



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 974 807 912
Organisasjonsform: Stiftelse
Foretaksnavn: VESLE SKAUGUM FONDET
Forretningsadresse: c/o Geir Ebbe Strøm
Ullerudskogen 24
1447 DRØBAK

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: Tove Fagerhøi (stiftelsens revisor)
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 21.07.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

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, 26.07.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 001 729	1 250 173
Driftstilskudd		2 593 000	2 593 000
Sum inntekter		3 594 729	3 843 173
Kostnader			
Varekostnad		1 205 595	577 266
Lønnskostnad	1, 2, 3	1 287 264	1 694 991
Ordinære avskrivninger	4	-515 450	515 216
Annen driftskostnad		1 522 776	1 238 347
Sum kostnader		3 500 185	4 025 821
Driftsresultat		94 545	-182 648
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 015	1 826
Sum finansinntekter		1 015	1 826
Annen rentekostnad	5	219 225	153 038
Sum finanskostnader		219 225	153 038
Netto finans		-218 210	-151 212
Ordinært resultat før skattekostnad		-123 665	-333 859
Ordinært resultat etter skattekostnad		-123 666	-333 859
Årsresultat		-123 665	-333 859
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		-123 665	-333 859
Sum overføringer og disponeringer		-123 665	-333 859



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomt og bygninger	4	9 981 160	9 313 830
Inventar	4	24 599	32 799
Sum varige driftsmidler		10 005 758	9 346 628
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		500	500
Sum finansielle anleggsmidler		500	500
Sum anleggsmidler		10 006 258	9 347 128
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer			109 906
Andre fordringer			77 899
Sum fordringer			187 805
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd og kontanter		230 969	1 037 549
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		230 969	1 037 549
Sum omløpsmidler		230 969	1 225 354
SUM EIENDELER		10 237 228	10 572 483

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Grunnkapital	6	266 077	266 077
Sum innskutt egenkapital		266 077	266 077
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	3 907 218	4 030 884
Sum opptjent egenkapital		3 907 218	4 030 884
Sum egenkapital	6	4 173 295	4 296 960
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	5 250 000	5 750 000
Sum annen langsiktig gjeld		5 250 000	5 750 000
Sum langsiktig gjeld		5 250 000	5 750 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		206 506	117 426
Skyldige offentlige avgifter		40 239	132 536
Annen kortsiktig gjeld		567 188	275 560
Sum kortsiktig gjeld		813 933	525 522
Sum gjeld		6 063 933	6 275 522
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		10 237 228	10 572 483



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 674342

Enheten

Organisasjonsnummer: 974 807 912
Organisasjonsform: Stiftelse
Foretaksnavn: VESLE SKAUGUM FONDET
Forretningsadresse: c/o Birger Mjønes
Jegerstien 7
1560 LARKOLLEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: Tove Fagerhøi (stiftelsens revisor)
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 21.07.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

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, 14.08.2023



Organisasjonsnr: 974 807 912
VESLE SKAUGUM FONDET

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 001 729	1 250 173
Driftstilskudd		2 593 000	2 593 000
Sum inntekter		3 594 729	3 843 173
Kostnader			
Varekostnad		1 205 595	577 266
Lønnskostnad	1, 2, 3	1 287 264	1 694 991
Ordinære avskrivninger	4	-515 450	515 216
Annen driftskostnad		1 522 776	1 238 347
Sum kostnader		3 500 185	4 025 821
Driftsresultat		94 545	-182 648
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 015	1 826
Sum finansinntekter		1 015	1 826
Annen rentekostnad	5	219 225	153 038
Sum finanskostnader		219 225	153 038
Netto finans		-218 210	-151 212
Ordinært resultat før skattekostnad		-123 665	-333 859
Ordinært resultat etter skattekostnad		-123 666	-333 859
Årsresultat		-123 665	-333 859
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		-123 665	-333 859
Sum overføringer og disponeringer		-123 665	-333 859



Organisasjonsnr: 974 807 912
VESLE SKAUGUM FONDET

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
--------------	------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler

Tomt og bygninger	4	9 981 160	9 313 830
Inventar	4	24 599	32 799
Sum varige driftsmidler		10 005 758	9 346 628

Finansielle anleggsmidler

Investeringer i aksjer og andeler		500	500
Sum finansielle anleggsmidler		500	500

Sum anleggsmidler		10 006 258	9 347 128
--------------------------	--	-------------------	------------------

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer			109 906
Andre fordringer			77 899
Sum fordringer			187 805

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd og kontanter		230 969	1 037 549
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		230 969	1 037 549

Sum omløpsmidler		230 969	1 225 354
-------------------------	--	----------------	------------------

SUM EIENDELER		10 237 228	10 572 483
----------------------	--	-------------------	-------------------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Grunnkapital	6	266 077	266 077
Sum innskutt egenkapital		266 077	266 077

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital	6	3 907 218	4 030 884
Sum opptjent egenkapital		3 907 218	4 030 884

Sum egenkapital	6	4 173 295	4 296 960
------------------------	----------	------------------	------------------



Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	5	5 250 000	5 750 000
Sum annen langsiktig gjeld		5 250 000	5 750 000
Sum langsiktig gjeld		5 250 000	5 750 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		206 506	117 426
Skyldige offentlige avgifter		40 239	132 536
Annen kortsiktig gjeld		567 188	275 560
Sum kortsiktig gjeld		813 933	525 522
Sum gjeld		6 063 933	6 275 522
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		10 237 228	10 572 483



Organisasjonsnr: 974 807 912
VESLE SKAUGUM FONDET

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Driftsinntekter og kostnader Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres. Klassifisering og vurdering av balanseposter Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Fordringer Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende. Varige driftsmidler Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Tilskudd Mottatt tilskudd inntektsføres i sin helhet. Skatt Stiftelsen er ikke skattepliktig. Stiftelsen har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2021 til 2022.

Note

3

Antall årsverk i regnskapsåret

0.50

Note

1

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1141737.00	1487627.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	126610.00	166683.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>



	12531.00	23949.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	6386.00	16732.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1287264.00	1694991.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
------------	--------------

<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>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>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------

Note

Noteopplysninger ut over minimumskravene for små foretak
Se eventuelle andre vedlegg.



 BankID Signing
Thomas Orud Harlem
2023-07-21

 BankID Signing
Thorleif Schjelderup
2023-07-21

 BankID Signing
Bent Martin Jahre
2023-07-21

 BankID Signing
Frank Vidar Løwengreen
2023-07-21

 BankID Signing
Hans Magnus Lie
2023-07-21

 BankID Signing
Geir Ebbe Strøm
2023-07-22

 BankID Signing
Aif Harold Haugan
2023-07-24

Årsregnskap for 2022

VESLE SKAUGUM FONDET

Innhold

Resultatregnskap








Balanse

Noter

Revisjonsberetning



Resultatregnskap for 2022 VESLE SKAUGUM FONDET

	Note	2022	
Salgsinntekt		1 001 729	 BankID Signing Thomas Orud Harlem 2023-07-21
Driftstilskudd		2 593 000	 BankID Signing Thorleif Schjelderup 2023-07-21
Sum driftsinntekter		3 594 729	 BankID Signing Bert Martin Jahre 2023-07-21
Varekostnad		(1 205 595)	 BankID Signing Frank Vidar Lawengreen 2023-07-21
Lønnskostnad	1, 2, 3	(1 287 264)	 BankID Signing Hans Magnus Lie 2023-07-21
Ordinære avskrivninger	4	515 450	 BankID Signing Geir Ebbe Strøm 2023-07-22
Annen driftskostnad		(1 522 776)	 BankID Signing Aif Harald Haugan 2023-07-24
Sum driftskostnader		(3 500 185)	
Driftsresultat		94 545	(182 648)
Annen renteinntekt		1 015	1 826
Sum finansinntekter		1 015	1 826
Annen rentekostnad	5	(219 225)	(153 038)
Sum finanskostnader		(219 225)	(153 038)
Netto finans		(218 210)	(151 212)
Resultat før skattekostnad		(123 665)	(333 859)
Årsresultat		(123 665)	(333 859)
Overføringer			
Annen egenkapital		(123 665)	(333 859)
Sum		(123 665)	(333 859)



Balanse pr. 31. desember 2022 VESLE SKAUGUM FONDET

	Note	2022	
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Grunnkapital	6	266 077	
Sum innskutt egenkapital		266 077	
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	3 907 218	4 030 884
Sum opptjent egenkapital		3 907 218	4 030 884
Sum egenkapital	6	4 173 295	4 296 960
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	5 250 000	5 750 000
Sum annen langsiktig gjeld		5 250 000	5 750 000
Sum langsiktig gjeld		5 250 000	5 750 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		206 506	117 426
Skyldige offentlige avgifter		40 239	132 536
Annen kortsiktig gjeld		567 188	275 560
Sum kortsiktig gjeld		813 933	525 522
Sum gjeld		6 063 933	6 275 522
Sum egenkapital og gjeld		10 237 228	10 572 483

	BankID Signing Thomas Orud Harlem 2023-07-21
	BankID Signing Thorleif Schjelderup 2023-07-21
	BankID Signing Bent Martin Jahre 2023-07-21
	BankID Signing Frank Vidar Løwengreen 2023-07-21
	BankID Signing Hans Magnus Lie 2023-07-21
	BankID Signing Geir Ebbe Strøm 2023-07-22
	BankID Signing Alf Harold Haugan 2023-07-24

Gol, 21.07.2023
VESLE SKAUGUM FONDET

Geir Ebbe Strøm
Styrets leder

Bent Martin Jahre
Styremedlem

Thomas Orud Harlem
Styremedlem

Hans Magnus Lie
Styremedlem

Alf Harold Haugan
Styremedlem

Frank Vidar Løwengreen
Styremedlem

Thorleif Schjelderup
Økonomiansvarlig



Noter 2022

VESLE SKAUGUM FONDET

Regnskapsprinsipper

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

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som inntekter inntektsføres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Tilskudd

Mottatt tilskudd inntektsføres i sin helhet.

Skatt

Stiftelsen er ikke skattepliktig.

Stiftelsen har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2021 til 2022.

Note 1 - Lønnskostnader etc

	2022	2021
Lønn	1 141 737	1 487 627
Arbeidsgiveravgift	126 610	166 683
Pensjonskostnader	12 531	23 949
Andre ytelser	6 386	16 732
Sum	1 287 264	1 694 991

Note 2 - Ytelser til ledende personer

Forretningsfører	Lønn	Annen godtgjørelse
Ytelser til forretningsfører	395 122	4 392

Det er ikke utbetalt honorar til styret.

Note 3 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 0,5 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.






Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Det er foretatt en vurdering av bygningenes levetid og kommet til at økonomisk levetid kan økes. I kontinuerlig vedlikehold på stedet. Det er tidligere lagt til grunn levetid på ca. 35-40 år. Denne er ø hele bygningsmassen. Endret avskrivningsplan medfører en reversering av avskrivninger på kr. 79 1.1.2022. Årets avskrivninger, etter ny avskrivningsplan, er bokført med kr. 277 264. Netto inntekts dermed kr. 550 633 pr. 31.12.2022.


	Bygninger og annen fast eiendom	Driftsløsøre, inventar o.l	
Anskaffelseskost 01.01.2022	12 622 761	394 934	13 017 695
Tilgang i året	143 680	0	143 680
Avgang i året	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2022	12 766 441	394 934	13 161 375
Akk. av- og nedskr. 01.01.2022	(2 516 217)	(362 135)	(2 878 352)
Akkumulerte avskr. 31.12.2022	(2 785 281)	(370 335)	(3 155 616)
Balanseført verdi pr. 31.12.2022	9 981 160	24 599	10 005 759
Årets avskrivninger	(269 064)	(8 200)	(277 264)
Økonomisk levetid	0 - 50 år	5 år	
Avskrivningsplan: Lineær	0 - 10 %	20 %	


 BankID Signing
Thomas Orud Harlem
2023-07-21


 BankID Signing
Thorleif Schjelderup
2023-07-21

 BankID Signing
Bert Martin Jahre
2023-07-21

 BankID Signing
Frank Vidar Lawengreen
2023-07-21

 BankID Signing
Hans Magnus Lie
2023-07-21

 BankID Signing
Geir Ebbe Strøm
2023-07-22

 BankID Signing
Aif Harokl Haugan
2023-07-24

Note 5 - Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2022	2021
Gjeld til kredittinstitusjoner	5 250 000	5 750 000
Sum	5 250 000	5 750 000
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	10 005 759	9 313 829
Sum	10 005 759	9 313 829

Lånet er nedbetalt med kr. 500 000 i 2022. Av langsiktig gjeld på kr 5 250 000 forfaller kr 2 750 000 om mer enn 5 år. Årlig avdrag er kr. 500 000.

Note 6 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2022	266 077	4 030 884	4 296 960
Årets resultat		(123 665)	(123 665)
Egenkapital 31.12.2022	266 077	3 907 218	4 173 295



Til styret i

Vesle Skaugum Fondet

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert Vesle Skaugum Fondet` årsregnskap som viser et underskudd på kr. 123 665,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- Oppfyller årsregnskapet, med unntak av mulige virkninger av forholdet som er omtalt i avsnittet «grunnlag for konklusjon med forbehold», gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet, med unntak av mulige virkninger av forholdet som er omtalt i avsnittet «grunnlag for konklusjon med forbehold», et rettviseende bilde av fondets finansielle stilling per 31. desember 2022 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 med forbehold

Stiftelsens rutiner rundt avstemming av inntekter i 2022 har vært mangelfulle. Det har ikke vært mulig å fremskaffe dagsoppgjør med tilhørende daglig avstemming ved kontantsalget, jfr. Bokføringsloven og dens forskrift § 5-3-14. Det har derfor ikke vært mulig for oss å kontrollere korrekthet og fullstendighet av de inntektsføringer som er gjort.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene International Standards of Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av fondet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants, 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 med forbehold

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret (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.

Fredrikstad
Øst-revisjon AS
Org. nr. 921 595 336
Kråkerøyveien 2 A
1671 Kråkerøy

Råde
Øst-revisjon BFT AS
Org. nr. 918 493 794
Mosseveien 60
1640 Råde



Hjemmeside
ost-revisjon.no



Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til fondets 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 fondet 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 avgjøre 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 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.

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

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

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

Råde, den 21.07.2023
Øst-Revisjon BFT AS
Org.nr. 918 493 794

Tove Fagerhøi
Statsautorisert revisor