



Årsregnskap for regnskapsåret 2012

Organisasjonsnr: 988 181 080
Navn/foretaksnavn: IDRETTSKOLEN NUMEDAL FOLKEHØGSKOLE
OG ROLLAG RESSURSSENTER KF
Forretningsadresse: Idrettsskolen 12
3626 ROLLAG

Brønnøysundregistrene
08.09.2020

Brønnøysundregistrene

Postadresse: 8910 Brønnøysund

Telefoner: Opplysningstelefonen 75 00 75 00 Telefaks 75 00 75 05

E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no

Organisasjonsnummer: 974 760 673



Brønnøysundregistrene - Regnskapsregisteret

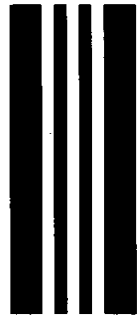
BRØNNØYSUND



VEDLEGG TIL ÅRSREGNSKAP 2012



IDRETTSKOLEN NUMEDAL FOLKEHØGSKOLE OG ROLLAG RESSURSSENTER KF 3626 ROLLAG	Organisasjonsnr.	KF
	988 181 080	



Registrerte opplysninger per 29.09.2013		Eventuelle endringer dette regnskapsåret	
Startdato	Avslutningsdato	Startdato	Avslutningsdato
01.01.2012	31.12.2012		
Konsernforhold Foreninger som følger regler for frivillig virksomhet, kan ikke være morselskap	Morselskap NEI	Endret konsernforhold <input type="checkbox"/> Morselskap <input type="checkbox"/> Ikke morselskap	

Kun for aksjeselskap som har meldt fravalg av revisjon

Selskapet har besluttet at årsregnskapet ikke skal revideres Ja

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern autorisert regnskapsfører Ja

Ekstern autorisert regnskapsfører har i løpet av regnskapsåret bistått ved den løpende regnskapsføringen eller utført andre tjenester for selskapet enn å utarbeide årsregnskapet Ja

Årsregnskapet er satt opp etter reglene for frivillig virksomhet Avkrysning er kun aktuelt for foreninger (FLI) som er registrert i Frivillighetsregisteret

Hvis enheten ikke følger norsk regnskapslov eller frivillighetsregisterloven, kryss av IFRS selskap IFRS konsern

Hvis enheten velger å avvike fra regnskapsloven § 6-1, kryss av Funksjon selskap Funksjon konsern

Følges regnskapsreglene for små foretak? Ja Nei

Jeg bekrefter at vedlagte årsregnskap er fattsatt av kompetent organ den Dato

Sted/dato, Underskrift av representant for enheten 29.09.2013

Rollag/29.09.2013 Sølvi Pettersen/daglig leder rektor *Sølvi Pettersen*

Bare til bruk for Regnskapsregisteret *JP*

G NYVE Admr Kregn Ja Nei Aktiv. regn

M Rets Ant.s

ov.b årsb res bal e.bal gj.bal rev i-rev k-res k-bal k-n k-rev i-k-rev n

k-regn kto d.k ik-fv konsf ifrs fr-rev funk u.off brev



BR-1001-11





Regnskap 2012 Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF

Driftsdel				
	Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Regulering 2012	Budsjett 2012
DRIFTSINNEKTER				
Brukerbetalinger	-10 630 797	-9 931 000	0	-9 931 000
Andre salgs- og leieinntekter	-1 449 538	-1 305 250	0	-1 305 250
Overføringer med krav til motytelse	-11 921 796	-12 373 000	-3 451 000	-8 922 000
Overføringer uten krav til motytelse	-1 645 351	-27 000	0	-27 000
Sum driftsinntekter	-25 647 481	-23 636 250	-3 451 000	-20 185 250
DRIFTSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	9 798 706	9 952 376	0	9 952 376
Sosiale utgifter	2 196 241	2 442 924	0	2 442 924
Kjøp av varer og tjenester som inngår i foretakets tjenesteproduksjon	8 974 285	7 474 950	0	7 474 950
Kjøp av tjenester som erstatter foretakets tjenesteproduksjon	1 043 400	930 000	0	930 000
Overføringer	1 159 661	0	0	0
Avskrivninger	0	0	0	0
Fordeelte utgifter	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	23 172 292	20 800 250	0	20 800 250
Brutto driftsresultat	-2 475 188	-2 836 000	-3 451 000	615 000
EKSTERNE FINANSINNEKTER				
Renteinntekter og utbytte	-158 607	-35 000	0	-35 000
Mottatte avdrag på lån	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-158 607	-35 000	0	-35 000
EKSTERNE FINANSUTGIFTER				
Renteutgifter og låneomkostninger	3 335	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Utlån	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	3 335	0	0	0
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-155 272	-35 000	0	-35 000
Motpost avskrivninger				0
Netto driftsresultat	-2 630 461	-2 871 000	-3 451 000	580 000
BRUK AV AVSETNINGER				
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	-58 626	-580 000	0	-580 000
Sum bruk av avsetninger	-58 626	-580 000	0	-580 000
AVSETNINGER				
Overført til investeringsregnskapet	1 713 363	3 451 000	3 451 000	0
Avsatt til dekning av tidligere års regnskaps. merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	0	0	0	0
Avsatt til bundne fond	321 028	0	0	0
Sum avsetninger	2 034 392	3 451 000	3 451 000	0
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-654 695	0	0	0



Regnskap 2012 Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF

**Sammendrag
driftsregnskap**

Ansvar	Ansvar (T)	Budsjett vedtatt	Regulert budsjett	Regnskap 2012	Avvik
5000	Skolen	2 232 000,00	2 232 000,00	2 041 203,69	190 796,31
5010	Internat	-2 298 000,00	-2 298 000,00	-2 853 677,21	555 677,21
5020	Ekstrordinær aktivitet	-290 000,00	-290 000,00	-459 958,96	169 958,96
5030	Svømmehall	0,00	0,00	231 798,72	-231 798,72
5040	Idrettshall	100 000,00	100 000,00	237 303,75	-137 303,75
5060	Boliger	-190 000,00	-190 000,00	-194 344,06	4 344,06
5070	Idrettslag	0,00	0,00	-4 943,00	4 943,00
5080	Bygninger	446 000,00	446 000,00	182 280,46	263 719,54
5099	Interne transaksjoner	0,00	0,00	820 336,61	-820 336,61
		0,00	0,00	0,00	0,00

Investeringsdel

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Opprinnelig Budsjett 2012
FINANSIERINGSBEHOV				
Investeringer i anleggsmidler		8 740 942	18 851 000	0
Utlån og forskutteringer		233	0	0
Avdrag på lån		0	0	0
Avsetninger		0	0	0
Årets finansierungsbehov	0	8 741 175	18 851 000	0
FINANSIERING				
Bruk av lånemidler		-1 527 811	-5 000 000	0
Inntekter fra salg av anleggsmidler		0	0	0
Tilskudd til investeringer		-5 500 000	-10 400 000	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner		0	0	0
Andre inntekter		0	0	0
Sum ekstern finansiering	0	-7 027 811	-15 400 000	0
Overført fra driftsdelen		-1 713 363	-3 451 000	0
Bruk av avsetninger		0	0	0
Sum finansiering		-8 741 175	-18 851 000	0
Udekket / Udisponert		0	0	0



Regnskap 2012 Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF

Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2012	IB 2012
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Faste eiendommer og anlegg	10	8 740 942	0
Utstyr, maskiner og transportmidler		0	0
Utlån		0	0
Aksjer og andeler	6	20 169	19 936
Pensjonsmidler	3	2 488 629	0
Sum anleggsmidler		11 249 740	19 936
OMLØPSMIDLER			
Kortsiktige fordringer	5	2 397 800	0
Premieavvik		0	0
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		8 991 794	1 851 342
Sum omløpsmidler		11 389 594	1 851 342
Sum eiendeler		22 639 333	1 871 278
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Disposisjonsfond	7	-1 492 716	-1 492 716
Bundne driftsfond	7	-621 028	-358 626
Ubundne investeringsfond		0	0
Bundne investeringsfond		0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	7	-654 695	0
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Kapitalkonto	8/3/10	-5 962 553	-19 936
Sum egenkapital		-8 730 993	-1 871 278
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Pensjonsforpliktelser	3	-3 759 375	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	9	-5 000 000	0
Sum langsiktig gjeld		-8 759 375	0
KORTSIKTIG GJELD			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-4 983 557	0
Premieavvik	3	-165 409	0
Sum kortsiktig gjeld		-5 148 966	0
Sum egenkapital og gjeld		-22 639 334	-1 871 278
Ubrukte lånemidler			
Ubrukte lånemidler		3 472 189	0
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		-3 472 189	0
Sum memoriakonti		0	0



Regnskap 2012 Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF

Balanseregnskapet

Konto	Konto (T)	Regnskap 2012	IB 2012
22799010	Boliger, skoler, idrettshall, ledningsnett, veier	8 740 941,75	0,00
LN100	Faste eiendommer og anlegg	8 740 941,75	0,00
22000000	Pensjonspremie KLP	2 488 629,00	0,00
LN120	Pensjonsmidler	2 488 629,00	0,00
22175030	Egenkapitalinnskudd KLP	20 169,00	19 936,00
LN140	Aksjer og andeler	20 169,00	19 936,00
21377000	Ref.merverdiavgift	2 164 646,74	0,00
21675020	Korrekasjoner (overf.til nytt år)	-36 115,92	0,00
21675030	Utestående kommunale fordringer	261 723,22	0,00
21675061	Hjelpekonto refusjon folketrygden	-2 454,00	0,00
21775010	Forskudd på lønn	10 000,00	0,00
21875010	Korrekasjonskonto - lønn	-0,02	0,00
LN150	Kortsiktige fordringer	2 397 800,02	0,00
21017011	Postbank Idrettsskolen	8 001,46	11 597,29
21020010	Folio 2291.18.32872	2 257 499,59	1 839 744,37
21020011	Innbetalinger OCR 2291.18.32880	6 352 958,62	0,00
21098010	Skattetrekk	373 334,00	0,00
LN190	Kasse, postgiro, bankinnskudd	8 991 793,67	1 851 341,66
25805800	Drift Idrettsskolen	-1 492 716,11	-1 492 716,11
LN210	Disposisjonsfond	-1 492 716,11	-1 492 716,11
25101001	IAKS	-518 713,34	-300 000,00
25101002	Forprosjekt Idrettshallen	0,00	-58 625,55
25101003	Frisklivssenter	-37 888,99	0,00
25101004	7048 Vedlikeholdsprosjekt 2012-2014	-64 425,94	0,00
LN220	Bundne driftsfond	-621 028,27	-358 625,55
25950020	Årets regnskapsmessig overskudd	-654 694,61	0,00
LN250	Regnskapsmessig mindreforbruk	-654 694,61	0,00
25990000	Kapitalkonto anleggsmidler	-8 740 941,75	0,00
25990001	Kapital	-20 169,00	-19 936,00
25990002	Netto pensjonsforpliktelser	1 270 746,00	0,00
25990003	Innlån	1 527 811,40	0,00
LN280	Kapitalkonto	-5 962 553,35	-19 936,00
24000000	Pensjonsforpliktelse KLP	-3 637 586,00	0,00
24000990	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-121 789,00	0,00
LN290	Pensjonsforpliktelser	-3 759 375,00	0,00
24619600	Kommunalbanken 20120487, fast rente til 2017	-5 000 000,00	0,00
LN320	Andre lån	-5 000 000,00	0,00
23214010	Skattetrekk	-373 334,00	0,00
23214030	Beregnet arbeidsgiveravgift	-148 844,50	0,00
23250030	Feriepenger opptjeningsår	-1 034 384,00	0,00
23250050	Arbj.avg feriep. opptjår	-146 750,43	0,00
23270002	Leverandørgjeld	-2 934 473,26	0,00



Regnskap 2012 Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF

Konto	Konto (T)	Regnskap 2012	IB 2012
23275020	Kortsiktig gjeld	-340 468,95	0,00
23275290	Påløpte lønnsutgifter med avgift	-3 157,43	0,00
23299003	Trekkeiere 1 mnd	-2 145,39	0,00
29999998	Øreavrundning	0,86	0,00
LN340	Annen kortsiktig gjeld	-4 983 557,10	0,00
23900000	Premieavvik KLP	-149 556,00	0,00
23900990	Arbeidsgiveravgift av premieavvik	-15 853,00	0,00
LN350	Premieavvik	-165 409,00	0,00
29100010	Ubrukte lånemidler	3 472 188,60	0,00
LN360	Ubrukte lånemidler	3 472 188,60	0,00
29990010	Ubrukt lån	-3 472 188,60	0,00
LN380	Motkonto for memoriakontiene	-3 472 188,60	0,00
		0,00	0,00



Regnskap 2012 Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF

Regnskap Idrettsskolen

5000 Skolen	Budsjett vedtatt	Regulert budsjett 2012	Regnskap 2012
10100 Fast lønn	1 500 000,00	1 500 000,00	2 234 260,45
10101 Fast lønn lærere	5 867 000,00	5 867 000,00	4 571 927,58
10202 Vikar ved sykdom	50 000,00	50 000,00	115 638,61
10207 Vikar offentlige verv	0,00	0,00	1 494,77
10208 Andre vikariater	29 490,00	29 490,00	10 493,89
10300 Ekstrahjelp	25 400,00	25 400,00	16 412,99
10400 Overtid	0,00	0,00	50 402,34
10500 Lørdags- og søndagstillegg	0,00	0,00	98,00
10509 Annen lønn	10 350,00	10 350,00	0,00
10510 Tilfelding lønn / honorar	6 500,00	6 500,00	4 600,00
10650 Avg.pl. telefongodtgj.	13 000,00	13 000,00	0,00
10801 Møtegodtgjørelse	0,00	0,00	14 300,00
10901 Pensjonsinnskudd KLP	205 000,00	205 000,00	114 216,45
10902 Pensjonsinnskudd - lærere SPK	600 000,00	600 000,00	531 307,57
10950 Gruppeliv	11 385,00	11 385,00	8 889,70
10951 Ulykkesforsikring avg.fri	25 875,00	25 875,00	18 720,00
10990 Arbeidsgiveravgift	900 000,00	900 000,00	814 660,23
17100 Refusjon sykepenger	0,00	0,00	-70 438,00
17103 NAV Ref. feriepenger	0,00	0,00	-538,00
0 Lønnsutgifter inkl refusjon folketrygden	9 244 000,00	9 244 000,00	8 436 446,58
11001 Kontorutgifter	25 000,00	25 000,00	34 283,65
11002 Abonnementer	7 000,00	7 000,00	559,00
11051 Fritt skolematriell	0,00	0,00	7 092,40
11053 Bøker klasse-/lærerbibliotek	0,00	0,00	1 382,00
11203 Velferdsmidler	2 000,00	2 000,00	19 634,00
11206 Diverse driftsutgifter	80 000,00	80 000,00	43 013,00
11211 Leasingbiler - dr.utg.	0,00	0,00	8 327,00
11214 Driftsutgifter biler	0,00	0,00	100,00
11300 Telefonutgifter	6 500,00	6 500,00	11 464,09
11301 Portoutgifter	26 000,00	26 000,00	31 329,26
11306 Bankgebyr Sparebank 1	0,00	0,00	1 466,55
11310 Bankgebyr	0,00	0,00	450,00
11400 Informasjon	350 000,00	350 000,00	315 661,96
11401 Annonser	10 000,00	10 000,00	2 000,00
11500 Kurs	40 000,00	40 000,00	33 450,00
11501 Opplæring	0,00	0,00	1 020,00
11600 Skyss og kost	8 000,00	8 000,00	26 281,40
11651 Arbeidstøy	13 000,00	13 000,00	9 900,00
11660 Div. reiseutlegg (ikke oppg.pl.)	0,00	0,00	9 541,00
11704 Reiseutg underv. og studenter	0,00	0,00	363,00
11800 Elektrisitet	355 000,00	355 000,00	414 273,61
11850 Forsikring	55 000,00	55 000,00	139 465,18
11900 Husleier	175 000,00	175 000,00	3 000,00
11950 Andre avgifter	154 000,00	154 000,00	77 735,00
11951 Kommunale avgifter	36 000,00	36 000,00	32 604,09
12000 Utstyr og inventar	0,00	0,00	13 346,20
12006 EDB-utstyr	28 000,00	28 000,00	17 707,55
12201 Leasing-/serviceavtaler	17 000,00	17 000,00	26 395,40
12300 Vedlikehold	0,00	0,00	22 421,10
12317 Brannsikring	4 500,00	4 500,00	0,00
12400 EDB - tjenester	50 000,00	50 000,00	86 786,60
12700 Ekstern konsulenthjelp	50 000,00	50 000,00	27 226,00
12702 Andre tjenester	53 000,00	53 000,00	8 766,80
1 Varer og tjenester i komm. tjensteprod.	1 545 000,00	1 545 000,00	1 427 045,84



Regnskap 2012 Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF

13501	Ovf til andre kommuner	0,00	0,00	100 000,00
13502	Refusjon - distriktsrevisjon	0,00	0,00	-50 400,00
13801	Kjøp fra egen kommune	930 000,00	930 000,00	893 000,00
3	Varer og tjenester som erst. komm. tjenesteprod.	930 000,00	930 000,00	1 043 400,00
14291	Merverdiavg på vederlag	0,00	0,00	161 475,73
14700	Tap på krav	0,00	0,00	550,00
14701	Overf. til andre	0,00	0,00	29 682,00
4	Overføringer	0,00	0,00	191 707,73
15001	Diverse renter	0,00	0,00	3 334,60
5	Finansutgifter og finansieringstransaksjoner	0,00	0,00	3 334,60
16000	Salg- og leieinntekter	-200 000,00	-200 000,00	-37 892,00
16200	Gebyrer	0,00	0,00	-47 661,00
16204	Div. andre inntekter	-240 000,00	-240 000,00	0,00
16212	Betaling for kost - ansatte	0,00	0,00	382,00
16213	Kursavgifter	-180 000,00	-180 000,00	-201 130,00
16214	Egenandeler	-80 000,00	-80 000,00	-8 196,50
16290	Billettinntekter	0,00	0,00	-8 082,00
6	Salgsinntekter	-700 000,00	-700 000,00	-302 579,50
17008	Refusjon fra staten	-8 172 000,00	-8 172 000,00	-8 112 604,00
17290	Komp. for mva utgiftsført - Drift	0,00	0,00	-161 475,73
17900	Interne overføringer	0,00	0,00	-240 000,00
7	Refusjoner	-8 172 000,00	-8 172 000,00	-8 514 079,73
18500	Overf. fra andre kommuner	0,00	0,00	-15 000,00
18900	Overføringer fra andre	0,00	0,00	-70 465,00
8	Overføringer	0,00	0,00	-85 465,00
19000	Renter på bankinnskudd	0,00	0,00	-158 603,57
19003	Renter av andre fordringer	0,00	0,00	-3,26
19050	Aksjeutbytte	-35 000,00	-35 000,00	0,00
19500	Bundne driftsfond (2.51)	-580 000,00	-580 000,00	0,00
9	Finansinntekter og finansieringstransaksjoner	-615 000,00	-615 000,00	-158 606,83
5000	Skolen	2 232 000,00	2 232 000,00	2 041 203,69

5010 Internat	Budsjett vedtatt	Regulert budsjett 2012	Regnskap 2012
10100	Fast lønn	1 582 500,00	1 615 308,34
10101	Fast lønn lærere	0,00	291,20
10110	Lør/søn t-trinn	8 600,00	6 466,00
10111	Kveld/natt t-trinn	3 104,00	0,00
10202	Vikar ved sykdom	50 000,00	151 533,98
10207	Vikar offentlige verv	0,00	2 309,20
10208	Andre vikariater	20 700,00	10 358,42
10290	Påløpne lønnsutg med avgift	0,00	2 414,20
10300	Ekstrahjelp	51 750,00	82 485,95
10400	Overtid	25 880,00	58 703,51
10500	Lørdags- og søndagstillegg	22 770,00	52 654,00
10501	Kvelds- og natttillegg	20 700,00	18 845,04
10502	Helligdagstillegg	2 588,00	0,00
10503	Andre tillegg	0,00	562,30
10509	Annen lønn	2 174,00	5 894,00
10650	Avg.pl. telefongodtgj.	2 070,00	1 800,00
10901	Pensjonsinnskudd KLP	258 750,00	135 180,68
10902	Pensjonsinnskudd - lærere SPK	5 174,00	21 033,26
10950	Gruppeliv	4 140,00	3 751,95
10951	Ulykkesforsikring avg.fri	10 350,00	11 960,00
10990	Arbeidsgiveravgift	258 750,00	238 630,60
17100	Refusjon sykepenger	0,00	-143 161,00
0	Lønnsutgifter inkl refusjon folketrygden	2 330 000,00	2 277 021,63
11001	Kontorutgifter	7 000,00	12 185,69
11051	Fritt skolemateriell	190 000,00	212 426,42



Regnskap 2012 Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF

11053	Bøker klasse-/lærerbibliotek	0,00	0,00	2 601,31
11140	Medisiner	8 000,00	8 000,00	22 166,08
11150	Matvarer	900 000,00	900 000,00	1 068 938,44
11200	Toalett-/tørkepapir m.v.	50 000,00	50 000,00	79 413,39
11202	Renhold	40 000,00	40 000,00	53 899,61
11203	Velferdsmidler	0,00	0,00	11 876,21
11204	Utgifter dekket av veldedighetsfond	0,00	0,00	1 303,00
11206	Diverse driftsutgifter	13 000,00	13 000,00	0,00
11211	Leasingbiler - dr.utg.	0,00	0,00	54 132,00
11214	Driftsutgifter biler	85 500,00	85 500,00	95 492,44
11300	Telefonutgifter	1 000,00	1 000,00	393,26
11301	Portoutgifter	0,00	0,00	863,78
11401	Annonser	0,00	0,00	4 632,77
11500	Kurs	9 000,00	9 000,00	11 173,63
11600	Skyss og kost	20 000,00	20 000,00	24 645,30
11651	Arbeidstøy	3 500,00	3 500,00	11 847,76
11660	Div. reiseutlegg (ikke oppg.pl.)	0,00	0,00	982,00
11700	Skoleskyss	350 000,00	350 000,00	386 105,35
11701	Skoleskyss ekskursjoner m.v.	770 000,00	770 000,00	768 831,30
11704	Reiseutg underv. og studenter	160 000,00	160 000,00	81 926,24
11705	Linjetur	608 000,00	608 000,00	712 465,94
11706	Linjetur Høst	591 000,00	591 000,00	457 927,74
11800	Elektrisitet	125 000,00	125 000,00	45 438,34
11850	Forsikring	40 000,00	40 000,00	0,00
11900	Husleier	20 000,00	20 000,00	16 530,00
11950	Andre avgifter	318 000,00	318 000,00	37 021,87
11951	Kommunale avgifter	50 000,00	50 000,00	48 565,75
12000	Utstyr og inventar	70 000,00	70 000,00	185 736,51
12001	Læremidler og undervisningsutstyr	60 000,00	60 000,00	43 230,95
12004	Teknisk utstyr	25 000,00	25 000,00	0,00
12006	EDB-utstyr	0,00	0,00	3 203,23
12201	Leasing-/serviceavtaler	60 000,00	60 000,00	7 714,00
12300	Vedlikehold	0,00	0,00	63 145,98
12302	Vintervedlikehold	40 000,00	40 000,00	46 557,00
12306	Kjøp av klorkalsium	0,00	0,00	803,84
12309	Vedlikehold av anlegg	0,00	0,00	47 877,80
12311	Vedlikehold / drift	0,00	0,00	3 419,20
12317	Brannsikring	2 000,00	2 000,00	8 128,80
12400	EDB - tjenester	0,00	0,00	6 208,73
12700	Ekstern konsulenthjelp	0,00	0,00	6 931,00
12702	Andre tjenester	40 000,00	40 000,00	22 857,00
1	Varer og tjenester i komm. tjensteprod.	4 656 000,00	4 656 000,00	4 669 599,66
14291	Merverdiavg på vederlag	0,00	0,00	357 629,39
4	Overføringer	0,00	0,00	357 629,39
16008	Skolepenger	-4 441 000,00	-4 441 000,00	-9 561 724,50
16009	Skolepenger høstsemester	-4 580 000,00	-4 580 000,00	138 600,00
16010	Andre inntekter	0,00	0,00	-1 340,00
16201	Medlemskontingenter	-203 000,00	-203 000,00	-197 300,00
16205	Betaling for kost	-50 000,00	-50 000,00	-76 518,00
16212	Betaling for kost - ansatte	0,00	0,00	414,00
16213	Kursavgifter	0,00	0,00	-200,00
16214	Egenandeler	-10 000,00	-10 000,00	-102 230,00
6	Salgsinntekter	-9 284 000,00	-9 284 000,00	-9 800 298,50
17290	Komp for mva utgiftsført - Drift	0,00	0,00	-357 629,39
7	Refusjoner	0,00	0,00	-357 629,39
5010	Internat	-2 298 000,00	-2 298 000,00	2 853 677,21



Regnskap 2012 Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF

	Budsjett vedtatt	Regulert budsjett 2012	Regnskap 2012
5020 Ekstrordinær aktivitet			
10290 Påløpne lønnsutg med avgift	0,00	0,00	743,23
10300 Ekstrahjelp	77 500,00	77 500,00	83 269,26
10400 Overtid	1 000,00	1 000,00	9 092,70
10500 Lørdags- og søndagstillegg	1 500,00	1 500,00	2 380,00
10501 Kvelds- og nattillegg	2 000,00	2 000,00	805,28
10901 Pensjonsinnskudd KLP	7 000,00	7 000,00	4 639,16
10902 Pensjonsinnskudd - lærere SPK	1 000,00	1 000,00	2 346,75
10990 Arbeidsgiveravgift	18 000,00	18 000,00	11 163,09
0 Lønnsutgifter inkl refusjon folketrygden	108 000,00	108 000,00	114 439,47
11150 Matvarer	75 000,00	75 000,00	475 674,76
11200 Toalett-/tørkepapir m.v.	0,00	0,00	17 216,51
11206 Diverse driftsutgifter	500,00	500,00	7 102,99
11214 Driftsutgifter biler	0,00	0,00	3 814,05
11301 Portoutgifter	0,00	0,00	1 529,52
11600 Skyss og kost	500,00	500,00	0,00
11704 Reiseutg underv. og studenter	6 000,00	6 000,00	0,00
12000 Utstyr og inventar	0,00	0,00	2 480,93
12702 Andre tjenester	0,00	0,00	3 131,20
1 Varer og tjenester i komm. tjensteprod.	82 000,00	82 000,00	510 949,96
14291 Merverdiavg på vederlag	0,00	0,00	77 922,60
4 Overføringer	0,00	0,00	77 922,60
16000 Salg- og leieinntekter	-480 000,00	-480 000,00	-1 010 494,82
16010 Andre inntekter	0,00	0,00	-72 953,57
16205 Betaling for kost	0,00	0,00	-1 900,00
6 Salgsinntekter	-480 000,00	-480 000,00	-1 085 348,39
17290 Komp.for mva utgiftsført - Drift	0,00	0,00	-77 922,60
7 Refusjoner	0,00	0,00	-77 922,60
5020 Ekstrordinær aktivitet	-290 000,00	-290 000,00	-459 958,96

	Budsjett vedtatt	Regulert budsjett 2012	Regnskap 2012
5030 Svømmehall			
10100 Fast lønn	453 000,00	453 000,00	426 875,07
10101 Fast lønn lærere	4 000,00	4 000,00	0,00
10110 Lør/søn t-trinn	6 000,00	6 000,00	6 752,80
10111 Kveld/natt t-trinn	38 000,00	38 000,00	22 998,76
10202 Vikar ved sykdom	0,00	0,00	22 275,53
10208 Andre vikariater	10 500,00	10 500,00	4 198,57
10300 Ekstrahjelp	5 000,00	5 000,00	23 079,81
10500 Lørdags- og søndagstillegg	1 000,00	1 000,00	1 094,10
10501 Kvelds- og nattillegg	8 000,00	8 000,00	6 487,48
10650 Avg.pl. telefongodtgj.	2 000,00	2 000,00	1 800,00
10901 Pensjonsinnskudd KLP	70 000,00	70 000,00	39 337,14
10950 Gruppeliv	500,00	500,00	1 115,84
10951 Ulykkesforsikring avg.fri	2 000,00	2 000,00	4 290,00
10990 Arbeidsgiveravgift	65 000,00	65 000,00	60 735,21
17100 Refusjon sykepenges	0,00	0,00	-2 496,00
0 Lønnsutgifter inkl refusjon folketrygden	665 000,00	665 000,00	618 544,31
11001 Kontorutgifter	1 700,00	1 700,00	0,00
11202 Renhold	0,00	0,00	6 570,40
11205 Kjemikalier	24 000,00	24 000,00	14 999,40
11206 Diverse driftsutgifter	6 000,00	6 000,00	2 012,00
11210 Prøveanalyser	1 000,00	1 000,00	1 805,00
11600 Skyss og kost	800,00	800,00	830,00
11651 Arbeidstøy	2 500,00	2 500,00	900,00
11800 Elektrisitet	360 000,00	360 000,00	421 426,31
11850 Forsikring	85 000,00	85 000,00	85 000,00



Regnskap 2012 Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF

11950	Andre avgifter	42 000,00	42 000,00	0,00
11951	Kommunale avgifter	0,00	0,00	72 510,76
12000	Utstyr og inventar	7 000,00	7 000,00	14 415,20
12004	Teknisk utstyr	0,00	0,00	19 251,20
12201	Leasing-/serviceavtaler	0,00	0,00	15 000,00
12300	Vedlikehold	65 000,00	65 000,00	50 806,14
1	Varer og tjenester i komm. tjensteprod.	595 000,00	595 000,00	705 526,41
14291	Merverdiavg på vederlag	0,00	0,00	120 525,12
4	Overføringer	0,00	0,00	120 525,12
16000	Salg- og leieinntekter	-170 000,00	-170 000,00	0,00
16010	Andre inntekter	-60 000,00	-60 000,00	-84 992,00
16204	Div. andre inntekter	-280 000,00	-280 000,00	-2 670,00
16214	Egenandeler	0,00	0,00	-138 600,00
16290	Billettinntekter	0,00	0,00	-116 010,00
6	Salgsinntekter	-510 000,00	-510 000,00	-342 272,00
17290	Komp.for mva utgiftsført - Drift	0,00	0,00	-120 525,12
17801	Refusjon fra egen kommune	-750 000,00	-750 000,00	-750 000,00
7	Refusjoner	-750 000,00	-750 000,00	-870 525,12
5030	Svømmehall	0,00	0,00	231 798,72

5040: Idrettshall		Budsjett	Regulert	Regnskap 2012
		vedtatt	budsjett 2012	
11203	Velferdsmidler	0,00	0,00	1 524,50
11208	Prosjektmidler	0,00	0,00	-13 530,00
11401	Annonser	0,00	0,00	4 436,00
12000	Utstyr og inventar	0,00	0,00	48 189,60
12300	Vedlikehold	0,00	0,00	1 072,80
12306	Kjøp av klorkalsium	0,00	0,00	3 520,00
12316	Nyanlegg	0,00	0,00	34 334,00
12700	Ekstern konsulenthjelp	100 000,00	100 000,00	210 782,40
12702	Andre tjenester	0,00	0,00	5 600,00
1	Varer og tjenester i komm. tjensteprod.	100 000,00	100 000,00	295 929,30
14291	Merverdiavg på vederlag	0,00	0,00	76 983,70
4	Overføringer	0,00	0,00	76 983,70
17290	Komp.for mva utgiftsført - Drift	0,00	0,00	-76 983,70
7	Refusjoner	0,00	0,00	-76 983,70
19500	Bundne driftsfond (2.51)	0,00	0,00	-58 625,55
9	Finansinntekter og finansieringstransaksjoner	0,00	0,00	-58 625,55
5040	Idrettshall	100 000,00	100 000,00	237 303,75

5060: Bølger		Budsjett	Regulert	Regnskap 2012
		vedtatt	budsjett 2012	
11800	Elektrisitet	0,00	0,00	3 976,34
12300	Vedlikehold	50 000,00	50 000,00	1 215,60
1	Varer og tjenester i komm. tjensteprod.	50 000,00	50 000,00	5 191,94
14291	Merverdiavg på vederlag	0,00	0,00	487,40
4	Overføringer	0,00	0,00	487,40
16300	Husleieinntekter	-240 000,00	-240 000,00	-199 536,00
6	Salgsinntekter	-240 000,00	-240 000,00	-199 536,00
17290	Komp.for mva utgiftsført - Drift	0,00	0,00	-487,40
7	Refusjoner	0,00	0,00	-487,40
5060	Bølger	-190 000,00	-190 000,00	-194 344,06



Regnskap 2012 Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF

	Budsjett	Regulert	
	vedtatt	budsjett 2012	Regnskap 2012
5070 Idrettslag			
11001 Kontorutgifter	3 000,00	3 000,00	0,00
11051 Fritt skolemateriell	17 000,00	17 000,00	0,00
11900 Husleier	17 250,00	17 250,00	0,00
11950 Andre avgifter	0,00	0,00	2 000,00
12001 Læremidler og undervisningsutstyr	12 000,00	12 000,00	0,00
1 Varer og tjenester i komm. tjensteprod.	49 250,00	49 250,00	2 000,00
16204 Div. andre inntekter	-1 000,00	-1 000,00	0,00
16290 Billettinntekter	-21 250,00	-21 250,00	0,00
6 Salgsinntekter	-22 250,00	-22 250,00	0,00
18500 Overf. fra andre kommuner	-27 000,00	-27 000,00	0,00
18900 Overføringer fra andre	0,00	0,00	-6 943,00
8 Overføringer	-27 000,00	-27 000,00	-6 943,00
5070 Idrettslag	0,00	0,00	-4 943,00

	Budsjett	Regulert	
	vedtatt	budsjett 2012	Regnskap 2012
5080 Bygninger			
10300 Ekstrahjelp	0,00	0,00	797,20
10901 Pensjonsinnskudd KLP	0,00	0,00	106,77
10990 Arbeidsgiveravgift	0,00	0,00	98,81
0 Lønnsutgifter inkl refusjon folketrygden	0,00	0,00	1 002,78
11300 Telefonutgifter	0,00	0,00	767,76
11401 Annonser	0,00	0,00	2 186,00
11950 Andre avgifter	0,00	0,00	1 000,00
12000 Utstyr og inventar	75 000,00	75 000,00	800,00
12201 Leasing-/serviceavtaler	0,00	0,00	7 800,00
12300 Vedlikehold	371 000,00	371 000,00	1 035 272,20
12400 EDB - tjenester	0,00	0,00	-2 487,60
12700 Ekstern konsulenthjelp	0,00	0,00	71 513,38
1 Varer og tjenester i komm. tjensteprod.	446 000,00	446 000,00	1 116 851,74
14291 Merverdiavg på vederlag	0,00	0,00	279 245,36
4 Overføringer	0,00	0,00	279 245,36
15500 Bundne driftsfond (2.51)	0,00	0,00	64 425,94
5 Finansutgifter og finansieringstransaksjoner	0,00	0,00	64 425,94
17290 Komp. for mva utgiftsført - Drift	0,00	0,00	-279 245,36
7 Refusjoner	0,00	0,00	-279 245,36
18300 Overf. fra fylkeskommunen	0,00	0,00	-1 000 000,00
8 Overføringer	0,00	0,00	-1 000 000,00
5080 Bygninger	446 000,00	446 000,00	182 280,46

	Budsjett	Regulert	
	vedtatt	budsjett 2012	Regnskap 2012
5099 Interne transaksjoner			
10901 Pensjonsinnskudd KLP	0,00	0,00	149 556,00
10990 Arbeidsgiveravgift	0,00	0,00	15 853,00
0 Lønnsutgifter inkl refusjon folketrygden	0,00	0,00	165 409,00
15700 Overført til investeringsregnskapet	0,00	3 451 000,00	1 713 363,35
15800 Regnskapsmessig overskudd	0,00	0,00	654 694,61
5 Finansutgifter og finansieringstransaksjoner	0,00	3 451 000,00	2 368 057,96
17281 Komp for mva utgiftsført - Investering	0,00	-3 451 000,00	-1 713 130,35
7 Refusjoner	0,00	-3 451 000,00	-1 713 130,35
5099 Interne transaksjoner	0,00	0,00	820 336,61
	0,00	0,00	0,00



Regnskap 2012 Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF

Regnskap Frisklivssenter

5100 Frisklivssenter		Budsjett	Regulert	
Konto	Konto (T)	vedtatt	budsjett 2012	Regnskap 2012
11203	Velferdsmidler	0,00	0,00	2 561,01
12700	Ekstern konsulenthjelp	0,00	0,00	60 800,00
1	Varer og tjenester i komm. tjensteprod.	0,00	0,00	63 361,01
14291	Merverdiavg på vederlag	0,00	0,00	15 245,00
4	Overføringer	0,00	0,00	15 245,00
15500	Bundne driftsfond (2.51)	0,00	0,00	37 888,99
5	Finansutgifter og finansieringstransaksjoner	0,00	0,00	37 888,99
17290	Komp.for mva utgiftsført - Drift	0,00	0,00	-15 245,00
7	Refusjoner	0,00	0,00	-15 245,00
18500	Overf. fra andre kommuner	0,00	0,00	-101 250,00
8	Overføringer	0,00	0,00	-101 250,00
5100	Frisklivssenter	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00

Regnskap IAKS

5500 IAKS		Budsjett	Regulert	
Konto	Konto (T)	vedtatt	budsjett 2012	Regnskap 2012
10300	Ekstrahjelp	0,00	0,00	6 000,75
10510	Tilfelding lønn / honorar	0,00	0,00	68 000,00
10902	Pensjonsinnskudd - lærere SPK	0,00	0,00	704,02
10990	Arbeidsgiveravgift	0,00	0,00	7 944,99
0	Lønnsutgifter inkl refusjon folketrygden	0,00	0,00	82 649,76
11051	Fritt skolematriell	0,00	0,00	2 674,40
11150	Matvarer	0,00	0,00	48 663,00
11203	Velferdsmidler	0,00	0,00	353,00
11206	Diverse driftsutgifter	0,00	0,00	152,00
11301	Portoutgifter	0,00	0,00	1 530,80
11400	Informasjon	0,00	0,00	46 350,00
11500	Kurs	0,00	0,00	2 500,00
11600	Skyss og kost	0,00	0,00	8 396,00
11660	Div. reiseutlegg (ikke oppg.pl.)	0,00	0,00	5 485,00
11700	Skoleskyss	0,00	0,00	31 488,50
12000	Utstyr og inventar	0,00	0,00	11 520,00
12309	Vedlikehold av anlegg	0,00	0,00	28 762,80
12700	Ekstern konsulenthjelp	0,00	0,00	72 754,00
12900	Interne overføringer	0,00	0,00	240 000,00
1	Varer og tjenester i komm. tjensteprod.	0,00	0,00	500 629,50
14291	Merverdiavg på vederlag	0,00	0,00	39 914,25
4	Overføringer	0,00	0,00	39 914,25
15500	Bundne driftsfond (2.51)	0,00	0,00	218 713,34
5	Finansutgifter og finansieringstransaksjoner	0,00	0,00	218 713,34
16213	Kursavgifter	0,00	0,00	-350 300,00
6	Salgsinntekter	0,00	0,00	-350 300,00
17290	Komp.for mva utgiftsført - Drift	0,00	0,00	-39 914,25
7	Refusjoner	0,00	0,00	-39 914,25
18300	Overf. fra fylkeskommunen	0,00	0,00	-225 000,00
18500	Overf. fra andre kommuner	0,00	0,00	-225 000,00
18900	Overføringer fra andre	0,00	0,00	-1 692,60
8	Overføringer	0,00	0,00	-451 692,60
5500	IAKS	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00

Regnskap 2012 Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF
Detaljert investeringsregnskap

8001 Egenkapitalinnskudd KLP		Budsjett vedtatt	Regulert budsjett	Regnskap 2012	Avvik
Konto	Konto (T)				
5201	Kjøp av aksjer	0,00	0,00	233,00	-233,00
9700	Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	-233,00	233,00
		0,00	0,00	0,00	0,00

9000 Rollaghallen		Budsjett vedtatt	Regulert budsjett	Regnskap 2012	Avvik
2316	Nyanlegg	0,00	15 400 000,00	7 027 811,40	8 372 188,60
4290	Merverdiavg på vederlag	0,00	3 451 000,00	1 713 130,35	1 737 869,65
4	Sum utgifter	0,00	18 851 000,00	8 740 941,75	10 110 058,25
7800	Refusjon fra egen kommune	0,00	-5 400 000,00	-5 500 000,00	100 000,00
8900	Overføringer fra andre (tippemidler)	0,00	-5 000 000,00	0,00	-5 000 000,00
9100	Lån	0,00	-5 000 000,00	-1 527 811,40	-3 472 188,60
9700	Overført fra driftsregnskapet	0,00	-3 451 000,00	-1 713 130,35	-1 737 869,65
9	Sum finansiering	0,00	-18 851 000,00	-8 740 941,75	-10 110 058,25
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00





Regnskap 2012 Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF

Noter:

Note 1: Regnskapsprinsipper

Foretakets regnskap er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak og i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk både når det gjelder selve regnskapsføringen og den økonomiske informasjonen regnskapet gir.

Note 2: Endring arbeidskapital 2012

<u>FRA BALANSEN:</u>	Kapittel	Saldo 01.01	Saldo 31.12	Endring
Omløpsmidler	2.1	1 851 342	11 389 594	9 538 252
Kortsiktig gjeld	2.3	-	5 148 966	5 148 966
SUM ENDRING I BALANSEN				4 389 286
Endring mem.konti ubrukte lånemidler				(3 472 189)
Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet				917 097

<u>FRA DRIFT OG INVESTERING:</u>	Fra drift	Fra investering	
Sum inntekter	25 647 481	5 500 000	
Sum utgifter	23 172 292	8 740 942	
Avskrivninger	-	-	
Eksterne finansieringsinnt.	158 607	1 527 811	
Eksterne finansieringsutg.	3 335	233	
SUM DIFF. DRIFTS/INVESTERINGS	2 630 461	(1 713 363)	917 097

Oversikten over viser at foretaket har anskaffet 917.097 kroner mer enn brukt i 2012. Beløpet kan spesifiseres ved regnskapsmessig mindreforbruk på 654.695 kroner og netto avsetning til fond med 262.402 kroner.



Regnskap 2012 Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF

Note 3: Pensjonsforpliktelser

Foretaket har kollektive pensjonsordninger for sine ansatte i KLP forsikring og Statens pensjonskasse (SPK). Ordningene omfatter de tariffestede ytelser som gjelder for kommunal sektor. Under følger oppstilling over ordningen i KLP forsikring. Vi har ikke mottatt tilsvarende aktuarberegning for våre ansatte som er tilsluttet SPK. Dersom vi får den i hende i løpet av kort tid vil den bli innarbeidet i regnskapsoversiktene.

Pensjonsordning	KLP
PENSJONSKOSTNAD	
Netto pensj.kostn. (inkl.adm) iht.aktuar	514 463
- Årets pensjonspremie (jf.aktuar)	-364 907
= Årets premieavvik	149 556
Årets betalte pensjonspremie iht. regnskap	364 907
Årets premieavvik (se spes.nedenfor)	149 556
Resultatført 1/10 av tidl.års premieavvik	0
=Pensjonskostnader i driften	514 463
AKKUMULERT PREMIEAVVIK	
Akkumulert 01.01	0
+/- Premieavvik for året	149 556
-/+ Resultatført 1/15 av tidl.års premieavvik	0
= Akkumulert premieavvik 31.12	149 556
Herav oppført under omløpsmidler	0
Herav oppført under kortsiktig gjeld	-149 556

i hele 1.000	Pensj. midler	Pensj. forpl	Netto forpliktelse	Netto forpliktelse inkl avgift
MIDLER OG FORPLIKTELSE				
Estimat (akt.beregn.full amort) 31.12	-2 488 629	3 637 586	1 148 957	
Iht til regnskap 31.12	-2 488 629	3 637 586	1 148 957	1 270 746
= Gjenstående amortisering estematavvik pr 31.12	0	0	0	

Forutsetninger for beregninger 2010	KLP
Diskonteringsrente	4,50 %
Forventet lønnsvekst	3,16 %
Forventet G-regulering/pensjonsreg.	3,16 %
Forventet avkastning	5,50 %

Note 4: Garantiforpliktelser

Foretaket har ingen garantiforpliktelser.

Note 5: Kortsiktig fordringer

Totalt har vi utestående fordringer på 2,4 millioner kroner. Av dette utgjør 2,16 millioner kroner momskompensasjon for 6 termin og 0,26 millioner kroner utestående fordringer på fakturerte tjenester (elevbetaling) pr 31.12.2012.

Note 6: Aksjer og andeler ført opp som anleggsmidler

Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF har egenkapitalinnskudd i KLP, totalt 20.169 kroner oppført som anleggsmidler i balansen. Fakturert egenkapitalinnskudd 2012 er 233 kroner. Inngående balanse 2012 er 19.936 kroner og står fra utgående balanse 2007 da Idrettsskolens regnskap ble en del av kommunens regnskap.



Regnskap 2012 Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF

Note 7: Oversikt over avsetning og bruk av tidligere avsetninger

Alle avsetninger, bruk av tidligere avsetninger	KOSTRA-art	Regnskap 2012	Regnskap 2011
Avsetninger	SUM(530:560)+ 580	975 722,88	58 625,55
Bruk av avsetninger	SUM(930:960)	-58 625,55	-136 460,30
Til avsetning senere år	980	0,00	0,00
Netto avsetninger		917 097,33	-77 834,75

Kommentar:

Oversikten viser at det er en netto avsetning på 917.097,33 kroner i 2013. Dette gjelder fond og mindreforbruk i 2013 på 654.694,61 kroner.

Disposisjonsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2012	Regnskap 2011
IB 0101		1 492 716,11	1 492 716,11
Avsetninger driftsregnskapet	540	0,00	0,00
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	0,00	0,00
Bruk av avsetninger investerings-regnskapet		0,00	0,00
UB 31.12		1 492 716,11	1 492 716,11

Kommentar:

Foretaket har 1.492.716,11 kroner på disposisjonsfond til disposisjon.

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2012	Regnskap 2011
IB 0101		358 625,55	136 460,30
Avsetninger	550	321 028,27	358 625,55
Bruk av avsetninger (drift og inv)	950	-58 625,55	-136 460,30
UB 31.12		621 028,27	358 625,55

Kommentar:

Foretaket har 621.028,27 kroner i bundne driftsfond. Dette gjelder følgende:

25101001 IAKS	-518 713,34
25101003 Frisklivssenter	-37 888,99
25101004 7048 Vedlikeholdsprosjekt 2012-2014	-64 425,94



Regnskap 2012 Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF

Note 8: Kapitalkonto

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		19 936
Salg av fast eiendom og anlegg	0	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		8 740 942
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.	0	
Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		0
Salg av aksjer og andeler	0	
Nedskrivning av aksjer og andeler	0	
Kjøp av aksjer og andeler		233
Oppskrivning av aksjer og andeler		
Aktivering av pensjonsmidler		0
Mottatte avdrag på utlån	0	
Av- og nedskrivning på utlån		0
Utlån *		0
Nedskrivning utlån	0	
Bruk av midler fra eksterne lån	1 527 811	
Avdrag på eksterne lån		0
Endring pensjonsforpliktelser	1 148 957	
Endring skyldig arb.g.avgift av netto pensj. forpliktelse	121 789	
Urealisert valutatap	0	
Urealisert valutagevinst		0
UTGÅENDE BALANSE	5 962 553	
SUM	8 761 111	8 761 111

Note 9: Langsiktig gjeld

Det er foretatt låneopptak på 5 millioner kroner i Norges kommunalbank i 2012 til del finansiering av Idrettshallen. Låne avdras over 30 år, har fast rentesats på 2,99 % til 23.10.2017

Note 10: Avskrivninger bygg og anlegg

Foretaket følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i hittil regnskapsforskriftens § 8. Foretaket har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivn. plan	Eiendeler
Gruppe 4	40 år:	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.

**Regnskap 2012 Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF**

Tekst	Gruppe 4
Anskaffelseskost	8 740 942
Akkumulerte avskrivninger	0
Tilgang i regnskapsåret	0
Avgang i regnskapsåret*	0
Avskrivninger i regnskapsåret	0
Nedskrivninger	0
Bokført verdi	8 740 942

Aktiveringen i 2012 gjelder Idrettshallen.

I tillegg ligger følgende anleggsverdier i kommunens regnskap som ikke er overført til kommunalt foretak:

Tekst	Gruppe 4
Anskaffelseskost	6 033 701
Akkumulerte avskrivninger	2 076 733
Tilgang i regnskapsåret	0
Avgang i regnskapsåret*	0
Avskrivninger i regnskapsåret	400 657
Nedskrivninger	0
Bokført verdi	3 556 311

Anskaffelseskost gjelder kjøp av skolen fra Fylkeskommunen og div enøktiltak i perioden.

Note 11: Fordeling av inntekter og utgifter fra/til egen kommune

	Overført til egen kommune:	Beløp
13801 Refusjon momskompensasjon		650 000,00
Refusjon lån 0,6 mill		80 000,00
Refusjon lån 1,5 mill		163 000,00
	Overført fra egen kommune:	
17801 Tilskudd svømmehall		-750 000,00

Note 12: Investeringsregnskap og overføring fra driftsregnskap

	Regulert budsjett	Regnskap 2012	Avvik
4 Sum utgifter	18 851 000,00	8 740 941,75	10 110 058,25
7800 Refusjon fra egen kommune	-5 400 000,00	-5 500 000,00	100 000,00
8900 Overføringer fra andre (tippemidler)	-5 000 000,00	0,00	-5 000 000,00
9100 Lån	-5 000 000,00	-1 527 811,40	-3 472 188,60
9700 Overført fra driftsregnskapet	-3 451 000,00	-1 713 130,35	-1 737 869,65
9 Sum finansiering	-18 851 000,00	-8 740 941,75	-10 110 058,25

Prosjekt Rollaghallen har en total utgiftsramme på 18,8 millioner kroner. Finansieringen er i tråd med budsjettet. Momskompensasjon i prosjektet inntektsføres i driften og er overført investeringsregnskapet tilsvarende.

Budsjettet for 2012 er ikke korrigert i tråd med gjestående bevilgning. Prosjektet ferdigstilles i 2013.



Regnskap 2012 Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF

Note 13: Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Årsverk: Antall årsverk i foretaket var ved årets slutt 23,07.

Ytelse til:

Daglig leder: 619.857 kroner

Styreleder: 0 kroner

Godtgjørelse til revisor: Foretakets revisor er Buskerud kommunerevisjon IKS. Samlet godtgjørelse til revisor i 2012 utgjør 50.400 kroner. Av dette gjelder 44.800 kroner regnskapsrevisjon og 5.600 kroner attestasjoner.

KRS nr. 10 Høringsutkast (HU) Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger

Kommunal regnskapsstandard nr. 10 – Høringsutkast (HU)

Høringsutkast fastsatt av styret i Foreningen GKRS 21.06.2012

Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger

1 INNLEDNING OG BAKGRUNN

1. Kommuner kan organisere deler av sin virksomhet i form av kommunale foretak (KF)¹. Kommunale foretak er en del av kommunen som rettssubjekt, men har eget styre og daglig leder. Kommunale foretak skal avlegge eget særregnskap for sin virksomhet. Ved opprettelsen av kommunale foretak overføres de deler av kommunens eiendeler og gjeld som hører sammen med foretakets oppgaver.

1.1 Avgrensning av virkeområde

1. Standarden omfatter regnskapsføring av etablering av kommunale foretak i KF-enes særregnskaper og i kommunens regnskap, overdragelse av eiendeler og gjeld mellom kommunes regnskap og det kommunale foretakets særregnskap, avvikling av kommunale foretak samt dekning av underskudd i kommunale foretak.
2. Standarden omhandler ikke regnskapsføringen i næringsdrivende kommunale foretak som avlegger særregnskap etter bedriftsøkonomiske prinsipper, men omhandler regnskapsføringen av transaksjoner med slike foretak i kommunens regnskap.

2 REGELVERK

1. Kommunale foretak er regulert i kommuneloven kapittel 11. KF opprettes av kommunestyret eller fylkestinget selv som også velger styre og fastsetter vedtekter for foretaket. Et KF skal foruten et styre også ha en daglig leder som ansettes av styret.
2. Regnskapsbestemmelser for KF er gitt i forskrift av 24.08.2006 nr. 1033 om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale

¹ Med kommuner menes i denne standard både kommuner og fylkeskommuner. Likeledes omfatter begrepet kommunale foretak og forkortelsen KF også fylkeskommunale foretak og forkortelsen FKF.



foretak. Foretakets særregnskap skal som hovedregel avlegges etter de samme prinsipper som kommuneregnskapet, dvs. **god kommunal regnskapsskikk.**

3. **KF som driver næringsvirksomhet** kan føre særregnskap etter bedriftsøkonomiske prinsipper og stille opp regnskapet i tråd med regnskapsloven, jf. forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning § 19. Kommunelovens økonomibestemmelser vil gjelde også for næringsdrivende kommunale foretak. Når virksomheten utøves i et marked og formålet er å tilføre eieren en økonomisk gevinst ved drift av virksomheten, må dette regnes som næringsvirksomhet. Typiske kjennetegn for næringsvirksomhet vil være at det er snakk om en aktivitet av en viss varighet og omfang, som er egnet til å gi overskudd.
4. Bestemmelser om inndekning av regnskapsmessig merforbruk i KF er gitt i forskrift 15.12.2000 nr. 1424 om årsbudsjett (budsjettforskriften) § 7. **Regnskapsmessig merforbruk i et KF skal dekkes inn over foretakets særregnskap det år regnskapet legges fram. Dekker ikke foretaket merforbruket selv, skal det føres opp til dekning ved en bevilgning på kommunens budsjett det påfølgende år og eventuelt hvert år inntil akkumulert merforbruk er dekket inn.** Næringsdrivende kommunale foretak anses å ha regnskapsmessig merforbruk **når foretaket har negativ egenkapital.** Disse bestemmelsene innebærer at kommunens regnskap kan avlegges med merforbruk og særregnskapet for ett eller flere KF med mindreforbruk og vice versa.

IAKS.

IAKS MÅ VI HÅLEGET HET !

3 DRØFTELSE

3.1 Definisjoner

- Følgende begreper benyttes i denne standarden:
 - Bevilgningsregnskap:** Samlebetegnelse for drifts- og investeringsregnskapene.
 - Kommunens regnskap:** Årsregnskap for kommunens virksomhet avlagt etter forskrift av 15.12.2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner)
 - Kontinuitet:** Videreføring av balanseførte verdier for eiendeler og gjeld.
 - Regnskap etter bedriftsøkonomiske prinsipper:** Regnskap for næringsdrivende kommunale foretak som avlegges i samsvar med regnskapslovens grunnleggende regnskapsprinsipper, vurderingsregler og oppstillingsplaner.
 - Særregnskap:** Kommunale foretaks årsregnskap avlagt etter forskrift av 24.08.2006 nr. 1033 om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak. **Særregnskap består av driftsdel, investeringsdel, balanseregnskap og noter** eller for næringsdrivende kommunale foretak av resultat, balanse, kontantstrømoppstilling og noter i tråd med regnskapsloven.
 - Åpningsbalanse:** Balanseregnskap over eiendeler, gjeld og egenkapital stilt til rådighet for et kommunalt foretak ved etablering.



3.2 Etablering og overdragelse av eiendeler og gjeld til kommunale foretak

1. KF inngår juridisk sett som en del av kommunen. Det foreligger derfor ikke noe formelt krav om å utarbeide åpningsbalanse ved etablering av foretaket. Det overdras imidlertid som regel eiendeler, gjeld og egenkapital, herunder bundne og ubundne fond, til foretaket ved etableringen, og det vil derfor være nødvendig å etablere en inngående balanse som grunnlag for regnskapsføring og regnskapsavleggelse.
2. Åpningsbalansen i KF skal baseres på de verdiene overdratte eiendeler og gjeld var bokført til i kommunens regnskap på tidspunkt for etablering av foretaket (kontinuitet). Åpningsbalansen skal tilfredsstille de grunnleggende sammenhengene i balansen.
3. Overdragelse av anleggsmidler og langsiktig gjeld til KF i forbindelse med etablering savner kjennetegn av transaksjon og vil være av ren teknisk karakter. Overdragelsen gjennomføres derfor utelukkende med regnskapsføring i balansen både i kommunens regnskap og i foretakets særregnskap.
4. Etter at foretaket er etablert skal overdragelse av anleggsmidler og langsiktig gjeld til og fra KF likeledes gjennomføres utelukkende med regnskapsføring i balansen, både i kommunens regnskap og foretakets særregnskap. Regnskapsføringen foretas etter kontinuitetsprinsippet. **Interne utlån fra kommunen til KF kan regnskapsføres som utlån i kommunens regnskap og opptak av lån i foretakets særregnskap.**
5. Omløpsmidler og kortsiktig gjeld som overdras til KF i forbindelse med etablering skal også utelukkende regnskapsføres i balansen. Regnskapsføringen foretas etter kontinuitetsprinsippet. Dette gjelder også omløpsmidler og kortsiktig gjeld som overdras i forbindelse med en senere utvidelse av virksomheten i foretaket, og som ikke er en del av virksomheten i foretaket.
6. I note til kommunens regnskap i etableringsåret skal eiendeler, gjeld og egenkapital som er overdratt til KF spesifiseres.

Næringsdrivende kommunale foretak

7. Etablering av og overdragelse av eiendeler og gjeld til næringsdrivende kommunale foretak som avlegger regnskap etter bedriftsøkonomiske prinsipper regnskapsføres i kommunens regnskap som på samme måte som angitt i punkt 3.2 nr. 3-5. Kravet til noteopplysninger etter nr. 6 gjelder tilsvarende.

3.3 Overføringer og kjøp/salg mellom kommunale foretak og kommunen

1. Som ledd i virksomheten i kommunen og kommunale foretak vil det kunne skje overføring av midler fra kommunen for øvrig til foretaket for å finansiere virksomhet i foretaket, eller fra foretaket til kommunen for øvrig. Som ledd i virksomheten kan det også skje kjøp og salg av varer og tjenester mellom



KRS nr. 10 Høringsutkast (HU) Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger

kommunen for øvrig og foretaket. På samme måte som etablering av KF savner også slike overføringer og kjøp/salg kjennetegn av transaksjon. På grunn av at det skal avlegges særregnskap for KF som skal vise virksomheten i foretaket, skal imidlertid slike overføringer regnskapsføres som transaksjoner i bevilgningsregnskapet både i kommunens regnskap og foretakets særregnskap i henhold til arbeidskapitalprinsippet. Det samme gjelder kjøp og salg av varer og tjenester som ledd i den alminnelige virksomheten i foretaket.

2. Overføring av midler og kjøp/salg mellom kommunen for øvrig og KF skal regnskapsføres i bevilgningsregnskapet i kommunens regnskap og foretakets særregnskap i henhold til anordningsprinsippet. Overføring skal regnskapsføres når overføringen er vedtatt og den perioden overføringen eventuelt er knyttet til har inntruffet. Kjøp/salg regnskapsføres når varen eller tjenesten er levert. Regnskapsføringen skal foretas i samme periode i kommunens regnskap og foretakets særregnskap.
3. Skillet mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet² gjelder for KFs særregnskap på samme måte som for kommunens regnskap. Skillet skal opprettholdes ved overføring av midler mellom KF og kommunen for øvrig. Dersom foretaket overfører driftsinntekter eller midler stående på driftsfond til kommunen for øvrig, skal overføringen utgiftsføres i foretakets driftsregnskap og inntektsføres i kommunens driftsregnskap. Overføres derimot investeringsinntekter eller midler stående på investeringsfond, skal overføringen utgiftsføres i foretakets investeringsregnskap og inntektsføres i kommunens investeringsregnskap. Tilsvarende gjelder ved overføring av midler fra kommunen for øvrig til foretaket.

Næringsdrivende kommunale foretak

4. Ved regnskapsavleggelse etter bedriftsøkonomiske prinsipper skilles det ikke mellom drifts- og investeringsmidler på samme måte som i kommuneregnskapet. Prinsippet om skille mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet må likevel ivaretas ved overføring av midler fra næringsdrivende KF til kommunen for øvrig. Ved inntektsføring av overføringer fra næringsdrivende KF må det i kommunens regnskap gjøres en vurdering av hvorvidt overføringen gjelder midler som stammer fra foretakets drifts- eller investeringsaktiviteter. Overføringer som har sin bakgrunn i investeringsaktiviteter skal inntektsføres i kommunens investeringsregnskap. Overføringer som skyldes salg av anleggsmidler vil i alle tilfeller stamme fra investeringsaktivitetene.

3.4 Avvikling kommunale foretak

1. På samme måte som ved etablering av KF savner også overdragelse av eiendeler og gjeld fra KF til kommunen i forbindelse med avvikling av KF kjennetegn av transaksjon og vil være av ren teknisk karakter. Overdragelsen gjennomføres derfor utelukkende med regnskapsføring i balansen både i

² Jf. KRS nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet



KRS nr. 10 Høringsutkast (HU) Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger

kommunens regnskap og i foretakets særregnskap. Det samme gjelder dersom deler av foretakets virksomhet tilbakeføres til kommunen.

2. Eiendeler og gjeld som overdras til kommunens regnskap ved avvikling av KF skal føres opp i kommunens balanseregnskap med de verdiene overdratte eiendeler og gjeld var bokført til i foretakets regnskap på tidspunkt for avvikling av foretaket (kontinuitet).
3. Det skal avlegges regnskap for et KF for hele den perioden foretaket har virksomhet. Ved avvikling i løpet av et kalenderår skal regnskapet for avviklingsåret omfatte perioden fra 1.1. i regnskapsåret til den datoen foretaket er avviklet. Foretaket anses avviklet på det tidspunkt kommunestyret har bestemt. Regnskapet for avviklingsåret fastsettes av kommunestyret.
4. Regnskapet for avviklingsåret skal utarbeides i samsvar med de alminnelige regler for særregnskap for KF. Det skal også avlegges årsberetning for avviklingsåret.

Næringsdrivende kommunale foretak

5. Avvikling av næringsdrivende KF regnskapsføres på samme måte som angitt i punkt 3.4 nr. 1 og 2.

3.5 Inndekning av underskudd i kommunale foretak

1. Reglene om inndekning av underskudd i KF er gitt i budsjettforskriften § 7. Foretaket skal selv dekke inn merforbruk for et regnskapsår (år t) i løpet av det året regnskapet legges fram (år t+1). Dersom foretaket ikke dekker inn merforbruket, skal dette merforbruket føres opp til dekning ved en særskilt bevilgning til foretaket på kommunens budsjett for det påfølgende år (år t+2). Dersom merforbruket likevel ikke blir dekket inn i foretakets særregnskap i det påfølgende år (år t+2) på grunn av at det har oppstått et nytt merforbruk i foretaket, skal merforbruket (fra år t), eventuelt resterende uinndekket del, føres opp til dekning ved ny særskilt bevilgning på kommunenes årsbudsjett i de påfølgende år inntil merforbruket er dekket inn.
2. Overføring fra kommunen for øvrig til KF for dekning av merforbruk i foretaket skal belastes kommunens driftsregnskap og inntektsføres i foretakets driftsregnskap.

Næringsdrivende kommunale foretak

3. For næringsdrivende KF som avlegger regnskap etter bedriftsøkonomiske prinsipper regnes negativ egenkapital som regnskapsmessig merforbruk. Fra det regnskapsåret foretakets egenkapital er blitt negativ, skal den negative egenkapitalen dekkes inn i samsvar med bestemmelsene angitt i punkt 3.5 nr. 1.



KRS nr. 10 Høringsutkast (HU) Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger

4. Overføring fra kommunen for øvrig til KF for å dekke negativ egenkapital skal belastes kommunens driftsregnskap. Dersom det dokumenteres at den negative egenkapitalen skyldes tap som følge av investeringsaktiviteter (for eksempel tap ved salg av anleggsmidler), belastes overføringen kommunens investeringsregnskap.

4 ANBEFALING

1. Overdragelse av anleggsmidler og langsiktig gjeld til kommunale foretak i forbindelse med etablering regnskapsføres utelukkende i balansen både i kommunens regnskap og i foretakets særregnskap. Overdratte eiendeler og gjeld føres opp i foretakets balanse til de verdiene de var bokført til i kommunens regnskap på tidspunkt for etablering av foretaket (kontinuitet). Det samme gjelder ved overdragelse av anleggsmidler og langsiktig gjeld etter etablering av foretaket.
2. Overdragelse av omløpsmidler og kortsiktig gjeld ved etablering av kommunale foretak regnskapsføres utelukkende i balansen. Regnskapsføringen foretas etter kontinuitetsprinsippet.
3. Overføringer og kjøp og salg mellom kommunen for øvrig og kommunale foretak som ledd i virksomheten i foretaket regnskapsføres som transaksjoner både i kommunens og foretakets bevilgningsregnskap i samsvar med anordningsprinsippet.
4. Skillet mellom driftsregnskapet og ^{*} investeringsregnskapet skal opprettholdes ved overdragelser mellom kommunens regnskap og det kommunale foretakets særregnskap.
5. Ved avvikling av kommunale foretak skal det avlegges særregnskap for den perioden foretaket har hatt virksomhet. Overdragelse av eiendeler og gjeld til kommunens regnskap i forbindelse med avviklingen regnskapsføres kun i balansen. Regnskapsføringen foretas etter kontinuitetsprinsippet.
6. Inndekning av regnskapsmessig merforbruk i kommunale foretak gjennomføres i samsvar med budsjettforskriften § 7 og regnskapsføres i kommunens og foretakets driftsregnskap.

✕ Kollaghallen
* Bokføringsreg.



**Idrettsskolen
Numedal Folkehøgskole og Rollag
ressursenter KF**

Regnskap 2012

13. februar 2013



Regnskap 2012 Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF

INNHold **SIDE**

Oversikter:

Driftsdel	3
Investeringsdel	4
Balanseregnskapet - hovedoversikt	5

Detaljert regnskap på kontonivå:

Balanseregnskapet	6
Regnskap Idrettsskolen	8
Regnskap IAKS	14
Regnskap Frisklivssenter	14

Detaljert investeringsregnskap	15
---------------------------------------	-----------

NOTER	16
--------------	-----------

1. Regnskapsprinsipper
2. Endring arbeidskapital
3. Pensjonsforpliktelser
4. Garantiforpliktelser
5. Kortsiktig fordringer
6. Aksjer og andeler ført opp som anleggsmidler
7. Oversikt over avsetninger og bruk av tidligere avsetninger
8. Kapitalkonto
9. Langsiktig gjeld
10. Avskrivninger bygg og anlegg
11. Fordeling av inntekter og utgifter fra/til egen kommune
12. Investeringsregnskap
13. Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Rollag februar 2013

Thorun Andersen Hoff
Styreleder

Nils Andreas Walter

Asbjørn Raunholm
Nestleder

Reidun Minnesjordet

Sissel Bergan

Lisa Johne

Knut Viljar Hilstad



idrettsskolen
numedal folkehøgskole

Dato: 29.09.2013

J. nr: 130984

Arkiv: G3

TIL BRØNNØYSUNDREGISTERET
8910 BRØNNØYSUND

Vedrørende rapportering regnskap.

Idrettsskolen Numedal folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF med registreringsnummer 988 181 080 har mottatt meldinger om at regnskap for 2012 ikke er innrapportert.

Det er skolens styreleder Torun A Hoff og nestleder Asbjørn Raunholm som har mottatt melding.

På vegne av foretaket og som daglig leder/rektor må jeg beklage at dette ikke er gjort innen fristens utløp. Foretaket må gå opp interne rutiner for at dette ikke skal gjenta seg.

Håper det som er sendt i post og på mail til support@altinn.no er tilstrekkelig.

Vedlegg: Vedlegg til årsregnskap
Kopi Revisors beretning
Uttalelse fra ledelsen
Vedtak i Kommunestyret 02.05.2013
Referat Styremøte 24.04.2013
Vedlegg saksframstilling i Styret for skolen Sak 10/13, Regnskap 2012, Årsmelding 2012, Årsmelding Arbeidsprogram 2012.

Med hilsen

Sølvi Pettersen

NB! Fått saksnummer 292624 på mail-
oversikten.



Buskerud Kommunerevisjon IKS

Idrettskolen Numedal Folkehøgskole
v/daglig leder
3626 Rollag

Sted og dato: Kongberg, 19.mars 2013
Referanse: 247/13
Saksbehandler: Solfrid L. Holtan
Dir. tlf. nr: 99 340 170
Deres dato:
Deres ref:

**UTTALELSE FRA LEDELSEN – IDRETTSSKOLEN NUMEDAL FOLKEHØGSKOLE OG
RESSURSSENTER KF REGNSKAP FOR 2012**

Revisjon etter kommunelovens bestemmelser skal skje i henhold til god kommunal revisjonspraksis, jf koml. § 78 med tilhørende forskrift. Revisjon etter god kommunal revisjonspraksis skal følge internasjonale revisjonsstandarder (ISA-er), fastsatt av International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

Vi viser også til bestemmelsen i kommuneloven § 23, som tydeliggjør administrasjonssjefens ansvar for å føre kontroll med kommunens virksomhet. I tråd med allment aksepterte ledelsesprinsipper vil en leder av en virksomhet måtte etablere rutiner og systemer for å sikre at virksomheten når de mål som er satt, samt en forøvrigt fornnesforvaltning. Revisor skal som kjent skriftlig påpeke feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen i foretaket.

Det følger av ISA 580 – *Skriftlige uttalelser*, at revisor må innhente formålstjenlige uttalelser fra ledelsen. Det må innhentes skriftlige uttalelser om at ledelsen mener å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeidelse av regnskapet og for fullstendigheten av informasjonen framkaffet til revisor, samt for å underbygge annet revisjonsbevis. Videre følger det av ISA 240 – *Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper*, at revisor må innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om sentrale spørsmål og vurderinger i forhold til misligheter. Etter ISA 560 – *Hendelser etter balansedagen*, har revisor også plikt til å vurdere hendelser etter utløpet av regnskapsåret.

Dette er bakgrunnen for at vi har funnet det riktig å be om en særskilt skriftlig uttalelse fra foretakets ansvarlige administrative ledelse om at de mener å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeidelse av årsregnskapet og at det, så langt ledelsen kjenner til, inneholder de opplysninger som kreves etter lov og god regnskapspraksis. Vedlagt følger en slik erklæring vedrørende årsregnskapet for 2012. Sammen med en oppsummering av eventuelle feil i regnskapet som revisor har påvist og som senere ikke er rettet, vil uttalelsen dekke vårt behov.

Vi håper også foretakets ledelse vil finne erklæringen hensiktsmessig. Med henvisning til punktet om hendelser etter utløpet av regnskapsåret, er det naturlig at erklæringen dekker tidsrommet fram til 15.04.2013, da vi etter oppsett plan skal avgi revisjonsberetning. Vi tillater oss derfor å be om at fullstendighetserklæringen i utfylt og underkrevet stand blir sendt oss innen nevnte dato.

Med vennlig hilsen
Buskerud Kommunerevisjon IKS

Solfrid L. Holtan (sign)
Teamleder

Vedlegg: uttalelse fra ledelsen

Hovedkontor - Drammen	Telefon	32 20 15 00	Org.nr	985 721 098	post@bkr.no
Postadresse	Postboks 4197, N-3005 Drammen	Telefax	32 20 15 01	Betjening	7177 05 65106
Besøksadresse	Svæ Eibar vei 14, N-3048 Drammen				www.bkr.no
Avgiftskontor - Hamar	Telefon	32 11 76 70			
Postadresse	Postboks 123, Sentrum, N-3502 Hamar	Telefax	32 11 90 30		
Besøksadresse	Osloveien 1, N-3511 Hamar				



- Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter som vi er kjent med og som involverer:
 - ledelsen,
 - ansatte som har en betydningsfull rolle i intern kontroll, eller
 - andre
- Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle påstander om misligheter eller mistanke om misligheter som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, folkevalgte, tilsynsmyndigheter eller andre.
- Vi har gitt revisor opplysninger om alle kjente tilfeller av manglende overholdelse eller mistanke om manglende overholdelse av lover og forskrifter som kan ha betydning for utarbeidelsen av regnskapet.
- Vi har gitt revisor opplysninger om identiteten til enhetens nærstående parter og alle forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse som vi er kjent med.

Eventuelle kommentarer til kulepunktene over (ev. henvisning til kommentarer i særskilt vedlegg):

(Sted, dato) *Polløy 19/3-2013*
Solveig Petrusen
Daglig leder

Anne Rudi
Økonomisjef

Idretts *skolen*
Nærmedel / folkehøgskole
www.idrettskolen.com



Telefon, sentralbord: 31 02 38 00
Telefon, direkte: 31 02 38 02
Faks: 32 74 68 00
E-post: solvi.pettersen@idrettsskolen.com
Web: www.idrettsskolen.com

Styret for Idrettsskolen Numedal folkehøgskole Rollag ressurscenter KF.

Dato: 24.04-2013
Jnr: 130424
Arkiv: A9

REFERAT FRA STYREMØTE 24.04- 2013

MØTETIDSPUNKT: KL. 13.00
MØTESTED: Biblioteket

Tilsted: Henriette Høyholm, Torun Hoff, Asbjørn Raunholm, Lisa Johne, Nils Andreas Walter, Sølvi Pettersen, Sissel Bergan.
Meldt forfall: Reidun Minnesjord.
Forfall: Knut Viljar Hilstad.

SAKSLISTE

- Sak 18/13 Godkjenning av innkalling og saksliste.
- OK.
- 2 ymsesaker, sakspapirer utdelt på møtet.
- Sak 19/13 Godkjenning og undertegning av referat fra 05.03.2013.
- OK.
- Undertegning av protokoll, dagens referat: Asbjørn og Lisa.
- Sak 20/13 Meldinger.
- Pr. dags dato 77 elever takket ja til skoleplass kommende skoleår.
- Sølvi redegjør for sakspapirer.
- NF- invitasjon til styremedlemmer-kurs, 7.-8. juni 2013.
- Rektor har hatt medarbeidersamtale med styreleder.
- Ny giv: Elevene etterspør informasjon, uka kom og de visste lite om hva innholdet og hva de skulle jobbe med. Elevrådet bes lage en oppsummering av deres opplevelse og levere LR, da LR skal oppsummere Ny giv og den interne uka.
- Sak 21/13 Revisors beretning.
- **Vurdering:** Styret ble informert i styremøte 05.03 om manglende aktuarberegning fra SPK. Til tross for flere henvendelser og purringer har SPK ikke levert aktuarberegning til Det kommunale foretaket. SPK sier de bare leverer ut til kommuner. Skolen ved rektor/daglig leder og kontorleder jobber med tanke på årsregnskap 2013 å få dette på plass fra SPK.
- Til avvikene i budsjett og investeringsregnskapet og utilstrekkelig omtale i årsberetning er dette greit å se i ettertid. Det er første driftsår som kommunalt foretak. Investeringsregnskap til idrettshallen har kommet på underveis i regnskapsåret. Det er nye rutiner og mye nytt å lære.
- Erfaringene tas med til neste regnskapsår.
- Utdelt sakspapir på møtet, om at saken skal opp i kommunestyre-møte 02.05.
- **Daglig leder/rektors konklusjon:**
- Styret for Idrettsskolen Numedal folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF tar Buskerud kommunerevisjons beretning for 2012 til følge.
- **Konklusjon tas til etterretning.**



Telefon, sentralbord: 31 02 38 00
Telefon, direkte: 31 02 38 02
Faks: 32 74 68 00
E-post: solvi.pettersen@idrettsskolen.com
Web: www.idrettsskolen.com

- Sak 22/13 Oppsigelse av vaktmesterstilling.
Daglig leder/rektors konklusjon:
Styret for Idrettsskolen Numedal folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF tar oppsigelsen til Per Torstein Hellumbråten til etterretning. Styret takker for arbeidet som er lagt ned, og ønsker Per Torstein Hellumbråten lykke til med andre arbeidsoppgaver.
Styret enstemmig vedtatt konklusjon.
- Sak 23/13 Permisjonssøknad.
Daglig leder/rektors forslag til vedtak: Kjersti Simpson-Larsen innvilges studiepermisjon fra 01.08-2013 til 31.07-2014. Permisjonen er ulønnet og på fulltid.
Kjersti Simpson-Larsen må innen 01.02-2014 gi melding til skolen hvorvidt studiepermisjonen medfører endringer i forhold til sin stilling, som Linje x lærer i 100%.
Styret enstemmig vedtatt forslag til vedtak.
- Sak 24/13 Tilsetning danselærer inntil 100% stilling.
Daglig leder/rektors konklusjon:
Med begrunnelse i sakspapirer er følgende innstillingsliste til danselærerstilling inntil 100% fra 01.08.2013:
Marte Bondal innstilles som nr. 1.
Marianne Hellebø innstilles som nr. 2.
Ingvild Hangeland Innstilles som nr. 3.
Paulo S. Dos Santos jr. innstilles som nr. 4.
- Marte Bondal, Kongsberg tilbys stillingen som Linjelærer dans i 100% fra 01.08.2013.
Marte Bondal får en uke på å si om hun tar imot stillingen.
- Personlråd stiller seg bak intervjugruppa sin innstilling.
- Styret enstemmig vedtatt foreslåtte konklusjon.**
- Sak 25/13 Tilsetning Linje X lærer inntil 100% stilling vikariat 01.08.2013-31.07-2014.
Daglig leder/rektors konklusjon:
Med begrunnelse i sakspapirer er følgende innstillingsliste til linjelærer LinjeX, vikariat i 100% fra 01.08.2013:
Sondre Bergem innstilles som nr. 1.
Caroline M. Onarheim innstilles som nr. 2.
Karoline J. Piro Innstilles som nr. 3.
- Sondre Bergem tilbys stillingen som Linjelærer LinjeX, vikariat i 100% fra 01.08.2013 til 31.07.2014. Sondre Bergem får en uke på å si om han tar imot stillingen.
- Personlråd stiller seg bak intervjugruppa sin innstilling.
- Styret enstemmig vedtatt foreslåtte konklusjon.**



Telefon, sentralbord: 31 02 38 00
Telefon, direkte: 31 02 38 02
Faks: 32 74 68 00
E-post: solvi.pettersen@idrettsskolen.com
Web: www.idrettsskolen.com

Sak 26/13 Tilsetning vaktmester 60% skolebygninger, internat og boliger på tunet.
Daglig leder/rektors konklusjon:
Samsvarer med intervjugruppa sin innstilling. Følgende innstilling til 60% vaktmesterstilling skolebygninger, internat og boliger på tunet:

Asbjørn Teksle innstilles som nr. 1
Ronny Darjes innstilles som nr. 2
Sverre Josefsen innstilles som nr. 3

Forslag til vedtak: Asbjørn Teksle tilbys stillingen som vaktmester i 60%. Stillingen omfatter skolebygninger, internat og boliger på tunet. Tilsetning fra 01.08.2013. Asbjørn Teksle får en uke på å si om han tar imot stillingen.

Etter avstemming i personalråd, stemte 9 stk. for innstillingen, 4 stk. imot og 3 avholdene. NF- lokallag kom med synspunkter vedr. å innstille Sverre Josefsen som nr. 2.

Styret enstemmig vedtatt daglig leder/rektors forslag til vedtak.
Styret gir rektor fullmakt til å sette i gang utlysning av bademesterstilling dersom Asbjørn takker ja til stillingen.

Sak 27/13 Rapport Idrettshallen.
- Vurdering av kostnadsutvikling Rollagshallen 23.04.2013, utdelt på møte (legges ved referatet)
Det er finansieringsusikkerheter ved:
1. Hallen: Mulig inntil 500 000 overskridelse.
2. Hoppegrop: Mulig allerede belastet kr. 230 000 + 300 000(tippemiddelsøknad)+ egeninnsats.
3. Klatrevegg: Mulig kr. 250 000 (tippemiddelsøknad) + egenkapital kr 124 000 + egeninnsats.

Saken skal opp i kommunestyremøte 02.05.
Avholde møte i byggekomiteen etter kommunestyremøtet.

Daglig leder/rektors konklusjon: Styret for Idrettsskolen er informert om mulig budsjettoverskridelse på idrettshallen. Styret er bekymret for dette. Innsparingstiltak som ikke begrenser bruken av hallen, eller reduserer sikkerheten tilgodeses. Styret ved styreleder ønsker å bli fortløpende informert om hallens økonomi.
Styret stiller seg bak konklusjon.

Sak 28/13 Måned rapport.
Daglig leder/rektors konklusjon:
Styret for Idrettsskolen tar Statusrapport på økonomi utgang mars 2013 til etterretning.
Det er betryggende med en liten buffer. Rektor daglig leder bes følge nøye opp merforbruk på varer og tjenester fram til første tertial i juni.
Styret tar konklusjon til etterretning.



Telefon, sentralbord: 31 02 38 00
Telefon, direkte: 31 02 38 02
Faks: 32 74 68 00
E-post: solvi.pettersen@idrettsskolen.com
Web: www.idrettsskolen.com

Sak 29/13 Tilsetting vaktmester/renhold 40% idrettshall.
Daglig leder/rektors konklusjon:
Samsvarer med intervjugruppa sin innstilling. Følgende innstilling til 60% vaktmesterstilling skolebygninger, internat og boliger på tunet:

Asbjørn Teksle innstilles som nr. 1
Ronny Darjes innstilles som nr. 2
Sverre Josefsen innstilles som nr. 3

Forslag til vedtak: Asbjørn Teksle tilbys stillingen som vaktmester i 40%. Stillingen omfatter vaktmesteroppgaver knytta til idrettshallen, samt renhold i hallen. Tilsetting fra 01.08.2013. Asbjørn Teksle får en uke på å si om han tar imot stillingen.

Etter avstemming i personalråd, stemte 9 stk. for innstillingen, 5 mot, to blanke. NF- lokallag kom med synspunkter vedr. å innstille Sverre Josefsen som nr. 2.

Styret enstemmig vedtatt daglig leder/rektors forslag til vedtak.
Styret gir rektor fullmakt til å sette i gang utlysning av bademesterstilling dersom Asbjørn takker ja til stillingen.

Sak 30/13 Eventuelt.
Oppsigelse av stilling.
Pål Eilertsen har sagt opp sin stilling ved Idrettsskolen Numedal folkehøgskole fra 01.05.2013. Pål har vært tilsatt ved skolen fra 1993. Han har vært verkstedsfaglærer. De to siste år har Pål hatt sykepermisjon fra sin stilling.
Daglig leder/rektors konklusjon:
Styret for Idrettsskolen tar oppsigelsen til etterretning. Styret takker Pål Eilertsen for mange år i Idrettsskolen Numedal folkehøgskoles tjeneste. Styret ønsker Pål all lykke videre i livet.
Styret vedtar forslag til konklusjon.

Oppsigelse av stilling.
Vedlagt ligger oppsigelse fra Silje Grini datert 23.04.13.
Silje Grini har vært tilsatt ved skolen fra 01.08.2009. Hun har hatt ansvar for linja Høypuls helse. Skoleåret 2011/12 hadde hun utdanningspermisjon.
Daglig leder/rektors konklusjon.:
Styret for Idrettsskolen tar oppsigelsen til etterretning. Styret takker Silje Grini for arbeidet hun har lagt ned i utvikling av linjetilbud og skoleutvikling for øvrig. Styret ønsker Silje Grini lykke til i ny jobb på Ringerike.
Styret vedtar forslag til konklusjon.

Styret gir rektor fullmakt til å gjøre vurderinger og sette i gang utlysninger av verkstedsfaglærer og linjelærer for Høypuls helse/ nye Fitness.

Vedlegg: Sakspapirer sak 27/13, "Vurdering av kostnadsutvikling Rollaghallen 23.04.2013"

24.04.2013
Referent for styret, Sissel Bergan



Telefon, sentralbord: 31 02 38 00
Telefon, direkte: 31 02 38 02
Faks: 32 74 68 00
E-post: solvi.pettersen@idrettsskolen.com
Web: www.idrettsskolen.com

Styret for Idrettsskolen Numedal folkehøgskole Rollag ressurscenter KF

Dato: 25.02.2012
Jnr: 130201
Arkiv: A9
Saksbehandler: Sølvi Pettersen

Sak 10/13 Årsmelding

Møtebehandling
Utvalg/fora

Styret

Møtedato: 05.03.2013

Vedtatt i

Fakta: Årsmelding med kommentarer ligger vedlagt i eget sakspapir.

Vurdering: Årsmeldingen viser at Idrettsskolen Numedal folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF har stor aktivitet. Hovedaktivitet å drive en god skole har også for 2012 vært en suksess. Full skole betyr svært mye for foretakets økonomi. I tillegg har Idrettsskolens aktivitets og kompetansesenter kommet opp med mer aktivitet i sommer. Store byggeprosjekter og vedlikeholdsprosjekter er motiverende og inspirerende, men også krevende på tid og energi, spesielt for daglig leder. Årsmelding 2012 er første år som et Kommunalt foretak. I rapporten går det fram noen uforutsette utfordringer til denne overgangen.

Daglig leder/rektors konklusjon:

Styret for idrettsskolen Numedal folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF tar årsmelding 2012 til etterretning.

For styret

Sølvi Pettersen



Årsmelding Arbeidsprogram 2012

Arbeidsprogram 2012:

Større utredninger/arbeider

1. Kommunalt foretak etablert fra 01.01-2012
2. ROLLAG hallen
3. IAKS – prosjekt og utvikling.
4. Oppfølging i forhold til vedlikehold. Jmfr. bevilget beløp fra Buskerud Fylkeskommune over inneværende år

1. Idrettsskolen Numedal folkehøgskole og Rollag Ressursenter KF ble opprettet 01.01.2012. Noen overgangsproblemer med Brønnøysundregisteret og overføring av Medlemskap i Statens Pensjonskasse. Styret for KF'et ved styreleder er organets øverste myndighet. Rektor for Idrettsskolen er i tillegg daglig leder av Rollag ressursenter KF. Dette ble diskutert i prosjektet, med fordeler og ulemper, og ble godtatt i en overgangperiode uten tilførsel av økte lederressurser. På sikt en uholdbar situasjon der begge lederroller blir skadelidende.
2. Totalt 17 møter angående Idrettshallen i 2012. Kontraktforhandlinger gjennomført 20.04 og byggestart 09.08. Avklaringer av ansvar og roller i Byggemøter og i Byggekomitemøter. Joakim Dørum har fulgt opp leverandører og byggeprosessen tett.



Byggekomiteen er ledet av Halvor Rostad og består av representanter fra Rollag Kommune, Idrettsskolen og Frivillig idrett.

Pr årsskifte sto råbygget ferdig. Sterk kulde forsinket byggeprosessen noe. Uklart om anslått ferdigdato i uke 20 i 2013 holder.

3. IAKS; Idrettsskolens aktivitet og kompetansesenter. Prosjekt finansiert gjennom kommunale midler, regionale midler, Ver-di og midler fra Idrettsskolen. MÅL: Økt utleie og kursvirksomhet gjennom sommermånedene.
- Gjennomført i 2012.
- * Retro folkehøgskolekurs for elever som gikk på skolen 1985/86 og 1986/87. Antall: 31
 - * NY giv, Et motivasjonskurs for elever som skal begynne på videregående skole. Kurs over to uker. Fullt støttet fra departementet, Antall: 16
 - * Middelalderverksted/kurs i lafting og noe overnatting av kursdeltagere på skolen.
 - * Camp Trillemarka:



Planarbeider		Informasjonsmateriell under arbeid.
1. Utvikle ny skolebrosjyre. - Linjer/antall og hvilke		* Intern kompetanseheving. Prosjektlederkurs, Trillemarka befaring m/guide. * Sommerdrift for øvrig: Utleie 1 x konfirmasjon, 1 x, bryllup, 1x Politisk ungdomsleir. 2x idrettsleir, 1x Landsleir 4H. med 1100 deltakere. Skolens kjøkken betjente 700 middager pr. dag. Foreløpig rapport fra prosjekt IAKS. a. Innfridd mål prøveår. b. Avhengig av prosjektmidler til utvikling og gjennomføring. c. Prøveåret krevde uforholdsmessig stor egeninnsats av administrasjon.
		4. Ekstraordinært vedlikehold opp mot tilskudd fra Buskerud Fylkeskommune med tre millioner fordelt på tre år. Gjennomført: Etterisolert utkraget del stabburet, Skifta vinduer i 2. etg.
		1. Utviklet ny side i Fin katalogen. Informasjonskontorets katalog for



<p>- Visjon/Mål/ 2. Utvikle ny timeplanstruktur med idrettshall. 3. Utvikle plan for bruk av idrettshall skolen, lag og foreninger, utleie eksternt osv.</p>	<p>alle folkehøgskolene i landet. Vedtatt å markedsføre 7 linjer. Nedlagt Villmark friluftsliv. Oppretter Idrrett – puls, og Idrrett – ball. Dette for å ta høyde for bruk av ny idrettshall. Høypuls helse bytter navn til Fitness instruktør linje.</p>	<p>2. Ny timeplanstruktur. Har et prøveprosjekt inneværende skoleår. Gode erfaringer fra dette, men må utvikles videre for å ta høyde for flere linjers ønsker om bruk av idrettshall. 3. Plan for bruk av idrettshall internt, eksternt. Under arbeid.</p>
<p>Interkommunalt samarbeid.</p>	<p>Gode Praksisplasser for elever treningssentre/organisasjoner/politi/fysioterapi osv...</p>	<p>Stor diskusjon innad i kollegiet hvorvidt skolepraksis skal være en del av elevenes pedagogiske opplegg. Har inneværende år redusert praksis fra 2 til 1 uke. Opprettet flere praksisskoler i Kongsberg. Satser mot grunnskoler og mindre mot treningssentre da vi har variert erfaring med nivå på treningssenterpraksis. Tilbyr bedrifter trening i arbeidstida i uke 46, som del av</p>



<p>tett. Byggekomiteen er ledet av Halvor Rostad og består av representanter fra Rollag Kommune, Idrettsskolen og Frivillig idrett.</p> <p>Pr årsskifte sto råbygget ferdig. Sterk kulde forsinket byggeprosessen noe. Uklart om anslått ferdigdato i uke 20 i 2013 holder.</p>		
<p>3. IAKS; Idrettsskolens aktivitets og kompetansesenter. Prosjekt finansiert gjennom kommunale midler, regionale midler, Ver-di og midler fra Idrettsskolen. MÅL: Økt utleie og kursvirksomhet gjennom sommermånedene.</p> <p>Gjennomført i 2012.</p> <p>* Retro folkehøgskolekurs for elever som gikk på skolen 1985/86 og 1986/87. Antall: 31</p> <p>*NY giv, Et motivasjonskurs for elever som skal begynne på videregående skole. Kurs over to uker. Fullt støttet fra departementet, Antall: 16</p> <p>*Middelalderverksted/kurs i lafting og noe overnatting av kursdeltagere på skolen.</p> <p>* Camp Trillemarka: Informasjonsmaterieill under arbeid.</p> <p>* Intern kompetanseheving. Prosjektlederkurs, Trillemarka befaring m/guide.</p> <p>* Sommerdrift for øvrig: Utleie 1 x konfirmasjon, 1 x, bryllup, 1x Politisk ungdomsleir, 2x idrettsleir, 1x Landsleir 4H, med 1100 deltakere. Skolens kjøkken betjente 700 middager pr. dag.</p>		



<p>Foreløpig rapport fra prosjekt LAKS.</p> <ol style="list-style-type: none">Imfridd mål prøveår.Avhengig av prosjektmidler til utvikling og gjennomføring.Prøveåret krevde uforholdsmessig stor egeninnsats av administrasjon. <p>4. Ekstraordinært vedlikehold opp mot tilskudd fra Buskerud Fylkeskommune med tre millioner fordelt på tre år. Gjennomført: Etterisolert utkraget del stabburet, Skifta vinduer i 2. etg.</p>			
<p>1. Utviklet ny side i Fin katalogen. Informasjonskontorets katalog for alle folkehøgskolene i landet.</p> <p>Vedtatt å markedsføre 7 linjer. Nedlagt Villmark friluftsliv. Oppretter Idrett – puls, og Idrett – ball. Dette for å ta høyde for bruk av ny idrettshall. Høypuls helse bytter navn til Fitness instruktør linje.</p> <p>2. Ny timeplanstruktur. Har et prøveprosjekt inneværende skoleår. Gode erfaringer fra dette, men må utvikles videre for å ta høyde for flere linjers ønsker om bruk av idrettshall.</p> <p>3. Plan for bruk av idrettshall internt, eksternt. Under arbeid.</p>		<p>1. Utvikle ny skolebrosjyre. - Linjer/antall og hvilke - Visjon/Mål/</p> <p>2. Utvikle ny timeplanstruktur med idrettshall.</p> <p>3. Utvikle plan for bruk av idrettshall skolen, lag og foreninger, utleie eksternt osv.</p>	
<p>Planarbeider</p>		<p>Interkommunalt samarbeid.</p>	<p>Gode Praksisplasser for elever</p> <p>Stor diskusjon innad i kollegiet hvorvidt</p>



Oppfølging anbefalinger fra Enova/ Pens.	Energisparings tiltak: 1. Bytte vinduer Stabburet, Nansen. 2. Eterisolere Stabburet. 3. Luft til luft varmepumpe installeres verksteder. 4. Enova søknad	treningssentre/organisasjoner/politi/fysioterapi osv...	skolepraksis skal være en del av elevenes pedagogiske opplegg. Har inneværende år redusert praksis fra 2 til 1 uke. Opprettet flere praksisskoler i Kongsberg. Satser mot grunnskoler og mindre mot treningssentre da vi har variert erfaring med nivå på treningssenterpraksis. Tilbyr bedrifter trening arbeidsfrida i uke 46, som del av elevenes praksis. Foreløpig ingen utvikling mot rehabiliterings/opptreningssenter på Fossanåsen, som del av elevenes praksisplasser.
	Energisparings tiltak: 1. Bytte vinduer Stabburet er gjennomført. 2. Stabburet er etterisolert. 3. Varmepumpe ikke installert. 4. Enova søknad Idrætsskolen koblet sammen med Rollag kommunes søknad. Dette for å tilfredsstille krav på energisparing i størrelse 100 000kwt. Betinger at Idrætsskolen installerer SD styring på stabbursinternettet.		

Mållindikatorer:

	2010	2011	Mål 2012	Tall for 2012
Økonomi				
% avvik regnskap/budsjett	0%.	0%	0 %	+ avvik på kr. 654 694
Medarbeidere				
Gjennomsnittlig stillingsstørrelse pr. ansatt	78 %	78 %	76 %	76%
Gjennomførte medarbeidersamtaler	100%	98 %	100 %	98%
Tjeneste				
Kapasitetsutnyttelse	100%	98%	100 %	98.5%
Fullverdi gjennomføring av skoleåret *	95	98%	100%	98.5% Snitt vår 2012 og høst 2012
Utleie - sluttsum	400.000	450.000	290.000	459.958.- Positivt avvik på kr. 169.958.-



Personajjustering,

Idrettsskolen har 21.3årsverk. Fordelt på 27 stillinger.
Kjønnsfordeling: 16 kvinner og 11 menn. Prosentvis 60% kvinner og 40% menn
Delidsstillinger: 17. Kjønnsfordeling = 10 kvinner, og 7 menn.
Lederstillinger: 4, alle kvinner. Lederressurs: 310 % stillings ressurs.
Pedagoger stillinger: 9.10
Prosjekts IAKS: 0.50 (Til 01.10.2013)
Vaktmestere: 1.20
Svømmehall 3 stillinger: 1.45
17 stillinger er besatt av personale med høyskole/universitetsutdanning eller fagbrev.

Fra Regnskap Idrettsskolen Numedal folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF.

Idrettsskolen	Budsjett vedtatt	Budsjett regulering	Regnskap
Sum lønn m/sos.utg	12 347 000	12 347 000	11 612 863
Sum andre utgifter	8 453 250	30 755 250	19 689 931
Alle inntekter	-20 800 250	-43 102 250	-33670 853
	0	0	1 713 363
			Regnskapsmessig overskudd 654 694

Kommentar regnskap. (Godkjent av styret i sak 05/13 i styremøte 12.02.2013)

Regnskap for Idrettsskolen Numedal folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF er levert i tråd med Forskrift. Regnskapet viser en bedrift med stor virksomhet, og mange utviklingsprosjekter ut over skoleledrift. Regnskap 2012 viser at Foretaket har anskaffet kr.654 694.- mer enn brukt.



Samtidig som det er overført til investeringsregnskap kr. 1 713 363. Av dette er kr. 262 402,- er netto avsetning til fond IAKS(Overskudd innløsning fra IAKS 2012)

I regnskap har ulike ansvarsområder overforbruk og mindreforbruk. F. eks. har skole med ansvar 5000, et overforbruk på 2 millioner, mens internat 5010, har mindreforbruk på 2.8 millioner. Dette skyldes større inntektsgrunnlag på internat enn skole, da elevpenger går inn der. Svømmehallen 5030, har et overforbruk på kr. 231 000.- Dette skyldes svikt i inntekt på salg og leieinntekter. Dette har vært problematisert for styret ved flere anledninger i tertial og månedsrapporter. På bygninger 5080, er det også et overforbruk på kr. 182 000.- Det er mange gamle bygninger som trenger vedlikehold.

Skolen har de tre siste år hatt fullt belegg. I tillegg har skolen sammen med Rollag kommune gjennomført prosjektet Idrætsskolen 2018. Det er gjennomført flere tiltak som har bedret skolens økonomi blant annet økt støtte fra Rollag kommune til drift av svømmehallen, 50% stilling til IAKS leder, og penger til vedlikehold fra Buskerud fylkeskommune. Sammen med solid innsats fra tilsatte oppnår skolen, og foretaket de positive resultater på økonomi.

Jmfr. styrets vedtak angående budsjett 2013. Justert Budsjett 2013 sak 04/13 må kr. 632 804,- overføres fra overskudd 2012 til budsjett 2013 for å få dette i balanse. Det vil si at årets mindreforbruk i regnskap 2012 på kr. 654 694,- blir stående tilbake med en rest på kr. 21 890.

Jmfr. styrets vedtak om overskudd som også skulle ta høyde for å møte drift av idrettshall. Har skolen ikke nådd dette. Men skolen har klart å overføre til investeringsregnskap kr. 1 713 363. Av dette er overført til bundet driftsfond IAKS kr. 262 402. Slutstrekk i regnskap for idrettshallen er ikke satt. Vi vet at vi må inn med betydelige midler for å kjøpe inn nødvendig utstyr til hallen, samt at foretaket skal drifte idrettshallen. Det er nybrottsarbeid og vi har ikke fasit, men må ha et prøveår på drift.

Jmfr. god budsjettstyring skal det ligge en sikkerhet på 3.5% i budsjettet. Det vil si en buffer på ca. kr. 800 000.- Det har vi i disposisjonsfondet for 2013.

I tillegg bør bedriften ha et fond tilsvarende 3 mnd lønn for alle ansatte. For det Kommunale foretaket vil dette si et fond på kr. 2.5 millioner. KF'et har ikke klart å opparbeide dette.

For styret

Sølvi Pettersen daglig leder/reaktor



Rollag kommune

Rollag : 23.04.2013
Arkiv : 210
Saksmappe : 2013/196
Avd : Økonomikontor
Saksbehandler : Anne Rudl

Regnskap og årsberetning 2012 for Idrettsskolen Numedal Folkeshøgskole og Rollag ressurscenter KF

MØTEBEHANDLING:		
Utvalg	Møtedato	Utvalgssak
Kommunestyre	02.05.2013	21/13

Behandling i Kommunestyre- 02.05.2013:

Følgende deltok i debatten: Gunhild Sole Fossan

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Kommunestyre- 02.05.2013:

- Det framlagte særregnskap godkjennes og fastsettes som regnskap for året 2012.
- Årsberetning for året 2012 tas til orientering.
- Mindreforbruk i driftsregnskapet på 654.695 kroner avsettes til disposisjonsfond.

Forslag til vedtak :

- Det framlagte særregnskap godkjennes og fastsettes som regnskap for året 2012.
- Årsberetning for året 2012 tas til orientering.
- Mindreforbruk i driftsregnskapet på 654.695 kroner avsettes til disposisjonsfond.

Saken gjelder:

Framleggelse av årsberetning og årsregnskap 2012 for Idrettsskolen Numedal
Folkeshøgskole og Rollag ressurscenter KF.

Saksopplysninger:

Postadresse:	Telefon:	Telefax:	E-post adresse
3826 ROLLAG	31 02 30 00	32 74 69 15	postmottak@rollag.kommune.no
Hjemmeside: www.rollag.kommune.no			



ROLLAG KOMMUNE
Sentraladministrasjonen

Økonomisjef Anne Rudl

3626 ROLLAG

Deres ref:	Vår ref:	Saksbeh:	Arkivkode:	Dato:
	2013/198	EBG.. 31 02 30 30	210	22.05.2013

**Regnskap og årsberetning 2012 for Idrettsskolen Numedal
Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF**

Vedtatt i Kommunestyre- 02.05.2013:

- Det framlagte særregnskap godkjennes og fastsettes som regnskap for året 2012.
- Årsberetning for året 2012 tas til orientering.
- Mindreforbruk i driftsregnskapet på 654.695 kroner avsettes til disposisjonsfond.

Med vennlig hilsen

Else Berit Grette
Enhetsleder fellesjenesten

Postadresse:	Telefon:	Telefax:	E-post adresse
3626 ROLLAG	31 02 30 00	32 74 89 15	postmottak@rollag.kommune.no
Hjemmeside: www.rollag.kommune.no			



Årsregnskapet for 2012 for Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF er jfr Regnskapsforskriften avlagt av styret innen fristen 15. februar 2013.

Med referanse til regnskapsforskriften for kommunale foretak §16: Regnskapsfrister og behandling av særregnskap og årsberetning: *"Særregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Vedtaket må angi foretakets anvendelse av regnskapsmessig mindreforbruk...."*

Revisjonsberetningen inneholder konklusjon med tre forbehold. Forbeholdene gjelder følgende forhold:

Det er ikke mottatt aktuarberegning på foretakets ansatte som er tilsluttet Statens pensjonskasse. Dette medfører usikkerhet knyttet til netto pensjonskostnad i foretakets regnskap for 2012.

Det er stort avvik mellom budsjett og regnskap i investeringsregnskapet. Dette skyldes at bygging av ny idrettshall ikke er ferdigstilt i 2012, og det er ikke foretatt budsjettregulering for overføring av budsjettmidler til 2013.

Avviket mellom budsjett og regnskap i investeringsregnskapet er ikke tilstrekkelig omtalt i årsberetningen.

Kontrollutvalget behandler Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF's regnskap og årsberetning 2012 i sitt møte 9. april 2013. Uttalelse fra Kontrollutvalget følger vedlagt.

Driftsregnskapet

Regnskapet blir gjort opp med positivt netto driftsresultat på 10,7 % av foretakets inntekter eller 2,4 millioner kroner. Netto driftsresultat inneholder da inntekter fra momskompensasjonen i investeringsregnskapet på 1,7 millioner kroner. Korrigerer vi netto driftsresultat for momskompensasjonen fra investeringsregnskapet utgjør den 2,7 % eller 0,7 millioner kroner.

Foretakets ansatte er tilsluttet Statens Pensjonskasse eller Kommunal Landspensjonskasse og er overført fra Rollag kommune til foretaket fra 1.1.2012. Foretaket har ikke mottatt egen aktuarberegning for ansatte som er tilsluttet Statens pensjonskasse i 2012. Beregningene må gjennomføres i 2013. Forholdet er grunnlag for forbehold i revisjonsberetningen.

Foretakets driftsregnskap er oppgjort med regnskapsmessig mindreforbruk på 654.695 kroner.

Investeringsregnskapet

Totalt er det gjennomført investeringer for 8,7 millioner kroner. Investeringene er finansiert med lånemidler, momskompensasjon av investeringene som er overført fra driften og tilskudd fra kommunen. Investeringene gjelder i sin helhet Rollaghallen.

Resterende bevilgning til Rollaghallen på 10,1 millioner kroner finansieres av ubrukte lånemidler på 3,4 millioner kroner, momskompensasjon på 1,7 millioner kroner og tippemidler på 5 millioner kroner. Investeringen sluttføres i 2013. Disse størrelsene fremkommer som avvik mellom budsjett og regnskap i hovedoversikten for investeringer i 2012 og er grunnlaget for forbehold i revisjonsberetningen.

Investeringsregnskapet i 2012 avsluttes i balanse.

Postadresse:	Telefon:	Telefax:	E-post adresse
3626 ROLLAG	31 02 30 00	32 74 69 15	postmottak@rollag.kommune.no
Hjemmeside: www.rollag.kommune.no			



Balanseregnskapet

Foretakets fondsreserve er 2,1 millioner kroner ved utgangen av 2012. Av dette er 0,6 millioner kroner allerede disponert gjennom tidligere vedtak eller øremerket spesielle formål.

Langsiktig gjeld pr 31.12 utgjør 5 millioner kroner. Det er foretatt låneopptak på 5 millioner kroner til investeringsformålet Rollaghallen. Låneopptaket ble gjennomført på slutten av året og det er ikke belastet avdrag i 2012.

Arbeidskapitalen er økt med 0,9 millioner kroner i 2012. Det vil si at foretaket har mottatt 0,9 millioner kroner mer enn hva den har brukt av midler. Beløpet kan spesifiseres ved regnskapsmessig mindreforbruk på 654.695 kroner og netto avsetning til bundne fond på 262.402 kroner.

Disponering av regnskapsmessig overskudd

I tråd med styrets behandling av regnskapet, styresak 05/2013, foreslås det at regnskapsmessig mindreforbruk 2012 på 654.695 kroner avsettes til disposisjonsfond.

Innstilling:

- Det framlagte særregnskap godkjennes og fastsettes som regnskap for året 2012.
- Årsberetning for året 2012 tas til orientering.
- Mindreforbruk i driftsregnskapet på 654.695 kroner avsettes til disposisjonsfond.

Vedlegg:

1. Regnskapsdokumentet for 2012
2. Årsberetning 2012
3. Protokoll fra foretakets styremøte 13. februar 2013
4. Kontrollutvalgets uttalelse

Postadresse:	Telefon:	Telefax:	E-post adresse
3626 ROLLAG	31 02 30 00	32 74 69 15	postmottak@rollag.kommune.no
Hjemmeside: www.rollag.kommune.no			



Idrettskolen Numedal folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF

N 3626 ROLLAG
Tlf 31023800 Fax 32746800

**Rollag kommunestyre
v / Rådmann, Hans Henrik Tune
v / revisor,
3626 Rollag**

**Rollag 19.02.2012
Arkiv F1/A9
Jnr 130201
Saksforbereder: Sølvi Pettersen**

ÅRSMELDING 2012

Fra skolens eier er følgende utpekt til styret:
Funksjonstid: 2011 - 2015

Fast rep.
Torun A. Hoff Leder
Asbjørn Raunholm Medlem
Nils Andreas Walter
Reidun Minnesjord

Vararep.
1. Even A Røed
2. Viel Jaren Heitmann
3. Eise Berit Grette
4. Gullik Myran

Fra skolens personale har personalråd valgt:
Funksjonstid: 2011 - 2015

Lisa Johnne, medlem
Sissel Bergan, medlem

Asbjørn Tekslie
Kjersti Simpson-Larsen

Fra skolens elever – med funksjonstid ett år fra 01.10 hver høst,
Petter Stai Vår 2012
Camilla Ananiassen Vår 2012



Knut Viljar Hilstad Høst 2012
Henriette Høyholm Høst 2012

Idrettsskolen Numedal folkehøgskole har følgende produksjonstall i 2012

Pedagogisk virksomhet:
Langkurs vår 100 tilskuddselever 50.0 årselever
Langkurs høst 100 tilskuddselever 50.0 årselever
Kortkurs 295 deltagere. Omregnet til 9.8 årselever
Samla tellende 495 deltagere 109.8 årselever

Dette er litt i overkant av 100% i produksjonstall da vårt maks elevtall er satt til 103 av direktoratet. Vår internatkapasitet er satt til 86, og vi kan ha 20% over dette. Altså 103.

Utd. Dir. Tilskuddselever og maksimalt elevtall for 2012 er:
2008/91.1, 2009/92.9, 2010/103 = 95.6 tilskuddselever. (Elevsnitt 2008,2009,2010) Dette er en økning fra 2011 på 2.4 tilskuddselever.

Utleie – annen virksomhet.

Skolen har hatt 1130 gjestedøgn med overnatting på utleie/turistmarkedet. I tillegg har vi hatt 4H landsleir med 1 100 ungdommer på dagsbesøk i 7 dager på skolen. Det vil si 7 700 dagsbesøk. Bare på gjestedøgn er det en økning på 140.- Gjestedøgn er fordelt på NY Giv sommerskole, Retro folkehøgskole, 4H landsleir, Middeldalderkurs, Buskerud Skikrets, Holmestrand Håndball og svømmegruppe, Bergkameratene svømmeklubb, Senterungdommen sommerleir, ett bryllup, og en konfirmasjon.
Skolen har hatt ca. 8 000 gjester uten overnatting. Dette er i hovedsak 4H landsleir. Der skolen var bortleid for bespisning og aktiviteter i ei uke. For øvrig kurs arrangert av IAS, og resten diverse møter. Det er en stor økning fra 2011, men må ses i sammenheng med Landsleiren.
Vi har hatt ca 10 avtaler med eksterne brukere.

Svømmehallen har hatt vel 2 000 eksterne besøk i 2012. Gjelder besøkende i åpningsstida for publikum, og for både svømmehall og helsestudio. Dette er en nedgang fra 2011, på ca 1 380 besøk. Dette viser seg også på underskudd i regnskap i svømmehallen. (kr. 231 798).
Veggli barne og ungdomsskole og Helseetaten i Rollag kommune leier svømmehallen fast en dag i uka gjennom året.



Idrettsskolens alidretts tilbud og folkehøgskolelever er andre brukere av svømmehallen. Idrettsskolens elever betaler kr. 2 200 for årskort i svømmehallen og helsestudio.
Totalt har skolen hatt 24 kurs med 553 påmeldte. Dette er en økning på 168 fra 2011

Pedagogiske forhold.

Skolens overordna mål er å fremme allmenndanning.
Skolens spesifikke mål er: 1. Generell fagkompetanse i idrett, samt spesialkompetanse retta mot linjevalg. 2. Formidlingskompetanse mot barn og ungdom på linjerelatert aktivitet. 3. Sosial kompetanse og personlig utvikling i relasjon til et fellesskap.

Skolen har forskjellige evalueringsarenaer. Linjer og grupper evaluerer spesifikt mot fagmål. Skoleåret sett under ett evalueres opp mot temaer. Elevene er selv med å velge ut områder for evaluering av skoleåret.

Jmfr. Folkehøgskoleloven må skolen hvert år utarbeide en skoledokumentasjon på arbeidsprogram, som sendes til Kunnskapsdepartementet for godkjenning. Skoledokumentasjonen legger grunnlaget for hvorvidt skolen får økonomisk støtte til drift.

Skolen setter seg mål for hvert undervisningsår, og evaluerer skolens pedagogiske virksomhet opp mot mål.
En årsrapport som følger kalenderåret gjelder for et avsluttende vårsemester for ett årskull og ett høstsemester for et nytt årskull.

Pedagogisk mål for høst 2012: Motivasjon opp mot vårt fagtilbud. 90% fram møte i alle fag.
Klar tale/tydelighet opp mot vårt reglement, fellesoppgaver, undervisning, skoleledelse.

Skolen har gjort en evaluering over mål: Evalueringen var nettbasert.

Elevene skulle vurdere på følgende temaer:

1. Vurder din deltakelse i hvert enkelt fag fra 1 til 6 , der 6 er best.
2. Vurder din deltakelse i de ulike fag sett i relasjon til ditt fravær i de enkelte fag.
3. Vurder skolens pedagogiske opplegg i de ulike fag.
4. Hva er viktig for din motivasjon.(Avkryssing med flere mulige alternativer.)
5. Vurder hva som er viktigst for din motivasjon generelt. Alternativer fra 1-7.
6. Hva er viktigst for din motivasjon på linja.
7. Definer ditt fravær. Tre kategorier: Skade, Sykdom, Annet.
8. Vurder hvorvidt Idrettsskolen lever opp til sine verdier: Humør, Mot og Redelighet.
9. Innfrir idrettsskolen sin målsetting om klar tale. (Vurder fra 1-6 der 6 er best)



Oppsummering:
76 elever av 100 responderte på undersøkelsen. Dette gir en svarprosent på 76%. Det er o.k., men burde vært bedre. Resultatene er svært gode. Hovedandel av svar ligger på 4,5 eller 6. Elevene er fornøyde med egen innsats i de ulike fag generelt. Ingen store endringer sett i relasjon til fravær i de ulike fag. Teori og diskusjonsfag som seminarer og høyskolefag kommer desidert dårligst ut, men er allikevel på positiv side. I forhold til motivasjon er det å føle mestring viktigst,(90.7)%, deretter Spennende opplegg (86.7%), og sosial tilhørighet med (73.3%). Når det gjelder fravær skyldes dette i hovedsak skader og sykdom fra 0-7 dager. Men hele 78.2 % skyldes annet innenfor rammen på 0-3 dager. Her er det forbedringspotensiale. Skolen får bra score på å leve opp til verdier. Vi er best på humor, deretter mot og så redelighet. Skolen innfrir også målet om å være tydelige formidlere.

Årsmelding Arbeidsprogram 2012

Arbeidsprogram 2012:

Større utredninger/arbeider	<ol style="list-style-type: none">1. Kommunalt foretak etablert fra 01.01-20122. Røllag hallen3. IAKS – prosjekt og utvikling.4. Oppfølging i forhold til vedlikehold. Jmfr. bevilget beløp fra Buskerud Fylkeskommune over inneværende år	<ol style="list-style-type: none">1. Idrettskolen Numedal folkehøgskole og Røllag Ressurscenter KF ble opprettet 01.01.2012. Noen overgangsproblemer med Brønnøysundregisteret og overføring av Medlemskap i Statens Pensjonskasse. Styret for KF'et ved styreleder er organets øverste myndighet. Rektor for Idrettskolen er i tillegg daglig leder av Røllag ressurscenter KF. Dette ble diskutert i prosjektet, med fordeler og ulemper, og ble godtatt i en overgangsperiode uten tilførsel av økte lederressurser. På sikt en uholdbar situasjon der begge lederroller blir skadelidende.2. Totalt 17 møter angående Idrettskollen i 2012. Kontraktforhandlinger gjennomført 20.04 og byggestart 09.08. Avklaringer av ansvar og roller i Byggemøter og i Byggekomiteemøter. Joakim Dørum har fulgt opp leverandører og byggeprosessen
-----------------------------	---	--



Buskerud Kommuner revisjon IKS

KOPI

Referanse:

2822013		ROLLAG KOMMUNE	
Avg.:			
Saksnr. 13/196	Dok.n. 1290/13		
04 APR. 2013			
Saksbeh. ARU	Kopi til: HHT, EBB		
Ark.kode: 810	Ark.kode: 572		
Kassasjon: kontrollerte			

Kommunestyret i Rollag kommune

REVISORS BERETNING 2012 FOR IDRETTSSKOLEN NUMEDAL FOLKEHØGSKOLE OG ROLLAG RESSURSSENTER KF

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressurscenter KF som viser et netto driftsresultat på kr 2.630.461,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 654.695,-. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2012, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette særregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i særregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at særregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foretakets utarbeidelse av et særregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av særregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Hovedkontor - Drammen			
Postadresse:	Postboks 4197, N-3005 Drammen	Telefon:	32 20 15 00
Besøksadresse:	Øvre Elker vei 14, N-3048 Drammen	Telefaks:	32 20 15 01
		Org.nr:	985 731 068
		Banktiro:	7177 05 65108
			post@bkr.no
			www.bkr.no
Avdelingskontor - Hønefoss			
Postadresse:	Postboks 123, Sentrum, N-3502 Hønefoss	Telefon:	32 11 76 79
Besøksadresse:	Osloveten 1, N-3511 Hønefoss	Telefaks:	32 12 50 30



3371_001.pdf

<http://pop3.idrettsskolen.com/index.php/mail/viewmessage/getatta...>

Buskerud Kommunerevisjon IKS

2 av 2

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Foretaket har ved avgivelse av revisors beretning ikke mottatt aktuarberegning for foretakets ansatte som er tilsluttet Statens Pensjonskasse. Dette medfører usikkerhet knyttet til netto pensjonskostnad i foretakets regnskap for 2012.

Konklusjon med forbehold

Etter vår mening er årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet omtalt i avsnittet "Grunnlag for konklusjon med forbehold" ovenfor, avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Idrettsskolen Numedal Folkehøgskole og Rollag ressursenter KF per 31. desember 2012, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon med forbehold om særbudsjett

Det er store avvik mellom regnskap og budsjett i investeringsregnskapet. Dette skyldes at bygging av ny idrettshall ikke er ferdigstilt i 2012, og det er ikke foretatt budsjettendring for overføring av budsjettmidler til 2013.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet omtalt i avsnittet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbelepene i særregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon med forbehold om årsberetningen


Budsjettavvikene i investeringsregnskapet er ikke tilstrekkelig omtalt i årsberetningen.

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet omtalt i avsnittet ovenfor, at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAB) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsikk i Norge.

Drammen, 26. mars 2013


Pål Ringnes
daglig leder

Inger Anne Fredriksen
leder regnskapsrevisjon/oppdragsansvarlig
sign.

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen
Daglig leder