

MORTENSTUA SKOLE

REGNSKAP OG

NOTER 2013



Regnskapsskjema - drift

4 Mortenstua skole - 2013 14.02.2014

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter:				
Brukerbetaling	64.282,00	0,00	0,00	56.694,00
Andre salgs- og leieinntekter	63.820,00	0,00	0,00	88.202,00
Overføringer med krav til motytelse	23.204.589,91	21.518.000,00	21.518.000,00	21.062.009,62
Overføringer uten krav til motytelse	1.942.381,00	1.118.000,00	1.118.000,00	0,00
Sum driftsinntekter	25.275.072,91	22.636.000,00	22.636.000,00	21.206.905,62
Driftsutgifter:				
Lønnsutgifter	16.783.372,90	15.286.000,00	15.261.000,00	14.605.768,84
Sosiale utgifter	5.659.551,40	6.555.000,00	5.355.000,00	2.594.963,58
Kjøp av varer og tj som inngår i foretakets tj.pro	1.141.416,13	1.332.000,00	1.332.000,00	1.190.227,67
Kjøp av tjenester som erstatter foretakets tj.prod	624.700,91	749.000,00	749.000,00	394.437,50
Overføringer	187.317,61	119.000,00	119.000,00	210.508,60
Avskrivninger.	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	24.396.358,95	24.041.000,00	22.816.000,00	18.995.906,19
Brutto driftsresultat:	878.713,96	-1.405.000,00	-180.000,00	2.210.999,43
Finansposter:				
Renteinntekter og utbytte	294.693,34	130.000,00	130.000,00	277.340,53
Mottatte avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	294.693,34	130.000,00	130.000,00	277.340,53
Renteutgifter og låneomkostninger	0,00	0,00	0,00	3,00
Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	0,00	0,00	0,00	3,00
Resultat eksterne finanstransaksjoner:	294.693,34	130.000,00	130.000,00	277.337,53
Motpost avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto driftsresultat:	1.173.407,30	-1.275.000,00	-50.000,00	2.488.336,96
Interne finansieringstransaksjoner:				
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbru	2.838.336,96	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	1.275.000,00	1.275.000,00	50.000,00	810.192,04
Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum bruk av avsetninger	4.113.336,96	1.275.000,00	50.000,00	810.192,04
Overført til investeringsregnskapet	73.687,60	0,00	0,00	0,00
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessi	0,00	0,00	0,00	460.192,04
Avsatt til disposisjonsfond	2.838.336,96	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum avsetninger	2.912.024,56	0,00	0,00	460.192,04
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	2.374.719,70	0,00	0,00	2.838.336,96



Regnskapsskjema - investering

4 Mortenstua skole - 2013 14.02.2014

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer:				
Investeringer i anleggsmidler	368.438,00	365.000,00	0,00	0,00
Utlån og forskutteringer	36.746,00	35.000,00	0,00	30.001,00
Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	0,00	0,00	0,00	19.066,00
Årets finansierungsbehov	405.184,00	400.000,00	0,00	49.067,00
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering:	0,00	0,00	0,00	0,00
Overført fra driftsdelen	73.687,60	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	331.496,40	400.000,00	0,00	49.067,00
Sum finansiering:	405.184,00	400.000,00	0,00	49.067,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



Regnskapsskjema - BALANSE

4 Mortenstua skole - 2013 14.02.2014

Regnskap 2013

Regnskap 2012

EIENDELER:

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	221.390,00	184.644,00
Pensjonsmidler	15.210.119,00	12.170.764,00
Sum anleggsmidler:	15.431.509,00	12.355.408,00

Omløpsmidler

Varer	0,00	0,00
Kortsiktige fordringer	376.129,06	188.226,70
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	1.063.386,00
Kasse, bankinnskudd	7.971.849,76	6.173.369,48
Sum omløpsmidler:	8.347.978,82	7.424.982,18
SUM EIENDELER:	23.779.487,82	19.780.390,18

EGENKAPITAL OG GJELD:

Egenkapital

Disposisjonsfond	2.139.270,88	907.430,32
Bundne driftsfond	41.258,78	41.258,78
Ubundne investeringsfond	0,00	0,00
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk (Drift)	2.374.719,70	2.838.336,96
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskapet	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet	0,00	0,00
Likviditetsreserve	0,00	0,00
Kapitalkonto	-4.512.628,00	-2.469.042,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Sum egenkapital:	42.621,36	1.317.984,06

Gjeld

Langsiktig gjeld

Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelser	19.944.137,00	14.824.450,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	0,00	0,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Avsetning for forpliktelser	0,00	0,00
Sum langsiktig gjeld:	19.944.137,00	14.824.450,00

Kortsiktig gjeld

Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	3.765.675,46	3.637.956,12
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	27.054,00	0,00
Sum kortsiktig gjeld:	3.792.729,46	3.637.956,12
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	23.779.487,82	19.780.390,18



Regnskapsskjema - BALANSE

4 Mortenstua skole - 2013 14.02.2014

Memoriakonti

Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	1.122.130,45	0,00
Motkonto for memoriakontiene	-1.122.130,45	0,00

Mysen 14.02.2014

Roar Høisveen
styrets leder, Rømskog

Anne Marie Lintho
nestleder, Trøgstad

Trygve Westgård
styremedlem, Askim

Inger Pålhaug Homstvedt
styremedlem, Eidsberg

Kari Kjærheim
styremedlem, Marker

Torgunn Skjelle Sollid
styremedlem, Skiptvet

May Kirsti Heggelund
styremedlem, Spydeberg

Heidi Lindemark
daglig leder

NOTE NR. 1: Spesifikasjon av overføringer mellom selskap og deltakere

Tekst	2013	2012
Overføring fra Eidsberg kommune(kontorkommunen)	-5 731 538	-4 481 749
Overføring fra Askim kommune (deltaker)	-6 395 080	-5 123 106
Overføring fra Marker kommune (deltaker)	-1 667 128	-1 588 804
Overføring fra Rakkestad kommune (deltaker)	-1 536 128	-891 607
Overføring fra Rømskog kommune (deltaker)	-18 992	-14 685
Overføring fra Skiptvet kommune (deltaker)	-877 823	-829 786
Overføring fra Spydeberg kommune (deltaker)	-2 239 755	-1 188 604
Overføring fra Trøgstad kommune (deltaker)	-1 660 900	-1 610 069
Totale overføringer	-20 127 344	-15 728 410

NOTE nr. 2: Avsetninger og bruk av avsetninger

Del 1 Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Avsetninger til fond	SUM(530:550) + 580	5 213 056,66	3 317 595,00
Bruk av avsetninger	SUM(930:958)	-4 444 833,36	-859 259,04
Til avsetning senere år	980	0,00	0,00
Netto avsetninger		768 223,30	2 458 335,96

NOTE nr. 2: Avsetninger og bruk av avsetninger**Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger**

Disposisjonsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2013	Regnskap 2012
IB 0101	2.56	907 430,32	1 766 689,36
Avsetninger driftsregnskapet	540	2 838 336,96	0,00
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-1 275 000,00	-810 192,04
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	-331 496,40	-49 067,00
UB 31.12	2.56	2 139 270,88	907 430,32

UB 31.12 viser saldoen på disposisjonsfondet. Fondet er til styrets frie disposisjon til drifts- og investeringsformål.

NOTE nr. 2: Avsetninger og bruk av avsetninger**Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger**

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2013	Regnskap 2012
IB 0101	2.51	41 258,78	41 258,78
Avsetninger	550	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	950	0,00	0,00
UB 31.12	2.51	41 258,78	41 258,78

UB 31.12 viser saldoen på bundet driftsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte formål og kan ikke endres av styret.

NOTE nr. 2: Avsetninger og bruk av avsetninger

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2013	Regnskap 2012
IB 0101	2.53	0,00	0,00
Avsetninger	548	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	948	0,00	0,00
UB 31.12	2.53	0,00	0,00

UB 31.12 viser saldoen på ubundet investeringsfond. Fondet er til styrets frie disposisjon til investeringsformål.

NOTE nr. 2: Avsetninger og bruk av avsetninger

Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investerings fond	Kostra		
	art/balanse	Regnskap 2013	Regnskap 2012
IB 0101	2.55	0,00	0,00
Avsetninger	550	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	950		0,00
Bruk av avsetninger	958	0,00	
UB 31.12	2.55	0,00	0,00

UB 31.12 viser saldoen på bundet investeringsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte investeringsformål og kan ikke endres av styret.

NOTE NR. 3: Spesifikasjon av eksterne inntekter

TEKST	2013	2012
Østfold Fylkeskommune	-1 747 999	-2 645 945
Fredrikstad kommune	-979 022	-813 431
Hobøl kommune	-947 923	-772 990
Sarpsborg kommune	-399 074	
Brukerbetaling	-64 282	-56 694
innbetaling fra Kirkås Vel	-4 500	-4 500
Avlastningshjemmet	-2 970	
Andre inntekter	-4 059	-15 500
Totalt eksterne inntekter	-4 149 829	-4 309 060

NOTE nr. 4: Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2013 Balanse (underskudd i kapital)	-2 469 042,00	01.01.2013 Balanse (kapital)	
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	0,00
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	0,00		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Kjøp av aksjer og andeler	36 746,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	0,00
Avdrag på formidlings/startlån	0,00	Utlån sosial lån	0,00
Avdrag på sosial lån	0,00	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	0,00		
Avskrivning sosial utlån	0,00	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrevet andre utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	UB Pensjonsmidler (netto)	3 039 355,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	4 862 608,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
Aga pensjonsforpliktelse	257 079,00	Reversing nedskrivning av fast eiend	0,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, mas	0,00
31.12.2013 Balanse Kapitalkonto		31.12.2013 Balanse (underskudd i kapital)	-4 512 628,00

NOTE NR 5: Lønn til leder

TEKST	2013	2012
Lønn daglig leder kr	611 908,00 kr	591 919,00

NOTE nr. 6: Endring i arbeidskapital

Del 1 Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Anskaffelse av midler		Regnskap 2013	Regnskap 2012
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-25 275 072,91	-21 206 905,62
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	0,00	0,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-294 693,34	-277 340,53
Sum anskaffelse av midler	S	-25 569 766,25	-21 484 246,15
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:480) -690	24 396 358,95	18 995 906,19
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300:480) -690	368 438,00	0,00
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	36 746,00	30 004,00
Sum anvendelse av midler		24 801 542,95	19 025 910,19
<i>Anskaffelse - anvendelse av midler</i>	<i>U=W</i>	-768 223,30	-2 458 335,96
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	V	768 223,30	2 458 335,96

NOTE nr. 6: Endring i arbeidskapital**Del 2 Endring i arbeidskapital balansen**

Tekst	Konto	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	187 902,36	-293 238,18
Endring aksjer og andeler	2.18	0,00	0,00
Premieavvik	2.19	-1 063 386,00	1 063 386,00
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	1 798 480,28	261 077,92
Endring omløpsmidler		922 996,64	1 031 225,74
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	127 719,34	-1 401 172,22
Premieavvik	2.39	27 054,00	-25 938,00
Endring arbeidskapital		768 223,30	2 458 335,96

NOTE NR. 7: Pensjon

Årets netto pensjonskostnad spesifiser, jfr §13-1 nr C

TEKST	2013	2012
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 336 462	746 833
Rentekostnad	749 531	630 584
Forventet avkastning	(697 934)	(597 539)
Administrasjonskostnad	70 042	68 516
Premieavvik amortifisert	931 977	(22 733)
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	2 390 078	825 661

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert premieavvik jfr §13-1 nr E

TEKST	2013	2012
Pensjonsmidler 31.12.	15 210 119	12 170 764
Pensjonsforpliktelser 31.12.	19 359 127	14 496 519
Akkumulert premieavvik 31.12.	(23 711)	931 977
Akkumulert AGA på premieavvik 31.12.	(3 343)	131 409
AGA av netto pensjonsforpliktelse 31.12.	585 010	327 931

Beregningsforutsetninger jfr. §13-1 nr D

TEKST	2013	2012
Avkastning på pensjonsmidler	5,00 %	5,50 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,50 %
Årlig lønnsvekst	2,87 %	3,16 %
Årlig G-regulering	2,87 %	3,16 %
Årlig regulering av pensjoner under utbetaling		

Estimatavvik jfr §13-3 nr D

TEKST	2013	2012
Estimert pensjonsmidler 01.01.	12 170 764	10 834 515
Estimatavvik 01.01	1 234 411	679 062
IB faktisk pensjonsmidler 01.01	10 936 353	(10 155 453)
Estimerte pensjonsforpliktelser 01.01	(14 496 519)	(13 839 126)
Estimatavvik 01.01	3 033 953	(425 941)
IB faktisk pensjonsforpliktelse 01.01	17 530 472	13 413 185

Estimatavvik (EA)	2013	2012
Estimatavvik pensjonsmidler	1 234 411	679 062
Estimatavvik pensjonsforpliktelse	3 033 953	-425 941

Mortenstua Skole har valgt 1 års amortisering. Estimatavviket blir da korrigert i sin helhet det påfølgende året.

NOTE NR 8: Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kummunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører Mortensuta skole sin virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.

Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke. Gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet består anleggsmidler av pensjonsmidler og egenkapitalinnskudd KLP. Andre eiendeler er omløpsmidler, nærmere bestemt bankinnskudd og kortsiktige fordringer.

Vurderingsregler

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forvenet tap. Kortsiktig gjeld er vurdert til pålydende.

MVA-kompensasjon

Mortenstua skole er omfattet av Lov om kompensasjon for kommuner og fylkeskommuner. Opptjent kompensasjon beholdes av selskapet.

NOTE nr. 9: Årsverk

Tekst	2013	2012	2011
Antall årsverk	43,5	36	31
Antall ansatte	54	44	39
Antall kvinner	52	43	38
% andel kvinner	96,3	97,7	97,4
Antall menn	2	1	1
% andel menn	3,7	2,3	2,6
Antall kvinner ledende stillinger	1	1	2
% andel kvinner i ledende	1,8	2,3	100
Antall menn i ledende stillinger	0	0	0
% andel menn i ledende stillinger	0	0	0

Fordeling heltid/deltid

Tekst	2013	2012	2011
Antall deltidsstillinger	15	21	10
Antall ansatte i deltidsstillinger	15	21	19
Antall kvinner i deltidsstillinger	15	21	18
% andel kvinner i deltidsstillinger	100	100	94,7
Antall menn i deltidsstillinger	0	0	1
% andel menn i deltidsstillinger	0	0	5,3

Beskrivelse av tiltak for å bedre likestilling mellom kjønnene:

- Ved utlysning av ledig stilling skal underrepresentert kjønn oppfordres til å søke.
- Når det finnes kandidater av begge kjønn til en ledig stilling skal minst en representant fra det underrepresenterte kjønn tas inn til intervju, når formelle krav til stillingen er oppfylt.