

## Møteinnkalling nr. 1/2018

**Utvalg:** Legatstyre  
**Møtested:** Tinbua, Bjugn rådhus  
**Møtedato:** 07.06.2018  
**Tid:** 10:00

— Forfall meldes til utvalgssekretær Anne M. Standahl, som sørger for innkalling av varamedlem.

Varamedlemmer møter kun ved spesiell innkalling.

### Innkalling er sendt til:

<u>Navn</u>	<u>Funksjon</u>	<u>Representerer</u>
Ogne Undertun	LEDER	AP
Hans Eide	NESTL	SP
Sissel Eide Fremstad	MEDL	AP
Anne Torill Rødsjø	MEDL	AP
Marthe Rødsjø	MEDL	SV
Walter Braa	MEDL	KRF
Einar Aaland	MEDL	H
Ole Thomas Reiten	MEDL	



<b>Saksnr</b>	<b>Innhold</b>	<b>Lukket</b>
	<b>Saker til behandling:</b>	
PS 18/1	Årsmelding og årsregnskap for 2017 for Legat verdige trengende formål	
PS 18/2	Alternativ beregning for utdeling fra legatet	

**Saker til behandling:**

**PS 18/1 Årsmelding og årsregnskap for 2017 for Legat verdig trengende formål**

**SAKSFRAMLEGG**

<i>Saksnr</i>	<i>Utvalg</i>	<i>Møtedato</i>
18/1	Legatstyre	07.06.2018

**Saksbehandler: Geir Aune****Årsmelding og årsregnskap for 2017 for Legat verdig trengende formål**

Vedlegg:

- 1 Årsberetning Legat verdig trengende 2017
- 2 Revisjonsberetning 2017 Legatet

**Sakens bakgrunn og innhold:**

Årsmelding og årsregnskap ligger vedlagt. Regnskapet er revidert av kommunerevisjonen – revisjonsberetningen deles ut på møtet.

Det kan for inneværende år ikke deles ut noe fra legatet ut i fra resultatet i 2017 (beregningen vises i note 6). Årsaken er at inflasjonen var høyere enn rentenettoen (rente minus kostnader) for andre år på rad og det er ikke fri egenkapital som kan dekke opp den kraftige veksten i realverdien.

Dette kan vises som følger:

	2017
Inngående beholdning	1 574 388,99
	25
Realvekst	637,00
Utgående beholdning	1 600 025,99
Innestående bank	1 564 717,08
Kan utdeles	-35 308,91

**Daglig leders innstilling:**

Årsregnskap og årsberetning for 2017 for Legat for verdig trengende formål i Bjugn kommune godkjennes.

# ÅRSBERETNING 2017

## for

### Legat til verdig trengende formål i Bjugn

Styret har bestått av

Ogne Undertun (leder)	Sissel Eide Fremstad
Anne Torill Rødsjø	Mette Mari Leseth
Hans Eide	Einar Aaland
Walter Braa	Ole Thomas Bientie Reiten

Det ble i 2017 ikke delt ut midler da legatet ikke hadde frie midler til utdeling. Grunnet lav rente og inflasjon på et noe høyere nivå fikk vi et negativt resultat ved realberegningemetoden. Dette medfører at det ikke kan utdeles noe i 2018 og at legatet må gå med et overskudd på kr 35.308 pluss realvekst 2018 før det kan deles ut midler.

Ved regnskapsårets slutt hadde legatet ingen ansatte. Ved styrevalg vil begge kjønn bli vurder på lik linje.

Stiftelsen forurenser ikke det ytre miljø mer enn det som er vanlig for denne type virksomheter

Styret og daglig leder mener det er riktig å legge forutsetning for fortsatt drift av stiftelsen til grunn ved avleggelse av årsregnskapet.

Bjugn 7. juni 2018

Anne Torill Rødsjø  
(sign)

Hans Eide  
(sign)

Ogne Undertun  
(sign)

Marthe Rødsjø  
(sign)

Einar Aaland  
(sign)

Walter Braa  
(sign)

Ole Thomas Bientie Reiten  
(sign)

Sissel Eide Fremstad  
(sign)

# Legatregnskap 2017

Resultatregnskap	2017	2016
Inntekter		
Renteinntekter	14 767,68	17 480,09
<u>Sum inntekter</u>	<u>14 767,68</u>	<u>17 480,09</u>
Kostnader		
Gebyrer	9 641,50	4 640,25
Utdelt	0,00	0,00
<u>Sum kostnader</u>	<u>9 641,50</u>	<u>4 640,25</u>
<u>Resultat</u>	<u>5 126,18</u>	<u>12 839,84</u>
Disponeres som følger:		
Avsettes bundet kapital	5 126,18	12 839,84
Bruk av fri egenkapital	0,00	25 143,06
Avsatt til bundet kapital	0,00	25 143,06
<u>Sum</u>	<u>5 126,18</u>	<u>12 839,84</u>

## Balanse

Kasse, bank	1 564 717,08	1 559 590,90
<u>Sum omløpsmidler</u>	<u>1 564 717,08</u>	<u>1 559 590,90</u>
<u>Sum eiendeler</u>	<u>1 564 717,08</u>	<u>1 559 590,90</u>
Bundet egenkapital	1 564 717,08	1 559 590,90
Fri egenkapital		
<u>Sum egenkapital</u>	<u>1 564 717,08</u>	<u>1 559 590,90</u>
<u>Sum gjeld og egenkapital</u>	<u>1 564 717,08</u>	<u>1 559 590,90</u>
Resultat	5 126,18	12 839,84
Bruk av fri egenkapital	0,00	25 143,06
Avsettes bundet kapital	-5 126,18	-37 982,90
<u>Avsatt til fri EK</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

## NOTER

1. Regnskapet er ført i tråd med regnskapslovens prinsipper
2. Alle midler er plassert i bank
3. Det er ingen ansatte i selskapet
4. Det er ikke utbetalt godtgjørelse til styret
5. Etter overtagelsen av Hildegunn Hansens stiftelse er bundet kapital satt lik kr 1.427.788. - k.sak 36/13
6. Metode for beregning av opprettholdelse av realverdi er endret fra 2008  
Vi har følgende beregning:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Inngående beholdning	1 574 388,99	1 521 607,99	1 487 099,99	1 456 904,99
Realvekst	25 637,00	52 781,00	34 508,00	30 195,00
Utgående beholdning	1 600 025,99	1 574 388,99	1 521 607,99	1 487 099,99
Innestående bank	1 564 717,08	1 559 590,90	1 546 751,06	1 526 089,81
<b>Kan utdeles *1</b>	<b>-35 308,91</b>	<b>-14 798,09</b>	<b>25 143,07</b>	<b>38 989,82</b>

*\*1 Det kan ikke deles ut midler i 2018 da realvekstberegningen i 2017 ga et negativt resultat.*

Til styret for «Legat til verdig trengende formål i Bjugn kommune»  
v/styreleder

## **UAVHENGIG REVISORS BERETNING**

### **Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet**

#### *Konklusjon*

Vi har revidert «Legat til verdig trengende formål i Bjugn kommune» sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 5.126,18. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap og note til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av stiftelsens finansielle stilling per 31. desember 2017 og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av stiftelsen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Presisering*

Vi viser til note nr 6 der det informeres om at det er avsatt kr 35.308,91 for lite til bundet egenkapital. Dette er også omtalt i årsmeldingen. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

#### *Øvrig informasjon*

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i årsberetning.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.



*Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet*

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til stiftelsens evne til fortsatt drift og på tilbørlig måte opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

*Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til; [www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger)

**Uttalelse om øvrige lovmessige krav***Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

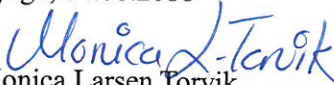
*Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 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 stiftelsens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

*Konklusjon om utdeling og forvaltning*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at stiftelsen er forvaltet og utdelinger er foretatt i samsvar med lov, stiftelsens formål og vedtektene for øvrig.

Bjugn, 04.06.2018

  
Monica Larsen Torvik  
Oppdragsansvarlig revisor

## SAKSFRAMLEGG

<i>Saksnr</i>	<i>Utvalg</i>	<i>Møtedato</i>
18/2	Legatstyre	07.06.2018

**Saksbehandler: Geir Aune**

### Alternativ beregning for utdeling fra legatet

#### Sakens bakgrunn og innhold:

I regnskapssaken for 2016 ble følgende vedtatt:

*Administrasjonen legger fram alternative beregninger for utdeling av midler i legatet på første møtet til høsten.*

Vedtektens pkt 4C regulerer utdelingen:

*Realverdien av legatet skal opprettholdes. Det resterende anvendes til formålet, gjennom ut deling av fjorårets avkastning korrigert for inflasjon i det året.*

Vi har hatt følgende utvikling siden 2013:

	2017	2016	2015	2014	2013
Inngående beholdning	1 574	1 521	1 487	1 456	1 427
Realvekst	388,99	607,99	099,99	904,99	787,99
	25 637,00	52 781,00	34 508,00	30 195,00	29 117,00
	1 600	1 574	1 521	1 487	1 456
Utgående beholdning	025,99	388,99	607,99	099,99	904,99
	1 564	1 559	1 546	1 526	1 486
Innestående bank	717,08	590,90	751,06	089,81	786,53
Kan utdeles	-35 308,91	-14 798,09	25 143,07	38 989,82	29 881,54
	14	17	25	40	42
Rente	767,68	480,09	176,50	838,53	118,59

Innholdet i vedtektene medfører at man før utdeling må ta inn misforholdet mellom innestående i bank og beregnet realverdi.

Dersom det er ønskelig å kunne dele ut noe fra legatet må beregningsmetoden endres.

De gamle vedtektene (fram til 2008) hadde en pasus om at 10% av avkastningen skulle avsettes til grunnkapitalen

Gamle vedtekter (holde igjen 10%)

	2017	2016	2015	2014	2013
		1	2	4	4
Avsettes	1 477,00	748,00	518,00	084,00	212,00
		15	22	36	37
Kan deles ut	13 290,68	732,09	658,50	754,53	906,59

For å kunne opprettholde en viss realverdi på kapitalen hadde det vært en fordel med en noe større avsetning.

**Forslag (holde igjen 20%)**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
		3	5	8	8
Avsettes	2 954,00	496,00	035,00	168,00	424,00
		13	20	32	33
Kan deles ut	11 813,68	984,09	141,50	670,53	694,59

**Forslag (holde igjen 30%)**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
		5	7	12	12
Avsettes	4 430,00	244,00	553,00	252,00	636,00
		12	17	28	29
Kan deles ut	10 337,68	236,09	623,50	586,53	482,59

**Vurdering:**

Uansett hvilken metode man benytter vil det være relativt små beløp som kan deles ut. Det kan være en fordel å tydeliggjøre vedtektene slik at styret kan spare opp utdelingen over flere år for å kunne dele ut større summer.

Man kan også vurdere å endre vedtektene slik at det ikke er nødvendig med underskrift av alle i styre ved meldinger til Brønnøysund ol.

**Daglig leders innstilling:**

1. Det legges fram reviderte vedtekter hvor punkt 4C endres slik at det holdes tilbake 30% av renteinntektene.
2. Vedtektene endres slik at styreleder samt et medlem får fullmakt til å godkjenne meldinger til Brønnøysund ol.
3. Forslag til reviderte vedtekter legges fram på neste møte