

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2023

VEST-AGDER-MUSEET IKS

0 – REGNSKAPSPRINSIPPER

Regnskapet er ført i henhold til *Budsjett- og regnskapsforskriften for interkommunale selskaper av 2023*.

Det er foretatt omarbeidelse (gruppering) av balanse for 2022 slik at denne oversikten oppfyller de krav som stilles iht. endret forskrift.

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.

Årets betalte pensjonspremie er regulert med årets premieavvik. Premieavviket er en estimert aktuarmessig beregning foretatt av pensjonskassene.

Bruttoprinsippet: Alle inntekter og utgifter skal budsjetteres og regnskapsføres brutto. Det kan 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

	2023	2022
Samlede tilskudd	87 486 949	75 563 398
Samlede tilskudd fra eiere, fylke og kommuner	36 004 644	32 479 418
Andelen tilskudd fra eiere, fylke og kommuner	41 %	43 %
Samlede tilskudd fra øvrige tilskuddsgivere	51 482 306	43 083 981
Andelen øvrige tilskuddsgivere	59 %	57 %
Driftstilskudd	2023	2022
Driftstilskudd fra Kulturdepartementet	34 360 000	32 680 000
Ekstra tilskudd fra Kulturdepartementet	5 307 500	1 188 688
Driftstilskudd fra Agder fylkeskommune	14 140 000	12 200 000
Ekstra tilskudd fra Agder fylkeskommune	2 005 914	2 526 000
Driftstilskudd fra kommunene	12 267 535	11 711 649
Ekstra tilskudd fra kommunene	1 108 054	1 949 162
Driftstilskudd fra Gimle Gård	700 000	700 000
Driftstilskudd fra Tingvatn fornminnepark IKS	1 556 597	1 454 764
Tilskudd fra Norsk Jernbanemuseum	4 132 381	3 956 881
Tilskudd fra Agder fylkesk./Riksantikvaren til Sjølingstad Uldvarefabrik	4 770 756	4 092 607
Øvrige tilskudd ¹	3 703 553	2 223 374
Sum driftstilskudd	84 052 290	74 683 124
¹ 2023: Inkludert sluttutbetaling fra European Commission til EU-prosjekt kr. 2 559 365		
Investeringsstilskudd		
Investeringsstilskudd fra Kulturdepartementet	800 000	
Investeringsstilskudd fra kommuner	400 000	
Investeringsstilskudd fra Agder fylkeskommune	1 412 385	
Investeringsstilskudd fra Jernbanemuseet	500 000	
Investeringsstilskudd fra stiftelser		730 274
Øvrige tilskudd ¹	322 275	150 000
Sum investeringstilskudd	3 434 660	880 274
¹ 2023: Tilskudd fra ENOVA til energi- og klimatiltak		

3 – BANKINNSKUDD

Kontantbeholdning kasser	kr	55 381
Bundne skattetrekkmidler	kr	1 749 886
Øvrige bankinnskudd	kr	40 344 311
Sum likvide midler	kr	42 149 579

4 – ANDRE FORDRINGER

	2 023	2022
Tilgode tilskudd	4 181 675	3 355 120
Tilgode ordinær MVA	1 250 330	1 550 993
Tilgode MVA-kompensasjon	707 697	291 262
Kortsiktige fordringer interim	3 912	0
Kortsiktige fordringer ansatte	9 148	1 115
Forskuddsbetalte utgifter	70 674	123 280
Sum andre fordringer	6 223 435	5 321 771

Tap på fordringer er utgiftsført med kr. 50 000 i 2023

5 – ANNEN KORTSIKTIG GJELD

	2023	2022
Forskuddsbetalte kostnader	1 747 395	0
Arbeidsgiveravgift	1 288 770	1 324 920
Forskuddstrekk	1 547 522	1 347 227
Feriepenger	3 554 045	3 347 282
Sum annen kortsiktig gjeld	8 137 732	6 019 430

6 – ARBEIDSKAPITALEN

	31.12.2023	31.12.2022	Endring
Omløpsmidler	50 567 615	41 345 368	9 222 247
Kortsiktig gjeld	-11 366 093	-9 551 715	-1 814 379
Arbeidskapital	39 201 521	31 793 653	7 407 868
Netto driftsresultat			14 723 754
Netto utgifter i investeringsregnskapet			-7 315 886
Endring ubrukte lånemidler			0
Endring av regnskapsprinsipp			0
Endring arbeidskapital			7 407 868

7 – FOND

	Saldo 01.01.23	Bruk av fond	Avsetning til fond	Saldo 31.12.23
Disposisjonsfond	15 198 762	-	8 346 137	23 544 899
Bundne driftsfond	11 802 753	-4 044 297	4 351 674	12 110 129
Bundne investeringsfond	3 792 139	-2 045 644	800 000	2 546 495
Sum fond	30 793 654	-6 089 941	13 497 811	38 201 523

Disposisjonsfond

	Pr. 01.01.2023	Bevegelse 2023	Pr. 31.12.2023
Avd 1 Odderøya museumshavn	295 925		295 925
Avd 2 Sjølingstad Uldvarefabrik	1 282 298	-262 478	1 019 820
Avd 3 Kristiansand museum	1 501 955	-320 146	1 181 810
Avd 4 Setesdalsbanen	1 141 517	485 861	1 627 377
Avd 5 VAM Administrasjon og avdeling 11 Fagseksjon ¹	7 006 210	4 118 198	11 124 408
Avd 6 Lista museum	159 772		159 772
Avd 7 Mandal museum	910 964	99 014	1 009 979
Avd 8 Flekkefjord museum	1 392 111	-416 621	975 490
Avd 9 Gimle Gård	555 566	241 562	797 128
Avd 10 Kanonmuseet ²	-733 605	819 446	85 841
Avd 11 Fagseksjonen ³	-375 881	125 881	-250 000
Avd 12 D/S Hestmanden	4 055 606	3 941 282	7 996 888
Avd 13 Tingvatn fornminnepark	192 707	-64 802	127 905
Avd 15 Magasin ⁴	-2 186 383	-421 060	-2 607 443
TOTALT	15 198 762		23 544 899

¹ Avd 5 og 11 ses under ett som administrasjon med felles disposisjonsfond

² Negativt disposisjonsfond for finansiering av egeninnsats ved bygging av nytt publikumsbygg er nedbetalt i 2023

³ Negativt disposisjonsfond som finansiering av verkstedhall ved Kristiansand museum. Restsaldo i 2023 på kr 250 000 skal dekkes av midler fra Stiftelsen Vest-Agder Fylkesmuseum

⁴ Negativt disposisjonsfond som finansiering av innredning på nytt magasin

Spesifikasjon av bundne fonds:

A. Bundne driftsfond

	Pr. 01.01.2023	Bruk av bundne driftsfond	Avsetning til bundne drifts-fond	Pr. 31.12.2023
Avd 1 Odderøya museumshavn	20 252			20 252
Avd 2 Sjølingstad Uldvarefabrik	207 740	-107 740	55 000	155 000
Avd 3 Kristiansand museum	1 050 325	-1 004 740		45 584
Avd 4 Setesdalsbanen ¹	207 460	-85 054	3 621 706	3 744 112
Avd 5 VAM Administrasjon ²	2 993 187	-297 210		2 695 977
Avd 6 Lista museum	100 000	-100 000		0
Avd 7 Mandal museum ³	2 587 572	-820 664		1 766 908
Avd 8 Flekkefjord museum	46 000	-46 000		0
Avd 9 Gimle Gård	0	0	0	0
Avd 10 Kanonmuseet	0	0		0
Avd 11 Fagseksjonen	965 869	-221 949	36 408	780 328
Avd 12 D/S Hestmanden ⁴	3 606 800	-1 343 393		2 263 407
Avd 13 Tingvatn fornminnepark ⁵	0		638 559	638 559
Avd 14 I-ON	17 548	-17 548		0
TOTALT	11 802 753	-4 044 297	4 351 674	12 110 129
¹ Formål: Setesdalsbanen, i hovedsak til vedlikehold av lok 5				
² Formål: Administrasjon, i hovedsak til nytt museumsbygg Odderøya				
³ Formål: Mandal museum, i hovedsak til brannsikring av Andorsengården og trapper Andorsengården				
⁴ Formål: D/S Hestmanden, i hovedsak til formidlingsbygg og formidling om bord				
⁵ Formål: Tingvatn fornminnepark, til kommende utstilling om Folkevandringstiden				

B. Bundne investeringsfond

	Pr. 01.01.2023	Bruk av investerings-fond	Avsetning til investerings-fond	Pr. 31.12.2023
Avd 1 Odderøya museumshavn				
Avd 2 Sjølingstad Uldvarefabrik	54 227	-54 227		0
Avd 3 Kristiansand museum	604 969	-604 969		0
Avd 4 Setesdalsbanen	332 570	-332 570		0
Avd 5 VAM Administrasjon ¹	2 800 372	-1 053 877		1 746 495
Avd 6 Lista museum	0			0
Avd 7 Mandal museum	0			0
Avd 8 Flekkefjord museum	0			0
Avd 9 Gimle Gård	0			0
Avd 10 Kanonmuseet	0			0
Avd 11 Fagseksjonen	0			0
Avd 12 D/S Hestmanden	0			0
Avd 13 Tingvatn fornminnepark ²	0		800 000	800 000
Avd 14 I-ON	0			0
TOTALT	3 792 139	-2 045 644	800 000	2 546 495
¹ Formål: Administrasjonen, til nytt museumsbygg Odderøya				
² Formål: Tingvatn fornminnepark, sikringsmidler				

8 – LØNN OG GODTGJØRELSE TIL LEDENDE STILLINGER

Stilling	Fastlønn inkl. feriepenger	Andre godtgjørelser	Sum
Direktør/Daglig leder*	1 043 635	4 392	1 048 027
Styret		360 300	360 300

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

9 – GODTGJØRELSE TIL REVISOR

Honorar eks. mva:	2023	2 022	Endring
Revisjonshonorar ¹	538 700	217 700	321 000
Bistand	22 000	60 000	-38 000
Sum	560 700	277 700	283 000

¹ 2023: Herunder utgjør revisjon av EU-prosjektet "Identity On the line" kr. 325 000

10 – ANLEGGSMIDLER

Anleggsmidler pr. 31.12.23	5240050 - Utstyr, maskiner og transportmidler (5 år) 5.24	5240100 - Utstyr, maskiner og transportmidler (10 år) 5.24	5270000 - Faste eiendommer og anlegg (ingen avskrivning)	5270200 - Faste eiendommer og anlegg (20 år) 5.27	5270400 - Faste eiendommer og anlegg (40 år) 5.27	5270500 - Faste eiendommer og anlegg (50 år) 5.27	Totalt
Bokført verdi 31.12.22	835 378	12 954 549	300 000	8 723 698	992 571	41 354 453	65 160 649
Anskaffelseskost 01.01.23	2 649 755	15 777 871	300 000	12 138 879	1 167 726	44 096 121	76 130 351
Tilgang	0	1 959 406	0	1 923 763	0	7 171 076	11 054 245
Avgang	0	0	0	0	0	0	0
Akk kostpris 31.12.23	2 649 754	17 737 277	300 000	14 062 641	1 167 726	51 267 197	87 184 595
Akk avskrivning 31.12.23	-2 013 798	-3 688 380	0	-4 022 124	-204 348	-3 429 525	-13 358 175
Årets avskrivning	-199 420	-865 058	0	-606 944	-29 193	-687 857	-2 388 472
Bokført verdi 31.12.23	635 956	14 048 897	300 000	10 040 517	963 378	47 837 672	73 826 420

11 – PENSJONSFORPLIKTELSER

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 2023 foretatt en aktuarberegning av premieavviket, pensjonsforpliktelsen og pensjonsmidlene. Endring premieavvik er inntektsført i regnskapsåret. Netto driftsresultat for 2023 er styrket med den totale endringen på kr. 693 796.

Pensjonsmidlene dekker nå de fremtidige pensjonsforpliktelse, 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
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	4 330 788
Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse	2 082 327
Brutto pensjonskostnad	6 413 115
Forventet avkastning pensjonsmidler	-2 335 691
Netto pensjonsutgift	4 077 424
Amortisert premieavvik	294 632
Administrasjonsutgifter	181 879
Netto pensjonsutgifter inkl. adm. utgifter og amortisert premieavvik	4 553 935
Beregnet premieavvik Beløp i kroner	KLP
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm)	5 161 995
Administrasjonsutgifter	-181 879
Netto pensjonskostnad	-4 077 424
Premieavvik	902 692
Arbeidsgiveravgift (14,1%)	127 280
Premieavvik inkl arbeidsgiveravgift (14,1%)	1 029 972
Pensjonsforpliktelse Beløp i kroner	KLP
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	55 372 700
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	839 439
Faktisk forpliktelse 1.1	56 212 139
Årets pensjonsopptjening	4 330 788
Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse	2 082 327
Utbetalte pensjoner	-2 095 741
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12.23 - estimat	60 529 513
14,1% arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	0
Pensjonsforpliktelse i balansen	60 529 513
Pensjonsmidler Beløp i kroner	KLP
Pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	57 982 664
Estimatavvik midler 1.1	-1 032 588
Faktiske midler 1.1	56 950 076
Årets forventede avkastning	2 335 691
Årets premieinnbetaling ekskl. adm. utgifter	4 980 116
Årets utbetaling av pensjon	-2 095 741
Brutto pensjonsmidler 31.12.23	62 170 142
Netto pensjonsforpliktelse Beløp i kroner	KLP
Netto pensjonsmidler/ -forpliktelse	1 640 629
Arbeidsgiveravgift, 14,1%	0
Netto pensjonsmidler/ -forpliktelse inkl arbeidsgiveravgift	1 640 629

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.23	4 227 305
Tilført premiefondet i løpet av året	419 523
Bruk av premiefondet i løpet av året	-2 579 213
Innestående på premiefond 31.12.23	2 067 615

Aktive medlemmer	81
Antall pensjonister	42
Forventet avkastning	4,00 %
Diskonteringsrente	3,50 %
Forventet lønnsvekst	2,48 %
G-regulering	2,48 %
Forventet pensjonsregulering	1,71 %
AFP-uttak	Ikke oppgitt

12 – KAPITALKONTO

	31.12.2023	31.12.2022	Endring
Anleggsmidler	137 253 184	124 228 669	13 024 515
Langsiktig gjeld	-60 529 513	-55 372 700	-5 156 813
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp	0	0	0
Kapitalkonto	76 723 671	68 855 969	7 867 702

13 – AKSJER OG EIENDELER

Selskap	Eierandel	Anskaffelses- kostnad	Regnskap 31.12.2023	Regnskap 31.12.2022	Endring fra forrige år
KulturIT	0,97 %	50 000	50 000	-	50 000
KLP Egenkapitalinnskudd			1 206 622	1 085 358	121 264

14 – OVERSIKT SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER

Disposisjoner som er foretatt i samsvar med § 4-1 og § 4-4 for driftsregnskapet			
1.	Netto driftsresultat	14 723 754	
2.	Avsetninger til bundne driftsfond	4 351 674	
3.	Bruk av bundne driftsfond	4 044 298	
4.	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	7 206 067	*
5.	Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 839 224	
6.	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 935 455	
7.	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0	
8.	Årets budsjettavvik (mindreforbruk før strykninger)	7 306 543	
9.	Strykning av overføring til investering	1 135 824	
12.	Strykning av bruk av disposisjonsfond	1 935 455	
13.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	6 506 912	
17.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	6 506 912	
18.	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	
Disposisjoner som er foretatt i samsvar med § 4-1 og § 4-4 for driftsregnskapet			
1.	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-7 315 886	
2.	Avsetninger til bundne investeringsfond	800 000	
3.	Bruk av bundne investeringsfond	2 045 644	
4.	Budsjettert bruk av lån	0	
5.	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	7 206 067	*
6.	Avsetning til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	
7.	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	
8.	Dekning av tidligere års udekket beløp	0	
9.	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	1 135 824	
12.	Strykning av overføring fra drift	1 135 824	
14.	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0	
16.	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	
*) Overføring fra driftsregnskapet består av budsjettert beløp kr. 4 825 381 og overføring av bundne midler til bruk i investering kr. 2 380 686			