

**MORTENSTUA SKOLE**

**REGNSKAP OG**

**NOTER 2018**



# Økonomiske oversikter

4 Mortenstua skole IKS - 2018

11.02.2019

Regnskapsskjema - Drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter:</b>				
Salgsinntekter	327.053,50	154.000,00	154.000,00	209.792,00
Refusjoner	28.520.022,30	27.665.000,00	27.665.000,00	26.892.589,55
Overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre driftsinntekter	2.688.398,00	2.854.000,00	2.854.000,00	2.640.000,00
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>31.535.473,80</b>	<b>30.673.000,00</b>	<b>30.673.000,00</b>	<b>29.742.381,55</b>
<b>Driftsutgifter:</b>				
Lønn inkl. sosiale utgifter	27.726.873,01	26.281.000,00	26.281.000,00	24.953.284,28
Kjøp av varer og tjenester	2.509.220,20	2.362.000,00	2.362.000,00	2.695.726,75
Overføringer	699.397,31	280.000,00	280.000,00	3.670.825,05
Kalkulatoriske avskrivninger	73.686,00	0,00	0,00	73.688,00
Andre driftsutgifter	1.881.882,23	2.000.000,00	2.000.000,00	1.953.103,16
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum driftsutgifter:</b>	<b>32.891.058,75</b>	<b>30.923.000,00</b>	<b>30.923.000,00</b>	<b>33.346.627,24</b>
<b>Brutto driftsresultat:</b>	<b>-1.355.584,95</b>	<b>-250.000,00</b>	<b>-250.000,00</b>	<b>-3.604.245,69</b>
<b>Finansposter:</b>				
Renteinntekter	94.794,92	250.000,00	250.000,00	115.039,96
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	73.686,00	0,00	0,00	73.688,00
<b>Ordinært resultat (Res. før interne finansierings</b>	<b>-1.187.104,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.415.517,73</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner:</b>				
Avsetninger	215.517,73	215.517,73	0,00	0,00
Bruk av tidligere avsetninger	248.277,73	215.517,73	0,00	3.200.000,00
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnsk	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Regnskapsmessig resultat (Res. etter interne fi</b>	<b>-1.154.344,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-215.517,73</b>



# Økonomiske oversikter

4 Mortenstua skole IKS - 2018

11.02.2019

Regnskapsskjema - Investering	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Investeringer:</b>				
Investeringer i varige driftsmidler	181.122,94	0,00	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	72.347,00	75.000,00	75.000,00	65.945,00
<b>Sum investeringer</b>	<b>253.469,94</b>	<b>75.000,00</b>	<b>75.000,00</b>	<b>65.945,00</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	75.000,00	75.000,00	75.000,00	65.945,00
<b>Sum finansiering:</b>	<b>75.000,00</b>	<b>75.000,00</b>	<b>75.000,00</b>	<b>65.945,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>-178.469,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# Økonomiske oversikter

4 Mortenstua skole IKS - 2018

11.02.2019

Regnskapsskjema - BALANSE

Regnskap 2018

Regnskap 2017

## EIENDELER:

### Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	181.122,94	73.686,00
Utlån	0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	503.601,00	431.254,00
Pensjonsmidler	25.538.109,00	23.046.737,00
<b>Sum anleggsmidler:</b>	<b>26.222.832,94</b>	<b>23.551.677,00</b>

### Omløpsmidler

Varer	0,00	0,00
Kortsiktige fordringer	1.388.696,00	1.508.745,50
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	201.730,00	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	6.412.870,00	7.401.699,93
<b>Sum omløpsmidler:</b>	<b>8.003.296,00</b>	<b>8.910.445,43</b>
<b>SUM EIEDELER:</b>	<b>34.226.128,94</b>	<b>32.462.122,43</b>

## EGENKAPITAL OG GJELD:

### Egenkapital

Disposisjonsfond	4.588.331,32	4.878.849,05
Bundne driftsfond	8.498,78	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	0,00
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)	-1.154.344,03	-215.517,73
Udisponert i inv.regnskapet	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet	-178.469,94	0,00
Kapitalkonto	-3.897.354,06	-5.103.100,00
<b>Sum egenkapital:</b>	<b>-633.337,93</b>	<b>-398.509,90</b>

### Gjeld

#### Langsiktig gjeld

Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelser	30.120.187,00	28.654.777,00
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>30.120.187,00</b>	<b>28.654.777,00</b>

#### Kortsiktig gjeld

Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	4.739.279,87	4.172.957,33
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	32.898,00
<b>Sum kortsiktig gjeld:</b>	<b>4.739.279,87</b>	<b>4.205.855,33</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD:</b>	<b>34.226.128,94</b>	<b>32.462.122,43</b>



# Økonomiske oversikter

4 Mortenstua skole IKS - 2018

11.02.2019

## 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 11.02.2019

---

Trygve Westgård  
styrets leder

---

Rita Sletner  
nestleder

---

Håvard Åbotnes Osflaten  
styremedlem

---

Jan-Erik Buer  
styremedlem

---

Morten Vedahl  
styremedlem

---

Torgunn Skjelle Sollid  
styremedlem

---

May Kirsti Heggelund  
styremedlem

---

Unni Johannessen  
styremedlem

---

Tine Bye Jansen Bjerknes  
ansattes representant

---

Torhild Thoresen  
daglig leder

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

<b>Tekst</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Overføring fra Eidsberg kommune(kontorkommunen)	6 897 583	8 274 557
Overføring fra Askim kommune (deltaker)	8 375 875	7 094 872
Overføring fra Marker kommune (deltaker)	177 434	178 980
Overføring fra Rakkestad kommune (deltaker)	2 012 659	738 356
Overføring fra Rømskog kommune (deltaker)*	71 488	33 000
Overføring fra Skiptvet kommune (deltaker)	916 184	182 424
Overføring fra Spydeberg kommune (deltaker)	6 043 202	4 862 583
Overføring fra Trøgstad kommune (deltaker)	1 119 886	970 926
<b>Totale overføringer</b>	<b>25 614 310</b>	<b>22 335 698</b>

\* Rømskog kommune: Betaling 2018 gjelder uttreden av selskapet



**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 2018	Regnskap 2017
Avsetninger til fond	SUM(530:550) + 580	215 517,73	0,00
Bruk av avsetninger	SUM(930:958)	-323 277,73	-3 265 945,00
Til avsetning senere år	980	-1 332 813,97	-215 517,73
<b>Netto avsetninger</b>		<b>-1 440 573,97</b>	<b>-3 481 462,73</b>

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

Disposisjonsfond	KOSTRA-art/balanse	Regnskap 2018	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjett skjema	Regnskap 2017
IB 01.01	2.56	4 878 849,05				6 575 824,68
Avsetninger driftsregnskapet Herav budsjettskjema 1A Herav brutto budsjettskjema	540	0,00	0,00	0,00		0,00
Bruk av avsetninger driftsregnskapet Herav budsjettskjema 1A Herav brutto budsjettskjema	940	215 517,73	0,00	0,00		1 631 030,63
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	75 000,00	0,00	0,00		65 945,00
UB 31.12	2.56	4 588 331,32				4 878 849,05

Overføring	KOSTRA-art	Regnskap 2018	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjett skjema	Regnskap 2017
Overført fra drifts- til investeringsregnskapet Herav budsjettskjema 1A Herav brutto budsjettskjema	570/970	0,00	0,00	0,00		0,00

**Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger**

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2018	Regnskap 2017
IB 0101	2.51	41 258,78	41 258,78
Avsetninger	550	0,00	0,00
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	950	32 760,00	0,00
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	950	0,00	0,00
UB 31.12	2.51	8 498,78	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 2018	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2017
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 2018	Regnskap 2017
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>2018</b>	<b>2017</b>
Østfold Fylkeskommune		8 400
Hobøl kommune	560 087	644 264
Sarpsborg kommune	704 655	651 542
Oslo kommune	603 969	1 234 353
Trondheim kommune	313 899	704 356
Nordkapp kommune	605 252	781 575
Brukerbetaling	38 510	56 290
Kirkås Vel	4 500	4 500
KS	271 363	780 524
Diverse inntekter	5 869	840
<b>Totalt eksterne inntekter</b>	<b>3 108 104</b>	<b>4 866 644</b>



**NOTE nr. 4: Kapitalkonto**

<b>KAPITALKONTO</b>			
01.01.2018 Balanse (underskudd i kapital)	-5 103 100,00	01.01.2018 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	181 122,94
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	72 347,00
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)	2 491 372,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	1 592 194,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
Aga pensjonsforpliktelse	-126 784,00	Reversing nedskrivning av fast eiendo	0,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, mas	0,00
<b>31.12.2018 Balanse Kapitalkonto</b>	<b>0,00</b>	<b>31.12.2018 Balanse (underskudd i kapital)</b>	<b>-3 897 354,06</b>

**NOTE NR 5: Lønn/godtgjørelse til ledende personer og revisor**

<b>TEKST</b>		<b>2018</b>		<b>2017</b>
Lønn daglig leder	kr	675 900	kr	653 940
Godtgjørelse styreleder	kr	33 120	kr	33 120
Honorar revisor	kr	11 440	kr	11 440

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

**Del 1 Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet**

<b>Anskaffelse av midler</b>		<b>Regnskap 2018</b>	<b>Regnskap 2017</b>
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-31 535 473,80	-29 742 381,55
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	0,00	0,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-94 794,92	-115 039,96
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>S</b>	<b>-31 630 268,72</b>	<b>-29 857 421,51</b>
<b>Anvendelse av midler</b>			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300 :480) -690	32 817 372,75	33 272 939,24
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300 :480) -690	181 122,94	0,00
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	72 347,00	65 945,00
<b>Sum anvendelse av midler</b>		<b>33 070 842,69</b>	<b>33 338 884,24</b>
<i>Anskaffelse - anvendelse av midler</i>	<i>U=W</i>	1 440 573,97	3 481 462,73
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>-1 440 573,97</b>	<b>-3 481 462,73</b>

## Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	-120 049,50	255 331,50
Endring aksjer og andeler	2.18	0,00	0,00
Premieavvik	2.19	201 730,00	0,00
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	-988 829,93	-4 049 680,64
<b>Endring omløpsmidler</b>		<b>-907 149,43</b>	<b>-3 794 349,14</b>
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	566 322,54	-119 299,41
Premieavvik	2.39	-32 898,00	-193 587,00
<b>Endring arbeidskapital</b>		<b>-1 440 573,97</b>	<b>-3 481 462,73</b>



## NOTE NR. 7: Pensjon

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

TEKST	2018	2017
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 794 921	1 648 281
Rentekostnad	1 148 432	1 085 416
Forventet avkastning	-1 068 704	-966 163
Administrasjonskostnad	114 905	101 556
Premieavvik amortisert	-28 833	-198 497
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	1 960 721	1 670 593

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

TEKST	2018	2017
Pensjonsmidler 31.12.	25 538 109	23 046 737
Pensjonsforpliktelse 31.12.	29 553 953	27 961 759
Akkumulert premieavvik 31.12.	176 801	-28 833
Akkumulert AGA på premieavvik 31.12.	24 929	-4 065
AGA av netto pensjonsforpliktelse 31.12.	566 234	693 018

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

TEKST	2018	2017
Avkastning på pensjonsmidler	4,50 %	4,50 %
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	2018	2017
Estimert pensjonsmidler 01.01.	23 046 737	20 006 604
Estimatavvik 01.01	-18 208	853 392
IB faktisk pensjonsmidler 01.01	23 028 529	20 859 996
Estimerte pensjonsforpliktelse 01.01	27 961 759	25 123 281
Estimatavvik 01.01	-740 585	622 904
IB faktisk pensjonsforpliktelse 01.01	27 221 174	25 746 185

Estimatavvik (EA)	2018	2017
Estimatavvik pensjonsmidler	-18 208	853 392
Estimatavvik pensjonsforpliktelse	-740 585	622 904

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	2018	2017	2016
Antall årsverk	48,44	38,4	35,3
Antall ansatte	54	43,5	42
Antall kvinner	50	41,5	40
% andel kvinner	92,6	95,4	95,2
Antall menn	4	2	2
% andel menn	7,4	4,6	4,8
Antall kvinner ledende stillinger	1	1	1
% andel kvinner i ledende	1,9	2,3	2,4
Antall menn i ledende stillinger	0	0	0
% andel menn i ledende stillinger	0	0	0

### Fordeling heltid/deltid

Tekst	2018	2017	2016
Antall deltidsstillinger	15	12	15
Antall ansatte i deltidsstillinger	15	12	15
Antall kvinner i deltidsstillinger	15	12	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, 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		294 752					294 752
Tilgang i regnskapsåret		181 123					181 123
Avgang i regnskapsåret							0
Avskrivninger i regnskapsåret		73 686					73 686
Nedskrivninger i							
<b>Bokført verdi</b>	-	181 123	-	-	-	-	181 123