



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	971 427 248
Organisasjonsform:	Stiftelse
Foretaksnavn:	STIFTELSEN VIRKSOMHETEN HELGESETER
Forretningsadresse:	Øvre Sædalsvegen 257 5099 BERGEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

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:	Geir Legreid
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	18.06.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

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, 10.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt	1	83 773 436	78 788 780
Sum inntekter		83 773 436	78 788 780
Kostnader			
Varekostnad		-175 325	30 200
Lønnskostnad	2, 3	68 759 514	75 368 830
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	248 900	335 841
Annen driftskostnad	2	5 625 742	5 467 181
Sum kostnader	5	74 458 832	81 202 051
Driftsresultat		9 314 604	-2 413 271
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		65 919	22 941
Sum finansinntekter		65 919	22 941
Annen finanskostnad		6 062	5 106
Sum finanskostnader		6 062	5 106
Netto finans		59 857	17 835
Ordinært resultat før skattekostnad		9 374 460	-2 395 436
Ordinært resultat etter skattekostnad		9 374 460	-2 395 436
Årsresultat	6	9 374 460	-2 395 436
Årsresultat etter minoritetsinteresser		9 374 460	-2 395 436
Totalresultat		9 374 460	-2 395 436
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap			-2 395 436
Avsatt til annen egenkapital		9 374 460	
Sum overføringer og disponeringer		9 374 460	-2 395 436



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4	126 650	126 650
Maskiner og anlegg	4	88 510	141 110
Skip og flytende installasjoner	4		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4	121 150	317 450
Sum varige driftsmidler	4	336 310	585 210
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	2	4 786 226	4 440 429
Sum finansielle anleggsmidler		4 786 226	4 440 429
Sum anleggsmidler		5 122 536	5 025 639
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		90 278	163 039
Fordringer			
Kundefordringer		655 692	176 501
Andre kortsiktige fordringer		5 726 791	5 007 498
Sum fordringer		6 382 483	5 183 999
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	8 353 920	9 874 717
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		8 353 920	9 874 717
Sum omløpsmidler		14 826 681	15 221 755
SUM EIENDELER		19 949 217	20 247 394

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Annen innskutt egenkapital		960 532	960 532
Sum innskutt egenkapital		960 532	960 532
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	-18 041 056	-27 415 516
Sum opptjent egenkapital		-18 041 056	-27 415 516
Sum egenkapital	6	-17 080 524	-26 454 984
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	3	20 128 534	30 747 336
Sum avsetninger for forpliktelser		20 128 534	30 747 336
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	1	2 079 000	2 079 000
Sum annen langsiktig gjeld		2 079 000	2 079 000
Sum langsiktig gjeld		22 207 534	32 826 336
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 057 985	511 292
Skyldig offentlige avgifter		5 159 674	4 968 269
Annen kortsiktig gjeld		8 604 549	8 396 482
Sum kortsiktig gjeld		14 822 207	13 876 043
Sum gjeld		37 029 741	46 702 379
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		19 949 217	20 247 394



UAVHENGIG REVISORS BERETNING
Til årsmøtet i Stiftelsen Virksomheten Helgeseter

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Stiftelsen Virksomheten Helgeseter som viser et overskudd på kr 9 374 460. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og oppstilling over endringer i egenkapital og kontantstrømpoppstilling, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av stiftelsens finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med 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 stiftelsen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av 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.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

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

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 gjeldene lovkrav.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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 stiftelsens 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 avviklet.

Bjørgvin Revisjon AS
Solheimsgaten 11
Postboks 2373 Solheimsviken
5824 Bergen

Telefon: 55 20 99 99
Telefax: 55 20 99 88
E-post: post@bjorgvin.no
Hjemmeside: www.bjorgvin.no

Org.nr: NO 888 976 272 MVA
Statsautoriserte revisorer
Medlem av Den norske Revisorforening



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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

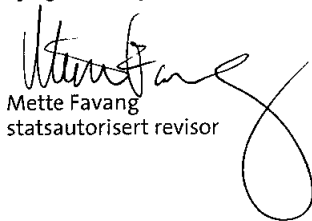
For revisors oppgaver og plikter se: <https://revisorforeningen.no/om-revisjon/revisjonsberetning-revisors-oppgaver-og-plikter/>

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om forvaltning

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000, mener vi stiftelsen er forvaltet i samsvar med lov, stiftelsens formål og vedtektene for øvrig.

BERGEN, 18. juni 2024
Bjørgvin Revisjon AS



Mette Favang
statsautorisert revisor



STIFTELSEN VIRKSOMHETEN HELGESETER

STYRETS ÅRSBERETNING FOR 2023

Styret

Styret har i 2023 bestått av **Anne Christine Fiksdal**, **Jostein Skorpa** (begge oppnevnt av Stiftelsen Helgeseter), **Marita Oen** (oppnevnt av Helgeseters Vennelag), **Kikki Roll-Lund** (oppnevnt av Sosialterapeutisk Gruppe), og **Lise Karine Bø** (valgt av medarbeiderne). Virksomheten Helgeseter har gjennomført 6 styremøter gjennom året.

Virksomhet

Stiftelsens adresse er Øvre Sædalsvei 257, 5099 Bergen. Stiftelsens oppgave er å gi boligtilbud, omsorgstjenester, terapier, arbeid- og kulturtilbud til mennesker med nedsatte funksjonsevner.

Byggeprosjekter og nye driftsområder

Samarbeidet mellom Helgeseter og Rieberfondene fortsetter for å styrke landsbyinteraksjonen mellom Helgetun, Eplekarten og Helgeseter. Nytt hønsehus/drivhus er bygget med unntak av innredningen som skal fullføres sommeren 2024. Drivhusdelen var ikke finansiert ved utgangen av året, og utsettes til avklaring er mottatt. Prosjektet er finansiert ved gavemidler.

Styret har sammen med organisasjonen identifisert fremtidige satsningsområder, og utarbeidet en ny strategiplan. Mulige nye driftsområder betinger interesse fra kommunen, og driftsområder som er aktuelle er; utvidelse av boligplasser for mennesker med utviklingshemming, arbeidsplasser (dagtid) for unge mennesker med tilretteleggingsbehov, og avlastning for barn og unge med nedsatt funksjonsevne.

Tipp-området er fortsatt uten endelig avklaring, etter at Statsforvalteren opphevet Bystyrets dispensering og godkjenning av Helgeseter sin søknad for godkjenning av massetipp og bruk av kommunal grunn til jordbruksformål. Virksomhetene søker nå en løsning via ordinær planprosess og senere politisk støtte når saken på nytt skal opp i Bystyret. Planprosessen antas å ta 2-3 år, og investering i nye tiltak avhenger av at vi kan innfri plankravene. Om virksomheten gjøres ansvarlig for å fjerne entreprenørens tippmasser vil konsekvensene bli alvorlige, og true grunnlaget for videre drift. En løsning må derfor skje i samarbeid med kommunen.

Likestilling

Både styret og Virksomhetens ledelse er bevisst på de samfunnsmessige forventningene om tiltak for å fremme likestilling i virksomheten og styret. Styrets medlemmer består ved utgangen av 2023 av fire kvinner og en mann.

Styret har ikke funnet det nødvendig å iverksette spesielle tiltak med hensyn til likestilling.

Det er et mål for Virksomheten å tilrettelegge for flere heltidsstillinger og større deltidsstillinger der det er praktisk mulig med turnuser innenfor lov- og avtaleverkets bestemmelser, samt i tråd med faglige vurderinger.



2023	Kvinner	Menn
Totalt i virksomheten (antall hoder)	71,53 %	28,47 %
Ledere	71,40 %	28,60 %
Heltidsansatte (totalt) 100% st.	39,99 %	15,61 %
Deltidsansatte (totalt) >100% st	30,22 %	14,17 %

Lønnsoppjøret ble gjennomført iht tariffavtale. Det er ikke avdekket forskjellsbehandling basert på kjønn.

Inkludering

Virksomheten tilrettelegger for ansatte med nedsatt funksjonsevne, ift de muligheter som finnes. Individuelt tilpassede turnuser er et eksempel. Vedrørende rekruttering basert på etnisitet, så har Virksomheten ansatte med ulik kulturell og etnisk bakgrunn. Virksomheten har samarbeidet med NAV om praksisopphold for en person. Ytterligere en ble tilbudt praksis, men takket nei. Virksomheten har som målsetting at seniorer skal kunne arbeide til fylte 67 eller 70 år. Tilretteleggingstiltak, spesielt ift arbeidstider og stillingsstørrelse, har generelt fungert godt. Ingen nye medarbeidere valgte AFP-uttak i 2023. Resultatet viser at seniorer fortsatt trives og velger å stå lenge i arbeid på Helgeseter. Tiltakene på Helgeseter er langsiktige og konsistente.

Åpenhet

Helgeseter har fra 2023 implementert og informert om rutiner og verdier for vår åpenhetspolitikk, på nettside, intranettside, og overfor våre viktigste leverandører. Det ble gjennomført aktsomhetsvurderinger, og informasjonsplikten ble ivaretatt fortløpende. Styret drøftet åpenhetsloven på alle styremøtene gjennom året.

Nærvær, arbeidsmiljø, HMS

Virksomheten er oppdelt i to verneområder – fysisk arbeidsmiljø, og psykososialt arbeidsmiljø. Samlet sykefravær i 2023 var 9,9 % hvorav 2,5 % egenmeldt, 7,2 % legemeldt, og 0,2 % koronafravær. Sykefraværet ble redusert med ca 10% fra året før noe som anses som et bra totalresultat, spesielt sammenlignet med ETTU/Bergen kommune.

Generelt var det i 2023 en reduksjon i antall episoder med vold og trusler mot medarbeidere, og ingen alvorlige hendelser ble registrert. Opplæring og faglig innsats har gitt resultater, i tillegg til bedre bemanning i ett av bofellesskapene. Tre av bofellesskapene hadde et høyere, eller vesentlig høyere sykefravær enn de øvrige gruppene.

Virksomheten har hatt et nært og godt samarbeid med bedriftshelsetjenesten (VOLVAT-gruppen) som har bidratt til grundige og gode vernerunder, rådgivning, og medisinsk oppfølging av risikogrupper. Samarbeidet med bedriftsjordmor har fortsatt.

Virksomhetene har også i 2023 hatt fokus på personvernet i samarbeid med leverandør KlarIT. Beredskap og GDPR-rutiner er styrket, og organisasjonen jobber fortatt for å komme helt i mål.

HMS-tiltakene er strategisk forankret i ledergruppen og AMU.

Kulturlivet

Festivalen «Setersprell» ble i september arrangert for 16. året på rad. Totalt ble det gjennomført 27 arrangementer gjennom 2023, derav 15 konserter, 4 forestillinger, kunstutstilling, og karneval. Totalt deltok ca 1800 personer på disse. I tillegg har det



naturligvis vært mange flere kulturdrypp om vi tar med korsamlinger, og arrangementer rundt høytidene.

Kompetanseøkning

Støtte og tilrettelegging for kompetanseheving har også vært prioritert i 2023. 1 medarbeider fortsatte på sosialpedagogikkprogrammet i Oslo. Mellom 1-30 personer deltok på 23 ulike kurs/konferanser eller foredrag, de fleste arrangert på Helgeseter. Studiestøtte fra Helgeseter sitt utviklingsfond betinger fullføring av studiet og påfølgende bindingstid.

I 2023 hadde Helgeseter 6 sykepleierstudenter og 2 vernepleierstudenter i lengre praksisopphold. 1 student fra Steinerhøyskolen var her en kort, men intensiv periode, og 6 elever fra VGS (helsefag) hadde sin arbeidspraksis i kortere perioder.

Helgeseter opprettholdt samarbeidet med andre antroposofiske virksomheter, kommunale virksomheter, samt habiliteringstjenesten i Bergen, for å bedre det faglige tilbudet til beboerne.

Vårt felles dialog-prosjekt «Seterpreik» ble arrangert 2 ganger med bidragsyttere som lege Trond Viggo Torgersen, dialogutforsker Irene Nygårdsvik, og psykolog Frode Thuen. Arrangementene var også åpen for personer boende i Sædalen/Nattlandsfjellet.

I arbeidet med å bedre intern og eksternt kommunikasjon, samt rekruttering, brukes vårt intranett, hjemmesiden www.helgeseter.org, samt leder-, personal- og HMS-håndbøkene i SIMPLOYER.

Økonomi og driftsavtale

Virksomheten gjorde opp regnskapet med et resultat på kr. 9.374.460,- etter endring i fremtidig pensjonsforpliktelse (jfr NRS 6). Se for øvrig revisors kommentar under note 3 i regnskapet. Om disse unntas er resultatet en underdekning på kr 1.244.342,-. Resultatet følger primært av virksomhetens høye ansiennitetsnivå ift kommunens kompensasjonsmodell. Stillingsstrukturen er ellers i tråd med budsjettmodellen, og virksomheten har brukt minst 2 årsverk mindre enn budsjettmodellen nivå for å kompensere for avviket i ansiennitet. Misforholdet er drøftet med Byrådsavdelingen. Pensjonsforpliktelse medtatt i balansen er kr. 20.128.534,-. Iht NRS-kravet for føring av fremtidige pensjonsforpliktelser for virksomheter med over 70 millioner i omsetning, viser balansen at egenkapitalen er tapt. Styrets handleplikt er dermed inntrådt. For nærmere redegjørelse over tiltak vises til note 8 i regnskapet.

Virksomheten har for 2023 utgiftsført påløpte feriepenge for driftsåret inklusiv arbeidsgiveravgift iht god regnskapsskikk. Feriepenge inkl arbeidsgiveravgift er utgiftsført i resultatregnskapet med kr. 8.713.579,-. Virksomhetens pensjonsansvar i forhold til den ordinære tariffestede tjenstepensjonsordningen, er dekket gjennom pensjonsordning i KLP. Den regnskapsførte pensjonskostnaden er lik påløpt pensjonspremie fratrukket ansattes andel og utgjør kr 5.523.743,-

Virksomhetens egenkapital per 31.12.2023 er negativ med kr. – 17.080.524,-. Etter styrets oppfatning gir fremlagt resultatregnskap og balanse med tilhørende noter et rettvise bilde av Stiftelsen Virksomheten Helgeseter sine eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat. Årsregnskapet for 2023 er satt opp under forutsetning av fortsatt drift.



Styret i Virksomheten Helgeseter har fulgt den økonomiske utviklingen i virksomheten nøye. Driftsinntektene var forutsigbar, og endelige rammer ble fastsatt juni måned ved enighet om ny budsjettmodell.

Helgeseter har hatt jevnlig møter med byrådsavdelingen og ETTU sine fagrådgivere, og dialogen har vært god.

Det bekreftes herved at forutsetningen for fortsatt drift er til stede.

Finansiell risiko

Stiftelsen sine inntekter består i hovedsak av tilskudd fra kommunen. Likviditeten er fortsatt tilfredsstillende, og alle midler er plassert i bank og det er ingen bankgjeld. Stiftelsen anser derfor ikke å være eksponert for markedsrisiko, kredittrisiko eller likviditetsrisiko, men vil fremover be Byrådsavdelingen om tertiale oppgjør for meroppgaver som avtales utenfor ordinær budsjettamme.

Ansvarsforsikring

Virksomheten har tegnet forsikring for styrets medlemmer og daglig leder for deres mulige ansvar overfor foretaket og tredjepersoner.

Organisasjonsutvikling

Virksomheten har ikke gjort endringer på organisasjonsstrukturen i 2023. Det var ca 95 årsverk i virksomheten ved utgangen av året, fordelt på 146 fast ansatte.

Tjenestetilbudet

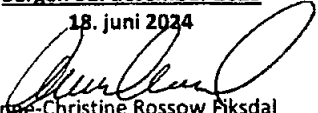
Virksomheten Helgeseter drives i Bergen og er innpasset i den kommunale helse- og inkluderingsplan, og har til oppgave å gi tilbud til mennesker som ikke er i stand til å mestre sin livssituasjon uten støtte eller tilretteleggelse. Tjenestetilbudet består blant annet av boligtilbud, arbeidstilbud, opplæring, terapier, kultur og fritidstilbud. Virksomheten gir botilbud til 30 personer, og arbeidstilbud til 35 personer i bakeri, gård, og verksteder.

Ytre miljø

Virksomheten Helgeseter forurensrer ikke det ytre miljø.

Bergen 31. desember 2023

18. juni 2024


Anne-Christine Rossow Fiksdal
Styreleder


Lise-Karine Bø


Jostein Skorpaa

Kikki Roll-Lund


Geir Legreid (d.l.)

Marita Oen





Årsregnskap 2023

Stiftelsen Virksomheten Helgeseter

Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrøm
Noter til regnskapet

Org.nr.: 971 427 248



Resultatregnskap

Stiftelsen Virksomheten Helgeseter

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Annen driftsinntekt	1	83 773 436	78 788 780
Sum driftsinntekter		83 773 436	78 788 780
Varekostnad		-175 325	30 200
Lønnskostnad	2, 3	68 759 514	75 368 830
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	248 900	335 841
Annen driftskostnad	2	5 625 742	5 467 181
Sum driftskostnader	5	74 458 832	81 202 051
Driftsresultat		9 314 604	-2 413 271
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		65 919	22 941
Annen finanskostnad		6 062	5 106
Resultat av finansposter		59 857	17 835
Resultat før skattekostnad		9 374 460	-2 395 436
Resultat		9 374 460	-2 395 436
Årsresultat	6	9 374 460	-2 395 436
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		9 374 460	0
Overført til udekket tap		0	2 395 436
Sum overføringer		9 374 460	-2 395 436



Balanse

Stiftelsen Virksomheten Helgeseter

Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4	126 650	126 650
Maskiner og anlegg	4	88 510	141 110
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4	121 150	317 450
Sum varige driftsmidler	4	336 310	585 210
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	2	4 786 226	4 440 429
Sum finansielle anleggsmidler		4 786 226	4 440 429
Sum anleggsmidler		5 122 536	5 025 639
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning		90 278	163 039
Fordringer			
Kundefordringer		655 692	176 501
Andre kortsiktige fordringer		5 726 791	5 007 498
Sum fordringer		6 382 483	5 183 999
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	8 353 920	9 874 717
Sum omløpsmidler		14 826 681	15 221 755
Sum eiendeler		19 949 217	20 247 394

Side 3



Balanse


Stiftelsen Virksomheten Helgeseter

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Innskutt egenkapital			
Annen innskutt egenkapital		960 532	960 532
Sum innskutt egenkapital		<u>960 532</u>	<u>960 532</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	-18 041 056	-27 415 516
Sum opptjent egenkapital		<u>-18 041 056</u>	<u>-27 415 516</u>
Sum egenkapital	6	<u>-17 080 524</u>	<u>-26 454 984</u>
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Pensjonsforpliktelser	3	20 128 534	30 747 336
Sum avsetning for forpliktelser		<u>20 128 534</u>	<u>30 747 336</u>
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	1	2 079 000	2 079 000
Sum annen langsiktig gjeld		<u>2 079 000</u>	<u>2 079 000</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 057 985	511 292
Skyldig offentlige avgifter		5 159 674	4 968 269
Annen kortsiktig gjeld		8 604 549	8 396 482
Sum kortsiktig gjeld		<u>14 822 207</u>	<u>13 876 043</u>
Sum gjeld		<u>37 029 741</u>	<u>46 702 379</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>19 949 217</u>	<u>20 247 394</u>



Balanse

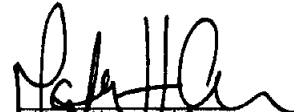
Stiftelsen Virksomheten Helgeseter
Bergen, 18.06.2024
Styret i Stiftelsen Virksomheten Helgeseter



Kikki Kristin Lærum Roll-Lund
styremedlem



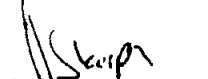
Lise-Karine Bø
styremedlem



Marita Hærkestad Oen
styremedlem



Anne-Christine Rossow Fiksdal
styreleder



Jostein Skorpa Nilsen
nestleder



Geir Løgreid
daglig leder



Indirekte kontantstrøm

Stiftelsen Virksomheten Helgeseter

	Note	2023	2022
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		9 374 460	-2 395 436
Ordinære avskrivninger		248 900	335 841
Endring i varelager		72 761	-43 524
Endring i kundefordringer		-479 191	-88 676
Endring i leverandørgjeld		546 693	-27 232
Forskj. kostnadsført pensjon og inn-/utbet. i pensjonsord		-10 964 599	2 087 294
Endring i andre tidsavgrensningsposter		-319 821	-1 820 058
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-1 520 797	-1 951 792
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		0	232 941
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		0	-232 941
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-1 520 797	-2 184 733
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnels		9 874 717	12 059 450
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		8 353 920	9 874 717



Stiftelsen Virksomheten Helgeseter

Noter til årsregnskap 2023

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk.

Bruk av estimater

I utarbeidelse av årsregnskapet har man brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen i henhold til god regnskapsskikk. 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.

Inntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leves. Tilskudd bokføres i den perioden tilskuddet er gitt for .

Klassifisering og vurdering av anleggsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, fratrukket avskrivninger og nedskrivninger. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Vesentlige driftsmidler som består av flere betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsværdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Klassifisering og vurdering av omløpsmidler

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på transaksjonstidspunktet.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsværdi. Netto salgsværdi er estimert salgsværdi ved ordinær drift etter fradrag for beregnede nødvendige utgifter for gjennomføring av salget. Anskaffelseskost inkluderer utgifter påløpt ved anskaffelse av varene og kostnader for å bringe varene til nåværende plassering og tilordnes ved bruk av FIFO - prinsippet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. For øvrige kundefordringer utføres en uspesifisert avsetning for å dekke forventet tap på krav.

Pensjoner - Ytelsesordning

Pensjonsforpliktelser finansiert over driften (ytelsesbaserte pensjonsordninger) vurderes til nåverdien av de fremtidige pensjonsytelser som regnskapsmessig anses opptjent på balansedagen. Pensjonsmidler vurderes til virkelig verdi. Pensjonsordninger finansiert via sikrede ordninger er ikke balanseført. Pensjonspremien anses i disse tilfeller som pensjonskostnad og klassifiseres sammen med lønnskostnader.

Pensjonskostnader og pensjonsforpliktelser beregnes etter lineær opptjening, basert på forutsetninger om diskonteringsrente, fremtidig regulering av lønn, pensjoner og ytelser fra folketrygden, fremtidig avkastning på pensjonsmidler samt aktuarmessige forutsetninger om dødelighet, frivillig avgang, osv. Ved estimatavvik anvendes en korridorløsning. Estimataavvik som overstiger 10% av det høyeste av forpliktelse og verdier amortiseres over gjennomsnittlig opptjeningstid. Pensjonsmidler er vurdert til virkelig verdi og fratrukket i netto pensjonsforpliktelser i balansen.

Organisasjonsnummer 971 427 248



Stiftelsen Virksomheten Helgeseter

Noter til årsregnskap 2023

Ved regnskapsføring av pensjon er lineær opptjeningsprofil og forventet sluttlønn som opptjeningsgrunnlag lagt til grunn.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.

Note 1 Offentlig tilskudd

	2023	2022
Driftstilskudd fra Bergen Kommune	-82 919 407	-77 911 588
Sum	-82 919 407	-77 911 588

Det er balanseført en langsiktig gjeld til Bergen Kommune pr kr. 2 079 000. Dette gjelder lån fra Bergen Kommune til å dekke innbetaling av egenkapitalinnskudd til KLP i 2014. Gjelden er langsiktig og skal gjøres opp ved en evt. avvikling av stiftelsen. Det skal ikke beregnes rente.

Note 2 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader

	2023	2022
Lønninger	63 767 767	59 386 595
Arbeidsgiveravgift	9 953 928	8 684 337
Pensjonskostnader	-5 095 059	7 095 523
Andre ytelser	132 879	202 375
Sum	68 759 514	75 368 830

Selskapet har i 2023 sysselsatt 95 årsverk.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Ytelser til ledende personer

	Daglig leder	Styret
Lønn	876 202	161 500
Annen godtgjørelse	858	0
Sum	877 060	161 500

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2023 utgjør kr 75 500 eks. mva. I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 131 150 eks. mva.

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjon etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har pensjonsordning som fyller kravene i loven.

Organisasjonsnummer 971 427 248



Stiftelsen Virksomheten Helgeseter

Noter til årsregnskap 2023

Pensjonskostnader	2023	2022
Sum innbetalt i år	16 514 615	7 504 825
Skyldig pensjonspremie pr. 31.12	0	0
G-regulering fra kommunen	-9 785 848	-1 681 410
Innbetalt i år vedrørende tidligere år	0	0
Endring pensjonsforpliktelse	-10 618 802	2 395 436
Ansattes andel	-1 205 024	-1 123 328
Sum pensjonskostnad	-5 095 059	7 095 523
Pensjonspremiefond pr. 31.12	6 657 209	7 182 080

Virksomheten har AFP-ordning gjennom KLP. Ordningen omfatter i alt 96 årsverk i alderen 20-67 år. AFP kan ytes fra og med kalendermåneden etter fylte 62 år, og til og med den måneden den ansatte fyller 67 år.

I 2022 har virksomheten to AFP pensjonister. Virksomheten betaler kvartalsvis utjevningsspremie til AFP-ordningen og er dermed dekket for sin egenandelforpliktelse. Det balanseføres derfor ingen forpliktelse knyttet til AFP.

Stiftelsen har innbetalt egenkapitalinnskudd på til sammen kr. 4 786 226 i forsikringselskapet Kommunal Landspensjonskasse. Innskuddet er balanseført til kostpris. Det gjelder bestemte forutsetninger og restriksjoner mhp realisasjon/uttak av innskuddet.

Note 3 Ytelsespensjon

Selskapet har pensjonsordninger som omfatter i alt 339 personer, herunder 103 pensjonister. Ordningene 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 (KLP).

	2023	2022
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	9 859 531	11 384 155
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	5 938 918	3 821 508
Avkastning på pensjonsmidler	-8 499 756	-5 963 895
Administrasjonskostnad/rentegaranti	370 012	322 114
Aga netto pensjonskostnad inkl. adm.kost	1 081 287	1 348 507
Netto pensjonskostnad*	8 749 992	10 912 389

Faktisk avkastning på pensjonsmidler 5,90* 5,20

*Beste estimat basert på oppnådd avkastning pr. 4. kvartal 2023

Påløpte pensjonsforpliktelser (DBO) pr. 31.12**	26 524 016	37 596 153
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12 inkl. aga	26 524 016	37 596 153
Ikke resultatført virkning av estimatavvik	-6 395 482	-6 848 817
Netto balanseført pensjonsforpliktelse pr. 31.12 inkl. aga	20 128 534	30 747 336

** Arbeidsgiveravgift er inkludert i påløpt pensjonsforpliktelse med kr 2 847 400 pr. 31.12.2023 og kr 3 799 627 pr. 31.12.2022.

Organisasjonsnummer 971 427 248



Stiftelsen Virksomheten Helgeseter

Noter til årsregnskap 2023

Økonomiske forutsetninger	2023	2022
Diskonteringsrente	3,70 %	3,00 %
Forventet lønnsvekst	3,75 %	3,50 %
Forventet G-regulering	3,50 %	3,25 %
Forventet regulering av pensjoner under utbetaling	2,90 %	2,63 %
Forventet årlig avgang	5,90 %	5,20 %

Demografiske forutsetninger	2023	2022
Anvendt dødelighetstabell	KLP 2021BE	KLP2020BE
Anvendt uføretariff	KU2021BE	KU2020BE
Forventet uttakshyppighet AFP	42,5%	42,5%
Frivillig avgang (alle aldre)	Avtrappes fra 15 % i aldersgruppen 20-25 år og ned til 0 % for 55-åringer og eldre	

Da selskapet passerte grensen for skillet mellom små foretak og øvrige foretak medførte dette at pensjonsforpliktelsen som stiftelsen har måtte balanseføres. Øvrige foretak er pliktig til å balanseføre fremtidig pensjonsforpliktelse. Skiftet skjedde når stiftelsen passerte 70 mill i omsetning. Pensjonsforpliktelsen ble første året ført direkte mot egenkapitalen. Hvert år mottar stiftelsen en beregning fra forsikringsselskapet vedrørende endring i pensjonsforpliktelse. Denne endringen føres som inntekt hvis pensjonsforpliktelsen reduseres og en kostnad hvis pensjonsforpliktelsen øker. Årets endringer er -10 618 802.

Note 4 Anleggsmidler

	Jordarealer	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	126 650	2 213 009	2 412 585	4 752 244
= Anskaffelseskost 31.12.23	126 650	2 213 009	2 412 585	4 752 244
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23		2 123 509	2 292 425	4 415 934
= Bokført verdi 31.12.23	126 650	89 500	120 160	336 310
Årets ordinære avskrivninger		51 000	197 900	248 900
Økonomisk levetid		5-10 år	3-10 år	

Organisasjonsnummer 971 427 248



Stiftelsen Virksomheten Helgeseter

Noter til årsregnskap 2023

Note 5 Leie- og leasingkostnader

	2023	2022
Årlig kostnad		
Leie lokaler	105 050	105 300
Leie datasystemer	727 097	479 863
Leie kopimaskin/frankering	58 697	36 343
Leie transportmidler	162 745	160 579
Leie annet	8 044	1 212
Sum	1 061 633	783 297

Note 6 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022			960 532	-27 415 516	-26 454 984
Årets resultat				9 374 460	9 374 460
Pr 31.12.2023	0	0	960 532	-18 041 056	-17 080 524

Note 7 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 2 415 605.

Note 8 Fortsatt drift

Resultatet for 2023 viser et overskudd på kr. 9 374 460, mot underskudd kr. 2 395 436 i 2022. Egenkapitalen er negativ med 17 080 524. Stiftelsen har ytelsesordning når det gjelder pensjon, forpliktelsen i denne forbindelse er tatt inn i balansen og den direkte årsaken til at egenkapitalen i sin helhet er tapt. Dette er en langsiktig forpliktelse.

Likviditeten er fortsatt god og det er ikke noe som indikerer at driften ikke kan fortsette. Stiftelsen Virksomheten Helgeseter har en langsiktig driftsavtale med Bergen Kommune, og etterspørsel etter både, bo- og tjenestetilbudene er stabile.

Stiftelsen har som mål om årlig å oppnå inntil 500.000,- i overskudd, men ikke opparbeide en positiv egenkapital som overstiger 2 måneders drift.

Inntektsregimet for driften gir ikke rom for store overskudd. Selv om inntektsrammen for 2023 er økt er det fortsatt knyttet usikkerhet til hvordan inntektsregimet vil utvikle seg fremover. Omsetningen forventer vi vil gi positive, men relativt lite bidrag til resultatet i årene som kommer. Styret vurderer at forutsetningene for fortsatt drift er til stede og legger det til grunn for sin virksomhet.

Organisasjonsnummer 971 427 248