

Til representantskapet i Vest-Agder-museet IKS

REVISORS BERETNING FOR 2016

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Vest-Agder-museet IKS som viser et ordinært resultat på kr 20.180.239 og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap og kapitalregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av selskapets finansiell stilling per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i selskapets årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll, om blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Kristiansand xx. februar 2016

Monica H. Smith-Tønnessen
Statsautorisert revisor

UTIKKAST

VEST-AGDER-MUSEET IKS

Organisasjonsnr. : 989 072 048

ÅRSREGNSKAP 2016

HOVEDOVERSIKT REGNSKAP/BUDSJETT

<u>DRIFTSREGNSKAP</u>	Note	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Salgsinntekter		7 720 617	5 506 000	6 232 958
Leieinntekter		33 364	15 000	22 420
Andre driftsinntekter		79 198	0	64 785
Tilskudd	2	82 242 046	82 308 211	48 167 853
Refusjoner inkl. sykepenger		1 071 197	60 000	695 842
Mva ref.krav drift-komp.		4 906 327	1 500 000	1 486 323
SUM DRIFTSINNTEKTER		96 052 748	89 389 211	56 670 182
Driftsutgifter		15 208 672	44 176 386	11 348 488
Varekjøp		1 482 026	1 083 000	1 187 308
Lønn og sosiale utgifter		34 172 085	32 871 122	30 065 091
Endring premieavvik	8	-1 052 938	0	1 093 331
Forbruksvarer og tjenester		1 499 193	1 235 500	1 607 773
Vedlikehold og utvikling driftsmidler		17 741 079	7 064 567	3 972 422
Inventar og utstyr		1 055 393	459 000	627 363
Mva betalt komp.ordningen		4 906 327	1 500 000	1 486 323
Aktiviteter/prosjekter		1 234 933	611 000	1 346 824
Tap på fordringer		25 565	0	10 938
Avskrivninger	9	810 319	880 000	429 907
SUM DRIFTSUTGIFTER		77 082 654	89 880 575	53 175 769
Brutto driftsresultat		18 970 094	-491 364	3 494 413
Renteinntekter og utbytte		418 853	380 000	85 148
Sum eksterne finansinntekter		418 853	380 000	85 148
Renteutgifter og låneomkostninger		19 028	0	20 195
Avdrag på lån		0	0	0
Sum eksterne finansutgifter		19 028	0	20 195
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner		399 825	380 000	64 952
Motpost avskrivninger		810 319	880 000	429 907
NETTO DRIFTSRESULTAT		20 180 239	768 636	3 989 273
Brukt slik:				
Bruk av disposisjonsfond	7	0	0	0
Bruk av bundet driftsfond	7	5 814 164	0	2 937 520
Sum bruk avsetninger		5 814 164	0	2 937 520
Avsatt slik:				
Overført til kapitalregnskapet	7	0	415 522	0
Avsatt disposisjonsfond	7	295 243	353 114	1 212 629
Avsatt bundne driftsfond	7	25 699 160	0	5 714 164
Sum avsetninger		25 994 402	768 636	6 926 793
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk		0	0	0

VEST-AGDER-MUSEET IKS

Organisasjonsnr. : 989 072 048

ÅRSREGNSKAP 2016

KAPITALREGNSKAP

Alle beløp i hele kroner

		Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Utgifter				
Investering i inventar/utstyr	9	1 782 686	270 000	503 300
Investering i bygninger	9	0	365 522	14 599 026
Investering i EK innskudd KLP		89 311	50 000	69 485
Avsetning til fond		0	0	0
SUM FINANSIERINGSBEHOV		1 871 997	685 522	15 171 811
Finansiering				
Overført fra driftsregnskapet		0	415 522	0
Investeringstilskudd	2	1 300 000	0	13 164 928
Mva kompensasjon		92 072	0	1 473 264
Bruk av bundet driftsfond		0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	7	479 925	270 000	533 619
Bruk av ubundne investeringsfond		0	0	0
SUM FINANSIERING		1 871 997	685 522	15 171 811

VEST-AGDER-MUSEET IKS

HOVEDOVERSIKT BALANSEREGNSKAP

Alle beløp i hele kroner

	Note	Regnskap 2016	Regnskap 2015
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
EK innskudd KLP		472 259	382 948
Pensjonsmidler	8	31 060 338	28 459 872
Avskrivbare driftsmidler	9	23 739 327	22 766 960
<i>Sum anleggsmidler</i>		<u>55 271 924</u>	<u>51 609 780</u>
B. Omløpsmidler			
Kasse/bank	3	33 701 069	9 829 373
Kundefordringer		601 903	572 931
Forskuddsbetalte kostnader		24 500	158 001
Premieavvik	8	301 214	0
Andre fordringer	4	6 205 055	7 853 436
<i>Sum omløpsmidler</i>		<u>40 833 741</u>	<u>18 413 741</u>
SUM EIENDELER		<u>96 105 665</u>	<u>70 023 521</u>
<u>GJELD OG EGENKAPITAL</u>			
C. Egenkapital			
Urørlig egenkapital	1, 7	1 000 000	1 000 000
Bundne driftsfond	7	25 599 160	5 714 164
Disposisjonsfond	7	4 699 054	4 883 737
Kapitalkonto	7, 10	15 811 788	14 238 791
<i>Sum egenkapital</i>		<u>47 110 001</u>	<u>25 836 692</u>
D. Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	8	39 460 136	37 370 989
<i>Sum langsiktig gjeld</i>		<u>39 460 136</u>	<u>37 370 989</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		3 740 565	1 883 487
Offentlig gjeld og feriepenger		4 376 828	4 012 054
Premieavvik	8	0	751 724
Annen kortsiktig gjeld	5	1 418 135	168 576
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>		<u>9 535 528</u>	<u>6 815 841</u>
Sum gjeld		48 995 665	44 186 830
SUM GJELD OG EGENKAPITAL		<u>96 105 665</u>	<u>70 023 521</u>

Kristiansand, den 28. februar 2017

John Olsen
Daglig leder

Toril Runden
Styrets leder

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2016

Vest-Agder-museet IKS

0 - Regnskapsprinsipper

Regnskapet er ført i henhold til forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper av 1999.

Regnskapet er basert på et finansielt orientert system med hovedvekt på anskaffelse og anvendelse av midler til drift og investering og hvordan disse aktivitetene er finansiert. Resultatet vises i form av en endring i arbeidskapitalen (omløpsmidler minus kortsiktig gjeld). Regnskap og budsjett skal baseres på det såkalte anordningsprinsippet: "Alle kjente utgifter/utbetalinger i året skal tas med drifts- og investeringsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når regnskapet avsluttes."

Alle inntekter og utgifter skal budsjetteres og regnskapsføres brutto. Det skal ikke gjøres fradrag for inntekter som direkte vedrører utgiftspostene.

Kasse og bankbeholdninger er oppført med virkelige beløp. Kortsiktige fordringer er oppført til pålydende. Anleggsmidler, dvs investeringer i faste eiendommer, anlegg, inventar og utstyr føres opp i balansen som eiendeler til anskaffelseskost. Tilskudd er ikke trukket fra. For å bli vurdert som en investering, må anskaffelsen ha en økonomisk levetid på minst 3 år, samt ha en anskaffelseskost på minst kr. 100.000. Avskrivninger føres både i driftsregnskapet og balansen. I driftsregnskapet føres avskrivninger som en driftsutgift og med en motpost før netto driftsresultat. Netto driftsresultat påvirkes således ikke av avskrivningene.

Avdrag på lån utgiftsføres i driftsregnskapet. Ekstraordinære avdrag føres i kapitalregnskapet. Kortsiktig og langsiktig gjeld er oppført til pålydende.

Eiendeler og gjeld er vurdert i samsvar med regnskapsforskriftens §8 (bokført til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi). Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Aksjer er oppført til anskaffelseskost. Nedskrivning foretas til virkelig verdi dersom dette er påkrevd.

I henhold til Regnskapsforskriften er ikke varebeholdning tatt med som en eiendel i balansen.

1 - Eiere

Vest-Agder fylkeskommune	kr	500 000	Sirdal kommune	kr	10 000
Kristiansand kommune	kr	200 000	Kvinesdal kommune	kr	10 000
Flekkefjord kommune	kr	50 000	Lindesnes kommune	kr	10 000
Farsund kommune	kr	50 000	Hægebostad kommune	kr	10 000
Mandal kommune	kr	50 000	Audnedal kommune	kr	10 000
Vennesla kommune	kr	50 000	Lyngdal kommune	kr	10 000
			Åseral kommune	kr	10 000
			Marnardal kommune	kr	10 000
			Søgne kommune	kr	10 000
			Songdalen kommune	kr	10 000
Sum innbetalt urørlig egenkapital		<u><u>kr 1 000 000</u></u>			

2 - Tilskudd

	2016	2015
Driftstilskudd fra Kulturdepartementet	kr 17 650 000	kr 17 331 000
Driftstilskudd fra Vest-Agder fylkeskommune	kr 10 411 850	kr 8 650 000
Driftstilskudd fra kommunene	kr 8 290 618	kr 7 349 190
Gaveforsterkning fra Kulturdepartementet	kr 137 500	kr 1 580 000
Tiltaksmidler fra Kulturdepartementet til D/S Hestmanden	kr 15 000 000	kr -
Tilskudd fra Kulturdepartementet til D/S Hestmanden	kr 9 000 000	kr -
Tilskudd fra Klima- og miljødepartementet til D/S	kr 3 000 000	kr -
Tilskudd fra Nærings- og fiskeridepartementet til D/S	kr 3 000 000	kr -
Tilskudd fra Forsvarsdepartementet til D/S Hestmanden	kr 3 000 000	kr -
Ekstra tilskudd fra Vest-Agder fylkeskommune	kr 2 650 000	kr 2 150 000
Ekstra tilskudd fra kommunene	kr 650 000	kr 310 500
Tilskudd fra Riksantikvaren til Sjølingstad Uldvarefabrik	kr 4 536 858	kr 4 411 963
Tilskudd fra Jernbaneverket til Setesdalsbanen	kr 2 610 000	kr 3 252 185
Tilskudd fra Norsk Kulturråd	kr 1 126 000	kr 1 000 000
Tilskudd fra private stiftelser	kr 150 000	kr 889 612
Tilskudd fra eierstiftelser	kr 810 255	kr 762 495
Tilskudd fra venneforeninger	kr 70 000	kr 241 145
Tilskudd fra andre	kr 148 965	kr 239 763
Totalt tilskudd eks. investeringstilskudd	kr 82 242 046	kr 48 167 853

Investeringstilskudd

Investeringstilskudd fra Kristiansand kommune 1)	kr -	kr 1 304 540
Investeringstilskudd fra Vest-Agder fylkeskommune 1)	kr -	kr 7 400 000
Investeringstilskudd fra Stiftelsen UNI 2)	kr 300 000	-
Inv. tilskudd fra Stiftelsen for store kulturanlegg 1) og 2)	kr 1 000 000	kr 4 460 388
Sum investeringstilskudd	kr 1 300 000	kr 13 164 928

1) Investeringstilskudd til aktivitetsbygget i Odderøya museumshavn - 2015

2) Investeringstilskudd til reetablering av ammunisjonsjernbanen på Kristiansand kanonmuseum - 2016

3 - Bankinnskudd

Bankinnskudd pr 31.12 2016 utgjør kr. 33.652.470, herav kr. 1.010.016 i bundne skattetreksmidler.

4 - Andre fordringer

	2016	2015
Reise- og lønnsforskudd	kr 10 527	kr (0)
Til gode tilskudd	kr 4 250 000	kr 7 115 863
Til gode ordinær mva	kr -	kr 358 224
Til gode mva kompensasjon	kr 1 944 528	kr 379 347
Sum andre fordringer	kr 6 205 055	kr 7 853 436

5 - Annen kortsiktig gjeld

Annen kortsiktig gjeld pr 31.12.2016 refererer seg til fagforeningstrekk, skyldig lønn og skyldig merverdiavgift.

6 - Arbeidskapitalen

	Regnskap endring 2016		Regnskap endring 2015	
BALANSEN				
OMLØPSMIDLER				
(1) Endring betalingsmidler	kr	23 871 696	kr	(1 009 057)
(2) Endring ihendehaverobligasjoner og sertifikater	kr	-	kr	-
(3) Endring kortsiktige fordringer	kr	(1 752 910)	kr	4 542 982
(4) Endring premieavvik	kr	301 214	kr	(341 607)
(5) Endring i aksjer og andeler	kr	-	kr	-
(6) ENDRING OMLØPSMIDLER	kr	22 420 000	kr	3 192 317
KORTSIKTIG GJELD				
(7) Endring kortsiktig gjeld	kr	2 719 688	kr	(263 337)
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (linje 6-7)	kr	19 700 312	kr	3 455 654

DRIFT OG INVESTERING

Korreksjon - direkte (innbet. av grunnkapital)	kr	-	kr	-
Endring av arbeidskapital i drift og investering	kr	19 700 312	kr	3 455 654
Endring av ubrukte lånemidler	kr	-	kr	-

7 - Fond

	Urørlig egenkapital		Bundet driftsfond		Disposisjons fond		Kapitalkonto		Sum egenkapital	
Saldo 01.01.2016	kr	1 000 000	kr	5 714 164	kr	4 883 737	kr	14 238 791	kr	25 836 692
Fra bundet driftsfond	kr	-	kr	(5 814 164)	kr	5 814 164	kr	-	kr	-
Til bundet driftsfond	kr	-	kr	25 699 160	kr	(25 699 160)	kr	-	kr	-
Til kapitalregnskapet	kr	-	kr	-	kr	(479 925)	kr	479 925	kr	-
Årets avskrivninger	kr	-	kr	-	kr	-	kr	(810 319)	kr	(810 319)
Endr. pensjonsforpl.	kr	-	kr	-	kr	-	kr	511 319	kr	511 319
Inv.tilsk./mva komp.	kr	-	kr	-	kr	-	kr	1 392 072	kr	1 392 072
Årets mindreforbruk	kr	-	kr	-	kr	20 180 239	kr	-	kr	20 180 239
TOTALT	kr	1 000 000	kr	25 599 160	kr	4 699 055	kr	15 811 788	kr	47 110 002

Disposisjonsfond

	Pr 01.01.2016		Netto driftsresultat		Til/fra kapital- regnskapet		Til/fra bundet driftsfond		Pr 31.12.2016	
Odderøya										
Museumshavn	kr	(524 707)	kr	0	kr	-	kr	-	kr	(524 707)
Sjølingstad	kr	1 175 632	kr	(1 942 589)	kr	-	kr	251 379	kr	(515 578)
VAM Kristiansand	kr	573 190	kr	79 920	kr	-	kr	95 602	kr	748 711
Setesdalsbanen	kr	966 574	kr	1 253 715	kr	-	kr	(910 216)	kr	1 310 073
VAM Adm/Fag	kr	2 772 020	kr	340 277	kr	(215 011)	kr	(250 934)	kr	2 646 352
Lista	kr	(278 299)	kr	253 014	kr	-	kr	-	kr	(25 285)
Mandal	kr	(123 905)	kr	176 314	kr	-	kr	-	kr	52 409
Flekkefjord	kr	(45 754)	kr	(95 623)	kr	-	kr	-	kr	(141 377)
Gimle gård	kr	198 584	kr	12 005	kr	-	kr	-	kr	210 589
Kanonmuseet	kr	170 402	kr	406 164	kr	(264 914)	kr	-	kr	311 652
D/S Hestmanden	kr	-	kr	19 697 042	kr	-	kr	(19 070 826)	kr	626 216
TOTALT	kr	4 883 737	kr	20 180 239	kr	(479 925)	kr	(19 884 996)	kr	4 699 055

Det bokførte akk. premieavviket medfører at disp. fondet til VAM adm/fag ved utgangen av 2016 er kr 1.052.938 høyere enn om premieavviket ikke hadde blitt balanseført.

7 - Fond, forts.

Bundne driftsfond		Overført til		Overført fra			
	Pr 01.01.2016	bundet driftsfond		bundet driftsfond		Pr 31.12.2016	
Sjølingstad	kr 251 379	kr -	kr	(251 379)	kr	kr	-
VAM Kristiansand	kr 221 602	kr 126 000	kr	(221 602)	kr	kr	126 000
Setesdalsbanen	kr 2 427 341	kr 3 337 557	kr	(2 427 341)	kr	kr	3 337 557
VAM Adm & Fag	kr 2 813 842	kr 3 164 776	kr	(2 913 842)	kr	kr	3 064 776
D/S Hestmanden	kr -	kr 19 070 826	kr	-	kr	kr	19 070 826
TOTALT	kr 5 714 164	kr 25 699 160	kr	(5 814 164)	kr	kr 25 599 160	

8 - Pensjonsforpliktelser

Vest-Agder museet IKS har pensjonsordning for alle sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP)

De kommunale forskriftene fikk i 2002 nye bestemmelser for regnskapsføring av pensjon.

Disse går i korthet ut på at de løpende utgifter i driftsregnskapet tilpasses et gjennomsnittsnivå basert på beregninger av netto pensjonskostnad. Forskjellen mellom betalt premie og netto pensjonskostnad utgjør premieavviket, som igjen gir resultateffekt.

Driftsresultatet for 2016 er bedret med kr. 751.724 inkl. aga. pga. premieavvik fra 2015 som er inntektsført i 2016. Det er også i 2016 foretatt en aktuarberegning av premieavviket, pensjonsforpliktelsen og pensjonsmidlene. Dette premieavviket har bedret resultatet for 2016 med kr 301.214 inkl. aga. Dette beløpet blir kostnadsført i 2017.

Disposisjonsfondet for VAM adm/fag er bedret med den totale endringen på kr 1.052.938, og samme avdelings netto driftsresultat for 2016 er forbedret med samme beløp.

Pensjonsmidlene dekker foreløpig ikke de fremtidige pensjonsforpliktelser, da det er en underdekning på kr. 8.399.799 inkl. arb.g.avgift. Underdekningen medfører en latent, fremtidig forpliktelse.

Premieavviket har en amortiseringsperiode på 1 år.

Årets netto pensjonsutgifter	KLP	
Beløp i kroner		
Nåverdi årets pensjonsopptjening	kr	3 227 753
Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse	kr	1 509 321
Brutto pensjonsutgifter	kr	4 737 074
Forventet avkastning pensjonsmidler	kr	-1 321 096
Netto pensjonsutgift	kr	3 415 978
Amortisert premieavvik fra 2015	kr	-658 829
Administrasjonsutgifter	kr	199 061
Netto pensjonsutgifter inkl. adm.utgifter og amortisert premieavvik	kr	2 956 210

Beregnet premieavvik	KLP	
Beløp i kroner		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm)	kr	3 879 030
Oppbygging av adm.reserve og amortiseringspremie	kr	0
Netto pensjonsutgifter inkl. adm.utgifter ekskl. amortisert premieavvik	kr	3 615 039
Premieavvik	kr	263 991
Arbeidsgiveravgift (14,1%)	kr	37 223
Premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift (14,1%)	kr	301 214

8 - Pensjonsforpliktelser, forts.

Pensjonsforpliktelse	
Beløp i kroner	KLP
Pensjonsforpliktelse 01.01.2016	kr 36 269 791
Årets pensjonsopptjening	kr 3 227 753
Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse	kr 1 509 321
Utbetalte pensjoner	kr -1 640 461
Årets pensjonsopptjening, renter og utbetalinger	kr 3 096 613
Pensjonsforpliktelse 31.12. uten estimatavvik	kr 39 366 404
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	-944 279
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12. - estimat	kr 38 422 125
Gjenstående amortisering - forpliktelser	kr 0
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12. - estimat full amortisering	kr 38 422 125
14,1% arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	kr 1 038 012
Pensjonsforpliktelse i balansen	kr 39 460 137

Pensjonsmidler	
Beløp i kroner	KLP
Pensjonsmidler 01.01.2016	kr 28 459 872
Årets forventede avkastning	kr 1 321 096
Årets premieinnbetaling ekskl adm. utgifter	kr 3 679 969
Årets utbetaling av pensjon	kr -1 640 461
Årets avkastning, premieinnbet., pensjonsutbetalinger	kr 3 360 604
Pensjonsmidler 31.12. uten estimatavvik	kr 31 820 476
Amortisering estimatavvik - midler	kr -760 138
Brutto pensjonsmidler 31.12. - estimat	kr 31 060 338
Gjenstående amortisering - midler	kr 0
Brutto pensjonsmidler 31.12. - estimat full amortisering	kr 31 060 338

Netto pensjonsforpliktelse	
Beløp i kroner	KLP
Netto pensjonsmidler/-forpliktelser	kr 7 361 787
Arbeidsgiveravgift, 14,1%	kr 1 038 012
Netto pensjonsmidler/-forpliktelser inkl arbeidsgiveravgift	kr 8 399 799

Aktive medlemmer	77
Antall pensjonister	26

Forventet avkastning	4,60 %
Diskonteringsrente	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %
Forventet pensjonsregulering	2,97 %
AFP-uttak	Ikke oppgitt

9 - Anleggsmidler

Innkjøp av driftsmidler med innkjøpspris over **kr. 100.000** og levetid på minst **3 år**, skal føres i kapitalregnskapet og aktiveres/avskrives i balansen.

Selskapet følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan ihht. regnskapsforskriftens § 8.

	Utstyr Sjølingstad		Utstyr Setesdalsbanen		Inv./innredning Administrasjon		Aktivitetsbygg Nodeviga		Inv/innredning Lista	
Ansk.kost 01.01.	kr	513 357	kr	557 550	kr	289 780	kr	16 504 282	kr	544 024
Tilgang i året	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-
Avgang i året	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-
Akk. kostpris 31.12.	kr	513 357	kr	557 550	kr	289 780	kr	16 504 282	kr	544 024
Akk. avskr. 01.01.	kr	51 272	kr	186 750	kr	57 956	kr	-	kr	272 030
Årets avskrivninger	kr	51 335	kr	55 755	kr	28 977	kr	330 082	kr	54 406
Bokført verdi 31.12.	kr	410 750	kr	315 045	kr	202 847	kr	16 174 200	kr	217 588

Avskrivningssats	10,00 %	10,00 %	10,00 %	2,00 %	10,00 %
------------------	---------	---------	---------	--------	---------

	Brannsikring Gimle Gård		Amm. vogner Kanonmuseet		Skinnegang Kanonmuseet		Printer Fagseksjonen	
Ansk.kost 01.01.	kr	5 795 262	kr	-	kr	-	kr	-
Tilgang i året	kr	-	kr	475 433	kr	1 167 726	kr	139 527
Avgang i året	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-
Akk. kostpris 31.12.	kr	5 795 262	kr	475 433	kr	1 167 726	kr	139 527
Akk. avskr. 01.01.	kr	869 287	kr	-	kr	-	kr	-
Årets avskrivninger	kr	289 763	kr	-	kr	-	kr	-
Bokført verdi 31.12.	kr	4 636 212	kr	475 433	kr	1 167 726	kr	139 527

Avskrivningssats	5,00 %	10,00 %	2,50 %	10,00 %
------------------	--------	---------	--------	---------

	Total	
Ansk.kost 01.01.	kr	24 204 255
Tilgang i året	kr	1 782 686
Avgang i året	kr	-
Akk. kostpris 31.12.	kr	25 986 941
Akk. avskr. 01.01.	kr	1 437 295
Årets avskrivninger	kr	810 319
Bokført verdi 31.12.	kr	23 739 327

10 - Spesifisering av kapitalkonto

DEBET		KREDIT	
01.01.2016 Balanse (Underskudd i kapital)		01.01.2016 Balanse (Kapital)	14 238 791
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Økning pensjonsforpliktelse	2 089 147	Investert i anleggsmidler	1 782 686
Avskrivninger	810 319	Økning pensjonsmidler	2 600 466
31.12.2016 Balanse (Kapital)	15 811 788	EK tilskudd pensjonsordning	89 311
SUM DEBET	18 711 254	SUM KREDIT	18 711 254

VEST-AGDER-MUSEET IKS

Organisasjonsnr. : 989 072 048

ÅRSREGNSKAP

2016

HOVEDOVERSIKT REGNSKAP/BUDSJETT

Alle beløp i hele kroner

DRIFTSREGNSKAP

	SUM ALLE AVDELINGER		Avd 1 Odderøya Museumshavn	
	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2016	Budsjett 2016
Salgsinntekter	7 720 617	5 506 000	177 863	500 000
Leieinntekter	33 364	15 000	11 464	15 000
Andre driftsinntekter	79 198	0	0	0
Tilskudd	82 242 046	82 308 211	975 520	262 976
Refusjoner inkl sykepenger	1 071 197	60 000	0	0
Mva ref.krav drift-komp.	4 906 327	1 500 000	0	0
SUM DRIFTSINTEKTER	96 052 748	89 389 211	1 164 847	777 976
Driftsutgifter	15 208 672	44 176 386	237 037	242 500
Varekjøp	1 482 026	1 083 000	43 486	96 000
Lønn og sosiale utgifter	33 119 147	32 871 122	813 185	416 976
Forbruksvarer og tjenester	1 499 193	1 235 500	16 109	2 500
Vedlikehold og utvikling driftsmidler	17 741 079	7 064 567	15 474	0
Inventar og utstyr	1 055 393	459 000	12 844	5 000
Mva betalt komp.ordningen	4 906 327	1 500 000	0	0
Aktiviteter/prosjekter	1 234 933	611 000	26 618	15 000
Tap på fordringer	25 565	0	0	0
Avskrivninger	810 319	880 000	0	370 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	77 082 654	89 880 575	1 164 753	1 147 976
Brutto driftsresultat	18 970 094	-491 364	94	-370 000
Renteinntekter og utbytte	418 853	380 000	0	0
Sum eksterne finansinntekter	418 853	380 000	0	0
Renteutgifter og låneomkostninger	19 028	0	94	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	19 028	0	94	0
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	399 825	380 000	-94	0
Motpost avskrivninger	810 319	880 000	0	370 000
NETTO DRIFTSRESULTAT	20 180 239	768 636	0	0
Brukt slik:				
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av bundet driftsfond	5 814 164	0	0	0
Sum bruk avsetninger	5 814 164	0	0	0
Avsatt slik:				
Overført til kapitalregnskapet	0	415 522	0	0
Avsatt disposisjonsfond	295 243	353 114	0	0
Avsatt bundne driftsfond	25 699 160	0	0	0
Sum avsetninger	25 994 402	768 636	0	0
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0	0	0	0

VEST-AGDER-MUSEET IKS

Organisasjonsnr. : 989 072 048

ÅRSREGNSKAP

2016

HOVEDOVERSIKT REGNSKAP/BUDSJETT

Alle beløp i hele kroner

DRIFTSREGNSKAP

	Avd 2 Sjølingstad		Avd 3 VAM Kristiansand	
	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2016	Budsjett 2016
Salgsinntekter	1 528 085	1 375 000	931 659	653 000
Leieinntekter	5 600	0	2 500	0
Andre driftsinntekter	0	0	0	0
Tilskudd	1 448 869	2 159 292	2 073 463	1 510 398
Refusjoner inkl sykepenger	379 893	0	137 297	0
Mva ref.krav drift-komp.	0	0	0	0
SUM DRIFTSINTEKTER	3 362 447	3 534 292	3 144 919	2 163 398
Driftsutgifter	693 053	605 000	1 464 608	1 099 500
Varekjøp	398 037	196 000	75 283	95 000
Lønn og sosiale utgifter	408 928	376 581	868 595	516 472
Forbruksvarer og tjenester	120 721	54 000	130 863	82 000
Vedlikehold og utvikling driftsmidler	3 537 593	2 235 219	212 379	241 000
Inventar og utstyr	124 376	12 000	79 945	35 000
Mva betalt komp.ordningen	0	0	0	0
Aktiviteter/prosjekter	0	0	231 000	60 000
Tap på fordringer	22 869	0	0	0
Avskrivninger	51 335	60 000	0	0
SUM DRIFTSUTGIFTER	5 356 913	3 538 800	3 062 673	2 128 972
Brutto driftsresultat	-1 994 466	-4 508	82 247	34 426
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	0	0	0	0
Renteutgifter og låneomkostninger	-542	0	2 327	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	-542	0	2 327	0
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	542	0	-2 327	0
Motpost avskrivninger	51 335	60 000	0	0
NETTO DRIFTSRESULTAT	-1 942 589	55 492	79 920	34 426
Brukt slik:				
Bruk av disposisjonsfond	1 691 210	0	0	0
Bruk av bundet driftsfond	251 379	0	221 602	0
Sum bruk avsetninger	1 942 589	0	221 602	0
Avsatt slik:				
Overført til kapitalregnskapet	0	0	0	0
Avsatt disposisjonsfond	0	55 492	175 521	34 426
Avsatt bundne driftsfond	0	0	126 000	0
Sum avsetninger	0	55 492	301 521	34 426
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0	0	0	0

VEST-AGDER-MUSEET IKS

Organisasjonsnr. : 989 072 048

ÅRSREGNSKAP

2016

HOVEDOVERSIKT REGNSKAP/BUDSJETT

Alle beløp i hele kroner

DRIFTSREGNSKAP

	Avd 4 Setesdalsbanen		Avd 5 og 11 Adm & Fag	
	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2016	Budsjett 2016
Salgsinntekter	1 830 646	1 130 000	1 110 519	150 000
Leieinntekter	0	0	1 000	0
Andre driftsinntekter	-32	0	0	0
Tilskudd	4 762 814	3 922 814	34 544 332	35 188 938
Refusjoner inkl sykepenger	3 687	0	486 657	0
Mva ref.krav drift-komp.	0	0	4 906 327	1 500 000
SUM DRIFTSINTEKTER	6 597 115	5 052 814	41 048 835	36 838 938
Driftsutgifter	1 217 052	1 948 055	5 949 206	5 498 550
Varekjøp	205 579	80 000	390 969	346 000
Lønn og sosiale utgifter	572 127	658 964	27 458 108	28 141 877
Forbruksvarer og tjenester	268 819	186 000	815 283	792 000
Vedlikehold og utvikling driftsmidler	2 724 701	1 973 000	406 922	300 000
Inventar og utstyr	201 825	18 000	532 163	195 000
Mva betalt komp.ordningen	0	0	4 906 327	1 500 000
Aktiviteter/prosjekter	150 000	150 000	659 620	260 000
Tap på fordringer	320	0	200	0
Avskrivninger	55 755	60 000	359 060	30 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	5 396 178	5 074 019	41 477 858	37 063 427
Brutto driftsresultat	1 200 937	-21 205	-429 023	-224 489
Renteinntekter og utbytte	0	0	418 853	380 000
Sum eksterne finansinntekter	0	0	418 853	380 000
Renteutgifter og låneomkostninger	2 977	0	8 613	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	2 977	0	8 613	0
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	-2 977	0	410 240	380 000
Motpost avskrivninger	55 755	60 000	359 060	30 000
NETTO DRIFTSRESULTAT	1 253 715	38 795	340 277	185 511
Brukt slik:				
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av bundet driftsfond	2 427 341	0	2 913 842	0
Sum bruk avsetninger	2 427 341	0	2 913 842	0
Avsatt slik:				
Overført til kapitalregnskapet	0	0	0	50 000
Avsatt disposisjonsfond	343 499	38 795	89 343	135 511
Avsatt bundne driftsfond	3 337 557	0	3 164 776	0
Sum avsetninger	3 681 056	38 795	3 254 119	185 511
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0	0	0	0

VEST-AGDER-MUSEET IKS

Organisasjonsnr. : 989 072 048

ÅRSREGNSKAP

2016

HOVEDOVERSIKT REGNSKAP/BUDSJETT

Alle beløp i hele kroner

DRIFTSREGNSKAP

	Avd 6 Lista		Avd 7 Mandal	
	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2016	Budsjett 2016
Salgsinntekter	849 989	820 000	96 548	60 000
Leieinntekter	10 700	0	0	0
Andre driftsinntekter	0	0	0	0
Tilskudd	951 320	601 320	813 442	813 442
Refusjoner inkl sykepenger	63 663	60 000	0	0
Mva ref.krav drift-komp.	0	0	0	0
SUM DRIFTSINTEKTER	1 875 672	1 481 320	909 990	873 442
Driftsutgifter	754 822	643 500	371 123	447 500
Varekjøp	157 503	150 000	12 532	5 000
Lønn og sosiale utgifter	556 794	506 371	272 888	301 883
Forbruksvarer og tjenester	26 480	15 500	14 049	11 500
Vedlikehold og utvikling driftsmidler	40 696	63 430	52 582	47 000
Inventar og utstyr	14 269	13 000	8 916	10 000
Mva betalt komp.ordningen	0	0	0	0
Aktiviteter/prosjekter	71 264	68 000	1 519	38 000
Tap på fordringer	0	0	0	0
Avskrivninger	54 406	60 000	0	0
SUM DRIFTSUTGIFTER	1 676 234	1 519 801	733 609	860 883
Brutto driftsresultat	199 437	-38 481	176 381	12 559
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	0	0	0	0
Renteutgifter og låneomkostninger	830	0	67	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	830	0	67	0
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	-830	0	-67	0
Motpost avskrivninger	54 406	60 000	0	0
NETTO DRIFTSRESULTAT	253 014	21 519	176 314	12 559
Brukt slik:				
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av bundet driftsfond	0	0	0	0
Sum bruk avsetninger	0	0	0	0
Avsatt slik:				
Overført til kapitalregnskapet	0	0	0	0
Avsatt disposisjonsfond	253 014	21 519	176 314	12 559
Avsatt bundne driftsfond	0	0	0	0
Sum avsetninger	253 014	21 519	176 314	12 559
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0	0	0	0

VEST-AGDER-MUSEET IKS

Organisasjonsnr. : 989 072 048

ÅRSREGNSKAP

2016

HOVEDOVERSIKT REGNSKAP/BUDSJETT

Alle beløp i hele kroner

DRIFTSREGNSKAP

	Avd 8 Flekkefjord		Avd 9 Gimle gård	
	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2016	Budsjett 2016
Salgsinntekter	180 225	183 000	94 840	50 000
Leieinntekter	1 600	0	500	0
Andre driftsinntekter	79 230	0	0	0
Tilskudd	848 497	848 497	612 570	452 315
Refusjoner inkl sykepenger	0	0	0	0
Mva ref.krav drift-komp.	0	0	0	0
SUM DRIFTSINTEKTER	1 109 552	1 031 497	707 910	502 315
Driftsutgifter	153 603	195 000	270 022	203 000
Varekjøp	132 894	65 000	0	0
Lønn og sosiale utgifter	453 528	458 774	179 927	250 186
Forbruksvarer og tjenester	56 021	48 000	19 481	1 000
Vedlikehold og utvikling driftsmidler	366 359	177 000	140 842	25 000
Inventar og utstyr	21 508	60 000	11 804	1 000
Mva betalt komp.ordningen	0	0	0	0
Aktiviteter/prosjekter	21 084	10 000	73 829	10 000
Tap på fordringer	0	0	0	0
Avskrivninger	0	0	289 763	300 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	1 204 996	1 013 774	985 668	790 186
Brutto driftsresultat	-95 444	17 723	-277 758	-287 871
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	0	0	0	0
Renteutgifter og låneomkostninger	180	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	180	0	0	0
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	-180	0	0	0
Motpost avskrivninger	0	0	289 763	300 000
NETTO DRIFTSRESULTAT	-95 623	17 723	12 005	12 129
Brukt slik:				
Bruk av disposisjonsfond	95 623	0	0	0
Bruk av bundet driftsfond	0	0	0	0
Sum bruk avsetninger	95 623	0	0	0
Avsatt slik:				
Overført til kapitalregnskapet	0	0	0	0
Avsatt disposisjonsfond	0	17 723	12 005	12 129
Avsatt bundne driftsfond	0	0	0	0
Sum avsetninger	0	17 723	12 005	12 129
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0	0	0	0

VEST-AGDER-MUSEET IKS

Organisasjonsnr. : 989 072 048

ÅRSREGNSKAP

2016

HOVEDOVERSIKT REGNSKAP/BUDSJETT

Alle beløp i hele kroner

DRIFTSREGNSKAP

	Avd 10 Kanonmuseet		Avd 12 D/S Hestmanden	
	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2016	Budsjett 2016
Salgsinntekter	920 243	585 000	0	0
Leieinntekter	0	0	0	0
Andre driftsinntekter	0	0	0	0
Tilskudd	176 219	1 476 219	35 035 000	35 072 000
Refusjoner inkl sykepenger	0	0	0	0
Mva ref.krav drift-komp.	0	0	0	0
SUM DRIFTSINTEKTER	1 096 461	2 061 219	35 035 000	35 072 000
Driftsutgifter	217 411	336 009	3 880 734	32 957 772
Varekjøp	64 890	50 000	853	0
Lønn og sosiale utgifter	348 384	176 790	1 186 682	1 066 248
Forbruksvarer og tjenester	21 277	20 500	10 089	22 500
Vedlikehold og utvikling driftsmidler	24 880	1 092 978	10 218 653	909 940
Inventar og utstyr	6 887	10 000	40 858	100 000
Mva betalt komp.ordningen	0	0	0	0
Aktiviteter/prosjekter	0	0	0	0
Tap på fordringer	2 176	0	0	0
Avskrivninger	0	0	0	0
SUM DRIFTSUTGIFTER	685 905	1 686 277	15 337 868	35 056 460
Brutto driftsresultat	410 557	374 942	19 697 133	15 540
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	0	0	0	0
Renteutgifter og låneomkostninger	4 393	0	90	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	4 393	0	90	0
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	-4 393	0	-90	0
Motpost avskrivninger	0	0	0	0
NETTO DRIFTSRESULTAT	406 164	374 942	19 697 042	15 540
Brukt slik:				
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av bundet driftsfond	0	0	0	0
Sum bruk avsetninger	0	0	0	0
Avsatt slik:				
Overført til kapitalregnskapet	0	365 522	0	0
Avsatt disposisjonsfond	406 164	9 420	626 216	15 540
Avsatt bundne driftsfond	0	0	19 070 826	0
Sum avsetninger	406 164	374 942	19 697 042	15 540
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0	0	0	0