

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2021

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 bruk av midler til drift og investering med tilhørende finansiering av disse aktivitetene. Resultatet vises i form av en endring i arbeidskapitalen (omløpsmidler minus kortsiktig gjeld).

Regnskap og budsjett er utarbeidet etter 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 bokføres 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. Avdrag på lån utgiftsføres i driftsregnskapet. Ekstraordinære avdrag føres i investeringsregnskapet. 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 nødvendig. I henhold til Regnskapsforskriften er ikke varebeholdning tatt med som en eiendel i balansen.

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 dermed ikke av avskrivningene.

1 – EIERE

Agder fylkeskommune	kr	500 000
Kristiansand kommune	kr	220 000
Lindesnes kommune	kr	70 000
Flekkefjord kommune	kr	50 000
Farsund kommune	kr	50 000
Vennesla kommune	kr	50 000
Lyngdal kommune	kr	20 000
Kvinesdal kommune	kr	10 000
Åseral kommune	kr	10 000
Hægebostad kommune	kr	10 000
Sirdal kommune	kr	10 000
Sum innbetalt urørlig egenkapital	kr	1 000 000

2 – TILSKUDD

Driftstilskudd	2021	2020
Driftstilskudd fra Kulturdepartementet	29 100 000	23 445 000
Driftstilskudd fra Agder Fylkeskommune	11 901 000	11 588 000
Ekstra tilskudd fra Agder Fylkeskommune	2 570 000	2 520 000
Driftstilskudd fra kommunene	10 416 292	9 925 400
Ekstratilskudd fra kommunene	1 322 500	2 200 000
Tilskudd fra Kulturrådet/KKD Ekstra ¹	3 188 323	3 640 000
Tilskudd fra Kulturdepartementet til D/S Hestmanden		5 000 000
Tilskudd fra Bane NOR/Norsk Jernbanemuseum	3 832 826	3 200 000
Tilskudd fra Agder Fylkesk./Riksantikv. til Sjølingstad Uldvarefabrikk	4 035 178	3 686 910
Øvrige tilskudd ²	8 213 341	6 807 755
Sum Driftstilskudd	74 579 461	72 013 065
¹ Inkludert gaveforsterkning fra Kulturdepartementet kr. 1 369 823		
² Inkludert tilskudd fra stiftelser kr. 2 487 699 og tilskudd I-ON Kr. 5 120 642		

Investeringsstilskudd	2021	2020
Investeringsstilskudd fra Kulturdepartementet	1 900 000	
Investeringsstilskudd fra Kommuner		1 250 000
Investeringsstilskudd fra Agder fylkeskommune	570 000	1 250 000
Gaveforsterkning fra Kulturdepartementet	596 975	
Investeringsstilskudd fra Stiftelser	3 085 400	190 709
Investeringsstilskudd fra andre private	630 900	757 000
Sum Investeringsstilskudd	6 783 275	3 447 709

3 – BANKINNSKUDD

Kasse og bankinnskudd pr 31.12.2021 utgjør kr 39.071.856, herav kr 1.444.342 i bundne skattetrekk midler.

4 – ANDRE FORDRINGER

	2021	2020
Til gode tilskudd	2 019 364	2 460 382
Til gode ordinær MVA	1 256 437	961 147
Til gode MVA-kompensasjon	328 670	14 096
Påløpne ikke fakt.inntekter	-	65 000
Kortsiktige fordringer ansatte	108	-
Sum andre fordringer	3 604 579	3 500 625

5 – ANNEN KORTSIKTIG GJELD

Annen kortsiktig gjeld utgjør kr 666.331 og gjelder periodisering av kostnader.

6 – ARBEIDSKAPITALEN

	2021	2020
Omløpsmidler	44 971 518	49 223 425
- Kortsiktig gjeld	10 055 209	7 736 186
= Arbeidskapital	34 916 309	41 487 239
Endring arbeidskapital i balansen	- 6 570 930	4 199 009
Inntekter driftsregnskap	83 245 770	79 156 446
Inntekter investeringsregnskap	6 867 297	3 447 709
Innbetalinger fra eksterne finanstransaksjoner	2 311 406	2 099 185
Sum anskaffelse av midler	92 424 472	84 703 340
Utgifter driftsregnskap	81 793 866	72 869 784
Utgifter investeringsregnskap	17 076 682	7 566 317
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	124 854	68 231
Sum anvendelse av midler	98 995 402	80 504 331
Endring ubrukte lånemidler	-	-
Endring arbeidskapital i bevilgningsregnskapet	- 6 570 930	4 199 009

7 – FOND

	Saldo 01.01.21	Bruk av fond	Avsetning til fond	Saldo 31.12.21
Disposisjonsfond	10 706 431	-3 602 729	5 719 909	12 823 611
Bundne driftsfond	21 708 803	-7 704 496	2 276 078	16 280 385
Bundne investeringsfond	8 072 006	-6 012 849	2 753 157	4 812 314
Sum Fond	40 487 240	-17 320 074	10 749 144	33 916 310

Disposisjonsfond

	Pr 01.01.2021	Bruk av disp fond	Avsetning til disp fond	Pr. 31.12.2021
Avd 1 Museumshavn	227 245	-29 560		197 686
Avd 2 Sjølingstad	671 541		218 223	889 764
Avd 3 Kristiansand Museum	559 086		71 729	630 815
Avd 4 Setesdalsbanen	-43 037		158 031	114 994
Avd 5 VAM Administrasjon	6 121 011	-721 441	3 278 224	8 677 793
Avd 6 Lista	297 369	-47 610		249 759
Avd 7 Mandal	276 758		5 824	282 582
Avd 8 Flekkefjord	718 255	-111 086		607 169
Avd 9 Gimle Gård	695 670	-276 891		418 779
Avd 10 Kanonmuseet	1 038 811	-2 416 142		-1 377 331
Avd 11 Fagseksjonen	-1 025 377		649 496	-375 881
Avd 12 Hestmanden	772 526		1 322 158	2 094 684
Avd 13 Tingvatn	290 337		2 265	292 602
Avd 14 I-ON	106 238		13 958	120 195
TOTALT	10 706 431	-3 602 729	5 719 909	12 823 611

Spesifikasjon av bundne fonds:

A. Bundne driftsfond

	Pr 01.01.2021	Bruk av bundne driftsfond	Avsetning til bundne driftsfond	Pr. 31.12.2021
Avd 1 Museumshavn	20 252			20 252
Avd 2 Sjølingstad	107 740			107 740
Avd 3 Kristiansand Museum	888 233	-158 779	919 411	1 648 864
Avd 4 Setesdalsbanen	3 926 768	-2 696 961		1 229 807
Avd 5 VAM Administrasjon	3 957 414	-797 229		3 160 185
Avd 6 Lista	100 000			100 000
Avd 7 Mandal	2 000 962	-31 760	428 017	2 397 219
Avd 8 Flekkefjord	46 000			46 000
Avd 9 Gimle Gård	0			0
Avd 10 Kanonmuseet	67 028	-67 028		0
Avd 11 Fagseksjonen	1 416 893		143 620	1 560 513
Avd 12 Hestmanden	8 179 516	-3 512 937		4 666 580
Avd 13 Tingvatn	0			0
Avd 14 I-ON	997 997	-439 802	785 030	1 343 225
TOTALT	21 708 804	-7 704 496	2 276 078	16 280 385

B. Bundne investeringsfond

	Pr 01.01.2021	Bruk av bundne inv.fond	Avsetning til bundne inv.fond	Pr. 31.12.2021
Avd 1 Museumshavn	0			0
Avd 2 Sjølingstad	126 627			126 627
Avd 3 Kristiansand Museum	714 000	-1 668 672	1 900 000	945 328
Avd 4 Setesdalsbanen	201 453	-168 000	853 157	886 610
Avd 5 VAM Administrasjon	2 905 363	-51 614		2 853 749
Avd 6 Lista	0			0
Avd 7 Mandal	0			0
Avd 8 Flekkefjord	0			0
Avd 9 Gimle Gård	0			0
Avd 10 Kanonmuseet	4 124 563	-4 124 563		0
Avd 11 Fagseksjonen	0			0
Avd 12 Hestmanden	0			0
Avd 13 Tingvatn	0			0
Avd 14 I-ON	0			0
TOTALT	8 072 006	-6 012 849	2 753 157	4 812 314

8 – LØNN OG GODTGJØRELSE TIL LEDENDE STILLINGER

Stilling	Fastlønn inkl feriepenger	Andre Godtgjørelser	Sum
Direktør/daglig leder *	Kr 957.237	Kr 8.968	Kr 966.205
Styret	-	Kr 359.450	Kr 359.450

*) Direktøren har samme pensjonsvilkår som øvrige ansatte i Vest-Agder-Museet.

9 – GODTGJØRELSE TIL REVISOR

Honorar eks mva:	2021
Revisjonshonorar	239 688
Bistand	137 062
Sum	376 750

10 – ANLEGGSMIDLER

	Utstyr, maskiner og transportmidler		Faste eiendommer og anlegg			Totalt
Ansk.kost 01.01	1 652 652	6 300 212	11 172 562	1 167 726	26 549 446	46 842 598
Tilgang i året	808 626	2 786 811	642 712		12 725 232	16 963 380
Avgang i året						0
Akk kostpris 31.12.	2 461 278	9 087 023	11 815 274	1 167 726	39 274 678	63 805 979
Akk avskrivning 31.12.	-1 019 500	-1 611 203	-2 318 102	-116 769	-1 714 013	-6 779 587
Årets avskrivninger	-330 530	-534 990	-529 749	-29 193	-417 252	-1 841 714
Bokført verdi 31.12.	1 111 247	6 940 829	8 967 423	1 021 764	37 143 413	55 184 678
Avskrivningstid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	

11 – PENSJONSFORPLIKTELSE

Vest-Agder museet IKS har pensjonsordning for 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.

Det er også i 2021 foretatt en aktuarberegning av premieavviket, pensjonsforpliktelsen og pensjonsmidlene. Endring premieavviket er inntektsført i regnskapsåret.

Netto driftsresultat for 2021 er bedret med den totale endringen på kr 2.427.050.

Pensjonsmidlene dekker nå de fremtidige pensjonsforpliktelser, og fremkommer av post netto pensjonsforpliktelse. Premieavviket har en amortiseringsperiode på 1 år.

Årets netto pensjonsutgifter Beløp i kroner	KLP
Nåverdi årets pensjonsopptjening	4 006 427
Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse	1 480 751
Brutto pensjonsutgifter	5 487 178
Forventet avkastning pensjonsmidler	-1 717 044
Netto pensjonsutgift	3 770 134
Amortisert premieavvik	-611 488
Administrasjonsutgifter	166 769
Netto pensjonsutgifter inkl. adm. utgifter og amortisert premieavvik	3 325 415

Beregnet premieavvik Beløp i kroner	KLP
Innbetalt pensjonspremie (inkl adm)	5 452 540
Administrasjonsutgifter	-166 769
Netto pensjonskostnad	-3 770 134
Premieavvik	1 515 637
Arbeidsgiveravgift (14,1%)	213 705
Premieavvik inkl arbeidsgiveravgift (14,1%)	1 729 342

Pensjonsforpliktelse Beløp i kroner	KLP
Pensjonsforpliktelse 01.01	48 184 203
Årets pensjonsopptjening	4 006 427
Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse	1 480 751
Utbetalte pensjoner	-1 745 679
Årets pensjonsopptjening, renter og utbetalinger	3 741 499
Pensjonsforpliktelse 31.12. uten estimatavvik	51 925 702
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	-1 959 437
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12 - estimat	49 966 265
Gjenstående amortisering - forpliktelser	0
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12 - estimat full amortisering	49 966 265
14,1% arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-363 669
Pensjonsforpliktelse i balansen	49 602 596

Pensjonsmidler Beløp i kroner	KLP
Pensjonsmidler 01.01	44 747 618
Årets forventede avkastning	1 717 044
Årets premieinnbetaling ekskl adm. utgifter	5 285 771
Årets utbetaling av pensjon	-1 745 679
Årets avkastning, premieinnbet., pensjonsutbetalinger	5 257 136
Pensjonsmidler 31.12. uten estimatavvik	50 004 754
Amortisering estimatavvik - midler	2 540 727
Brutto pensjonsmidler 31.12 - estimat	52 545 481
Gjenstående amortisering - midler	0
Brutto pensjonsmidler 31.12 - estimat full amortisering	52 545 481

Netto pensjonsforpliktelse Beløp i kroner	KLP
Netto pensjonsmidler/ -forpliktelser	2 579 216
Arbeidsgiveravgift, 14,1%	363 669
Netto pensjonsmidler/ -forpliktelser inkl arbeidsgiveravgift	2 942 885

Aktive medlemmer	70
Antall pensjonister	38
Forventet avkastning	3,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %
G-regulering	1,98 %
Forventet pensjonsregulering	1,22 %
AFP-uttak	Ikke oppgitt

12 – KAPITALKONTO

DEBET		KREDIT	
01.01.2021 Balanse (underskudd i kapital)	0	01.01.2021 Balanse (kapital)	37 028 113
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Avskrivninger	1 841 715	Investert i anleggsmidler	16 963 380
Nedskrivninger	0	EK tilskudd pensjonsordning	94 831
Reduksjon pensjonsforpliktelse	1 782 062	Økning pensjonsmidler	7 797 863
Endring AGA netto pensjonsforpl.		Endring AGA netto pensjonsforpl.	848 227
31.12.21 Balanse Kapitalkonto	59 108 638	31.12.20 Balanse (underskudd i kapital)	0