



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 869 281 832
Organisasjonsform: Stiftelse
Foretaksnavn: KLOKKERGÅRDSTIFTELSEN
Forretningsadresse: Oppedalsvegen 311
6700 MÅLØY

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Rune Hansen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2022

Grunnlag for avgivelse

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

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 04.08.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		24 389 486	68 638 368
Annen driftsinntekt		7 683 402	3 979 490
Sum inntekter		32 072 889	72 617 857
Kostnader			
Lønnskostnad	2	23 339 940	58 142 462
Avskrivning på driftsmidler	3	531 917	2 053 715
Annen driftskostnad	2	9 851 374	15 804 830
Sum kostnader		33 723 231	76 001 008
Driftsresultat		-1 650 342	-3 383 151
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		36 678	45 479
Annen finansinntekt		113 905	143 414
Sum finansinntekter		150 583	188 893
Annen rentekostnad		175 099	379 781
Annen finanskostnad		6 750	6 769
Sum finanskostnader		181 849	386 549
Netto finans		-31 265	-197 656
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 681 607	-3 580 806
Ordinært resultat etter skattekostnad	4	-1 681 607	-3 580 806
Årsresultat	5	-1 681 607	-3 580 806
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-1 681 607	-3 580 806
Totalresultat		-1 681 607	-3 580 806
Overføringer og disponeringer			
Overført fra annen egenkapital		-1 681 607	-3 580 806



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Sum overføringer og disponeringer		-1 681 607	-3 580 806



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3	1 941 005	4 866 105
Transportmidler	3	476 511	596 759
Maskiner og anlegg	3		
Skip og flytende installasjoner	3		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	3	4
Sum varige driftsmidler	3, 6	2 417 519	5 462 868
Sum anleggsmidler		2 417 519	5 462 868
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		1 493 678	4 214 838
Andre kortsiktige fordringer		1 334 413	2 142 348
Sum fordringer		2 828 091	6 357 186
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd og kontanter	7	18 495 750	25 964 818
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		18 495 750	25 964 818
Sum omløpsmidler		21 323 841	32 322 004
SUM EIENDELER		23 741 360	37 784 872
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Grunnkapital		1 000 000	1 000 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Sum innskutt egenkapital		1 000 000	1 000 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		11 503 391	13 184 999
Sum opptjent egenkapital		11 503 391	13 184 999
Sum egenkapital	5	12 503 391	14 184 999
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Konvertible lån	8		
Obligasjonslån	8		
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	6 046 262	11 900 000
Øvrig langsiktig gjeld	8		
Sum annen langsiktig gjeld	8	6 046 262	11 900 000
Sum langsiktig gjeld		6 046 262	11 900 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 341 651	1 724 831
Skyldig offentlige avgifter		1 488 519	3 071 654
Annen kortsiktig gjeld		2 361 536	6 903 388
Sum kortsiktig gjeld		5 191 707	11 699 873
Sum gjeld		11 237 969	23 599 873
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		23 741 360	37 784 872
POSTER UTENOM BALANSEN			
Garantistillelser	6		
Pantstillelser	6		



KLOKKERGÅRD

ÅRSBERETNING

2021

STIFTELSEN KLOKKERGÅRDEN





Stiftelsens styre

Stiftelsens styre har i 2021 bestått av:

Styresammensetning i perioden 01.01 – 30.06:

Ove Andersen	styreleder
Unni Buer	styremedlem
Jan Ole Nyland	styremedlem
Per Sandvik	styremedlem (Ivareta)
Frode Hoprekstad	ansattes representant
Jørn Røttereng	ansattes representant

Styresammensetning fra 01.07 - :

Per Sandvik	styreleder (Ivareta)
Kåre Heggen	styremedlem
Kristoffer Peder Wibe Koch	styremedlem
Ståle Sebastian Aarseth	styremedlem
Frode Hoprekstad	ansattes representant
Jørn Røttereng	ansattes representant

Varamedlem:

Yngve Furnes

Daglig leder er styrets sekretær og har møteplikt, forslagsrett og uttalerett. Økonomisjef deltar i styremøtene i sakene som angår økonomi og regnskap.

Ansvarsforsikring for styrets medlemmer og daglig leder.

Klokkergårdstiftelsen har tegnet forsikring, ansvar for styre, gjennom Gjensidige.

Forsikringen dekker styre- og lederansvar med inntil 10 000 000.



Virksomhetens art og tilholdssted

Klokkergårdstiftelsen er en ideell stiftelse som ble opprettet i 1980 med formål å drive behandling og rehabilitering av ungdom med rus- og atferdsproblemer, plassert i hht. vedtak etter atferdsparagrafene i Lov om barneverntjenester.

Styret er Klokkergårdstiftelsens øverste myndighet og består av seks representanter, hvorav tre er utpekt av styret, to representanter er valgt av de ansatte og en representant er fra Ivareta (tidligere LMS Oslo).

Klokkergårdstiftelsen har i tidligere år vært organisert med en faglig og administrativ overordnet ledelse i Lillestrøm. I forbindelse med omstrukturering av stiftelsen, relatert til avvikling av virksomheten i region øst (Åsnes kommune) og i sør (Sandefjord kommune), er administrasjonen i Lillestrøm besluttet lagt ned.

Etter fullført omorganisering vil Klokkergårdstiftelsen være organisert både med faglig og administrativ overordnet ledelse lokalisert i Måløy. Videre drift vil da baseres på stiftelsens tre kollektiver i region vest.

Tiltakssystemet i region vest består av Måløykollektivet, Kannesteinen minikollektiv og Sjøly minikollektiv, og mulighet for botrening i godkjent leilighet, ettervern i egen hybel eller ved hjemflytting der det praktisk lar seg gjennomføre med oppfølging fra miljøterapeuter.

Skoleavdelingen på Måløykollektivet har tre stillingshjemler, og er underlagt Vågsøy ungdomsskole.

Fortsatt drift

Stiftelsen har siden høsten 2020, etter at Bufdir sa opp rammeavtalen på samtlige kollektiver, vært inne i en omstilling- og omstrukturingsprosess.

Fra 01.03.21 hadde stiftelsen dermed ingen rammeavtale med Bufdir. Det ble samtidig innført avropstopp på alle stiftelsens kollektiv i region øst (Åsnes kommune), med bakgrunn i godkjenningsmyndighetens (Bufetat region øst) varsel om bortfall av godkjenning.

Stiftelsens kollektiver i region vest (Kinn kommune) ble fortsatt godkjent av Bufetat region vest etter årlig etterfølgende kontroll, og baserer driften på enkeltkjøp fram til ny anbuds konkurranse. Ved avslutning av rammeavtalen var det tilstrekkelig belegg på de tre kollektivene i vest, til at fortsatt drift er forsvarlig.

Avviklingen av virksomheten i region øst og omstillingsprosessen påvirker regnskapet og den totale økonomiske situasjonen i stiftelsen. Med bakgrunn i blant annet fortsatt god likviditet er forutsetningen til stede for at Klokkergårdstiftelsen kan opprettholde faglig kvalitet og videre drift i region vest. Salg eiendommer i region øst benyttes til nedbetaling gjeld fast eiendom. Estimert markedsverdi gjenværende eiendommer overskrider resterende gjeld. På sikt vil dermed salg av disse eiendommene også bidra til å styrke likviditeten i stiftelsen. Eiendommene i region øst er betydelig nedskrevet og en forventer dermed også regnskapsmessige gevinster ved avhending av disse.



I året som har gått har det vært jobbet aktivt med å sikre videre drift i Klokkergårdstiftelsen sine kollektiver i region vest.

I 2. halvår av 2021 inviterte Bufdir ideelle leverandører til nye anbudsforhandlinger.

Klokkergårdstiftelsen har vært blant de ideelle leverandørene som har blitt kvalifisert av Bufdir til å delta i anbudet. Administrasjonen og ledelsen i stiftelsen har lagt ned et omfattende arbeid med å utarbeide grunnlaget for anbudsbesvarelsen og frem forhandlingen av en ny rammeavtale. I mai 2022 ble det inngått ny rammeavtale med Bufdir, med oppstart fra 1. august 2022.

I samsvar med regnskapslovens § 3-3 a bekreftes det at forutsetningene for fortsatt drift er til stede. Til grunnlag for disse vurderingene er Klokkergårdstiftelsens nye rammeavtale med Bufdir på kollektivene i region vest, samt stiftelsens likviditetssituasjon og egenkapital.

Redegjørelse for årsregnskapet

Regnskapet for 2021 endte med et underskudd på kr. 1.681.607. Årsaken til underskuddet er først og fremst reduserte driftsinntekter, som følge av for lavt nivå av ungdomsplasseringer på kollektivene. I tillegg påvirker omstillingen som stiftelsen er inne i også regnskapet og den økonomiske situasjonen.

Klokkergårdstiftelsen er inn i en omstillingsprosess med avvikling av deler av virksomheten. Regnskapet omfatter dermed avdelinger med ordinær drift og avdelinger under avvikling.

Driftsresultat relatert til virksomhet ordinær drift hadde et underskudd på kr. 2.682.977. Virksomhet under avvikling hadde et overskudd på kr. 1.001.370. Dette overskuddet skyldes i sin helhet regnskapsmessig gevinst salg eiendommer.

Av det offisielle regnskapet for 2021 framkommer det at driftsinntektene var kr. 32.072.889. Sum driftsinntekter består av kr. 24.389.486 i ordinære inntekter og kr. 7.683.402 er annen driftsinntekt. Annen driftsinntekt relaterer seg hovedsakelig til gevinst avgang anleggsmidler. I 2020 var sum driftsinntekter kr. 72.617.857, fordelt på kr. 68.638.367 i ordinære driftsinntekter og kr. 3.979.490 i annen driftsinntekt. Inntektsfallet i 2021, sammenlignet med foregående år, har dermed vært på kr. 40.544.968.

I de foregående år har regnskapet vist følgende årsresultater; underskudd kr. 3.580.806 i 2020 og i 2019 et underskudd på kr. 10.338.797.

Klokkergårdstiftelsen har ved utgangen av 2021 en fortsatt god økonomi, til tross for underskudd på regnskapet og en krevende pågående omstillingsprosess.



Likviditetsrisiko

De siste års regnskapsmessige underskuddet har tæret på likviditeten i stiftelsen.

Den likviditetsmessige beholdningen av kontanter og bankinnskudd pr. 31.12.2021 var kr. 18.495.750, inkludert kr. 895.958 bundet til skattetrekkkonto. Netto tilgjengelige likvidemidler utgjør dermed kr. 17.599.792. Ved inngangen til 2021 utgjorde summen av kontanter og bankinnskudd kr. 25.964.818, inkludert kr. 1.755.388 bundet til skattetrekkkonto. Netto tilgjengelige likvidemidler utgjorde dermed kr. 24.209.430. Netto likvidemidler har i 2021 blitt redusert med kr. 6.609.638.

I det kommende år er det fortsatt et sterkt fokus på den likviditetsmessige situasjonen i stiftelsen. Prosessen med å selge gjenværende eiendommer i region øst fortsetter i det kommende året. Salget av disse eiendommene vil medføre en nedbetaling av resterende gjeld fast eiendom, samt sannsynligvis også gi et positivt bidrag til likviditeten i stiftelsen.

Likviditeten i stiftelsen vil fortsatt være under press i 2022. Frem til den nye rammeavtalen med Bufdir trer i kraft, vil sannsynligvis beleggsnivået på kollektivene være for lavt til å generere positiv kontantstrøm sett hele stiftelsen under ett.

Arbeidsmiljø og personale

I 2021 var det gjennomsnittlig 33 årsverk i Klokkegårdstiftelsen. Ved utgangen av året var det 27 ansatte i stiftelsen, fordelt på 11 kvinner (41 %) og 16 menn (59 %).

Sykefraværet i Klokkegårdstiftelsen i 2021 er på 669,40 dager, fordelt på 160,00 dager korttidsfravær (2,11 %) og 509,40 dager langtidsfravær (6,71 %). Det er fokus på å ha bevissthet rundt sykefravær/forebygging av sykefravær i det enkelte kollektiv.

Det har i løpet av året blitt gjennomført en omfattende arbeidsmiljøundersøkelse høsten 2021. I denne undersøkelsen ble alle nivå i organisasjonen kartlagt. Resultatets viste at både psykososialt og fysisk arbeidsmiljø er godt ivaretatt. Som en del av våre strategi har vi et overordnet fokus på å opprettholde og videreutvikle et inkluderende og læringsfremmende arbeidsmiljø. Dette ser vi som nødvendig for å kunne gi et best mulig behandlingstilbud til ungdommene vi tar imot.

Arbeidsmiljøutvalget (AMU) består av daglig leder, verneombud. Det er et ønske fra stiftelsen at tillittvalgt deltar fra de ansatte, pr i dag har ikke ansatte valgt egen representant.

Ansatt gruppen har gjennom 2021 vært stabil, noen få ansatte har avsluttet arbeidsforholdet som er en naturlig turn over sett ut fra medlevertturnus 14/14. Det har ikke latt seg gjort å ansette nye da det driftsmessig ikke hadde vært forsvarlig ut fra lavt ungdomsbelegg. Ved ny rammeavtale vil grunnturnus bli fylt opp i tillegg vil det komme flere ny miljøterapeut stillinger for å styrke kvaliteten i arbeidet.



Likestilling

Det har ikke vært drevet noe aktivt likestillingsarbeid, da det er like mange menn som kvinner som søker stillinger i Klokkergårdstiftelsen. Vi erfarer at andelen menn med godkjent utdanning (i hht. kravene fra Bufdir) som søker miljøterapeutstillinger er noe lav. Vi må ha en jevn kjønnsfordeling blant miljøpersonalet mtp. ungdomsgruppa hvor vi har både jenter og gutter på alle kollektiv, og ansettelse gjøres for å oppnå dette. I ledergruppa er det lik kjønnsfordeling 3 kvinnelige ansatte og 3 mannlige ansatte.

Diskriminering

Klokkergårdstiftelsen har ikke i dag ansatte med annen etnisitet enn norsk. Det vesentlige er at den som besitter en stilling er kvalifisert for jobben. Pga. arbeidets art er forutsetningen at norsk språk beherskes muntlig og skriftlig. Ungdom som plasseres i Klokkergårdstiftelsen har ulik etnisk bakgrunn, og det er en styrke dersom noen i voksegruppa også har annen etnisitet enn norsk. Vi opplever å få svært få søkere med annen etnisitet enn norsk ved stillingsutlysning. Stiftelsen vil jobbe målrettet for å få oppnå større bredde i ansattgruppen. Pga. arbeidets art med ungdomsgruppa er det nødvendig med god funksjonsevne. Arbeidet krever mye fysisk aktivitet og vil være vanskelig å utføre for en person med nedsatt funksjonsevne. Det har ikke vært søkere med nedsatt funksjonsevne til noen utlyste stillinger i 2021.

Miljø

Virksomhetens drift påvirker ikke det ytre miljø.

Det er gjennomført brannøvelser og helse-, miljø- og sikkerhetsrunder (HMS-runder) på kollektivene. Resultatet er dokumentert på intranett på HMS-området. Det er ikke registrert noen alvorlige mangler, og de forhold som har blitt påtalt er rettet.



Årets resultat og disponeringer

Årets resultat, underskudd kr. 1.681.607 dekkes av annen egenkapital.

Styret anbefaler fortsatt drift av Klokkergårdstiftelsen da vi pr. dato har en god likviditetsbuffer, reserver i fast eiendom og kommende ny rammeavtale med Bufdir.

Måløy, 8. juni 2022

Jannicke Nordbø
daglig leder

Per Sandvik
styreleder

Kåre Heggen
styremedlem

Kristoffer Peder Wibe Koch
styremedlem

Ståle Sebastian Aarseth
styremedlem

Frode Hoprekstad
ansattes representant

Jørn Røttereng
ansattes representant



Elektronisk signatur

Signert av	Dato og tid <small>(UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna</small>
Nordbø, Jannicke <i>Norwegian BankID</i>	18.07.2022 22.59.55
Hoprekstad, Frode <i>Norwegian BankID</i>	19.07.2022 10.13.02
Aarseth, Ståle <i>Norwegian BankID</i>	19.07.2022 12.33.51
Sandvik, Per <i>Norwegian BankID</i>	19.07.2022 20.03.38
Heggen, Kåre <i>Norwegian BankID</i>	20.07.2022 09.14.28
Røttereng, Jørn Arild <i>Norwegian BankID</i>	20.07.2022 16.14.42
KOCH, KRISTOFFER PEDER WIBE <i>Norwegian BankID</i>	21.07.2022 11.26.26

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signaturen(e), og på de foregående sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signatordetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signaturen(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.



Årsregnskap 2021

Klokkergårdstiftelsen

Resultat
Balanse
Noter
Kontantstrømanalyse

Org.nr.: 869 281 832



Klokkergårdstiftelsen

RESULTATREGNSKAP	Note	2021	2020
DRIFTSINNETEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Salgsinntekt		24 389 486	68 638 368
Annen driftsinntekt		7 683 402	3 979 490
Sum driftsinntekter		32 072 889	72 617 857
Lønnskostnad	2	23 339 940	58 142 462
Avskrivning på driftsmidler	3	532 017	2 053 715
Annen driftskostnad	2	9 851 274	15 804 830
Sum driftskostnader		33 723 231	76 001 008
DRIFTSRESULTAT		-1 650 342	-3 383 151
FINANSIELLE INNETEKTER OG KOSTNADER			
Annen renteinntekt		36 678	45 479
Annen finansinntekt		113 905	143 414
Annen rentekostnad		175 099	379 781
Annen finanskostnad		6 750	6 769
Resultat av finansposter		-31 265	-197 656
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		-1 681 607	-3 580 806
ORDINÆRT RESULTAT		-1 681 607	-3 580 806
ÅRSRESULTAT	4	-1 681 607	-3 580 806
OVERFØRINGER			
Overført fra annen egenkapital		1 681 607	3 580 806
Sum overføringer		-1 681 607	-3 580 806



Klokkergårdstiftelsen

BALANSE	Note	2021	2020
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3	1 941 005	4 866 105
Transportmidler	3	238 911	596 759
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	237 603	4
Sum varige driftsmidler	3, 5	2 417 519	5 462 868
Sum anleggsmidler		2 417 519	5 462 868
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		1 493 678	4 214 838
Andre kortsiktige fordringer		1 334 413	2 142 348
Sum fordringer		2 828 091	6 357 186
Bankinnskudd og kontanter	6	18 495 750	25 964 818
Sum omløpsmidler		21 323 841	32 322 004
SUM EIENDELER		23 741 360	37 784 872



Klokkergårdstiftelsen

BALANSE	Note	2021	2020
EGENKAPITAL OG GJELD			
Innskutt egenkapital			
Grunnkapital		1 000 000	1 000 000
Sum innskutt egenkapital		1 000 000	1 000 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		11 503 391	13 184 999
Sum opptjent egenkapital		11 503 391	13 184 999
Sum egenkapital	4	12 503 391	14 184 999
GJELD			
Avsetning for forpliktelser			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	6 046 262	11 900 000
Sum annen langsiktig gjeld	7	6 046 262	11 900 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 341 651	1 724 831
Skyldig offentlige avgifter		1 488 519	3 071 654
Annen kortsiktig gjeld		2 361 536	6 903 388
Sum kortsiktig gjeld		5 191 707	11 699 873
Sum gjeld		11 237 969	23 599 873
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		23 741 360	37 784 872



Klokkergårdstiftelsen

Oslo, 08.06.2022
Styret i Klokkergårdstiftelsen

Per Sandvik
styreleder

Frode Hoprekstad
styremedlem

Jørn Arild Røttereng
styremedlem

Kåre Heggen
styremedlem

Kristoffer Peder Wibe Koch
styremedlem

Ståle Sebastian Aarseth
styremedlem

Jannicke Nordbø
daglig leder



Indirekte kontantstrøm

Klokkergårdstiftelsen

	Note	2021	2020
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		-1 681 607	-3 580 806
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		-7 581 497	-2 092 556
Ordinære avskrivninger		532 017	2 053 715
Endring i kundefordringer		2 721 160	2 944 348
Endring i leverandørgjeld		-383 180	-868 791
Endring i andre tidsavgrensingsposter		-5 412 223	-5 963 142
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-11 805 330	-7 507 232
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		10 459 000	11 506 003
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		269 000	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		10 190 000	11 506 003
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld		5 853 738	0
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-5 853 738	0
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-7 469 068	3 998 771
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse		25 964 818	21 966 047
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		18 495 750	25 964 818



Regnskapsprinsipper

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

Bruk av estimater

I utarbeidelse av årsregnskapet har man brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen i henhold til god regnskapsskikk. Områder som i stor grad inneholder slike skjønsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

Inntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Inntekter fra salg av tjenester resultatføres i takt med prosjektets fullføringsgrad, når utfallet av transaksjonen kan estimeres på en pålitelig måte. Når transaksjonens utfall ikke kan estimeres pålitelig, vil kun inntekter tilsvarende påløpte prosjektkostnader inntektsføres. I den perioden det blir identifisert at et prosjekt vil gi et negativt resultat, vil det estimerte tapet på kontrakten bli resultatført i sin helhet.

Skatt

Stiftelsen er ikke skattepliktig

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 reverseres eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli utnyttet.

Klassifisering og vurdering av anleggsmidler

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

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Vesentlige driftsmidler som består av flere betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto 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.

Klassifisering og vurdering av omløpsmidler

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

Fordringer

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

Pensjoner - Innskuddsbasert ordning

Kostnaden til innskuddsbasert pensjonsordning tilsvarer periodens premie til forsikringsselskapet.

Kontantstrømpstilling

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



Note 4 Egenkapital

	Grunnkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2020	1 000 000	13 184 999	14 184 999
Årets resultat		-1 681 607	-1 681 607
Pr 31.12.2021	1 000 000	11 503 391	12 503 391

Note 5 Pantstillelser og garantier

	31.12.2021	31.12.2020
Pantsikret gjeld, pantstillelser og garantier		
Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	-6 046 262	-11 900 000
Sum	-6 046 262	-11 900 000

Regnskapsført verdi av pantsikrede eiendeler

Faste eiendommer	1 353 005	5 462 867
Sum	1 353 005	5 462 867

Note 6 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 895 958.

Note 7 Langsiktig gjeld

Gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets slutt

	2021	2020
Gjeld til kredittinstitusjoner	6 046 262	8 011 654
Sum	6 046 262	8 011 654



Posteringsdokumentasjon

Posteringer

Klient Klokkegårdstiftelsen
Fødsels-/org.nr 869 281 832

Dato	Tekst	Beløp	Debet	Kredit
Disponeringer				
D6 Disponeringer				
31.12.2021	Overført fra annen egenkapital	1 681 607,41	205000 Annen egenkapital	896500 Overføring fra annen ege

Vi bekrefter herved at ovennevnte posteringer er utført på bakgrunn av instruks fra oss.

Oslo

.....



Til styret i stiftelsen
Klokkergårdstiftelsen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert Klokkergårdstiftelsens årsregnskap som viser et underskudd på kr 1 681 607. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap, kontantstrømpstilling 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 2021 og av dets resultat og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

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

Medlem av UHY International, en sammenslutning av uavhengige revisjons- og konsultantselskaper



Dette dokumentet er signert med PAdES-formatet (PDF Advanced Electronic Signatures) av Signicat. Dette sikrer dokumentet og dets vedlegg mot endringer etter signering.



Revisorgruppen

Revisorgruppen
Akershus AS
Postboks 335
N-1411 Kolbotn

Besøksadresse:
Rosenholm Campus
Rosenholmveien 25

Tlf.: +47 66 81 79 00
E-post: akershus@rg.no

Foretaksregisteret
NO 967 604 364 MVA

www.rg.no

Statsautoriserte
revisorer

SIGNICAT



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.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til 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 avviklet.

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. Betyggende 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 som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://www.revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om utdeling og forvaltning Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at stiftelsen er forvaltet og utdelinger er foretatt i samsvar med lov, stiftelsens formål og vedtektene for øvrig.

Trollåsen, 27. juli 2022

Revisorgruppen Akershus AS

Waqar Zia

Statsautorisert revisor

(dokumentet er elektronisk signert)



Elektronisk signatur

Signert av

Zia, Ahmed-Waqar

Norwegian BankID

Dato og tid

(UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna

28.07.2022 08.44.25

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signaturen(e), og på de foregående sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signatordetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signatur(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.