

MORTENSTUA SKOLE

REGNSKAP OG

NOTER 2015



Økonomiske oversikter

4 Mortenstua skole IKS - 2015

10.02.2016

Regnskapsskjema - Drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter:				
Salgsinntekter	101.492,00	50.000,00	50.000,00	118.688,00
Refusjoner	31.808.303,68	30.456.000,00	30.456.000,00	30.108.777,93
Overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre driftsinntekter	3.168.000,00	3.270.000,00	3.270.000,00	2.508.499,00
Sum driftsinntekter	35.077.795,68	33.776.000,00	33.776.000,00	32.735.964,93
Driftsutgifter:				
Lønn inkl. sosiale utgifter	27.575.535,53	29.936.000,00	29.936.000,00	27.078.110,58
Kjøp av varer og tjenester	2.789.583,28	1.736.000,00	1.736.000,00	4.178.106,56
Overføringer	673.635,26	154.000,00	154.000,00	960.813,04
Kalkulatoriske avskrivninger	73.688,00	0,00	0,00	73.688,00
Andre driftsutgifter	1.733.168,84	2.200.000,00	2.200.000,00	1.227.972,47
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter:	32.845.610,91	34.026.000,00	34.026.000,00	33.518.690,65
Brutto driftsresultat:	2.232.184,77	-250.000,00	-250.000,00	-782.725,72
Finansposter:				
Renteinntekter	292.409,23	250.000,00	250.000,00	366.508,82
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	2.598.282,00	0,00	0,00	-342.528,90
Interne finansieringstransaksjoner:				
Avsetninger	2.207.471,10	2.207.471,10	0,00	2.374.719,70
Bruk av tidligere avsetninger	2.207.471,10	2.207.471,10	0,00	4.924.719,70
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnsk	0,00	0,00	0,00	0,00
Regnskapsmessig resultat (Res. etter interne fi	2.598.282,00	0,00	0,00	2.207.471,10



Økonomiske oversikter

4 Mortenstua skole IKS - 2015

10.02.2016

Regnskapsskjema - Investering	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer:				
Investeringer i varige driftsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån, kjøp av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	45.005,00	44.000,00	44.000,00	41.121,00
Sum investeringer	45.005,00	44.000,00	44.000,00	41.121,00
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	44.000,00	44.000,00	44.000,00	41.121,00
Sum finansiering:	44.000,00	44.000,00	44.000,00	41.121,00
Udekket/udisponert	-1.005,00	0,00	0,00	0,00



Økonomiske oversikter

4 Mortenstua skole IKS - 2015

10.02.2016

Regnskapsskjema - BALANSE

Regnskap 2015

Regnskap 2014

EIENDELER:

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	221.062,00	294.750,00
Utlån	0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	307.516,00	262.511,00
Pensjonsmidler	18.013.409,00	16.630.924,00
Sum anleggsmidler:	18.541.987,00	17.188.185,00

Omløpsmidler

Varer	0,00	0,00
Kortsiktige fordringer	1.340.205,00	1.841.138,31
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	10.509.105,05	7.440.501,29
Sum omløpsmidler:	11.849.310,05	9.281.639,60
SUM EIENDELER:	30.391.297,05	26.469.824,60

EGENKAPITAL OG GJELD:

Egenkapital

Disposisjonsfond	4.086.340,68	1.922.869,58
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)	2.598.282,00	2.207.471,10
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskapet	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet	-1.005,00	0,00
Kapitalkonto	-5.205.547,00	-4.779.668,00
Sum egenkapital:	1.519.329,46	-608.068,54

Gjeld

Langsiktig gjeld

Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelsler	23.747.534,00	21.967.853,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Annen langsiktig gjeld	0,00	0,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Avsetning for forpliktelsler	0,00	0,00
Sum langsiktig gjeld:	23.747.534,00	21.967.853,00

Kortsiktig gjeld

Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	4.535.246,59	5.063.075,14
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	589.187,00	46.965,00
Sum kortsiktig gjeld:	5.124.433,59	5.110.040,14
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	30.391.297,05	26.469.824,60



Økonomiske oversikter

4 Mortenstua skole IKS - 2015

10.02.2016

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 10.02.2016

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	2015	2014
Overføring fra Eidsberg kommune(kontorkommunen)	8 801 913	6 897 813
Overføring fra Askim kommune (deltaker)	9 897 572	8 923 779
Overføring fra Marker kommune (deltaker)	971 077	1 491 325
Overføring fra Rakkestad kommune (deltaker)	2 012 230	2 553 053
Overføring fra Rømskog kommune (deltaker)	40 950	32 561
Overføring fra Skiptvet kommune (deltaker)	1 086 003	960 826
Overføring fra Spydeberg kommune (deltaker)	5 107 574	3 770 143
Overføring fra Trøgstad kommune (deltaker)	1 333 751	1 881 209
Totale overføringer	29 251 070	26 510 709

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 2015	Regnskap 2014
Avsetninger til fond	SUM(530:550)+ 580	4 805 753,10	4 582 190,80
Bruk av avsetninger)	-2 251 471,10	-4 965 840,70
Til avsetning senere år	980	-1 005,00	0,00
Netto avsetninger		2 553 277,00	-383 649,90

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	KOSTRA-art/balanse	Regnskap 2015	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjett skjema	Regnskap 2014
IB 0101	2.56	1 922 869,58				2 139 270,88
Avsetninger driftsregnskapet	540	2 207 471,10	2 207 471,10	0,00		2 374 719,70
Herav budsjettskjema 1A						
Herav brutto budsjettskjema						
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	0,00	0,00	0,00		2 550 000,00
Herav budsjettskjema 1A						
Herav brutto budsjettskjema						
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	44 000,00	0,00	44 000,00		41 121,00
UB 31.12	2.56	4 086 340,68				1 922 869,58

Overføring	KOSTRA-art	Regnskap 2015	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjett skjema	Regnskap 2014
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 2015	Regnskap 2014
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 2015	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2014
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 2015	Regnskap 2014
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	2015	2014
Østfold Fylkeskommune	8 178	395 845
Fredrikstad kommune	1 192 123	1 011 499
Hobøl kommune	973 560	1 018 593
Sarpsborg kommune	924 876	984 308
Oslo kommune	716 775	208 078
Røyken kommune	10 285	
Andre private	21 894	10 937
Brukerbetaling	55 992	64 088
Kirkås Vel	4 500	4 500
Totalt eksterne inntekter	3 908 183	3 697 848

NOTE nr. 4: Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2015 Balanse (underskudd i kapital)	-4 779 668,00	01.01.2015 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	45 005,00
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)	1 382 485,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	1 730 597,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
Aga pensjonsforpliktelse	49 084,00	Reversing nedskrivning av fast eiendo	0,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, mas	0,00
31.12.2015 Balanse Kapitalkonto	0,00	31.12.2015 Balanse (underskudd i kapital)	-5 205 547,00

NOTE NR 5: Lønn til leder

TEKST	2015	2014
Lønn daglig leder kr	656 400	kr 659 729

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 2015	Regnskap 2014
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-35 077 795,68	-32 735 964,93
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	0,00	0,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-292 409,23	-366 508,82
Sum anskaffelse av midler	S	-35 370 204,91	-33 102 473,75
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300 :480) -690	32 771 922,91	33 445 002,65
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300 :480) -690	0,00	0,00
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	45 005,00	41 121,00
Sum anvendelse av midler		32 816 927,91	33 486 123,65
<i>Anskaffelse - anvendelse av midler</i>	<i>U=W</i>	-2 553 277,00	383 649,90
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	V	2 553 277,00	-383 649,90

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskap 2015	Regnskap 2014
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige	2.13 - 2.17	-500 933,31	1 465 009,25
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	3 068 603,76	-531 348,47
Endring		2 567 670,45	933 660,78
			
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	-527 828,55	1 297 399,68
Premieavvik	2.39	542 222,00	19 911,00
			
Endring arbeidskapital		2 553 277,00	-383 649,90

NOTE NR. 7: Pensjon

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

TEKST	2015	2014
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 965 871	1 651 660
Rentekostnad	896 796	826 753
Forventet avkastning	-777 902	-708 897
Administrasjonskostnad	112 244	96 168
Premieavvik amortisert	-41 161	-23 711
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	2 155 848	1 841 973

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

TEKST	2015	2014
Pensjonsmidler 31.12.	18 013 409	16 630 924
Pensjonsforpliktelser 31.12.	23 038 935	21 308 338
Akkumulert premieavvik 31.12.	-516 378	-41 161
Akkumulert AGA på premieavvik 31.12.	-72 809	-5 804
AGA av netto pensjonsforpliktelse 31.12.	708 599	659 515

Beregningsforutsetninger jfr. §13-1 nr D

TEKST	2015	2014
Avkastning på pensjonsmidler	4,65 %	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	2015	2014
Estimert pensjonsmidler 01.01.	16 630 924	15 210 119
Estimatavvik 01.01	-408 301	-641 945
IB faktisk pensjonsmidler 01.01	16 222 623	14 568 174
Estimerte pensjonsforpliktelser 01.01	21 308 338	19 359 127
Estimatavvik 01.01	-576 567	-154 700
IB faktisk pensjonsforpliktelse 01.01	20 731 771	19 204 427

Estimatavvik (EA)	2015	2014
Estimatavvik pensjonsmidler	-408 301	-641 945
Estimatavvik pensjonsforpliktelse	-576 567	-154 700

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 Mortensuta 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	2015	2014	2013
Antall årsverk	40,3	49	43,5
Antall ansatte	46	58	54
Antall kvinner	44	55	52
% andel kvinner	95,6	94,8	96,3
Antall menn	2	3	2
% andel menn	4,4	5,2	3,7
Antall kvinner ledende stillinger	1	1	1
% andel kvinner i ledende	2,2	1,7	1,8
Antall menn i ledende stillinger	0	0	0
% andel menn i ledende stillinger	0	0	0

Fordeling heltid/deltid

Tekst	2015	2014	2013
Antall deltidsstillinger	19	23	15
Antall ansatte i deltidsstillinger	19	23	15
Antall kvinner i deltidsstillinger	19	23	15
% 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.

NOTE NR. 10: Anleggsmidler

Anleggsmiddelgruppe	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		73 688					73 688
Tilgang i regnskapsåret							0
Avgang i regnskapsåret							0
Avskrivninger i regnskapsåret		73 688					73 688
Nedskrivninger i							
Bokført verdi	-	221 062	-	-	-	-	221 062