skal ikke dele ut andel av overskudd.

Selskapet er unntatt fra skatteplikt.

# Grieghallen IKS

## Noter til regnskap 2015

### Note 1 – Selskapskapital og overføringer fra deltakere

Deltaker	Org.nr.	Eierandel	Selskaps- kapital	Beløp 2015	Beløp 2014
Bergen kommune	964.338.531	50 %	500 000	3.362 105	2 348 814
Hordaland fylkeskommune	938.626.367	50 %	500 000	3 362 105	2.348 814

	Selskapskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
<b>Egenkapital 1.1.2015</b>	<b>1.000.000</b>	<b>980.749</b>	<b>1.980.749</b>
<i>Årets endring i egenkapital</i>			
Årets resultat		84 570	84 570
<b>Egenkapital 31.12.2015</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.065.319</b>	<b>2.065.319</b>

### Note 2 – Utleieavtale med Grieghallen AS

Selskapet eier Grieghallen i Bergen sentrum. Bygget er leid ut til Grieghallen AS og det er inngått en leieavtale over 30 år, som utløper i 2043.

Grieghallen AS har ytt et leietakerinnskudd på MNOK 15, som er Grieghallen AS' egenfinansieringsandel i forbindelse med fornyelsesprosjektet. Leietaker innskuddet forrentes ikke. Leietaker har opsjon på å overta bygget for MNOK 15 ved leieavtalens utløp.

### Note 3 – Varige driftsmidler

	Grieghallen	Fornyelses- prosjektet	Peer Gynt prosjektet	Sum
Investeringsutgifter pr 1.1.	51 781 250	239 524 085	0	291 305 335
Overtatt justeringsrett	0	14 531 374	0	14 531 374
Anskaffelseskost pr. 1.1.	51.781.250	224 992 711	0	276 773 961
Tilgang i året	0	9 607 289	26 626 755	36 234 044
Anskaffelseskost pr. 31.12.	51 781 250	234 600 000	26 626 755	313 008 005
Akkumulerte av- og nedskrivninger pr. 1.1.	2.766.040	4 606 249	0	7 372 289
Årets avskrivninger	2 766 040	7 413 578	1 186 440	11 366 058
Akkumulerte av- og nedskrivninger pr. 31.12.	5 532 080	12 019 827	1 186 440	18 738 347
<b>Bokført verdi pr. 31.12.</b>	<b>46.249.170</b>	<b>222.580.172</b>	<b>25.440.315</b>	<b>294.269.657</b>

Alle driftsmidler avskrives lineært.

# Grieghallen IKS

## Noter til regnskap 2015

### Note 4 – Fordring på merverdiavgift til gode knyttet til justeringsrett

Selskapet overtok ved kjøpet av Grieghallen en justeringsrettighet for merverdiavgift på kr 14 531 374, som refererer seg til regelverket for justeringsrett/plikt. Beløpet er i sin helhet ført til fradrag i anskaffelseskost på Fornylsesprosjektet. Det vises til note 3. Fordringen er i utgangspunktet betingede midler som frigjøres over en tidsperiode, men som kan bringes til opphør dersom betingelsene for å kreve refusjon ikke lenger er til stede, i hvilket tilfelle deler av det fradragsførte må reverseres.

#### Oppstilling over endringer i justeringsretten

Overtatt justeringsrett ved kjøp av Grieghallen i 2013	14.531.374
Oppgjør av justeringsrett i 2013	10.576
Oppgjør av justeringsrett i 2014	1.502.523
Oppgjør av justeringsrett i 2015	1.502.523
Justeringsrett til gode pr. 31.12.2015	<u>11.515.752</u>

### Note 5 – Lønnskostnad, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

<b>Lønnskostnad</b>	<b>2015</b>
Styrehonorar	119.740
Arbeidsgiveravgift av styrehonorar	16.802
Honorar til innleid daglig leder ekskl. mva	<u>247.500</u>
Sum	<u>384.042</u>

Selskapet har ingen ansatte. Styrets leder har mottatt kr 119 000 i godtgjørelse i 2015. Selskapet leier inn daglig leder fra et annet selskap. Avsatt honorar til daglig leder for 2015 er kr 250 000. Honorar til innleid daglig leder er kostnadsført under Annen driftskostnad.

<b>Godtgjørelse til revisor:</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Revisjonshonorar ekskl. mva	115.000	55.000
Tilleggstjenester ekskl. mva	<u>74.300</u>	<u>132.850</u>
Sum	<u>189.300</u>	<u>187.850</u>

# Grieghallen IKS

## Noter til regnskap 2015

### Note 6 – Andre kortsiktige fordringer

Andre kortsiktige fordringer består av følgende poster

	2015	2014
Mellomregning med Grieghallen AS	1.573.509	0
Kortsiktig fordring på Skatt vest	1 682 344	21 621 687
Sum	<u>3.255 853</u>	<u>21 621 687</u>

### Note 7 – Annen kortsiktig gjeld

Annen kortsiktig gjeld består av følgende poster

	2015	2014
Mellomregning med Grieghallen AS	0	7 588 627
Avsatt lønn samt honorar til daglig leder	385 864	385 864
Påløpte, ikke forfalte renter	232.222	141 465
Andre avsetninger	1 727	0
Sum	<u>619.813</u>	<u>8 115.956</u>

### Note 8 – Langsiktig gjeld

Grieghallen IKS har totalt MNOK 298,0 i langsiktig gjeld til Kommunalbanken. Av denne gjelden forfaller totalt MNOK 234,4 mer enn fem år etter regnskapsårets slutt.

Grieghallen IKS har ikke stilt sikkerhet for lånene

### Note 9 – Bankinnskudd

Selskapet har ikke bundne midler pr. 31.12.2015

### Note 10 – Offentlige tilskudd

Giver	Tilskudd
Bergen kommune	3 362 105
Hordaland fylkeskommune	3 362 105
Kulturdepartementet	4 317 000
<b>Sum offentlige tilskudd for 2015</b>	<b><u>11.041.210</u></b>

# Grieghallen IKS

## Budsjett 2016

<b>Driftsinntekter</b>	
Offentlig tilskudd, staten v/Kulturdepartementet	4 317 000
Offentlig tilskudd,Hordaland fylkeskommune	3 362 000
Offentlig tilskudd, Bergen kommune	3 362 000
Leieinntekter fra Grieghallen AS	6 675 000
Opptjent refusjon, justeringsretten	1 500 000
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>19 216 000</b>
<b>Driftskostnader</b>	
Administrasjon, styre, daglig leder, revisjon, forsikring, festeavgift	-800 000
Avskrivninger av bygg og eiendeler	-12 716 000
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>-13 516 000</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>5 700 000</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>	
renteinntekt	50 000
rentekostnad	-5 750 000
<b>Resultat av finansposter</b>	<b>-5 700 000</b>
<b>Årsresultat</b>	<b>-</b>