

NMF Hedmark/Oppland

Årsregnskap 2016

NMF Hedmark/Oppland

Resultatregnskap

NOTER	DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	2016	2015
2	Driftstilskudd og prosjektstøtte	572.899	576.309
	Salgsinntekter	35.460	13.801
8	Andre driftsinntekter	2.647.159	2.656.383
	Sum driftsinntekter	<u>3.255.518</u>	<u>3.246.493</u>
4	Lønnskostnad	806.664	880.560
	Kostnader refundert fra andre	-295.602	-274.827
	Tap på fordringer	8.000	0
5, 7	Annen driftskostnad	2.675.723	2.478.287
	Sum driftskostnader	<u>3.194.786</u>	<u>3.084.019</u>
	Driftsresultat	<u>60.733</u>	<u>162.473</u>
	FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER		
	Finansinntekter	574	301
	Resultat av finansposter	<u>574</u>	<u>301</u>
	Arsresultat	<u>61.307</u>	<u>162.774</u>
	OVERFØRINGER		
	Overført til annen egenkapital	61.307	162.774
	Sum overføringer	<u>61.307</u>	<u>162.774</u>

NMF Hedmark/Oppland
Balanse pr. 31. desember

NOTER	EIENDELER	2016	2015
	Omløpsmidler		
	Fordringer		
1	Kundefordringer	18.975	27.660
8	Andre kortsiktige fordringer	159.800	157.000
	Sum fordringer	<u>178.775</u>	<u>184.660</u>
	Bankinnskudd		
	Bankinnskudd	300.318	220.860
	Bankinnskudd skattetrekk	7.838	1.080
	Sum bankinnskudd	<u>308.156</u>	<u>221.940</u>
	Sum omløpsmidler	<u>486.931</u>	<u>406.600</u>
	SUM EIENDELER	<u>486.931</u>	<u>406.600</u>

NMF Hedmark/Oppland
Balanse pr. 31. desember

NOTER	EGENKAPITAL OG GJELD	2016	2015
	Egenkapital		
	Egenkapital pr. 1.1.	330.275	167.501
	Årets resultat	61.307	162.774
3	Egenkapital pr. 31.12.	391.582	330.275
	Gjeld		
	Kortsiktig gjeld		
6	Leverandørgjeld	57.534	29.623
	Skyldige offentlige avgifter	7.838	8.807
6	Kortsiktig gjeld til regioner og sentralledet	13.677	30.095
	Annen kortsiktig gjeld	16.300	7.800
	Sum kortsiktig gjeld	95.349	76.325
	Sum gjeld	95.349	76.325
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	486.931	406.600

Lillehammer, 1/3... 2017


Ina Irene Inman Tjørve
styrets leder



Dag Otto Jostad
nestleder


Erik Lillebråten
styremedlem



Cato Mikkelsen
styremedlem


Svein Hegge
styremedlem


David Hveem
styremedlem


Henning Søbakken
styremedlem


Tina Larsen
styremedlem


Gunnar Haug
styremedlem


Botolv Gjeldaker
daglig leder

NMF Hedmark/Oppland

Noter til regnskap 2016

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven av 1998. Regnskapsprinsippene beskrives nedenfor.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, korrigert for nedskrivninger og avskrivninger. Nedskrivning foretas når forskjellen mellom virkelig verdi og bokført verdi er vesentlig, og verdiforringelsen antas ikke å være av forbigående karakter. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringer.

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter ol. inkluderer kontanter, bankinnskudd og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

Inntekter

Ved varesalg:

Inntekt regnskapsføres når den er opptjent, altså når både risiko og kontroll i hovedsak er overført til kunden. Dette vil normalt være tilfellet når varen er levert til kunden. Inntektene regnskapsføres med verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet.

Ved tjenestesalg:

Inntekt regnskapsføres når den er opptjent, altså når krav på vederlag oppstår. Dette skjer når tjenesten ytes, i takt med at arbeidet utføres. Inntektene regnskapsføres med verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.

Offentlige tilskudd

Investeringsstilskudd er ført brutto i balansen og periodiseres over investeringsens økonomiske levetid som driftsinntekt. Mottatte driftstilskudd periodiseres sammen med de kostnader tilskuddet er ment å dekke.

NMF Hedmark/Oppland

Noter til regnskap 2016

Note 1 – Utestående fordringer

	2016	2015
Bokførte kundefordringer	28.975	29.660
Avsetning til tap	-10.000	-2.000
Sum	<u>18.975</u>	<u>27.660</u>

Kundefordringer og andre fordringer er ført opp i balansen etter fradrag for avsetning til forventede tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

Note 2 – Tilskudd

Tilskudd er mottatt med til sammen kr 572.899, og regnskapsføres etter bruttometoden.

Fordelt på:	2016	2015
Tilskudd Oppland fylkeskommune	210.000	200.000
Tilskudd Hedmark fylkeskommune	160.000	170.000
Voksenopplæring	138.276	162.925
Ringsaker Kommune	22.456	21.633
Rendalen kommune	17.466	0
Vågå kommune	7.150	5.739
Lillehammer kommune	6.500	6.500
Øyer Kommune	4.880	4.116
Trysil kommune	3.921	3.552
Engerdal Kommune	2.250	1.844
Sum	<u>572.899</u>	<u>576.309</u>

Note 3 – Egenkapital

	Annen egenkapital
Egenkapital 1.1.	330.275
<i>Årets endring i egenkapital:</i>	
Årets resultat	61.307
Egenkapital 31.12.	391.582

NMF Hedmark/Oppland

Noter til regnskap 2016

Note 4 – Lønnskostnad

Lønnskostnad	2016	2015
Lønnsytelser (lokalt og overført fra nasjonalt)	1.239.397	1.312.379
Arbeidsgiveravgift	128.465	132.819
Pensjon	64.859	61.285
Andre ytelser	23.943	24.077
Refundert fra sentralt lokal/nasjonal økonomi	-650.000	-650.000
Sum	<u>806.664</u>	<u>880.560</u>
Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret	<u>1,7</u>	<u>1,6</u>

Note 5 – Revisjonshonorar

Godtgjørelse til Deloitte AS og samarbeidende selskaper for revisjon og revisjonsrelaterte tjenester utgjør i 2016 (ekskl. mva):

Kostnader til revisor:	2016	2015
Avtalt revisjon	33.000	26.000
Andre revisjonsrelaterte tjenester	10.000	9.500
Sum	<u>43.000</u>	<u>35.500</u>

Det er i år fakturert kr 5.000 mer i å konto for 2016 revisjonen enn tilsvarende i fjor.

Note 6 – Interne poster mot andre enheter i NMF

Leverandørgjeld/kortsiktig gjeld	2016	2015
Norges Musikkorps Forbund	13.677	30.095
Sum	<u>13.677</u>	<u>30.095</u>

Note 7 – Andre driftskostnader

	2016	2015
Kostnader til kontorlokale og utstyr	274.200	246.440
Honorar	801.382	636.144
Utgifter til arrangement	271.670	1.233.913
Reisekostnader	1.129.522	208.020
Andre kostnader	198.948	153.770
Sum	<u>2.675.723</u>	<u>2.478.287</u>

NMF Hedmark/Oppland
Noter til regnskap 2016

Note 8 – Mva-kompensasjon

Mottatt momskompensasjon i 2016 for regnskapsåret 2015 er kr 163.161. Estimert momskompensasjon for regnskapsåret 2016 er kr 159.800.

NMF Hedmark/Oppland

Spesifikasjon resultatregnskap

	2016	2015
Driftstilskudd og prosjektstøtte		
3301 Driftstilskudd Hedmark Fylke	-10.000,00	-10.000,00
3303 Aktivitets tilskudd Fylke	-99.111,97	-162.925,00
3309 Prosjektstøtte Komm.og Fylkesk	-360.000,00	-360.000,00
3620 Vo midler	-103.787,00	-43.384,30
	<u>-572.898,97</u>	<u>-576.309,30</u>
Salgsinntekter		
3213 Salg diverse	-35.460,00	-13.801,00
	<u>-35.460,00</u>	<u>-13.801,00</u>
Andre driftsinntekter		
3320 Momskompensasjon	-165.961,00	-154.817,00
3900 Andre driftsrel. inntekter	-1.435,41	-33.000,00
3901 Påmeldingsavgifter	-2.347.661,00	-2.326.115,00
3902 Billettinntekter	-102.442,00	-123.537,00
3905 Andre arr.inntekter	0,00	-1.303,50
3910 Stevneavgifter	-29.580,00	-17.610,00
3975 Purregebyr	-80,00	0,00
	<u>-2.647.159,41</u>	<u>-2.656.382,50</u>
Lønnskostnad		
5000 Lønn fakt. NMF	749.689,37	732.880,69
5010 Lønn til ansatte	399.745,00	493.120,00
5011 Refusjon lønn lokal/nasjonal	-650.000,00	-650.000,00
5090 Feriepenger	89.962,72	87.945,69
5250 Fordel forsikring	6.601,00	6.625,00
5295 Motkonto forsikringer	-6.601,00	-6.625,00
5400 Arbeidsgiveravgift	128.464,80	125.091,77
5402 AGA på eget org.nr.	0,00	7.726,80
5800 Refusjon. av sykepenger	0,00	-1.567,00
5920 Yrkesskadeforsikring	1.045,06	0,00
5930 Andre forsikringer	6.645,91	7.133,00
5931 Gruppelivsforsikring	5.263,20	5.513,00
5940 Innskuddspensjon	47.901,00	45.918,00
5941 Andre pensjonsforsikringer	16.958,00	15.367,00
5945 Meglerhonorar	5.889,00	6.931,00
5999 Tillitsvags kostnad	5.100,00	4.500,00
	<u>806.664,06</u>	<u>880.559,95</u>
Kostnader refundert fra andre		
3050 Refusjon kostnader	0,00	-460,00
6000 Refusjon kostnader	-295.601,57	-274.367,26
	<u>-295.601,57</u>	<u>-274.827,26</u>

NMF Hedmark/Oppland

Spesifikasjon resultatregnskap

	2016	2015
Tap på fordringer		
7830 Tap på fordringer	8.000,00	0,00
	<u>8.000,00</u>	<u>0,00</u>
Annen driftskostnad		
4510 Varer for videresalg	33.878,00	10.814,00
6300 Leie lokaler	99.832,00	97.771,00
6320 Renovasjon, vann, avløp mv.	48.152,00	55.421,09
6360 Renhold	9.259,27	0,00
6420 Leie frankering	66.040,25	52.519,64
6560 Andre kontorkostnader	9.406,00	313,00
6700 Revisjons	53.750,00	44.375,00
6730 Andre honorar	747.632,30	591.769,13
6800 Forbruksmateriell/Kontorrekv.	36.283,05	35.127,55
6820 Trykksaker	5.287,50	5.287,50
6840 Aviser, tidsskrifter, bøker et	-59,70	0,00
6860 Kurs, oppdatering etc.	0,00	1.500,00
6870 Møter	5.206,82	2.890,00
6875 BESPISNING møter	36.890,00	45.443,22
6900 Telefon	0,00	290,00
6910 Internett drift	13.500,00	13.499,98
6920 Tonoavgift	3.000,00	3.000,00
6940 Porto	13.486,50	18.813,60
7050 Andre Arr.kostnader	44.488,00	890.804,68
7051 Leie instrumenter	13.060,00	3.500,00
7052 Teknisk arrangør	153.500,00	163.500,00
7054 Lokalleie arrangement	51.956,00	155.063,00
7057 Noter/partitur	8.666,31	21.045,57
7060 Oppholdskostnader	980.265,01	39.113,00
7070 Prosjektstøtte	56.245,00	31.238,00
7072 Premiering	26.432,00	16.053,00
7100 Bilgodtgjørelse oppgavepl.	52.556,02	69.619,48
7101 Passasjer tillegg	2.237,40	3.271,00
7102 Bilgodtgjørelse	4.148,62	0,00
7140 Reisekostnader, ikke oppg.pli.	82.796,61	87.139,06
7150 Diettkostnader, oppgavepliktig	1.491,00	0,00
7160 Diettkostnader, ikke oppg.pli.	6.027,00	8.877,00
7420 Gaver/Blomster	4.424,80	5.025,22
7500 Forsikringspremier	2.762,00	2.715,00
7600 Lisensavgifter og royalties	0,00	135,00
7770 Bank og kortgebyrer	3.123,31	2.353,00
	<u>2.675.723,07</u>	<u>2.478.286,72</u>

NMF Hedmark/Oppland
Spesifikasjon resultatregnskap

	2016	2015
Finansinntekter		
8050 Renteinntekt Bank	-574,00	-301,00
	<u>-574,00</u>	<u>-301,00</u>
Overført til annen egenkapital		
8960 Overføring annen egenkapital	61.306,82	162.774,39
	<u>61.306,82</u>	<u>162.774,39</u>

NMF Hedmark/Oppland

Spesifikasjon balanse pr. 31. desember

	2016	2015
Kundefordringer		
1500 Kundefordringer	13.875,41	14.760,00
1501 Hjelpkonto debitorer	16.300,00	7.800,00
1513 Debitorkonto Korpsdriftsportal	-1.200,00	7.100,00
1580 Avsetning tap på fordringer	-10.000,00	-2.000,00
	<u>18.975,41</u>	<u>27.660,00</u>
 Andre kortsiktige fordringer		
1511 MVA Kompensasjon	159.800,00	157.000,00
	<u>159.800,00</u>	<u>157.000,00</u>
 Bankinnskudd		
1920 SPV 3624.60.69594	300.317,72	220.859,53
	<u>300.317,72</u>	<u>220.859,53</u>
 Bankinnskudd skattetrekk		
1950 bank 3624.61.06287 skatt	7.838,00	1.080,00
	<u>7.838,00</u>	<u>1.080,00</u>
 Egenkapital pr. 1.1.		
2000 Egenkapital	-330.275,03	-167.500,64
	<u>-330.275,03</u>	<u>-167.500,64</u>
 Årets resultat		
2010 Årets resultat	-61.306,82	-162.774,39
	<u>-61.306,82</u>	<u>-162.774,39</u>
 Leverandørgjeld		
2400 Leverandørgjeld	-57.534,31	-29.623,20
	<u>-57.534,31</u>	<u>-29.623,20</u>
 Skyldige offentlige avgifter		
2600 Forskuddstrekk	-7.838,00	-1.080,00
2770 Skyldig arb. g. avgift	0,00	-7.726,80
	<u>-7.838,00</u>	<u>-8.806,80</u>
 Kortsiktig gjeld til regioner og sentralledet		
2460 Leverandørgjeld til selskap i samme kon	-13.676,97	-30.094,50
	<u>-13.676,97</u>	<u>-30.094,50</u>
 Annen kortsiktig gjeld		
2900 Forskudd fra kunder	-16.300,00	-7.800,00
	<u>-16.300,00</u>	<u>-7.800,00</u>

NMF Hedmark/Oppland
Att.: Botolv Gjeldaker
Fakkeldgården

Tlf.: +47 55 21 81 00
Faks: +47 55 21 81 33
www.deloitte.no

2624 LILLEHAMMER

Revisjonsrapport nr. 6 (journalføres)

8. mars 2017

REVISJONSRAPPORT ÅRSOPPGJØR 2016

Revisjonen av regnskapet for 2016 er nå avsluttet. Vi vil i den anledning gi en kort redegjørelse for utført revisjon og for forhold som vi ønsker å ta opp med forbundet. Rapporten omhandler forhold som vi antar er av interesse for forbundets styre og ledelse. Rapporten er gjennomgått med representanter for forbundets ledelse.

I vår revisjon har vi gjennomført de revisjonshandlinger vi har ansett nødvendige for å få bekreftet at årsoppgjøret ikke inneholder vesentlige feil eller mangler og for å avgi vår revisjonsberetning. I tillegg har vi utført de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere forbundets kontrolloppstilling til lønnsoppgavene.

Som ledd i revisjonen har vi vurdert den del av forbundets interne kontroll som er av betydning for regnskapet og forbundets lovbestemte oppgave- og opplysningsplikt. Vurderingen av den interne kontroll er begrenset, og vi har ikke utført de tester som er nødvendige for å avgi en uttalelse om kvaliteten på den interne kontroll.

Basert på utført revisjon så langt har vi notert oss enkelte forhold vi mener NMF Hedmark/Oppland sin ledelse og styre bør være oppmerksom på. Vi vil presisere at det er forbundets styre og ledelse som er ansvarlig for å etablere og opprettholde en tilfredsstillende intern kontroll, herunder sørge for at regnskapsføringen er i samsvar med lov og forskrifter og at formuesforvaltningen er ordnet på betryggende måte.

De forholdene vi tar opp nedenfor er områder der vi har registrert rom for forbedring.

Inngående fakturaer

Ved kontroll av inngående fakturaer har vi funnet fakturaer som er stilet til Norges Musikkorps Forbund sentralt. Vi minner om at det i henhold til bokføringsloven er krav om at inngående fakturaer skal være stilet til riktig selskap for at fakturaen skal kunne tas til fradrag i selskapet. For å unngå tvil om hvem som står ansvarlig for fakturaen, anbefales at man eventuelt ber om ny faktura dersom fakturaer er stilet feil i fremtiden.

Det er anbefalt rutine i NMF sentralt at en inngående faktura som har beløp over kr 100.000 skal godkjennes av to personer. Denne rutinen følges ikke i regionene, men vi vil anbefale å vurdere og implementere denne også her.


Avslutning

De ovennevnte punkter til forbedring er drøftet og belyst med økonomisjef. Vi vil kunne bistå med råd og kvalitetssikring av rutiner der dette er forenlig med vår rolle som revisor, herunder uavhengighetsregler.

Til slutt vil vi takke for et, som alltid, godt samarbeid i forbindelse med revisjonen. Dersom det er spørsmål til ovennevnte eller andre ting dere ønsker å ta opp, ber vi om å bli kontaktet.

Vi ber om at rapporten blir distribuert til styret.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS



Jon-Osvald Harila
statsautorisert revisor

Kopi: Økonomisjef Trine Lise Skorpen