

Årsregnskap

Interkommunalt Arkiv i Vest-Agder IKS

IKAVA

Org.nr. 971 531 673

2017

b. J. L.
Kate Kverstad
Uth Wyr

[Signature]

Dag M. Frantzen
Torodd E.

Driftsregnskap 2017

	Note	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
DRIFTSINNTEKTER				
Andre salgs- og leieinntekter		-185 660	-105 006	-117 371
Overføringer med krav til motytelser		-3 859 853	-3 260 000	-3 307 597
Andre overføringer		-5 885 000	-5 885 000	-5 672 000
Sum Driftsinntekter	Note 2	-9 930 513	-9 250 006	-9 096 968
DRIFTSUTGIFTER				
Lønnsutgifter		5 339 667	4 943 023	4 615 652
Sosiale utgifter		1 293 118	1 415 012	1 105 174
Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.		2 839 708	2 572 053	2 614 271
Overføringer		466 676	400 000	417 969
Avskrivninger	Note 5	229 173	195 000	229 173
Sum Driftsutgifter		10 168 342	9 525 088	8 982 240
Driftsresultat		237 829	275 082	114 728
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte		-20 650	-80 000	-37 332
Sum eksterne finansinntekter		-20 650	-	-37 332
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter		-	-	-
Sum eksterne finansutgifter		-	-	-
Resultat eksterne finanstransaksjoner		-20 650	-	-37 332
Motpost avskrivninger	Note 5	-229 173	-195 000	-229 173
Netto driftsresultat		-11 994	82	-381 233
INTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Bruk av avsetninger				
Bruk av disposisjonsfond		-	-	-
Sum bruk av avsetninger		-	-	-
Avsetninger				
Avsetninger disposisjonsfond		2 901	82	373 878
Overført til investeringsregnskapet		9 093	-	7 355
Sum avsetninger		11 994	82	381 233
Udisponert (overskudd)		-	-	-
Til inndekning senere år (underskudd)		-	-	-
Resultat etter int. finanstransaksjoner - Note 3		-	-	-

Investeringsregnskap 2017

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
INNETEKTER			
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	-	-	-
Sum inntekter	-490 484	-	-
UTGIFTER			
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	-	-	-
Sum utgifter	742 523	-	-
FINANSIERINGSBEHOV			
Finansinntekter			
Avdragsutgifter	-	-	-
Utlån	-	-	-
Kjøp av aksjer og andeler	9 093	-	7 355
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-
Avsatt til ubundne investeringsfond	-	-	-
Avsetninger til bundne fond	-	-	-
Avsetninger til likviditetsreserve	-	-	-
Sum finansieringstransaksjoner	9 093	-	7 355
Finansieringsbehov	261 133	-	7 355
FINANSIERING			
Bruk av avsetninger			
Bruk av lån	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	-	-	-
Salg av aksjer og andeler	-	-	-
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-
Overføringer fra driftsregnskapet	-9 093	-	-7 355
Bruk av disposisjonsfond	-252 040	-	-
Bruk av ubundne investeringsfond	-	-	-
Bruk av bundne fond	-	-	-
Bruk av likviditetsreserve	-	-	-
Sum finansiering	-261 133	-	-7 355
Udekket/udisponert	-	-	-

Balanseregnskap per 31.12.2017

(alle tall i hele kroner)

		Regnskap 2017	Regnskap 2016
Eiendeler:			
IKT, kontormaskiner, transportmidler	Note 5	1 678 315	1 164 965
Aksjer og andeler		26 552	17 459
Pensjonsmidler	Note 1	3 452 513	2 922 075
Sum anleggsmidler		5 157 380	4 104 499
Kortsiktige fordringer	Note 2	1 355 225	459 467
Sum kasse, bank	Note 2	6 386 120	7 414 721
Sum omløpsmidler		7 741 345	7 874 188
Sum eiendeler		12 898 725	11 978 687
Egenkapital og gjeld			
Disposisjonsfond	Note 3	2 946 300	3 195 439
Bundne driftsfond		0	0
Kapitalkonto	Note 4	752 945	402 183
Sum egenkapital		3 699 245	3 597 622
Pensjonsforpliktelser, KLP	Note 1	4 379 790	3 677 671
Langsiktig gjeld		4 379 790	3 677 671
Leverandørgjeld		134 362	160 441
Skyldig offt skatter og avgifter		439 985	351 364
Annen kortsiktig gjeld		4 245 343	4 191 589
Sum kortsiktig gjeld	Note 2	4 819 690	4 703 394
Sum gjeld og egenkapital		12 898 725	11 978 687

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 2017 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 2017

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

Selskapet har et premiefond i KLP. Innestående på premiefondet pr.31.12.2017 var kr. 478,-.

Spesifikasjon av estimatavvik og forpliktelse KLP forsikring

Årets netto pensjonskostnad spesifisert (§13 – 1 nr. C)	Regnskapsåret 2017	Regnskapsåret 2016
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	698 401	615 464
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	164 046	137 858
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-137 045	-117 925
Sum amortisert premieavvik	-79 024	-56 988
Administrasjonskostnader	32 633	30 400
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	679 011	608 809

Pensjonsforpliktelse	Regnskapsåret 2017	Regnskapsåret 2016
Pensjonsforpliktelser 01.01	3 584 298	3 320 980
Amortisering estimatavvik – pensjonsforpliktelse	-181 544	-490 004
Årets pensjonsopptjening	698 401	615 464
Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse	164 046	137 858
Utbetalte pensjoner	0	0
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12 u/estimatavvik	4 265 201	3 584 298
Gjenstående amortisering avvik forpliktelse 31.12	0	0
Brutto pensjonsforpliktelse. UB 31.12	4 265 201	3 584 298

Pensjonsmidler, spesifikasjon	Regnskapsåret 2017	Regnskapsåret 2016
Pensjonsmidler 01.01	2 922 075	2 570 306
Årets forventede avkastning	137 045	117 925
Årets premieinnbetaling inkl. adm. utgifter	572 668	511 542
Årets utbetaling av pensjon	0	0
Administrasjon kostnad / rentegaranti	-32 633	-30 400
Pensjonsmidler 31.12 u/estimatavvik	3 599 155	3 169 373
Amortisering estimatavvik - midler	-146 642	-247 298
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 – estimat	3 452 513	2 922 075
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	0	0
Brutto pensjonsmidler 31.12 - estimat full amortisering	3 452 513	2 922 075

Balanseført estimert pensjonsforpliktelse 31.12	Regnskapsåret 2017	Regnskapsåret 2016
Brutto påløpt forpliktelse	4 265 201	3 584 298
Pensjonsmidler	3 452 513	2 922 075
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	812 688	662 223
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	114 589	93 373

Beregnet premieavvik 31.12	Regnskapsåret 2017	Regnskapsåret 2016
Pensjonspremie inkl. adm. utgifter	572 668	511 542
Årets netto pensjonskostnader inkl. adm. kostnader	-758 035	-665 797
Premieavvik 31.12	-185 367	-154 255

Medlemsstatus	Regnskapsåret 2017*	Regnskapsåret
Antall aktive	11	9
Antall oppsatte	13	14
Gjennomsnittlig pensjonsgrunnlag, aktive (hele kroner)	415 496	444 048
Gjennomsnittsalder, aktive	40,22	39,1
Gjennomsnittlig tjenestetid, aktive	5,01	4,19

For regnskapsåret 2016 er medlemsstatus et foreløpig estimat

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 et estimat

Note 2 - Endring i arbeidskapital - kontantstrøm 2017

(tall i hele kroner)

	Endring 16/17
Sum endring omløpsmidler	-123 750
Endring kortsiktig gjeld	-116 295
Endring arbeidskapital	-240 045

Avstemming mot kontantstrøm fra drift og investering

	2017
Driftsinntekter	9 930 513
Driftsutgifter	9 948 262
Brutto driftsresultat	-17 749
Netto finansutgifter	20 650
A. Kontantstrøm fra drift	2 901
Investeringer i fast eiendom og utstyr	-742 523
Inntekter/egenandeler stat, kommune og andre	490 484
Netto utlån og kjøp/salg av aksjer og andeler	9 093
B. Netto bevegelse knyttet til investeringer	-242 946
Endring arbeidskapital	-240 045

Note 3 - Fonds

(tall i hele kroner)	01.01.2017	Bruk	Avsetninger	31.12.2017
Disposisjonsfond - generelt	1 951 547	252 040	2 901	1 702 408
Disposisjonsfond for red. husleie	1 243 892	0	0	1 243 892
Sum egenkapital	3 195 439	252 040	2 901	2 946 300

Note 4 - Kapitalkonto, spesifikasjon endringer

(tall i hele kroner)		Kapitalkonto pr 01.01	402 183
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Av/nedskrivning utstyr/inventar	229 173	Aktivering av transportmiddel	328 890
Endring skyldig arb.giver - avg. nto	150 465	Aktivering av utstyr og maskiner	413 633
Endring pensjonsforpliktelser	21 216	Kjøp av aksjer og andeler	9 093
Kapitalkonto pr 31.12	752 945		
Sum	1 152 799	Sum	1 152 799

Note 5 - Fast eiendom, utstyr mv

(tall i hele kroner)	IKT mv	Transportmidler	Sum
Bokført verdi 01.01.2017	2 771 340	0	2 771 340
Anskaffelser i året	413 633	328 890	742 523
Akk. av-/og nedskr. tidl år	1 606 375	0	1 562 801
Årets ordinære avskr.	229 173	0	229 173
Utgående balanse 31.12.2017	1 349 425	328 890	1 678 315

