

# Årsregnskap

## Interkommunalt Arkiv i Vest-Agder IKS

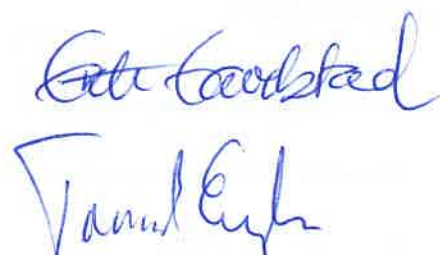
IKAVA

Org.nr. 971 531 673

2018



Olav Aune Sindland



Eirik Aadstad

## Driftsregnskap 2018

|   | Note          | Regnskap<br>2018   | Budsjett<br>2018   | Regnskap<br>2017  |
|---|---------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| <b>DRIFTSINNTEKTER</b>                                  |               |                    |                    |                   |
| Andre salgs- og leieinntekter                           |               | -260 220           | -105 006           | -185 660          |
| Overføringer med krav til motytelser                    |               | -4 200 287         | -4 400 000         | -3 859 853        |
| Andre overføringer                                      |               | -6 153 000         | -6 077 000         | -5 885 000        |
| <b>Sum Driftsinntekter</b>                              | <b>Note 2</b> | <b>-10 613 507</b> | <b>-10 582 006</b> | <b>-9 930 513</b> |
| <b>DRIFTSUTGIFTER</b>                                   |               |                    |                    |                   |
| Lønnsutgifter   |               | 5 590 407          | 5 924 011          | 5 339 667         |
| Sosiale utgifter  |               | 1 486 289          | 1 408 007          | 1 293 118         |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.       |               | 3 052 251          | 2 870 059          | 2 839 708         |
| Overføringer  |               | 508 344            | 450 000            | 466 676           |
| Avskrivninger   | <b>Note 5</b> | 349 230            | 240 000            | 229 173           |
| <b>Sum Driftsutgifter</b>                               |               | <b>10 986 521</b>  | <b>10 892 077</b>  | <b>10 168 342</b> |
| <b>Driftsresultat</b>                                   |               | <b>373 014</b>     | <b>310 071</b>     | <b>237 829</b>    |
| <b>EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER</b>                     |               |                    |                    |                   |
| <b>Finansinntekter</b>                                  |               |                    |                    |                   |
| Renteinntekter og utbytte                               |               | -20 767            | -70 000            | -20 650           |
| <b>Sum eksterne finansinntekter</b>                     |               | <b>-20 767</b>     | <b>-70 000</b>     | <b>-20 650</b>    |
| <b>Finansutgifter</b>                                   |               |                    |                    |                   |
| Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter        |               | -                  | -                  | -                 |
| <b>Sum eksterne finansutgifter</b>                      |               | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>          |
| <b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>            |               | <b>-20 767</b>     | <b>-70 000</b>     | <b>-20 650</b>    |
| Motpost avskrivninger                                   | <b>Note 5</b> | -349 230           | -240 000           | -229 173          |
| <b>Netto driftsresultat</b>                             |               | <b>3 018</b>       | <b>71</b>          | <b>-11 994</b>    |
| <b>INTERNE FINANSTRANSAKSJONER</b>                      |               |                    |                    |                   |
| <b>Bruk av avsetninger</b>                              |               |                    |                    |                   |
| Bruk av disposisjonsfond                                |               | -13 947            | -                  | -                 |
| <b>Sum bruk av avsetninger</b>                          |               | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>          |
| <b>Avsetninger</b>                                      |               |                    |                    |                   |
| Avsetninger disposisjonsfond                            |               | -                  | -                  | 2 901             |
| Overført til investeringsregnskapet                     |               | 10 929             | -                  | 9 093             |
| <b>Sum avsetninger</b>                                  |               | <b>10 929</b>      | <b>-</b>           | <b>11 994</b>     |
| Udisponert (overskudd)                                  |               | -                  | -                  | -                 |
| Til inndekning senere år (underskudd)                   |               | -                  | -                  | -                 |
| <b>Resultat etter int. finanstransaksjoner - Note 3</b> |               | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>          |

## Investeringsregnskap 2018

|  | Regnskap<br>2018 | Budsjett<br>2018 | Regnskap<br>2017 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| <b>INNETEKTER</b>                                  |                  |                  |                  |
| Salg av driftsmidler og fast eiendom               | -                | -                | -20 500          |
| Andre salgsinntekter                               | -                | -                | -                |
| Overføringer med krav til motytelse                | -                | -                | -469 984         |
| Statlige overføringer                              | -                | -                | -                |
| Andre overføringer                                 | -                | -                | -                |
| Renteinntekter, utbytte og eieruttak               | -                | -                | -                |
| <b>Sum inntekter</b>                               | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-490 484</b>  |
| <b>UTGIFTER</b>                                    |                  |                  |                  |
| Lønnsutgifter                                      | -                | -                | -                |
| Sosiale utgifter                                   | -                | -                | -                |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.  | -                | -                | 603 446          |
| Kjøp av tjenester som erstatter egenprod.          | -                | -                | -                |
| Overføringer                                       | -                | -                | 139 077          |
| Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter | -                | -                | -                |
| Fordelte utgifter                                  | -                | -                | -                |
| <b>Sum utgifter</b>                                | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>742 523</b>   |
| <b>FINANSIERINGSBEHOV</b>                          |                  |                  |                  |
| <b>Finansinntekter</b>                             |                  |                  |                  |
| Avdragsutgifter                                    | -                | -                | -                |
| Utlån  | -                | -                | -                |
| Kjøp av aksjer og andeler                          | 10 929           | -                | 9 093            |
| Dekning av tidligere års udekket                   | -                | -                | -                |
| Avsatt til ubundne investeringsfond                | -                | -                | -                |
| Avsetninger til bundne fond                        | -                | -                | -                |
| Avsetninger til likviditetsreserve                 | -                | -                | -                |
| <b>Sum finansieringstransaksjoner</b>              | <b>10 929</b>    | <b>-</b>         | <b>9 093</b>     |
| <b>Finansieringsbehov</b>                          | <b>10 929</b>    | <b>-</b>         | <b>261 133</b>   |
| <b>FINANSIERING</b>                                |                  |                  |                  |
| <b>Bruk av avsetninger</b>                         |                  |                  |                  |
| Bruk av lån  | -                | -                | -                |
| Mottatte avdrag på utlån                           | -                | -                | -                |
| Salg av aksjer og andeler                          | -                | -                | -                |
| Bruk av tidligere års udisponert                   | -                | -                | -                |
| Overføringer fra driftsregnskapet                  | -10 929          | -                | -9 093           |
| Bruk av disposisjonsfond                           | -                | -                | -252 040         |
| Bruk av ubundne investeringsfond                   | -                | -                | -                |
| Bruk av bundne fond                                | -                | -                | -                |
| Bruk av likviditetsreserve                         | -                | -                | -                |
| <b>Sum finansiering</b>                            | <b>-10 929</b>   | <b>-</b>         | <b>-261 133</b>  |
| <b>Udekket/udisponert</b>                          | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         |

## Balanseregnskap per 31.12.2018

(alle tall i hele kroner)

| Eiendeler:                           |        | Regnskap<br>2018  | Regnskap<br>2017  |
|--------------------------------------|--------|-------------------|-------------------|
| IKT, kontormaskiner, transportmidler | Note 5 | 1 329 085         | 1 678 315         |
| Aksjer og andeler                    |        | 37 481            | 26 552            |
| Pensjonsmidler                       | Note 1 | 4 358 668         | 3 452 513         |
| <b>Sum anleggsmidler</b>             |        | <b>5 725 234</b>  | <b>5 157 380</b>  |
| <br>                                 |        |                   |                   |
| Kortsiktige fordringer               | Note 2 | 1 351 791         | 1 355 225         |
| Sum kasse, bank                      | Note 2 | 7 790 981         | 6 386 120         |
| <b>Sum omløpsmidler</b>              |        | <b>9 142 773</b>  | <b>7 741 345</b>  |
| <br>                                 |        |                   |                   |
| <b>Sum eiendeler</b>                 |        | <b>14 868 006</b> | <b>12 898 725</b> |

### Egenkapital og gjeld

|                                 |        |                   |                   |
|---------------------------------|--------|-------------------|-------------------|
| Disposisjonsfond                | Note 3 | 2 932 354         | 2 946 300         |
| Bundne driftsfond               |        | 0                 | 0                 |
| Kapitalkonto                    | Note 4 | 365 707           | 752 945           |
| <b>Sum egenkapital</b>          |        | <b>3 298 060</b>  | <b>3 699 245</b>  |
| <br>                            |        |                   |                   |
| Pensjonsforpliktelser, KLP      | Note 1 | 5 334 882         | 4 379 790         |
| <b>Langsiktig gjeld</b>         |        | <b>5 334 882</b>  | <b>4 379 790</b>  |
| <br>                            |        |                   |                   |
| Leverandørgjeld                 |        | 95 775            | 134 362           |
| Skyldig oft skatter og avgifter |        | 460 795           | 439 985           |
| Annen kortsiktig gjeld          |        | 5 678 494         | 4 245 343         |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>     | Note 2 | <b>6 235 064</b>  | <b>4 819 690</b>  |
| <br>                            |        |                   |                   |
| <b>Sum gjeld og egenkapital</b> |        | <b>14 868 006</b> | <b>12 898 725</b> |

## REGNSKAPSPRINSIPPER OG NOTER

### Generelt

IKAVA har i selskapsavtalen fastsatt at årsregnskapet skal følge kommunale regnskapsprinsipper, og følgende særregler gjelder:

Årsregnskapet skal inneholde driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap og noteopplysninger. Det skal baseres på de regnskapsprinsipper som følger av kommuneloven og forskrifter for kommunale og fylkeskommunale budsjetter og regnskaper. I tillegg skal kommunale regnskap tilfredsstillende krav til statlig rapportering (KOSTRA).

Regnskapet til IKAVA for 2018 består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap og noter.

### Regnskapssystem

Kommuneregnskapet er basert på et finansielt orientert system med hovedvekt på anskaffelse og anvendelse av midlene til drift og investering – og hvordan disse aktivitetene er finansiert. Resultatet vises i form av endring av arbeidskapitalen (omløpsmidler minus kortsiktig gjeld).

### Anordningsprinsippet

Regnskap og budsjett skal baseres på det såkalte anordningsprinsippet:

*Alle kjente utgifter/utbetalinger og inntekter/innbetalinger i året skal tas med i bevilgningsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når regnskapene avsluttes.*

### Bruttoprinsippet

Alle inntekter og utgifter skal budsjetteres og regnskapsføres brutto. Det kan ikke gjøres fradrag for inntekter som direkte vedrører utgiftspostene.

### Arbeidskapitalen

Endring av arbeidskapitalen (omløpsmidler minus kortsiktig gjeld) skal vises som inntekts- og utgiftsposter i drifts-/investeringsregnskapet/-budsjettet, jfr. oversikt endringer arbeidskapital - kontantstrøm.

### Vurdering av balanseposter

- Kasse og bankbeholdninger er oppført med de virkelige beløp.
- Kortsiktige fordringer er vurdert til pålydende. Tapsavskrivning foretas fortløpende når tapet er konstatert.
- Kortsiktig gjeld er oppført til pålydende.

## Note 1 – Pensjonskostnader 2018

Interkommunalt Arkiv i Vest-Agder IKS har inngått pensjonsavtale med 1 års amortiseringstid.

Selskapet har et premiefond i KLP. Innestående på premiefondet pr. 31.12.2018 var kr. 74.248,-.

### Spesifikasjon av estimatavvik og forpliktelse KLP forsikring

| Årets netto pensjonskostnad spesifisert (§13 – 1 nr. C) | Regnskapsåret 2018 | Regnskapsåret 2017 |
|---|--------------------|--------------------|
| Nåverdi av årets pensjonsopptjening                     | 872 513            | 698 401            |
| Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse             | 200 818            | 164 046            |
| Forventet avkastning på pensjonsmidlene                 | -173 023           | -137 045           |
| Sum amortisert premieavvik                              | -105 505           | -79 024            |
| Administrasjonskostnader                                | 40 309             | 32 633             |
| Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)                      | 835 112            | 679 011            |

| Pensjonsforpliktelse                                    | Regnskapsåret 2018 | Regnskapsåret 2017 |
|---|--------------------|--------------------|
| Pensjonsforpliktelser 01.01                             | 4 265 201          | 3 584 298          |
| Amortisering estimatavvik – pensjonsforpliktelse        | -110 242           | -181 544           |
| Årets pensjonsopptjening                                | 872 513            | 698 401            |
| Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse            | 200 818            | 164 046            |
| Utbetalte pensjoner                                     | -14 044            | 0                  |
| <b>Brutto pensjonsforpliktelse 31.12 u/estimatavvik</b> | <b>5 214 246</b>   | <b>4 265 201</b>   |
| Gjenstående amortisering avvik forpliktelse 31.12       | 0                  | 0                  |
| Brutto pensjonsforpliktelse. UB 31.12                   | 5 214 246          | 4 265 201          |

| Pensjonsmidler, spesifikasjon                           | Regnskapsåret 2018 | Regnskapsåret 2017 |
|---|--------------------|--------------------|
| Pensjonsmidler 01.01                                    | 3 452 513          | 2 922 075          |
| Årets forventede avkastning                             | 173 023            | 137 045            |
| Årets premieinnbetaling inkl. adm. utgifter             | 735 722            | 572 668            |
| Årets utbetaling av pensjon                             | -14 044            | 0                  |
| Administrasjon kostnad / rentegaranti                   | -40 309            | -32 633            |
| <b>Pensjonsmidler 31.12 u/estimatavvik</b>              | <b>4 306 905</b>   | <b>3 599 155</b>   |
| Amortisering estimatavvik - midler                      | 51 763             | -146 642           |
| Brutto pensjonsmidler UB 31.12 – estimat                | 4 358 668          | 3 452 513          |
| Gjenstående amortisering - pensjonsmidler               | 0                  | 0                  |
| Brutto pensjonsmidler 31.12 - estimat full amortisering | 4 358 668          | 3 452 513          |

| Balanseført estimert pensjonsforpliktelse 31.12  | Regnskapsåret 2018 | Regnskapsåret 2017 |
|--|--------------------|--------------------|
| Brutto påløpt forpliktelse                       | 5 214 246          | 4 265 201          |
| Pensjonsmidler                                   | 4 358 668          | 3 452 513          |
| Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift        | 855 578            | 812 688            |
| Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse | 120 636            | 114 589            |

| Beregnet premieavvik 31.12                         | Regnskapsåret 2018 | Regnskapsåret 2017 |
|--|--------------------|--------------------|
| Pensjonspremie inkl. adm. utgifter                 | 735 722            | 572 668            |
| Årets netto pensjonskostnader inkl. adm. kostnader | -940 617           | -758 035           |
| Premieavvik 31.12                                  | - 204 895          | -185 367           |

| Medlemsstatus  | Regnskapsåret 2018* | Regnskapsåret 2017 |
|--|---------------------|--------------------|
| Antall aktive  | 14                  | 11                 |
| Antall oppsatte  | 14                  | 13                 |
| Gjennomsnittlig pensjonsgrunnlag, aktive (hele kroner) | 413 339             | 415 496            |
| Gjennomsnittsalder, aktive                             | 38,40               | 40,22              |
| Gjennomsnittlig tjenestetid, aktive                    | 4,61                | 5,01               |

| Økonomiske forutsetninger - KLP | 2018*  | 2017   |
|---------------------------------|--------|--------|
| Avkastning på pensjonsmidler    | 4,50 % | 4,50 % |
| Diskonteringsrente              | 4,00 % | 4,00 % |
| Årlig lønnsvekst                | 2,97 % | 2,97 % |

For regnskapsåret 2018 er de økonomiske forutsetningene og medlemsstatus et estimat

## Note 2 - Endring i arbeidskapital - kontantstrøm 2018

(tall i hele kroner)

|                               |                      |
|-------------------------------|----------------------|
|                               | <b>Endring 17/18</b> |
| Sum endring omløpsmidler      | 1 401 428            |
| Endring kortsiktig gjeld      | -1 415 374           |
| <b>Endring arbeidskapital</b> | <b>-13 947</b>       |

Avstemming mot kontantstrøm fra drift og investering

|   |                |
|---|----------------|
|   | <b>2018</b>    |
| Driftsinntekter                                     | 10 613 507     |
| Driftsutgifter                                      | 10 637 291     |
| Brutto driftsresultat                               | <b>-23 784</b> |
| Netto finansutgifter                                | 20 767         |
| <b>A. Kontantstrøm fra drift</b>                    | <b>-3 018</b>  |
| Investeringer i fast eiendom og utstyr              | 0              |
| Inntekter/egenandeler stat, kommune og andre        | 0              |
| Netto utlån og kjøp/salg av aksjer og andeler       | -10 929        |
| <b>B. Netto bevegelse knyttet til investeringer</b> | <b>-10 929</b> |
| <b>Endring arbeidskapital</b>                       | <b>-13 947</b> |

## Note 3 - Fonds

| (tall i hele kroner)              | 01.01.2018       | Bruk          | Avsetninger | 31.12.2018       |
|-----------------------------------|------------------|---------------|-------------|------------------|
| Disposisjonsfond - generelt       | 1 702 408        | 13 947        | 0           | 1 688 461        |
| Disposisjonsfond for red. husleie | 1 243 892        | 0             | 0           | 1 243 892        |
| <b>Sum egenkapital</b>            | <b>2 946 300</b> | <b>13 947</b> | <b>0</b>    | <b>2 932 353</b> |

## Note 4 - Kapitalkonto, spesifikasjon endringer

| (tall i hele kroner)                 |                | Kapitalkonto pr 01.01            | 752 945 |
|--------------------------------------|----------------|----------------------------------|---------|
| <b>Debetposter i året:</b>           |                | <b>Kreditposter i året:</b>      |         |
| Av/nedskrivning utstyr/inventar      | 349 229        | Aktivering av transportmiddel    | 0       |
| Endring skyldig arb.giver - avg. nto | 42 890         | Aktivering av utstyr og maskiner | 0       |
| Endring pensjonsforpliktelser        | 6 047          | Kjøp av aksjer og andeler        | 10 929  |
| <b>Kapitalkonto pr 31.12</b>         | <b>365 708</b> |                                  |         |
| Sum                                  | 763 874        | Sum                              | 763 874 |

**Note 5 - Fast eiendom, utstyr mv**

| (tall i hele kroner)             | IKT mv           | Transportmidler | Sum              |
|----------------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| <b>Bokført verdi 01.01</b>       | <b>3 214 973</b> | <b>328 890</b>  | <b>3 543 863</b> |
| Anskaffelser i året              | 0                | 0               | 0                |
| Akk. av-/og nedskr. tidligere år | 1 865 548        | 0               | 1 865 548        |
| Årets ordinære avskr.            | 308 118          | 41 111          | 349 230          |
| <b>Utgående balanse 31.12</b>    | <b>1 041 306</b> | <b>287 779</b>  | <b>1 329 085</b> |