

VEST-AGDER-MUSEET IKS

Organisasjonsnr. : 989 072 048

ÅRSREGNSKAP 2022

HOVEDOVERSIKT REGNSKAP/BUDSJETT

Alle beløp i hele kroner

<u>DRIFTSREGNSKAP</u>	Note	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Salgsinntekter		9 968 010	8 873 090	6 790 942
Leieinntekter		191 296	93 000	188 437
Tilskudd	2	74 683 124	72 933 969	74 579 461
Refusjoner inkl sykepenger		1 317 952	1 081 500	1 376 028
Mva ref.krav drift-komp.		233 768	290 000	310 901
SUM DRIFTSINTEKTER		86 394 150	83 271 559	83 245 770
Driftsutgifter	4,9	13 735 931	14 135 651	16 423 964
Varekjøp		2 470 668	2 144 894	2 302 546
Lønn og sosiale utgifter	8,11	47 357 834	46 780 695	42 656 352
Forbruksvarer og tjenester		3 626 881	3 554 787	3 108 295
Vedlikehold og utvkl. driftsmidler		8 592 579	7 415 510	9 962 210
Inventar og utstyr		1 196 754	873 503	1 278 787
Mva betalt komp.ordningen		233 768	290 000	310 901
Aktiviteter/prosjekter		2 104 638	1 863 589	3 909 098
Avskrivninger	10	2 348 402	0	1 841 715
SUM DRIFTSUTGIFTER		81 667 454	77 058 629	81 793 866
Brutto driftsresultat		4 726 696	6 212 930	1 451 903
Renteinntekter og andre finansinntekter		1 321 476	450 000	469 692
Renteutgifter og andre finansutgifter		28 222	0	124 854
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner		1 293 254	450 000	344 837
Motpost avskrivninger		2 348 402	0	1 841 715
NETTO DRIFTSRESULTAT		8 368 352	6 662 930	3 638 455
Brukt slik:				
Bruk av disposisjonsfond	7	4 784 666	2 835 000	3 602 729
Bruk av bundet driftsfond	7	5 320 593	1 100 000	7 704 496
Sum bruk avsetninger		10 105 259	3 935 000	11 307 225
Avsatt slik:				
Overført til investeringsregnskapet		10 470 834	7 485 080	6 949 693
Avsatt disposisjonsfond	7	7 159 818	2 412 850	5 719 909
Avsatt bundne driftsfond	7	842 959	700 000	2 276 078
Sum avsetninger		18 473 611	10 597 930	14 945 680
Regnskapsmessig mer/ mindreforbruk		0	0	0

VEST-AGDER-MUSEET IKS

Organisasjonsnr. : 989 072 048

ÅRSREGNSKAP 2022

INVESTERINGSREGNSKAP

Alle beløp i hele kroner

	Note	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Utgifter				
Investering i inventar/ utstyr		902 025	468 497	472 981
Investering i bygg og anlegg		11 422 337	9 381 298	16 508 870
Investering i EK innskudd KLP		104 280	110 000	94 831
Avsetning til bundne inv.fond	7	0	0	2 753 157
SUM FINANSIERINGSBEHOV		12 428 643	9 959 795	19 829 839
Finansiering				
Tilskudd og refusjoner vedr. investeringer	2	880 274	150 000	6 848 826
Kompensasjon for merverdiavgift		57 362	0	18 471
Overført fra driftsregnskapet		10 470 834	7 485 080	6 949 693
Bruk av bundet investeringsfond	7	1 020 173	2 324 715	6 012 849
SUM FINANSIERING		12 428 643	9 959 795	19 829 839

VEST-AGDER-MUSEET IKS

HOVEDOVERSIKT BALANSEREGNSKAP

Alle beløp i hele kroner

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
* EK innskudd KLP		1 085 358	981 078
* Pensjonsmidler	11	57 982 664	52 545 481
* Avskrivbare driftsmidler	10	65 160 647	55 184 676
Sum anleggsmidler		124 228 669	108 711 235
B. Omløpsmidler			
* Kasse/bank	3	35 404 276	39 071 856
* Kundefordringer		283 146	415 129
* Forskuddsbetalte utgifter		123 280	150 612
* Premieavvik	11	336 175	1 729 342
* Andre fordringer	4	5 198 491	3 604 579
Sum omløpsmidler	6	41 345 368	44 971 518
SUM EIENDELER		165 574 037	153 682 753

GJELD OG EGENKAPITAL

C. Egenkapital

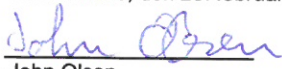
* Urørlig egenkapital	1	1 000 000	1 000 000
* Bundne drifts- og investeringsfond	7	15 594 892	21 092 700
* Disposisjonsfond	7	15 198 762	12 823 611
* Kapitalkonto	12	68 855 968	59 108 638
Sum egenkapital		100 649 623	94 024 948

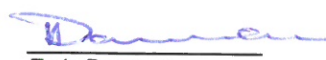
D. Gjeld

* Langsiktig gjeld		0	0
* Pensjonsforpliktelser	11	55 372 700	49 602 596
Sum langsiktig gjeld		55 372 700	49 602 596
* Kortsiktig gjeld			
* Leverandørgjeld		3 532 285	3 296 250
* Offentlig gjeld og feriepenger		6 019 430	6 092 628
* Premieavvik	11	0	0
* Annen kortsiktig gjeld	5	0	666 331
Sum kortsiktig gjeld	6	9 551 715	10 055 209
Sum gjeld		64 924 415	59 657 805

SUM GJELD OG EGENKAPITAL		165 574 037	153 682 753
---------------------------------	--	--------------------	--------------------

Kristiansand, den 28. februar 2023


John Olsen
Daglig leder


Terje Damman
Styrets leder

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2022

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 god kommunal regnskapsskikk (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	2022	2021
Driftstilskudd fra Kulturdepartementet ¹	32 680 000	29 100 000
Ekstra tilskudd fra Kulturdepartementet ²	1 188 688	3 139 823
Driftstilskudd fra Agder Fylkeskommune	12 200 000	11 901 000
Ekstra tilskudd fra Agder Fylkeskommune	2 526 000	2 570 000
Driftstilskudd fra kommunene	10 411 649	10 416 292
Ekstratilskudd fra kommunene	3 249 162	1 322 500
Driftstilskudd fra Stiftelsen Gimle Gård	809 795	730 138
Driftstilskudd fra Tingvatn Fornminnepark IKS	1 454 764	1 409 071
Driftstilskudd fra Norsk Jernbanemuseum	3 956 881	3 832 826
Tilskudd fra Agder Fylkesk./Riksantikv. til Sjølingstad Uldvarefabrik	4 092 607	4 035 178
Øvrige tilskudd ³	2 113 579	6 122 632
Sum Driftstilskudd	74 683 124	74 579 461
¹ Fra 2022 økt med kr. 3.000.000 til drift av magasin		
² Inkludert koronatilskudd og gaveforsterkning, som for 2022 er på hhv kr. 610.000 og kr. 578.688		
³ Tilskudd for 2022 er inkludert arv mottatt fra privatperson på kr. 1.000.000		
Investeringsstilskudd	2022	2021
Investeringsstilskudd fra Kulturdepartementet		1 900 000
Investeringsstilskudd fra Agder fylkeskommune		570 000
Gaveforsterkning fra Kulturdepartementet		596 975
Investeringsstilskudd fra Stiftelser	730 274	3 085 400
Investeringsstilskudd fra andre private	150 000	630 900
Sum Investeringsstilskudd	880 274	6 783 275

3 – BANKINNSKUDD

Kasse og bankinnskudd pr 31.12.2022 utgjør kr 35.404.276, herav utgjør kr 1.377.344 i bundne skattetreks midler.

4 – ANDRE FORDRINGER

	2022	2021
Til gode tilskudd	3 355 120	2 019 364
Til gode ordinær MVA	1 550 993	1 256 437
Til gode MVA-kompensasjon	291 262	328 670
Kortsiktige fordringer ansatte	1 115	108
Sum andre fordringer	5 198 491	3 604 579

Tap på fordringer er utgiftsført med kr 92.097 i 2022.

5 – ANNEN KORTSIKTIG GJELD

	2022	2021
Periodiserte utgifter	0	666 331
Sum annen kortsiktig gjeld	0	666 331

6 – ARBEIDSKAPITALEN

	2022	2021
Omløpsmidler	41 345 368	44 971 518
Kortsiktig gjeld	9 551 715	10 055 209
Arbeidskapital	31 793 653	34 916 309
Endring arbeidskapital i balansen	-3 122 656	-6 570 930
Inntekter driftsregnskap	86 394 150	83 245 770
Inntekter investeringsregnskap	937 635	6 867 297
Innbetalinger fra eksterne finanstransaksjoner	3 669 877	2 311 406
Sum ansaffelse av midler	91 001 663	92 424 472
Utgifter driftsregnskap	81 667 454	81 793 866
Utgifter investeringsregnskap	12 428 643	17 076 682
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	28 222	124 854
Sum anvendelse av midler	94 124 319	98 995 402
Endring ubrukte lånemidler	0	0
Endring arbeidskapital i bevilgningsregnskapet	-3 122 656	-6 570 930

7 – FOND

	Saldo 01.01.22	Bruk av fond	Avsetning til fond	Saldo 31.12.22
Disposisjonsfond	12 823 610	-4 784 666	7 159 818	15 198 762
Bundne driftsfond	16 280 385	-5 320 593	842 959	11 802 753
Bundne investeringsfond	4 812 314	-1 020 173	0	3 792 138
Sum fond	33 916 309	-11 125 432	8 002 777	30 793 653

Disposisjonsfond

	Pr. 01.01.2022	Bruk av disp fond	Avsetning til disp fond	Pr. 31.12.2022
Odderøya museumshavn	197 686	0	98 240	295 926
Avd 2 Sjølingstad Uldvarefabrik	889 764	0	392 534	1 282 298
Avd 3 Kristiansand museum	630 815	0	871 140	1 501 955
Avd 4 Setesdalsbanen	114 994	0	1 026 523	1 141 517
Avd 5 Adm. og avd 11 Fagseksjon ¹	8 677 793	-2 216 588	545 005	7 006 210
Avd 6 Lista museum	249 759	-89 988	0	159 772
Avd 7 Mandal museum ²	282 582	-71 618	700 000	910 964
Avd 8 Flekkefjord museum	607 169	0	784 941	1 392 111
Avd 9 Gimle Gård	418 779	0	136 787	555 566
Avd 10 Kanonmuseet ³	-1 377 331	0	643 726	-733 605
Avd 11 Fagseksjonen ⁴	-375 881	0	0	-375 881
Avd 12 D/S Hestmanden	2 094 684	0	1 960 922	4 055 606
Avd 13 Tingvatn fornminnepark	292 602	-99 895	0	192 707
Avd 14 I-ON	120 195	-120 195	0	0
Avd 15 Magasin ⁵	0	-2 186 383	0	-2 186 383
TOTALT	12 823 610	-4 784 666	7 159 818	15 198 762
¹ Avd 5 og Avd 11 ses under ett som administrasjon med felles disposisjonsfond				
² Herav 700.000 mottatt i testamentarisk arv som skal brukes til formål av varig verdi				
³ Negativt disposisjonsfond som finansiering av egeninnsats ved bygging av nytt publikumsbygg				
⁴ Negativt disposisjonsfond som finansiering av verkstedhall ved Kristiansand museum				
⁵ Negativt disposisjonsfond som finansiering av innredning på nytt magasin				

Spesifikasjon av bundne fonds:**A. Bundne driftsfond**

	Pr. 01.01.2022	Bruk av bundne driftsfond	Avsetning til bundne driftsfond	Pr. 31.12.2022
Avd 1 Odderøya museumshavn	20 252	0	0	20 252
Avd 2 Sjølingstad Uldvarefabrik	107 740	0	100 000	207 740
Avd 3 Kristiansand museum	1 648 864	-798 539	200 000	1 050 325
Avd 4 Setesdalsbanen	1 229 807	-1 022 350	3	207 460
Avd 5 VAM Administrasjon	3 160 185	-166 997	0	2 993 187
Avd 6 Lista museum	100 000	0	0	100 000
Avd 7 Mandal museum	2 397 219	-300 235	490 588	2 587 572
Avd 8 Flekkefjord museum	46 000	0	0	46 000
Avd 9 Gimle Gård	0	0	0	0
Avd 10 Kanonmuseet	0	0	0	0
Avd 11 Fagseksjonen	1 560 513	-647 015	52 371	965 869
Avd 12 D/S Hestmanden	4 666 580	-1 059 780	0	3 606 800
Avd 13 Tingvatn fornminnepark	0	0	0	0
Avd 14 I-ON	1 343 225	-1 325 677	0	17 548
Avd 15 Magasin	0	0	0	0
TOTALT	16 280 385	-5 320 593	842 959	11 802 753

B. Bundne investeringsfond

	Pr. 01.01.2022	Bruk av investerings- fond	Avsetning til investerings- fond	Pr. 31.12.2022
Avd 1 Odderøya museumshavn	0	0	0	0
Avd 2 Sjølingstad Uldvarefabrik	126 627	-72 400	0	54 227
Avd 3 Kristiansand museum	945 328	-340 359	0	604 969
Avd 4 Setesdalsbanen	886 610	-554 040	0	332 570
Avd 5 VAM Administrasjon	2 853 749	-53 377	0	2 800 372
Avd 6 Lista museum	0	0	0	0
Avd 7 Mandal museum	0	0	0	0
Avd 8 Flekkefjord museum	0	0	0	0
Avd 9 Gimle Gård	0	0	0	0
Avd 10 Kanonmuseet	0	0	0	0
Avd 11 Fagseksjonen	0	0	0	0
Avd 12 D/S Hestmanden	0	0	0	0
Avd 13 Tingvatn fornminnepark	0	0	0	0
Avd 14 I-ON	0	0	0	0
Avd 15 Magasin	0	0	0	0
TOTALT	4 812 314	-1 020 173	0	3 792 138

8 – LØNN OG GODTGJØRELSE TIL LEDENDE STILLINGER

Stilling	Fastlønn inkl. feriepenger	Andre godtgjørelser	Sum
Direktør/daglig leder *	Kr 992.091	Kr 4.392	Kr 996.483
Styret	-	Kr 341.840	Kr 341.840

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

9 – GODTGJØRELSE TIL REVISOR

Honorar eks mva:	2022
Revisjonshonorar	217 700
Bistand	60 000
Sum	277 700

10 – ANLEGGSMIDLER

Anleggsmidler pr. 31.12.22	5240050 - Utstyr, maskiner og transport- midler (5 år) 5.24	5240100 - Utstyr, maskiner og transport- midler (10 år) 5.24	5270000 - Faste eiendommer og anlegg (ingen avskrivning)	5270200 - Faste eiendomme r og anlegg (20 år) 5.27
Ansk kost 01.01.	2 461 278	9 087 023	0	11 815 274
Tilgang	188 477	6 690 848	300 000	323 605
Avgang				
Akk kostpris 31.12.	2 649 754	15 777 871	300 000	12 138 879
Akk avskr 31.12.	-1 350 030	-2 146 193	0	-2 847 851
Årets avskr	-464 347	-677 129		-567 330
Bokført verdi 31.12.	835 378	12 954 549	300 000	8 723 698
Anleggsmidler pr 31.12.22	5270400 - Faste eiendomme r og anlegg (40 år) 5.27	5270500 - Faste eiendomme r og anlegg (50 år) 5.27	Totalt	
Ansk kost 01.01.	1 167 726	39 274 678	63 805 979	
Tilgang		4 821 443	12 324 373	
Avgang			0	
Akk kostpris 31.12.	1 167 726	44 096 121	76 130 352	
Akk avskr 31.12.	-145 962	-2 131 265	-8 621 301	
Årets avskr	-29 193	-610 403	-2 348 402	
Bokført verdi 31.12.	992 571	41 354 453	65 160 649	

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 2022 foretatt en aktuarberegning av premieavviket, pensjonsforpliktelsen og pensjonsmidlene. Endring premieavviket er utgiftsført i regnskapsåret.

Netto driftsresultat for 2022 er svekket med den totale endringen på kr. 1.221.005.

Pensjonsmidlene dekker nå de fremtidige pensjonsforpliktelser, og fremkommer av post netto pensjonsforpliktelse. Dersom pensjonsmidlene overstiger pensjonsforpliktelsen beregnes det ikke arbeidsgiveravgift av netto forpliktelse. Premieavviket har en amortiseringsperiode på 1 år.

Årets netto pensjonsutgifter	Beløp i kroner	KLP
Nåverdi årets pensjonsopptjening		4 213 633
Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse		1 638 714
Brutto pensjonsutgifter		5 852 347
Forventet avkastning pensjonsmidler		-1 919 376
Netto pensjonsutgift		3 932 971
Amortisert premieavvik		1 515 637
Administrasjonsutgifter		170 048
Netto pensjonsutgifter inkl. adm. utgifter og amortisert premieavvik		5 618 656

Beregnet premieavvik	Beløp i kroner	KLP
Innbetalt pensjonspremie (inkl adm)		4 397 651
Administrasjonsutgifter		-170 048
Netto pensjonskostnad		-3 932 971
Premieavvik		294 632
Arbeidsgiveravgift (14,1%)		41 543
Premieavvik inkl arbeidsgiveravgift (14,1%)		336 175

Pensjonsforpliktelse Beløp i kroner	KLP
Pensjonsforpliktelse 01.01	49 966 265
Årets pensjonsopptjening	4 213 633
Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse	1 638 714
Utbetalte pensjoner	-1 779 632
Årets pensjonsopptjening, renter og utbetalinger	4 072 715
Pensjonsforpliktelse 31.12. uten estimatavvik	54 038 980
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	1 333 720
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12 - estimat	55 372 700
Gjenstående amortisering - forpliktelser	0
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12 - estimat full amortisering	55 372 700
14,1% arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	0
Pensjonsforpliktelse i balansen	55 372 700
Pensjonsmidler Beløp i kroner	KLP
Pensjonsmidler 01.01	52 545 481
Årets forventede avkastning	1 919 376
Årets premieinnbetaling ekskl adm. utgifter	4 227 603
Årets utbetaling av pensjon	-1 779 632
Årets avkastning, premieinnbet., pensjonsutbetalinger	4 367 347
Pensjonsmidler 31.12. uten estimatavvik	56 912 828
Amortisering estimatavvik - midler	1 069 836
Brutto pensjonsmidler 31.12 - estimat	57 982 664
Gjenstående amortisering - midler	0
Brutto pensjonsmidler 31.12 - estimat full amortisering	57 982 664

Netto pensjonsforpliktelse Beløp i kroner	KLP
Netto pensjonsmidler/ -forpliktelser	2 609 964
Arbeidsgiveravgift, 14,1%	0
Netto pensjonsmidler/ -forpliktelser inkl arbeidsgiveravgift	2 609 964

Aktive medlemmer	73
Antall pensjonister	42
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	
01.01.2022 Balanse (underskudd i kapital)	0	01.01.2022 Balanse (kapital)	59 108 638
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Avskrivninger	2 348 402	Investert i anleggsmidler	12 324 373
Nedskrivninger	0	EK tilskudd pensjonsordning	104 280
Økning pensjonsforspliktelse	5 770 104	Økning pensjonsmidler	5 437 183
			0
31.12.22 Balanse Kapitalkonto	68 855 968	31.12.22 Balanse (underskudd i kapital)	0