



Går til

Styrets medlemmer

Styremøte

22.oktober 2020

Saksbehandler

John Olsen, Susan Reinhardtzen, Cathrine Ljunggren

Vedlegg til saksfremlegget

Forslag til regulert budsjett 2020

Saksfremlegg

Representantskapet i Vest-Agder-museet vedtok siste utgave av budsjett for 2020 og økonomiplan 2021 – 2023 i sak 12/19 i møte 26. november 2019. Det har siden den gang tilkommet flere endringer som medfører behov for å justere årets budsjett iht. god kommunal regnskapsskikk (GKRS). Endringene er knyttet til:

- Årsregnskap 2019 og bytte av regnskapssystem.
- Koronaepidemien: Bortfall av inntekter og mottak av statlig kompensasjon.
- Nye prosjekttilskudd.

I tråd med tidligere styresak er kostnader knyttet til bytte av regnskapssystem regulert inn i budsjettet med kr 400 000.

Årsavslutningen for 2019 ble dyrere enn budsjettet. Dette var både knyttet til forhold som det er orientert om tidligere, samt at kostnader som normalt ville blitt delt på 2019 og 2020 i år kom helt på 2020. Kostnadene knyttet til årsavslutning er

regulert opp i tråd med reelt forbruk.

I og med at administrasjonssjefen i 2020 også har fungert som leder for fagseksjonen, ligger det inne en besparelse på lønnsbudsjettet. Disse midlene benyttes til dekning av ekstra kostnader knyttet til årsavslutning 2019 og implementering av nytt regnskapssystem.

Museets avdelinger har samlet et underskudd knyttet til bortfall av inntekter som følge av koronaepidemien på nærmere kr 2 millioner. I tillegg er det kjøpt inn felles smittevernutstyr for kr 100 000, samt brukt midler for økt markedsføring. Tapte inntekter i forhold til budsjett, samt økte kostnader dekkes av statlige tiltakspakkemidler.

Jf. sak om regnskap er det pr. 31.08.20 ett mindre forbruk ved flere avdelinger. Deler av dette er ikke justert i regulert budsjett, da dette er knyttet til utstillinger og andre tiltak som det arbeides med i høst. Noen av prosjektene vil kanskje også strekke seg over i 2021. Dette vil dels være knyttet til leverandørers mulighet til å levere det museet etterspør, dels være knyttet til museets egen kapasitet.

Justering bundne fond Setesdalsbanen

Vest-Agder-museet mottar årlig støtte fra BaneNOR til forvaltning, drift og vedlikehold (FDV) av infrastruktur (skinnegang og bygninger) på Setesdalsbanen. Tilskuddet er delt i to: Den ene delen gis som ett 100% tilskudd fra BaneNOR, mens den andre delen krever 50% matching fra andre (dugnad, fylkeskommune og kommune). Museet står selv fritt til å disponere disse midlene, forutsatt at de brukes til infrastruktur. Museet rapporterer på bruken av midlene 1. april året etter. I 2019 mottok VAM/Setesdalsbanen kr 3 075 000 i tilskudd til infrastrukturtiltak. I museets egne prioriteringer lå inne at kr 1 375 000 av disse skulle gå til istandsetting av rasoverbygg i Vrengen. Av dette ble kr 1 185 000 avsatt på bundne fond i

årsoppgjøret. Samtidig viste årsoppgjøret et overforbruk på øvrig arbeid med infrastruktur, noe som gjorde at Setesdalsbanen endte ut med et «negativt driftsfond» på kr 500 000. I forbindelse med rapporteringen til BaneNOR pr. 1 april 2020 ble det lagt til grunn en justering på bruken av infrastrukturmidlene for 2019, slik at avsetningen til vedlikehold av rasoverbygg ble redusert til kr 920 188, mens differansen, kr 264 812, benyttes til å dekke andre kostnader på infrastrukturuområdet i 2019. Siden årsoppgjøret for 2019 på dette tidspunktet er avsluttet, må dette gjøres i form av at kr 268 812 overføres fra bundet driftsfond til Setesdalsbanens frie driftsfond:

- Bundet driftsfond prosjekt 4032, Rasoverbygg Vrengen reduseres fra kr 1 185 000 til kr 920 188.
- Driftsfond Setesdalsbanen økes fra kr – 506 335 til kr – 241 523.

Endringene burde ideelt sett vært tatt som del av årsoppgjøret, men det er i praksis krevende fordi matching av BaneNORs tilskudd også innebærer bl.a. beregning av dugnadsinnsats mm.

Disponeringen er i tråd med tilsagnsbrev fra BaneNOR datert 15.03.19, og godkjent rapport for 2019 datert 02.04.2020. For å effektivere endringene i museets regnskap må imidlertid også styret godkjenne disse endringene.

Vedtak investeringsmidler Setesdalsbanen

Setesdalsbanen mottok i 2018 midler fra BaneNOR til gjenoppføring av banebu ved Grovane stasjon. BaneNOR dekket kostnadene til selve bygget, mens Setesdalsbanen fikk lov til å «omdefinere» innholdet i bygningen fra banebu til toalett, forutsatt at fasader ble behold som opprinnelig, og at Setesdalsbanen selv dekket kostnader knyttet til inventar. Bygget ble reist i 2019 til 2020 og sto ferdig til sesongen i år. Gjenstående midler fra 2019 (kr 120 013,55) ble satt på bundet driftsfond. I og med at dette er oppføringen av en kopi av ei banebu og med ny funksjon, defineres dette som en investering. Styret må følgelig godkjenne at midlene avsatt på bundne drifts

fond benyttes til investering. Museets eget bidrag knyttet til inventar dekkes over drift, men er også en regnskapsmessig investering.

De vesentligste reguleringer blir kommentert fortløpende i forhold til hovedoversikt:

1. Salgsinntekter er ikke regulert nevneverdig. Salg i et prosjekt gjør at det er regulert opp fra kr 6 053 500 til kr 6 054 020, en økning på i alt kr 520. Salgsinntekten har i noen avdeling hatt en betydelig inntektssvikt. Budsjettet er ikke justert tilsvarende, men er kompensert med Covid-19 midler.
2. Tilskudd er regulert opp fra kr 59 747 195 i opprinnelig budsjett med kr 5 148 113 til kr 64 895 308 i regulert budsjett i tråd med mottatte tilskudd og bindende tilsagnsbrev. Oversikt over mottatte tilskudd i regulert budsjett følger av tabell 1 i sak 44/20.
3. Refusjoner fra det offentlige er regulert opp fra kr. 60 000 i opprinnelig budsjett til 424 879 i regulert budsjett. En endring på kr. 364 879. Det er benyttet i henholdsvis avdeling 11 og avdeling 3 for å finansiere merforbruk i prosjekter.

Samlet er driftsinntektene økt med 5 513 512 i regulert budsjett.

De vesentligste endringer på utgiftssiden kommenteres her:

4. Driftsutgifter er økt med kr 1 344 732 fra kr 13 657 319 til kr 15 002 051. Økte kostnader i forbindelse med nytt økonomisystem, revisjon og konsulentutgifter er medvirkende årsak til økningen.
5. Posten vedlikehold og utvikling driftsmidler er økt fra i alt kr 5 469 788 med kr 3 503 477 til kr 8973265. Reguleringene gjort knytter seg til økt vedlikehold på Setesdalsbanen j.fr. økte tilskudd for å matche BaneNor, samt at Hestmanden har

hatt økte kostnader i forhold til godkjenning/sertifisering av skipet.

Generelt har det vært få arrangementer i år grunnet Covid-19. Aktiviteten har tatt seg opp i 2. halvår og det har vært utfordrende å estimere hvor mye som vil bli gjennomført. Det er tatt høyde for i regulert budsjett, og vil bli overført til 2021 skulle det ikke være mulig å gjennomføre arrangementene i år.

Kapitalregnskapet

Grunnet Covid-19 er ikke byggingen av nytt publikumsmottak for Kanonmuseet kommet i gang. Det forventes at oppstart vil bli i 2020 med hovedtyngden av byggeprosessen i 2021. Kapitalregnskapet er justert deretter.

I tillegg er det lagt inn investeringer i forbindelse med Hestmanden, der utgiftene for å få skipet sertifisert/brannsikret har økt. Finansiering over driftsbudsjettet er i henhold til sak 41/20.

Forslag til vedtak:

Styret godkjenner regulert budsjett for 2020.

1. Styret i Vest-Agder-museet IKS vedtar regulert budsjett for 2020.
2. Styret i Vest-Agder-museet IKS innstiller overfor representantskapet å vedta forslag til regulert budsjett for 2020.

Vest-Agder-museet IKS

REGULERT BUDSJETT 2020

HOVEDOVERSIKT REGNSKAP/BUDSJETT

Alle beløp i hele kroner

	Budsjett 2020	Reguleringer 2020	Reg. bud. 2020
DRIFTSREGNSKAP			
Salgsinntekter	6 053 500	520	6 054 020
Leieinntekter	49 000	0	49 000
Andre driftsinntekter	0	0	0
Tilskudd	59 747 195	5 148 113	64 895 308
Refusjoner inkl. sykepenger	60 000	364 879	424 879
Mva ref.krav drift - komp.	285 000	0	285 000
SUM DRIFTSINTEKTER	66 194 695	5 513 512	71 708 207
Driftsutgifter	13 657 319	1 344 732	15 002 051
Varekjøp	1 163 884	82 000	1 245 884
Lønn og sosiale utgifter (fast og variabel)	41 740 322	-705 354	41 034 968
Endring premieavvik	0	0	0
Forbruksvarer og tjenester	1 887 176	327 426	2 214 602
Vedlikehold og utvikling driftsmidler	5 469 788	3 503 477	8 973 265
Inventar og utstyr	947 672	135 541	1 083 213
Mva betalt komp.ordningen	285 000	0	285 000
Aktiviteter/prosjekter	1 148 429	-43 542	1 104 887
Tap på fordringer	0	0	0
Avskrivninger	1 280 007	0	1 280 007
SUM DRIFTSUTGIFTER	67 579 597	4 644 280	72 223 877
Brutto driftsresultat	-1 384 902	869 232	-515 670
Renteinntekter og utbytte	500 000	52 758	552 758
Sum eksterne finansinntekter	500 000	52 758	552 758
Renteutgifter og låneomkostninger	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	0	0	0
Resultat eksterne finansieringstr.	500 000	52 758	552 758
Motpost avskrivninger	1 280 007	0	1 280 007
NETTO DRIFTSRESULTAT	395 105	921 990	1 317 095
BRUK AV FOND/AVSETNINGER			
Fond brukt slik:			
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0
Bruk av bundet driftsfond	282 200	-182 200	100 000
Sum bruk avsetninger	282 200	-182 200	100 000
Avsetninger:			
Overført til kapitalregnskapet	110 000	0	110 000
Avsatt disposisjonsfond	567 305	739 790	1 307 095
Avsatt bundne driftsfond	0	0	0
Sum avsetninger	677 305	739 790	1 417 095
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-	-	-

VEST-AGDER-MUSEET IKS

Organisasjonsnr. : 989 072 048

BUDSJETT 2019

KAPITALREGNSKAP

	Budsjett 2020	Reguleringer 2020	Reg. bud. 2 020
Utgifter			
Investeringer (inventar/utstyr)	0	0	0
Investeringer (bygg og anlegg)	6 500 000	500 000	7 000 000
Investering i EK innskudd KLP	110 000	0	110 000
Avsetning til bundet investeringsfond	0	0	0
SUM FINANSIERINGSBEHOV	6 610 000	500 000	7 110 000
Finansiering			
Overført fra driftsregnskapet	110 000	1 366 372	1 476 372
Bruk av lån	0	0	0
Investeringstilskudd	4 000 000	-4 000 000	0
MVA-kompensasjon	0	0	0
Bruk av bundet drifts og investeringsfond	2 500 000	3 133 628	5 633 628
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0
SUM FINANSIERING	6 610 000	500 000	7 110 000