

MORTENSTUA SKOLE

REGNSKAP OG

NOTER 2016



Økonomiske oversikter

4 Mortenstua skole IKS - 2016

06.02.2017

Regnskapsskjema - Drift

Regnskap

Reg. budsjett

Oppr.budsjett

Regnskap i fjor

Driftsinntekter:

Salgsinntekter	115.493,00	100.000,00	100.000,00	101.492,00
Refusjoner	27.305.437,82	25.691.000,00	25.691.000,00	31.808.303,68
Overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre driftsinntekter	2.602.319,00	2.600.000,00	2.600.000,00	3.168.000,00
Sum driftsinntekter	30.023.249,82	28.391.000,00	28.391.000,00	35.077.795,68

Driftsutgifter:

Lønn inkl. sosiale utgifter	23.911.083,97	24.132.000,00	24.132.000,00	27.575.535,53
Kjøp av varer og tjenester	2.228.361,65	2.213.000,00	2.213.000,00	2.789.583,28
Overføringer	593.997,82	196.000,00	196.000,00	673.635,26
Kalkulatoriske avskrivninger	73.688,00	0,00	0,00	73.688,00
Andre driftsutgifter	1.907.600,69	2.150.000,00	2.150.000,00	1.733.168,84
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter:	28.714.732,13	28.691.000,00	28.691.000,00	32.845.610,91

Brutto driftsresultat:

1.308.517,69 **-300.000,00** **-300.000,00** **2.232.184,77**

Finansposter:

Renteinntekter	136.763,68	250.000,00	250.000,00	292.409,23
Renteutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Motpost avskrivninger	73.688,00	0,00	0,00	73.688,00
Ordinært resultat (Res. før interne finansierings	1.518.969,37	-50.000,00	-50.000,00	2.598.282,00

Interne finansieringstransaksjoner:

Avsetninger	2.598.282,00	2.598.282,00	0,00	2.207.471,10
Bruk av tidligere avsetninger	2.648.282,00	2.648.282,00	50.000,00	2.207.471,10
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnsk	0,00	0,00	0,00	0,00
Regnskapsmessig resultat (Res. etter interne fi	1.568.969,37	0,00	0,00	2.598.282,00



Økonomiske oversikter

4 Mortenstua skole IKS - 2016

06.02.2017

Regnskapsskjema - Investering	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer:				
Investeringer i varige driftsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	57.793,00	57.793,00	0,00	45.005,00
Sum investeringer	57.793,00	57.793,00	0,00	45.005,00
Finansiering:				
Bruk av lånemidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Salg av Anleggsmidler / fast eiendom	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilskudd og refusjoner vedr. investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	57.793,00	57.793,00	0,00	44.000,00
Sum finansiering:	57.793,00	57.793,00	0,00	44.000,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	-1.005,00



Økonomiske oversikter

4 Mortenstua skole IKS - 2016

06.02.2017

Regnskapsskjema - BALANSE

Regnskap 2016

Regnskap 2015

EIENDELER:

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	147.374,00	221.062,00
Utlån	0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	365.309,00	307.516,00
Pensjonsmidler	20.006.604,00	18.013.409,00
Sum anleggsmidler:	20.519.287,00	18.541.987,00

Omløpsmidler

Varer	0,00	0,00
Kortsiktige fordringer	1.253.414,00	1.340.205,00
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd	11.451.380,57	10.509.105,05
Sum omløpsmidler:	12.704.794,57	11.849.310,05
SUM EIENDELER:	33.224.081,57	30.391.297,05

EGENKAPITAL OG GJELD:

Egenkapital

Disposisjonsfond	6.575.824,68	4.086.340,68
Bundne driftsfond	41.258,78	41.258,78
Ubundne investeringsfond	0,00	0,00
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk (Drift)	1.568.969,37	2.598.282,00
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskapet	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet	0,00	-1.005,00
Kapitalkonto	-5.325.445,00	-5.205.547,00
Sum egenkapital:	2.860.607,83	1.519.329,46

Gjeld

Langsiktig gjeld

Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelse	25.844.732,00	23.747.534,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Annen langsiktig gjeld	0,00	0,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Avsetning for forpliktelse	0,00	0,00
Sum langsiktig gjeld:	25.844.732,00	23.747.534,00

Kortsiktig gjeld

Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	4.292.256,74	4.535.246,59
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	226.485,00	589.187,00
Sum kortsiktig gjeld:	4.518.741,74	5.124.433,59
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	33.224.081,57	30.391.297,05



Økonomiske oversikter

4 Mortenstua skole IKS - 2016

06.02.2017

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 06.02.2017

Trygve Westgård
styrets leder

Rita Sletner
nestleder

Roar Høisveen
styremedlem

Rune Natrud
styremedlem

Morten Vedahl
styremedlem

Torgunn Skjelle Sollid
styremedlem

May Kirsti Heggelund
styremedlem

Torhild Thoresen
ansattes representant

Kari Fredriksen
daglig leder

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

Tekst	2016	2015
Overføring fra Eidsberg kommune(kontorkommunen)	8 412 557	8 801 913
Overføring fra Askim kommune (deltaker)	7 793 256	9 897 572
Overføring fra Marker kommune (deltaker)	186 676	971 077
Overføring fra Rakkestad kommune (deltaker)	841 326	2 012 230
Overføring fra Rømskog kommune (deltaker)	34 090	40 950
Overføring fra Skiptvet kommune (deltaker)	683 755	1 086 003
Overføring fra Spydeberg kommune (deltaker)	5 391 487	5 107 574
Overføring fra Trøgstad kommune (deltaker)	520 981	1 333 751
Totale overføringer	23 864 128	29 251 070

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 2016	Regnskap 2015
Avsetninger til fond	SUM(530:550) + 580	4 168 256,37	4 805 753,10
Bruk av avsetninger	SUM(930:958)	-2 707 080,00	-2 251 471,10
Til avsetning senere år	980	0,00	-1 005,00
Netto avsetninger		1 461 176,37	2 553 277,00

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	KOSTRA-art/balanse	Regnskap 2016	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjett skjema	Regnskap 2015
IB 01.01	2.56	4 086 340,68				1 922 869,58
Avsetninger driftsregnskapet	540	2 598 282,00	0,00	0,00		2 207 471,10
Herav budsjettskjema 1A						
Herav brutto budsjettskjema						
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	50 000,00	0,00	0,00		0,00
Herav budsjettskjema 1A						
Herav brutto budsjettskjema						
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	58 798,00	0,00	0,00		44 000,00
UB 31.12	2.56	6 575 824,68				4 086 340,68

Overføring	KOSTRA-art	Regnskap 2016	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjett skjema	Regnskap 2015
Overført fra drifts- til investeringsregnskapet	570/970	0,00	0,00	0,00		0,00
Herav budsjettskjema 1A						
Herav brutto budsjettskjema						

Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	Koetra art/balanse	Regnskap 2016	Regnskap 2015
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	Koetra art/balanse	Regnskap 2016	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2015
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	Koetra art/balanse	Regnskap 2016	Regnskap 2015
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	2016	2015
Østfold Fylkeskommune	0	8 178
Fredrikstad kommune	210 907	1 192 123
Hobøl kommune	758 612	973 560
Sarpsborg kommune	689 625	924 876
Oslo kommune	1 088 659	716 775
Trondheim kommune	346 147	0
Nordkapp kommune	349 227	0
Røyken kommune	0	10 285
Andre private	0	21 894
Brukerbetaling	45 768	55 992
Kirkås Vel	4 500	4 500
Totalt eksterne inntekter	3 493 445	3 908 183

NOTE nr. 4: Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2016 Balanse (underskudd i kapital)	-5 205 547,00	01.01.2016 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	73 688,00		
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	57 793,00
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)	1 993 195,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	2 084 346,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
Aga pensjonsforpliktelse	12 852,00	Reversing nedskrivning av fast eiendo	0,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, mas	0,00
31.12.2016 Balanse Kapitalkonto	0,00	31.12.2016 Balanse (underskudd i kapital)	-5 325 445,00

NOTE NR 5: Lønn til leder

TEKST	2016	2015
Lønn daglig leder kr	658 000	kr 656 400

NOTE nr. 6: Endring i arbeidskapital

Del 1 Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Anskaffelse av midler		Regnskap 2016	Regnskap 2015
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-30 023 249,82	-35 077 795,68
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	0,00	0,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-136 763,68	-292 409,23
Sum anskaffelse av midler	S	-30 160 013,50	-35 370 204,91
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300 :480) -690	28 641 044,13	32 771 922,91
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300 :480) -690	0,00	0,00
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	57 793,00	45 005,00
Sum anvendelse av midler		28 698 837,13	32 816 927,91
<i>Anskaffelse - anvendelse av midler</i>	<i>U=W</i>	-1 461 176,37	-2 553 277,00
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	V	1 461 176,37	2 553 277,00

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	-86 791,00	-500 933,31
Endring aksjer og andeler	2.18	0,00	0,00
Premieavvik	2.19	0,00	0,00
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	942 275,52	3 068 603,76
Endring omløpsmidler		855 484,52	2 567 670,45
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	-242 989,85	-527 828,55
Premieavvik	2.39	-362 702,00	542 222,00
Endring arbeidskapital		1 461 176,37	2 553 277,00

NOTE NR. 7: Pensjon

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

TEKST	2016	2015
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 757 725	1 965 871
Rentekostnad	976 439	896 796
Forventet avkastning	-854 481	-777 902
Administrasjonskostnad	97 249	112 244
Premieavvik amortisert	-516 378	-41 161
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	1 460 554	2 155 848

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

TEKST	2016	2015
Pensjonsmidler 31.12.	20 006 604	18 013 409
Pensjonsforpliktelser 31.12.	25 123 281	23 038 935
Akkumulert premieavvik 31.12.	-198 497	-516 378
Akkumulert AGA på premieavvik 31.12.	-27 988	-72 809
AGA av netto pensjonsforpliktelse 31.12.	721 451	708 599

Beregningsforutsetninger jfr. §13-1 nr D

TEKST	2016	2015
Avkastning på pensjonsmidler	4,60 %	4,65 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Årlig G-regulering	2,97 %	2,97 %
Årlig regulering av pensjoner under utbetaling		

Estimatavvik jfr §13-3 nr D

TEKST	2016	2015
Estimert pensjonsmidler 01.01.	18 013 409	16 630 924
Estimatavvik 01.01	-14 197	-408 301
IB faktisk pensjonsmidler 01.01	17 999 212	16 222 623
Estimerte pensjonsforpliktelser 01.01	23 038 935	21 308 338
Estimatavvik 01.01	-121 543	-576 567
IB faktisk pensjonsforpliktelse 01.01	22 917 392	20 731 771

Estimatavvik (EA)	2016	2015
Estimatavvik pensjonsmidler	-14 197	-408 301
Estimatavvik pensjonsforpliktelse	-121 543	-576 567

Mortenstua Skole har valgt 1 års amortisering. Estimatavviket 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 kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører Mortenstua skole sin 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 ikke.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet består anleggsmidler av it-utstyr, 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	2016	2015	2014
Antall årsverk	35,3	40,3	49
Antall ansatte	42	46	58
Antall kvinner	40	44	55
% andel kvinner	95,2	95,6	94,8
Antall menn	2	2	3
% andel menn	4,8	4,4	5,2
Antall kvinner ledende stillinger	1	1	1
% andel kvinner i ledende	2,4	2,2	1,7
Antall menn i ledende stillinger	0	0	0
% andel menn i ledende stillinger	0	0	0

Fordeling heltid/deltid

Tekst	2016	2015	2014
Antall deltidsstillinger	15	19	23
Antall ansatte i deltidsstillinger	15	19	23
Antall kvinner i deltidsstillinger	15	19	23
% 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, nå formelle krav til stillingen er oppfylt.

NOTE NR. 10: Anleggsmidler

Annleggsmiddelgruppe	Avskrivningsplan	Eiendeler
Gruppe 0	0	Ikke avskrivbare anleggsmidler
Gruppe 1	5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner
Gruppe 2	10år	Anleggsmaskiner, maskiner og inventar/utstyr
Gruppe 3	20 år	Parkeringsplasser, trafikklys etc.
Gruppe 4	40 år	Boliger, skoler, barneh., idrettsh., ledningsnett, veier
Gruppe 5	50 år	Adm.bygg, lagerbygg, institusjoner, kulturbygg

Tekst	Gruppe 0	Gruppe 1	Gruppe2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	SUM
Anskaffelseskost		368 438					368 438
Akkumulerte avskrivninger		147 376					147 376
Tilgang i regnskapsåret							0
Avgang i regnskapsåret							0
Avskrivninger i regnskapsåret		73 688					73 688
Nedskrivninger i							
Bokført verdi	-	147 374	-	-	-	-	147 374