

Årsregnskap

Interkommunalt Arkiv i Vest-Agder IKS

IKAVA

Org.nr. 971 531 673

2016

Driftsregnskap 2016

	Note	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
DRIFTSINNTEKTER				
Andre salgs- og leieinntekter		-117 371	-105 006	-123 673
Overføringer med krav til motytelser		-3 307 597	-2 922 004	-2 865 694
Andre overføringer		-5 672 000	-5 403 000	-5 303 000
Sum Driftsinntekter	Note 2	-9 096 968	-8 430 010	-8 292 367
DRIFTSUTGIFTER				
Lønnsutgifter		4 615 652	4 484 010	3 990 248
Sosiale utgifter		1 105 174	1 338 018	878 629
Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.		2 614 271	2 366 052	2 685 448
Overføringer		417 969	322 004	425 846
Avskrivninger	Note 5	229 173	195 000	229 173
Sum Driftsutgifter		8 982 240	8 705 084	8 209 344
Driftsresultat		114 728	-275 074	83 023
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte		-37 332	-80 000	-27 563
Sum eksterne finansinntekter		-37 332	-	-27 563
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter		-	-	1
Sum eksterne finansutgifter		-	-	1
Resultat eksterne finanstransaksjoner		-37 332	-	-27 562
Motpost avskrivninger	Note 5	-229 173	-195 000	-229 173
Netto driftsresultat		-381 233	74	-339 759
INTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Bruk av avsetninger				
Bruk av disposisjonsfond		-	-	-
Sum bruk av avsetninger		-	-	-
Avsetninger				
Avsetninger disposisjonsfond		373 878	-	334 564
Overført til investeringsregnskapet		7 355	-	5 195
Sum avsetninger		381 233	-	339 759
Udisponert (overskudd)		-	-	-
Til inndekning senere år (underskudd)		-	-	-
Resultat etter int. finanstransaksjoner - Note 3		-	-	-

Investeringsregnskapet 2016

	Regnskap 2016	Regnskap 2015
INNETEKTER		
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-	-
Andre salgsinntekter	-	-
Overføringer med krav til motytelse	-	-
Statlige overføringer	-	-
Andre overføringer	-	-
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-	-
Sum inntekter	-	-
UTGIFTER		
Lønnsutgifter	-	-
Sosiale utgifter	-	-
Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.	-	-
Kjøp av tjenester som erstatter egenprod.	-	-
Overføringer	-	-
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	-	-
Fordelte utgifter	-	-
Sum utgifter	-	-
FINANSIERINGSBEHOV		
Finansinntekter		
Avdragsutgifter	-	-
Utlån	-	-
Kjøp av aksjer og andeler	7 355	5 195
Dekning av tidligere års udekket	-	-
Avsatt til ubundne investeringsfond	-	-
Avsetninger til bundne fond	-	-
Avsetninger til likviditetsreserve	-	-
Sum finansieringstransaksjoner	7 355	5 195
Finansieringsbehov	7 355	5 195
FINANSIERING		
Bruk av avsetninger		
Bruk av lån	-	-
Mottatte avdrag på utlån	-	-
Salg av aksjer og andeler	-	-
Bruk av tidligere års udisponert	-	-
Overføringer fra driftsregnskapet	-7 355	-5 195
Bruk av disposisjonsfond	-	-
Bruk av ubundne investeringsfond	-	-
Bruk av bundne fond	-	-
Bruk av likviditetsreserve	-	-
Sum finansiering	-7 355	-5 195
Udekket/udisponert	-	-

Balanseregnskap per 31.12.2016

(alle tall i hele kroner)

		Regnskap 2016	Regnskap 2015
Eiendeler:			
IKT, kontormaskiner, transportmidler	Note 5	1 164 965	1 394 138
Pensjonsmidler	Note 1	2 922 075	2 570 306
Sum anleggsmidler		4 087 040	3 964 444
Aksjer og andeler		17 459	10 104
Kortsiktige fordringer	Note 2	459 467	960 977
Sum kasse, bank	Note 2	7 414 721	5 405 776
Sum omløpsmidler		7 891 647	6 376 857
Sum eiendeler		11 978 687	10 341 301
Egenkapital og gjeld			
Disposisjonsfond	Note 3	3 195 439	2 821 561
Bundne driftsfond		0	0
Kapitalkonto	Note 4	402 183	523 078
Sum egenkapital		3 597 622	3 344 639
Pensjonsforpliktelser, KLP	Note 1	3 677 671	3 426 825
Langsiktig gjeld		3 677 671	3 426 825
Leverandørgjeld		160 441	58 721
Skyldig offt skatter og avgifter		795 457	917 805
Annen kortsiktig gjeld		3 747 496	2 593 311
Sum kortsiktig gjeld	Note 2	4 703 394	3 569 837
Sum gjeld og egenkapital		11 978 687	10 341 301

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 2016 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 2016

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

Selskapet har et premiefond i KLP. Innestående på premiefondet pr.31.12.2016 var kr. 520,-.

Spesifikasjon av estimatavvik og forpliktelse KLP forsikring

Arets netto pensjonskostnad spesifisert (§13 – 1 nr. C)	Regnskapsåret 2016	Regnskapsåret 2015
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	615 464	533 722
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	137 858	127 730
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-117 925	-105 359
Sum amortisert premieavvik	-56 988	-34 447
Administrasjonskostnader	30 400	27 212
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	608 809	548 858

Pensjonsforpliktelse	Regnskapsåret 2016	Regnskapsåret 2015
Pensjonsforpliktelser 01.01	3 320 980	2 938 330
Amortisering estimatavvik – pensjonsforpliktelse	-490 004	-278 802
Årets pensjonsopptjening	615 464	533 722
Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse	137 858	127 730
Utbetalte pensjoner	0	0
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12 u/estimatavvik	3 584 298	3 320 980
Gjenstående amortisering avvik forpliktelse 31.12	0	0
Brutto pensjonsforpliktelse. UB 31.12	3 584 298	3 320 980

Pensjonsmidler, spesifikasjon	Regnskapsåret 2016	Regnskapsåret 2015
Pensjonsmidler 01.01	2 570 306	2 183 824
Årets forventede avkastning	117 925	105 359
Årets premieinnbetaling inkl. adm. utgifter	511 542	425 521
Årets utbetaling av pensjon	0	0
Administrasjon kostnad / rentegaranti	-30 400	-27 212
Pensjonsmidler 31.12 u/estimatavvik	3 169 373	2 687 492
Amortisering estimatavvik - midler	-247 298	-117 186
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 – estimat	2 922 075	2 570 306
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	0	0
Brutto pensjonsmidler 31.12 - estimat full amortisering	2 922 075	2 570 306

Balanseført estimert pensjonsforpliktelse 31.12	Regnskapsåret 2016	Regnskapsåret 2015
Brutto påløpt forpliktelse	3 584 298	3 320 980
Pensjonsmidler	2 922 075	2 570 306
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	662 223	750 674
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	93 373	105 845

Beregnet premieavvik 31.12	Regnskapsåret 2016	Regnskapsåret 2015
Pensjonspremie inkl. adm. utgifter	511 542	425 521
Årets netto pensjonskostnader inkl. adm. kostnader	-665 797	-583 305
Premieavvik 31.12	-154 255	-157 784

Medlemsstatus	Regnskapsåret 2016*	Regnskapsåret 2015
Antall aktive	9	9
Antall oppsatte	14	11
Gjennomsnittlig pensjonsgrunnlag, aktive (hele kroner)	444 048	391 250
Gjennomsnittsalder, aktive	39,1	41,53
Gjennomsnittlig tjenestetid, aktive	4,19	4,84

For regnskapsåret 2016 er medlemsstatus et foreløpig estimat

Økonomiske forutsetninger - KLP	2017*	2016
Avkastning på pensjonsmidler	4,50 %	4,60 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %

For regnskapsåret 2017 er de økonomiske forutsetningene et estimat

Note 2 - Endring i arbeidskapital - kontantstrøm 2016

(tall i hele kroner)

	Endring 15/16
Sum endring omløpsmidler	1 514 790
Endring kortsiktig gjeld	1 133 557
Endring arbeidskapital	381 233

Avstemming mot kontantstrøm fra drift og investering

Kontantstrøm

Regnskap 2016

Driftsinntekter	9 096 968
Driftsutgifter	8 989 595
Brutto driftsresultat	107 373
Netto finansinntekter	37 332
Motpost avskrivninger	229 173
Sum kontantstrøm fra drift	373 878
Netto bevegelse knyttet til investeringer	7 355
Anskaffelse - anvendelse av midler	381 233

Note 3 - Fonds

(tall i hele kroner)	01.01.2016	Bruk	Avsetninger	31.12.2016
Disposisjonsfond - generelt	1 577 669	0	373 878	1 951 547
Disposisjonsfond for red. husleie	1 243 892	0	0	1 243 892
Sum egenkapital	2 821 561	0	373 878	3 195 439

Note 4 - Kapitalkonto, spesifikasjon endringer

(tall i hele kroner)		Kapitalkonto pr 01.01	523 078
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Av/nedskrivning utstyr/inventar	229 173	Kjøp av aksjer og andeler	7 355
		Endring skyldig arb.giver - avg. Netto	12 472
		Endring pensjonsforpliktelser	88 451
Kapitalkonto pr 31.12	402 183		
Sum	631 356	Sum	631 356

Note 5 - Fast eiendom, utstyr mv

(tall i hele kroner)	IKT mv	Transportmidler	Sum
Bokført verdi 01.01	2 771 340	185 599	2 956 939
Anskaffelser i året	0	0	0
Akk. av-/og nedskr. tidl år	1 377 202	185 599	1 562 801
Årets ordinære avskr.	229 173	0	229 173
Utgående balanse 31.12	1 164 965	0	1 164 965