

Grieghallen IKS

Innkalling til representantskapsmøte 2018

Ordinært representantskapsmøte i Grieghallen IKS avholdes fredag 25. mai kl 11.00

Sted: Bergen rådhus, 13. etasje (byrådsleders møterom)

Representantskapsmøtet vil bli ledet av selskapets styreleder.

Til behandling foreligger:

1. Godkjenning av innkalling og dagsorden
2. Valg av representanter til å signere protokollen
3. Styrets årsberetning for 2017
4. Resultatregnskap og balanse for 2017
5. Anvendelse av årets resultat
6. Budsjett 2018
7. Fastsettelse av styrets honorar for 2017
8. Godkjenning av godtgjørelse til revisor

Bergen, 14. mai 2018



Jan Otto Evjen

For Knut Sundt Rosenlund

styreleder

Grieghallen IKS

Årsberetning 2017

Innhold:

- styrets beretning for 2017
- Resultatregnskap 2017 og balanse pr 31.12. 2017 med noter

Styrets beretning for 2017

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 likestillings situasjon

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 tre medlemmer med Knut Sundt Rosenlund som styreleder. Det er to kvinnelige styremedlemmer ved utgangen av 2017, hvilket tilsvarer en kvinneandel på 67 %.

Selskapets daglige ledelse har i 2017 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 finansierer 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.

Finansiell risiko, årsresultat, lån og overføringer

Samtlige lån til selskapet er gitt av Kommunalbanken. Gitt dette og hensett til hvem som skal betjene den vurderer vi den finansielle risiko som tilnærmet ikke-eksisterende.

Årsresultatet er gjort opp med et resultat på kr 83.434.

I tillegg til innskutt egenkapital fra eierne på kr 1.000.000 fremkommer det i balansen en opptjent egenkapital på kr 1.277.597. Denne opptjente egenkapitalen er knyttet til en oppstartkapital på kr 1.200.000 selskapet fikk av Bergen kommune i 2013.

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 2017 bidratt med til sammen kr 10.778.019 til å dekke renter og avdrag på ovennevnte lån, hvorav kr 4.470.000 fra Kulturdepartementet.

Renten har i 2017 vært bundet 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 kr 8.510.706. 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.

I juni 2016 fikk vi et uventet brev fra Skatteetaten hvor skattekontoret hevder at Grieghallen IKS er skattepliktig etter skattelovens § 2-2 og selvangivelsesplikt etter ligningsloven § 4-2. Pålegget fra Skatteetaten om skatteplikt ble fra vår side bestridt. Det ble lagt ned et betydelig arbeid fra selskapets ledelse i samarbeid med ekstern rådgiver for å imøtegå pålegget fra Skatteetaten. I januar 2017 fikk vi en endelig avklaring hvor Skattekontoret konkluderer med blant annet følgende:

«Selskapet har ikke selvangivelsesplikt etter ligningslovens § 4-2 nr. 1 bokstav a for inntektsårene 2014 – 2015, og heller ikke plikt til å levere skattemelding for senere inntektsår, jfr skatteforvaltningslovens § 8-2 første ledd bokstav a.»

I følge selskapets vedtekter kan selskapet ikke utbetale utbytte.


Miljø

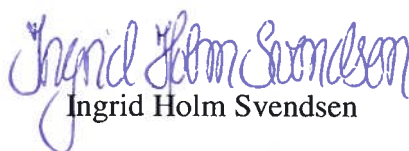
Grieghallen IKS representerer en virksomhet som ikke forårsaker utslipp eller forurensning som strider mot gjeldende forskrifter eller lover.

Fremtidig utvikling

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

Bergen, 4. mai 2018


Knut Sundt Rosenlund
styreleder


Ingrid Holm Svendsen


Kristin Ulvang


Jan Otto Evjen
daglig leder

Grieghallen IKS
Årsregnskap 2017

Grieghallen IKS

Resultatregnskap

NOTER	DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	2017	2016
1, 10	Offentlige tilskudd	10.778.019	11.037.158
2	Leieinntekter	6.994.173	7.253.451
	Sum driftsinntekter	<u>17.772.192</u>	<u>18.290.609</u>
5	Lønnskostnad mv.	332.747	400.634
3	Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	11.366.058	11.366.058
5, 11	Annen driftskostnad	523.666	648.259
	Sum driftskostnader	<u>12.222.471</u>	<u>12.414.951</u>
	Driftsresultat	<u>5.549.721</u>	<u>5.875.658</u>
	FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER		
	Annen renteinntekt	20.951	22.019
	Annen rentekostnad	5.487.238	5.768.833
	Resultat av finansposter	<u>-5.466.287</u>	<u>-5.746.814</u>
	Arsresultat	<u>83.434</u>	<u>128.844</u>
	OVERFØRINGER		
1	Avsatt til annen egenkapital	83.434	128.844
	Sum overføringer	<u>83.434</u>	<u>128.844</u>

Grieghallen IKS

Balanse pr. 31. desember


NOTER	EIENDELER	2017	2016
	Anleggsmidler		
	Varige driftsmidler		
2, 3	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	<u>281.222.961</u>	<u>292.589.019</u>
	Sum varige driftsmidler	<u>281.222.961</u>	<u>292.589.019</u>
	Finansielle anleggsmidler		
4	Langsiktige fordringer	<u>8.510.706</u>	<u>10.013.229</u>
	Sum finansielle anleggsmidler	<u>8.510.706</u>	<u>10.013.229</u>
	Sum anleggsmidler	<u>289.733.667</u>	<u>302.602.248</u>
	Omløpsmidler		
	Fordringer		
6	Andre kortsiktige fordringer	<u>953.249</u>	<u>1.057.025</u>
	Sum fordringer	<u>953.249</u>	<u>1.057.025</u>
9	Bankinnskudd, kontanter o.l.	<u>1.257.128</u>	<u>956.797</u>
	Sum omløpsmidler	<u>2.210.377</u>	<u>2.013.822</u>
	SUM EIENDELER	<u>291.944.044</u>	<u>304.616.070</u>


Grieghallen IKS


Balanse pr. 31. desember


NOTER	EGENKAPITAL OG GJELD	2017	2016
	Egenkapital		
	Innskutt egenkapital		
1	Selskapskapital	1.000.000	1.000.000
	Sum innskutt egenkapital	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>
	Opptjent egenkapital		
1	Annen egenkapital	1.277.597	1.194.163
	Sum opptjent egenkapital	<u>1.277.597</u>	<u>1.194.163</u>
	Sum egenkapital	<u>2.277.597</u>	<u>2.194.163</u>
	Gjeld		
	Langsiktig gjeld		
8	Gjeld til kredittinstitusjoner	271.144.450	283.861.370
2	Langsiktig gjeld	16.300.000	16.300.000
	Sum langsiktig gjeld	<u>287.444.450</u>	<u>300.161.370</u>
	Kortsiktig gjeld		
7	Annen kortsiktig gjeld	2.221.997	2.260.537
	Sum kortsiktig gjeld	<u>2.221.997</u>	<u>2.260.537</u>
	Sum gjeld	<u>289.666.447</u>	<u>302.421.907</u>
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	<u>291.944.044</u>	<u>304.616.070</u>

Bergen, ^{4. mai}..... 2018


Knut Sundt Rosenlund
styreleder


Ingrid Holm Svendsen
styremedlem


Kristin Ulvang
styremedlem


Jan-Otto Evjen
daglig leder

Grieghallen IKS
Noter til regnskap 2017

Note 10 – Offentlige tilskudd

Giver	Tilskudd
Bergen kommune	3.279.481
Hordaland fylkeskommune	3.279.481
Kulturdepartementet	4.219.057
Sum offentlige tilskudd for 2017	10.778.019

Note 11 – Andre driftskostnader

	2017	2016
Festeavgift tomt	241.913	236.937
Forsikringspremie	197.326	181.225
Advokatkostnader	2.925	118.950
Andre omkostninger	12.502	2.347
Kostnader revisjon og bistand	69.000	108.800
Sum	<u>523.666</u>	<u>648.259</u>

Grieghallen IKS

Noter til regnskap 2017

Note 6 – Andre kortsiktige fordringer

Andre kortsiktige fordringer består av følgende poster:

	2017	2016
Kortsiktig fordring på Skatt vest	<u>953.249</u>	<u>1.057.025</u>
Sum	<u>953.249</u>	<u>1.057.025</u>

Note 7 – Annen kortsiktig gjeld

Annen kortsiktig gjeld består av følgende poster:

	2017	2016
Mellomregning med Grieghallen AS	41.366	197.615
Avsatt lønn/honorar til daglig leder	297.740	385.864
Påløpte, ikke forfalte renter	173.445	232.618
Påløpt aga skyldig styrehonorar	14.063	0
Forskudd Kulturdepartementet	250.943	0
Andre kortsiktige avsetninger i forbindelse med 13 mill-lånet	<u>1.444.440</u>	<u>1.444.440</u>
Sum	<u>2.221.997</u>	<u>2.260.537</u>

Note 8 – Langsiktig gjeld

Grieghallen IKS har totalt MNOK 271,1 i langsiktig gjeld til Kommunalbanken. Av denne gjelden forfaller totalt MNOK 205,8 mer enn fem år etter regnskapsårets slutt.

Grieghallen IKS har ikke stilt sikkerhet for lånene.

Note 9 – Bankinnskudd

Selskapet har ikke bundne midler pr. 31.12.2017.

Grieghallen IKS

Noter til regnskap 2017

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 Fornyelsesprosjektet. Det vises til note 3. Fordringen er i utgangspunktet betingede midler som frigjøres over en tiårsperiode, men som kan bringes til opphør dersom betingelsene for å kreve refusjon ikke lenger er til stede, i hvilket tilfelle deler av det fradragførte 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	
Oppgjør av justeringsrett i 2016	1.502.523	
Oppgjør av justeringsrett i 2017	1.502.523	
Justeringsrett til gode pr. 31.12.2017	<u>8.510.706</u>	

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

Lønnskostnad	2017	2016
Styrehonorar	99.740	134.140
Arbeidsgiveravgift av styrehonorar	35.007	18.994
Honorar til innleid daglig leder ekskl. mva.	198.000	247.500
Sum	<u>332.747</u>	<u>400.634</u>

Selskapet har ingen ansatte. Styrets leder har mottatt godtgjørelse i 2017. Selskapet leier inn daglig leder fra et annet selskap.

Kostnadsført godtgjørelse til revisor:

	2017	2016
Revisjonshonorar ekskl. mva	48.000	80.900
Tilleggstjenester ekskl. mva	21.000	27.900
Sum	<u>69.000</u>	<u>108.800</u>

I tillegg er det kostnadsført kjøp av tjenester fra Deloitte Advokater AS med kr 2.925 ekskl. mva.

Grieghallen IKS

Noter til regnskap 2017

Note 1 – Selskapskapital og overføringer fra deltakere

Deltaker	Org.nr.	Eierandel	Selskaps- kapital	Beløp 2017	Beløp 2016
Bergen kommune	964.338.531	50 %	500.000	3.279.481	3.319.079
Hordaland fylkeskommune	938.626.367	50 %	500.000	3.279.481	3.319.079
				Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 1.1.2017			1.000.000	1.194.163	2.194.163
<i>Årets endring i egenkapital</i>					
<i>Årets resultat</i>				83.434	83.434
Egenkapital 31.12.2017			1.000.000	1.277.597	2.277.597

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 16,3 som er Grieghallen AS' egenfinansieringsandel i forbindelse med fornyelsesprosjektet. Leietakerinnskuddet forrentes ikke. Leietaker har opsjon på å overta bygget for MNOK 16,3 ved leieavtalens utløp.

Note 3 – Varige driftsmidler

	Grieghallen	Fornyelses- prosjektet	Peer Gynt prosjektet	Sum
Investeringsutgifter pr. 1.1.	51.781.250	249.131.374	36.312.175	337.224.799
Overtatt justeringsrett	0	14.531.374	0	14.531.374
Anskaffelseskost pr. 1.1.	51.781.250	234.600.000	36.312.175	322.693.425
Tilgang i året	0	0	0	0
Anskaffelseskost pr. 31.12.	51.781.250	234.600.000	36.312.175	322.693.425
Akkumulerte av- og nedskrivninger pr. 1.1.	8.298.120	19.433.405	2.372.880	30.104.405
Årets avskrivninger	2.766.040	7.413.578	1.186.440	11.366.058
Akkumulerte av- og nedskrivninger pr. 31.12.	11.064.160	26.846.983	3.559.320	41.470.463
Bokført verdi pr. 31.12.	40.717.090	207.753.016	32.752.855	281.222.961

Alle driftsmidler avskrives lineært.

Grieghallen IKS

Noter til regnskap 2017

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

Kontantstrømoppstilling

KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER	2017	2016
Arsresultat før skattekostnad	83.434	128.844
Ordinære avskrivninger	11.366.058	11.366.058
Endring i kundefordringer	0	2.289.331
Endring i andre kortsiktige fordringer	103.776	2.135.327
Endring i kortsiktig gjeld	-38.540	196.284
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	11.514.728	16.115.844
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER		
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	0	-9.685.420
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	0	-9.685.420
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER		
Endring i fordring på Skatt vest knyttet til justeringsrett	1.502.523	1.502.523
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	0	1.300.000
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	-12.716.920	-12.716.920
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	-11.214.397	-9.914.397
Netto endring i bankinnskudd, kontanter o.l.	300.331	-3.483.973
Beholdning av bankinnskudd, kontanter o.l. pr. 1.1.	956.797	4.440.770
Beholdning av bankinnskudd, kontanter o.l. pr. 31.12.	1.257.128	956.797

Grieghallen IKS

Budsjett 2018

Inntekter

Offentlig tilskudd, staten v/Kulturdepartementet	3 970 000
Offentlig tilskudd,Hordaland fylkeskommune	3 030 000
Offentlig tilskudd, Bergen kommune	3 030 000
Leieinntekter fra Grieghallen AS	6 005 000
Opptjent refusjon, justeringsretten	1 500 000
Grieghallens dekning av kostnader	800 000
Sum inntekter	18 335 000
Kulturdepartementets overdekning i 2018 (gjeldsføres)	-208 000
Sum driftsinntekter	18 127 000

Driftskostnader

Administrasjon, styre, daglig leder, revisjon, forsikring, festeavgift, mm	-800 000
Avskrivninger av bygg og eiendeler	-12 869 000
Sum driftskostnader	-13 669 000

Driftsresultat

4 458 000

Finansinntekter og finanskostnader

renteinntekt	20 000
rentekostnad	-4 407 000
Resultat av finansposter	-4 387 000

Årsresultat

71 000

