



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 917 715 378
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HALDEN ARBEID OG VEKST AS
Forretningsadresse: Båstadlundveien 6A
1781 HALDEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Hanne Lind
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 10.06.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 08.06.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	11 332 124	9 990 357
Annen driftsinntekt	1	2 663 471	4 094 877
Tilskudd	1	28 055 727	23 575 878
Sum inntekter		42 051 322	37 661 112
Kostnader			
Varekostnad	1	2 269 508	2 031 046
Lønnskostnad	2, 3, 4	27 036 884	24 118 256
Avskrivning på varige driftsmidler	6	1 711 227	1 930 606
Annen driftskostnad	5	7 511 957	7 823 002
Sum kostnader		38 529 576	35 902 909
Driftsresultat		3 521 746	1 758 203
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt	11	238 334	408 587
Annen finansinntekt	11	27 823	107 615
Sum finansinntekter		266 157	516 202
Annen rentekostnad	7	285	2 007
Annen finanskostnad			1 375
Sum finanskostnader		285	3 382
Netto finans		265 872	512 820
Ordinært resultat før skattekostnad	8	3 787 617	2 271 023
Skattekostnad	8	295 917	278 273
Ordinært resultat etter skattekostnad		3 491 700	1 992 750
Årsresultat		3 491 700	1 992 750
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital	9	3 491 700	1 992 750
Sum overføringer og disponeringer		3 491 700	1 992 750



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	6	18 999 369	18 782 256
Maskiner og anlegg	6	590 325	524 614
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	6	1 773 780	2 244 666
Sum varige driftsmidler		21 363 474	21 551 536
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	10	398 359	398 359
Obligasjoner	11	6 868 500	6 868 500
Overfinansiert pensjonsforpliktelse	4	1 809 027	1 440 446
Sum finansielle anleggsmidler		9 075 886	8 707 305
Sum anleggsmidler		30 439 360	30 258 841
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	12	218 665	180 221
Sum varer		218 665	180 221
Fordringer			
Kundefordringer	13	2 176 541	2 116 334
Andre fordringer	7, 14	4 325 333	4 326 963
Sum fordringer		6 501 874	6 443 297
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	15	20 043 617	16 636 482
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		20 043 617	16 636 482
Sum omløpsmidler		26 764 157	23 260 001
SUM EIENDELER		57 203 516	53 518 841



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (2 000 aksjer à kr 1 000,00)	9, 16	2 000 000	2 000 000
Overkurs	9	200 000	200 000
Sum innskutt egenkapital		2 200 000	2 200 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	9	47 071 374	43 579 674
Sum opptjent egenkapital		47 071 374	43 579 674
Sum egenkapital		49 271 374	45 779 674
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	8	630 881	619 498
Sum avsetninger for forpliktelser		630 881	619 498
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		630 881	619 498
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		693 560	1 105 958
Betalbar skatt	8	284 534	272 977
Skyldige offentlige avgifter		1 441 526	1 316 950
Annen kortsiktig gjeld	7	4 881 641	4 423 785
Sum kortsiktig gjeld		7 301 261	7 119 670
Sum gjeld		7 932 142	7 739 168
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		57 203 516	53 518 841



Halden Arbeid og Vekst AS

Årsberetning 2021

Virksomhetens art

Halden Arbeid og Vekst AS er en arbeids- og inkluderingsbedrift med virksomhet innenfor catering, bilpleie, pakke-/ monterings tjenester, makuleringstjenester, transporttjenester, utemiljøtjenester, vaktmestertjenester og kafé/-kantinedrift. Selskapet har også en gjenbruksbutikk. Som arbeids- og inkluderingsbedrift tilbyr bedriften avklaring, veiledning, sysselsetting og opplæring til arbeidssøkere i ulike arbeidsrettede tiltak. Virksomheten er lokalisert i Halden.

Fortsatt drift

Årsregnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift. Det bekreftes at denne forutsetningen er til stede.

Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Selskapet har for tiden ingen pågående forsknings- eller utviklingsaktiviteter, men jobber kontinuerlig med å forsøke å utvikle nye virksomhetsområder og tjenester til NAV og andre.

Arbeidsmiljø og personale

Sykefraværet i selskapet inkl. langtidssyke var på totalt 6,2% i regnskapsåret mot 8,9% året før. I underkant av 20% av sykefraværet ble registrert som korona-relatert. Selskapet arbeider med et kontinuerlig fokus på tiltak for å ha et lavt sykefravær.

Det er i regnskapsåret ikke rapportert om personskade eller nestenulykker på ansatte. Bedriften har gode rutiner på å følge opp dette. Bedriften har et fungerende avvikssystem som følges opp av bedriftens arbeidsmiljøutvalg, AMU.

Arbeidsmiljøet betraktes som godt og det iverksettes løpende tiltak for forbedringer. Bedriften jobber aktivt sammen med sin bedriftshelsetjeneste. Som arbeids- og inkluderingsbedrift er selskapet opptatt av alltid å ta hensyn til nedsatt funksjonsevne, innvandrerbakgrunn og kjønn ved ansettelser.

Av ordinært antall ansatte er 61% kvinner. Av styremedlemmene er 43% kvinner, andel kvinner blant aksjonærvalgte styremedlemmer er 60%. I ledende stillinger er kvinneandelen 50%. Virksomheten anses å være kjønnsnøytral på alle områder. Etter styrets oppfatning er likestillingsspørsmålet tilfredsstillende ivaretatt. Vi mener det ikke gjøres forskjeller på ansatte, eller ved ansettelse, på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion eller livssyn.



Halden Arbeid og Vekst AS

Styreansvarsforsikring

Det er tegnet forsikring for styrets medlemmer og daglig leder for deres mulige erstatningsansvar overfor foretaket og tredjepersoner. Forsikringen dekker det rettslige erstatningsansvar styret eller styremedlemmet kan pådra seg under utøvelsen av styreverv, samt ansvaret som daglig leder kan pådra seg i rollen som daglig leder. Forsikringssummen er på 10 millioner kroner.

Miljøforhold

Det er ikke forhold som gjelder virksomhetens innsatsfaktorer eller produkter som vesentlig påvirker det ytre miljø.

Det tas prøver fra sandfang som samler opp utslipp fra bilpleie 2-4 ganger i året, prøvene sendes til miljøfaglig kontroll. Avdeling mat har egen fettutskiller som samler opp avfall, tømmes to ganger pr. år av godkjent firma.

Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

	2021	2020
Driftsinntekter	42 051 322	37 661 112
Driftsresultat	3 521 746	1 758 203
Årsresultat	3 491 700	1 992 750
	31.12.2021	31.12.2020
Balansesum	57 203 516	53 518 841
Egenkapital	49 271 374	45 779 674
Egenkapitalprosent	86%	86%

Selskapets sentrale risiko og usikkerhetsfaktorer knytter seg til den alminnelige konjunkturutviklingen. Samarbeid med og prioriteringene til NAV og Halden kommune er også svært sentralt i en risikovurdering Selskapet har god tilpasningsevne til ulike markedssituasjoner.

Koronapandemien preget bedriftens utvikling og resultat i 2021 i både negativ og positiv retning. Flere aktiviteter måtte i perioder stenges ned og driftsinntekter ble redusert. Tilskuddet fra NAV ble ikke påvirket av korona.

Styret er av den oppfatning at årsberetningen samt regnskap med tilhørende noter gir en rettvisende oversikt over resultat og utviklingen i selskapet. Det har ikke inntruffet andre forhold etter regnskapsårets slutt som har betydning for det fremlagte årsregnskapet. Selskapet driver en kontinuerlig kvalitetsforbedring av produkter, tjenester og interne prosesser.



Halden Arbeid og Vekst AS

Framtidig utvikling

Den økonomiske fremtiden er fortsatt usikker, men den varslede anbudsutsettingen av AFT i 2021 ble ikke iverksatt av ny regjering. Å være leverandør av arbeidsmarkedstiltak til NAV, innebærer at man må leve med et tiltaksnivå med usikkerhet og svingninger. En styrking av VTA-tiltaket har medført en økning i antall VTA-plasser i de siste 4 årene. Den nye regjeringen har signalisert at denne satsingen skal videreføres, og vi håper dette resulterer i ytterligere økning i antall VTA-plasser.

I godkjenningsrunde etter NAV sine nye prinsipper for godkjenning av tiltaksarrangører VTA/AFT, ble bedriften godkjent i nye 4 år, til og med 09.12.2025.

Bedriftens prosjekt hvor det ble jobbet med samlokalisering av hele bedriften i eiendommen Iddeveien 44, måtte revurderes sent i 2021 på grunn av uventet høye bygge-kostnader. Det jobbes videre med samlokalisering, men man ser bredere etter mulige løsninger. For å kunne tilby flere tjenester, planlegger selskapet i 2022 å reorganisere til en konsernmodell. NAV sine nye godkjenningsprinsipper begrenser bedriftens mulighet til å tilby andre tjenester enn VTA, AFT og lærekandidatordningen.

Finansiell markedsrisiko, kredittisiko og likviditetsrisiko

Selskapet har ingen kostnader, inntekter eller gjeld i utenlandsk valuta og dermed ingen markedsrisiko tilknyttet utenlandske valutakursendringer. Selskapet har pr. 31.12. i regnskapsåret ikke gjeld knyttet opp mot finansinstitusjoner. Endringer i rentenivået kan påvirke investeringsmulighetene i fremtidige perioder.

Selskapet har plassert penger i obligasjonsfond. Plasseringen er å regne som en stille investering med bedre avkastning enn bankinnskudd. Det anses å foreligge lav risiko knyttet til plasseringene. Risikoen vil være knyttet til rentesvingninger.

Risiko for at kundene ikke har økonomisk evne til å oppfylle sine forpliktelser anses lav, da det historisk sett har vært lite tap på fordringer. Det er ikke inngått avtaler om motregning eller andre finansielle instrumenter som minimerer kredittisikoen.

Selskapet vurderer likviditeten som tilfredsstillende.

Investeringer, finansiering og likviditet

De samlede driftsmiddelinvesteringene i selskapet i regnskapsåret var på kr. 1 523 165. Det vil bli foretatt ytterligere investeringer for å øke effektiviteten i 2022 innenfor rammen av vedtatte planer.

Selskapets likviditetsbeholdning pr. 31.12 i regnskapsåret var kr. 20 043 617. Selskapets evne til egenfinansiering av investeringer er tilfredsstillende, og selskapets kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter i regnskapsåret er renteinntekter fra obligasjoner og bankinnskudd.



Halden Arbeid og Vekst AS

Selskapets finansielle stilling er tilfredsstillende. Selskapets kortsiktige gjeld utgjorde pr. 31.12 i regnskapsåret 92% av samlet gjeld, sammenlignet med 92% pr. 31.12 i fjor.

Totalkapitalen var ved utgangen av regnskapsåret 57,2 mill. kroner, sammenlignet med 53,5 mill. kroner pr. 31.12 året før. Egenkapitalandelen pr. 31.12 i regnskapsåret var 86%, sammenlignet med 86% pr. 31.12 i fjor.

Arsresultat og dekning av overskudd

Styret foreslår følgende disponering av overskuddet på kr. 3 491 700

Overført til annen egenkapital	kr. 3 491 700
--------------------------------	---------------

Fri egenkapital er etter disponering kr. 47 071 374

Halden, den 29. mars 2022

Henrik Bjørneby
styrets leder

Jens Brynild Bakke
nestleder

Elin Margrethe Lexander
styremedlem

Sara Kristina Langbråten
styremedlem

Ann Sofie Therese Næss
styremedlem

Tor Buckholm
styremedlem

Leif Erik Johansen
styremedlem

Hanne Lind
daglig leder



Storgata 18
1776 Halden
www.bdo.no

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Halden Arbeid og Vekst AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Halden Arbeid og Vekst AS.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2021,
- Resultatregnskap 2021
- Kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per 31. desember 2021
- Noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- Oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- Gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultat og kontantstrømmer for regnskapsåret i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Annen informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for annen informasjon. Annen informasjon består av årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke annen informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese annen informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom annen informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i annen informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom annen informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.



Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og 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 selskapets evne til fortsatt drift og 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 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>

Halden, 29. mars 2022

BDO AS


Jørn Løken
statsautorisert revisor



Halden Arbeid og Vekst AS

Noter 2021

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk Regnskaps Standard utarbeidet av Norsk Regnskaps stiftelse.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (laveste verdis prinsipp).

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler føres opp i balansen og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger finnes å være til stede.

Valuta

Pengeposter i utenlands valuta vurderes etter børskursen på valutaen etter kursnoteringer på den siste dagen i regnskapsåret.

Inntektsføring

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

Varebeholdninger

Innkjøpte varer vurderes til kostpris. Ved verdifall utover kostpris nedskrives varebeholdning til virkelig verdi. Verdien på egenproduserte varer omfatter medgåtte materialer og produksjonslønn med tillegg for sosiale kostnader og indirekte produksjonskostnader.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en spesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.



Halden Arbeid og Vekst AS

Pensjonsforpliktelser

Selskapet finansierer sine pensjonsforpliktelser overfor de ansatte gjennom OTP/kollektiv pensjonsordning. Basert på forsikringstekniske prinsipper beregnes nåverdien av antatte fremtidige pensjonsytelser. Den beregnede påløpte forpliktelsen sammenholdes med verdien på innbetalte og oppsparte pensjonsmidler. Differansen føres som netto pensjonsforpliktelser eller midler. Periodens netto pensjonskostnad inngår i posten lønnskostnader i resultatregnskapet. Pensjonskostnaden består av nåverdien av pensjonsopptjening, rentekostnad på pensjonsforpliktelsene, forventet avkastning på pensjonsmidlene, estimatavvik og forskjellen på faktisk og forventet avkastning på pensjonsmidlene.

Kontantstrømsanalyse

Kontantstrømsanalysen er utarbeidet etter den indirekte metoden.

AFP forpliktelser

Selskapets ansatte er tilknyttet ny AFP ordningen (avtalefestet pensjon). Periodens netto pensjonskostnad inngår i posten lønnskostnader i resultatregnskapet. Pensjonskostnadene består av innbetalt ytelse til AFP-ordningen samt årets endring av selskapets kapitaliserte forpliktelse. Basert på aktuartekniske prinsipper beregnes nåverdien av antatt fremtidig pensjonsforpliktelse/-midler som selskapet er ansvarlig for tilknyttet AFP ordning.

Langsiktige finansinvesteringer

Langsiktige investeringer klassifiseres som anleggsmidler og verdsettes til anskaffelseskost. Hvis virkelig verdi er lavere og det antas å ikke være forbigående, må det foretas nedskrivning. Nedskrivning reverseres hvis virkelig verdi stiger igjen.

Skatt

Skattekostnad i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med aktuell skattesats 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 reverseres eller kan reversere i samme periode er utlignet. Netto utsatt skattefordel balanseføres ikke, i samsvar med unntaksreglene.



Halden Arbeid og Vekst AS

Note nr. 1 – Transaksjoner med nærstående parter

	2021	2020
Inntekt varer/tjenester/tilskudd Halden kommune	7 281 209	7 454 904
Kostnader varer/tjenester fra Halden kommune	157 184	399 271

Kommunale avgifter er ikke medtatt.

Note nr. 2 – Lønnskostnad

Selskapet har hatt 96,02 årsverk i regnskapsåret mot 96,55 årsverk i 2020. Antall årsverk inkluderer lønnede deltakere.

Spesifikasjon av lønnskostnader	2021	2020
Lønn	20 807 322	18 792 795
Arbeidsgiveravgift	3 547 017	3 053 877
Pensjonskostnader	1 698 512	1 246 699
Andre lønnsrelaterte ytelser	984 033	1 024 885
Totalt	27 036 884	24 118 256

Note nr. 3 – Ytelse til ledende personer

Ytelser til ledende personer

Daglig leder	1 004 897
Styremedlemmer	282 400

Note nr. 4 – Pensjonskostnader, pensjonsmidler og forpliktelser

Virksomheten er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Gjeldende pensjonsordninger oppfyller kravene etter loven.

Selskapet følger NRS om Pensjoner. Estimatavvik og planendringer amortiseres over forventet gjenværende opptjeningstid i den grad det overstiger 10 % av de største av pensjonsforpliktelsene og pensjonsmidlene (korridor). Arbeidsgiveravgift er inkludert i tallene.

Ny AFP ordning er å regne som ytelsesbasert og skal regnskapsmessig behandles som en innskuddsordning med direkte kostnadsføring. Den offentlige ytelsesbaserte ordningen gjennom KLP beholdes. Selskapets innskuddsbaserte pensjonsordning i DNB Livsforsikring omfatter 38 ansatte



Halden Arbeid og Vekst AS

pr. 31.12.21 (37 ble omfattet av pensjonsordningen i 2020). Ordningen gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene er dekket gjennom et forsikringselskap.

	2021	2020
	KLP-AFP	KLP-AFP
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	582 780	559 929
+ rentekostnad av forpliktelsen	283 148	360 301
Overgang til ny AFP		
- avkastning av pensjonsmidler	-480 440	-552 156
= Pensjonskostnader før arbeidsg.avg.	385 488	368 074
+ Resultatført actuarielt tap/(gevinst)	75 585	45 909
+ administrasjonskostnader	33 105	54 314
+ arbeidsgiveravgift	59 022	55 201
+ Resultatført planendring		
= Total pensjonskostnad	(553 200)	(523 498)
Opptjente pensjonsforpliktelser pr. 01.01	16 314 335	15 337 317
+/- endring av pensjonsforpliktelse	2 063 012	977 018
lønsreguleringer (beregnet)		
= Beregnede forpliktelser pr. 31.12	18 377 347	16 314 335
Pensjonsmidler ved periodens begynnelse	15 352 013	14 464 460
+/- endring av pensjonsmidler	1 185 573	887 553
Pensjonsmidler ved periodens slutt	16 537 586	15 352 013
= Netto pensjonsforpliktelse over/(under)finansiert	(1 839 761)	(962 322)
+/- ikke resultatført actuarielle tap/gevinst	3 425 239	2 224 767
+/- ikke resultatført actuarielle tap/gevinst aga	482 955	313 688
+/- arbeidsgiveravgift	(259 406)	(135 687)
= Netto balanseført pensjonsforpl. pr. 31.12	1 809 027	1 440 446
Overfinansiert pensjonsforpliktelser (anleggsmidler)		
Pensjonsforpliktelse AFP		
Økonomiske forutsetninger:	KLP-AFP	KLP-AFP
Diskonteringsrente	1,90 %	1,70 %
Årlig forventet lønnsvekst	2,75 %	2,25 %
Årlig forventet G-regulering	2,50 %	2,00 %
Årlig forventet regulering av pensjon under utbet.		
Forventet pensjonsregulering	1,73 %	1,24 %
Forventet avkastning på pensjonsmidler	3,70 %	3,10 %

Som aktuariemessige forutsetninger for demografiske faktorer og avgang er lagt til grunn vanlig benyttede forutsetninger innen forsikring.



Halden Arbeid og Vekst AS

Note nr. 5 - Revisjon

Revisjonshonorar, som består av:

Revisjon	131 438
Andre tjenester	45 494
Samlet honorar til revisor	176 932

Note nr. 6 – Avskrivninger på varige driftsmidler

	Tomter	Bygning og annen fast eiendom	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, Inventar, verktøy o.l	Sum
Anskaffelseskost 1.1.2021	500 000	28 093 052	3 021 320	9 219 083	40 833 455
Tilgang i året		989 773	255 000	278 392	1 523 165
Avgang i året				(440 724)	(440 724)
Anskaffelseskost 31.12.2021	500 000	29 082 825	3 276 320	9 056 751	41 915 896
Akkumulerte avskr. 31.12.2021		(10 583 456)	(2 685 995)	(7 282 971)	(20 552 422)
Balansført verdi pr. 31.12.2021	500 000	18 499 369	590 325	1 773 780	21 363 474
Årets avskrivninger		(772 660)	(189 289)	(749 278)	(1 711 227)
Økonomisk levetid		10,0 - 50,0 år	4,0 - 10,0 år	3,0 - 10,0 år	
Avskrivningsplan: lineær		2 - 10 %	25 - 10 %	33,33 - 10 %	

Under tilgang i året ligger prosjektering av eiendom som ikke avskrives ettersom den er under utførelse.

Årlig leie av varige driftsmidler som ikke er balansført 772 804

Note nr. 7 – Fordringer, langsiktig gjeld / pantstillelser og garantier

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt:

Det er ingen fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt.

Gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets slutt:

Det er ingen gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets slutt.



Halden Arbeid og Vekst AS

Note nr. 8 – Skattekostnad og utsatt skatt

Skattekostnad

Nedenfor er det gitt en spesifikasjon mellom det regnskapsmessige resultat før skattekostnad og årets skattegrunnlag.

	2021
Resultat skattepliktig utleie av fast eiendom før skattekostnad	1 345 075
Permanente forskjeller	-
Endring i midlertidige forskjeller	-51 739
	<hr/>
Grunnlag for betalbar skatt i resultatregnskapet	1 293 336
	<hr/>
Betalbar skatt 22%	284 534

Årets skattekostnad består av:

Betalbar skatt	284 534
Endring utsatt skatt	11 383
Netto skattekostnad	<hr/> 295 917

Utsatt skatt

Positive forskjeller mellom finansregnskap og skatteregnskap danner grunnlag for beregningen av utsatt skatt eller utsatt skattefordel i balansen

Utsatt skatt er beregnet på følgende måte:

	31.12.2021	01.01.2021
Omløpsmidler/kortsiktig gjeld	-	-
Anleggsmidler/langsiktig gjeld	2 867 642	2 815 902
	<hr/>	<hr/>
Grunnlag for beregnet utsatt skatt/skattefordel resultatregnskapet	2 867 642	2 815 902
Utsatt skatt/skattefordel	630 881	619 498
	22%	22%



Halden Arbeid og Vekst AS

Note nr. 9 – Annen egenkapital

	Aksjekapital/ selskapskapital	Overkursfond	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 1.1	2 000 000	200 000	43 579 674	45 779 674
+ fra årets resultat			3 491 700	3 491 700
- fra årets resultat				
+/- andre transaksjoner				
Pr. 31.12	2 000 000	200 000	47 071 374	49 271 374

Note nr. 10 - Investeringer i aksjer og andeler

	2021	2020
Egenkapitalinnskudd KLP	398 359	398 359
Sum	398 359	398 359

Note nr. 11 – Finansielle anleggsmidler/obligasjoner

Debitorkategori	Valuta	Balanseført verdi	Markedsverdi
Gjensidige Forsikring ASA 14/44	NOK	1 866 000	2 030 200
Sparebank 1 SMN 18/	NOK	1 980 000	2 023 800
Sparebanken 1 – SR-Bank ASA 18/	NOK	3 022 500	3 066 300
Totalt		6 868 500	7 120 300

Obligasjonene er verdsatt til anskaffelseskost.

Obligasjonene anses som passiv plassering og klassifiseres følgelig som finansielle anleggsmidler.

Note nr. 12 – Varer

Pr. beholdningstype	2021	2020
Råvarer	218 665	180 221



Halden Arbeid og Vekst AS

Note nr. 13 – Kundefordringer

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap.

Note nr. 14 – Andre fordringer

	2021	2020
Fordring tilskudd fra NAV og andre aktører utgjør pr. 31.12	3 572 800	3 490 384

Note nr. 15 – Bankinnskudd, kontanter og lignende

	2021	2020
Skattetrekkinnskudd utgjør pr. 31.12	1 007 651	996 817

Note nr. 16 – Selskapskapital

Selskapet har 2 000 aksjer à kr. 1 000
Samlet aksjekapital utgjør kr. 2 000 000
Halden kommune eier 100 % av selskapets aksjer

Ifølge bedriftens vedtekter har bare aksjeeiere stemmerett på generalforsamlingen.
Selskapet har ikke som formål å skaffe aksjonærene økonomisk vinning og er således ikke skattepliktig.

Selskapet driver i tillegg med noe utleie av fast eiendom. Utleiedriften er fra og med 2016 å regne som skattepliktig økonomisk virksomhet i hht skattelovens §2-32 2. ledd.



Halden Arbeid og Vekst AS

Kontantstrømsanalyse

	2021	2020
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
Resultat før skattekostnad	3 787 617	2 271 023
Periodens betalte skatt	-272 977	-157 465
Tap/gevinst ved salg av eiendeler	-117 000	-83 750
Ordinære avskrivninger	1 711 227	1 930 606
Forskjell mellom kostnadsført pensjon og inn-/utbet. i pensj.ordning	-368 581	-214 012
Endring i varelager	-38 444	-3 024
Endring i kundefordringer	-60 207	1 079 686
Endring i leverandørgjeld	-412 398	-87 052
Endring i andre tidsavgrensningsposter	584 063	-1 663 061
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	4 813 300	3 072 951
Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	117 000	0
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-1 523 165	-1 186 264
Innbetalinger av salg av aksjer og obligasjoner mv.	0	4 500 000
Utbetalinger ved kjøp av aksjer, obligasjoner	0	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	- 1 406 165	3 313 736
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Innbetalinger ved opptak av annen gjeld (korts./langsikt.)	0	0
Utbetalinger ved nedbetaling av annen gjeld (korts./langsikt.)	0	0
Endringer ført direkte mot egenkapital	0	0
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	0	0
Netto kontantstrøm for perioden	3 407 135	6 386 687
Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	16 636 482	10 249 795
Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	20 043 617	16 636 482
Kontantbeholdning framkommer slik:		
Bankinnskudd/kassebeholdning pr. 31.12	19 035 966	
+ skattetrekkinnskudd pr. 31.12	1 007 651	
Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	20 043 617	



**ÅRSREGNSKAP FOR 2021
HALDEN ARBEID OG VEKST AS**

BESØKSADRESSE:

**Administrasjon/Drift
Båstadiundvn. 6A
1781 Halden
Sentralbord 69 21 30 00**

**Catering
Sørlivn. 74
1788 Berg i Østfold**

**Veiledning
Storgata 5
1767 Halden**

**Miljøhuset
Peder Ankers gt.
1771 Halden**

www.arbeidogvekst.no

firmapost@arbeidogvekst.no



Halden Arbeid og Vekst AS

Årsberetning 2021

Virksomhetens art

Halden Arbeid og Vekst AS er en arbeids- og inkluderingsbedrift med virksomhet innenfor catering, bilpleie, pakke-/ monterings tjenester, makuleringstjenester, transporttjenester, utemiljø tjenester, vaktmestertjenester og kafé/-kantinedrift. Selskapet har også en gjenbruksbutikk. Som arbeids- og inkluderingsbedrift tilbyr bedriften avklaring, veiledning, sysselsetting og opplæring til arbeidssøkere i ulike arbeidsrettede tiltak. Virksomheten er lokalisert i Halden.

Fortsatt drift

Årsregnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift. Det bekreftes at denne forutsetningen er til stede.

Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Selskapet har for tiden ingen pågående forsknings- eller utviklingsaktiviteter, men jobber kontinuerlig med å forsøke å utvikle nye virksomhetsområder og tjenester til NAV og andre.

Arbeidsmiljø og personale

Sykefraværet i selskapet inkl. langtidssyke var på totalt 6,2% i regnskapsåret mot 8,9% året før. I underkant av 20% av sykefraværet ble registrert som korona-relatert. Selskapet arbeider med et kontinuerlig fokus på tiltak for å ha et lavt sykefravær.

Det er i regnskapsåret ikke rapportert om personskade eller nestenulykker på ansatte. Bedriften har gode rutiner på å følge opp dette. Bedriften har et fungerende avvikssystem som følges opp av bedriftens arbeidsmiljøutvalg, AMU.

Arbeidsmiljøet betraktes som godt og det iverksettes løpende tiltak for forbedringer. Bedriften jobber aktivt sammen med sin bedriftshelsetjeneste. Som arbeids- og inkluderingsbedrift er selskapet opptatt av alltid å ta hensyn til nedsatt funksjonsevne, innvandrerbakgrunn og kjønn ved ansettelse.

Av ordinært antall ansatte er 61% kvinner. Av styremedlemmene er 43% kvinner, andel kvinner blant aksjonærvalgte styremedlemmer er 60%. I ledende stillinger er kvinneandelen 50%. Virksomheten anses å være kjønnsnøytral på alle områder. Etter styrets oppfatning er likestillingsspørsmålet tilfredsstillende ivaretatt. Vi mener det ikke gjøres forskjeller på ansatte, eller ved ansettelse, på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion eller livssyn.



Halden Arbeid og Vekst AS

Styreansvarsforsikring

Det er tegnet forsikring for styrets medlemmer og daglig leder for deres mulige erstatningsansvar overfor foretaket og tredjepersoner. Forsikringen dekker det rettslige erstatningsansvar styret eller styremedlemmet kan pådra seg under utøvelsen av styreverv, samt ansvaret som daglig leder kan pådra seg i rollen som daglig leder. Forsikringssummen er på 10 millioner kroner.

Miljøforhold

Det er ikke forhold som gjelder virksomhetens innsatsfaktorer eller produkter som vesentlig påvirker det ytre miljø.

Det tas prøver fra sandfang som samler opp utslipp fra bilpleie 2-4 ganger i året, prøvene sendes til miljøfaglig kontroll. Avdeling mat har egen fettutskiller som samler opp avfall, tømmes to ganger pr. år av godkjent firma.

Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

	2021	2020
Driftsinntekter	42 051 322	37 661 112
Driftsresultat	3 521 746	1 758 203
Årsresultat	3 491 700	1 992 750
	31.12.2021	31.12.2020
Balansesum	57 203 516	53 518 841
Egenkapital	49 271 374	45 779 674
Egenkapitalprosent	86%	86%

Selskapets sentrale risiko og usikkerhetsfaktorer knytter seg til den alminnelige konjunkturutviklingen. Samarbeid med og prioriteringene til NAV og Halden kommune er også svært sentralt i en risikovurdering Selskapet har god tilpasningsevne til ulike markedssituasjoner.

Koronapandemien preget bedriftens utvikling og resultat i 2021 i både negativ og positiv retning. Flere aktiviteter måtte i perioder stenges ned og driftsinntekter ble redusert. Tilskuddet fra NAV ble ikke påvirket av korona.

Styret er av den oppfatning at årsberetningen samt regnskap med tilhørende noter gir en rettvisende oversikt over resultat og utviklingen i selskapet. Det har ikke inntruffet andre forhold etter regnskapsårets slutt som har betydning for det framlagte årsregnskapet. Selskapet driver en kontinuerlig kvalitetsforbedring av produkter, tjenester og interne prosesser.



Halden Arbeid og Vekst AS

Framtidig utvikling

Den økonomiske fremtiden er fortsatt usikker, men den varslede anbudsutsettingen av AFT i 2021 ble ikke iverksatt av ny regjering. Å være leverandør av arbeidsmarkedstiltak til NAV, innebærer at man må leve med et tiltaksnivå med usikkerhet og svingninger. En styrking av VTA-tiltaket har medført en økning i antall VTA-plasser i de siste 4 årene. Den nye regjeringen har signalisert at denne satsingen skal videreføres, og vi håper dette resulterer i ytterligere økning i antall VTA-plasser.

I godkjenningsrunde etter NAV sine nye prinsipper for godkjenning av tiltaksarrangører VTA/AFT, ble bedriften godkjent i nye 4 år, til og med 09.12.2025.

Bedriftens prosjekt hvor det ble jobbet med samlokalisering av hele bedriften i eiendommen Iddeveien 44, måtte revurderes sent i 2021 på grunn av uventet høye bygge-kostnader. Det jobbes videre med samlokalisering, men man ser bredere etter mulige løsninger. For å kunne tilby flere tjenester, planlegger selskapet i 2022 å reorganisere til en konsernmodell. NAV sine nye godkjenningsprinsipper begrenser bedriftens mulighet til å tilby andre tjenester enn VTA, AFT og lærekandidatordningen.

Finansiell markedsrisiko, kredittrisiko og likviditetsrisiko

Selskapet har ingen kostnader, inntekter eller gjeld i utenlandsk valuta og dermed ingen markedsrisiko tilknyttet utenlandske valutakursendringer. Selskapet har pr. 31.12. i regnskapsåret ikke gjeld knyttet opp mot finansinstitusjoner. Endringer i rentenivået kan påvirke investeringsmulighetene i fremtidige perioder.

Selskapet har plassert penger i obligasjonsfond. Plasseringen er å regne som en stille investering med bedre avkastning enn bankinnskudd. Det anses å foreligge lav risiko knyttet til plasseringene. Risikoen vil være knyttet til rentesvingninger.

Risiko for at kundene ikke har økonomisk evne til å oppfylle sine forpliktelser anses lav, da det historisk sett har vært lite tap på fordringer. Det er ikke inngått avtaler om motregning eller andre finansielle instrumenter som minimerer kredittrisikoen.

Selskapet vurderer likviditeten som tilfredsstillende.

Investeringer, finansiering og likviditet

De samlede driftsmiddelinvesteringene i selskapet i regnskapsåret var på kr. 1 523 165. Det vil bli foretatt ytterligere investeringer for å øke effektiviteten i 2022 innenfor rammen av vedtatte planer.

Selskapets likviditetsbeholdning pr. 31.12 i regnskapsåret var kr. 20 043 617. Selskapets evne til egenfinansiering av investeringer er tilfredsstillende, og selskapets kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter i regnskapsåret er renteinntekter fra obligasjoner og bankinnskudd.



Halden Arbeid og Vekst AS

Selskapets finansielle stilling er tilfredsstillende. Selskapets kortsiktige gjeld utgjorde pr. 31.12 i regnskapsåret 92% av samlet gjeld, sammenlignet med 92% pr. 31.12 i fjor.

Totalkapitalen var ved utgangen av regnskapsåret 57,2 mill. kroner, sammenlignet med 53,5 mill. kroner pr. 31.12 året før. Egenkapitalandelen pr. 31.12 i regnskapsåret var 86%, sammenlignet med 86% pr. 31.12 i fjor.

Årsresultat og dekning av overskudd

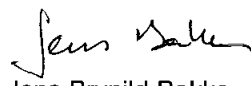
Styret foreslår følgende disponering av overskuddet på kr. 3 491 700

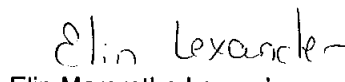
Overført til annen egenkapital kr. 3 491 700

Fri egenkapital er etter disponering kr. 47 071 374

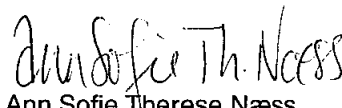
Halden, den 29. mars 2022

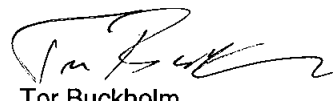

Henrik Bjørneby
styrets leder


Jens Brynild Bakke
nestleder



Elin Margrethe Lexander
styremedlem


Sara Kristina Langbråten
styremedlem


Ann Sofie Therese Næss
styremedlem


Tor Buckholm
styremedlem


Leif Erik Johansen
styremedlem


Hanne Lind
daglig leder



Resultatregnskap for 2021 Halden Arbeid og Vekst AS

	Note	2021	2020
Salgsinntekt	1	11 332 124	9 990 357
Annen driftsinntekt	1	2 663 471	4 094 877
Tilskudd	1	28 055 727	23 575 878
Sum driftsinntekter		42 051 322	37 661 112
Varekostnad	1	(2 269 508)	(2 031 046)
Lønnskostnad	2, 3, 4	(27 036 884)	(24 118 256)
Avskrivning på varige driftsmidler	6	(1 711 227)	(1 930 606)
Annen driftskostnad	5	(7 511 957)	(7 823 002)
Sum driftskostnader		(38 529 576)	(35 902 909)
Driftsresultat		3 521 746	1 758 203
Annen renteinntekt	11	238 334	408 587
Annen finansinntekt	11	27 823	107 615
Sum finansinntekter		266 157	516 202
Annen rentekostnad	7	(285)	(2 007)
Annen finanskostnad		0	(1 375)
Sum finanskostnader		(285)	(3 382)
Netto finans		265 872	512 820
Ordinært resultat før skattekostnad	8	3 787 617	2 271 023
Skattekostnad	8	(295 917)	(278 273)
Ordinært resultat		3 491 700	1 992 750
Årsresultat		3 491 700	1 992 750
Overføringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital	9	3 491 700	1 992 750
Sum		3 491 700	1 992 750



Balanse pr. 31. desember 2021
Halden Arbeid og Vekst AS

	Note	2021	2020
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	6	18 999 369	18 782 256
Maskiner og anlegg	6	590 325	524 614
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	6	1 773 780	2 244 666
Sum varige driftsmidler		21 363 474	21 551 536
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	10	398 359	398 359
Obligasjoner	11	6 868 500	6 868 500
Overfinansiert pensjonsforpliktelse	4	1 809 027	1 440 446
Sum finansielle anleggsmidler		9 075 886	8 707 305
Sum anleggsmidler		30 439 360	30 258 841
Omløpsmidler			
Varer	12	218 665	180 221
Sum varer		218 665	180 221
Fordringer			
Kundefordringer	13	2 176 541	2 116 334
Andre fordringer	7, 14	4 325 333	4 326 963
Sum fordringer		6 501 874	6 443 297
Bankinnskudd, kontanter og lignende	15	20 043 617	16 636 482
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		20 043 617	16 636 482
Sum omløpsmidler		26 764 157	23 260 001
Sum eiendeler		57 203 516	53 518 841

**Balanse pr. 31. desember 2021**
Halden Arbeid og Vekst AS

	Note	2021	2020
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (2 000 aksjer à kr 1 000,00)	9, 16	2 000 000	2 000 000
Overkurs	9	200 000	200 000
Sum innskutt egenkapital		2 200 000	2 200 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	9	47 071 374	43 579 674
Sum opptjent egenkapital		47 071 374	43 579 674
Sum egenkapital		49 271 374	45 779 674
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	8	630 881	619 498
Sum avsetning for forpliktelser		630 881	619 498
Sum langsiktig gjeld		630 881	619 498
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		693 560	1 105 958
Betalbar skatt	8	284 534	272 977
Skyldige offentlige avgifter		1 441 526	1 316 950
Annen kortsiktig gjeld	7	4 881 641	4 423 785
Sum kortsiktig gjeld		7 301 261	7 119 670
Sum gjeld		7 932 142	7 739 168
Sum egenkapital og gjeld		57 203 516	53 518 841

Halden, 29. mars 2022

Henrik Bjørneby
styrets leder
Jens Brynild Bakke
nestleder
Elin Margrethe Lexander
styremedlem
Sara Kristine Langbråten
styremedlem
Ann Sofie Therese Næss
styremedlem
Tor Bjarne Buckholm
styremedlem
Leif Erik Johansen
styremedlem
Hanne Lind
daglig leder



Halden Arbeid og Vekst AS

Noter 2021

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk Regnskaps Standard utarbeidet av Norsk Regnskaps stiftelse.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (laveste verdis prinsipp).

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler føres opp i balansen og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger finnes å være til stede.

Valuta

Pengeposter i utenlands valuta vurderes etter børskursen på valutaen etter kursnoteringer på den siste dagen i regnskapsåret.

Inntektsføring

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

Varebeholdninger

Innkjøpte varer vurderes til kostpris. Ved verdifall utover kostpris nedskrives varebeholdning til virkelig verdi. Verdien på egenproduserte varer omfatter medgåtte materialer og produksjonslønn med tillegg for sosiale kostnader og indirekte produksjonskostnader.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.



Halden Arbeid og Vekst AS

Pensjonsforpliktelser

Selskapet finansierer sine pensjonsforpliktelser overfor de ansatte gjennom OTP/kollektiv pensjonsordning. Basert på forsikringstekniske prinsipper beregnes nåverdien av antatte fremtidige pensjonsytelser. Den beregnede påløpte forpliktelsen sammenholdes med verdien på innbetalte og oppsparte pensjonsmidler. Differansen føres som netto pensjonsforpliktelser eller midler. Periodens netto pensjonskostnad inngår i posten lønnskostnader i resultatregnskapet. Pensjonskostnaden består av nåverdien av pensjonsopptjening, rentekostnad på pensjonsforpliktelsene, forventet avkastning på pensjonsmidlene, estimatavvik og forskjellen på faktisk og forventet avkastning på pensjonsmidlene.

Kontantstrømsanalyse

Kontantstrømsanalysen er utarbeidet etter den indirekte metoden.

AFP forpliktelser

Selskapets ansatte er tilknyttet ny AFP ordningen (avtalefestet pensjon). Periodens netto pensjonskostnad inngår i posten lønnskostnader i resultatregnskapet. Pensjonskostnadene består av innbetalt ytelse til AFP-ordningen samt årets endring av selskapets kapitaliserte forpliktelse. Basert på aktuarekniske prinsipper beregnes nåverdien av antatt fremtidig pensjonsforpliktelse/-midler som selskapet er ansvarlig for tilknyttet AFP ordning.

Langsiktige finansinvesteringer

Langsiktige investeringer klassifiseres som anleggsmidler og verdsettes til anskaffelseskost. Hvis virkelig verdi er lavere og det antas å ikke være forbigående, må det foretas nedskrivning. Nedskrivning reverseres hvis virkelig verdi stiger igjen.

Skatt

Skattekostnad i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med aktuell skattesats 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. Netto utsatt skattefordel balanseføres ikke, i samsvar med unntaksreglene.



Halden Arbeid og Vekst AS

Note nr. 1 – Transaksjoner med nærstående parter

	2021	2020
Inntekt varer/tjenester/tilskudd Halden kommune	7 281 209	7 454 904
Kostnader varer/tjenester fra Halden kommune	157 184	399 271

Kommunale avgifter er ikke medtatt.

Note nr. 2 – Lønnskostnad

Selskapet har hatt 96,02 årsverk i regnskapsåret mot 96,55 årsverk i 2020. Antall årsverk inkluderer lønnede deltakere.

Spesifikasjon av lønnskostnader	2021	2020
Lønn	20 807 322	18 792 795
Arbeidsgiveravgift	3 547 017	3 053 877
Pensjonskostnader	1 698 512	1 246 699
Andre lønnsrelaterte ytelser	984 033	1 024 885
Totalt	27 036 884	24 118 256

Note nr. 3 – Ytelse til ledende personer

Ytelser til ledende personer

Daglig leder	1 004 897
Styremedlemmer	282 400

Note nr. 4 – Pensjonskostnader, pensjonsmidler og forpliktelser

Virksomheten er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Gjeldende pensjonsordninger oppfyller kravene etter loven.

Selskapet følger NRS om Pensjoner. Estimatavvik og planendringer amortiseres over forventet gjenværende opptjeningstid i den grad det overstiger 10 % av de største av pensjonsforpliktelsene og pensjonsmidlene (korridor). Arbeidsgiveravgift er inkludert i tallene.

Ny AFP ordning er å regne som ytelsesbasert og skal regnskapsmessig behandles som en innskuddsordning med direkte kostnadsføring. Den offentlige ytelsesbaserte ordningen gjennom KLP beholdes. Selskapets innskuddsbaserte pensjonsordning i DNB Livsforsikring omfatter 38 ansatte



Halden Arbeid og Vekst AS

pr. 31.12.21 (37 ble omfattet av pensjonsordningen i 2020). Ordningen gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene er dekket gjennom et forsikringsselskap.

	2021	2020
	KLP-AFP	KLP-AFP
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	582 780	559 929
+ rentekostnad av forpliktelsen	283 148	360 301
Overgang til ny AFP		
- avkastning av pensjonsmidler	-480 440	-552 156
= Pensjonskostnader før arbeidsg. avg.	385 488	368 074
+ Resultatført aktuarielt tap/(gevinst)	75 585	45 909
+ administrasjonskostnader	33 105	54 314
+ arbeidsgiveravgift	59 022	55 201
+ Resultatført planendring		
= Total pensjonskostnad	(553 200)	(523 498)
Opptjente pensjonsforpliktelser pr. 01.01	16 314 335	15 337 317
+/- endring av pensjonsforpliktelse	2 063 012	977 018
lønnsreguleringer (beregnet)		
= Beregnede forpliktelser pr. 31.12	18 377 347	16 314 335
Pensjonsmidler ved periodens begynnelse	15 352 013	14 464 460
+/- endring av pensjonsmidler	1 185 573	887 553
Pensjonsmidler ved periodens slutt	16 537 586	15 352 013
= Netto pensjonsforpliktelse over/(under)finansiert	(1 839 761)	(962 322)
+/- ikke resultatført aktuarielle tap/gevinst	3 425 239	2 224 767
+/- ikke resultatført aktuarielle tap/gevinst aga	482 955	313 688
+/- arbeidsgiveravgift	(259 406)	(135 687)
= Netto balanseført pensjonsforpl. pr. 31.12	1 809 027	1 440 446
Overfinansiert pensjonsforpliktelser (anleggsmidler)		
Pensjonsforpliktelse AFP		
Økonomiske forutsetninger:	KLP-AFP	KLP-AFP
Diskonteringsrente	1,90 %	1,70 %
Årlig forventet lønnsvekst	2,75 %	2,25 %
Årlig forventet G-regulering	2,50 %	2,00 %
Årlig forventet regulering av pensjon under utbet.		
Forventet pensjonsregulering	1,73 %	1,24 %
Forventet avkastning på pensjonsmidler	3,70 %	3,10 %

Som aktuariemessige forutsetninger for demografiske faktorer og avgang er lagt til grunn vanlig benyttede forutsetninger innen forsikring.

Noter for Halden Arbeid og Vekst AS

Foretaksnummer 917715378



Halden Arbeid og Vekst AS

Note nr. 5 - Revisjon

Revisjonshonorar, som består av:

Revisjon	131 438
Andre tjenester	45 494
Samlet honorar til revisor	176 932

Note nr. 6 – Avskrivninger på varige driftsmidler

	Tomter	Bygning og annen fast eiendom	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, Inventar, verktøy o.l	Sum
Anskaffelseskost 1.1.2021	500 000	28 093 052	3 021 320	9 219 083	40 833 455
Tilgang i året		989 773	255 000	278 392	1 523 165
Avgang i året				(440 724)	(440 724)
Anskaffelseskost 31.12.2021	500 000	29 082 825	3 276 320	9 056 751	41 915 896
Akkumulerte avskr. 31.12.2021		(10 583 456)	(2 685 995)	(7 282 971)	(20 552 422)
Balansført verdi pr. 31.12.2021	500 000	18 499 369	590 325	1 773 780	21 363 474
Årets avskrivninger		(772 660)	(189 289)	(749 278)	(1 711 227)
Økonomisk levetid		10,0 - 50,0 år	4,0 - 10,0 år	3,0 - 10,0 år	
Avskrivningsplan: lineær		2 - 10 %	25 - 10 %	33,33 - 10 %	

Under tilgang i året ligger prosjektering av eiendom som ikke avskrives ettersom den er under utførelse.

Årlig leie av varige driftsmidler som ikke er balansført 772 804

Note nr. 7 – Fordringer, langsiktig gjeld / pantstillelser og garantier

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt:

Det er ingen fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt.

Gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets slutt:

Det er ingen gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets slutt.



Halden Arbeid og Vekst AS

Note nr. 8 – Skattekostnad og utsatt skatt

Skattekostnad

Nedenfor er det gitt en spesifikasjon mellom det regnskapsmessige resultat før skattekostnad og årets skattegrunnlag.

	2021
Resultat skattepliktig utleie av fast eiendom før skattekostnad	1 345 075
Permanente forskjeller	-
Endring i midlertidige forskjeller	<u>-51 739</u>
Grunnlag for betalbar skatt i resultatregnskapet	<u>1 293 336</u>
Betalbar skatt 22%	<u>284 534</u>

Årets skattekostnad består av:

Betalbar skatt	284 534
Endring utsatt skatt	<u>11 383</u>
Netto skattekostnad	<u>295 917</u>

Utsatt skatt

Positive forskjeller mellom finansregnskap og skatteregnskap danner grunnlag for beregningen av utsatt skatt eller utsatt skattefordel i balansen

Utsatt skatt er beregnet på følgende måte:

	31.12.2021	01.01.2021
Omløpsmidler/kortsiktig gjeld	-	-
Anleggsmidler/langsiktig gjeld	2 867 642	2 815 902
Grunnlag for beregnet utsatt skatt/skattefordel resultatregnskapet	<u>2 867 642</u>	<u>2 815 902</u>
Utsatt skatt/skattefordel	<u>630 881</u>	<u>619 498</u>
	22%	22%



Halden Arbeid og Vekst AS

Note nr. 9 – Annen egenkapital

	Aksjekapital/ selskapskapital	Overkursfond	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 1.1	2 000 000	200 000	43 579 674	45 779 674
+ fra årets resultat			3 491 700	3 491 700
- fra årets resultat				
+/- andre transaksjoner				
Pr. 31.12	2 000 000	200 000	47 071 374	49 271 374

Note nr. 10 - Investeringer i aksjer og andeler

	2021	2020
Egenkapitalinnskudd KLP	398 359	398 359
Sum	398 359	398 359

Note nr. 11 – Finansielle anleggsmidler/obligasjoner

Debitorkategori	Valuta	Balanseført verdi	Markedsverdi
Gjensidige Forsikring ASA 14/44	NOK	1 866 000	2 030 200
Sparebank 1 SMN 18/	NOK	1 980 000	2 023 800
Sparebanken 1 – SR-Bank ASA 18/	NOK	3 022 500	3 066 300
Totalt		6 868 500	7 120 300

Obligasjonene er verdsatt til anskaffelseskost.

Obligasjonene anses som passiv plassering og klassifiseres følgelig som finansielle anleggsmidler.

Note nr. 12 – Varer

Pr. beholdningstype	2021	2020
Råvarer	218 665	180 221



Halden Arbeid og Vekst AS

Note nr. 13 – Kundefordringer

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap.

Note nr. 14 – Andre fordringer

	2021	2020
Fordring tilskudd fra NAV og andre aktører utgjør pr. 31.12	3 572 800	3 490 384

Note nr. 15 – Bankinnskudd, kontanter og lignende

	2021	2020
Skattetrekkinnskudd utgjør pr. 31.12	1 007 651	996 817

Note nr. 16 – Selskapskapital

Selskapet har 2 000 aksjer à kr. 1 000
Samlet aksjekapital utgjør kr. 2 000 000
Halden kommune eier 100 % av selskapets aksjer

Ifølge bedriftens vedtekter har bare aksjeeiere stemmerett på generalforsamlingen.
Selskapet har ikke som formål å skaffe aksjonærene økonomisk vinning og er således ikke skattepliktig.

Selskapet driver i tillegg med noe utleie av fast eiendom. Utleiedriften er fra og med 2016 å regne som skattepliktig økonomisk virksomhet i hht skattelovens §2-32 2. ledd.



Halden Arbeid og Vekst AS

Kontantstrømsanalyse

	2021	2020
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
Resultat før skattekostnad	3 787 617	2 271 023
Periodens betalte skatt	-272 977	-157 465
Tap/gevinst ved salg av eiendeler	-117 000	-83 750
Ordinære avskrivninger	1 711 227	1 930 606
Forskjell mellom kostnadsført pensjon og inn-/utbet. i pensj.ordning	-368 581	-214 012
Endring i varelager	-38 444	-3 024
Endring i kundefordringer	-60 207	1 079 686
Endring i leverandørgjeld	-412 398	-87 052
Endring i andre tidsavgrensingsposter	584 063	-1 663 061
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	4 813 300	3 072 951
Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	117 000	0
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-1 523 165	-1 186 264
Innbetalinger av salg av aksjer og obligasjoner mv.	0	4 500 000
Utbetalinger ved kjøp av aksjer, obligasjoner	0	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	- 1 406 165	3 313 736
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Innbetalinger ved opptak av annen gjeld (korts./langsikt.)	0	0
Utbetalinger ved nedbetaling av annen gjeld (korts./langsikt.)	0	0
Endringer ført direkte mot egenkapital	0	0
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	0	0
Netto kontantstrøm for perioden	3 407 135	6 386 687
Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	16 636 482	10 249 795
Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	20 043 617	16 636 482
Kontantbeholdning framkommer slik:		
Bankinnskudd/kassebeholdning pr. 31.12	19 035 966	
+ skattetrekkinnskudd pr. 31.12	1 007 651	
Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	20 043 617	