



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 986 199 055
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: RECOVERY BO OG OMSORG AS
Forretningsadresse: Haugnesvegen 7
2090 HURDAL

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: Ole Andreas Underland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 11.10.2024

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, 11.05.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1, 2	235 710 094	238 968 736
Annen driftsinntekt	2	3 160 665	2 711 909
Sum inntekter		238 870 759	241 680 644
Kostnader			
Lønnskostnad	3, 4	194 390 063	202 913 940
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	4 329 366	6 826 652
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	2 950 955	
Annen driftskostnad	3	61 233 226	66 429 088
Sum kostnader		262 903 611	276 169 680
Driftsresultat		-24 032 852	-34 489 036
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		67 931	108 990
Sum finansinntekter		67 931	108 990
Avsetning tap konsernfordringer		13 000 000	
Annen rentekostnad		1 146 008	1 373 201
Annen finanskostnad		248 526	592 401
Sum finanskostnader		14 394 534	1 965 602
Netto finans		-14 326 603	-1 856 612
Ordinært resultat før skattekostnad		-38 359 455	-36 345 648
Skattekostnad på resultat	6	3 740 000	-3 740 000
Ordinært resultat etter skattekostnad		-42 099 455	-32 605 648
Årsresultat		-42 099 455	-32 605 648
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-42 099 455	-32 605 648
Totalresultat		-42 099 455	-32 605 648



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-42 099 455	
Avsatt til annen egenkapital	7		-32 605 648
Sum overføringer og disponeringer		-42 099 455	-32 605 648



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Forskning og utvikling	4		5 803 723
Utsatt skattefordel	6		3 740 000
Sum immaterielle eiendeler			9 543 723
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	5	156 101	185 183
Maskiner og anlegg	5		
Finansielle anleggsmidler	5, 8	648 962	908 917
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5	2 165 082	1 748 851
Sum varige driftsmidler	5	2 970 145	2 842 952
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	3	5 950 510	724 589
Sum finansielle anleggsmidler		5 950 510	724 589
Sum anleggsmidler		8 920 655	13 111 264
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	9	25 378 023	22 154 277
Andre kortsiktige fordringer		6 761 465	10 458 004
Krav på innbetaling av selskapskapital	10	3 979 002	31 107 124
Sum fordringer		36 118 489	63 719 405
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11, 12	5 640 308	6 506 727
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 640 308	6 506 727
Sum omløpsmidler		41 758 798	70 226 132
SUM EIENDELER		50 679 453	83 337 396



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 13	1 010 000	1 000 000
Beholdning av egne aksjer	13		
Overkurs	7	29 990 000	
Annen innskutt egenkapital	7		30 000 000
Sum innskutt egenkapital		31 000 000	31 000 000
Opptjent egenkapital			
Udekket Tap	7, 14	-61 376 675	-19 277 220
Sum opptjent egenkapital		-61 376 675	-19 277 220
Sum egenkapital	7	-30 376 675	11 722 780
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser			416 163
Utsatt skatt	6		
Andre avsetninger for forpliktelser	15, 16, 17	6 350 000	
Sum avsetninger for forpliktelser		6 350 000	416 163
Annen langsiktig gjeld			
Konvertible lån	15		
Obligasjonslån	15		
Gjeld til kredittinstitusjoner	8, 16, 17	603 329	1 487 210
Øvrig langsiktig gjeld	15		
Sum annen langsiktig gjeld		603 329	1 487 210
Sum langsiktig gjeld		6 953 329	1 903 373
Kortsiktig gjeld			
Konvertible lån	10	3 673 051	3 673 051
Leverandørgjeld		17 354 900	16 221 720



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Betalbar skatt	6		
Skyldig offentlige avgifter		12 371 473	9 572 773
Annen kortsiktig gjeld		40 703 375	40 243 700
Sum kortsiktig gjeld		74 102 799	69 711 244
Sum gjeld		81 056 128	71 614 616
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		50 679 453	83 337 396



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 756396

Enheten

Organisasjonsnummer: 986 199 055
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: RECOVERYAKADEMIET AS
Forretningsadresse: Haugnesvegen 7
2090 HURDAL

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: Ole Andreas Underland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 11.10.2024

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

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, 18.11.2024



Organisasjonsnr: 986 199 055
RECOVERYAKADEMIET AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1, 2	235 710 094	238 968 736
Annen driftsinntekt	2	3 160 665	2 711 909
Sum inntekter		238 870 759	241 680 644
Kostnader			
Lønnskostnad	3, 4	194 390 063	202 913 940
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	4 329 366	6 826 652
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	2 950 955	
Annen driftskostnad	3	61 233 226	66 429 088
Sum kostnader		262 903 611	276 169 680
Driftsresultat		-24 032 852	-34 489 036
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		67 931	108 990
Sum finansinntekter		67 931	108 990
Avsetning tap konsernfordringer		13 000 000	
Annen rentekostnad		1 146 008	1 373 201
Annen finanskostnad		248 526	592 401
Sum finanskostnader		14 394 534	1 965 602
Netto finans		-14 326 603	-1 856 612
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på resultat	6	3 740 000	-3 740 000
Ordinært resultat etter skattekostnad		-42 099 455	-32 605 648
Årsresultat		-42 099 455	-32 605 648
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-42 099 455	-32 605 648
Totalresultat		-42 099 455	-32 605 648
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-42 099 455	
Avsatt til annen egenkapital	7		-32 605 648



Sum overføringer og
disponeringer

-42 099 455

-32 605 648



Organisasjonsnr: 986 199 055
RECOVERYAKADEMIET AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Forskning og utvikling	4		5 803 723
Utsatt skattefordel	6		3 740 000
Sum immaterielle eiendeler			9 543 723
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	5	156 101	185 183
Maskiner og anlegg	5		
Finansielle anleggsmidler	5, 8	648 962	908 917
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	5	2 165 082	1 748 851
Sum varige driftsmidler	5	2 970 145	2 842 952
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	3	5 950 510	724 589
Sum finansielle anleggsmidler		5 950 510	724 589
Sum anleggsmidler		8 920 655	13 111 264
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	9	25 378 023	22 154 277
Andre kortsiktige fordringer		6 761 465	10 458 004
Krav på innbetaling av selskapskapital	10	3 979 002	31 107 124
Sum fordringer		36 118 489	63 719 405
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	11, 12	5 640 308	6 506 727
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 640 308	6 506 727
Sum omløpsmidler		41 758 798	70 226 132
SUM EIENDELER		50 679 453	83 337 396
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			



Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 13	1 010 000	1 000 000
Beholdning av egne aksjer	13		
Overkurs	7	29 990 000	
Annen innskutt egenkapital	7		30 000 000
Sum innskutt egenkapital		31 000 000	31 000 000
Opptjent egenkapital			
Udekket Tap	7, 14	-61 376 675	-19 277 220
Sum opptjent egenkapital		-61 376 675	-19 277 220
Sum egenkapital	7	-30 376 675	11 722 780
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser			416 163
Utsatt skatt	6		
Andre avsetninger for forpliktelser	15, 16, 1	6 350 000	
Sum avsetninger for forpliktelser		6 350 000	416 163
Annen langsiktig gjeld			
Konvertible lån	15		
Obligasjonslån	15		
Gjeld til kredittinstitusjoner	8, 16, 17	603 329	1 487 210
Øvrig langsiktig gjeld	15		
Sum annen langsiktig gjeld		603 329	1 487 210
Sum langsiktig gjeld		6 953 329	1 903 373
Kortsiktig gjeld			
Konvertible lån	10	3 673 051	3 673 051
Leverandørgjeld		17 354 900	16 221 720
Betalbar skatt	6		
Skyldig offentlige avgifter		12 371 473	9 572 773
Annen kortsiktig gjeld		40 703 375	40 243 700
Sum kortsiktig gjeld		74 102 799	69 711 244
Sum gjeld		81 056 128	71 614 616
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		50 679 453	83 337 396



Organisasjonsnr: 986 199 055
RECOVERYAKADEMIET AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
232.00

<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>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------



Årsregnskap 2023 for Recoveryakademiet AS

Document ID: 2e729913-9855-4cf0-ba21-1b470645b14e

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet
Revisors beretning

Utarbeidet av:

ecit



Resultatregnskap			
Recoveryakademiet AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt	1, 2	235 710 094	238 968 736
Annen driftsinntekt	2	3 160 665	2 711 909
Sum driftsinntekter		238 870 759	241 680 644
Lønnskostnad	3, 4	194 390 063	202 913 940
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler		4 329 366	6 826 652
Nedskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler		2 950 955	0
Annen driftskostnad	3	61 233 226	66 429 088
Sum driftskostnader		262 903 611	276 169 680
Driftsresultat		-24 032 852	-34 489 036
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		67 931	108 990
Avsetning tap konsernfordringer		13 000 000	0
Annen rentekostnad		1 146 008	1 373 201
Annen finanskostnad		248 526	592 401
Resultat av finansposter		-14 326 603	-1 856 612
Resultat før skattekostnad		-38 359 455	-36 345 648
Skattekostnad på resultat	6	3 740 000	-3 740 000
Resultat		-42 099 455	-32 605 648
Årsresultat		-42 099 455	-32 605 648
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital	7	0	-32 605 648
Overført til udekket tap		42 099 455	0
Sum overføringer		-42 099 455	-32 605 648

Utarbeidet av ECIT

Document ID: 2e729913-9855-4cf0-ba21-1b470645b14e



Balanse			
Recoveryakademiet AS			
Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Forskning og utvikling	4	0	5 803 723
Utsatt skattefordel	6	0	3 740 000
Sum immaterielle eiendeler		0	9 543 723
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	5	156 101	185 183
Finansielle anleggsmidler	5, 8	648 962	908 917
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5	2 165 082	1 748 851
Sum varige driftsmidler	5	2 970 145	2 842 952
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	3	5 950 510	724 589
Sum finansielle anleggsmidler		5 950 510	724 589
Sum anleggsmidler		8 920 655	13 111 264
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	9	25 378 023	22 154 277
Andre kortsiktige fordringer		6 761 465	10 458 004
Konsernfordringer	10	3 979 002	31 107 124
Sum fordringer		36 118 489	63 719 405
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11, 12	5 640 308	6 506 727
Sum omløpsmidler		41 758 798	70 226 132
Sum eiendeler		50 679 453	83 337 396

Utarbeidet av ECIT

Document ID: 2e729913-9855-4cf0-ba21-1b470645b14e



Balanse			
Recoveryakademiet AS			
	Note	2023	2022
Egenkapital og gjeld			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 13	1 010 000	1 000 000
Overkurs	7	29 990 000	0
Besluttet ikke reg. kap. forhøyelse	7	0	30 000 000
Sum innskutt egenkapital		31 000 000	31 000 000
Opptjent egenkapital			
Udekket Tap	7, 14	-61 376 675	-19 277 220
Sum opptjent egenkapital		-61 376 675	-19 277 220
Sum egenkapital	7	-30 376 675	11 722 780
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Pensjonsforpliktelser		0	416 163
Andre avsetninger for forpliktelser	15, 16, 17	6 350 000	0
Sum avsetning for forpliktelser		6 350 000	416 163
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8, 16, 17	603 329	1 487 210
Sum annen langsiktig gjeld		603 329	1 487 210
Kortsiktig gjeld			
Konserngjeld	10	3 673 051	3 673 051
Leverandørgjeld		17 354 900	16 221 720
Skyldig offentlige avgifter		12 371 473	9 572 773
Annen kortsiktig gjeld		40 703 375	40 243 700
Sum kortsiktig gjeld		74 102 799	69 711 244
Sum gjeld		81 056 128	71 614 616
Sum egenkapital og gjeld		50 679 453	83 337 396

Utarbeidet av ECIT

Document ID: 2e729913-9855-4cf0-ba21-1b470645b14e



Balanse

Recoveryakademiet AS

Hurdal,
Styret i Recoveryakademiet AS

Sverre Eilifsson Koch
styreleder

Ole Andreas Underland
styremedlem

Ann-Frid Myrli
styremedlem

Halvor Onarheim
daglig leder

Document ID: 2e729913-9855-4cf0-ba21-1b470645b14e

Utarbeidet av ECIT



Indirekte kontantstrøm			
Recoveryakademiet AS			
	Note	2023	2022
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		-38 359 455	-36 345 648
Ordinære avskrivninger		4 329 366	6 826 652
Nedskrivning anleggsmidler		2 950 955	0
Endring i kundefordringer		-5 137 463	-1 205 351
Endring i leverandørgjeld		1 133 180	8 527 180
Endring i pensjonsforpliktelser		-3 994 745	-1 511 272
Endring i andre tidsavgrensingsposter		25 302 458	11 763 069
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-13 775 704	-11 945 370
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		1 603 805	593 595
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-1 603 805	-593 595
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Innbetalinger av egenkapital		0	30 000 000
Endring konsernmellomværende		14 513 090	-16 041 320
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		14 513 090	13 958 680
Netto endring i kontanter og kontantekvivaler		-866 419	1 419 715
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per.		6 506 727	5 098 639
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per.		5 640 308	6 506 727

Document ID: 2e729913-9855-4cf0-ba21-1b470645b14e

Utarbeidet av ECIT



Note1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk.

Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

Klassifisering og vurdering av anleggsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Avskrivningsperioden for fast eiendom anskaffet etter 2009 er dekomponert i en del som gjelder råbygget og en del som gjelder faste tekniske installasjoner. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivning reverseres når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Fra 2020 har det vært endring av prinsipp på leasing av biler fra operasjonell til finansiell leasing. Nåverdien av fremtidige leasingavtaler er balanseført som anleggsmidler med tilhørende gjeld til kredittinstitusjoner.

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.

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.

Pensjoner

Ytelsesbasert pensjonsordning, vurderes til nåverdien av de fremtidige pensjonsytelser som regnskapsmessig anses opptjent på balansedagen. Pensjonsmidler vurderes til virkelig verdi. Innskuddsbasert pensjonsordning blir kostnadsført løpende..



Note 2 Salgsinntekter

Selskapets inntekter er i all hovedsak rettet mot salg av tjenester i Norge, og er fordelt på følgende områder:

	2023	2022
Sykehjem	1 680 235	1 598 445
Bo og omsorg	223 864 193	188 078 023
Spesialisthelse	10 165 666	49 545 712
Barnevern	0	0
Diverse inntekter	3 160 665	2 458 465
Sum inntekter	238 870 759	241 680 644

Note 3 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	149 558 061	155 443 248
Arbeidsgiveravgift	23 805 983	22 258 887
Innleide næringsdrivende	4 567 950	15 461 391
Pensjonskostnader	11 893 865	10 370 270
Andre ytelser	4 564 204	-619 856
Sum	194 390 063	202 913 940

Selskapet har i 2023 sysselsatt 232 årsverk.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	1 632 652	0
Pensjonskostnader	30 000	0
Sum	1 662 652	0

Det er ikke utbetalt honorarer til styrets medlemmer.

Det foreligger ingen andre særskilte pensjonsavtaler, avtaler om bonuser, opsjoner eller andre lignende økonomiske fordeler, utover de ordinære pensjons- og bonusavtalene som også øvrige ansatte er omfattet av.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2023 utgjør kr 263 596 .I tillegg kommer honorar for særattestasjon kr 199 023 andre tjenester med kr 228 412. Beløpene er ekskl. merverdiavgift.

Obligatorisk tjenstepensjon / Pensjonskostnader

Obligatorisk tjenstepensjon

Selskapet har pensjonsordninger som omfatter i alt 232 personer.

Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenstepensjon.



Innskuddsbasert

Virksomhet har pliktig avtale om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapet har en innskuddsbasert pensjonsordning gjennom Sparebank 1 Nord-Norge som tilfredsstiller kravene i loven. Kostnadsført premie for innskudd basert pensjon er kr 7 730 941

AFP

AFP-ordningen er en ytelsesbasert flerforetaks pensjonsordning, og finansieres gjennom premier som fastsettes som en prosent av lønn. Regnskapsmessig blir ordningen behandlet som en innskuddsbasert pensjonsordning hvor premiebetalingen kostnadsføres løpende og ingen avsetninger foretas i regnskapet.

Tilskudd til AFP-ordningen inngår i regnskapslinjen lønnskostnader og utgjorde i 2023 kr 2 363 917

Fellesordningen for AFP offentliggjør ikke anslag på fremtidige premiesatser, men legger til grunn at premien for ny AFP må økes over tid for å imøtekomme forventninger om økte utbetalinger med tilstrekkelig bufferkapital.

Selskapet er solidarisk ansvarlig for to tredeler av pensjonen som skal utbetales til de arbeidstakere som til enhver tid fyller vilkårene. Ansvarer gjelder både for manglende innbetaling og dersom premiesatsen viser seg å være utilstrekkelig.

Ved eventuell avvikling av ordningen har selskapet plikt til fortsatt premiebetaling for dekning av pensjonsutbetalinger til arbeidstakere som er tiltrådt eller som fyller vilkårene for avtalefestet pensjon på avviklingstidspunktet.

Ytelsesbasert pensjonsordning

I tillegg har selskapet en ytelsesbasert pensjonsordning.

Disse ansatte er med i en kollektiv pensjonsordning etter Lov om sykepleierpensjon. Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser som i hovedsak bestemmes av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene knyttet til den kollektive ordningen er dekket gjennom KLP. Pensjonsordningen er å anse som en ytelsesbasert flerforetaksordning.

	2023	2022
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	4 669 714	3 470 631
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	919 668	489 689
Forventet avkastning på pensjonsmidler	-1 350 776	-817 643
Administrasjonskostnad	168 175	159 438
Resultatført planendring/akvarielt tap(gevinst)	147 852	0
Arbeidsgiveravgift	621 356	465 598
Netto pensjonskostnad	5 175 989	3 767 711
Faktisk avkastning på pensjonsmidler	2023	2022
Forventet avkastning	1 350 776	817 643
Aktuar tap (gevinst) på pensjonsmidlene	1 969 224	-2 966 609
Faktisk avkastning pr 31.12	3 320 000	-2 148 966
Pensjonsforpliktelsen	2023	2022
Påløpte pensjonsforpliktelser (DBO) pr 31.12	35 712 379	25 611 675

Utarbeidet av ECIT

Document ID: 2e729913-9855-4cf0-ba21-1b470645b14e



Pensjonsmidler (til markedsverdi) pr 31.12	33 162 631	22 110 374
Påløpte pensjonsforpliktelser pr 31.12 eksk. aga	2 549 748	3 501 301
Arbeidsgiveravgift	359 515	493 684
Påløpte pensjonsforpliktelser pr 31.12 inkl. aga	2 909 263	3 994 985
Ikke resultatført virkning av estimatavvik	-6 487 845	-3 578 722
Netto balanseført pensjonsforpliktelse inkl. aga	-3 578 582	416 263
Økonomiske forutseninger	2023	2022
Diskonteringsrente	3,10 %	3,2%
Lønnsvekst	3,50 %	3,75%
G-Regulering	3,25 %	3,5%
Pensjonsregulering	2,63 %	2,72%
Forventet avkastning	5,20 %	5,4%
Aga sats	14,10 %	14,10 %
Amortiseringstid	10	10
Korridorstørrelse	10,0 %	10,0 %
Antall personer omfattet av ordningen	2023	2022
Aktive	36	25
Oppsatte	55	56
Pensjonister	6	6

Document ID: 2e729913-9855-4cf0-ba21-1b470645b14e



Note 4 Forskning og utvikling

Selskapet har ikke aktivert skattefunn for 2023 for forskning og utvikling i forbindelse med prosjekt "Implementering av Medikamentfri behandling, IMR og fysisk trening i psykiatri og rus behandling".

Selskapet har tidligere år aktivert prosjektkostnader knyttet til IMR, som er godkjent for Fou-prosjekt og skattefunnsmidler ble innvilget.

Selskapet har pr. 31.12.2023 ordinære avskrivninger kr. 3 204 602,- og nedskrevet skattefunn med kr. 2 599 121,-
Skattefunn er nedskrevet til kr. 0,00 pr. 31.12.2023.

Note 5 Anleggsmidler

	Fast Eiendom	Finansielle anleggsmidler	Driftsmidler
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	281 729	3 858 613	24 290 397
+ Tilgang kjøpte driftsmidler			1 603 805
= Anskaffelseskost 31.12.23	281 729	3 858 613	25 894 202
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	108 443	3 209 653	23 377 285
+ Akkumulerte nedskrivninger 31.12.23	17 185		351 835
= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.23	125 628	3 209 653	23 729 120
= Bokført verdi 31.12.23	156 101	648 960	2 165 083
Årets ordinære avskrivninger	11 897	259 956	852 911
Årets nedskrivninger			351 835
Økonomisk levetid	10 år	5 år	5 år
		Forskning og utvikling	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23		15 628 596	44 059 335
+ Tilgang kjøpte driftsmidler			1 603 805
= Anskaffelseskost 31.12.23		15 628 596	45 663 140
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23		13 029 471	39 724 852
+ Akkumulerte nedskrivninger 31.12.23		2 599 121	2 968 141
= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.23		15 628 592	42 692 993
= Bokført verdi 31.12.23		4	2 970 147
Årets ordinære avskrivninger		3 204 602	4 329 366
Årets nedskrivninger		2 599 121	2 950 956
Økonomisk levetid		0-5 år	

Document ID: 2e729913-9855-4cf0-ba21-1b470645b14e



Note 6 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	3 740 000	-3 740 000
Skattekostnad ordinært resultat	3 740 000	-3 740 000
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-38 359 455	-36 345 648
Permanente forskjeller	13 002 348	12 996
Endring i midlertidige forskjeller	4 400 647	74 174
Skattepliktig inntekt	-20 956 460	-36 258 479
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	-8 315 502	-6 578 178	1 737 324
Fordringer	-1 138 648	-1 064 926	73 722
Gevinst – og tapskonto	937 386	1 171 732	234 346
Avsetninger mv	-6 350 000	0	6 350 000
Pensjonspremie/- forpliktelse	3 578 582	-416 163	-3 994 745
Sum	-11 288 183	-6 887 535	4 400 647
Akkumulert fremførbart underskudd	-64 398 555	-43 442 096	20 956 460
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	75 686 738	33 329 631	-42 357 107
Grunnlag for utsatt skattefordel	0	-17 000 000	-17 000 000
Utsatt skattefordel (22 %)	0	-3 740 000	-3 740 000

I henhold til god regnskapsskikk ikke benyttes av utsattskattefordel.

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Udekket Tap	Sum egenkapital
Egenkapital pr. 01.01.2023	1 000 000	0	10 722 780	11 722 780
Kapitalforhøyelse	10 000	29 990 000	-30 000 000	0
Årets resultat			-42 099 455	-42 099 455
Pr. 31.12.2023	1 010 000	29 990 000	-61 376 675	-30 376 675

Utarbeidet av ECIT

Document ID: 2e729913-9855-4cf0-ba21-1b470645b14e



Note 8 Finansiell leasing

Finansiell leasing av biler har bokført gjeld til kredittinstitusjoner på kr 405 278 med sikkerhetsstillelse i finansielle anleggsmidler bokført ved årsslutt på kr 648 962

Note 9 Kundefordringer

Fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelige tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene i tillegg til en skjønsmessig vurdering. Det er pr 31.12.2023 tapsført kr 578 681

Note 10 Mellomværende med konsernselskap og tilknyttet selskap

FORDRING KONSERNSELSKAP	2023	2022
Kortsiktig fordring til konsernselskap	3 979 002	27 434 073
GJELD KONSERNSELSKAP		
Langsiktig gjeld til konsernselskap		
Kortsiktig gjeld til konsernselskap	3 673 051	3 673 051

Konsernkonto:

Det er bokført tap på konsernfordringen på kr. 13 000 000,-

Selskapet er solidarisk ansvarlig for konsernets konsernkontoordning med Sparebank 1 Nord-Norge

Selskapet har en fordring til OAU Holding kr. 980 381,-
Fordringen er renteberegnet i 2023.

Note 11 Kontantstrømoppstilling

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



Note 12 Bundne midler

I posten bankinnskudd inngår konto for bundne skattetreksmidler med kr 5 325 636 pr 31.12. Skyldig skattetrekk pr 31.12 utgjorde kr 5 039 148.

Note 13 Aksjonærer

Aksjekapitalen i selskapet pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	100 000	10,1	1 010 000
Sum	100 000		1 010 000

Eierstruktur

Selskapets aksjonær pr. 31.12 var:	Ordinære	Eierandel
Incita Holding AS	100 000	100,0

Selskapet inngår i konsolideringen til eiers morselskap sitt konsernregnskap som er Incita Holding AS med forretningsadresse Dalsætervegen 3, 2090 Hurdal, hvor en kan få utlevert konsernregnskapet.

Note 14 Fortsatt drift

Selskapet gikk med underskudd i coronaårene f.o.m. 2020, særlig p.g.a. merkostnader som følge av korttid sykefravær. Som følge av endrede rammebetingelser og for dårlige økonomiske avtaler med det offentlige for Spesialisthelsetjenesten, økte underskuddene i 2022 og den ble i desember 2022 besluttet nedlagt. Avviklingen av Spesialisthelsetjenesten frem til sommeren 2023 medførte betydelige avviklingskostnader som medførte samlet betydelige underskudd for selskapet i denne perioden, men f.o.m. juni 2023 og i 2024 går virksomheten igjen med overskudd.

Ved Romerike og Glåmdal tingretts kjennelse av 2. juli 2024 ble slike forhandlinger åpnet med sikte på å fremme et akkordforslag for de uprioriterte kreditorene. Rekonstruktøren sendte ut et akkordforslag der de uprioriterte kreditorene vil få full dekning av krav inntil kr 20 000 og 30 % av overskytende krav. Kreditorer som representerer mer enn 76 % av de uprioriterte kravene har stemt for akkordforslaget, mens to kreditorer stemte mot. Styret legger til grunn at tingretten vil stadfeste akkorden. Selv om denne avgjørelsen kan ankes til lagmannsretten av de som stemte mot forslaget, legger styret til grunn at akkorden vil bli rettskraftig. Styret har sikret finansiering dersom kreditorene stemmer for forslaget og dersom ingen anker, bør akkorden i så fall bli gjennomført innen utgangen av november 2024. Dersom det blir anke, vil dette trekke ut i tid. Ved en rettskraftig akkord og ved tilførsel av ny kapital for å gjøre opp akkorden, vil selskapet ha et tilstrekkelig kapitalgrunnlag for å kunne fortsette den positive driften. Styret har på dette grunnlaget lagt til grunn at selskapet i samsvar med regnskapslovens § 3-3a, at regnskapene er avlagt under forutsetningene om at fortsatt drift er til stede. Styret har forventet å avlegge årsregnskapet til det ble klart at kreditorer som representerte et flertall av de uprioriterte fordringene i beløp, har godkjent rekonstruktørens akkordforslag til kreditorene.

Utarbeidet av ECIT

Document ID: 2e729913-9855-4cf0-ba21-1b470645b14e



Note 15 Langsiktig gjeld

Gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets slutt

	2023	2022
Gjeld til kredittinstitusjoner	603 329	1 487 210
Sum	603 329	1 487 210

Avsetninger for andre forpliktelser	6 350 000	0
Sum annen langsiktig gjeld	6 350 000	0

Note 16 Estimater

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

Note 17 Gjeld, garantier og sikkerhetsstillelser.

Bokført gjeld på kr 603 329 har sikkerhet i biler med bokført verdi på kr -324 666. Dette inkluderer finansiell leasing av biler.

Det er stillet sikkerhet for mellomværende med pant i driftstilbehør på kr 5 000 000.

Selskapet har en husleiegaranti på kr. 12 275 000,-

Ikke bokførte forpliktelser

Selskapet har anket en dom fra Eidsivating lagmannsrett av 20.11.2023 hvor selskapet er dømt til å etterbetale lønnsytelser og feriepenger til tre personer som tidligere har arbeidet som konsulenter i selskapet. Lagmannsrettens dom innebærer at selskapet er dømt til å betale noe mer enn kr. 10 mill. inklusive renter og saksomkostninger. Dommen er anket og vil bli behandlet av Høyesterett i 2024. Selskapet har også mottatt erstatningskrav på ca. kr 450 000 fra eier av bolig som selskapet har leiet som følge av påståtte skader i leieperioden. Kravet er delvis bestridt fra selskapets side.

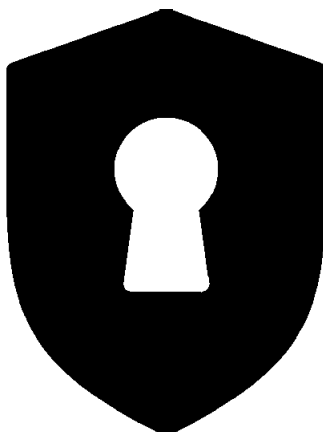
Til sammen er det gjort avsetninger i regnskapet på kr 6 350 000,-for konsulentsaken og øvrige krav.



ecit | Sign

This document has been digitally signed and sealed using ECIT Sign in accordance with the EU regulation **eIDAS**. The signatures within this original file carry legal validity in all EU states.

Important: Please refrain from making any changes to this file as it may impact its integrity.



SEALED

All the original signatures incorporated in this document file strictly adhere to the provisions set forth by the European **eIDAS** regulation. They have been constructed in accordance with the **PADES** (PDF Advanced Electronic Signatures) standard, as stipulated by the technical regulations specified in **ETSI 319 142** (European Telecommunications Standards Institute). The signatures have been securely encoded within this document file, and the subsequent page(s) provide a visual representation of the encoded signatures.

These signatures hold legal weight in all EU states as regulated by eIDAS.

Document ID: 2e729913-9855-4cf0-ba21-1b470645b14e



2024-10-11 12:27:58 UTC+00:00

Sverre Eilifssøn Koch

🏦 bankID

NO BankID - ce4c8f95-50dc-4367-9d51-e743648daff2

2024-10-11 12:29:34 UTC+00:00

Ann-Frid Myrli

🏦 bankID

NO BankID - 9069deff-e01c-415d-83c2-7066aea2cbea

2024-10-12 11:05:25 UTC+00:00

Halvor Onarheim

🏦 bankID

NO BankID - 128e242c-a012-47e2-87bb-f132d2289ce6

2024-10-14 06:44:03 UTC+00:00

Ole Andreas Underland

🏦 bankID

NO BankID - 4b6b503e-f03a-435a-909d-182de0afd944

Document ID: 2e729913-9855-4cf0-ba21-1b470645b14e



Recoveryakademiet AS

Årsberetning 2023

Virksomhetens art og beliggenhet

Selskapets virksomhet er å gi tilrettelagte botilbud for brukere med lav boevne, adferdsutfordringer og utviklingshemming, å gi varierte omsorgs- og behandlingstjenester til personer med problematikk knyttet til psykisk helse, avhengighet og andre spesielle diagnoser. Virksomheten drives i Akershus, Østfold og Buskerud fylker. Selskapets forretningsadresse er i Hurdal kommune.

Virksomheten

Selskapet drev i 2023 innenfor de to virksomhetsområdene Bo- og Omsorg og Spesialisthelsetjenesten. Spesialisthelsetjenesten ble lagt ned i 1 halvår 2023. Virksomheten er sertifisert etter ISO 9001:2015 standard og 14001:2015 standardene.

Selskapet har i de senere år hatt anstrengt økonomi og styret begjærte 01.07. 2024 rekonstruksjonsforhandlinger, og ved Romerike og Glåmdal tingretts kjennelse av 2. juli 2024 ble slike forhandlinger åpnet med sikte på å fremme et akkordforslag for de uprioriterte kreditorene, jf. nærmere nedenfor.

Område Bo- og Omsorg

Bo- og Omsorgstjenestene omfatter drift av botilbud for enkeltbrukere, tjenester gitt i beboers eget hjem, og større bofellesskap. Beboerne er psykisk utviklingshemmede, rusmiddelavhengige, personer med lav boevne, personer med psykiske helseproblemer og andre med sammensatte og kompliserte helseproblemer. Selskapet leverer også tjenester til Kriminalomsorgen i form av heldøgns bemannede botilbud til prøveløslatte under forvaring. I 2023 og hittil i 2024 har det vært god etterspørsel etter selskapets bo- og omsorgstjenester.

Selskapet har et godt samarbeid med oppdragsgiverne og pårørende. Både botilbudene og samarbeidet med øvrig helse- og omsorgstjeneste er tilrettelagt med utgangspunkt i den enkelte beboers behov, med recoverymetodikk som grunnleggende element.

Område Spesialisthelsetjeneste

Da det mot slutten av 2022 ble klart at ordningen med Fritt Behandlingsvalg skulle opphøre f.o.m. 2023, ble det besluttet å nedlegge denne virksomheten.

Spesialisthelsetjenesten har påført virksomheten betydelige økonomiske underskudd i 2022 og også i 2023, der virksomheten var avviklet pr. mai men der kostnader til lønn mv. påløp noen måneder lenger.

Document ID: 93ea10c0-9667-4b53-bea5-5e6a2f89c351



Kvalitet

Selskapets virksomhet er ISO sertifisert etter ISO 9001:2015 og 14001:2015 standardene.. Selskapet jobber aktivt med kompetanseheving og annet kvalitetsarbeid, og har et eget kvalitetsutvalg som arbeider systematisk med avvikshåndtering og kvalitetsfremmende tiltak. Utvalget avholder meldte og uanmeldte interne revisjoner ved de ulike tjenestestedene.

I tillegg til interne revisjoner ble det gjennomført en rekke eksterne revisjoner av forskjellige deler av virksomheten i løpet av 2023.

Selskapet har også satset på utvikling av forskningsprosjekter som har gitt uttelling i form av bedre tjenester over tid. Det er ikke aktivert utviklingskostnader i 2023, og gjenstående aktiverte utviklingskostnader ble avskrevet i 2023.

Bruker- og medarbeiderundersøkelser

Selskapet gjennomfører egne bruker- og medarbeiderundersøkelser. Dette gjøres jevnlig som ledd i selskapets forbedrings- og utviklingsarbeid, minimum en gang per år.

Brukermedvirkning og samarbeid

Brukermedvirkning vektlegges sterkt i selskapet. Selskapet arbeider kontinuerlig med å videreutvikle rutiner og fora for mer samarbeid med brukere og beboere. Brukeres råd og innspill blir hensyntatt i videreutviklingen av virksomheten. Det arbeides kontinuerlig med å systematisere samarbeidet med både brukere/ beboere og andre interessenter.

Fortsatt drift mv

Coronasmitten førte til at sykefraværet i perioder har vært mangedoblet fra normaldrift. Selskapet fikk ikke kompensert disse betydelige ekstraordinære kostnadene til vikarbruk og det har gått utover selskapets drift og likviditet. I tillegg medførte spesialisthelsetjenesten betydelige underskudd. Forretningsområde Bo og Omsorg leverer positive drift, og selskapet har fra sommeren 2023 gått med månedlige overskudd..

Selskapets økonomi har vært svak med betydelige likviditetsutfordringer. I og med at underskudd ble snudd til månedlige overskudd i 2023, har styret i samarbeid med bl.a. den største utleieren av lokalene som selskapet leier, lagt til grunn at det har vært i beboernes, de ansattes og kreditorenes interesse at virksomheten fortsatte. Som følge av bl.a. en lagmannsrettsdom i november 2023 der 3 tidligere konsulenter fikk medhold i erstatningskrav inkl. saksomkostninger og renter på mer enn kr 10 mill. og selskapets svake økonomiske situasjon, begjærte styret 01.07. 2024 rekonstruksjonsforhandlinger.

Ved Romerike og Glåmdal tingretts kjennelse av 2. juli 2024 ble slike forhandlinger åpnet med sikte på å fremme et akkordforslag for de uprioriterte kreditorene. Rekonstruktøren sendte ut et akkordforslag der de uprioriterte kreditorene vil få full dekning av krav inntil kr 20 000 og 30 % av overskytende krav. Kreditorer som representerer mer enn 76 % av de uprioriterte kravene har stemt for akkordforslaget, mens to kreditorer stemte mot. Styret legger til grunn at tingretten vil stadfeste akkorden. Selv om denne avgjørelsen kan ankes til lagmannsretten av de som stemte mot forslaget, legger styret til grunn at akkorden vil bli rettskraftig. Styret har sikret finansiering dersom kreditorene



stemmer for forslaget og dersom ingen anker, bør akkorden i så fall bli gjennomført innen utgangen av november 2024. Dersom det blir anke, vil dette trekke ut i tid. Ved en rettskraftig akkord og ved tilførsel av ny kapital for å gjøre opp akkorden, vil selskapet ha et tilstrekkelig kapitalgrunnlag for å kunne fortsette den positive driften. Styret har på dette grunnlaget lagt til grunn at selskapet i samsvar med regnskapslovens § 3-3a, at regnskapene er avlagt under forutsetningene om at fortsatt drift er til stede.

Styret har forventet å avlegge årsregnskapet til det ble klart at kreditorer som representerte et flertall av de uprioriterte fordringene i beløp, har godkjent rekonstruktørens akkordforslag til kreditorene.

Stilling og resultat

Selskapet har hatt en omsetning på kr 238,8 millioner i 2023 sammenlignet med kr 241,6 millioner i 2022. I og med at Spesialisthelsetjenesten ble drevet hele 2022 og ble nedlagt første halvår 2023, så var det en omsetningsøkning for Bo og omsorgsvirksomheten. Denne utviklingen har fortsatt i 2024 og selskapet har i 1. kvartal 2024 fått avvirket et par store leieforhold tilknyttet Spesialisthelsetjenesten.

Resultatet etter skatt ble et underskudd på kr 42 099 455,- i 2023. De samlede investeringer i varige driftsmidler har vært på kr. 1 603 805,-. Totalkapitalen var pr. 31.12.2023 på kr 50 679 453,- mot kr. 83 337 396,- året før.

Likviditeten har vært krevende i 2023 og likviditetsgrad 1 er pr. 31.12.2023 på 0,56% om indikerer en krevende likviditetssituasjon. Arbeidskapitalen har også utviklet seg negativt i denne perioden.

Selskapets egenkapital var pr 31.12.2023 negativ med kr 30 376 675,-. Som følge av den positive driften i 2024 er egenkapitalsituasjonen betydelig bedre ved utløpet av august 2024. Dersom akkordforslaget blir vedtatt av de uprioriterte kreditorene, så vil egenkapitalen bli klart positiv.

Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljøet er godt. Sykefraværet var på 12,7 % i 2023 mot et sykefravær i 2022 på 12,4 %. Selskapet arbeider aktivt med tiltak for å redusere sykefraværet blant annet gjennom økt fokus på oppfølging av sykemeldte, samt kontinuerlig forbedringstiltak gjennom selskapets årlige virksomhetsplanprosesser og løpende HMS arbeid. Sykefraværet ihittil i 2024 har vært lavere enn i 2023. Selskapet er IA-bedrift. Selskapet har et velfungerende arbeidsmiljøutvalg og vernetjeneste.

Det har ikke vært meldt hendelser som skader eller uhell av alvorlig karakter i 2023.

Ytre miljø

Selskapets virksomhet er av en art som i liten grad forurensar det ytre miljø. Avfall blir kildesortert og restavfall blir levert på godkjent avfallsmottak. Smitteavfall behandles etter forskriftene. Selskapet har etablert et miljøledelsessystem, og er sertifisert etter ISO 14001:2015.

Document ID: 93ea10c0-a667-4b53-bea5-5e6a2f89c351



Likestilling

Selskapet har som mål å være en arbeidsplass hvor det ikke forekommer forskjellsbehandling som følge av kjønn.

Totale andel menn er 127 (54,7 %) og 105 kvinner (45,3 %) blant fast ansatte pr utløpet av 2023. Selskapet vil fortsatt arbeide for en aktiv likestillingspolitikk. Dette innebærer at det bestrebes å ha en god miks mellom kvinner og menn. Videre er vi opptatt av at arbeidsplassen skal være tilgjengelig for alle, og mener at vi tilfredsstiller kravene i tilgjengelighetsloven.

Selskapets styre har bestått av to menn, men de ansatte har hatt to kvinnelige observatører med møte og talerett i en del av styremøtene. I august 2024 ble styret supplert med en kvinne. Ellers har selskapet en kjønnsnøytral personalpolitikk. Det er ikke tegnet styreansvarsforsikring for styremedlemmenes og daglig leders mulige ansvar overfor selskapet.

Diskriminering

Selskapet jobber aktivt med at ingen skal diskrimineres direkte eller indirekte på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion eller livssyn. Det er etablert gode rutiner for varsling, men det er ikke rapportert noen diskrimineringssaker til personalavdelingen i 2023.

Tabellen under viser resultatet fra kartleggingen knyttet til lønnsforskjeller basert på data fra 2023. De ansatte er delt inn i stillingsnivå/grupper som er vurdert i forhold til likt arbeid og verdi. Kartleggingen er basert på informasjon om alle ansatte gjennom året.

		Recoveryakademiet_2023	
		Menn	Kvinner
Kjønnsbalanse/kjønnsfordeling i virksomheten	Antall	127	105
Kjønnsbalanse/kjønnsfordeling i virksomheten	%	54,7 %	45,3 %
Midlertidig ansatte	Antall	75	50
Ansatte i deltidstillinger	Antall	39	23
		Tjener i % ift menn	
Lønnsforskjeller totalt og på ulike stillingsnivå/grupper	% Adm.Leder		85 %
Lønnsberegningene er basert på fast lønn.	% Administrasjon		67 %
Bonus, overtid og andre ytelser er ikke inkludert.	% Fagpersoner (sykepleier, Psykolog, Vernepleier og Barneverbspedagog		75 %
	% Miljøterapeut og miljøarbeider		107 %
Kjønnsfordeling			
	Antall Adm.Ledere	1	3
	Antall Administrasjon	8	5
	Antall Fagpersoner (sykepleier, Psykolog, Vernepleier og Barneverbspedagog	4	17
	Antall Miljøterapeut og miljøarbeider	105	89
	Antall Spesialrådgiver, fagutviklere	-	-

Selskapet styre består av 2 menn og 1 kvinne.

Document ID: 93ea10c0-9667-4b53-bea5-5e6a2f89c351



Forskning og utvikling

Selskapet startet i 2019 prosjekt for «Utvikling av en modell for Medikamentfri behandling, IMR og fysisk trening i psykiatri og rus behandling». Medikamentfri behandling innebærer å redusere medikamentbruken, typisk med ett medikament av gangen. En del av kostnadene for 2019 - 2021 ble aktivert og avskrevet over 5 år. I 2022 og 2023 ble imidlertid alle lønnskostnadene kostnadsført, og rest aktivert beløp for tidligere år ble avskrevet i 2023.

IMR er en anvendt systematisering av kognitiv terapi for bruk i psykiatri og rus som er utviklet i

USA. Fysisk trening benyttes som del av behandling for psykiatri og rus.

Prosjektet er planlagt å vare i flere år, og var t.o.m. 2021 godkjent som FoU-prosjekt og Skattefunnsmidler ble innvilget.

Selskapet har god dialog med en rekke forskningsmiljøer, og selskapet vurderer kontinuerlig deltagelse i relevante forskningsprosjekter.

Åpenhetsloven

Selskapet startet arbeidet med å utarbeide dokumentasjon og vurdere nødvendige tiltak iht. Åpenhetsloven sommeren 2022. Styret og administrasjonen har fulgt opp arbeidet og selskapet avga en redegjørelse slik loven krever. Redegjørelsen ligger på selskapets hjemmeside.

Likviditet og kontantstrøm

Selskapet bestreber seg på å ha tilstrekkelig likviditet og finansiering tilgjengelig slik at selskapet kan oppfylle sine forpliktelser til enhver tid. Alle selskapets likvide midler er plassert i bank. Netto kontantstrøm var på kr - 866 419,- i 2023. De vesentlige endringene fra den operasjonelle aktiviteten er avskrivninger, nedskrivninger og det er gjort avsetning i regnskapet på kr. 6 350 000,- for konsulentsaken og øvrige krav. Det er bokført nedskrivning av fordringen til konsern kr. 13 000 000,-. Underskuddet i 2023 og selskapets investeringer er i all hovedsak finansiert av morselskapet. Likviditeten har gjennom året vært anstrengt, i særlig grad av de økte personalkostnader.

Kredittrisiko

Selskapet er ikke utsatt for vesentlig kredittrisiko ettersom kundene i all hovedsak er offentlige etater og kommuner.



Markedsrisiko

Avtaler med kunder varierer fra korttidskontrakter til avtaler som løper over lengre perioder, de lengste opp til 10 år. Risiko for bortfall av avtaler er til stede, men selskapet har relativt stor bredde i kundesammensetningen og bortfall av enkeltkontrakter er håndterbart, men selskapets økonomiske situasjon innebærer at selskapet er avskåret fra å delta i en del viktige anbudskonkurranser. Dette vil bedre seg forutsatt at akkordforslaget blir vedtatt.

Selskapet er eksponert for politisk risiko ved at rammevilkår over tid kan endres. Behovet for våre bo- og omsorgstjenester er per i dag til stede.

Selskapets struktur er av en slik karakter at endring er mulig ved endrede forutsetninger i markedet.

Årsregnskapet

Årsregnskapet for 2023 gir etter styrets vurdering et riktig bilde av selskapets virksomhet i regnskapsåret og finansielle stilling per 31.12.2023. Styret foreslår at årets underskudd avregnes mot annen egenkapital og medfører at selskapet på dette tidspunktet hadde negativ egenkapital.

Fremtidig utvikling

Selskapets kunder er i hovedsak kommuner, helseforetak, HELFO, og andre offentlige etater. Målsetningen fremover er å videreutvikle eksisterende bo og omsorgsvirksomhet, samt løpende vurdere nye relaterte virksomhetsområder som et supplement til det offentlige helsevesen.

Hurdal, september 2024

Sverre E. Koch
Styreleder

Ole Andreas Underland
Styremedlem

Ann-Frid Myrli
Styremedlem

Document ID: 93ea10c0-9667-4b53-bea5-5e6a2f89c351



ecit | Sign

This document has been digitally signed and sealed using ECIT Sign in accordance with the EU regulation **eIDAS**. The signatures within this original file carry legal validity in all EU states.

Important: Please refrain from making any changes to this file as it may impact its integrity.



SEALED

All the original signatures incorporated in this document file strictly adhere to the provisions set forth by the European **eIDAS** regulation. They have been constructed in accordance with the **PADES** (PDF Advanced Electronic Signatures) standard, as stipulated by the technical regulations specified in **ETSI 319 142** (European Telecommunications Standards Institute). The signatures have been securely encoded within this document file, and the subsequent page(s) provide a visual representation of the encoded signatures.

These signatures hold legal weight in all EU states as regulated by eIDAS.

Document ID: 93ee10c0-a667-4b53-bea5-5e6a2f89c351



2024-10-11 12:25:03 UTC+00:00

Sverre Eilifsson Koch

 bankID

NO BankID - 8b990d2f-16c4-4f5b-81cd-adedd2e76263

2024-10-14 06:23:26 UTC+00:00

Ann-Frid Myrli

 bankID

NO BankID - ab2d643e-119b-4d55-a601-aae7faede506

2024-10-14 06:42:19 UTC+00:00

Ole Andreas Underland

 bankID

NO BankID - c111f02c-28bf-43ce-a5a3-1231cf35d21c

Document ID: 93ea10c0-a667-4b53-bea5-5e6a2f89c351



BDO AS
Furusetgata 10
2050 Jessheim

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Recoveryakademiet AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Recoveryakademiet AS.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2023,
- Resultatregnskap 2023
- Kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per 31. desember 2023
- 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 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret 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 selskapet 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.

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 regnskapskikk 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 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 videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Andre forhold

Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap.

BDO AS

Elisabeth Moum
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: JQZ8H-AVDJ6-AP3BE-S7I6E-22I6FI-HZUQ5



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."

Moum, Elisabeth

Partner

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1980801

IP: 188.95.xxx.xxx

2024-11-13 19:27:05 UTC



Moum, Elisabeth

Statsautorisert revisor

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1980801

IP: 188.95.xxx.xxx

2024-11-13 19:27:05 UTC



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>

Penneo Dokumentnøkkelt: JQZ8H-AVDJ6-AP3BE-S7I6E-22I6FF-HZUQ5



Årsregnskap 2023 for Recoveryakademiet AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet
Revisors beretning

Utarbeidet av:

ecit



Resultatregnskap			
Recoveryakademiet AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt	1, 2	235 710 094	238 968 736
Annen driftsinntekt	2	3 160 665	2 711 909
Sum driftsinntekter		238 870 759	241 680 644
Lønnskostnad	3, 4	194 390 063	202 913 940
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler		4 329 366	6 826 652
Nedskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler		2 950 955	0
Annen driftskostnad	3	61 233 226	66 429 088
Sum driftskostnader		262 903 611	276 169 680
Driftsresultat		-24 032 852	-34 489 036
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		67 931	108 990
Avsetning tap konsernfordringer		13 000 000	0
Annen rentekostnad		1 146 008	1 373 201
Annen finanskostnad		248 526	592 401
Resultat av finansposter		-14 326 603	-1 856 612
Resultat før skattekostnad		-38 359 455	-36 345 648
Skattekostnad på resultat	6	3 740 000	-3 740 000
Resultat		-42 099 455	-32 605 648
Årsresultat		-42 099 455	-32 605 648
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital	7	0	-32 605 648
Overført til udekket tap		42 099 455	0
Sum overføringer		-42 099 455	-32 605 648

Utarbeidet av ECIT



Balanse			
Recoveryakademiet AS			
Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Forskning og utvikling	4	0	5 803 723
Utsatt skattefordel	6	0	3 740 000
Sum immaterielle eiendeler		0	9 543 723
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	5	156 101	185 183
Finansielle anleggsmidler	5, 8	648 962	908 917
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5	2 165 082	1 748 851
Sum varige driftsmidler	5	2 970 145	2 842 952
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	3	5 950 510	724 589
Sum finansielle anleggsmidler		5 950 510	724 589
Sum anleggsmidler		8 920 655	13 111 264
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	9	25 378 023	22 154 277
Andre kortsiktige fordringer		6 761 465	10 458 004
Konsernfordringer	10	3 979 002	31 107 124
Sum fordringer		36 118 489	63 719 405
Bankinnskudd, kontanter o.l.	11, 12	5 640 308	6 506 727
Sum omløpsmidler		41 758 798	70 226 132
Sum eiendeler		50 679 453	83 337 396

Utarbeidet av ECIT



Balanse			
Recoveryakademiet AS			
	Note	2023	2022
Egenkapital og gjeld			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 13	1 010 000	1 000 000
Overkurs	7	29 990 000	0
Besluttet ikke reg. kap. forhøyelse	7	0	30 000 000
Sum innskutt egenkapital		31 000 000	31 000 000
Opptjent egenkapital			
Udekket Tap	7, 14	-61 376 675	-19 277 220
Sum opptjent egenkapital		-61 376 675	-19 277 220
Sum egenkapital	7	-30 376 675	11 722 780
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Pensjonsforpliktelser		0	416 163
Andre avsetninger for forpliktelser	15, 16, 17	6 350 000	0
Sum avsetning for forpliktelser		6 350 000	416 163
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8, 16, 17	603 329	1 487 210
Sum annen langsiktig gjeld		603 329	1 487 210
Kortsiktig gjeld			
Konserngjeld	10	3 673 051	3 673 051
Leverandørgjeld		17 354 900	16 221 720
Skyldig offentlige avgifter		12 371 473	9 572 773
Annen kortsiktig gjeld		40 703 375	40 243 700
Sum kortsiktig gjeld		74 102 799	69 711 244
Sum gjeld		81 056 128	71 614 616
Sum egenkapital og gjeld		50 679 453	83 337 396

Utarbeidet av ECIT



Balanse

Recoveryakademiet AS

Hurdal, 11.10.2024

Styret i Recoveryakademiet AS

Sverre Eilifsson Koch
styreleder

Ole Andreas Underland
styremedlem

Ann-Frid Myrli
styremedlem

Halvor Onarheim
daglig leder

Utarbeidet av ECIT



Indirekte kontantstrøm			
Recoveryakademiet AS			
	Note	2023	2022
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		-38 359 455	-36 345 648
Ordinære avskrivninger		4 329 366	6 826 652
Nedskrivning anleggsmidler		2 950 955	0
Endring i kundefordringer		-5 137 463	-1 205 351
Endring i leverandørgjeld		1 133 180	8 527 180
Endring i pensjonsforpliktelser		-3 994 745	-1 511 272
Endring i andre tidsavgrensingsposter		25 302 458	11 763 069
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-13 775 704	-11 945 370
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		1 603 805	593 595
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-1 603 805	-593 595
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Innbetalinger av egenkapital		0	30 000 000
Endring konsernmellomværende		14 513 090	-16 041 320
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		14 513 090	13 958 680
Netto endring i kontanter og kontantekvivaler		-866 419	1 419 715
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per.		6 506 727	5 098 639
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per.		5 640 308	6 506 727

Utarbeidet av ECIT



Note1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk.

Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

Klassifisering og vurdering av anleggsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Avskrivningsperioden for fast eiendom anskaffet etter 2009 er dekomponert i en del som gjelder råbygget og en del som gjelder faste tekniske installasjoner. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi 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.

Fra 2020 har det vært endring av prinsipp på leasing av biler fra operasjonell til finansiell leasing. Nåverdien av fremtidige leasingavtaler er balanseført som anleggsmidler med tilhørende gjeld til kredittinstitusjoner.

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.

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.

Pensjoner

Ytelsesbasert pensjonsordning, vurderes til nåverdien av de fremtidige pensjonsytelser som regnskapsmessig anses opptjent på balansedagen. Pensjonsmidler vurderes til virkelig verdi. Innskuddsbasert pensjonsordning blir kostnadsført løpende..



Note 2 Salgsinntekter

Selskapets inntekter er i all hovedsak rettet mot salg av tjenester i Norge, og er fordelt på følgende områder:

	2023	2022
Sykehjem	1 680 235	1 598 445
Bo og omsorg	223 864 193	188 078 023
Spesialisthelse	10 165 666	49 545 712
Barnevern	0	0
Diverse inntekter	3 160 665	2 458 465
Sum inntekter	238 870 759	241 680 644

Note 3 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	149 558 061	155 443 248
Arbeidsgiveravgift	23 805 983	22 258 887
Innleide næringsdrivende	4 567 950	15 461 391
Pensjonskostnader	11 893 865	10 370 270
Andre ytelser	4 564 204	-619 856
Sum	194 390 063	202 913 940

Selskapet har i 2023 sysselsatt 232 årsverk.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	1 632 652	0
Pensjonskostnader	30 000	0
Sum	1 662 652	0

Det er ikke utbetalt honorarer til styrets medlemmer.

Det foreligger ingen andre særskilte pensjonsavtaler, avtaler om bonuser, opsjoner eller andre lignende økonomiske fordeler, utover de ordinære pensjons- og bonusavtalene som også øvrige ansatte er omfattet av.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2023 utgjør kr 263 596 .I tillegg kommer honorar for særattestasjon kr 199 023 andre tjenester med kr 228 412. Beløpene er ekskl. merverdiavgift.

Obligatorisk tjenstepensjon / Pensjonskostnader

Obligatorisk tjenstepensjon

Selskapet har pensjonsordninger som omfatter i alt 232 personer.

Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenstepensjon.



Innskuddsbasert

Virksomhet har pliktig avtale om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapet har en innskuddsbasert pensjonsordning gjennom Sparebank 1 Nord-Norge som tilfredsstiller kravene i loven. Kostnadsført premie for innskudd basert pensjon er kr 7 730 941

AFP

AFP-ordningen er en ytelsesbasert flerforetaks pensjonsordning, og finansieres gjennom premier som fastsettes som en prosent av lønn. Regnskapsmessig blir ordningen behandlet som en innskuddsbasert pensjonsordning hvor premiebetalingen kostnadsføres løpende og ingen avsetninger foretas i regnskapet.

Tilskudd til AFP-ordningen inngår i regnskapslinjen lønnskostnader og utgjorde i 2023 kr 2 363 917

Fellesordningen for AFP offentliggjør ikke anslag på fremtidige premiesatser, men legger til grunn at premien for ny AFP må økes over tid for å imøtekomme forventninger om økte utbetalinger med tilstrekkelig bufferkapital.

Selskapet er solidarisk ansvarlig for to tredeler av pensjonen som skal utbetales til de arbeidstakere som til enhver tid fyller vilkårene. Ansvarer gjelder både for manglende innbetaling og dersom premiesatsen viser seg å være utilstrekkelig.

Ved eventuell avvikling av ordningen har selskapet plikt til fortsatt premiebetaling for dekning av pensjonsutbetalinger til arbeidstakere som er tiltrådt eller som fyller vilkårene for avtalefestet pensjon på avviklingstidspunktet.

Ytelsesbasert pensjonsordning

I tillegg har selskapet en ytelsesbasert pensjonsordning.

Disse ansatte er med i en kollektiv pensjonsordning etter Lov om sykepleierpensjon. Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser som i hovedsak bestemmes av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene knyttet til den kollektive ordningen er dekket gjennom KLP. Pensjonsordningen er å anse som en ytelsesbasert flerforetaksordning.

	2023	2022
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	4 669 714	3 470 631
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	919 668	489 689
Forventet avkastning på pensjonsmidler	-1 350 776	-817 643
Administrasjonskostnad	168 175	159 438
Resultatført planendring/akvarielt tap(gevinst)	147 852	0
Arbeidsgiveravgift	621 356	465 598
Netto pensjonskostnad	5 175 989	3 767 711
Faktisk avkastning på pensjonsmidler	2023	2022
Forventet avkastning	1 350 776	817 643
Aktuar tap (gevinst) på pensjonsmidlene	1 969 224	-2 966 609
Faktisk avkastning pr 31.12	3 320 000	-2 148 966
Pensjonsforpliktelsen	2023	2022
Påløpte pensjonsforpliktelser (DBO) pr 31.12	35 712 379	25 611 675

Utarbeidet av ECIT



Pensjonsmidler (til markedsverdi) pr 31.12	33 162 631	22 110 374
Påløpte pensjonsforpliktelser pr 31.12 eksk. aga	2 549 748	3 501 301
Arbeidsgiveravgift	359 515	493 684
Påløpte pensjonsforpliktelser pr 31.12 inkl. aga	2 909 263	3 994 985
Ikke resultatført virkning av estimatavvik	-6 487 845	-3 578 722
Netto balanseført pensjonsforpliktelse inkl. aga	-3 578 582	416 263
Økonomiske forutseninger	2023	2022
Diskonteringsrente	3,10 %	3,2%
Lønnsvekst	3,50 %	3,75%
G-Regulering	3,25 %	3,5%
Pensjonsregulering	2,63 %	2,72%
Forventet avkastning	5,20 %	5,4%
Aga sats	14,10 %	14,10 %
Amortiseringstid	10	10
Korridorstørrelse	10,0 %	10,0 %
Antall personer omfattet av ordningen	2023	2022
Aktive	36	25
Oppsatte	55	56
Pensjonister	6	6

Utarbeidet av ECIT



Note 4 Forskning og utvikling

Selskapet har ikke aktivert skattefunn for 2023 for forskning og utvikling i forbindelse med prosjekt "Implementering av Medikamentfri behandling, IMR og fysisk trening i psykiatri og rus behandling".

Selskapet har tidligere år aktivert prosjektkostnader knyttet til IMR, som er godkjent for Fou-prosjekt og skattefunnsmidler ble innvilget.

Selskapet har pr. 31.12.2023 ordinære avskrivninger kr. 3 204 602,-

og nedskrevet skattefunn med kr. 2 599 121,-

Skattefunn er nedskrevet til kr. 0,00 pr. 31.12.2023.

Note 5 Anleggsmidler

	Fast Eiendom	Finansielle anleggsmidler	Driftsmidler
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	281 729	3 858 613	24 290 397
+ Tilgang kjøpte driftsmidler			1 603 805
= Anskaffelseskost 31.12.23	281 729	3 858 613	25 894 202
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	108 443	3 209 653	23 377 285
+ Akkumulerte nedskrivninger 31.12.23	17 185		351 835
= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.23	125 628	3 209 653	23 729 120
= Bokført verdi 31.12.23	156 101	648 960	2 165 083
Årets ordinære avskrivninger	11 897	259 956	852 911
Årets nedskrivninger			351 835
Økonomisk levetid	10 år	5 år	5 år

	Forskning og utvikling	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	15 628 596	44 059 335
+ Tilgang kjøpte driftsmidler		1 603 805
= Anskaffelseskost 31.12.23	15 628 596	45 663 140
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	13 029 471	39 724 852
+ Akkumulerte nedskrivninger 31.12.23	2 599 121	2 968 141
= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.23	15 628 592	42 692 993
= Bokført verdi 31.12.23	4	2 970 147
Årets ordinære avskrivninger	3 204 602	4 329 366
Årets nedskrivninger	2 599 121	2 950 956
Økonomisk levetid	0-5 år	



Note 6 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	3 740 000	-3 740 000
Skattekostnad ordinært resultat	3 740 000	-3 740 000
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-38 359 455	-36 345 648
Permanente forskjeller	13 002 348	12 996
Endring i midlertidige forskjeller	4 400 647	74 174
Skattepliktig inntekt	-20 956 460	-36 258 479
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	-8 315 502	-6 578 178	1 737 324
Fordringer	-1 138 648	-1 064 926	73 722
Gevinst – og tapskonto	937 386	1 171 732	234 346
Avsetninger mv	-6 350 000	0	6 350 000
Pensjonspremie/- forpliktelse	3 578 582	-416 163	-3 994 745
Sum	-11 288 183	-6 887 535	4 400 647
Akkumulert fremførbart underskudd	-64 398 555	-43 442 096	20 956 460
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	75 686 738	33 329 631	-42 357 107
Grunnlag for utsatt skattefordel	0	-17 000 000	-17 000 000
Utsatt skattefordel (22 %)	0	-3 740 000	-3 740 000

I henhold til god regnskapsskikk ikke benyttes av utsattskattefordel.

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Udekket Tap	Sum egenkapital
Egenkapital pr. 01.01.2023	1 000 000	0	10 722 780	11 722 780
Kapitalforhøyelse	10 000	29 990 000	-30 000 000	0
Årets resultat			-42 099 455	-42 099 455
Pr. 31.12.2023	1 010 000	29 990 000	-61 376 675	-30 376 675

Utarbeidet av ECIT



Note 8 Finansiell leasing

Finansiell leasing av biler har bokført gjeld til kredittinstitusjoner på kr 405 278 med sikkerhetsstillelse i finansielle anleggsmidler bokført ved årsslutt på kr 648 962

Note 9 Kundefordringer

Fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelige tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene i tillegg til en skjønsmessig vurdering. Det er pr 31.12.2023 tapsført kr 578 681

Note 10 Mellomværende med konsernselskap og tilknyttet selskap

FORDRING KONSERNSELSKAP	2023	2022
Kortsiktig fordring til konsernselskap	3 979 002	27 434 073
GJELD KONSERNSELSKAP		
Langsiktig gjeld til konsernselskap		
Kortsiktig gjeld til konsernselskap	3 673 051	3 673 051

Konsernkonto:

Det er bokført tap på konsernfordringen på kr. 13 000 000,-

Selskapet er solidarisk ansvarlig for konsernets konsernkontoordning med Sparebank 1 Nord-Norge

Selskapet har en fordring til OAU Holding kr. 980 381,-
Fordringen er renteberegnet i 2023.

Note 11 Kontantstrømoppstilling

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



Note 12 Bundne midler

I posten bankinnskudd inngår konto for bundne skattetrekksmidler med kr 5 325 636 pr 31.12. Skyldig skattetrekk pr 31.12 utgjorde kr 5 039 148.

Note 13 Aksjonærer

Aksjekapitalen i selskapet pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	100 000	10,1	1 010 000
Sum	100 000		1 010 000

Eierstruktur

Selskapets aksjonær pr. 31.12 var:	Ordinære	Eierandel
Incita Holding AS	100 000	100,0

Selskapet inngår i konsolideringen til eiers morselskap sitt konsernregnskap som er Incita Holding AS med forretningsadresse Dalsætervegen 3, 2090 Hurdal, hvor en kan få utlevert konsernregnskapet.

Note 14 Fortsatt drift

Selskapet gikk med underskudd i coronaårene f.o.m. 2020, særlig p.g.a. merkostnader som følge av korttid sykefravær. Som følge av endrede rammebetingelser og for dårlige økonomiske avtaler med det offentlige for Spesialisthelsetjenesten, økte underskuddene i 2022 og den ble i desember 2022 besluttet nedlagt. Avviklingen av Spesialisthelsetjenesten frem til sommeren 2023 medførte betydelige avviklingskostnader som medførte samlet betydelige underskudd for selskapet i denne perioden, men f.o.m. juni 2023 og i 2024 går virksomheten igjen med overskudd.

Ved Romerike og Glåmdal tingretts kjennelse av 2. juli 2024 ble slike forhandlinger åpnet med sikte på å fremme et akkordforslag for de uprioriterte kreditorene. Rekonstruktøren sendte ut et akkordforslag der de uprioriterte kreditorene vil få full dekning av krav inntil kr 20 000 og 30 % av overskytende krav. Kreditorer som representerer mer enn 76 % av de uprioriterte kravene har stemt for akkordforslaget, mens to kreditorer stemte mot. Styret legger til grunn at tingretten vil stadfeste akkorden. Selv om denne avgjørelsen kan ankes til lagmannsretten av de som stemte mot forslaget, legger styret til grunn at akkorden vil bli rettskraftig. Styret har sikret finansiering dersom kreditorene stemmer for forslaget og dersom ingen anker, bør akkorden i så fall bli gjennomført innen utgangen av november 2024. Dersom det blir anke, vil dette trekke ut i tid. Ved en rettskraftig akkord og ved tilførsel av ny kapital for å gjøre opp akkorden, vil selskapet ha et tilstrekkelig kapitalgrunnlag for å kunne fortsette den positive driften. Styret har på dette grunnlaget lagt til grunn at selskapet i samsvar med regnskapslovens § 3-3a, at regnskapene er avlagt under forutsetningene om at fortsatt drift er til stede. Styret har forventet å avlegge årsregnskapet til det ble klart at kreditorer som representerte et flertall av de uprioriterte fordringene i beløp, har godkjent rekonstruktørens akkordforslag til kreditorene.



Note 15 Langsiktig gjeld

Gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets slutt

	2023	2022
Gjeld til kredittinstitusjoner	603 329	1 487 210
Sum	603 329	1 487 210

Avsetninger for andre forpliktelser	6 350 000	0
Sum annen langsiktig gjeld	6 350 000	0

Note 16 Estimer

Ledelsen har brukt estimer og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.

Note 17 Gjeld, garantier og sikkerhetsstillelser.

Bokført gjeld på kr 603 329 har sikkerhet i biler med bokført verdi på kr -324 666. Dette inkluderer finansiell leasing av biler.

Det er stillet sikkerhet for mellomværende med pant i driftstilbehør på kr 5 000 000.

Selskapet har en husleiegaranti på kr. 12 275 000,-

Ikke bokførte forpliktelser

Selskapet har anket en dom fra Eidsivating lagmannsrett av 20.11.2023 hvor selskapet er dømt til å etterbetale lønnsytelser og feriepenger til tre personer som tidligere har arbeidet som konsulenter i selskapet. Lagmannsrettens dom innebærer at selskapet er dømt til å betale noe mer enn kr. 10 mill. inklusive renter og saksomkostninger. Dommen er anket og vil bli behandlet av Høyesterett i 2024. Selskapet har også mottatt erstatningskrav på ca. kr 450 000 fra eier av bolig som selskapet har leiet som følge av påståtte skader i leieperioden. Kravet er delvis bestridt fra selskapets side.

Til sammen er det gjort avsetninger i regnskapet på kr 6 350 000,- for konsulentsaken og øvrige krav.