



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	912 450 716
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	AKASIA AS
Forretningsadresse:	Johan Berentsens vei 109 5163 LAKSEVÅG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2020 - 31.12.2020
-------------------------	-------------------------

Konsern

Mørselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Ja

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet:	Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet:	Regnskapslovens alminnelige regler
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til konsernet:	Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Tore Andre Ljosland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	16.06.2021

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 20.07.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekter	10,15	19 569 496	22 049 034
Leieinntekter	15	8 625 737	0
Andre driftsinntekter	15	131 972	286 397
Sum inntekter		28 327 205	22 335 431
Kostnader			
Lønnskostnad	1,14	8 809 916	14 638 792
Avskrivninger	2,3	797 412	593 756
Andre driftskostnader	1	17 904 155	14 946 001
Sum kostnader		27 511 483	30 178 549
Driftsresultat		815 722	-7 843 118
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		1 032 962	308 012
Annen renteinntekt		780	266
Andre finansinntekter		2 265	2 399
Sum finansinntekter		1 036 007	310 677
Nedskrivning av finansielle eiendeler	17	2 400 000	0
Rentekostnad til foretak i samme konsern		881 111	4 131 105
Annen rentekostnad		944 749	444 260
Annen finanskostnad		651 383	64
Sum finanskostnader		4 877 243	4 575 429
Netto finans		-3 841 236	-4 264 752
Ordinært resultat før skattekostnad		-3 025 514	-12 107 870
Skattekostnad	12	-486 050	-1 939 515
Ordinært resultat etter skattekostnad		-2 539 464	-10 168 355
Årsresultat		-2 539 464	-10 168 355
Overføringer og disponeringer			



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Overført/avsatt fra/til annen egenkapital		-2 539 464	-10 168 355
Sum overføringer og disponeringer		-2 539 464	-10 168 355



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	12	6 338 229	5 852 179
Sum immaterielle eiendeler		6 338 229	5 852 179
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	1 606 529	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner o.l.	2	879 935	988 069
Sum varige driftsmidler		2 486 464	988 069
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	7	91 294 394	94 820 452
Lån til foretak i samme konsern	8	0	1 500 000
Andre finansielle investeringer	17	4 600 000	7 000 000
Sum finansielle anleggsmidler		95 894 394	103 320 452
Sum anleggsmidler		104 719 087	110 160 700
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	8,9	16 426	2 540 810
Andre fordringer	8	37 604 784	30 445 162
Sum fordringer		37 621 210	32 985 972
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l	13	205 447	364 458
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		205 447	364 458
Sum omløpsmidler		37 826 657	33 350 430
SUM EIENDELER		142 545 744	143 511 130



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4,5	5 000 000	5 000 000
Overkurs	5	62 601 657	62 601 657
Sum innskutt egenkapital		67 601 657	67 601 657
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	393 030	5 346 693
Sum opptjent egenkapital		393 030	5 346 693
Sum egenkapital		67 994 687	72 948 350
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	8	24 446 108	24 453 923
Sum annen langsiktig gjeld		24 446 108	24 453 923
Sum langsiktig gjeld		24 446 108	24 453 923
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11,13	20 669 328	20 133 908
Leverandørgjeld	8,9	12 016 682	3 834 072
Betalbar skatt	12	0	0
Skyldige offentlige avgifter		232 784	1 069 647
Annen kortsiktig gjeld	8,9	17 186 155	21 071 230
Sum kortsiktig gjeld		50 104 949	46 108 857
Sum gjeld		74 551 057	70 562 780
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		142 545 744	143 511 130



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekter	10,15	183 635 411	194 300 694
Offentlige tilskudd	15	236 499 765	228 904 158
Andre driftsinntekter	15		558 937
Sum inntekter		420 135 176	423 763 789
Kostnader			
Varekostnad		13 649 601	23 560 846
Lønnskostnad	1,14	270 115 815	302 175 930
Avskrivninger	2,3	8 756 154	10 536 456
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	5 432 097	5 504 972
Andre driftskostnader	1	88 043 980	88 365 039
Tap ved salg av driftsmidler		3 296 114	0
Sum kostnader		389 293 761	430 143 243
Driftsresultat		30 841 415	-6 379 454
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		319 457	609 444
Andre finansinntekter		200 100	0
Sum finansinntekter		519 557	609 444
Nedskrivning av finansielle eiendeler	17	2 400 000	0
Annen rentekostnad		18 614 266	17 313 041
Annen finanskostnad		1 735 736	0
Sum finanskostnader		22 750 002	17 313 041
Netto finans		-22 230 445	-16 703 597
Ordinært resultat før skattekostnad		8 610 970	-23 083 051
Skattekostnad	12	4 620 523	-4 381 750
Ordinært resultat etter skattekostnad		3 990 447	-18 701 301
Årsresultat		3 990 447	-18 701 301



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Overføringer og disponeringer			
Overført/avsatt fra/til annen egenkapital		3 990 447	-1 628 775
Sum overføringer og disponeringer		3 990 447	-1 628 775



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill	3	9 404 019	15 113 950
Sum immaterielle eiendeler		9 404 019	15 113 950
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	679 964 217	700 166 615
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner o.l.	2	5 764 214	5 702 884
Sum varige driftsmidler		685 728 431	705 869 499
Finansielle anleggsmidler			
Andre finansielle investeringer	17	4 606 000	7 000 000
Andre fordringer	6	8 509 142	9 087 400
Pensjonsmidler	14	1 941 728	0
Sum finansielle anleggsmidler		15 056 870	16 087 400
Sum anleggsmidler		710 189 320	737 070 849
Omløpsmidler			
Varer			
Lager av varer og annen beholdning		57 510	57 510
Sum varer		57 510	57 510
Fordringer			
Kundefordringer	8,9	9 302 433	7 483 928
Andre fordringer	8	10 783 590	38 760 524
Sum fordringer		20 086 023	46 244 452
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l	13	14 020 945	25 698 075
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		14 020 945	25 698 075
Sum omløpsmidler		34 164 478	72 000 037
SUM EIENDELER		744 353 798	809 070 886



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4,5	5 000 000	5 000 000
Overkurs	5	62 601 657	62 601 657
Sum innskutt egenkapital		67 601 657	67 601 657
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	2 601 402	-2 400 903
Sum opptjent egenkapital		2 601 402	-2 400 903
Sum egenkapital		70 203 059	65 200 754
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	14	18 970 749	20 156 789
Utsatt skatt	12	8 232 536	2 304 761
Andre avsetninger for forpliktelser	16	28 284 843	30 315 324
Sum avsetninger for forpliktelser		55 488 128	52 776 874
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6,11	507 260 756	492 314 908
Byggelån		0	41 084 453
Sum annen langsiktig gjeld		507 260 756	533 399 361
Sum langsiktig gjeld		562 748 884	586 176 235
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11,13	20 669 328	20 133 908
Leverandørgjeld	8,9	22 717 782	14 796 008
Betalbar skatt	12	722 490	0
Skyldige offentlige avgifter		22 738 350	24 575 849
Annen kortsiktig gjeld	8,9	44 553 903	98 188 131
Sum kortsiktig gjeld		111 401 853	157 693 896
Sum gjeld		674 150 737	743 870 131



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		744 353 796	809 070 885



Til generalforsamlingen i Akasia AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Akasia AS' årsregnskap, som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter
- gir det medfølgende selskapsregnskapet et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Akasia AS per 31. desember 2020 og av selskapets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.
- gir det medfølgende konsernregnskapet et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til konsernet Akasia AS per 31. desember 2020 og av konsernets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (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 selskapet og konsernet 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.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 6 og note 19 i regnskapet og årsberetningen, som angir at selskapet er avhengig av likviditetstilførsel for å innfri sine forpliktelser. Dette indikerer at det foreligger vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette forholdet.

PricewaterhouseCoopers AS, Sandviksbodene 2A, Postboks 3984 - Sandviken, NO-5835 Bergen
T: 02316, org. no.: 987 009 713 MVA, www.pwc.no
Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap

Uavhengig revisors beretning - Akasia AS



Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen.

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 konkluderer 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 er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskapets og konsernets evne til fortsatt drift, og på tilbørlig måte å 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 avvirket.

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 og plikter vises det til:
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

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

(2)



Uavhengig revisors beretning - Akasia AS



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 selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Bergen, 20. april 2021
PricewaterhouseCoopers AS

Bjørn Gravdal
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



 Securely signed with Brevio

Revisjonsberetning

Signers:

Name	Method	Date
Gravdal, Bjørn	BANKID_MOBILE	2021-04-20 15:02

This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.



Akasia AS

Årsregnskap 2020



Styrets årsberetning 2020

Virksomhetens art

Akasia AS drives i tråd med Den norske kirkes verdigrunnlag og har som formål å eie, utvikle og drive barnehage- og eiendomsvirksomhet, via eierskap til aksjer og/eller andeler i selskaper med slike formål, samt alt som står i forbindelse med dette. Selskapet er lokalisert i Bergen kommune.

I tillegg til morselskapet Akasia AS består konsernet av følgende datterselskap; Akasia Barnehage AS, Akasia Eiendomsforvaltning AS og Akasia Kirke og Gravplass AS.

Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

I 2020 ble årsresultatet for Akasia AS kr -2.539.464 etter skatt. Driftsresultatet var på kr 815.722.

Akasia-konsernet endte opp med et årsresultat på kr 3.990.449 etter skatt. Driftsresultat var på kr 30.841.415.

Omsetningen i Akasia-konsernet var på kr 420.135.176, en reduksjon fra kr 423.763.789 i 2019. Samlelte avskrivninger i konsernet utgjorde kr 8.756.154.

Til tross for gjennomføring i 2020 av en rekke kostnadsreducerende tiltak, deriblant nedbemanning i administrasjon og ledelse, og avvikling av en rekke konserninterne tjenester, og som et resultat av dette, en vesentlig resultatforbedring, har styret og administrasjonen satt i verk tiltak for å vurdere et mulig salg av Akasia barnehage AS og med det mulig avvikling av hele eller deler av barnehagedrift som eget forretningsområde. Årsaken til dette er selskapets høye gjeldsgrad, stor usikkerhet og risiko knyttet til både til fremtidige barnehagetall og til myndighetenes bevilgninger til barnehagedrift.

Egenkapitalen i Akasia AS var per 31.12.2020 på kr 67.994.687 noe som gir en egenkapitalandel på 47,7 %.

Egenkapitalen i Akasia-konsernet var per 31.12.2020 på kr 70.203.059 mens egenkapitalandel er på 9,4 %.

Pensjonsforpliktelse knyttet til driftspensjon har ikke vært regnskapsført før i 2020. Korreksjonen er ført direkte mot egenkapitalen per 1.1.2020 og sammenlignbare tall for 2019 er omarbeidet.

Den likviditetsmessige stillingen i Akasia AS og i Akasia-konsernet er krevende, særlig ved slutten av hvert kvartal. Akasia Barnehage har i 2020 fått avdragsutsettelse for to av fire terminer både på gjeld i Husbanken og i DNB. Videre har Akasia Barnehage vært avhengig av likviditetstilførsel fra Akasia AS for å møte sine forpliktelser. I 2021 har Akasia Barnehage fått avdragsutsettelse for ytterligere to terminer i Husbanken og vil være avhengig av likviditetstilførsel fra Akasia AS. Lån i DNB fornyes hvert tredje år og skal fornyes neste gang i oktober 2021.

Det er styrets vurdering at regnskapet viser et rettvisende bilde av resultat og stilling pr. 31.12.2020.

Forslag til anvendelse av overskudd eller dekning av tap

For 2020 har selskapet et underskudd etter skattekostnad på kr 2.539.464 som dekkes av annen egenkapital.

Finansiell risiko

Konsernet er middels eksponert for endringer i rentenivået. Totalt er 50 % av konsernets låneportefølje fastrentebundet.

Fortsatt drift



Regnskapet er basert på fortsatt drift av selskapet og konsernet. Styret bekrefter at grunnlaget for fortsatt drift er til stede.

Arbeidsmiljø

Selskapet hadde 5 ansatte i 5 årsverk ved utgangen av 2020, mens det i konsernregnskapet inngår 489 ansatte i 467,6 årsverk.

Det ble ikke gjennomført måling av arbeidsmiljøet i konsernet i 2020.

Sykefraværet i selskapet i 2020 var 3 %, mens det i konsernet var på 12,6 %. Totalt turnover i konsernet var 5,8 %.

Styret anser arbeidsmiljøet i selskapet og konsernet for å være bra.

Likestilling

Selskapet hadde 40% kvinner ansatt ved utgangen av 2020, mens konsernet hadde 74% kvinner ansatt.

Styret består av fem kvinner og fire menn.

Diskriminering

Diskrimineringslovens formål er å fremme likestilling, sikre like muligheter og rettigheter og å hindre diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion og livssyn.

Styret anser konsernet som ikke diskriminerende.

Ytre miljø

Selskapet driver ikke virksomhet som forurenser det ytre miljøet ut over det man kan forvente av en slik type virksomhet.

Andre forhold

Styret kjenner ikke til andre forhold av viktighet for å bedømme selskapets stilling og resultat som ikke framkommer av regnskapet og balansen med noter.

Det er ikke etter regnskapsårets utgang inntrådt andre forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet.

Med den utviklingen vi nå er inne i, ligger etter styrets oppfatning forholdene til rette for videre drift og utvikling av eiendomsaktiviteten.

Det har ikke vært noen alvorlige ulykker i Akasia-konsernet i 2020.

I 2019 vedtok Bergen Kommune at Akasia Barnehage må tilbakebetale 28 millioner kroner av offentlige tilskudd mottatt i perioden 2014 til 2017. Vedtaket ble fattet i etterkant av et økonomisk tilsyn gjennomført for samme periode. Bergen Kommune er av den oppfatning at barnehagene har hatt lavere bemanning enn det mottatt tilskudd skulle tilsi. Akasia Barnehage har tilbakevist denne påstanden og saken er til vurdering hos Statsforvalteren i Vestland fylke. Akasia Barnehage har ikke avsatt for eventuell utbetaling.



Som følge av det omfattende globale utbrudd av viruset COVID-19 i første kvartal 2020 har både norsk og internasjonal økonomi gjennom hele året og videre til dags dato vært rammet av en betydelig markedsuro og usikkerhet. Konsernet tilbyr ulike tjenester innen bygg- og eiendomsforvaltning, gravstell og barnehager. Økonomisk sett har disse forretningsområdene bare i liten grad vært påvirket av pandemien. Men som for alle andre, har Covid-19 pandemien tvunget selskapet til å sette i verk store operative tiltak og endringer, spesielt innen barnehagesektoren hvor merarbeidet knyttet til disse har vært og fortsatt er betydelige. Som følge av tiltakene; spesielt den pågående og omfattende vaksinerings, forventes det nå at samfunnet vil kunne gjenåpnes og normalisering i løpet av de nærmeste tre til seks månedene. Av den grunn er det heller ikke forventet at Covid-19 pandemien i inneværende år vil få direkte økonomiske konsekvenser for Akasia AS og konsernet på en generell basis.

Bergen, 20.04.2021

Tor Andre Ljosland
styreleder

Ivar Hanestad
nestleder

Edel Olaug Eikeseth
styremedlem

Randi Hansen Våge
styremedlem

Karl Johan Kirkebø
styremedlem

Arne Tveit
styremedlem

Gitte Knudsen
styremedlem

Ingelin Schrøder
styremedlem

Inger Karin Warberg
styremedlem

Jan Arthur Hammer
daglig leder



Akasia AS RESULTATREGNSKAP

Morselskap			Konsern		
2020	2019		Note	2020	2019
19 569 496	22 049 034	Salgsinntekter	10, 15	183 635 411	194 300 694
0	0	Offentlige tilskudd	15	236 499 765	228 904 158
8 625 737	0	Leieinntekter	15	0	0
131 972	286 397	Andre driftsinntekter	15	0	558 937
28 327 205	22 335 431	Sum driftsinntekter		420 135 176	423 763 789
0	0	Varekostnad		13 649 601	23 560 846
8 809 916	14 638 792	Lønnskostnad	1, 14	270 115 815	302 175 930
797 412	593 756	Avskrivninger	2, 3	8 756 154	10 536 456
0	0	Nedskrivninger	3	5 432 097	5 504 972
17 904 155	14 946 001	Andre driftskostnader	1	88 043 980	88 365 039
0	0	Tap ved salg av driftsmidler		3 296 114	0
27 511 483	30 178 549	Sum driftskostnad		389 293 761	430 143 243
815 722	-7 843 118	Driftsresultat		30 841 415	-6 379 454
1 032 962	308 012	Renteinntekt fra foretak i samme konsern		0	0
780	266	Andre renteinntekter		319 457	609 444
2 265	2 399	Andre finansinntekter		200 100	0
-2 400 000	0	Nedskrivning av finansielle eiendeler	17	-2 400 000	0
-881 111	-4 131 105	Rentekostnad til foretak i samme konsern		0	0
-944 749	-444 260	Andre rentekostnader		-18 614 266	-17 313 041
-651 383	-64	Annen finanskostnad		-1 735 736	0
-3 841 236	-4 264 752	Resultat av finansposter		-22 230 445	-16 703 597
-3 025 514	-12 107 870	Resultat før skattekostnad		8 610 970	-23 083 051
-486 050	-1 939 515	Skattekostnad	12	4 620 523	-4 381 750
-2 539 464	-10 168 355	Årsresultat		3 990 447	-18 701 301
		Overføringer			
2 539 464	10 168 355	Overført/avsatt fra/til annen egenkapital		3 990 447	-1 628 775
2 539 464	10 168 355	Sum disponert		3 990 447	-1 628 775



Akasia AS BALANSE PR. 31.12.

Morselskap		Konsern			
2020	2019	EIENDELER	Note	2020	2019
6 338 229	5 852 179	Utsatt skattefordel	12	0	0
0	0	Goodwill	3	9 404 019	15 113 950
6 338 229	5 852 179	Sum immaterielle eiendeler		9 404 019	15 113 950
1 606 529	0	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	679 964 217	700 166 615
879 935	988 069	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner o.l.	2	5 764 214	5 702 884
2 486 464	988 069	Sum varige driftsmidler		685 728 431	705 869 499
91 294 394	94 820 452	Investeringer i datterselskap	7	0	0
0	1 500 000	Lån til foretak i samme konsern	8	0	0
4 600 000	7 000 000	Andre finansielle investeringer	17	4 606 000	7 000 000
0	0	Andre fordringer	6	8 509 142	9 087 400
		Pensjonsmidler	14	1 941 728	0
95 894 394	103 320 452	Sum finansielle anleggsmidler		15 056 870	16 087 400
104 719 087	110 160 700	SUM ANLEGGSMIDLER		710 189 320	737 070 849
0	0	Lager av varer og annen beholdning		57 510	57 510
16 426	2 540 810	Kundefordringer	8, 9	9 302 433	7 483 928
37 604 784	30 445 162	Andre fordringer	8	10 783 590	38 760 524
37 621 210	32 985 972	Sum fordringer		20 086 023	46 244 452
205 447	364 458	Bankinnskudd, kontanter o.l.	13	14 020 945	25 698 075
37 826 657	33 350 430	SUM OMLØPSMIDLER		34 164 478	72 000 037
142 545 744	143 511 130	SUM EIENDELER		744 353 797	809 070 886

Akasia AS
BALANSE PR. 31.12.

Morselskap				Konsern	
2020	2019	EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2020	2019
5 000 000	5 000 000	Aksjekapital	4, 5	5 000 000	5 000 000
62 601 657	62 601 657	Overkurs	5	62 601 657	62 601 657
67 601 657	67 601 657	Sum innskutt egenkapital		67 601 657	67 601 657
393 030	5 346 693	Annen egenkapital	5	2 601 402	-2 400 903
393 030	5 346 693	Sum opptjent egenkapital		2 601 402	-2 400 903
67 994 687	72 948 350	SUM EGENKAPITAL		70 203 059	65 200 754
0	0	Pensjonsforpliktelser	14	18 970 749	20 156 789
0	0	Utsatt skatt	12	8 232 536	2 304 761
0	0	Andre avsetninger for forpliktelser	16	28 284 843	30 315 324
0	0	Sum avsetninger for forpliktelser		55 488 128	52 776 874
0	0	Byggelån		0	41 084 453
0	0	Gjeld til kredittinstitusjoner	6, 11	507 260 756	492 314 908
24 446 108	24 453 923	Øvrig langsiktig gjeld	8	0	0
24 446 108	24 453 923	Sum annen langsiktig gjeld		507 260 756	533 399 361
20 669 328	20 133 908	Gjeld til kredittinstitusjoner	11, 13	20 669 328	20 133 908
12 016 682	3 834 072	Leverandørgjeld	8, 9	22 717 782	14 796 008
0	0	Betalbar skatt	12	722 490	0
232 784	1 069 647	Skyldige offentlige avgifter		22 738 350	24 575 849
17 186 155	21 071 230	Annen kortsiktig gjeld	8, 9	44 553 903	98 188 131
50 104 949	46 108 857	Sum kortsiktig gjeld		111 401 853	157 693 896
74 551 057	70 562 780	SUM GJELD		674 150 737	743 870 131
142 545 744	143 511 130	SUM EGENKAPITAL OG GJELD		744 353 797	809 070 886

Bergen, 20. april 2021

Tor Andre Ljosland
Styrets lederEdel Eikeseth
StyremedlemKarl Johan Kirkebø
StyremedlemRandi Hansen Våge
StyremedlemIvar Hanestad
StyremedlemInger Karin Warberg
StyremedlemGitte Knudsen
StyremedlemIngelin Schrøder Sleire
StyremedlemArne Tveit
StyremedlemJan Arthur Hammer
Administrerende direktør



Kontantstrømpstilling Akasia AS

Morselskap			Konsern	
2020	2019		2020	2019
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter				
-3 025 514	-12 107 870	Resultat før skattekostnad	8 610 970	-23 083 051
0	0	Periodens betalte skatt	0	-2 782 104
0	0	Endring pensjon	-3 127 768	-1 311 000
519 411	0	Tap/Gevinst ved salg av anleggsmidler	3 947 497	0
3 197 412	593 756	Avskrivninger og nedskrivning	16 588 251	16 041 429
0	0	Endring varelager	0	326 490
2 650 424	5 180 144	Endring i kundefordringer	-1 818 505	2 787 218
6 751 397	-150 793	Endring i leverandørgjeld	7 921 774	1 270 307
792 118	4 264 752	Poster klassifisert som finansieringsaktiviteter	18 294 809	16 703 597
-5 542 443	2 043 602	Endring i andre tidsavgrensningsposter	-29 490 034	28 432 976
5 342 805	-176 409	Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	20 926 994	38 385 862
Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter				
3 300 000	0	Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	10 615 612	0
0	-166 220	Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	0	-43 137 840
100 000	0	Innbetalinger ved salg av aksjer	100 000	0
0	0	Innbetaling på langsiktige fordringer	578 258	828 839
3 400 000	-166 220	Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	11 293 870	-42 309 001
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter				
-10 861 889	8 694 966	Netto endring fordringer og gjeld til konsernselskaper/nærstående	0	0
535 420	-4 204 475	Netto endring driftskreditt	535 420	-4 204 475
0	0	Innbetaling ved opptak av ny ekstern langsiktig gjeld	0	41 084 453
-792 118	-4 264 752	Netto betalte renter	-18 294 809	-16 703 597
0	0	Utbetaling ved nedbetaling av ekstern langsiktig gjeld	-26 138 605	-7 782 146
-11 118 587	225 739	Netto kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter	-43 897 994	12 394 235
-2 375 782	-116 890	Netto kontantstrøm for perioden	-11 677 130	8 471 096
2 216 771	0	Effekt av fusjon med Akasia Eiendom AS	0	0
364 458	481 348	Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	25 698 075	17 226 979
205 447	364 458	Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	14 020 945	25 698 075
Denne består av:				
205 447	364 458	Bankinnskudd m.v.	14 020 945	25 698 075
4 330 672	4 866 092	Ubenyttet driftskreditt utgjør i tillegg	4 330 672	4 866 092



Akasia AS

Noter til årsregnskapet for 2020

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Regnskapsprinsippene er beskrevet nedenfor.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer i samsvar med opptjeningsprinsippet som er leveringstidspunktet for salg. Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som tjenestene utføres. Offentlige tilskudd til drift av barnehager periodiseres over den perioden tilskuddet gjelder.

Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Vurdering og klassifisering av balanseposter generelt

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. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidler skal nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes å ikke være forbigående. Nedskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Gjeld vurderes til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. 1. års avdrag klassifiseres som langsiktig gjeld.

Aksjer i datterselskap

Datterselskap er selskaper der morselskapet har kontroll og dermed bestemmende innflytelse på enhetens finansielle og operasjonelle strategi, normalt ved å eie mer enn halvparten av den stemmeberettigede kapitalen.

Investeringer i datterselskap er i morselskapets regnskap vurdert etter kostmetoden. Kostpris økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utdelinger som overstiger andel av opptjent egenkapital i eierperioden føres som reduksjon av anskaffelseskost. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet.

Konsolideringsprinsipper

Datterselskap blir konsolidert fra det tidspunktet kontrollen er overført til konsernet (oppkjøpstidspunktet). I konsernregnskapet erstattes posten aksjer i datterselskap med datterselskapets eiendeler og gjeld. Konsernregnskapet utarbeides som om konsernet var én økonomisk enhet. Transaksjoner, urealisert fortjeneste og mellomværende mellom selskapene i konsernet elimineres.

Kjøpte datterselskaper regnskapsføres i konsernregnskapet basert på morselskapets anskaffelseskost. Anskaffelseskost tilordnes identifiserbare eiendeler og gjeld i datterselskapet, som oppføres i konsernregnskapet til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Eventuell merverdi ut over hva som kan henføres til identifiserbare eiendeler og gjeld, balanseføres som goodwill. Goodwill behandles som en residual og balanseføres med den andelen som er observert i oppkjøpstransaksjonen. Merverdier i konsernregnskapet avskrives over de oppkjøpte eiendelenes forventede levetid.



Konsern

Konsernet består av følgende selskaper:

Selskap	Forretningskontor	Eier- og stemmeandel
Akasia Barnehage AS	Bergen	100 %
Akasia Eiendomsforvaltning AS	Bergen	100 %
Akasia Kirke og Gravplass AS	Bergen	100 %

Akasia AS i 2020 fusjonert med det 100% eide datterselskapet Akasia Eiendom AS. Fusjonen er gjennomført til regnskapsmessig og skattemessig kontinuitet med effekt fra og med 01.01.2020. Akasia AS har solgt datterselskapet Akasia Regnskap AS i 2020.

Fordringer

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

Pensjon

Selskapet har ulike pensjonsordninger. Pensjonsordningene er finansiert gjennom innbetalinger til forsikringsselskap, med unntak av en førtidspensjonsordning og AFP-ordningen. Selskapet har både innskuddsplaner og ytelsesplaner.

I forbindelse med virksomhetsoverdragelse fra Bergen Kirkelige Fellestråd (BKF) til Akasia AS med virkning fra 01.01.2016, har de tidligere ansatte i BKF blitt overført fra BKF's offentlige tjenstepensjonsordning i Bergen Kommunale Pensjonskasse til Akasia konsernets innskuddsbaserte pensjonsordning. Ansattes tidligere opptjente pensjonsrettigheter består etter virksomhetsoverdragelsen, og Akasia konsernet har forpliktet seg til å dekke årlig reguleringspremie samt øvrige løpende omkostninger med denne ordningen. I forbindelse med terminering av avtalen 01.01.20, er Akasia konsernet belastet med en engangspremie på MNOK 10. Da dette er belastning som gjelder tidligere år er beløpet korrigert på konsernets egenkapital 01.01.2020. Tilsvarende er sammenligningstall for 2019 omarbeidet.

Som ledd i lønnsoppgjøret for 2017 er det fra og med 1.1.2018 etablert to parallelle pensjonsordninger som består av innskudds- og ytelsespensjon. De ansatte kan med virkning fra og med 2018 velge hvilken pensjonsordning de ønsker å gå inn i.

Innskuddsplaner

Ved innskuddsplaner betaler selskapet innskudd til et forsikringsselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere framtidige innbetalinger.

Ytelsesplaner

En ytelsesplan er en pensjonsordning som ikke er en innskuddsplan. Typisk er en ytelsesplan en pensjonsordning som definerer en pensjonsutbetaling som en ansatt vil motta ved pensjonering. Pensjonsutbetalingen er normalt avhengig av flere faktorer, som alder, antall år i selskapet og lønn. Den balanseførte forpliktelsen knyttet til ytelsesplaner er nåverdien av de definerte ytelsene på balansedagen minus virkelig verdi av pensjonsmidlene (innbetalte beløp til forsikringsselskap), justert for ikke resultatførte estimatavvik og ikke resultatførte kostnader knyttet til tidligere perioders pensjonsopptjening. Pensjonsforpliktelsen beregnes årlig av en uavhengig aktuar ved bruk av en lineær opptjeningsmetode.

Driftspensjon/førtidspensjon

I forbindelse med etableringen av Akasia konsernet 01.01.2016, mistet ansatte som var 55 år eller eldre, rettigheter knyttet til AFP. Selskapene i Akasia konsernet har derfor etablert en ordning om driftspensjon/førtidspensjon for ansatte som var 55 år eller eldre pr. 06.06.2017 og som var ansatt i virksomheten pr. 01.01.2016. Ordningen baserer seg på de vilkår som gjaldt for offentlige AFP pr. 01.01.2016. Ansatte har rett til driftspensjon i alderen 62 år til 67 år. Ordningen er aktuarberegnet første gang i 2020 og forpliktelsen er tatt inn som gjeld i balansen.



Avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP)

Ansatte har gjennom tariffavtaler rett på AFP. I utgangspunktet skal det foretas beregning og regnskapsføring av av forpliktelsen knyttet til AFP-ordningen, fordi ordningen anses som en ytelsesbasert ordning. NRS 8 legger i midlertid til grunn at AFP-ordningens administrator av praktiske årsaker ikke forventes å være i stand til å foreta nødvendige beregninger, og at ordningen dermed skal innregnes som en innskuddsordning. Det vil si tilskudd til ordningen kostnadsføres løpende.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, begrunnes med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres oppføres netto i balansen.

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskaper i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn. Områder som i stor grad inneholder slike skjønsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

Korreksjon av tidligere års feil

Effekten av korreksjon av tidligere års feil er ført direkte mot egenkapitalen. Tall i balansen for 2019 er omarbeidet for sammenlignbarhet.

Kontantstrømpoppstilling

Kontantstrømpoppstillingen utarbeides etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige likvide plasseringer, som umiddelbart og med uvesentlig kursrisiko kan konverteres til kjente kontantbeløp og med gjenværende løpetid mindre enn tre måneder fra anskaffelsesdato.

Note 1 – Lønn, godtgjørelser, lån m.v. til ansatte og tillitsvalgte

Morselskapet			Konsern	
2020	2019		2020	2019
6 106 406	9 783 511	Lønn og feriepenger	215 276 911	237 833 650
1 011 851	1 666 615	Arbeidsgiveravgift	33 469 880	36 803 595
780 697	1 351 238	Pensjonskostnader	21 608 521	27 005 069
910 962	1 837 428	Andre ytelser	3 090 595	14 572 069
0	0	Andre refusjoner	-3 330 092	-14 038 453
8 809 916	14 638 792	Sum	270 115 815	302 175 930
8	12,5	Gjennomsnittlig antall årsverk	469	489

Ytelser til ledende personer

	Daglig leder
Lønn	1 169 475
Pensjonsutgifter	100 375
Annen godtgjørelse	60 905

Det er utbetalt kr 601 142 i styrehonorar i 2020.

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styre eller andre nærstående parter.



Det er ytet lån til ansatte i konsernet med totalt kr 31 142.

Pensjon

Konsernheter med ansatte har plikt til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har etablert pensjonsordninger som tilfredsstillt kravene i loven. Disse består av enten innskuddsbaserte eller ytelsesbaserte pensjonsordninger.

Revisjonshonorar

Det er kostnadsført honorar til revisor med:

Morselskapet			Konsern	
2020	2019		2020	2019
290 000	152 500	Lovpålagt revisjon	1 200 000	1 135 000
90 000	56 500	Teknisk bistand utarbeidelse av årsregnskap	160 000	148 400
30 450	21 500	Skattebistand inkl. teknisk bistand ligningspapirer	69 100	69 100
0	0	Andre attestasjonstjenester	191 430	105 000
904 857	1 229 400	Annen bistand	916 857	1 304 400
1 315 307	1 459 900	Sum (ekskl. mva)	2 537 387	2 761 900

2020 tall for morselskapet inkluderer tall for det fusjonerte Akasia Eiendom AS.



Note 2 – Anleggsmidler

Morselskapet

	Bygninger og tomter	Driftsløsøre	Sum
Anskaffelseskost pr 1.1.	5 437 716	2 765 923	8 203 639
Tilgang i regnskapsåret		0	0
Avgang i regnskapsåret	-3 076 060	0	-3 076 060
Anskaffelseskost 31.12	2 361 656	2 765 923	5 127 579
Anskaffelseskost 31.12			
Akkumulerte av- og nedskrivninger	755 128	1 885 989	2 641 117
Bokført verdi pr 31.12	1 606 529	879 934	2 486 464
Årets avskrivninger	244 030	553 383	797 412
Lineære avskrivninger	10 år	5-10 år	

Årlig leie av ikke balanseførte driftsmidler

Leie lokaler

Leieperiode

01.09.17-01.09.27

Årlig leie

4 356 306

Konsern

	Anlegg under utførelse	Bygninger	Tomter	Driftsløsøre	Sum
Anskaffelseskost pr 1.1.	36 318 364	574 600 766	139 052 161	32 413 571	782 384 862
Tilgang i regnskapsåret	2 360 473	33 873 614	0	1 924 675	38 158 762
Avgang i regnskapsåret	-36 257 503	-3 564 008	-10 000 000	0	-49 821 511
Anskaffelseskost 31.12	2 421 334	604 910 372	129 052 161	34 338 246	770 722 113
Akkumulerte av- og nedskrivninger	0	56 419 653	0	28 574 032	84 993 685
Bokført verdi pr 31.12	2 421 334	548 490 719	129 052 161	5 764 214	685 728 431
Årets nedskrivninger				0	0
Årets avskrivninger	0	6 614 977	0	1 863 344	8 478 321
Lineære avskrivninger	Ingen	100 år	Ingen	3-10 år	

Anlegg under utførelse

Balanseført beløp knytter seg kostnader i forbindelse med videreutvikling av eksisterende barnehager. Når prosjektene er ferdigstilt vil kostnadene bli fordelt på de tilhørende driftsmiddelgruppene.

Investeringsstilskudd

Konsernet er innvilget statlig investeringsstilskudd ifm utbygging av 6 barnehager som er ligger i datterselskapet Akasia Barnehage AS. Investeringsstilskuddet er behandlet etter nettometoden og gått til fradrag i investeringen. Tilskuddet gis med bindingstid på 10 år. Bygget må benyttes til drift av barnehage med tilnærmet samme kapasitet gjennom hele bindingstiden. Ved brudd på bindingstiden kan fylkesmannen vurdere om hele eller deler av tilskuddet skal kreves tilbakebetalt.

Årlig leie av ikke balanseførte driftsmidler

Leie lokaler – Kontor

Leieperiode

01.09.17-01.09.27

Årlig leie

4 356 306

Leie lokaler – Barnehage

01.12.11-01.12.41

9 527 346

Leie lokaler – Barnehage

01.01.19-31.12.23

260 004

Leie lokaler – Barnehage

27.10.10-27.10.25

296 904

Leie lokaler – Barnehage

aug.20-aug.30

218 050



Note 3 – Immaterielle eiendeler

Konsern

	Goodwill
Anskaffelseskost pr 01.01.16	16 670 017
Tilgang i regnskapsåret	0
Avgang i regnskapsåret	-6 103 562
Anskaffelseskost 31.12	10 566 455
Akkumulerte avskrivninger	1 162 436
Bokført verdi pr 31.12	9 404 019
Årets nedskrivning	5 432 097
Årets avskrivninger	277 834
Lineære avskrivninger	60 år

Barnehagene er langsiktige investeringer med et perspektiv på minst 60 år. Alle barnehagene som er i drift er godt innarbeidede i sitt lokalmiljø. Goodwill representerer merprisen som er betalt for rettigheten til å drive barnehagene. Goodwillen knytter seg i sin helhet til kjøpet av barnehagene Fana, Råtun, Skranesvingen, Valen og Solahagen.

Note 4 – Spesifikasjon av aksjekapital og aksjonærer

Selskapets aksjekapital er kr 5 000 000. Aksjekapitalen består av 25 aksjer pålydende kr 200 000. Aksjekapitalen består av én aksjeklasse og stemmerett er lik for alle aksjer.

Pr. 31.12. hadde selskapet følgende aksjonærer:

	Antall aksjer	Eierandel
Arna sokn	1	4 %
Bergen Domkirke sokn	1	4 %
Birkeland sokn	1	4 %
Biskopshavn sokn	1	4 %
Bønes sokn	1	4 %
Eidsvåg sokn	1	4 %
Fana sokn	1	4 %
Fridalen sokn	1	4 %
Fyllingsdalen sokn	1	4 %
Laksevåg sokn	1	4 %
Landås sokn	1	4 %
Loddefjord sokn	1	4 %
Løvestakksiden sokn	1	4 %
Nygård sokn	1	4 %
Olsvik sokn	1	4 %
Salhus sokn	1	4 %
Sandviken sokn	1	4 %
Skjold sokn	1	4 %
Slettebakken sokn	1	4 %
Storetveit sokn	1	4 %
Sælen sokn	1	4 %
Søreide sokn	1	4 %
Ytre Arna sokn	1	4 %
Årstad sokn	1	4 %
Åsane sokn	1	4 %
Sum	25	100 %

Eierskapet forvaltes av Bergen kirkelige fellesråd.



Note 5 – Endring i egenkapital

Morselskapet

	Aksjekapital	Overkurs	Annen opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12.19	5 000 000	62 601 657	5 502 693	73 104 350
Korreksjon av tidligere års feil	0	0	-156 000	-156 000
Egenkapital 01.01.20	5 000 000	62 601 657	5 346 693	72 948 350
Effekt av fusjon med Akasia	0	0	-2 414 200	-2 414 200
Eiendom AS				
Årsresultat	0	0	-2 539 464	-2 539 464
Egenkapital 31.12.20	5 000 000	62 601 657	393 030	67 994 687

Korreksjon av tidligere års feil er knyttet til kostnad pensjon til Bergen Kirkelige Fellestråd.

Konsern

	Aksjekapital	Overkurs	Annen opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12.19	5 000 000	62 601 657	19 478 092	87 079 749
Korreksjon av tidligere års feil	0	0	-21 878 995	-21 878 995
Egenkapital 01.01.20	5 000 000	62 601 657	-2 400 903	65 200 754
Effekt av fusjon med Akasia	0	0	1 011 858	1 011 858
Eiendom AS				
Årsresultat	0	0	3 990 447	3 990 447
Egenkapital 31.12.20	5 000 000	62 601 657	2 601 402	70 203 059

Korreksjon av tidligere års feil er knyttet til driftspensjon førtidspensjon med NOK 11 778 995 og kostnad pensjon til Bergen Kirkelige Fellestråd med NOK 10 100 000.

Note 6 – Spesifikasjon av fordringer og gjeld

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt utgjør kr 7 500 000 i konsernet og kr 0 i morselskapet.

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt utgjør kr 395 040 882 pr. 31.12.20 og kr 442 096 369 pr. 31.12.2019 i konsernet og kr 0 for både pr. 31.12.20 og pr. 31.12.19 i morselskapet.

Forfallsstruktur på langsiktig gjeld

Konsern

	2021	2022-2025	Senere	Sum
Gjeld til kredittinstitusjon	19 787 516	92 432 358	395 040 882	507 260 756

Den likviditetsmessige stillingen i Akasia AS og i Akasia-konsernet er krevende, særlig ved slutten av hvert kvartal. Akasia Barnehage har i 2020 fått avdragsutsettelse for to av fire terminer både på gjeld i Husbanken og i DNB. Videre har Akasia Barnehage vært avhengig av likviditetstilførsel fra Akasia AS for å møte sine forpliktelser. I 2021 har Akasia Barnehage fått avdragsutsettelse for ytterligere to terminer i Husbanken og vil være avhengig av likviditetstilførsel fra Akasia AS.

Lån i DNB fornyes hvert tredje år og skal fornyes neste gang i oktober 2021.

Pantstillelser se note 11



Rentesikring

Konsernet har inngått avtale om fastrente for halvparten av konsernets gjeld i DNB.

Rentebytteavtalen regnskapsføres som konantstrømsikring. I samsvar med god regnskapsskikk resultatføres gevinster eller tap knyttet til sikringsinstrument først når tilhørende sikringsobjekt (renter som forfaller) påvirker resultatregnskapet. Det er således ikke avsatt for urealisert tap knyttet til rentebytteavtalen pr. 31.12.2020, tapet er beregnet til kr 1 886 489.

Note 7 – Datterselskap

Morselskapet	Forretnings- kontor	Eier- og stemmeandel	Bokført verdi pr. 31.12.20	Egenkapital pr. 31.12.20	Årsresultat 2020
Akasia Eiendomsforvaltning AS	Bergen	100 %	549 168	-1 351 027	2 244 206
Akasia Kirke og Gravplass AS	Bergen	100 %	30 000	-1 087 685	9 658 648
Akasia Barnehage AS	Bergen	100 %	90 715 226	86 790 889	-166 927 374
Sum			91 294 394		

Akasia Eiendom AS er med virkning fra 01.01.20 fusjonert med Akasia AS.

Akasia Regnskap AS ble solgt 31.03.20, tap ved salg NOK 651 383 inngår i annen finanskostnad.

Note 8 – Mellomværende med selskap i samme konsern

Morselskapet

Langsiktige fordringer	2020	2019
Fordring på konsernselskaper	0	1 500 000
Sum	0	1 500 000

Kortsiktige fordringer (inkl konsernbidrag)	2020	2019
<u>Kundefordringer</u>		
Fordring på konsernselskaper	16 426	2 540 810
Sum	16 426	2 540 810

Andre kortsiktige fordringer	2020	2019
Fordring på konsernselskaper	35 468 964	29 886 191
Sum	35 468 964	29 886 191

Langsiktig gjeld	2020	2019
Gjeld til konsernselskaper	24 446 108	24 453 923
Sum	24 446 108	24 453 923

Kortsiktig gjeld	2020	2019
Leverandørgjeld til konsernselskaper	27 626	755 413
Annen kortsiktig gjeld til konsernselskap	15 468 630	19 887 720
Sum	15 496 256	20 463 133

Mellomværende med konsernselskaper er renteberegnet.



Note 9 – Mellomværende med nærstående parter

Bergen kirkelige fellesråd anses som nærstående part

Morselskapet			Konsern	
2020	2019		2020	2019
0	0	Kundefordringer	8 090 225	6 281 103
10 271 473	3 025	Leverandørgjeld	0	3 025
0	200 000	Kortsiktig gjeld	30 188 767	20 088 767

Note 10 – Transaksjoner med nærstående parter

Morselskapet			Konsern	
2020	2019		2020	2019
0	0	Salg av tjenester	110 448 830	108 764 544
0	0	Leie av utstyr	0	3 500 000

Note 11 – Pantstillelser, garantier o.l.

Bokført verdi av eiendeler som er stilt som sikkerhet for gjeld

Morselskapet			Konsern	
			2020	2019
20 669 328	20 133 908	Gjeld sikret ved pant	527 930 084	553 533 269
2020	2019		2020	2019
91 294 394	94 141 284	Aksjer i datterselskaper	0	0
0	0	Eiendommer	679 964 217	700 166 615
91 294 394	94 141 284	Sum	679 964 217	700 166 615

Husbanken har 1. prioritet i eiendommene knyttet til 8 av barnehagene som ligger i Akasia Barnehage AS.

Akasia AS har stilt selvskyldnerkausjon med kr 350.000.000 for lånet som ligger i Akasia Barnehage AS.



Note 12 – Skatt

Årets skattekostnad består av:

Morselskapet			Konsern	
2020	2019		2020	2019
0	0	Betalbar skatt	722 490	0
0	0	Betalbar skatt tilgode	-1 257 458	0
- 486 050	-1 939 515	Endring utsatt skatt	5 155 491	-4 381 750
-486 050	-1 939 515	Skattekostnad i resultatregnskapet	4 620 523	-4 381 750

Avstemming av årets skattekostnad

Morselskapet			Konsern	
2020	2019		2020	2019
-3 025 514	-12 107 870	Regnskapsmessig resultat før skatt	8 610 970	20 083 051
-665 613	-2 663 731	Beregnet skatt 22%/23%	1 894 413	-5 079 271
-486 050	-1 939 515	Skattekostnad i resultatregnskapet	4 620 523	-4 381 750
179 563	724 216	Differanse	-2 726 110	696 523
Differansen består av:				
0	0	Effekt av endret skattesats	0	0
-515 843	0	Andre forskjeller	-3 465 834	-89 982
695 407	724 216	22% av permanente forskjeller	739 724	786 505
179 563	724 216	Sum forklart dfferanse	- 2 726 110	-696 523

Årets betalbare skatt fremkommer som følger:

Morselskapet			Konsern	
2020	2019		2020	2019
-3 025 512	-12 107 870	Resultat før skattekostnad	8 610 970	-20 083 051
3 160 939	3 291 893	Permanente forskjeller	3 362 381	3 575 023
51 943	311 423	Endring i midlertidige forskjeller	-8 303 230	4 603 354
0	0	Rente avskåret	0	0
187 370	-8 504 554	Grunnlag betalbar skatt i resultat	3 670 121	-14 904 674
-187 370	8 504 554	Endring fremførbart underskudd	-6 101 793	14 904 674
0	0	Grunnlag betalbar skatt i balansen	-2 431 672	0

Endring i midlertidig forskjeller vil ikke stemme overens med endring midlertidige forskjeller i tabellen nedenfor. Dette på grunn av at en del av endringene ikke har innvirkning på grunnlag for betalbar skatt.

Morselskapet			Konsern	
2020	2019		2020	2019
0	0	Skatt til gode, inngår i andre kortsiktige fordringer	-1 257 458	0
0	0	Avsetning til betalbar skatt	722 490	0
0	0	Skatteeffekt av avgitt konsernbidrag	0	0
0	0	Sum betalbar skatt til gode i balansen	-534 968	0



Midlertidige forskjeller:

Morselskapet			Konsern	
2020	2019		2020	2019
104 736	366 724	Varige driftsmidler inkl merverdier *)	229 737 890	225 899 704
0	0	Fordringer	-2 034 661	-2 853 703
	-200 000	Regnskapsmessige avsetninger	-1 816 315	-10 100 000
0		Avsetning pensjonsforpliktelse	-17 029 020	-20 359 056
- 10 082 508	- 10 082 508	Avskåret rentefradrag nærstående	-23 136 508	-23 136 508
-18 832 362	-16 685 028	Underskudd til fremføring *)	-25 752 705	-32 028 050
-28 810 134	-26 600 812	Grunnlag utsatt skatt	159 968 682	137 422 387
-6 338 229	-5 852 179	Utsatt skatt/-skattefordel- 22%/10%	8 232 588	2 304 761

*) Morselskapets tall pr. 31.12.20 inkluderer tall fra fusjon med Akasia Eiendom AS.

Note 13 – Bundne bankinnskudd, trekkrettigheter

I posten bankinnskudd inngår bundne skattetrekksmidler med kr 205 447 i morselskapet og med kr 8 313 075 i konsern.

Mor og konsern har limit på kassekreditten i 2020 på kr 25 000 000. Limit i 2019 var på kr 25 000 000.

Note 14 – Pensjoner

Selskapene i konsernet er forpliktet til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har etablert pensjonsordninger som tilfredsstiller lovens krav. Det foreligger både ytelsesbaserte og innskuddsbaserte pensjonsordninger i konsernet. Selskapenes pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Ytelsesbasert pensjonsforsikring

De ytelsesbaserte pensjonsordningene omfatter i alt 225 personer (256 personer i 2019). I 2018 ble Akasia Pensjonskasse opprettet og ansatte som valgte den ytelsesbaserte pensjonsordning inngår i denne pensjonskassen. Gammel ordning ble avvirket i 2016 og inneholdt pr 31.12.17 bare personer som ikke kunne overføres til innskuddsordningen. Dette er ytelsesbaserte pensjonsforsikringer etter Lov om foretakspensjon. Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser, som i hovedsak bestemmes av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene knyttet til den kollektive ordningen er dekket gjennom et forsikringsselskap og Akasia Pensjonskasse. Pensjonsforpliktelsene blir aktuærberegnet ved hvert årsskifte og blir avsatt i konsernregnskapet til Akasia AS.

Morselskapet			Konsern	
2020	2019		2020	2019
0	0	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	9 282 566	10 247 480
0	0	Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	456 959	579 266
0	0	Avkastning på pensjonsmidler	-1 245 954	-344 728
0	0	Overføringer/avslutning inkl arb.g.avgift	1 308 842	1 444 895
0	0	Administrasjonskostnader	767 400	539 553
0	0	Netto pensjonskostnad	10 569 813	12 466 466



Morselskapet		Konsern		
2020	2019	2020	2019	
0	0	Opptjente pensjonsforpliktelser 31.12	41 059 187	22 819 957
0	0	Pensjonsmidler (til markedsverdi) 31.12	27 317 671	26 769 610
0	0	Ikke resultatført virkning av estimatavvik/planendringer	-14 751 463	-6 156 448
0	0	Netto pensjonsmidler (-) /pensjonsforpliktelse	-1 009 947	2 206 796
0	0	Herav balanseført pensjonsmidler	-1 941 728	0
00	0	Herav balanseført pensjonsforpliktelse	931 781	2 206 796

Økonomiske forutsetninger

	2020	2019
Diskonteringsrente	1,70 %	2,30 %
Forventet lønnsvekst	2,25 %	2,25 %
Forventet G-regulering	2,00 %	2,00 %
Forventet avkastning på pensjonsmidler	2,70 %	3,80 %

De aktuariemessige forutsetningene er basert på vanlig benyttede forutsetninger innen forsikring (tabell FNH2013) når det gjelder demografiske faktorer.

Driftspensjon/førtidspensjon

Orningen har i 2020 hatt 37 aktive medlemmer og 13 pensjonister. Ordningen er aktuarberegnet første gang i 2020 og forpliktelsen er tatt inn som gjeld i balansen. Sammenlignbare tall er korrigert i balansen pr. 31.12.19.

Morselskapet		Konsern	
2020		2020	
0	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	3 864 131	
0	Arbeidsgiveravgift av årets opptjening	544 842	
0	Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	258 757	
0	Årets pensjonskostnad	4 667 730	

Morselskapet		Konsern	
2020		2020	
0	Opptjente pensjonsforpliktelser 01.01.	17 949 993	
0	Årets pensjonskostnad	4 667 730	
0	Pensjonsutbetalinger	-4 012 932	
0	Arbeidsgiveravgift av utbetalinger	-565 823	
0	Pensjonsforpliktelse 31.12.	18 038 968	

Økonomiske forutsetninger

	2020
Diskonteringsrente	1,70 %
Forventet lønnsvekst	2,25 %
Forventet G-regulering	2,00 %
Forventet regulering av pensjoner under utbetaling	1,25 %

De aktuariemessige forutsetningene er basert på vanlig benyttede forutsetninger innen forsikring (tabell FNH2013) når det gjelder demografiske faktorer.



Sum pensjonsforplikelser i balansen

Morselskapet		Konsern		
2020	2019	2020	2019	
0	0	Ytelsespensjon	931 781	2 206 796
		Driftspensjon/førtidspensjon	18 038 968	17 949 993
0	0	Sum pensjonsforpliktelse i balanse	18 970 749	20 156 789

Innskuddsbasert pensjonsforsikring

Den innskuddsbasert pensjonsforsikring tas løpende over driften og blir ikke aktuarberegnet. Årets kostnad utgjør for mor kr 429 428 og for konsernet kr 5 241 326.

AFP-ordning

Selskapene i konsernet har også en avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). Den nye AFP-ordningen, som gjelder fra og med 1. januar 2011, er å anse som en ytelsesbasert flerforetaksordning, men regnskapsføres som en innskuddsordning frem til det foreligger pålitelig og tilstrekkelig informasjon slik at konsernet kan regnskapsføre sin proposjonale andel av pensjonskostnad, pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler i ordningen. Konsernets forpliktelser er dermed ikke balanseført som gjeld. Årets kostnad utgjør for mor kr 98 627 og for konsernet kr 4 356 062.

Note 15 Driftsinntekter

Morselskapet		Konsern		
2020	2019	2020	2019	
0	0	Foreldrebetaling i barnehagene	53 542 974	53 335 928
0	0	Driftstilskudd fra kommunene til barnehagene	236 499 765	228 904 158
19 569 496	22 049 034	Salg av varer og tjenester	130 092 437	140 964 766
8 625 737	0	Leieinntekter	0	0
131 972	286 397	Andre driftsinntekter	0	558 937
28 327 205	22 335 431	Sum	420 135 176	423 763 789

Driftstilskudd til barnehagene er ikke tidsbegrenset men er avhengig av at barnehagene er godkjent av kommunen. Tilskuddet fra kommunen periodiseres over den perioden tilskuddet gjelder.

Note 16 Andre avsetninger for forpliktelser

Konsernet har en balanseført forpliktelse pr. 31.12.20 knyttet til forskuddsbetalt gravstell på kr 28 284 843 mot kr 30 315 324 pr. 31.12.19. Gjennomsnittlig avtaleperiode for gravstell er på 9 år. Inntektsføring gjøres løpende over avtaleperioden i forhold til medgatte timer og kostnader.

Note 17 Andre finansielle investeringer

Selskapet har egenkapitalinnskudd på kr 7 000 000 i Akasia Pensjonskasse. Akasia Pensjonskasse er under avvikling og verdien av egenkapitalinnskuddet er i 2020 nedskrevet med kr 2 400 000 til kr 4 600 000.



Note 18 Andre forhold

Effekt av utbrudd av viruset Covid-19

Som følge av et omfattende globalt utbrudd av viruset Covid-19 i første kvartal 2020 preges både norsk og internasjonal økonomi i form av betydelig markedsuro og usikkerhet. Konsernet har ulike tjenestesområder fra barnehager, bygg- og eiendomsforvaltning og gravstell.

Pandemien har påvirket driften av barnehagene på følgende måte:

- Barnehagene var stengt fra 12. mars – 20. april 2020. I denne perioden var det bare barn med foresatte som har samfunnskritisk funksjon som var i barnehagen.
- Offentlig tilskudd er mottatt som normalt, foreldrebetaling stanset i perioden nevnt ovenfor, kompensert fra kommunen i ettertid.
- I perioder hvor Bergen har vært på rødt nivå har vi hatt redusert åpningstid.
- Betydelig økning i sykefravær – både korttid og langtidsfravær i 2020 – økning på 3.5 %
- Økte kostnader knyttet til renholds og hygiene tiltak - Tiltakene utgjør en økning på 14% i tidsbruk og månedsbeløp
- Ingen ansatte har vært permittert i 2020

Pandemien har påvirket driften av bygg- og eiendomsforvaltning og gravstell på følgende måte:

Covid-19 medførte i mars 2020 en umiddelbar kraftig økning i fravær hos ansatte. Det ble gjort beregninger på hvordan fraværet kunne påføre selskapet et evt produksjonstap, gitt et %-vis fravær over X-antall uker. Beregningene var teoretiske antakelser, men, i løpet av noen få uker stabiliserte fraværet seg på et lavere nivå igjen. Overordnet kan vi konkludere med at Covid-19 ikke har påført selskapet vesentlige driftsmessige eller økonomiske utfordringer. Oppdragsmengden har vært stabil, til tross for pandemien, og det har ikke vært nødvendig med tiltak som f.eks. permitteringer. Operativ drift har kunne vært gjennomført tilnærmet som normalt, dog med noen særskilte tiltak knyttet til smittehåndtering.

Krav om tilbakebetaling av offentlig støtte

I 2019 vedtok Bergen Kommune at Akasia Barnehage må tilbakebetale 28 millioner kroner av offentlige tilskudd mottatt i perioden 2014 til 2017. Vedtaket ble fattet i etterkant av et økonomisk tilsyn gjennomført for samme periode. Bergen Kommune er av den oppfatning at barnehagene har hatt lavere bemanning enn det mottatt tilskudd skulle tilsi. Akasia Barnehage har tilbakevist denne påstanden og saken er til vurdering hos Statsforvalteren i Vestland fylke. Akasia Barnehage har ikke avsatt for eventuell utbetaling.

Note 19 Hendelser etter balansedagen

Salgsprosess barnehagene

Det er forbundet stor usikkerhet og risiko for fortsatt drift og Akasia AS har derfor satt i gang tiltak med tanke på et mulig salg av Akasia Barnehage AS. Det er i 2021 innledet forhandlinger med Bergen Kommune.



Årsregnskap

Signers:

Name	Method	Date
Våge, Randi Hansen	BANKID	2021-04-21 15:01
Inger Karin Warberg	BANKID_MOBILE	2021-04-26 12:06
Ljosland, Tor André	BANKID_MOBILE	2021-04-21 15:03
Hanestad, Ivar	BANKID_MOBILE	2021-04-21 15:47
Kirkebø, Karl Johan	BANKID_MOBILE	2021-04-21 14:54
Schrøder, Ingelin	BANKID	2021-04-26 14:57
Tveit, Arne	BANKID_MOBILE	2021-04-21 15:16
Knudsen, Gitte	BANKID_MOBILE	2021-04-21 16:07
Eikeseth, Edel Olaug	BANKID	2021-04-21 17:17
Hammer, Jan Arthur	BANKID_MOBILE	2021-04-21 15:33

This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.