



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 976 805 410
Organisasjonsform: Stiftelse
Foretaksnavn: STIFTELSEN NESTOR SENIORUTVIKLING
Forretningsadresse: Melsomvikveien 79
3159 MELSOMVIK

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Tom Erling Dahl-Hansen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 02.05.2024

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, 12.06.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		5 108 199	5 548 996
Annen driftsinntekt	1	5 383 562	6 183 016
Sum inntekter		10 491 761	11 732 012
Kostnader			
Lønnskostnad	2	5 189 197	4 000 304
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	234 511	434 676
Annen driftskostnad		5 198 279	6 013 701
Sum kostnader		10 621 987	10 448 680
Driftsresultat		-130 226	1 283 332
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		12 184	9 996
Sum finansinntekter		12 184	9 996
Annen rentekostnad		305 482	229 810
Annen finanskostnad		8 425	6 560
Sum finanskostnader		313 907	236 370
Netto finans		-301 723	-226 374
Ordinært resultat før skattekostnad		-431 949	1 056 958
Skattekostnad på resultat			
Ordinært resultat etter skattekostnad		-431 949	1 056 958
Årsresultat		-431 949	1 056 958
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-431 949	1 056 958
Totalresultat		-431 949	1 056 958
Overføringer og disponeringer			
Overført fra annen egenkapital		-431 949	1 056 958



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum overføringer og disponeringer		-431 949	1 056 958



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3	13 320 150	13 232 149
Maskiner og anlegg	3		
Skip og flytende installasjoner	3		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	3 142 502	2 817 314
Sum varige driftsmidler	3	16 462 652	16 049 463
Sum anleggsmidler		16 462 652	16 049 463
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		552 934	58 100
Andre kortsiktige fordringer		252 251	82 707
Sum fordringer		805 185	140 807
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		189 343	1 789 917
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		189 343	1 789 917
Sum omløpsmidler		994 528	1 930 724
SUM EIENDELER		17 457 180	17 980 187
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Grunnkapital		2 037 008	2 037 008
Sum innskutt egenkapital		2 037 008	2 037 008



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		8 504 670	8 936 619
Sum opptjent egenkapital		8 504 670	8 936 619
Sum egenkapital		10 541 678	10 973 627
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		5 025 000	5 325 000
Øvrig langsiktig gjeld		258 504	354 777
Sum annen langsiktig gjeld		5 283 504	5 679 777
Sum langsiktig gjeld		5 283 504	5 679 777
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		71 999	
Leverandørgjeld		107 039	189 435
Skyldig offentlige avgifter		361 948	325 742
Annen kortsiktig gjeld		1 091 012	811 605
Sum kortsiktig gjeld		1 631 998	1 326 782
Sum gjeld		6 915 502	7 006 560
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		17 457 180	17 980 187



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 440310

Enheten

Organisasjonsnummer: 976 805 410
Organisasjonsform: Stiftelse
Foretaksnavn: STIFTELSEN NESTOR SENIORUTVIKLING
Forretningsadresse: Melsomvikveien 79
3159 MELSOMVIK

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Tom Erling Dahl-Hansen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 02.05.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap 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, 10.06.2024



Organisasjonsnr: 976 805 410
STIFTELSEN NESTOR SENIORUTVIKLING

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		5 108 199	5 548 996
Annen driftsinntekt	1	5 383 562	6 183 016
Sum inntekter		10 491 761	11 732 012
Kostnader			
Lønnskostnad	2	5 189 197	4 000 304
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	234 511	434 676
Annen driftskostnad		5 198 279	6 013 701
Sum kostnader		10 621 987	10 448 680
Driftsresultat		-130 226	1 283 332
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		12 184	9 996
Sum finansinntekter		12 184	9 996
Annen rentekostnad		305 482	229 810
Annen finanskostnad		8 425	6 560
Sum finanskostnader		313 907	236 370
Netto finans		-301 723	-226 374
Ordinært resultat før skattekostnad		-431 949	1 056 958
Skattekostnad på resultat			
Ordinært resultat etter skattekostnad		-431 949	1 056 958
Årsresultat		-431 949	1 056 958
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-431 949	1 056 958
Totalresultat		-431 949	1 056 958
Overføringer og disponeringer			
Overført fra annen egenkapital		-431 949	1 056 958
Sum overføringer og disponeringer		-431 949	1 056 958



Organisasjonsnr: 976 805 410
STIFTELSEN NESTOR SENIORUTVIKLING

BALANSE

Beløp i: NOK **Note** **2023** **2022**

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler

Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3	13 320 150	13 232 149
Maskiner og anlegg	3		
Skip og flytende installasjoner	3		
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	3	3 142 502	2 817 314
Sum varige driftsmidler	3	16 462 652	16 049 463

Sum anleggsmidler

16 462 652 **16 049 463**

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer		552 934	58 100
Andre kortsiktige fordringer		252 251	82 707
Sum fordringer		805 185	140 807

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o. l.		189 343	1 789 917
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		189 343	1 789 917

Sum omløpsmidler

994 528 **1 930 724**

SUM EIENDELER

17 457 180 **17 980 187**

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Grunnkapital		2 037 008	2 037 008
Sum innskutt egenkapital		2 037 008	2 037 008

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital		8 504 670	8 936 619
Sum opptjent egenkapital		8 504 670	8 936 619



Sum egenkapital	10 541 678	10 973 627
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Annen langsiktig gjeld		
Gjeld til		
kredittinstitusjoner	5 025 000	5 325 000
Øvrig langsiktig gjeld	258 504	354 777
Sum annen langsiktig gjeld	5 283 504	5 679 777
Sum langsiktig gjeld	5 283 504	5 679 777
Kortsiktig gjeld		
Gjeld til		
kredittinstitusjoner	71 999	
Leverandørgjeld	107 039	189 435
Skyldig offentlige avgifter	361 948	325 742
Annen kortsiktig gjeld	1 091 012	811 605
Sum kortsiktig gjeld	1 631 998	1 326 782
Sum gjeld	6 915 502	7 006 560
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	17 457 180	17 980 187



Organisasjonsnr: 976 805 410
STIFTELSEN NESTOR SENIORUTVIKLING

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
2

Antall årsverk i regnskapsåret
5.00

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler Immaterielle eiend.</u>

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
----------------------	--------------

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------



KPMG AS
Nordre Fokserød 14
P.O. Box 150
N-3201 Sandefjord

Telephone +47 45 40 40 63
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til styret i Stiftelsen Nestor Seniorutvikling

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Stiftelsen Nestor Seniorutvikling, som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap 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 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.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige 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 internkontroll 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 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon.

Offices in:

© KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Tromsø
Alta	Finnsnes	Molde	Trondheim
Arendal	Hamar	Sandefjord	Tynset
Bergen	Haugesund	Stavanger	Ulsteinvik
Bode	Knarvik	Stord	Ålesund
Drammen	Kristiansand	Straume	

Penneo Dokumentnøkkel: NSGCLABNKE-PE48Q-MU74L-CQGTT-JSU8T



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.

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

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjons handlinger 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 intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjons handlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av stiftelsens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om stiftelsens 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 modifiserer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at stiftelsens ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon om utdeling og forvaltning

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontroll handlinger vi har funnet nødvendige i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag ISAE 3000, *Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon*, mener vi at stiftelsen er forvaltet og utdeling er foretatt i samsvar med lov, stiftelsens formål og vedtektene for øvrig.

Sandefjord
KPMG AS

Lars Egill Olavesen
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Olavesen, Lars Egill

Statsautorisert revisor

På vegne av: KPMG AS

Serienummer: no_bankid:9578-5992-4-2658469

IP: 80.232.xxx.xxx

2024-05-03 12:55:20 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: N5GCF48NKE-PE48Q-MU74L-CQGTT-J5U8T

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>



Årsregnskap 2023 Stiftelsen Nestor Seniorutvikling

Organisasjonsnr: 976 805 410



Resultatregnskap Stiftelsen Nestor Seniorutvikling

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt		5 108 199	5 548 996
Annen driftsinntekt	1	5 383 562	6 183 016
Sum driftsinntekter		10 491 761	11 732 012
Lønnskostnad	2	5 189 197	4 000 304
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	234 511	434 676
Annen driftskostnad		5 198 279	6 013 701
Sum driftskostnader		10 621 987	10 448 680
Driftsresultat		-130 226	1 283 332
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		12 184	9 996
Annen rentekostnad		305 482	229 810
Annen finanskostnad		8 425	6 560
Resultat av finansposter		-301 723	-226 374
Resultat før skattekostnad		-431 949	1 056 958
Skattekostnad på resultat		0	0
Årsresultat		-431 949	1 056 958
Overføringer			
Overført fra annen egenkapital		431 949	-1 056 958
Sum overføringer		-431 949	1 056 958



Balanse

Stiftelsen Nestor Seniorutvikling

Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
<i>Varige driftsmidler</i>			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3	13 320 150	13 232 149
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	3 142 502	2 817 314
Sum varige driftsmidler	3	16 462 652	16 049 463
Sum anleggsmidler		16 462 652	16 049 463
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		552 934	58 100
Andre kortsiktige fordringer		252 251	82 707
Sum fordringer		805 185	140 807
<i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		189 343	1 789 917
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		189 343	1 789 917
Sum omløpsmidler		994 528	1 930 724
Sum eiendeler		17 457 180	17 980 187



Balanse

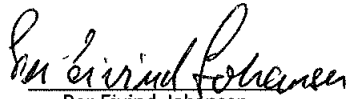
Stiftelsen Nestor Seniorutvikling

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Grunnkapital		2 037 008	2 037 008
Sum innskutt egenkapital		<u>2 037 008</u>	<u>2 037 008</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital		8 504 670	8 936 619
Sum opptjent egenkapital		<u>8 504 670</u>	<u>8 936 619</u>
Sum egenkapital		<u>10 541 678</u>	<u>10 973 627</u>
Gjeld			
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		5 025 000	5 325 000
Øvrig langsiktig gjeld		258 504	354 777
Sum annen langsiktig gjeld		<u>5 283 504</u>	<u>5 679 777</u>
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		71 999	0
Leverandørgjeld		107 039	189 435
Skyldig offentlige avgifter		361 948	325 742
Annen kortsiktig gjeld		1 091 012	811 605
Sum kortsiktig gjeld		<u>1 631 998</u>	<u>1 326 782</u>
Sum gjeld		<u>6 915 502</u>	<u>7 006 560</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>17 457 180</u>	<u>17 980 187</u>

MELSONVIN 2/5 2024

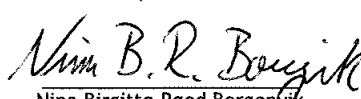
Elektronisk signering

Styret i Stiftelsen Nestor Seniorutvikling

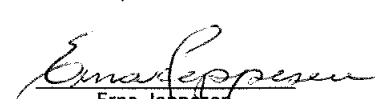

Per Eivind Johansen
styreleder


Øyvind Sørensen
nestleder


Hanne Franciska Børresen Johansen
styremedlem


Nina Birgitte Røed Borgen
styremedlem


Tom Erling Dahl-Hansen
daglig leder


Erna Jeppesen
styremedlem



Noter til regnskapet 2023

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Det har ikke vært endringer i stiftelsens regnskapsprinsipper siste år.

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskap i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag. Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som de er levert.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. 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 antatt virkelig verdi. 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. Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Ved endring i avskrivningsplan fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid ("knekkpunktmetoden"). 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. Tomter avskrives ikke. Det har vært endringer i driftsmidlenes avskrivningsplan siste år.

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

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

Stiftelsen er unntatt skatt med grunnlag i formålet og som ideell organisasjon.



Noter til regnskapet 2023

Note 1 Inntekter fra offentlige finansieringskilder

Offentlig institusjon	Formål	2023	2022
Utdanningsdirektoratet	Driftstilskudd	5 383 562	6 183 016
Utdanningsdirektoratet	Kompensasjonstilskudd	0	310 494
Utdanningsdirektoratet	Merutgifter knyttet til Covid-19	0	61 728
Folkehøgskoleforbundet	Refusjon vikarmidler	0	261 381
Sum		5 383 562	6 944 320

Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	3 916 008	3 168 898
Arbeidsgiveravgift	644 460	492 631
Pensjonskostnader	602 284	324 174
Andre ytelser	26 445	14 601
Sum	5 189 197	4 000 304

Gjennomsnittlig antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret 5,3 4,5

Note 3 Anleggsmidler

	Bygninger og tomter	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	22 933 000	9 538 685	32 471 685
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	250 111	397 589	647 700
= Anskaffelseskost 31.12.23	23 183 111	9 936 274	33 119 385
= Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	9 862 961	6 793 773	16 656 734
= Bokført verdi 31.12.23	13 320 151	3 142 501	16 462 651
Årets ordinære avskrivninger	162 110	72 401	234 511
Økonomisk levetid	0-200 år	10-50 år	