

# Årsregnskap

**Interkommunalt Arkiv i Vest-Agder IKS**

**IKAVA**

**Org.nr. 971 531 673**

**2015**

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*Britt Kvalstad*

*Olav Espen Simonsen*

*J. Ingland*

*Torunn Ege*

## Driftsregnskap 2015

	Note	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
<b>DRIFTSINNTEKTER</b>				
Andre salgs- og leieinntekter		-123 673	-128 007	-207 666
Overføringer med krav til motytelser		-2 865 694	-952 004	-1 370 707
Andre overføringer		-5 303 000	-4 991 000	-4 834 250
<b>Sum Driftsinntekter</b>	<b>Note 2</b>	<b>-8 292 367</b>	<b>-6 071 011</b>	<b>-6 412 623</b>
<b>DRIFTSUTGIFTER</b>				
Lønnsutgifter		3 990 248	2 931 013	3 205 199
Sosiale utgifter		878 629	862 018	940 366
Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.		2 685 448	2 238 557	2 061 079
Overføringer		425 846	322 004	335 039
Avskrivninger	<b>Note 5</b>	229 173	195 000	266 293
<b>Sum Driftsutgifter</b>		<b>8 209 344</b>	<b>6 548 592</b>	<b>6 807 976</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-83 023</b>	<b>477 581</b>	<b>395 353</b>
<b>EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER</b>				
<b>Finansinntekter</b>				
Renteinntekter og utbytte		-27 563	-80 000	-69 744
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>		<b>-27 563</b>	<b>-</b>	<b>-69 744</b>
<b>Finansutgifter</b>				
Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter		1	-	-
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>		<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultat ekst.finanstransaksjoner</b>		<b>-27 562</b>	<b>-</b>	<b>-69 744</b>
Motpost avskrivninger	<b>Note 5</b>	-229 173	-195 000	-266 293
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>-339 759</b>	<b>202 581</b>	<b>59 316</b>
<b>INTERNE FINANSTRANSAKSJONER</b>				
<b>Bruk av avsetninger</b>				
Bruk av disposisjonsfond		-	-202 581	64 224
<b>Sum bruk av avsetninger</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>64 224</b>
<b>Avsetninger</b>				
Avsetninger disposisjonsfond		334 564	-	-
Overført til investeringsregnskapet		5 195	-	4 909
<b>Sum avsetninger</b>		<b>339 759</b>	<b>-</b>	<b>4 909</b>
Udisponert (overskudd)		-	-	-
Til inndekning senere år (underskudd)		-	-	-
<b>Resultat etter int. finanstransaksjoner - Note 3</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

# Investeringsregnskapet 2015

	Regnskap 2015	Regnskap 2014
<b>INNETEKTER</b>		
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-	-
Andre salgsinntekter	-	-
Overføringer med krav til motytelse	-	-
Statlige overføringer	-	-
Andre overføringer	-	-
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-	-
<b>Sum inntekter</b>	-	-
<b>UTGIFTER</b>		
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	-	-
<b>Sum utgifter</b>	-	-
<b>FINANSIERINGSBEHOV</b>		
<b>Finansinntekter</b>		
Avdragsutgifter	-	-
Utlån	-	-
Kjøp av aksjer og andeler	5 195	4 909
Dekning av tidligere års udekket	-	-
Avsatt til ubundne investeringsfond	-	-
Avsetninger til bundne fond	-	-
Avsetninger til likviditetsreserve	-	-
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>	<b>5 195</b>	<b>4 909</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>5 195</b>	<b>4 909</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	-5 195	-4 909
Bruk av disposisjonsfond	-	-
Bruk av ubundne investeringsfond	-	-
Bruk av bundne fond	-	-
Bruk av likviditetsreserve	-	-
<b>Sum finansiering</b>	<b>-5 195</b>	<b>-4 909</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	-	-

## Balanseregnskap 31.12.2015

(alle tall i hele kroner)

		Regnskap 2015	Regnskap 2014
<b>Eiendeler:</b>			
IKT, kontormaskiner, transportmidler	Note 5	1 394 138	1 623 312
Pensjonsmidler	Note 1	2 570 306	2 183 824
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>3 964 444</b>	<b>3 807 136</b>
Aksjer og andeler		10 104	4 909
Kortsiktige fordringer	Note 2	960 977	1 072 068
Sum kasse, bank	Note 2	5 405 776	3 711 237
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>6 376 857</b>	<b>4 788 214</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>10 341 301</b>	<b>8 595 349</b>
<b>Egenkapital og gjeld</b>			
Disposisjonsfond	Note 3	2 821 561	2 486 997
Bundne driftsfond		0	0
Kapitalkonto	Note 4	523 078	767 329
<b>Sum egenkapital</b>		<b>3 344 639</b>	<b>3 254 326</b>
Pensjonsforpliktelse, KLP	Note 1	3 426 825	3 044 716
<b>Langsiktig gjeld</b>		<b>3 426 825</b>	<b>3 044 716</b>
Leverandørgjeld		58 721	162 842
Skyldig offt skatter og avgifter		917 805	256 673
Annen kortsiktig gjeld		2 593 311	1 876 793
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	Note 2	<b>3 569 837</b>	<b>2 296 308</b>
<b>Sum gjeld og egenkapital</b>		<b>10 341 301</b>	<b>8 595 349</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 tilfredsstille krav til statlig rapportering (KOSTRA).

Regnskapet til IKAVA for 2015 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 2015

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

### Spesifikasjon av estimatavvik og forpliktelse KLP forsikring

	Regnskapsåret 2015	Regnskapsåret 2014
<b>Årets netto pensjonskostnad spesifisert (§13 – 1 nr. C)</b>		
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	533 722	451 469
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	127 730	113 013
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-105 359	-90 386
Sum amortisert premieavvik	-34 447	-9 478
Administrasjonskostnader	27 212	24 470
<b>Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)</b>	<b>548 858</b>	<b>489 088</b>

	Regnskapsåret 2015	Regnskapsåret 2014
<b>Pensjonsforpliktelse</b>		
Pensjonsforpliktelser 01.01	2 938 330	2 373 848
Årets pensjonsopptjening	425 521	451 469
Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse	127 730	113 013
Utbetalte pensjoner	0	0
Årets pensjonsopptjening, renter og utbetaling <b>Brutto pensjonsforpliktelse 31.12 u/estimatavvik</b>	<b>3 320 980</b>	<b>2 938 330</b>
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 – estimat	3 320 980	2 938 330
Gjenstående amortisering avvik forpliktelse 31.12	0	0
<b>Brutto pensjons.forpl. UB 31.12</b>	<b>3 320 980</b>	<b>2 938 330</b>

	Regnskapsåret 2015	Regnskapsåret 2014
<b>Pensjonsmidler</b>		
<b>Pensjonsmidler, spesifikasjon av estimatavvik</b>		
Pensjonsmidler 01.01	2 183 824	1 794 128
Årets forventede avkastning	105 359	90 386
Årets premieinnbetaling inkl. adm.utg.	425 521	323 780
Årets utbetaling av pensjon	0	0
Administrasjon kostnad / rentegaranti	-27 212	-24 770
<b>Pensjonsmidler 31.12 u/estimatavvik</b>	<b>2 687 492</b>	<b>2 183 824</b>
Amortisering estimatavvik - midler	-117 186	0
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 – estimat	2 570 306	2 183 824
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	0	0
<b>Brutto pensjonsmidler 31.12 - estimat full amortisering</b>	<b>2 570 306</b>	<b>2 183 824</b>

	Regnskapsåret 2015	Regnskapsåret 2014
<b>Balansført estimert pensjonsforpliktelse 31.12</b>		
Brutto påløpt forpliktelse	3 320 980	2 938 330
Pensjonsmidler	2 570 306	2 183 824
<b>Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift</b>	<b>750 674</b>	<b>754 506</b>
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	105 845	106 385

	Regnskapsåret 2015	Regnskapsåret 2014
<b>Medlemsstatus</b>		
Antall aktive	9	8
Antall oppsatte	11	11
Gjennomsnittlig pensjonsgrunnlag, aktive (hele kroner)	366 769	391 250
Gjennomsnittsalder, aktive	43,2	41,5
Gjennomsnittlig tjenestetid, aktive	4,55	4,84

### Økonomiske forutsetninger - KLP

	2016*	2015
Avkastning på pensjonsmidler	4,60 %	4,65 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %

For regnskapsåret 2016 er de økonomiske forutsetningene et estimat

## Note 2 - Endring i arbeidskapital - kontantstrøm 2015

(alle tall i hele kroner)

	<b>Endring 14/15</b>
Sum endring omløpsmidler	1 588 643
Endring kortsiktig gjeld	1 273 529
<b>Endring arbeidskapital</b>	<b>315 114</b>

Avstemming mot kontantstrøm fra drift og investering

### Kontantstrøm

### Regnskap 2015

Driftsinntekter	8 292 367
Driftsutgifter	8 209 344
Brutto driftsresultat	83 023
Netto finansinntekter	-27 562
Motpost avskrivninger	229 174
Sum kontantstrøm fra drift	<b>339 759</b>
Netto bevegelse knyttet til investeringer	<b>5 195</b>
Anskaffelse - anvendelse av midler	<b>334 564</b>

## Note 3 - Fonds

(tall i hele kroner)	01.01.2015	Bruk	Avsetninger	31.12.2015
Disposisjonsfond - generelt	1 243 105	0	334 564	1 577 669
Disposisjonsfond for red. husleie	1 243 892	0	0	1 243 892
<b>Sum egenkapital</b>	<b>2 486 997</b>	<b>0</b>	<b>334 564</b>	<b>2 821 561</b>

## Note 4 - Kapitalkonto, spesifikasjon endringer

(all tall i hele kr)		Kapitalkonto pr 01.01	767 328
<b>Debetposter i året:</b>		<b>Kreditposter i året:</b>	
Av/nedskrivning utstyr/inventar	229 173	Kjøp av aksjer og andeler	5 195
Endring skyldig arb.giver - avg. Netto	24 104	Endring pensjonsforpliktelser	3 832
<b>Kapitalkonto pr 31.12</b>	<b>523 078</b>		
Sum:	776 355	Sum	776 355

## Note 5 Fast eiendom, utstyr mv

(alle tall i hele kr)	IKT mv	Transportmidler	Sum
<b>Bokført verdi 01.01.</b>	<b>2 771 340</b>	<b>185 599</b>	<b>2 956 939</b>
Anskaffelser i året	0	0	0
Akk. av-/og nedskr.31.12	1 148 029	185 599	1 333 628
Årets ordinære avskr.	229 173	0	229 173
Utgående balanse 31.12.	<b>1 394 138</b>	<b>0</b>	<b>1 394 138</b>