



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 993 876 135
Organisasjonsform: Samvirkeforetak
Foretaksnavn: SKRAUTVÅL MONTESSORISKOLE SA
Forretningsadresse: Skrautvål
2917 SKRAUTVÅL

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Knut Grøndalen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.05.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

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, 31.10.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		132 564	116 444
Annen driftsinntekt	6,7	5 223 735	4 947 058
Sum inntekter		5 356 299	5 063 502
Kostnader			
Varekostnad		149 310	160 502
Lønnskostnad	2	4 248 669	4 006 802
Annen driftskostnad	8	1 118 539	943 824
Sum kostnader		5 516 518	5 111 128
Driftsresultat		-160 218	-47 626
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 647	-5 917
Annen finansinntekt		2 799	2 666
Sum finansinntekter		0	0
Annen rentekostnad		142	252
Sum finanskostnader		0	0
Netto finans		4 304	-3 503
Ordinært resultat før skattekostnad		-155 914	-51 129
Ordinært resultat etter skattekostnad		-155 914	-51 129
Årsresultat	9	-155 914	-51 129
Totalresultat		-155 914	-51 129
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	9	-155 914	-51 129
Sum overføringer og disponeringer		-155 914	-51 129



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum immaterielle eiendeler		0	0
Varige driftsmidler			
Sum varige driftsmidler		0	0
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer	4	178 293	92 183
Andre fordringer		249 801	129 282
Sum fordringer		428 094	221 465
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		683 133	1 187 533
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		683 133	1 187 533
Sum omløpsmidler		1 111 227	1 408 999
SUM EIENDELER		1 111 227	1 408 999

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	3,9	61 000	59 000
Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		61 000	59 000
Opptjent egenkapital			
Fond	10	379 026	466 874
Udekket tap	9	207 043	51 129
Sum opptjent egenkapital		171 983	415 745
Sum egenkapital		232 983	474 745
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		121 616	245 510
Skyldige offentlige avgifter		245 039	222 622
Annen kortsiktig gjeld		511 589	466 121
Sum kortsiktig gjeld		878 244	934 253
Sum gjeld		878 244	934 253
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 111 227	1 408 999



Årsregnskap

2017

Skrautvål Montessoriskole SA

Organisasjonsnummer: 993 876 135



Skrautvål Montessoriskole SA

Styrets årsberetning 2017

1. Virksomhetens art og hvor den drives

Skrautvål Montessoriskole SA er en privatskole, beliggende i Skrautvål i Nord-Aurdal kommune.

2. Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

Antall elever var 24 ved utgangen av 2017. Selskapet har en egenkapitalandel på 21% pr. 31.12.2017. Styret mener at årsregnskapet gir et rettvisende bilde av selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat.

3. Fortsatt drift

Årsregnskapet for 2017 er satt opp under forutsetning om fortsatt drift. Med grunnlag i budsjetter fram til 31.07.2018 der det framgår at egenkapitalen vil være betydelig større enn ved årsskiftet, bekrefter styret herved at forutsetningen for fortsatt drift er tilstede. Det er imidlertid få elever ved skolen pr. idag og en del av disse går over til ungdomskolen etter sommerferien. For å sikre fortsatt drift på lengre sikt, må antall elever økes.

4. Investeringsfond

Det ble i løpet av 2017 overført penger fra investeringsfond til drift. Det skal søkes direktoratet om dette, men en slik søknad er ikke sendt.

Pr. 31.12.2017 var innestående på bankkontoen for investeringsfondet kun kr.1433. Det sittende styret ser på det som viktig at lovverket følges og at tilsvarende fondets størrelse er innestående på egen bankkonto.

I forbindelse med skolens bytte av bankforbindelse ble det opprettet egen plasseringskonto tiltenkt investeringsfondets midler, men midlene ble ikke satt inn. Dagens situasjon med få elever, gjør det mulig å drifte skolen tilfredsstillende med færre lærere.

Fire faste ansatte er langtidssykemeldte, og skolen får refundert lønnskostnadene for disse fra NAV. Her er det et etterslep i utbetalingene. Det er ikke brukt vikar etter 01.04.2018. Skolen har derfor betydelig mindre utgifter, mens inntektene ikke blir påvirket av dette før ved neste elevtelling.

Fondet kan derfor bygges opp igjen innen utgangen av skoleåret (juni 2018)

Den 18.04.2018 ble kr. 250.000 overført til konto for investeringsfond. Resterende kr. 129.026 ser ut til at kan overføres i løpet av mai måned.



5. Arbeidsmiljø

I løpet av 2017 har det vært en stor økning i sykefraværet i forhold til tidligere år. Noe av grunnen til det økte sykefraværet skyldes at arbeidsmiljøet ikke har vært optimalt, spesielt siste del av 2017. Det store sykefraværet har medført mye bruk av vikarer, noe som har ført til økte lønnskostnader. Manglende kontinuitet på lærersiden har også gått ut over kvaliteten på undervisningen.

De som er i arbeid pr. i dag ser ut til å trives sammen. Styreleder har vært tilstede en del for å få et inntrykk av hvordan arbeidsmiljøet og læringsmiljøet er i praksis. Vi i styret ser på det som viktig at de ansatte har et godt forhold til hverandre og at samarbeidet fungerer til beste for elevene og de ansatte selv.

6. Likestilling

Selskapet har 8 fast ansatte, av disse er 7 kvinner og en mann. Styret pr.31.12.2017 besto av 3 kvinner og 2 menn, mens dagens styre består av to menn og en kvinne. Styret har ikke funnet det nødvendig å iverksette spesielle tiltak med hensyn til likestilling.

7. Ytre miljø

Selskapet forurenses ikke det ytre miljø.

8. Forsknings og utviklingsaktiviteter

Selskapet har for tiden ingen pågående forsknings- eller utviklingsaktiviteter.

Skrautvål 29.05.2018
Skrautvål Montessoriskule SA

Knut Grøndalen – styrets leder

Rigmor O. Tveit - styremedlem

Kåre Kvehaugen - nestleder

Anne Berit Bendiksen - styremedlem

Arve Voldhaug - styremedlem



SKRAUTVÅL MONTESSORISKOLE SA

	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
DRIFTSINNETEKTER			
Salgsinntekt		132 564	116 444
Offentlig tilskudd	6,7	5 223 735	4 947 058
Sum driftsinntekter		5 356 299	5 063 502
DRIFTSKOSTNADER			
Varekostnad		149 310	160 502
Lønnskostnad	2	4 248 669	4 006 802
Annen driftskostnad	8	1 118 539	943 824
Sum driftskostnader		5 516 518	5 111 128
Driftsresultat		-160 218	-47 626
FINANSINNETEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Renteinntekt		1 647	-5 917
Annen finansinntekt		2 799	2 666
Rentekostnad		142	252
Resultat av finansposter		4 304	-3 503
Ordinært resultat før skattekostnad		-155 914	-51 129
Ordinært resultat		-155 914	-51 129
Årets resultat	9	-155 914	-51 129
OVERFØRINGER			
Udekket tap	9	-155 914	-51 129
Sum overføringer		-155 914	-51 129

Organisasjonsnummer: 993 876 135



SKRAUTVÅL MONTESSORISKOLE SA

	Note	2017	2016
BALANSE PR. 31. DESEMBER			
EIENDELER			
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer	4	178 293	92 183
Andre fordringer		249 801	129 282
Sum fordringer		428 094	221 465
Bankinnskudd og kontanter			
Bankinnskudd og kontanter	5,10	683 133	1 187 533
Sum bankinnskudd og kontanter		683 133	1 187 533
Sum omløpsmidler		1 111 227	1 408 999
SUM EIENDELER		1 111 227	1 408 999

Organisasjonsnummer: 993 876 135



SKRAUTVÅL MONTESSORISKOLE SA

	Note	2017	2016
BALANSE PR. 31. DESEMBER			
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt andelskapital			
Andelskapital	3,9	61 000	59 000
Sum innskutt andelskapital		61 000	59 000
Opptjent egenkapital			
Investeringsfond	10	379 026	466 874
Udekket tap	9	-207 043	-51 129
Sum egenkapital		232 983	474 745
GJELD			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		121 616	245 510
Skattetrekk og øvrige trekk		195 039	184 473
Skyldige offentlige avgifter		50 000	38 149
Annen kortsiktig gjeld		511 589	466 121
Sum kortsiktig gjeld		878 244	934 253
Sum gjeld		878 244	934 253
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 111 227	1 408 999

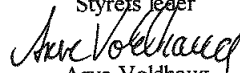
Skrautvål, 31.12.2017 / 29.05.2018

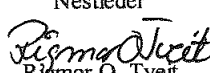
Styret for SKRAUTVÅL MONTESSORISKOLE SA

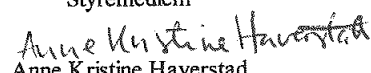

Knut Grøndalen
Styrets leder


Kåre Kvehaugen
Nestleder


Anne Berit Bendiksen
Styremedlem


Arve Voldhaug
Styremedlem


Rigmor O. Tveit
Styremedlem


Anne Kristine Haverstad
Daglig leder

Organisasjonsnummer: 993 876 135



Skrautvål Montessoriskole SA

Noter til årsregnskapet
2017

1 Regnskapsprinsipper og virkning av prinsippendringer

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Det er ingen endring i regnskapsprinsippene sammenlignet med 2016.

Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlenes forventede levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 150 000 i henhold til styrevedtak. Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved kjøp av driftsmidlet.

Utgifter til leie av driftsmidler kostnadsføres. Forskuddsbetalinger balanseføres som forskuddsbetalt kostnad, og fordeles over leieperioden.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon på at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp (nåverdi ved fortsatt bruk/eie), foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp.

Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis forutsetningene for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning for tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Skatt

Selskapet er ikke skattepliktig.



Skrautvål Montessoriskole SA		Noter til årsregnskapet 2017		
2	Ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.v.	2017	2016	
<u>Lønnskostnader består av følgende poster:</u>				
	Lønninger	3 912 521	3 705 556	
	Arbeidsgiveravgift	257 215	240 589	
	Pensjonskostnad	64 693	47 774	
	Andre lønnskostnader	14 240	12 883	
	Sum lønnskostnader	4 248 669	4 006 802	
	Årsverk	9	8,5	
<u>Offentlig tjenestepensjonsordning</u>				
Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har pensjonsordning som tilfredsstiller kravene i loven.				
<u>Godtgjørelser</u>				
		Daglig leder	Styret	Revisor
	Lønn	432 160		
	Pensjonskostnad	8 087		
	Revisjonshonorar			17 970
	Revisors honorar for andre tjenester			10 880
	Sum godtgjørelser	440 247	0	28 850
3	Antall andeler, andelseiere m.v.			
Selskapets andelskapital, kr 61 000, er fordelt på 61 andeler, hver pålydende kr 1 000. Alle andeler har like rettigheter. Styrets medlemmer og varamedlemmer skal bestå av andelseiere.				
<u>Selskapets andelseiere er:</u>		<u>Eierandel:</u>		
	Kari Ann og Kåre Kvehaugen	8,2%		
	Tora og Nils Oddvar Bergheim	8,2%		
	Hege og Olav Tronrud	4,9%		
	Kirsti Toril Holmen	3,3%		
	Lage Ulrik Ranheim	3,3%		
	Elisabeth Viste Brenna og Arne Olav Brenna	3,3%		
	Arnold Skaar	3,3%		
	Halgeir Skrautvol	3,3%		
	Andelseiere med 2 % eller mindre eierandel: 38 stk	62,3%		
	Totalt 44 andelseiere	100%		
4	Kundefordringer			
Kundefordringer er vurdert til pålydende.				
5	Bundne midler			
Av innestående i bank er kr 193 917 bundet til ansattes skattetrekkmidler.				
6	Skolepenger			
Skolepengesatsen var på kr 0 pr måned i 2017.				



Skrautvål Montessoriskole SA

Noter til årsregnskapet
2017

7 Spesifisering av offentlige finansieringskilder

<u>Formål:</u>	<u>Bidragstyper</u>	<u>Prosent</u>	<u>Beløp</u>
Statstilskudd til skole drift	Utdanningsdirektoratet	80%	4 196 034
Kommunalt tilskudd til spesialundervisning	Nord-Aurdal kommune	10%	544 355
Kommunalt tilskudd til spesialundervisning	Øystre Slidre kommune	9%	444 946
Tilskudd til spesialundervisning	NAV	1%	38 400
Sum offentlige tilskudd		100%	5 223 735
Overført statstilskudd fra forrige år	Utdanningsdirektoratet		0
Overført statstilskudd til neste år (maksimalt 10%)	Utdanningsdirektoratet	0%	0
Overført til investeringsfond (maksimalt 15 %)	Utdanningsdirektoratet	15%	0
Inntekstført offentlig tilskudd			5 223 736

8 Fordeling av felleskostnader

Arealbaserte felleskostnader, slik som husleie, strøm og renhold er fordelt etter brukstid og areal på følgende måte:

Andel av areal som SFO benytter er:	7 %
Andel av tid som SFO benytter dette arealet er:	21%
SFO andel av arealbaserte felleskostnader er:	2%
Regnskap og revisjon*:	3%
Øvrige kostnader**:	2%

*SFO's andel av totalomsetning utgjør 0,45 %.

Fordelingen av regnskap og revisjon er gjennomført med bakgrunn i denne andelen.

**Felleskostnader mellom skolen og SFO av øvrig karakter, slik som telefon, kontormaterialer og lignende, har blitt fordelt med en fordelingsnøkkel på 1,6% - 2 %, basert på estimert bruk av ressursene.

9 Egenkapital

	<u>Andelskapital</u>	<u>Udekket tap</u>	<u>Investeringsfond*</u>	<u>Sum egenkapital</u>
Egenkapital 01.01.2017	61 000	-51 129	466 874	476 745
Årsresultat		-155 914		-155 914
Benyttelse av investeringsfondet			-87 848	-87 848
Egenkapital 31.12.2017	61 000	-207 043	379 026	232 983

* Se note 10



Skrautvål Montessoriskole SA	Noter til årsregnskapet 2017
-------------------------------------	---

10	Investeringsfond	
		Sum investeringsfond
	Investeringsfond 01.01.2017	466 874
	Årets avsetning	0
	Uttak	-87 848
	Investeringsfond 31.12.2017	379 026
	Investeringsfondets formål - vedtatt av styret	
	Investeringsfondet skal brukes til:	
	- Investering i nytt skolekjøkken og spisesal til elevene.	
	- Utbedring av toalett-/garderobeanlegg til elevene.	
	- Inventar og undervisningsmateriell	
	Selskapet har i 2017 benyttet kr 87 848 av investeringsfondet til inventar og undervisningsmateriell.	
	Selskapet har pr 31/12-17 kr 1 433 innstående på egen konto i banken.	



ValdresRevisorene AS



Medlem av Den Norske Revisorforening
Revisomr.: 992 897 104 MVA

Til generalforsamlingen i Skrautvål Montessoriskole SA

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet 2017

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Skrautvål Montessoriskole SA sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr 155 914. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet, med unntak av virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet *Grunnlag for konklusjonen med forbehold*, avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Skrautvål Montessoriskole SA per 31. desember 2017 og av selskapets resultater for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Det er knyttet usikkerhet til verdien av kortsiktig fordring på kr 77 043. Etter vår mening burde det vært avsatt for mulig tap på fordringen. Dersom tapsavsetningen hadde vært tilsvarende fordringens pålydende, ville egenkapitalen blitt redusert med kr 77 043 til kr 155 940.

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

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller



hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et regnskap 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 med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Beskrivelse av revisors oppgaver og plikter er gitt i vedlegg 1 til revisjonsberetningen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.



Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 04.05.2018.

Selskapet har ikke behandlet midlene i Investeringsfondet i samsvar med bestemmelsene i Økonomiforskriften § 9.

Fagernes, 29. mai 2018

ValdresRevisorene AS

Olve Lie

Statsautorisert revisor



Vedlegg 1

Beskrivelse av revisors oppgaver og plikter

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.