

**MORTENSTUA SKOLE**

**REGNSKAP OG**

**NOTER 2017**



## Økonomiske oversikter

4 Mortenstua skole IKS - 2017

06.02.2018

Regnskapsskjema - Drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter:</b>				
Salgsinntekter	209.792,00	100.000,00	100.000,00	115.493,00
Refusjoner	26.892.589,55	25.648.000,00	25.648.000,00	27.305.437,82
Overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre driftsinntekter	2.640.000,00	2.640.000,00	2.640.000,00	2.602.319,00
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>29.742.381,55</b>	<b>28.388.000,00</b>	<b>28.388.000,00</b>	<b>30.023.249,82</b>
<b>Driftsutgifter:</b>				
Lønn inkl. sosiale utgifter	24.953.284,28	24.222.000,00	24.222.000,00	23.911.083,97
Kjøp av varer og tjenester	2.695.726,75	2.423.000,00	2.223.000,00	2.228.361,65
Overføringer	3.670.825,05	3.193.000,00	193.000,00	593.997,82
Kalkulatoriske avskrivninger	73.688,00	0,00	0,00	73.688,00
Andre driftsutgifter	1.953.103,16	2.000.000,00	2.000.000,00	1.907.600,69
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum driftsutgifter:</b>	<b>33.346.627,24</b>	<b>31.838.000,00</b>	<b>28.638.000,00</b>	<b>28.714.732,13</b>
<b>Brutto driftsresultat:</b>	<b>-3.604.245,69</b>	<b>-3.450.000,00</b>	<b>-250.000,00</b>	<b>1.308.517,69</b>
<b>Finansposter:</b>				
Renteinntekter	115.039,96	250.000,00	250.000,00	136.763,68
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
<b>Ordinært resultat (Res. før interne finansierings</b>	<b>-3.415.517,73</b>	<b>-3.200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.518.969,37</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner:</b>				
Avsetninger	0,00	0,00	0,00	2.598.282,00
Bruk av tidligere avsetninger	3.200.000,00	3.200.000,00	0,00	2.648.282,00
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnsk	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Regnskapsmessig resultat (Res. etter interne fi</b>	<b>-215.517,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.568.969,37</b>



## Økonomiske oversikter

4 Mortenstua skole IKS - 2017

06.02.2018

Regnskapsskjema - Investering	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Investeringer:</b>				
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	65.945,00	70.000,00	70.000,00	57.793,00
<b>Sum investeringer</b>	<b>65.945,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>57.793,00</b>
<b>Finansiering:</b>				
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	65.945,00	70.000,00	70.000,00	57.793,00
<b>Sum finansiering:</b>	<b>65.945,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>57.793,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# Økonomiske oversikter

4 Mortenstua skole IKS - 2017

06.02.2018

Regnskapsskjema - BALANSE

Regnskap 2017

Regnskap 2016

## EIENDELER:

### Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	73.686,00	147.374,00
Utlån	0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	431.254,00	365.309,00
Pensjonsmidler	23.046.737,00	20.006.604,00
<b>Sum anleggsmidler:</b>	<b>23.551.677,00</b>	<b>20.519.287,00</b>

### Omløpsmidler

Varer	0,00	0,00
Kortsiktige fordringer	1.508.745,50	1.253.414,00
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	7.401.699,93	11.451.380,57
<b>Sum omløpsmidler:</b>	<b>8.910.445,43</b>	<b>12.704.794,57</b>
<b>SUM EIEDELER:</b>	<b>32.462.122,43</b>	<b>33.224.081,57</b>

## EGENKAPITAL OG GJELD:

### Egenkapital

Disposisjonsfond	4.878.849,05	6.575.824,68
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)	0,00	1.568.969,37
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)	-215.517,73	0,00
Udisponert i inv.regnskapet	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet	0,00	0,00
Kapitalkonto	-5.103.100,00	-5.325.445,00
<b>Sum egenkapital:</b>	<b>-398.509,90</b>	<b>2.860.607,83</b>

### Gjeld

#### Langsiktig gjeld

Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelser	28.654.777,00	25.844.732,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Annen langsiktig gjeld	0,00	0,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Avsetning for forpliktelser	0,00	0,00
<b>Sum langsiktig gjeld:</b>	<b>28.654.777,00</b>	<b>25.844.732,00</b>

#### Kortsiktig gjeld

Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	4.172.957,33	4.292.256,74
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	32.898,00	226.485,00
<b>Sum kortsiktig gjeld:</b>	<b>4.205.855,33</b>	<b>4.518.741,74</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD:</b>	<b>32.462.122,43</b>	<b>33.224.081,57</b>



## Økonomiske oversikter

4 Mortenstua skole IKS - 2017

06.02.2018

### 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 06.02.2018

Trygve Westgård  
styrets leder

Rita Sletner  
nestleder

Roar Høisveen  
styremedlem

Jan-Erik Buer  
styremedlem

Morten Vedahl  
styremedlem

Torgunn Skjelle Sollid  
styremedlem

May Kirsti Heggelund  
styremedlem

Unni Johannessen  
ansattes representant

Torhild Thoresen  
daglig leder

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

<b>Tekst</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Overføring fra Eidsberg kommune(kontorkommunen)	8 274 557	8 412 557
Overføring fra Askim kommune (deltaker)	7 094 872	7 793 256
Overføring fra Marker kommune (deltaker)	178 980	186 676
Overføring fra Rakkestad kommune (deltaker)	738 356	841 326
Overføring fra Rømskog kommune (deltaker)	33 000	34 090
Overføring fra Skiptvet kommune (deltaker)	182 424	683 755
Overføring fra Spydeberg kommune (deltaker)	4 862 583	5 391 487
Overføring fra Trøgstad kommune (deltaker)	970 926	520 981
<b>Totale overføringer</b>	<b>22 335 698</b>	<b>23 864 128</b>

**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 2017	Regnskap 2016
Avsetninger til fond	SUM(530:550) + 580	0,00	4 168 256,37
Bruk av avsetninger	SUM(930:958)	-3 265 945,00	-2 707 080,00
Til avsetning senere år	980	-215 517,73	0,00
<b>Netto avsetninger</b>		<b>-3 481 462,73</b>	<b>1 461 176,37</b>

**Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger**

Disposisjonsfond	KOSTRA-art/balanse	Regnskap 2017	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjett skjema	Regnskap 2016
IB 01.01	2.56	6 575 824,68				4 086 340,68
Avsetninger driftsregnskapet	540	0,00	0,00	0,00		2 598 282,00
Herav budsjettskjema 1A						
Herav brutto budsjettskjema						
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	1 631 030,63	0,00	0,00		50 000,00
Herav budsjettskjema 1A						
Herav brutto budsjettskjema						
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	65 945,00	0,00	0,00		58 798,00
UB 31.12	2.56	4 878 849,05				6 575 824,68

Overføring	KOSTRA-art	Regnskap 2017	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjett skjema	Regnskap 2016
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	Kostra art/balanse	Regnskap 2017	Regnskap 2016
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 2017	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2016
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 2017	Regnskap 2016
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**

<b>TEKST</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Østfold Fylkeskommune	8 400	0
Fredrikstad kommune	0	210 907
Hobøl kommune	644 264	758 612
Sarpsborg kommune	651 542	689 625
Oslo kommune	1 234 353	1 088 659
Trondheim kommune	704 356	346 147
Nordkapp kommune	781 575	349 227
Brukerbetaling	56 290	45 768
Kirkås Vel	4 500	4 500
KS	780 524	0
Purregebyrer	840	0
<b>Totalt eksterne inntekter</b>	<b>4 866 644</b>	<b>3 493 445</b>



**NOTE nr. 4: Kapitalkonto**

<b>KAPITALKONTO</b>			
01.01.2017 Balanse (underskudd i kapital)	-5 325 445,00	01.01.2017 Balanse (kapital)	0,00
<b>Debetposterings i året:</b>		<b>Kreditposterings i året:</b>	
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	65 945,00
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)	3 040 133,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	2 838 478,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
Aga pensjonsforpliktelse	-28 433,00	Reversing nedskrivning av fast eiendo	0,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, mas	0,00
<b>31.12.2017 Balanse Kapitalkonto</b>	<b>0,00</b>	<b>31.12.2017 Balanse (underskudd i kapital)</b>	<b>-5 103 100,00</b>

**NOTE NR 5: Lønn til leder**

TEKST	2017	2016
Lønn daglig leder kr	653 940 kr	658 000

**NOTE nr. 6: Endring i arbeidskapital**

**Del 1 Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet**

<b>Anskaffelse av midler</b>		<b>Regnskap 2017</b>	<b>Regnskap 2016</b>
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-29 742 381,55	-30 023 249,82
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	0,00	0,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-115 039,96	-136 763,68
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>S</b>	<b>-29 857 421,51</b>	<b>-30 160 013,50</b>
<b>Anvendelse av midler</b>			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300 :480) -690	33 272 939,24	28 641 044,13
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300 :480) -690	0,00	0,00
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	65 945,00	57 793,00
<b>Sum anvendelse av midler</b>		<b>33 338 884,24</b>	<b>28 698 837,13</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>	<b>U=W</b>	<b>3 481 462,73</b>	<b>-1 461 176,37</b>
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	0,00	0,00
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>V</b>	<b>-3 481 462,73</b>	<b>1 461 176,37</b>

## Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	255 331,50	-86 791,00
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	-4 049 680,64	942 275,52
<b>Endring omløpsmidler</b>		<b>-3 794 349,14</b>	<b>855 484,52</b>
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	-119 299,41	-242 989,85
Premieavvik	2.39	-193 587,00	-362 702,00
<b>Endring arbeidskapital</b>		<b>-3 481 462,73</b>	<b>1 461 176,37</b>

## NOTE NR. 7: Pensjon

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

TEKST	2017	2016
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 648 281	1 757 725
Rentekostnad	1 085 416	976 439
Forventet avkastning	-966 163	-854 481
Administrasjonskostnad	101 556	97 249
Premieavvik amortisert	-198 497	-516 378
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	1 670 593	1 460 554

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

TEKST	2017	2016
Pensjonsmidler 31.12.	23 046 737	20 006 604
Pensjonsforpliktelser 31.12.	27 961 759	25 123 281
Akkumulert premieavvik 31.12.	-28 833	-198 497
Akkumulert AGA på premieavvik 31.12.	-4 065	-27 988
AGA av netto pensjonsforpliktelse 31.12.	693 018	721 451

### Beregningsforutsetninger jfr. §13-1 nr D

TEKST	2017	2016
Avkastning på pensjonsmidler	4,50 %	4,60 %
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	2017	2016
Estimert pensjonsmidler 01.01.	20 006 604	18 013 409
Estimatavvik 01.01	853 392	-14 197
IB faktisk pensjonsmidler 01.01	20 859 996	17 999 212
Estimerte pensjonsforpliktelser 01.01	25 123 281	23 038 935
Estimatavvik 01.01	622 904	-121 543
IB faktisk pensjonsforpliktelse 01.01	25 746 185	22 917 392

Estimatavvik (EA)	2017	2016
Estimatavvik pensjonsmidler	853 392	-14 197
Estimatavvik pensjonsforpliktelse	622 904	-121 543

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 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	2017	2016	2015
Antall årsverk	38,4	35,3	40,3
Antall ansatte	43,5	42	46
Antall kvinner	41,5	40	44
% andel kvinner	95,4	95,2	95,6
Antall menn	2	2	2
% andel menn	4,6	4,8	4,4
Antall kvinner ledende stillinger	1	1	1
% andel kvinner i ledende	2,3	2,4	2,2
Antall menn i ledende stillinger	0	0	0
% andel menn i ledende stillinger	0	0	0

### Fordeling heltid/deltid

Tekst	2017	2016	2015
Antall deltidsstillinger	12	15	19
Antall ansatte i deltidsstillinger	12	15	19
Antall kvinner i deltidsstillinger	12	15	19
% 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
Anskaffelses- kost		368 438					368 438
Akkumulerte avskrivninger		221 064					221 064
Tilgang i regnskapsåret							0
Avgang i regnskapsåret							0
Avskrivninger i regnskapsåret		73 688					73 688
Nedskrivninger i							
<b>Bokført verdi</b>	-	73 686	-	-	-	-	73 686