



STYRESAK 25/21
REGNSKAP 1. TERTIAL

Går til

Styrets medlemmer

Styremøte

10. juni 2021

Saksbehandler

John Olsen, Cathrine Ljunggren, Susan Reinhardtsen

Vedlegg

Regnskapsrapport 1. tertial

Saksfremlegg

Regnskapsrapport

Regnskap pr. 1. tertial 2021 er avstemt i tråd med vedlagt regnskap og balanse. Museet har en del løpende kostnader som er periodisert. En del kostnader knyttet til vedlikehold på bygg og anlegg, her under rullende materiell på Setesdalsbanen er imidlertid ikke periodisert. Dette er bakgrunnen for hoveddelen av mindreforbruket mot budsjett på kr 5 673 979. Mindreforbruket er redegjort for nedenfor, men skyldes primært at tilskudd er mottatt for flere oppgaver som faktureres i hovedsak i 2. tertial. Det arbeides med justering av periodiseringen som vil forenkler bildet.

Det arbeides også med en mer «skreddersydd» rapport til styret. Dagens rapport gir en overordnet bilde. Rapportene avdelingene/avdelingslederne mottar er på den andre siden veldig detaljerte (pr. konto). Det arbeides med å skreddersy en rapport til VAM/styret som gir noe mer detaljer, men fortsatt på et overordnet nivå.

Inntekter Drift

Totale driftsinntekter utgjør kr 29 737 956 mot budsjett kr. 29 764 309:

- Vi har ikke mottatt driftstilskudd fra alle tilskuddsgivere p.t. men de er hensyntatt i periodiseringen.
- Egeninntekter er i henhold til budsjett, selv med utfordringene rundt Covid-19. Dette skyldes at egeninntekter pr. 1. tertial i liten grad er knyttet til arrangementer og billettinntekter. De avdelingene som har inntekt fra billetter har i stor grad hatt åpent som normalt i 1. tertial.

Utgifter Drift

Totale driftsutgifter utgjør kr. 28 44 566 mot budsjettet 34 015 798. Et avvik på kr. 5 771 232:

- Aktiviteter/prosjekter: Underforbruk på alle avdelinger, prosjektene er startet opp, men faktura kommer i 2. tertial.
- Første tertial viser vesentlig mindreforbruk ved Setesdalsbanen. Dette er knyttet til følgende forhold:
 - o Banevedlikehold startes opp som planlagt i mars/april, men faktureres først i 2. tertial.
 - o Lok 2 er sendt til England for istandsetting. På grunn av covid-19 er arbeidet forsinket.

- Første tertial viser overforbruk på vedlikeholdsmidler knyttet til skade på propell på Hestmanden. Det legges til grunn at kostnader forbundet med skaden håndteres innenfor avdelingens budsjett. Skaden ferdigstilles i løpet av juni.
- Driftsregnskapet viser overforbruk knyttet til egne utstillingskostnader. Dette er i tråd med styrets tidligere vedtak om bruk av disposisjonsfond. Kostnadene vil balansere ved årsslutt.
- Tertialrapport viser mindreforbruk knyttet til støtte til andre prosjekter, dette er knyttet til:
 - o Tilskudd til venneforeningene ved Setesdalsbanen og Hestmanden utbetales 2. halvår.
 - o Prosjekttilskudd til «ikkekonsoliderte» museer innvilges vår og høst – og utbetales når prosjektene er ferdigstilt (ofte rett før jul).
- Covid 19 gjør at reisekostnadene for første tertial også ligger under budsjett, tilsvarende som for 2020.
- Høye strømpriser gir ekstra kostnader på de fleste avdelinger.

Investerings

- Inntektene knytter til seg til gaver fra private til nytt publikumsbygg på Kanonmuseet.
- Kostnadene er i hovedsak knyttet til nytt publikumsbygg på Kanonmuseet, samt Vanntåkeanlegg til Hestmanden.

Generelt

Styrerapporten er under utvikling og vil bli forbedret til neste rapportering. Målet er å få til en større informasjonsverdi på utgiftssiden. Rapporten måtte bygges fra bunn av da det i kommunalt regnskap er et klart skille mellom drift

og investering. Hos VAM kan prosjekter både ha en driftsdel og en investeringsdel.

Balanse

Anleggsmidler

Varige driftsmidler:

Status ved utgangen av 2020: Alt lagt i anleggsregister fra 2021. Avskrivning for 2021 gjøres 1. desember 2021. Investeringer for 2021 oppdateres i anleggsregisteret i forbindelse med årsavslutning.

Pensjonsmidler:

Status ved utgangen av 2020: Oppdateres årlig i forbindelse med årsavslutning.

Omløpsmidler:

Bankinnskudd:

Her er saldo på alle bankkonti i tillegg til kontantkasser for avdelingene. Noen kassesaldo er for høye i forhold til krav i vårt eget økonomireglement. Dette er tatt tak i – se nedenfor.

Kundefordringer:

Kundefordringer utgjør netto (fratrekk tapsavsetning) ca. kr. 287 000. Rest er periodiseringer av tilskudd.

Andre fordringer:

Periodiseringer inntekter og kostnader.

Egenkapital:

Består av kapitalkonto, Bundne fond og disposisjonsfond. Status ved utgangen av 2020. Oppdateres årlig i forbindelse med årsavslutning.

Langsiktig gjeld:

Pensjonsforpliktelse:

Status ved utgangen av 2020. Oppdateres årlig i forbindelse med årsavslutning.

Kortsiktig gjeld:

Leverandørgjeld:

Utgjør ved utgangen av 1.tertial ca. kr. 6 574 000. Årsaken til den høye leverandørgjelden er utbyggingen av nytt publikumsbygg på Møvik – Kanonmuseet.

Annen kortsiktig gjeld:

Er i hovedsak feriepengar, andre lønnsrelaterte konto samt merverdiavgift.

Premieavvik:

Status ved utgangen av 2020. Oppdateres årlig i forbindelse med årsavslutning.

Forhold knyttet til kassebeholdning og økonomireglement

VAM har et økonomireglement som angir at det maks skal være kr 5 000 i kontanter ved hver avdeling. Balansen viser avvik fra dette på flere avdelinger. Ved gjennomgang med avdelingene avdekker dette to forhold:

1. Noen avdelinger må stramme inn sine rutiner knyttet til å få satt pengene inn i bank.
2. Ved noen avdelinger er grensa på kr 5 000 uforholdsmessig lav og økonomireglementet bør justeres. Bakgrunnen for at grensa er for lav, er at noen avdelinger, f.eks. Kristiansand museum, Setesdalsbanen eller Mandal museum har tre og fire kassepunkt. Normalt har disse kr 2 000 i veksel hver, noe som gjør at de bare med veksel vil ha brutt grensa. Bakgrunnen for å sette kr 5 000 har vært at det er dette som dekkes av forsikringen. Museet vil foreslå ei ny grense, relatert til antall

kassepunkt, hvor grensa settes til kr 2 000 pr. kasse + kr 4 000. Ved sesongslutt skal beholdningen reduseres til kun veksle.

I nåværende situasjon har covid-19 skapt ekstra utfordringer med å få satt inn penger.

Forslag til vedtak

1. Styret tar saken til orientering.
2. Styret vedtar endring av grense for oppbevaring av kontanter i avdelingene. Ny grense er kr 2 000 pr. kassepunkt + kr 4 000.

Vest-Agder-museet IKS