



Regnskapsskjema - Drift

4 Mortenstua skole - 2014

12.02.2015

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter:				
Brukerbetaling	64.088,00	40.000,00	40.000,00	64.282,00
Andre salgs- og leieinntekter	54.600,00	0,00	0,00	63.820,00
Overføringer med krav til motytelse	30.108.777,93	26.720.778,80	26.220.778,80	23.204.589,91
Overføringer uten krav til motytelse	2.508.499,00	2.467.600,00	2.467.600,00	1.942.381,00
Sum driftsinntekter	32.735.964,93	29.228.378,80	28.728.378,80	25.275.072,91
Driftsutgifter:				
Lønnsutgifter	21.339.531,26	19.357.000,00	19.357.000,00	16.783.372,90
Sosiale utgifter	5.738.579,32	7.356.418,00	7.356.418,00	5.659.551,40
Kjøp av varer og tj som inngår i foretakets tj.pro	4.178.106,56	3.845.482,00	1.345.482,00	1.141.416,13
Kjøp av tjenester som erstatter foretakets tj.prod	1.227.972,47	800.000,00	800.000,00	624.700,91
Overføringer	960.813,04	619.478,80	119.478,80	187.317,61
Avskrivninger.	73.688,00	73.688,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	33.518.690,65	32.052.066,80	28.978.378,80	24.396.358,95
Brutto driftsresultat:	-782.725,72	-2.823.688,00	-250.000,00	878.713,96
Finansposter:				
Renteinntekter og utbytte	366.508,82	200.000,00	200.000,00	294.693,34
Mottatte avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	366.508,82	200.000,00	200.000,00	294.693,34
Renteutgifter og låneomkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
Resultat eksterne finanstransaksjoner:	366.508,82	200.000,00	200.000,00	294.693,34
Motpost avskrivninger	73.688,00	73.688,00	0,00	0,00
Netto driftsresultat:	-342.528,90	-2.550.000,00	-50.000,00	1.173.407,30
Interne finansieringstransaksjoner:				
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbru	2.374.719,70	2.374.719,70	0,00	2.838.336,96
Bruk av disposisjonsfond	2.550.000,00	2.550.000,00	50.000,00	1.275.000,00
Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum bruk av avsetninger	4.924.719,70	4.924.719,70	50.000,00	4.113.336,96
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	73.687,60
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessi	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	2.374.719,70	2.374.719,70	0,00	2.838.336,96
Avsatt til bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum avsetninger	2.374.719,70	2.374.719,70	0,00	2.912.024,56
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	2.207.471,10	0,00	0,00	2.374.719,70



Regnskapsskjema - Investering

4 Mortenstua skole - 2014

12.02.2015

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
investeringer:				
Investeringer i anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	368.438,00
Utlån og forskutteringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	41.121,00	44.000,00	44.000,00	36.746,00
Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Årets finansierungsbehov	41.121,00	44.000,00	44.000,00	405.184,00
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
Kompensasjon for merverdiavgift	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	0,00	0,00	0,00	73.687,60
Bruk av avsetninger	41.121,00	44.000,00	44.000,00	331.496,40
Sum finansiering:	41.121,00	44.000,00	44.000,00	405.184,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



Regnskapsskjema - BALANSE

4 Mortenstua skole - 2014

12.02.2015

	Regnskap 2014	Regnskap 2013
EIENDELER:		
Anleggsmidler		
Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	294.750,00	368.438,00
Utlån	0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	262.511,00	221.390,00
Pensjonsmidler	16.630.924,00	15.210.119,00
Sum anleggsmidler:	17.188.185,00	15.799.947,00
Omløpsmidler		
Varer	0,00	0,00
Kortsiktige fordringer	1.841.138,31	376.129,06
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	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd	7.440.501,29	7.971.849,76
Sum omløpsmidler:	9.281.639,60	8.347.978,82
SUM EIENDELER:	26.469.824,60	24.147.925,82
EGENKAPITAL OG GJELD:		
Egenkapital		
Disposisjonsfond	1.922.869,58	2.139.270,88
Bundne driftsfond	41.258,78	41.258,78
Ubundne investeringsfond	0,00	0,00
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk (Drift)	2.207.471,10	2.374.719,70
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskapet	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet	0,00	0,00
Kapitalkonto	-4.779.668,00	-4.144.190,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Sum egenkapital:	-608.068,54	411.059,36
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelser	21.967.853,00	19.944.137,00
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:	21.967.853,00	19.944.137,00
Kortsiktig gjeld		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	5.063.075,14	3.765.675,46
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	46.965,00	27.054,00
Sum kortsiktig gjeld:	5.110.040,14	3.792.729,46
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	26.469.824,60	24.147.925,82



Regnskapsskjema - BALANSE

4 Mortenstua skole - 2014

12.02.2015

Memoriakonti

Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto for memoriakontiene	0,00	0,00

Mysen 12.02.2015

Roar Høisveen
styrets leder

Rita Sletner
nestleder

Trygve Westgård
styremedlem

Rune Natrud
styremedlem

Morten Vedahl
styremedlem

Torgunn Skjelle Sollid
styremedlem

May Kirsti Heggelund
styremedlem

Torhild Thoresen
ansattes representant

Heidi Lindemark
daglig leder

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

Tekst	2014	2013
Overføring fra Eidsberg kommune(kontorkommunen)	-6 897 813	-5 731 538
Overføring fra Askim kommune (deltaker)	-8 923 779	-6 395 080
Overføring fra Marker kommune (deltaker)	-1 491 325	-1 667 128
Overføring fra Rakkestad kommune (deltaker)	-2 553 053	-1 536 128
Overføring fra Rømskog kommune (deltaker)	-32 561	-18 992
Overføring fra Skiptvet kommune (deltaker)	-960 826	-877 823
Overføring fra Spydeberg kommune (deltaker)	-3 770 143	-2 239 755
Overføring fra Trøgstad kommune (deltaker)	-1 881 209	-1 660 900
Totale overføringer	-26 510 709	-20 127 344

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 2014	Regnskap 2013
	SUM(530:550)		
Avsetninger til fond	+ 580	4 582 190,80	5 213 056,66
Bruk av avsetninger	SUM(930:958)	-4 965 840,70	-4 444 833,36
Til avsetning senere år	980	0,00	0,00
Netto avsetninger		-383 649,90	768 223,30

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	KOSTRA-art/balanse	Regnskap 2014	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjettskjema	Regnskap 2013
IB 0101	2.56	2 139 270,88				907 430,32
Avsetninger driftsregnskapet Herav budsjettskjema 1A Herav brutto budsjettskjema 1B	540	2 374 719,70	2 374 719,70	0,00		2 838 336,96
Bruk av avsetninger driftsregnskapet Herav budsjettskjema 1A Herav brutto budsjettskjema 1B	940	2 550 000,00	2 550 000,00	50 000,00		1 275 000,00
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	41 121,00	0,00	44 000,00		331 496,40
UB 31.12	2.56	1 922 869,58				2 139 270,88

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

Overføring	KOSTRA-art	Regnskap 2014	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjettskjema	Regnskap 2013
Overført fra drifts- til investeringsregnskapet Herav budsjettskjema 1A Herav brutto budsjettskjema 1B	570/970	0,00	0,00	0,00		73 687,60

Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
IB 0101	2.51	41 258,78	41 258,78
Avsetninger	550	0,00	0,00
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	950	0,00	0,00
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	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.

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2014	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2013
IB 0101	2.53	0,00			0,00
Avsetninger	548	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	948	0,00	0,00	0,00	0,00
UB 31.12	2.53	0,00			0,00

Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
IB 0101	2.55	0,00	0,00
Avsetninger	550	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	958	0,00	0,00
UB 31.12	2.55	0,00	0,00

NOTE NR. 3: Spesifikasjon av eksterne inntekter

TEKST	2014	2013
Østfold Fylkeskommune	-395 845	-1 747 999
Fredrikstad kommune	-1 011 499	-979 022
Hobøl kommune	-1 018 593	-947 923
Sarpsborg kommune	-984 308	-399 074
Oslo kommune	-208 078	
Brukerbetaling	-64 088	-64 282
innbetaling fra Kirkås Vel	-4 500	-4 500
Andre inntekter	-10 937	-7 029
Totalt eksterne inntekter	-3 697 848	-4 149 829

NOTE nr. 4: Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2014 Balanse (underskudd i kapital)	-4 144 190,00	01.01.2014 Balanse (kapital)	0,00
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	73 688,00	Kjøp av aksjer og andeler	41 121,00
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)	1 420 805,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	1 949 211,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
Aga pensjonsforpliktelse	74 505,00	Reversing nedskrivning av fast eiend	0,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, mas	0,00
31.12.2014 Balanse Kapitalkonto	0,00	31.12.2014 Balanse (underskudd i kapital)	-4 779 668,00

NOTE NR 5: Lønn til leder

TEKST	2014	2013
Lønn daglig leder kr	659 729 kr	609 481

Lønn 2014 er inkludert utbetaling av stipend på kr 20.000

NOTE nr. 6: Endring i arbeidskapital

Del 1 Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Anskaffelse av midler		Regnskap 2014	Regnskap 2013
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-32 735 964,93	-25 275 072,91
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	0,00	0,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-366 508,82	-294 693,34
Sum anskaffelse av midler	S	-33 102 473,75	-25 569 766,25
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300 :480) -690	33 445 002,65	24 396 358,95
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300 :480) -690	0,00	368 438,00
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	41 121,00	36 746,00
Sum anvendelse av midler		33 486 123,65	24 801 542,95
Anskaffelse - anvendelse av midler	<i>U=W</i>	383 649,90	-768 223,30
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	V	-383 649,90	768 223,30

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

Tekst	Konto	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige	2.13 - 2.17	1 465 009,25	187 902,36
Endring aksjer og andeler	2.18	0,00	0,00
Premieavvik	2.19	0,00	-1 063 386,00
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	-531 348,47	1 798 480,28
Endring		933 660,78	922 996,64
Kortsiktig gjeld			
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	1 297 399,68	127 719,34
Premieavvik	2.39	19 911,00	27 054,00
Endring arbeidskapital		-383 649,90	768 223,30

NOTE NR. 7: Pensjon

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

TEKST	2014	2013
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 651 660	1 336 462
Rentekostnad	826 753	749 531
Forventet avkastning	-708 897	-697 934
Administrasjonskostnad	96 168	70 042
Premieavvik amortifisert	-23 711	931 977
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	1 841 973	2 390 078

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

TEKST	2014	2013
Pensjonsmidler 31.12.	16 630 924	15 210 119
Pensjonsforpliktelser 31.12.	21 308 338	19 359 127
Akkumulert premieavvik 31.12.	-41 161	-23 711
Akkumulert AGA på premieavvik 31.12.	-5 804	-3 343
AGA av netto pensjonsforpliktelse 31.12.	659 515	585 010

Beregningsforutsetninger jfr. §13-1 nr D

TEKST	2014	2013
Avkastning på pensjonsmidler	4,65 %	5,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %	2,87 %
Årlig G-regulering	2,97 %	2,87 %
Årlig regulering av pensjoner under utbetaling		

Estimatavvik jfr §13-3 nr D

TEKST	2014	2013
Estimert pensjonsmidler 01.01.	15 210 119	12 170 764
Estimatavvik 01.01	-641 945	1 234 411
IB faktisk pensjonsmidler 01.01	14 568 174	13 405 175
Estimerte pensjonsforpliktelser 01.01	19 359 127	14 496 519
Estimatavvik 01.01	-154 700	3 033 953
IB faktisk pensjonsforpliktelse 01.01	19 204 427	17 530 472

Estimatavvik (EA)	2014	2013
Estimatavvik pensjonsmidler	-641 945	1 234 411
Estimatavvik pensjonsforpliktelse	-154 700	3 033 953

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

NOTE NR 8: Regnskapsprinsipper

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

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

NOTE nr. 9: Årsverk

Tekst	2014	2013	2012
Antall årsverk	49	43,5	36
Antall ansatte	58	54	44
Antall kvinner	55	52	43
% andel kvinner	94,8	96,3	97,7
Antall menn	3	2	1
% andel menn	5,2	3,7	2,3
Antall kvinner ledende stillinger	1	1	1
% andel kvinner i ledende	1,7	1,8	2,3
Antall menn i ledende stillinger	0	0	0
% andel menn i ledende stillinger	0	0	0

Fordeling heltid/deltid

Tekst	2014	2013	2012
Antall deltidsstillinger	23	15	21
Antall ansatte i deltidsstillinger	23	15	21
Antall kvinner i deltidsstillinger	23	15	21
% andel kvinner i deltidsstillinger	100	100	100
Antall menn i deltidsstillinger	0	0	0
% andel menn i deltidsstillinger	0	0	0

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.