

VEST-AGDER-MUSEET IKS

Organisasjonsnr. : 989 072 048

ÅRSREGNSKAP 2018

HOVEDOVERSIKT REGNSKAP/BUDSJETT

<u>DRIFTSREGNSKAP</u>	Note	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Salgsinntekter		7 648 137	6 808 000	7 955 421
Leieinntekter		86 595	15 000	20 550
Andre driftsinntekter		0	0	20 770
Tilskudd	2	57 481 396	54 986 169	59 707 701
Refusjoner inkl sykepenger		1 334 669	0	1 214 041
Mva ref.krav drift-komp.		2 984 085	1 500 000	3 804 352
SUM DRIFTSINNTEKTER		69 534 882	63 309 169	72 722 835
Driftsutgifter	9	13 156 414	12 066 054	12 467 419
Varekjøp		1 644 658	1 639 523	1 437 703
Lønn og sosiale utgifter	8	37 822 551	36 738 628	36 351 684
Endring premieavvik	11	-667 089	0	870 120
Forbruksvarer og tjenester		1 989 379	1 809 152	1 802 945
Vedlikehold og utvkl. driftsmidler		8 751 584	12 764 281	17 153 309
Inventar og utstyr		1 655 108	596 000	1 507 526
Mva betalt komp.ordningen		2 984 085	1 500 000	3 804 352
Aktiviteter/prosjekter		1 113 757	1 913 000	1 167 363
Tap på fordringer		122 531	0	11 072
Avskrivninger	10	1 280 007	1 000 000	914 960
SUM DRIFTSUTGIFTER		69 852 985	70 026 638	77 488 453
Brutto driftsresultat		-318 103	-6 717 469	-4 765 618
Renteinntekter og utbytte		600 635	290 000	382 736
Sum eksterne finansinntekter		600 635	290 000	382 736
Renteutgifter og låneomkostninger		19 612	0	12 620
Avdrag på lån		0	0	0
Sum eksterne finansutgifter		19 612	0	12 620
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner		581 023	290 000	370 116
Motpost avskrivninger		1 280 007	1 000 000	914 960
NETTO DRIFTSRESULTAT		1 542 927	-5 427 469	-3 480 543
Brukt slik:				
Bruk av disposisjonsfond	7	1 189 519	800 000	3 469 583
Bruk av bundet driftsfond	7	18 630 248	5 904 501	22 969 149
Sum bruk avsetninger		19 819 767	6 704 501	26 438 731
Avsatt slik:				
Overført til/fra kapitalregnskapet	7, 12	0	600 000	0
Avsatt disposisjonsfond	7	3 532 368	677 032	1 599 315
Avsatt bundne driftsfond	7	17 830 326	0	21 358 874
Sum avsetninger		21 362 694	1 277 032	22 958 188
Regnskapsmessig mer/ mindreforbruk		0	0	0

VEST-AGDER-MUSEET IKS

Organisasjonsnr. : 989 072 048

ÅRSREGNSKAP 2018

KAPITALREGNSKAP

Alle beløp i hele kroner

		Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Utgifter				
Investering i inventar/ utstyr	10	1 183 722	607 500	2 137 345
Investering i bygninger	10	4 630 715	5 621 696	1 781 573
Investering i EK innskudd KLP		110 330	100 000	100 285
Avsetning til bundet investeringsfond	7	2 124 075	0	0
SUM FINANSIERINGSBEHOV		8 048 842	6 329 196	4 019 203
Finansiering				
Overført fra driftsregnskapet		0	600 000	0
Investeringstilskudd	2	4 570 606	3 000 000	500 000
Mva kompensasjon		605 975	0	511 000
Bruk av bundet drifts- og inv fond	7	2 728 626	2 729 196	2 630 011
Bruk av disposisjonsfond	7	143 635	0	378 192
SUM FINANSIERING		8 048 842	6 329 196	4 019 203

VEST-AGDER-MUSEET IKS

HOVEDOVERSIKT BALANSEREGNSKAP

Alle beløp i hele kroner

	Note	Regnskap 2018	Regnskap 2017
<u>EIENDELER</u>			
A. Anleggsmidler			
* EK innskudd KLP		682 874	572 544
* Pensjonsmidler	11	38 438 842	34 923 926
* Avskrivbare driftsmidler	10	32 216 019	26 743 285
<i>Sum anleggsmidler</i>		71 337 735	62 239 755
B. Omløpsmidler			
* Kasse/bank	3	29 329 467	26 939 248
* Kundefordringer		255 250	236 610
* Forskuddsbetalte kostnader		69 066	0
* Premieavvik	11	98 183	0
* Andre fordringer	4	2 900 868	4 532 705
<i>Sum omløpsmidler</i>		32 652 833	31 708 562
SUM EIENDELER		103 990 568	93 948 318
<u>GJELD OG EGENKAPITAL</u>			
C. Egenkapital			
* Urørlig egenkapital	1,7	1 000 000	1 000 000
* Bundne drifts- og investeringsfond	7	19 954 401	21 358 874
* Disposisjonsfond	7	4 649 808	2 450 593
* Kapitalkonto	7,12	25 981 454	18 568 201
<i>Sum egenkapital</i>		51 585 662	43 377 668
D. Gjeld			
* Langsiktig gjeld			
* Pensjonsforpliktelser	11	45 356 280	43 671 554
<i>Sum langsiktig gjeld</i>		45 356 280	43 671 554
* Kortsiktig gjeld			
* Leverandørgjeld		1 909 630	1 692 919
* Offentlig gjeld og feriepenger		5 088 433	4 637 271
* Premieavvik	11	0	568 906
* Annen kortsiktig gjeld	5	50 562	0
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>		7 048 626	6 899 096
<i>Sum gjeld</i>		52 404 906	50 570 650
SUM GJELD OG EGENKAPITAL		103 990 568	93 948 318

Kristiansand, den 26. februar 2019

John Olsen
Daglig leder

Toril Runden
Styrets leder

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2018

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>kr 1 000 000</u>			

2 - Tilskudd	2018	2017
Driftstilskudd fra Kulturdepartementet	kr 22 350 000	kr 17 960 000
Driftstilskudd fra Vest-Agder fylkeskommune	kr 10 932 000	kr 10 604 000
Ekstra tilskudd fra Vest-Agder fylkeskommune	kr 2 757 179	kr 2 301 000
Driftstilskudd fra kommunene	kr 9 311 875	kr 9 070 883
Gaveforsterkning fra Kulturdepartementet	kr 395 000	kr 325 000
Tilskudd fra Kulturrådet	kr 1 146 000	kr 2 012 000
Tilskudd fra Kulturdepartementet til D/S Hestmanden	kr -	kr 2 000 000
Tilskudd fra Kulturdep. til Kristiansand Kanonmuseum	kr -	kr 2 000 000
Tilskudd fra Forsvarsdepartementet til D/S Hestmanden	kr 325 000	kr 145 000
Ekstra tilskudd fra kommunene	kr 790 000	kr 286 500
Tilskudd fra Riksantikvaren til Sjølingstad Uldvarefabrik	kr 3 495 414	kr 4 878 011
Tilskudd fra Bane NOR / Norsk Jernbanemuseum til Setesdalsbanen	kr 2 940 000	kr 4 745 000
Tilskudd fra Anders Jahres stiftelse til D/S Hestmanden	kr 389 468	kr 1 000 000
Tilskudd fra private stiftelser	kr 941 737	kr 775 061
Tilskudd fra eierstiftelser	kr 767 632	kr 1 126 741
Tilskudd fra venneforeninger	kr 620 604	kr 196 430
Tilskudd fra andre	kr 319 488	kr 282 075
Totalt tilskudd eks. investeringstilskudd	kr 57 481 396	kr 59 707 701

Investeringstilskudd

Investeringstilskudd fra Kristiansand kommune 1)	kr 1 500 000	kr 500 000
Investeringstilskudd fra Vest-Agder fylkeskommune 2)	kr 1 321 821	kr -
Investeringstilskudd fra Kulturrådet 3)	kr 714 000	kr -
Investeringstilskudd fra Kulturrådet 4)	kr 168 000	kr -
Investeringstilskudd fra Stiftelsen UNI 5)	kr 853 493	kr -
Investeringstilskudd fra Stiftelsen UNI 6)	kr 13 291	kr -
SUM Investeringstilskudd	kr 4 570 605	kr 500 000

1) Investeringstilskudd til arkitektkonkurranse, nytt museumsbygg Odderøya (2018) samt prosjektering (2019)

2) Investeringstilskudd til forprosjekt, nytt museumsbygg Odderøya

3) Investeringstilskudd til oppgradering og nyinstallasjoner av innbrudds og brannalarm Kristiansand museum

4) Investeringstilskudd til utvidelse av alarmanlegg bygg Grovane

5) Investeringstilskudd til sikrings- og navigasjonsutstyr D/S Hestmanden

6) Investeringstilskudd til sikring Sjølingstad Uldvarefabrik

3 - Bankinnskudd

Bankinnskudd pr 31.12.2018 utgjør kr. 29.268.256, herav kr. 1.135.834 i bundne skattetreksmidler.

4 - Andre fordringer

	2018	2017
Reise- og lønnsforskudd	kr (0)	kr 30 470
Til gode tilskudd	kr 2 014 456	kr 3 133 216
Til gode ordinær mva	kr 299 450	kr 815 423
Til gode mva kompensasjon	kr 586 961	kr 553 595
Sum andre fordringer	kr 2 900 868	kr 4 532 705

5 - Annen kortsiktig gjeld

Annen kortsiktig gjeld pr 31.12.2018 ref vesenlig til faktura fra entreprenør i 2019 som gjelder 2018.

6 - Arbeidskapitalen

	Regnskap endring 2018		Regnskap endring 2017	
BALANSEN				
OMLØPSMIDLER				
(1) Endring betalingsmidler	kr	2 390 219	kr	(6 761 822)
(2) Endring ihendehaverobligasjoner og sertifikater	kr	-	kr	-
(3) Endring kortsiktige fordringer	kr	(1 544 131)	kr	(2 062 143)
(4) Endring premieavvik	kr	98 183	kr	(301 214)
(5) Endring i aksjer og andeler	kr	-	kr	-
(6) Endring omløpsmidler	kr	944 271	kr	(9 125 179)
KORTSIKTIG GJELD				
(7) Endring kortsiktig gjeld	kr	149 530	kr	(2 636 433)
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (linje 6-7)	kr	794 741	kr	(6 488 746)
DRIFT OG INVESTERING				
Korreksjon - direkte (innbet. av grunnkapital)	kr	-	kr	-
Endring av arbeidskapital i drift og investering	kr	794 741	kr	(6 488 746)
Endring av ubrukte lånemidler	kr	-	kr	-

7 - Fond

	Disposisjons fond		Bundet driftsfond		Bundet investeringsfond		Kapitalkonto		Sum egenkapital	
Urørlig EK uendret									kr	1 000 000
Saldo 01.01.2018	kr	2 450 593	kr	18 630 248	kr	2 728 626	kr	18 568 201	kr	42 377 668
Feilført inv. 2015-2017	kr	-	kr	-	kr	-	kr	938 304	kr	938 304
Fra bundne fond	kr	18 630 248	kr	-	kr	-	kr	-	kr	18 630 248
Til bundne fond	kr	(17 830 326)	kr	-	kr	-	kr	-	kr	(17 830 326)
Til kapitalregnskapet	kr	(143 635)	kr	-	kr	-	kr	143 635	kr	-
Årets avskrivninger	kr	-	kr	-	kr	-	kr	(1 280 007)	kr	(1 280 007)
Endr. pensjonsforpl.	kr	-	kr	-	kr	-	kr	1 830 190	kr	1 830 190
Nye tilsk/mva komp.	kr	-	kr	7 605 307	kr	4 570 606	kr	605 975	kr	12 781 887
Prosjektkostn/Invest	kr	-	kr	(8 405 229)	kr	(5 175 156)	kr	5 175 157	kr	(8 405 229)
Årets mindreforbruk	kr	1 542 927	kr	-	kr	-	kr	-	kr	1 542 927
Totalt pr 31.12.2018	kr	4 649 808	kr	17 830 325	kr	2 124 076	kr	25 981 454	kr	51 585 663

Disposisjonsfond

	Pr 01.01.2018		Netto driftsresultat		Til/ fra kapitalregnskapet		Til/ fra bundet drifts- og inv fond		Pr 31.12.2018	
Museumshavn	kr	(375 933)	kr	150 823	kr	-	kr	(66 154)	kr	(291 265)
Sjølingstad	kr	(362 833)	kr	370 104	kr	-	kr	328 507	kr	335 778
Kristiansand museum	kr	819 920	kr	(739 704)	kr	-	kr	(319 479)	kr	(239 264)
Setesdalsbanen	kr	230 351	kr	(187 147)	kr	-	kr	77 533	kr	120 737
VAM Adm og Fag	kr	2 625 905	kr	1 285 141	kr	(143 635)	kr	(691 432)	kr	3 075 979
Lista museum	kr	(86 432)	kr	2 279	kr	-	kr	(23 000)	kr	(107 154)
Mandal museum	kr	50 191	kr	(49 469)	kr	-	kr	85 812	kr	86 534
Flekkefjord museum	kr	148 047	kr	110 111	kr	-	kr	-	kr	258 159
Gimle Gård	kr	282 874	kr	161 009	kr	-	kr	-	kr	443 884
Kanonmuseet	kr	818 783	kr	(53 191)	kr	-	kr	300 571	kr	1 066 163
D/S Hestmanden	kr	(1 700 281)	kr	492 971	kr	-	kr	1 107 565	kr	(99 746)
TOTALT	kr	2 450 593	kr	1 542 927	kr	(143 635)	kr	799 922	kr	4 649 807

Det bokførte akk. premieavviket medfører at disp. fondet til VAM adm ved utgangen av 2018 er kr 667 089 høyere enn om premieavviket ikke hadde blitt balanseført.

7 - Fond, forts.

Spesifikasjon bundne fonds

A. Bundne driftsfond

	Pr 01.01.2018	Årets mottatte tilskudd	Kostnader på prosjekter i år	Pr 31.12.2018
Museumshavn	kr 53 662	kr 200 000	kr (133 846)	kr 119 816
Sjølingstad	kr 343 000	kr 85 000	kr (413 507)	kr 14 493
Kristiansand museum	kr 90 321	kr 536 142	kr (216 663)	kr 409 800
Setesdalsbanen (1)	kr 2 134 274	kr 4 033 909	kr (4 111 442)	kr 2 056 741
VAM Adm & Fag	kr 2 994 236	kr 1 970 788	kr (1 279 356)	kr 3 685 668
Lista museum	kr 17 000	kr 40 000	kr (17 000)	kr 40 000
Mandal museum	kr 85 812	kr -	kr (85 812)	kr -
Kanonmuseet	kr 2 000 000	kr 150 000	kr (450 571)	kr 1 699 429
D/S Hestmanden	kr 10 911 943	kr 589 468	kr (1 697 033)	kr 9 804 378
TOTALT	kr 18 630 248	kr 7 605 307	kr (8 405 229)	kr 17 830 325

1) Åpningsbalanse pr 01.01.18. knyttet til hall til gult materiell er omklassifisert og flyttet til bundne investeringsfond.

B. Bundne investeringsfond

	Pr 01.01.2018	Årets mottatte tilskudd	Anvendt fond til investeringer	Pr 31.12.2018
Kr.sand museum (1)	kr -	kr 714 000	kr -	kr 714 000
Sjølingstad (2)	kr 400 000	kr 13 291	kr (413 291)	kr 0
Setesdalsbanen (3)	kr 2 221 696	kr -	kr (1 713 610)	kr 508 086
Setesdalsbanen (4)	kr -	kr 168 000	kr -	kr 168 000
VAM Adm & Fag (5)	kr -	kr 2 821 821	kr (2 087 832)	kr 733 989
D/S Hestmanden (6)	kr 106 930	kr 853 493	kr (960 423)	kr -
TOTALT	kr 2 728 626	kr 4 570 606	kr (5 175 156)	kr 2 124 076

1) Oppgradering og nyinstallasjoner av innbrudds og brannalarm

2) Brannalarm

3) Hall til gult materiell

4) Utvidelse av alarmanlegg, Grovane

5) Forprosjektering, nytt museumsbygg Odderøya

6) Kommunikasjons- og navigasjonsutstyr

Sum bundne fond	kr 21 358 874	kr 12 175 912	kr (13 580 385)	kr 19 954 401
------------------------	----------------------	----------------------	------------------------	----------------------

8 - Lønn og godtgjørelse til ledende stillinger

Stilling	Fastlønn inkl feriepenger	Andre godtgjørelser/ honorarer	Sum
Direktør / daglig leder	910 104	7 337	917 441
Styret	-	270 705	270 705

Direktøren har samme pensjonsvilkår som øvrige ansatte i Vest-Agder-museet.

Av fastlønnen refererer kr 40 000 seg til etterbetaling etter lønnsoppjøret for 2017.

9 - Godtgjørelse til revisor

Honorar for:	2018 (ekskl. mva)
Revisjonshonorar	210 950
Bistand	2 250
Sum	213 200

10 - 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 iht regnskapsforskriftens § 8.

	Utstyr Sjølingstad		Utstyr Setesdalsbanen		Inv/innredning Administrasjon		Aktivitetsbygg Nodeviga		Inv/innredning Mabergåsen	
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	153 942	kr	298 260	kr	115 910	kr	660 164	kr	380 842
Årets avskrivninger	kr	51 335	kr	55 755	kr	28 977	kr	330 082	kr	54 406
Bokført verdi 31.12	kr	308 080	kr	203 535	kr	144 893	kr	15 514 036	kr	108 776
Avskrivningssats		10,00 %		10,00 %		10,00 %		2,00 %		10,00 %
	Traktor og vogner Kanonmuseet		Skinner tog Kanonmuseet		Brannsikring Gimle gård		Museumsbygg Kanonmuseet		Museumsbygg Odderøya	
Ansk. kost 01.01	kr	721 973	kr	1 167 726	kr	5 795 262	kr	30 113	kr	1 751 460
Tilgang i året	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-	kr	2 348 811
Avgang i året	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-
Akk. kostpris 31.12	kr	721 973	kr	1 167 726	kr	5 795 262	kr	30 113	kr	4 100 271
Akk avskr. 01.01	kr	47 543	kr	29 193	kr	1 448 813	kr	-	kr	-
Årets avskrivninger	kr	72 197	kr	29 193	kr	289 763	kr	-	kr	-
Bokført verdi 31.12	kr	602 233	kr	1 109 340	kr	4 056 686	kr	30 113	kr	4 100 271
Avskrivningssats		10,00 %		2,50 %		5,00 %		2,00 %		2,00 %
	Printer & lysbord Fagseksjonen		Nytt utstyr Hestmanden		AV-utstyr Hestmanden		Nytt magasin		Komm.utstyr Hestmanden	
Ansk. kost 01.01	kr	398 293	kr	377 681	kr	1 254 359	kr	-	kr	-
Tilgang i året	kr	-	kr	-	kr	-	kr	37 468	kr	1 051 931
Avgang i året	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-
Akk. kostpris 31.12	kr	398 293	kr	377 681	kr	1 254 359	kr	37 468	kr	1 051 931
Akk avskr. 01.01	kr	27 906	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-
Årets avskrivninger	kr	79 660	kr	37 768	kr	250 872	kr	-	kr	-
Bokført verdi 31.12	kr	290 727	kr	339 913	kr	1 003 487	kr	37 468	kr	1 051 931
Avskrivningssats		20,00 %		10,00 %		20,00 %		2,00 %		20,00 %
	Brannsikring Sjølingstad		Hall gult mat. Setesdalsbanen		Landgang Hestmanden				Sum	
Ansk. kost 01.01 1)	kr	-	kr	938 304	kr	-	kr	-	kr	30 844 163
Tilgang i året	kr	479 418	kr	1 765 018	kr	131 791	kr	-	kr	5 814 437
Avgang i året	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-
Akk. kostpris 31.12	kr	479 418	kr	2 703 322	kr	131 791	kr	-	kr	36 658 600
Akk avskr. 01.01	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-	kr	3 162 573
Årets avskrivninger	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-	kr	1 280 007
Bokført verdi 31.12	kr	479 418	kr	2 703 322	kr	131 791	kr	-	kr	32 216 020
Avskrivningssats		5,00 %		2,00 %		20,00 %				

1) I årene 2015-2017 ble det bokført kostnader og inntektsført tilskudd knyttet til Hall til gult materiell på Grovane på totalt kr 938 304. Kostnadene og tilskudd skulle vært balanseført som eiendel og på kapitalkonto.

Forholdet er korrigeret i årets regnskap, men korreksjonen påvirker ikke årets driftsresultat

11 - 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 2018 er bedret med 568 906 inkl aga. pga premieavvik fra 2017 som er inntektsført i 2018. Det er også i 2018 foretatt en aktuarberegning av premieavviket, pensjonsforpliktelsen og pensjonsmidlene. Dette premieavviket har bedret resultatet for 2018 med kr 98 183 inkl aga. Dette beløpet blir kostnadsført i 2019.

Disposisjonsfondet for VAM adm er økt med den totale endringen på kr 667 089, og samme avdelings netto driftsresultat for 2018 er bedret med samme beløp.

Pensjonsmidlene dekker foreløpig ikke de fremtidige pensjonsforpliktelser, da det er en underdekning på kr. 6 917 439 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 3 313 025
Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse	kr 1 749 030
Brutto pensjonsutgifter	kr 5 062 055
Forventet avkastning pensjonsmidler	kr -1 621 239
Netto pensjonsutgift	kr 3 440 816
Amortisert premieavvik fra 2017	kr -498 603
Administrasjonsutgifter	kr 191 947
Netto pensjonsutgifter inkl. adm. utgifter og amortisert premieavvik	kr 3 134 160

Beregnet premieavvik	KLP
Beløp i kroner	
Innbetalt pensjonspremie (inkl adm)	kr 3 718 752
Oppbygging av adm. reserve og amortiseringspremie	kr 0
Netto pensjonsutgifter inkl. adm. utgifter ekskl amortisert premieavvik	kr 3 632 763
Premieavvik	kr 85 989
Arbeidsgiveravgift (14,1%)	kr 12 124
Premieavvik inkl arbeidsgiveravgift (14,1%)	kr 98 113

Pensjonsforpliktelse	KLP
Beløp i kroner	
Pensjonsforpliktelse 01.01	kr 42 590 560
Årets pensjonsopptjening	kr 3 313 025
Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse	kr 1 749 030
Utbetalte pensjoner	kr -1 946 675
Årets pensjonsopptjening, renter og utbetalinger	kr 3 115 380
Pensjonsforpliktelse 31.12. uten estimatavvik	kr 45 705 940
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	-1 204 487
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12 - estimat	kr 44 501 453
Gjenstående amortisering - forpliktelser	kr 0
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12 - estimat full amortisering	kr 44 501 453
14,1% arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	kr 854 828
Pensjonsforpliktelse i balansen	kr 45 356 281

11 - Pensjonsforpliktelser, forts.

Pensjonsmidler Beløp i kroner	KLP
Pensjonsmidler 01.01	kr 34 923 926
Årets forventede avkastning	kr 1 621 239
Årets premieinnbetaling ekskl adm. utgifter	kr 3 526 805
Årets utbetaling av pensjon	kr -1 946 675
Årets avkastning, premieinnbet., pensjonsutbetalinger	kr 3 201 369
Pensjonsmidler 31.12. uten estimatavvik	kr 38 125 295
Amortisering estimatavvik - midler	kr 313 547
Brutto pensjonsmidler 31.12 - estimat	kr 38 438 842
Gjenstående amortisering - midler	kr 0
Brutto pensjonsmidler 31.12 - estimat full amortisering	kr 38 438 842

Netto pensjonsforpliktelse Beløp i kroner	KLP
Netto pensjonsmidler/ -forpliktelser	kr 6 062 611
Arbeidsgiveravgift, 14,1%	kr 854 828
Netto pensjonsmidler/ -forpliktelser inkl arbeidsgiveravgift	kr 6 917 439

Aktive medlemmer	62
Antall pensjonister	26
Forventet avkastning	4,50 %
Diskonteringsrente	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %
Forventet pensjonsregulering	2,20 %
AFP-uttak	Ikke oppgitt

12 - Spesifisering av kapitalkonto

DEBET		KREDIT	
01.01.2018 Balanse (Underskudd i kapital)		01.01.2018 Balanse (Kapital)	18 568 201
Debetposter i året:		Kreditposter i året	
Økning pensjonsforpliktelse	1 684 726	Inv. i anleggsmidler inkl korr '17	6 752 741
Avskrivninger	1 280 007	Økning pensjonsmidler	3 514 916
31.12.2018 Balanse (Kapital)	25 981 454	EK tilskudd pensjonsordning	110 330
SUM DEBET	28 946 187	SUM KREDIT	28 946 187