



STYRESAK 35/22
REVIDERT BUDSJETT 2022

Går til

Styrets medlemmer

Styremøte

3. november 2022

Saksbehandler

John Olsen, Gro Eikeland, Sissel Bastiansen

Vedlegg til saksfremlegget

Forslag til revidert budsjett 2022

Saksfremlegg

Representantskapet i Vest-Agder-museet vedtok siste utgave av budsjett for 2022 og økonomiplan 2022 – 2025 i sak 36/21 i møte 28. oktober 2021. Det har siden den gang tilkommet endringer som medfører behov for å justere årets budsjett iht. god kommunal regnskapsskikk (GKRS). Endringene er knyttet til mottak av nye tilskudd/prosjektmidler og bruken av disse, men også vesentlige kostnadsendringer, samt avsetninger av midler til bruk i 2023.

De vesentligste reguleringer blir kommentert fortløpende i forhold til hovedoversikt:

De vesentligste endringer på inntektssiden:

1. Salgsinntekter er økt med kr. 2.410.732. Det ble i budsjettet for 2022 lagt inn en

forventet økning av egeninntekt per avdeling på 3% fra foregående års budsjett, og alle avdelingene har hatt salgsinntekter som overskrider dette, med unntak av Odderøya museumshavn, Lista og Tingvatn.

2. Tilskudd er i liten grad regulert, tilskudd er totalt økt med kr. 456.815 i revidert budsjett. Dette er i hovedsak knyttet til:
 - a. Ekstra tilskudd relatert til korona fra Kulturdepartementet, kr. 610.000, ikke budsjettert.
 - b. Gaveforsterkning fra Kulturdepartementet på kr. 578.688, ikke budsjettert.
 - c. Arv på kr. 1.000.000 mottatt fra privatperson, ikke budsjettert.
 - d. Grunntilskuddet fra Jernbaneverket var ved en feil registrert kr. 1.601.513 for høyt i opprinnelig budsjett ved budsjettutarbeidelsen for 2022. Dette er justert ned til bekreftet og faktisk utbetalt tilskudd for 2022 på kr. 3.749.381.
3. Refusjoner beløper seg til kr. 1.081.500. Vi budsjetterer ikke med sykefravær, vi budsjetterer kun med støtte på kr. 61.500 fra NAV for et gitt, særskilt fast tiltak.

De vesentligste endringer på utgiftssiden:

1. Driftsutgifter er redusert med kr 2.700.004. Dette skyldes i hovedsak at posten «Diverse driftsutgifter» var budsjettert for høyt og er redusert med kr. 3.550.776. Vi har samtidig under driftsutgifter regulert opp forventede kostnader for strøm og konsulenttjenester, da vi på disse to postene har hatt store økninger. For konsulenttjenester er dette knyttet til prosjekter.
2. Varekjøp er regulert opp med kr. 1.050.102 som følge av økt butikk salg på avdelingene og dermed også økt varekost.
3. Lønnskostnader er noe redusert som følge av lavere lønnskostnader grunnet ledige/vakante stillinger over tid på flere avdelinger.
4. Forbruksvarer er økt med kr. 777.411 som følge av økte priser på drivstoff generelt, samt økte kostnader til arbeidstøy og bevertning på avdeling

Hestmanden. Hestmanden har også i år vært på formidlingstokt, og det var vanskelig i forkant å beregne omfanget av poster som drivstoff og proviant til mannskapet.

5. Posten vedlikehold og utvikling driftsmidler er i revidert budsjett redusert med kr. 1.393.324. Reguleringene knytter seg i hovedsak til Setesdalsbanen med kr. 1.121.969, der pådraget av vedlikeholdskostnader er noe lavere enn forventet på driftsprosjektene. Deler av budsjettert vedlikehold er derfor flyttet til konto *Diverse driftskostnader*, der Setesdalsbanen har hatt noe merforbruk, i tillegg til at budsjetterte kostnader til vedlikehold på drift er flyttet til vedlikehold på investering for investeringsprosjektet «Vognhall», og kommer inn under investeringsregnskapet.
6. Aktiviteter/prosjekter er økt som følge av aktiviteter i hovedsak i Fagseksjonen og på Hestmanden og herunder satsninger på utstilling og formidling.

Bruk av disposisjonsfond – nytt magasin

Da Vest-Agder-museet gikk inn for å leie magasin, tok vi også høyde for å lånefinansiere innredning, her under magasinreoler. Til grunnlag for museets inngåelse av leieavtale lå en fast økning i tilskudd på kr 5.000.000 fra Kristiansand kommune, Agder fylkeskommune og Kulturdepartementet. Det var budsjettert med kr. 500.000 i årlig kostnad til renter og avdrag. I tråd med selskapsavtalen kan museet ta opp inn til kr. 10 millioner i lån til denne typen tiltak.

Museet har i 2022 investert i inventar, reoler, brukt varebil mm. knyttet til flyttingen inn i nytt magasin. Dette utgjør pr. oktober 2022 kr. 5.261.000. I tråd med plan ble ikke magasinet overtatt før medio september 2022, noe som gjør at kostnader for strøm, husleie, forsikring m.v. kun får virkning for fjerde kvartal. Prosjektansatte startet opp noe før, men heller ikke disse har helårsvirkning. I tråd med søknad skulle overskytende midler gå til investering for å redusere låneopptak. Dette er gjort. Det er likevel behov for «låneopptak» på inn til kr. 2 millioner i 2022. Det vil videre

være behov for «lånefinansierte» investeringer på kr. 500.000 i 2023 og det må tas høyde for en potensielt «lånefinansiert» investering i magasininnredning for å komprimere gjenstander i magasin på Lista, i størrelsesorden inntil kr. 1 million i 2024 – slik at totalt «lånebehov» ville vært inntil kr. 3,5 millioner.

Vest-Agder-museet har god likviditet, og vi har til enhver tid en del midler på konto knyttet til prosjekter som ikke er fullfinansiert/realisert. I stedet for å ta opp lån i bank, har derfor museet mulighet til å forskuttere/«låne av seg selv» for å dekke disse kostnadene. For å sikre at midlene tilbakeføres opprinnelig formål opprettes en egen avdeling for magasin i museets interne regnskap.

Regnskapsteknisk ber direktøren om mandat til å benytte inntil kr. 2 millioner fra disposisjonsfond knyttet til flytteprosessen og investeringer i nytt magasin for regnskapsåret 2022, tilsvarende inntil kr. 500.000 for regnskapsåret 2023 og kr. 1.000.000 for regnskapsåret 2024. «Avdelingen» vil da ved inngangen til 2025 ha et «negativt disposisjonsfond» på inntil kr. 3,5 millioner. Hoveddelen av flytteprosessen skal være fullført i løpet av 2024 og prosjektstillingene avvikles senest ved årsskiftet 2024/25. Fortsatt gjenstår en del intern flytting, men dette gir likevel handlingsrom for en årlig «nedbetaling» på kr. 500.000 som regnskapsteknisk gjøres ved avsetning til disposisjonsfond. Investering i reoler og ekstra kostnad knyttet til flytting vil da være nedbetalt i løpet av maksimalt sju år.

Styrken ved å forskuttere kostnaden er knyttet til økt fleksibilitet når det gjelder mengden investering - når 55 000 gjenstander skal flyttes er det krevende å budsjettere på forhånd kostnader til emballering, nøyaktig behov for reoler osv. Dette kan nå tas underveis. I tillegg spares noen kapitalkostnader, men dette er begrenset da museet alternativt ville fått renter for å ha pengene i banken.

Bruk av disposisjonsfond er synliggjort i revidert budsjett 2022, budsjett 2023 og økonomiplan 2024, tilbakeføring til disposisjonsfond er synliggjort i økonomiplan 2025 og 2026.

Det er i revidert budsjett for 2022 videre forutsatt bruk av disposisjonsfond til å dekke kostnader forbundet med prosjekter på avdeling 1, 3 og 11 i tråd med tidligere styrevedtak i styremøtesakene 4/21 og 4/22, totalt for disse prosjektene kr. 835.000

Avsetning disposisjonsfond

Det er for revidert budsjett 2022 avsatt midler til disposisjonsfond per avdeling på nivå med tidligere års avsetninger. For avdeling Hestmanden er det avsatt kr. 1.500.000 for fremtidig vedlikeholdsarbeid. For avdeling Fagseksjonen er det avsatt kr. 375.881 for å kunne nedbetale negativt disposisjonsfond fra tidligere år. Dette negative disposisjonsfondet vil med det være utlignet og avsluttet.

Avsetning bundet driftsfond

Det er i revidert budsjett overført 700.000 til bundet driftsfond for Mandal Museum, som er rest av mottatt arv på 1 million etter at kostnader for investering i kunst på kr. 300.000 er trukket fra.

Kapitalregnskapet

Revidert budsjett tar høyde for årets investeringer utført på avdeling Kristiansand museum (herunder i hovedsak Vestre Strandgate), avdeling Setesdalsbanen (herunder i hovedsak holdeplass-skur på Beihølen, rasoverbygg Vrengen og ny robel), avdeling 5 (hjertestartere), avdeling 6 (forprosjekt renovering Waages hus) og avdeling 7 (kjøp av kunst).

I tillegg er egenkapitalandelen på pensjon overført til fond.

Forslag til vedtak:

1. Styret i Vest-Agder-museet IKS vedtar forslag til revidert budsjett for 2022.
2. Styret i Vest-Agder-museet IKS innstiller overfor representantskapet å vedta forslag til revidert budsjett for 2022.

Vest-Agder-museet IKS