



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	938 505 438
Organisasjonsform:	Stiftelse
Foretaksnavn:	STIFTELSEN DIAKONOVA HARALDSPASS
Forretningsadresse:	Ulriksdal 8 5009 BERGEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2022 - 31.12.2022
-------------------------	-------------------------

Konsern

Mørselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Ja

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Jørn Henning Theis
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	21.04.2023

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, 30.06.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Oppdrag fra det offentlige	2	170 308 779	145 565 692
Leieinntekt	1	100 752 508	77 237 346
Andre inntekter	2	12 117 717	13 000 494
Sum inntekter		283 179 004	235 803 532
Kostnader			
Varekostnad		9 163 323	0
Lønnskostnad	3	168 021 823	135 333 943
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	37 978 376	24 355 515
Annen driftskostnad	3,5,6	34 252 744	33 547 706
Sum kostnader		249 416 266	193 237 164
Driftsresultat		33 762 738	42 566 368
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		612 401	33 345
Annen finansinntekt		146 844	26 711
Sum finansinntekter		759 245	60 056
Annen rentekostnad		48 622 610	39 685 046
Annen finanskostnad		13 123	5 355
Rentekostnad samarbeidende institusjoner		222 432	148 998
Sum finanskostnader		48 858 165	39 839 399
Netto finans		-48 098 920	-39 779 343
Ordinært resultat før skattekostnad		-14 336 182	2 787 025
Skattekostnad på ordinært resultat	7	69 340	9 038
Ordinært resultat etter skattekostnad		-14 405 522	2 777 987
Årsresultat		-14 405 522	2 777 987
Overføringer og disponeringer			
Avsatt annen egenkapital		-14 405 522	2 777 987



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Sum overføringer og disponeringer		-14 405 522	2 777 987



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	1 473 407	1 542 696
Sum immaterielle eiendeler		1 473 407	1 542 696
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4	1 436 672 890	1 428 666 011
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	4	2 590 336	1 597 581
Sum varige driftsmidler		1 439 263 226	1 430 263 592
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	8	103 106 926	96 106 926
Investeringer i aksjer og andeler	8	4 742 303	4 742 303
Obligasjoner		669 567	0
Egenkapitalinnskudd i KLP	9	1 002 798	1 591 284
Sum finansielle anleggsmidler		109 521 594	102 440 513
Sum anleggsmidler		1 550 258 227	1 534 246 801
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		9 369 017	12 741 740
Andre fordringer		9 721 321	17 667 854
Fordring på samarbeidende institusjoner		2 953 137	6 240
Sum fordringer		22 043 475	30 415 834
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	52 269 382	60 452 946
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		52 269 382	60 452 946
Sum omløpsmidler		74 312 857	90 868 780
SUM EIENDELER		1 624 571 084	1 625 115 581



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Grunnkapital		463 500	463 500
Sum innskutt egenkapital		463 500	463 500
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		176 899 405	191 304 873
Sum opptjent egenkapital		176 899 405	191 304 873
Sum egenkapital	11	177 362 905	191 768 373
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	13	3 913 268	3 407 147
Periodisering av tilskudd/gave	12	11 464 000	12 044 000
Sum avsetninger for forpliktelser		15 377 268	15 451 147
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	1 367 248 973	1 335 135 423
Langsiktig konserngjeld	14	10 642 702	10 642 702
Sum annen langsiktig gjeld		1 377 891 675	1 345 778 125
Sum langsiktig gjeld		1 393 268 943	1 361 229 272
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		7 475 214	10 977 745
Skyldige offentlige avgifter		10 325 313	8 846 737
Kortsiktig konserngjeld		813 416	3 198 119
Annen kortsiktig gjeld	15	35 325 295	49 095 335
Sum kortsiktig gjeld		53 939 238	72 117 936
Sum gjeld		1 447 208 181	1 433 347 208
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 624 571 086	1 625 115 581



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salg av tjenester til det offentlige		1 567 837 561	1 313 013 835
Annen driftsinntekt		131 490 303	245 061 787
Sum inntekter	1	1 699 327 864	1 558 075 622
Kostnader			
Varekostnad		112 734 227	101 340 841
Lønnskostnad	2	1 233 904 321	1 134 580 343
Av og nedskrivninger på varige driftsmidler og imm. eiendeler	3	67 033 959	52 222 816
Annen driftskostnad	4,2	225 778 651	191 928 633
Sum kostnader		1 639 451 158	1 480 072 633
Driftsresultat		59 876 706	78 002 989
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 619 312	765 236
Annen finansinntekt		319 311	312 859
Sum finansinntekter		3 938 623	1 078 095
Annen rentekostnad		51 925 137	43 182 713
Annen finanskostnad		734 103	6 149
Sum finanskostnader		52 659 240	43 188 862
Netto finans		-48 720 617	-42 110 767
Ordinært resultat før skattekostnad		11 156 089	35 892 222
Skattekostnad på ordinært resultat	5	69 340	9 038
Ordinært resultat etter skattekostnad		11 086 749	35 883 184
Årsresultat		11 086 749	35 883 184
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		11 086 749	35 883 184
Sum overføringer og disponeringer		11 086 749	35 883 184



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5	1 473 407	1 542 696
Negativ goodwill	3,6	-1 716 792	-16 142 495
Sum immaterielle eiendeler		-243 385	-14 599 799
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	1 639 119 339	1 641 692 920
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	3	127 474 939	130 371 102
Sum varige driftsmidler		1 766 594 278	1 772 064 022
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	7	4 742 303	4 742 303
Obligasjoner	8	45 810 072	45 140 505
Egenkapitalinnskudd i KLP	8	67 314 795	63 752 441
Sum finansielle anleggsmidler		117 867 170	113 635 249
Sum anleggsmidler		1 884 218 063	1 871 099 472
Omløpsmidler			
Varer			
Varelager		9 683 752	8 736 489
Sum varer		9 683 752	8 736 489
Fordringer			
Kundefordringer		47 112 980	39 597 507
Andre fordringer		105 247 113	39 630 106
Sum fordringer		152 360 093	79 227 613
Investeringer			
Markedsbaserte verdipapirer		114 325	114 325
Rentefond	9	16 881 906	16 637 737
Sum investeringer		16 996 231	16 752 062
Bankinnskudd, kontanter og lignende			



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	216 824 707	315 115 068
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		216 824 707	315 115 068
Sum omløpsmidler		395 864 783	419 831 232
SUM EIENDELER		2 280 082 846	2 290 930 704

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Grunnkapital		3 463 500	3 463 500
Overkurs		0	0
Sum innskutt egenkapital		3 463 500	3 463 500

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital		365 127 377	354 064 118
Gavefond		1 602 951	1 579 409
Sum opptjent egenkapital		366 730 328	355 643 527

Sum egenkapital

11	370 193 828	359 107 027
----	--------------------	--------------------

Gjeld

Langsiktig gjeld

Pensjonsforpliktelser	12	31 456 700	41 570 468
Andre avsetninger for forpliktelser	13	81 677 570	85 809 775
Periodisering av tilskudd/gave	14	11 464 000	12 044 000
Sum avsetninger for forpliktelser		124 598 270	139 424 243

Annen langsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner	14,15	1 399 139 440	1 376 322 303
Annen langsiktig gjeld	14	84 059 520	95 264 978
Sum annen langsiktig gjeld		1 483 198 960	1 471 587 281

Sum langsiktig gjeld

1 607 797 230	1 611 011 524
----------------------	----------------------

Kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld		59 280 760	68 777 504
-----------------	--	------------	------------



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Skyldige offentlige avgifter		74 928 384	73 991 764
Annen kortsiktig gjeld	16	167 882 644	178 042 886
Sum kortsiktig gjeld		302 091 788	320 812 154
Sum gjeld		1 909 889 018	1 931 823 678
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 280 082 846	2 290 930 705



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 527605

Enheten

Organisasjonsnummer: 938 505 438
Organisasjonsform: Stiftelse
Foretaksnavn: HARALDSPLASS DIAKONALE STIFTELSE
Forretningsadresse: Ulriksdal 8
5009 BERGEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Ja

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Jørn Henning Theis
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 21.04.2023

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, 01.07.2023



Organisasjonsnr: 938 505 438
HARALDSPASS DIAKONALE STIFTELSE

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Oppdrag fra det offentlige	2	170 308 779	145 565 692
Leieinntekt	1	100 752 508	77 237 346
Andre inntekter	2	12 117 717	13 000 494
Sum inntekter		283 179 004	235 803 532
Kostnader			
Varekostnad		9 163 323	0
Lønnskostnad	3	168 021 823	135 333 943
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	37 978 376	24 355 515
Annen driftskostnad	3,5,6	34 252 744	33 547 706
Sum kostnader		249 416 266	193 237 164
Driftsresultat		33 762 738	42 566 368
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		612 401	33 345
Annen finansinntekt		146 844	26 711
Sum finansinntekter		759 245	60 056
Annen rentekostnad		48 622 610	39 685 046
Annen finanskostnad		13 123	5 355
Rentekostnad samarbeidende institusjoner		222 432	148 998
Sum finanskostnader		48 858 165	39 839 399
Netto finans		-48 098 920	-39 779 343
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	7	69 340	9 038
Ordinært resultat etter skattekostnad		-14 405 522	2 777 987
Årsresultat		-14 405 522	2 777 987
Overføringer og disponeringer			
Avsatt annen egenkapital		-14 405 522	2 777 987
Sum overføringer og disponeringer		-14 405 522	2 777 987



Organisasjonsnr: 938 505 438
HARALDSPASS DIAKONALE STIFTELSE

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	1 473 407	1 542 696
Sum immaterielle eiendeler		1 473 407	1 542 696
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4	1 436 672 890	1 428 666 011
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	4	2 590 336	1 597 581
Sum varige driftsmidler		1 439 263 226	1 430 263 592
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	8	103 106 926	96 106 926
Investeringer i aksjer og andeler	8	4 742 303	4 742 303
Obligasjoner		669 567	0
Egenkapitalinnskudd i KLP	9	1 002 798	1 591 284
Sum finansielle anleggsmidler		109 521 594	102 440 513
Sum anleggsmidler		1 550 258 227	1 534 246 801
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		9 369 017	12 741 740
Andre fordringer		9 721 321	17 667 854
Fordring på samarbeidende institusjoner		2 953 137	6 240
Sum fordringer		22 043 475	30 415 834
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	52 269 382	60 452 946
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		52 269 382	60 452 946
Sum omløpsmidler		74 312 857	90 868 780
SUM EIENDELER		1 624 571 084	1 625 115 581

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Grunnkapital		463 500	463 500
Sum innskutt egenkapital		463 500	463 500
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		176 899 405	191 304 873
Sum opptjent egenkapital		176 899 405	191 304 873
Sum egenkapital	11	177 362 905	191 768 373
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	13	3 913 268	3 407 147
Periodisering av tilskudd/ gave	12	11 464 000	12 044 000
Sum avsetninger for forpliktelser		15 377 268	15 451 147
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	9	1 367 248 973	1 335 135 423
Langsiktig konserngjeld	14	10 642 702	10 642 702
Sum annen langsiktig gjeld		1 377 891 675	1 345 778 125
Sum langsiktig gjeld		1 393 268 943	1 361 229 272
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		7 475 214	10 977 745
Skyldige offentlige avgifter		10 325 313	8 846 737
Kortsiktig konserngjeld		813 416	3 198 119
Annen kortsiktig gjeld	15	35 325 295	49 095 335
Sum kortsiktig gjeld		53 939 238	72 117 936
Sum gjeld		1 447 208 181	1 433 347 208
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 624 571 086	1 625 115 581



Organisasjonsnr: 938 505 438
HARALDSPASS DIAKONALE STIFTELSE

KONSERNRESULTATREGNSKAP

<u>Beløp i: NOK</u>	<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salg av tjenester til det offentlige		1 567 837 561	1 313 013 835
Annen driftsinntekt		131 490 303	245 061 787
Sum inntekter	1	1 699 327 864	1 558 075 622
Kostnader			
Varekostnad		112 734 227	101 340 841
Lønnskostnad	2	1 233 904 321	1 134 580 343
Av og nedskrivninger på varige driftsmidler og imm. eiendeler	3	67 033 959	52 222 816
Annen driftskostnad	4,2	225 778 651	191 928 633
Sum kostnader		1 639 451 158	1 480 072 633
Driftsresultat		59 876 706	78 002 989
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 619 312	765 236
Annen finansinntekt		319 311	312 859
Sum finansinntekter		3 938 623	1 078 095
Annen rentekostnad		51 925 137	43 182 713
Annen finanskostnad		734 103	6 149
Sum finanskostnader		52 659 240	43 188 862
Netto finans		-48 720 617	-42 110 767
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	5	69 340	9 038
Ordinært resultat etter skattekostnad		11 086 749	35 883 184
Årsresultat		11 086 749	35 883 184
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		11 086 749	35 883 184
Sum overføringer og disponeringer		11 086 749	35 883 184



Organisasjonsnr: 938 505 438
HARALDSPASS DIAKONALE STIFTELSE

KONSERNBALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5	1 473 407	1 542 696
Negativ goodwill	3,6	-1 716 792	-16 142 495
Sum immaterielle eiendeler		-243 385	-14 599 799
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	1 639 119 339	1 641 692 920
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	3	127 474 939	130 371 102
Sum varige driftsmidler		1 766 594 278	1 772 064 022
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	7	4 742 303	4 742 303
Obligasjoner	8	45 810 072	45 140 505
Egenkapitalinnskudd i KLP	8	67 314 795	63 752 441
Sum finansielle anleggsmidler		117 867 170	113 635 249
Sum anleggsmidler		1 884 218 063	1 871 099 472
Omløpsmidler			
Varer			
Varelager		9 683 752	8 736 489
Sum varer		9 683 752	8 736 489
Fordringer			
Kundefordringer		47 112 980	39 597 507
Andre fordringer		105 247 113	39 630 106
Sum fordringer		152 360 093	79 227 613
Investeringer			
Markedsbaserte verdipapirer		114 325	114 325
Rentefond	9	16 881 906	16 637 737
Sum investeringer		16 996 231	16 752 062
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	216 824 707	315 115 068
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		216 824 707	315 115 068
Sum omløpsmidler		395 864 783	419 831 232



SUM EIENDELER		2 280 082 846	2 290 930 704
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Grunnkapital		3 463 500	3 463 500
Overkurs		0	0
Sum innskutt egenkapital		3 463 500	3 463 500
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		365 127 377	354 064 118
Gavefond		1 602 951	1 579 409
Sum opptjent egenkapital		366 730 328	355 643 527
Sum egenkapital	11	370 193 828	359 107 027
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	12	31 456 700	41 570 468
Andre avsetninger for forpliktelser	13	81 677 570	85 809 775
Periodisering av tilskudd/gave	14	11 464 000	12 044 000
Sum avsetninger for forpliktelser		124 598 270	139 424 243
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14,15	1 399 139 440	1 376 322 303
Annen langsiktig gjeld	14	84 059 520	95 264 978
Sum annen langsiktig gjeld		1 483 198 960	1 471 587 281
Sum langsiktig gjeld		1 607 797 230	1 611 011 524
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		59 280 760	68 777 504
Skyldige offentlige avgifter		74 928 384	73 991 764
Annen kortsiktig gjeld	16	167 882 644	178 042 886
Sum kortsiktig gjeld		302 091 788	320 812 154
Sum gjeld		1 909 889 018	1 931 823 678
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 280 082 846	2 290 930 705



Organisasjonsnr: 938 505 438
HARALDSPASS DIAKONALE STIFTELSE

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
3

Antall årsverk i regnskapsåret
189.00

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



Organisasjonsnr: 938 505 438
HARALDSPASS DIAKONALE STIFTELSE

NOTEOPPLYSNINGER - KONSERN - alle poster oppgitt i hele tall

Note
2

Antall årsverk i regnskapsåret
1225.00

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



Deloitte.

Deloitte AS
Lars Hilles gate 30
Postboks 6013 Postterminalen
NO-5892 Bergen
Norway

Tel: +47 55 21 81 00
www.deloitte.no

Til styret i Haraldsplass Diakonale Stiftelse

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Haraldsplass Diakonale Stiftelse som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav,
- gir selskapsregnskapet et rettviseende bilde av stiftelsens finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets resultater 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 International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av stiftelsen og konsernet 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.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. 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.

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.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no to learn more.

© Deloitte AS

Registrert i Foretaksregisteret Medlemmer av Den norske Revisorforening
Organisasjonsnummer: 980 211 282

Penneo Dokumentnøkkel: TUXP6-W5QXE-5ST87-EJQF8-UNKEY-FY70V



Deloitte.

side 2
Uavhengig revisors beretning -
Haraldsplass Diakonale Stiftelse

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 er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til stiftelsen og konsernets 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.

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

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører 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 internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern 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 stiftelsens og konsernets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om stiftelsen og konsernets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at stiftelsen og konsernet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til enhetene eller forretningsområdene i konsernet for å kunne gi uttrykk for en mening om konsernregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre konsernrevisjonen. Vi har eneansvar for vår konklusjon om konsernregnskapet.

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

Penneo Dokumentnøkkel: TUXP6-WSQXE-5ST87-EJQF8-UNKEY-FY70V



Deloitte.

side 3
Uavhengig revisors beretning -
Haraldsplass Diakonale Stiftelse

Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon om forvaltning

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

Bergen, 21. april 2023
Deloitte AS

Jon-Osvald Harila
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnøkkel: TUXP6-WSQXE-5ST87-EJQF8-UNKEY-FY70V



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."

Jon-Osvald Harila

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5994-4-540381

IP: 217.173.xxx.xxx

2023-04-21 11:35:36 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: TUXP6-WSQXE-55T87-EIQF8-UNKEY-FY70V

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>



Årsberetning 2022 for Haraldsplass Diakonale Stiftelse og konsern

Org nr: 938 505 438
Adresse: Ulriksdal 8, 5009 Bergen
Tlf: 55 97 96 09

Virksomhetens art og hvor den drives

Haraldsplass Diakonale Stiftelse er en selvstendig diakonal stiftelse innen Den norske kirke. Institusjonen ble grunnlagt i 1918. Konsernet omfatter datterselskapene Haraldsplass Diakonale Sykehus AS, Solli Sykehus AS, samt ulike virksomheter innenfor juridisk enhet. Som del av konsernet er også Domkirkehjemmet inntatt, da hovedstyret i Haraldsplass Diakonale Stiftelse oppnevner styret til Stiftelsen Domkirkehjemmet i Bergen. Fra og med siste tertial har Stiftelsen vært heleier av et barnevernselskap i Agder som i oppkjøpet ble omgjort til et ideelt AS og skiftet navn til Haraldsplass Serio AS.

Juridisk enhet innbefatter hovedkontoret til Stiftelseskonsernet, Haraldsplass Barnevern, Siljusslåttan Sykehjem og Haraldsplass Samtalesenter.

Stiftelsen eier også 10,8 % av VID vitenskapelige høyskole og har i tillegg investert i Fagskolen Diakonova med en aksjeandel på 19,95 %. Haraldsplass Diakonale Stiftelse eier betydelig tomteareal ved Solli Sykehus AS, på Haraldsplass og på Garnes i Arna, og har en omfattende bygningsmasse knyttet til sykehus, høyskole, parkeringsanlegg i fjell og flere barnevernsinstitusjoner.

Haraldsplass Diakonale Stiftelse har som formål å fremme kristen omsorg for mennesket. Dette formålet søker stiftelsen å virkeliggjøre ved:

- a) å fostre og utdanne til diakonal tjeneste for syke, nødlidende og mennesker som ellers trenger hjelp og omsorg.
- b) å drive institusjoner som fremmer virksomhet som er nevnt i punkt a.
- c) å arbeide for å fremme og styrke kirkens diakoni i vårt samfunn

Stiftelsens administrasjon er lokalisert i Ulriksdal 8, 5009 Bergen.

En omfattende byggeprosess og rehabilitering av gammel bygningsmasse ble i 2022 avsluttet med unntak av noe mindre arbeid som gjenstår. Hele bergensavdelingen til VID er nå samlet på Haraldsplass, og hele området, inkludert sambruksareal med sykehuset og andre leietakere med blant

annet felles kantine og undervisningsareal, har fått navnet Haraldsplass Helsecampus. Offisiell åpning av campusen skjedde 19. april 2022 med mange gjester og to statsråder til stede.

Stiftelsen har i 2022 gjort ytterligere investeringer i Fagskolen Diakonova sammen med Stiftelsen Diakonhjemmet, Stiftelsen Diakonova og Ferd Sosiale Entreprenører. Denne har nå fått akkreditert studietilbud og vil etter planen starte opp høsten 2023.

Stiftelsen kjøpte i august opp en virksomhet som driver barnevernsvirksomhet i Agder. Den ble omgjort til et ideelt aksjeselskap og er blitt godkjent som ideell virksomhet av Bufdir.

Barnevernsvirksomheten, som fram til nyttår ble drevet som en integrert del av Haraldsplass Diakonale Stiftelse, inngår i dette ideelle aksjeselskapet fra 2023.

Arbeidet med å utforske synergier, digitalisere tjenestene og sikre kontinuerlig kvalitetsutvikling fortsetter, hovedsakelig gjennom utvikling av systemstøtte og fellestjenester som betjener flere av virksomhetene.

Stiftelsen skrev i 2022 under Future-Proof-plakaten; et initiativ fra Raftostiftelsen og Bergens Næringsråd for å sikre at virksomheter i Bergen tar ansvar for å bekjempe menneskerettighetsbrudd i verdikjeden. Vi ble også resertifisert som Miljøfyrtårn i 2022.

Stiftelsen og underliggende virksomheter har alle tegnet styreansvarforsikring. Forsikringen dekker både tidligere, nåværende eller fremtidig: a) daglig leder b) styremedlemmer/varamedlemmer c) medlem av ledelsen d) ansatt i virksomheten som har et selvstendig ledelsesansvar

Kompetanse med hjertevarme

De ulike virksomhetene i konsernet deler og arbeider mot visjonen om at pasienter, pårørende, brukere, medarbeidere og studenter gjennom våre holdninger og handlinger skal oppleve kompetanse med hjertevarme. Dette fordrer et kontinuerlig fokus og arbeid knyttet til verdispørsmål, etisk refleksjon og holdninger. Dette skjer både i regi av Stiftelsen og i hver av virksomhetene.

Stiftelsen har i 2022 gjort et omfattende strategiarbeid, herunder etablering av en IKT- og HR-strategi, og er i ferd med å avrunde arbeidet med en eiendomsstrategi. Selve hovedstrategien til Stiftelsen ble vedtatt i hovedstyret i desember 2022 med følgende hovedmål:

- Vi er en diakonal verdibærer og synlig samfunnsaktør
- Vi engasjerer oss for bærekraft i et bredt perspektiv

- Vi samarbeider internt og eksternt for å oppnå vekst og utvikling
- Vi er som stiftelseskonsern en attraktiv, utviklingsorientert arbeidsgiver
- Vi styrker økonomi og utviklingskapasitet gjennom kvalitet, styring og god eiendomsforvaltning

Risiko

Inntektene til sykehusene, sykehjemmene og barnevern kommer i all hovedsak fra henholdsvis Helse Vest RHF, Bergen kommune og Bufetat. Det er for sykehus og sykehjem inngått langsiktige avtaler om drift. Risiko for at motparter ikke har økonomisk evne til å oppfylle sine forpliktelser anses som lav, og det har historisk sett vært lite tap på fordringer. Brutto kredittrisiko (kundeordringer) på balansedagen utgjør totalt kr. 9 369 017,- for juridisk enhet og kr. 47 112 980,- for konsern. Styret anser likviditeten for å være tilfredsstillende.

Rammebetingelsene i helsesektoren er forventet å bli krevende fremover, og det vil bli lagt vekt på i 2023 å få på plass gode langtidsplaner i alle virksomheter for å få et bedre beslutningsgrunnlag for strategiske valg fremover.

Utvidelse av barnevernsvirksomheten, samt arbeidet med å utvide virksomheten gjennom ulike former for samarbeid eller sammenslåinger internt og eksternt har som mål å gi større robusthet og styrket forhandlingskraft og vil således være risikoreduserende tiltak. Dette kommer i tillegg til utstrakt kontakt med oppdragsgivere og beslutningstakere for å avklare og sikre rammebetingelsene.

Byggeprosjektene er ved årsskiftet avsluttet bortsett fra en mindre oppgradering av lager for Haraldsplass Diakonale sykehus, samt utskifting av ventilasjonsanlegg. I januar 23 vil resten av byggelånet avsluttes og gjøres om til langsiktig lån. Over 95% av de langsiktige lånene er rentesikret 8-12 år frem i tid, mens de langsiktige leieavtalene reguleres hvert år. Dette sikrer en positiv utvikling resultat og likviditetsmessig i langtidsprognosen.

Fortsatt drift og fremtidig utvikling

Både juridisk enhet og konsern er gjennom langsiktige avtaler sikret et godt grunnlag for fortsatt drift. Virksomhetene har store ikke-balanseførte pensjonsforpliktelser. Det er styrets vurdering at det er et offentlig ansvar å dekke pensjonskostnadene hos ideelle aktører som leverer helsetjenester etter avtale med staten og kommunene.

Årsregnskapet 2022 for Haraldsplass Diakonale Stiftelse viser et regnskapsført underskudd før skatt for juridisk enhet på kr. 14 336 180,- mot et overskudd på kr 2 787 027,- i 2021. Konsernregnskapet



viser på samme tidspunkt et overskudd før skatt på kr. 11 156 089,- mot kr 35 892 222 i 2021.

Bokført egenkapital i juridisk enhet per 31.12.2022 var på 177,3 mill. I konsernet var bokført egenkapital på samme tidspunkt 370,2 mill.

Konsernet har i 2022 investert til sammen kr 69 358 927,- i nye bygg, ombygginger, medisinsk teknisk utstyr, IT og inventar.

Likviditeten synker noe, og var ved utgangen av 2022 på kr 52 269 382,- i bank og kasse. Byggelånet som ble etablert i forbindelse med rehabiliteringsprosjektet ble imidlertid konvertert rett over årsskiftet, og da ble stiftelsens utlegg til rehabilitering av areal til sykehusets administrasjon omdannet til lån. Dette var planlagt, og likviditeten ble da styrket. Tallene for konsernet som helhet var ved årsskiftet på kr 216 824 707,-. I tillegg til den overnevnte styrkingen på hovedkontoret ble likviditet i Solli og HDS styrket etter nyttår med de inntektsførte ekstra tilskuddene. Tallene inkluderer avsetninger på skattetrekkkonto.

Egenkapitalandelen var ved utgangen av 2022 på 10,9 % for stiftelsen og 16,2 % for konsernet. I 2021 var tallene hhv 11,8% og 15,6%. Eiendelene i regnskapet er bokført til opprinnelig kostpris korrigert for avskrivninger og nedskrivninger. De skjulte reservene målt i markedspris for eiendelene er estimert til minimum 500 mill. Ikke resultatført pensjon er på i underkant av 400 mill for konsernet. Med dette som bakgrunn er grunnlaget for fortsatt drift til stede.

Virksomheter og virksomhetsområder

Haraldsplass Diakonale Stiftelse, hovedkontoret

Hovedkontoret i Stiftelseskonsernet har i hovedsak sine inntekter fra utleie av eiendom til virksomhetene, og en omsetning på 119,2 mill, opp fra 94,7 mill i 2021. Eiendomsutvikling og eiendomsforvaltning er en viktig del av grunnlaget for formålsoppnåelsen. Avdelingene Regines Gjestehus og Haraldsplass Samtalesenter inngår også i regnskapet til hovedkontoret.

Regines Gjestehus

Regines Gjestehus er den del av tradisjonen innenfor diakonissebevegelsen hvor gjestfrihet og hospitalitet har vært viktige verdier. Gjestehuset benyttes av gjester innen vårt virksomhetsområde; studenter, vikarer, pårørende og pasienter på sykehuset, i stor grad langtidsleie.. Driften er tilfredsstillende, og det er planlagt en større rehabilitering fra 2024 som vil innebære justert drift gjennom et oppgradert gjestehus i 3 etasjer tilpasset dagens krav. Korttidsleie vil bli prioritert og det blir et større omfang. Inntil da fortsetter dagens utleie hvor bygget delvis også benyttes til kontorer.



Haraldsplass Samtalesenter

Haraldsplass Samtalesenter er et viktig tilbud for mennesker som av ulike årsaker har behov for noen å snakke med, uten at dette dreier seg om behandling. Tilbudet støttes hvert år av Stiftelsen. Driften er tilfredsstillende, og vi anser denne som en viktig del av Stiftelsens tilbud og mandat.

Driften av Haraldsplass Diakonale Stiftelse med sine virksomheter er basert på tillit hos brukere, pasienter, studenter og oppdragsgivere. Styret er opptatt av kontinuerlig forbedring og videreutvikling, og i tillegg søkes det å finne nye virksomhetsområder der stiftelsen kan bidra positivt som en aktiv, relevant og fremtidsrettet samfunnsaktør basert på stiftelsens verdier og grunnregler. Drift og videreutvikling er basert på forsvarlig egenkapital og likviditet. Styret er blant annet opptatt av de muligheter som ligger i fortsatt utvikling av stiftelsens betydelige eiendomsmasse. Det er også aktuelt med samarbeid og fusjoner som kan styrke Stiftelsens posisjon, rammebetingelser og soliditet. En avtale om å fusjonere med Stiftelsen Diakonova er godkjent i begge styrene i første kvartal 23, og en sammenslåing vil skje formelt fra 01.01.24, forutsatt godkjenning fra Stiftelsestilsynet. En slik sammenslåing med en stiftelse med tilnærmet likt formål, anses nettopp å gi gjensidig styrking.

I fortsettelsen er de ulike virksomhetene presentert på bakgrunn av størrelse. Til tross for at det ikke er krav, har de ulike virksomhetene i juridisk enhet egne styrever, separate regnskap og årsberetninger.

Haraldsplass Diakonale Sykehus AS er et lokalsykehus i indremedisin for 150 000 innbyggere i tre bydeler i Bergen, for Samnanger, alle kommunene i Nordhordland og Gulen. HDS har akutte og elektive funksjoner innenfor indremedisin, kirurgi og ortopedi. Sykehuset har driftsavtale med Helse Vest RHF, og har akuttmedisinsk beredskap ved større hendelser gjennom beredskapsplaner med Helse Bergen. Sykehuset har døgntilbud innen laboratorie- og røntgentjenester. I tillegg til pasientbehandling inngår pasientopplæring, forskning og utdanning i sykehusets oppdrag. Som diakonal virksomhet arbeider sykehuset kontinuerlig med verdispørsmål, etisk refleksjon og holdninger, og de mange frivillige bidrar til at pasienter skal få en god opplevelse under oppholdet.

Sykehuset hadde i 2022 et regnskapsmessig overskudd på kr. 21 875 174,-. Helse- og Omsorgsdepartementet har fulgt opp Stortingets vedtak om å kompensere pensjonskostnadene for spesialisthelsetjenesten, i tillegg til at helseforetaket har fått kompensert utlegg i forbindelse med pandemien samt deler av de økte kostnadene knyttet til den økte inflasjonen. Sykehuset er i tett dialog med oppdragsgiver for å sikre en forholdsmessig rettferdig bevilgning av statlige midler som



fordeles via helseforetaket, og siste bevilgning ble gitt først i desember 2022. Sykehuset jobber målrettet med å styrke driftsresultatet får å være i stand å sikre fremtidig drift og til bedre å møte nødvendige framtidige investeringer i kompetanse, bygg og utstyr og arbeider nå med langtidsplaner..

Solli sykehus AS på Nesttun i Bergen ble i 2019 et heleid datterselskap av Haraldsplass Diakonale Stiftelse og drives som DPS på oppdrag fra Helse Vest RHF. Solli DPS har ansvar for Region Sør i Bergen kommune (Fana Bydel), Bjørnafjorden kommune, Austevoll kommune og Samnanger kommune.. Solli vedtok sin strategi for 2023-2026, og visjonen om å være pådriver for psykisk helse gjenspeiler seg i misjonen om å være kompetente og nytenkende samarbeidspartnere. Solli DPS skal møte pasientene med helhetlig behandling, veilede pårørende, utdanne dagens og fremtidens helsepersonell og gjennomføre klinikknær forskning. Solli ser også i samarbeid med Stiftelsen på muligheter for å utvikle eiendommen med henblikk på å møte fremtidens utfordringer innenfor psykisk helse. Solli Sykehus AS driver godt og bærekraftig, og har sterkt fokus på kvalitetsforbedrende arbeid. Antall polikliniske bestillinger er i sterk vekst, i tråd men en tydelig holdning om å ta sin del av samfunnsoppdraget på et komplekst område med store behov.

Solli hadde i 2022 et overskudd på kr. 4 708 143,-. Sykehusets drift som DPS er godt forankret i de fremtidige planene til Helse Vest RHF som del av spesialisthelsetjenestetilbudet innenfor psykisk helse i helseregionen.

Domkirkehjemmet er en egen stiftelse, hvor Haraldsplass Diakonale Stiftelse oppnevner styret.. Haraldsplass har eldreomsorg som et aktuelt satsningsområde, og arbeidet i Domkirkehjemmet er i tråd med dette, og bidrar med kunnskap og kompetanse. Stiftelsen bidrar inn mot Domkirkehjemmet med å sikre robust struktur, strategi og ledelse. 2022 har vært et krevende år med høy lønns- og prisvekst som ikke blir fullt ut kompensert av oppdragsgiver. Som i 2021 ble driftstilskuddet redusert på bakgrunn av den likviditetsmessige tilførselen til premiefondet som ligger utenfor regnskapet. Et redusert driftstilskudd får imidlertid umiddelbar påvirkning på resultatet slik at egenkapitalsituasjonen blir svekket. Underskuddet ble i 2022 på kr 5 554 059,-. Det pågår en dialog med Bergen kommune om tilskudd og fremtidige driftsavtaler til ideelle sykehjem. Stiftelsen engasjerer seg i dette feltet og søker å være en konstruktiv partner med sikte på bærekraftige avtaler i fremtiden. Det pågår også en omfattende digitalisering i tråd med IKT-strategien og sykehjemmet har nå fått på plass et fungerende avvikssystem. Sykehjemmet har 93 beboere samt 22 dagplasser. Sykehjemmet ble bygget om i 2020, har driftsavtale med Bergen Kommune, og alt ligger til rette for god videre drift, samt erfaringsoverføring til andre sykehjem.

Oppvekstfeltet

Haraldsplass Diakonale Stiftelse har drevet institusjoner innen barnevern siden 1987. De siste årene har det vært stor vekst, selv om virksomheten fortsatt er relativt liten. Siden 2021 har det vært arbeidet med ytterligere vekst for å øke robusthet. Dette sammenfaller med en nasjonal satsing på ideell vekst innen barnevern på bekostning av kommersielle aktører. Året har vært preget av omstilling og *Haraldsplass Barnevern* hadde i 2022 et bokført underskudd på kr. 3 919 287, Dette skyldes økt kostnadsnivå, pukkelkostnader ved etablering av nytt tiltak, og sterk satsing på kvalitet og kompetanseheving. Dessverre har ikke de økte kostnadene blitt kompensert, og avtalene mangler til dels indeksregulering i 2023. Det vil være et sterkt kostnadsfokus samtidig som man jobber med systemer og kvalitet og mulige synergier og driftsmessig effektivitet gjennom nødvendig vekst.

For å sikre større robusthet og rask vekst ble det kjøpt opp et selskap som Haraldsplass Barnevern skal inngå i fra årskiftet. Navnet på det sammenslåtte ideelle selskapet er Haraldsplass Serio Ung AS. Det er prosesser mot Bufdir i forhold til overføring av avtaler, sikring av ideell status samt overgang til mer forutsigbare avtaler. I forståelse med Bufdir vil det også søkes en vekst mot Rogaland, og etter nyttår er det kjøpt et hus som skal benyttes til institusjonsbruk der. Det vil være sterkt fokus på kvalitet og fagutvikling parallelt med god styring for å styrke omdømme og rigge virksomheten for ny vekst. Det oppkjøpte selskapet, *Haraldsplass Serio AS (fra 1. Januar 23 Haraldsplass Serio Ung AS)* har vært heleid av stiftelsen i siste tertial. Virksomheten hadde i denne perioden et underskudd på kr 1 918 951,- til tross for et forventet overskudd. Dette skyldes en periode med svært krevende driftsutfordringer som særlig har vært påvirket av sårbarheten i avtaleverket slik det er satt opp i dag. Det arbeides kontinuerlig med å styrke rammebetingelsene for det ideelle barnevernet, ikke minst knyttet til å sikre langsiktige og bærekraftige avtaler. Manglende kompensering av økte kostnader gjør at det må være et sterkt kostnadsfokus fremover, samtidig med etablering av bedre systemer, kvalitet, synergier og driftsmessig effektivitet.

Siljusslåttan sykehjem ble åpnet 1. april 2019, og er også en del av Stiftelsens satsing på eldreomsorg. 2022 var forventet å bli et mer ordinært driftsår, etter ekstraordinær innsats for å håndtere en pandemi for en nystartet virksomhet, men *Siljusslåttan* har opplevd ringvirkninger av pandemien også dette året. Det meldes imidlertid om økende aktivitet og som alltid et sterkt helhetlig fokus på beboerne, og det arbeides for å skape en god medarbeiderkultur for fremtiden. I tillegg har sykehjemmet kommet et godt stykke på vei i implementering av et kvalitetssystem og fokus på kontinuerlig utvikling. Driften er basert på et vunnet anbud fra Bergen kommune på 6+1+1 år, hvor Stiftelsen er ansvarlig for driften, mens bygg og eiendom tilhører Bergen kommune. Modellen der Stiftelsen kun har ansvar for drift, men ikke eiendommen, vil ikke være en økonomisk bærekraftig modell over tid.



Siljusslåttan fikk i 2022 et underskudd på kr. 4 579 583,-. Sykehjemmet utfordres av økte kostnader. I tillegg har det skjedd en etterregulering av hybridpensjonsordningen tilbake til 2021, da disse ikke var korrigert for lønnsoppgjør i perioden. Den største etterberegningen hadde imidlertid med 2022 å gjøre på grunn av et godt lønnsoppgjør. Det jobbes med å dokumentere erfaringer fra en spesielt krevende oppstartsfase. Erfaringene vil komme til nytte for Siljusslåttens videre drift og utvikling, men også for Stiftelsen som helhet i en planlagt vekstfase også i sykehjemssektoren.

VID vitenskapelige høgskole

Haraldsplass Diakonale Høgskole AS ble 1. januar 2016 i forbindelse med en høyskolefusjon en del av VID vitenskapelige høgskole. Ved utløpet av 2021 ble VID Bergen samlokalisert på Haraldsplass. Området ble samtidig gitt navnet Haraldsplass Helsecampus hvor også Haraldsplass Diakonale Sykehus inngår sammen med Stiftelsen.. Dette er en unik møteplass mellom utdanning og klinisk virksomhet, og også andre relevante aktører innenfor helse, utdanning og forskning er allerede inne i Haraldsplass Helsecampus, hvor VID deler en del felles arealer med sykehuset. Stiftelsen er tilfreds med fusjonen og resultatene av denne for slik å sikre at diakonal utdanning også i fremtiden kan svare ut viktige samfunnsutfordringer. VID arbeider for å bli et verdibasert universitet. Utdanningstilbudet har styrket seg betydelig i Bergen etter fusjonen, og flere nye fagtilbud er etablert eller er i ferd med å etableres. Vi er også en økende grad av samarbeid, spesielt mellom Haraldsplass Diakonale Sykehus og VID, og det er etablert noen delte stillinger både innenfor drift, undervisning og forskning.

Fagskolen Diakonova

Det vil være en utfordring å sikre tilstrekkelig og rett kompetanse for våre virksomheter i årene som kommer, særlig innenfor helse og omsorg. For å bidra til å svare ut denne samfunnsutfordringen, har Haraldsplass Diakonale Stiftelse sammen med Stiftelsen Diakonhjemmet, Stiftelsen Diakonova og Ferd Sosiale Entreprenører AS gått sammen om å etablere Fagskolen Diakonova. Fagskolen har nylig blitt tildelt statlig driftstilskudd for 55 plasser for sitt første studietilbud "Aktiv omsorg for eldre" fordelt på Vestland og Oslo og vil starte opp høsten 2023..

Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljøet vurderes gjennomgående som godt, selv om vi ser noe slitasje etter pandemien. Det er også stor omstillingstakt, og digitaliseringen påvirker også arbeidsprosesser. Det anses nødvendig med rask digitalisering, men forankring og dialog er særdeles viktig for å lykkes. Det legges derfor stor vekt på dette. I 2023 vil det bli gjennomført medarbeiderundersøkelser i samtlige virksomheter under Stiftelsen, og det vil bli etablert handlingsplaner knyttet til HR-strategien som ble etablert i



2022. Stiftelseskonsernet er særdeles avhengig av kompetent personell og er oppmerksom på de utfordringene helsesektoren vil møte på personellsiden, og allerede i 2022 har man sett tendenser til dette. Dette betyr at oppmerksomheten og tiltak bør økes for å sikre god ledelse, og systemer og aktiviteter som gir mestring og trivsel. I henhold til gjeldende lover og forskrifter fører selskapet oversikt over totalt sykefravær blant selskapets ansatte. I 2022 var det totale sykefraværet 9,2%, mens i 2021 og 2020 var syke sykefraværsprosenten 8%, og målet er at det skal ned fra dette nivået i 2023. I tråd med HR-strategien er det økt fokus på sykefraværsoppfølging og tilretteleggingsmuligheter for å få sykemeldte arbeidstakere tilbake i arbeid når det er mulig.

Det har ikke vært noen skader og ulykker i 2022

Likestilling og diskriminering

Fokus på likestilling står sentralt i konsernet. Helse og omsorg har tradisjonelt vært dominert av kvinner, og ca. 80 % av alle ansatte er kvinner. Haraldsplass Diakonale Stiftelse, juridisk enhet har 65 % kvinner og 35 % menn blant våre ansatte. Konsernets prosentfordeling tilsvarer kjønnsfordelingen i helse- og omsorgssektoren. Konsernets ledergruppe består av syv kvinner og tre menn. Hovedstyret består av to kvinner og tre menn.

Haraldsplass Diakonale Stiftelse med sine virksomheter tilstreber en arbeidsgiverpolitikk som fremmer likebehandling mellom kjønnene med hensyn til faglig, personlig og lønnsmessig utvikling. Vi jobber aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestillingslovens formål. Vi har en lønnspolitikk som gjenspeiler stillingenes kompleksitet, ansvar og krav til real- og formalkompetanse, og vi arbeider for å utjevne eventuelle skjevheter og lønnsglidning som ikke kan begrunnes i endrete faglige krav eller konkurransemessige behov. Ved rekruttering tilstreber vi til enhver tid å ansette den best kvalifiserte kandidaten ut fra så objektive kriterier som mulig, og med det bakenforliggende mål å fremme kompetanseheving i virksomhetene. I de virksomheter som har stor andel av kvinner, tilstrebes det å øke andel menn. I tråd med redegjørelsesplikten har alle stiftelsens virksomheter en link på sin hjemmeside til en redegjørelse. Denne forteller om det arbeidet som gjøres for å fremme likestilling og hindre diskriminering, og hva vi planlegger fremover.

Haraldsplass Diakonale Stiftelse med sine virksomheter har per i dag en rekke nasjonaliteter representert blant våre ansatte, og det er vi takknemlige for. Vi ønsker en bemanning som gjenspeiler samfunnet rundt oss, med den økende bredden dette medfører i forhold til kulturelt, etnisk og sosialt mangfold. Den fullstendige likestillings- og mangfoldsredagjørelsen er publisert på Stiftelsens hjemmeside.

Åpenhetsloven

Åpenhetsloven trådte i kraft 01.07.2022 og skal sikre anstendig arbeidsvilkår i hele verdikjeden. Stiftelsen har som klart mål å bidra i arbeidet med å forebygge menneskerettighetsbrudd og dårlige arbeidsforhold og har forpliktet seg særlig på dette gjennom undertegning av Future-Proof-plakaten, og har foreløpig valgt å fokusere på risiki knyttet til eiendomsutvikling og IKT. I forbindelse med innhenting av tilbud fra mulige leverandører i kommende byggprosjekt, har vi bedt om informasjon om de ulike leverandørenes tiltak for å følge opp loven. Stiftelsen koordinerer arbeidet med oppfølging av åpenhetsloven på tvers i Stiftelseskonsernet og det er igangsatt et samarbeid for å utvikle hensiktsmessige digitale løsninger for å kvalitetssikre arbeidet på dette området fremover. Redegjørelse for aktsomhetsvurdering offentliggjøres på Stiftelsens nettsider innen 30. juni 2023.

Ytre miljø

Stiftelsen er sertifisert som Miljøfyrtårn og ble resertifisert i 2022. Det vil i forbindelse med nye utbygginger bli lagt vekt på klimaavtrykk i oppføring og drift. I parkeringsanlegget er det godt tilrettelagt for lading av el-bil, samt at det er etablert klimatisert sykkelparkering i kjelleren på Regines Gjestehus med plass til 130 sykler. Høsten 2022 ble det nye stoppet til Bybanen mellom sentrum og Fyllingsdalen etablert på eiendommen på Haraldsplass, og det vil bidra sterkt til økt bruk av kollektivmidler. Stiftelsen jobber med å sikre at FNs bærekraftsmål er del av den strategiske utviklingen av Stiftelsen frem mot 2030, og det vil også bli en stadig viktigere del av kvalitets- og strategiarbeidet gjennom at det er blitt ett av fem hovedmål.

Forhold inntruffet etter balansedag

Haraldsplass Barnevern som inntil årskiftet var del av juridisk enhet Stiftelsen ble fra 1. januar innlemmet i Haraldsplass Serio Ung AS gjennom virksomhetsoverdragelse. Samtidig ble forretningsadressen flyttet til Ulriksdal 6 og ny daglig leder ble ansatt i det ideelle aksjeselskapet.

7. februar 2023 gikk hovedstyret inn for en sammenslåing med Stiftelsen Diakonova forutsatt godkjenning fra Lotteri- og Stiftelsestilsynet. Styret i Diakonova har gjennomført et likelydende vedtak. Det er besluttet at den sammenslåtte Stiftelsen skal ha hovedkontor i Bergen og det er planlagt sammenslåing fra januar 2024.



Takk til ansatte

Virksomhetene under Haraldsplass Diakonale Stiftelse er inne i store endringsprosesser, noe som gjør at det kreves mye av den enkelte ansatte, av ledelse og av felles innsats. Styret ønsker å rette en varm takk til alle medarbeidere i både små og store virksomheter i Stiftelsen for en stor innsats i 2022, en innsats som på ulike måter bidrar til at tjenestemottakere, ansatte, pårørende og studenter kan få oppleve kompetanse med hjertevarme. Styret ser frem til nye og spennende utfordringer sammen med gode medarbeidere i årene som kommer.

Bergen 21. april 2023

Johan Fredrik Odfjell (Styreleder)

Erik Bøckmann (Nestleder)

Björg Sveinall Øgaard

Mette Svanes

Jørn Henning Theis (daglig leder)

Øyvind Holte



Haraldsplass Diakonale Stiftelse konsern

Kontantstrømanalyse

	2022	2021
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
Ordinært resultat før skattekostnad	11 156 089	35 892 221
Avskrivninger og nedskrivninger	67 033 959	52 222 816
Endring i pensjonsforpliktelse - pensjonskost uten likv. effekt	-10 113 768	-61 496 041
Endring forpliktelse Bergen kommune (Domkirkehjemmet)	-254 538	1 320 485
Urealisert verdiendring finansielle poster	-244 169	-216 912
Endring varelager	-947 263	785 601
Endring kundefordringer	-1 157 431	-9 987 341
Endring leverandørgjeld	-10 220 343	6 227 803
Endring i andre tidsavgrensingsposter	-85 891 228	43 659 376
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	-30 638 692	68 408 008
Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg/tilskudd varige driftsmidler	11 787	0
Utbetaling ved kjøp av varige driftsmidler	-69 358 928	-243 801 532
Utbetaling ved investering i datterselskap	-7 000 000	0
Utbetaling ved kjøp av aksjer og andeler	0	-997 499
Utbetaling ved kjøp av andre investeringer	-3 592 310	-3 976 885
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-79 939 451	-248 775 916
Kontantstrømmer fra finansaktiviteter		
Innbetaling ved opptak av ny langsiktig gjeld	56 693 632	202 370 038
Utbetaling ved nedbetaling av langsiktig gjeld	-46 775 904	-50 684 219
Netto kontantstrøm fra finansaktiviteter	9 917 728	151 685 819
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	-100 660 415	-28 682 089
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter 1.1.	315 115 068	343 797 156
Beholdning av kontanter Haraldsplass Serio Ung AS 01.09.2022	2 370 054	
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter	216 824 707	315 115 068



Haraldsplass Diakonale Stiftelse

Kontantstrømanalyse

	2022	2021
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
Ordinært resultat før skattekostnad	-14 336 180	2 787 027
Endring pensjonsforpliktelse - pensjonskostnad uten likviditetseffekt	506 121	-1 431 647
Avskrivninger	37 978 376	24 355 515
Endring kundefordringer	3 372 723	-746 654
Endring leverandørgjeld	-3 502 531	-18 196 292
Endring i andre tidsavgrensingsposter	-9 126 483	9 955 039
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	14 892 026	16 722 988
Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		
Utbetaling ved kjøp av varige driftsmidler	-48 777 624	-206 474 531
Utbetaling ved investering i datterselskap	-7 000 000	-
Utbetaling ved kjøp av aksjer og andeler	-	-997 499
Utbetaling ved kjøp av andre investeringer	588 486	-67 823
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-55 189 138	-207 539 853
Kontantstrømmer fra finansaktiviteter		
Innbetaling ved opptak av ny langsiktig gjeld	55 970 418	191 596 038
Innbetaling ved opptak av ny kortsiktig gjeld	-	-
Utbetaling ved nedbetaling av langsiktig gjeld	-23 856 868	-23 856 868
Netto kontantstrøm fra finansaktiviteter	32 113 550	167 739 170
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	-8 183 564	-23 077 697
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter 1.1.	60 452 946	83 530 643
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter	52 269 382	60 452 946



Haraldsplass Diakonale Stiftelse

Noter til konsernregnskap 2022

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven av 1998 og god regnskapsskikk i Norge.

Konsolidering

Konsernregnskapet omfatter morselskapet, Haraldsplass Diakonale Stiftelse, datterselskapene Haraldsplass Diakonale Sykehus AS, Solli Sykehus AS og Domkirkehjemmet i Bergen. Haraldsplass Serio AS (tidligere Serio Ungdomssenter AS) ble kjøpt opp i 2022 og er innregnet i konsernregnskapet med virkning f.o.m 1 september 2022

Stiftelsen Domkirkehjemmet i Bergen er en stiftelse der Haraldsplass Diakonale Stiftelse i henhold til vedtektene velger ut fire av fem i styret, og dermed har kontroll på daglig ledelse. Regnskapsloven (RL) definerer i § 1-3 Haraldsplass Diakonale Stiftelse som et morselskap dersom de på grunn av avtale eller bestemmelser i vedtekter har bestemmende innflytelse over et annet foretak. Haraldsplass Diakonale Stiftelse skal anses å ha bestemmende innflytelse hvis de har rett til å velge eller avsette et flertall av medlemmene i det andre foretakets styre. Et foretak som står i forhold som nevnt ovenfor til et morselskap, ansees som et datterselskap.

Alle interne transaksjoner og mellomværende er eliminert.

Varige driftsmidler og avskrivninger

Varige driftsmidler vurderes til historisk kost etter fradrag for planmessige lineære avskrivninger.

Immaterielle eiendeler

Immaterielle eiendeler balanseføres til virkelig verdi på anskaffelsestidspunktet og avskrives over antatt økonomisk levetid.

Investering i tilknyttet selskap

Investering i tilknyttet selskap skal vurderes etter egenkapitalmetoden eller generelle vurderingsregler i selskapsregnskapet, mens det skal vurderes etter egenkapitalmetoden i konsernregnskapet, så lenge dette ikke er en midlertidig investering, i henhold til regnskapslovens § 5-17. I selskapsregnskapet anvendes kostmetoden, mens konsernet benytter egenkapitalmetoden.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

Omløpsmidler er vurdert til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Annen langsiktig og kortsiktig gjeld er vurdert til pålydende beløp.

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 fordringer.



Haraldsplass Diakonale Stiftelse

Noter til konsernregnskap 2022

Aksjer og andeler klassifisert som anleggsmidler

Aksjer og andeler i selskaper hvor selskapet ikke har betydelig innflytelse, er vurdert etter kostmetoden. Investeringene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Det henvises også til «Investering i tilknyttet selskap».

Varer

Varer er vurdert til laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet og netto salgsverdi.

Aksjer og obligasjoner klassifisert som omløpsmidler

Aksjer og obligasjoner, som er klassifisert som omløpsmidler, er vurdert til virkelig verdi på balansedagen.

Bankinnskudd, kontanter o.l.

Bankinnskudd, kontanter o.l. inkluderer kontanter, bankinnskudd og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

Egenkapitalandel KLP

For egenkapitalandel i KLP benyttes kostprinsippet. Det vil si at det normalt bare er inn- og utbetalinger som påvirker balanseført verdi av innskuddet. Det som investeres i egenkapital i KLP, er midler som går inn på kundens egenkapitalkonto, og forblir kundens eiendel. Egenkapitalinnskuddet får kunden med seg ved en eventuell flytting.

Prinsipp for føring av inntekter

Betalingsmodell for somatiske helsetjenester er en kombinasjon av stykkpris og basistilskudd. Stykkpris er basert på klassifiseringssystemene DRG (Diagnoserelaterte grupper) og ISF (Innsatsstyrt finansiering). Systemet innebærer at DRG-poengene blir multiplisert med en pris pr enhet. Samlet tilskudd fra Helse Vest inntektsføres i det år tilskuddet er gitt for. ISF inntekter, egenandeler samt refusjon fra HELFO er knyttet opp mot produksjon i virksomheten og blir inntektsført i den perioden aktiviteten blir utført. Øremerkede gaver resultatføres når kostnader påløper. Gaver uten tilbakebetalingsplikt inntektsføres i resultatregnskapet når gavene mottas.

Mottatte investeringstilskudd balanseføres som utsatt inntekt, og resultatføres i takt med underliggende avskrivninger på driftsmiddelet det finansierer. Øremerkede tilskudd inntektsføres når finansiert aktivitet gjennomføres eller i aktuell periode tilskuddet vedrører.

Inntekt regnskapsføres når den er opptjent, altså når kravet på vederlaget oppstår. Inntektene regnskapsføres med verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønnsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.

Pensjoner

Ytelsesbasert pensjonsordning vurderes til nåverdien av fremtidige pensjonsytelser som regnskapsmessig anses opptjent på balansedagen. Pensjonsmidler vurderes til virkelig verdi.

Ved regnskapsføring av pensjon er lineær opptjeningsprofil og forventet sluttlønn som opptjeningsgrunnlag lagt til grunn. Estimatavvik og virkningen av endrede forutsetninger amortiseres over forventet gjenværende opptjeningstid i den grad de overstiger 10 % av den største av pensjonsforpliktelsen og pensjonsmidlene (korridor). Virkningen av endringer i pensjonsplan fordeles over gjenværende opptjeningstid. Arbeidsgiveravgift er inkludert i tallene og er beregnet av balanseførte beløp. Netto pensjonsforpliktelse er differansen mellom nåverdien av pensjonsforpliktelsene og verdien av pensjonsmidlene som er avsatt for betaling av ytelsene. Pensjonsmidlene vurderes til virkelig verdi.



Haraldsplass Diakonale Stiftelse

Noter til konsernregnskap 2022

Planendringseffekter regnskapsføres som hovedregel over driftsresultatet.

En del av virksomheten er tilknyttet en innskuddsbasert ordning i DnB. For denne delen bokføres betalt innskudd med fratrukk av ansattes egenandel som kostnad. En del av virksomheten er tilknyttet forsikret tjenestepensjon levert av Storebrand. Denne behandles regnskapsmessig som en innskuddsbasert ordning.

Skatter

Haraldsplass Diakonale Stiftelse er skattepliktig for parkeringsvirksomhet og kantinevirksomhet gjennom datterselskapet Haraldsplass Diakonale Sykehus AS. Skattekostnaden sammenstilles med regnskapsført resultat før skatt. Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets direkte skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen. Øvrige virksomheter i konsernet er ikke skattepliktige.

Endring av regnskapsprinsipp og sammenligningstall

Ved endring av regnskapsprinsipp og ved reklassifisering av poster i regnskapet, blir sammenlignbare tall rettet tilsvarende.

Leieavtaler

Driftsmidler som leies på betingelser som i det vesentlige overfører økonomisk risiko og kontroll til selskapet (finansiell leasing), balanseføres under varige driftsmidler og tilhørende leieforpliktelse medtas som forpliktelse under rentebærende langsiktig gjeld til nåverdien av leiebetalingene. Driftsmiddelet avskrives planmessig, og forpliktelsen reduseres med betalt leie etter fradrag for beregnet rentekostnad.

Finansielle instrumenter

Finansielle instrumenter herunder aksjer og obligasjoner, som er klassifisert som omløpsmidler, inngår i en handelsportefølje med henblikk på videresalg, omsettes på børs, autorisert markedsplass eller tilsvarende regulert marked i utlandet, og har god eierspredning og likviditet er vurdert til virkelig verdi på balansedagen. Andre investeringer er vurdert til laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen".

Finansielle forpliktelser og sikring

Selskapene i konsernet har inngått rentebytteavtaler som medfører at de har fast rente på de fleste av sine lån som legges til grunn i regnskapsføringen. Verdien av rentebytteavtalene som er inngått fremkommer i egen note.

Usikre og betingede forpliktelser

Regnskapsføring gjennomføres dersom det er sannsynlighetsovervekt for at en usikker forpliktelse vil komme til oppgjør, og dersom verdien av oppgjøret kan estimeres pålitelig. Beste estimat av verdien av oppgjøret avsettes som forpliktelse i balansen. Dersom det er sannsynlighetsovervekt for at en usikker forpliktelse ikke vil komme til oppgjør, regnskapsføres forpliktelsen ikke. I dette tilfelle gis noteopplysning om forpliktelsen.

Goodwill

Goodwill er forskjellen mellom anskaffelseskost ved kjøp av virksomhet og andel av netto

Goodwill balanseføres til anskaffelseskost og avskrives over en periode på fem år i konsernregnskapet. Verdien av goodwill testes årlig for verdifall.

Negativ goodwill som oppstår ved oppkjøp balanseføres og inntektsføres over en periode på fem år i konsernregnskapet.



Haraldsplass Diakonale Stiftelse

Noter til konsernregnskap 2022

Goodwill og negativ goodwill fra ulike oppkjøp presenteres netto i balansen, men grunnlagene avskrives hver for seg.

Note 1 – Inntekter

	2022	2021
Drift av sykehus - Haraldsplass Diakonale sykehus	1 199 932 013	1 119 618 306
Drift av sykehjem - Stiftelsen Domkirkehjemmet	112 611 691	110 805 346
Drift av DPS - Solli Sykehus	158 807 988	145 456 362
Drift av sykehjem - Siljuslåttan sykehjem	88 963 164	83 439 829
Drift av barnevern - Haraldsplass Barnevern	81 425 615	62 125 863
Drift av barnevern - Haraldsplass Serio ung	11 303 251	0
Andre inntekter	46 284 142	36 629 916
Sum	1 699 327 864	1 558 075 622

Note 2 – Lønnskostnad, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnad	2022	2021
Lønn	929 029 633	859 248 491
Folketrygd	135 425 257	123 722 971
Pensjonskostnader	135 117 613	128 609 915
Andre ytelser	34 331 820	22 998 966
Sum	1 233 904 321	1 134 580 343

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret	1 225	1 173
---	-------	-------

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	1 983 410	1 289 670
Andre ytelser	36 628	0

Adm direktør inngår i selskapets kollektive pensjonsordning. Adm direktør har avtale om 6 mnd etterlønn.

Revisor

Godtgjørelse til Deloitte AS for revisjon og teknisk bistand utgjør i 2022 kr 1.348.633 ex mva. Godtgjørelse for andre attestasjonstjenester utgjør kr. 107.875 ex mva og andre ytelser utgjør kr. 288.505 ex mva. Juridisk bistand utgjør kr. 389 590 ex mva i 2022.



Haraldsplass Diakonale Stiftelse
Noter til konsernregnskap 2022

Note 3 – Varige driftsmidler

	Sum bygninger/ eiendom	Inventar/ utstyr	Biler/båter	EDB-utstyr	Sum inventar/ utstyr	Totalsum
Anskaffelseskost pr. 1.1.	1 966 372 079	263 493 963	7 227 306	14 244 563	284 965 832	2 251 337 911
Tilgang i året	49 848 898	16 555 618	2 224 972	729 439	19 510 029	69 358 927
Avgang til anskaffelseskost	0	0	11 787	0	11 787	11 787
Anskaffelseskost pr. 31.12.	2 016 220 977	280 049 581	9 440 491	14 974 002	304 464 074	2 320 685 051
Oppskrevet før 01.01.	0	0	0	0	0	0
Akk. av- og nedskrivninger pr. 31.12.	377 256 052	160 452 465	5 757 782	10 389 480	176 599 727	553 855 779
Akkumulerte nedskrivninger pr. 31.12.	235 000	0	0	0	0	235 000
Reverserte nedskrivninger pr. 31.12.	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12.	1 638 729 925	119 597 116	3 682 709	4 584 522	127 864 349	1 766 594 277
Årets av- og nedskrivninger	51 012 278	20 086 924	938 199	1 378 519	22 403 642	73 415 922

Ved oppkjøp av Solli Sykehus AS i 2019 oppsto en negativ goodwill på netto kr. 34.591.020 som er avskrevet i 2022 med kr. 6.918.212. Per 31.12.2022 er balanseført goodwill på kr. 9 224 283.

Ved oppkjøp av Serio Ungdomssenter AS i 2022 oppstår en goodwill på kr. 8.043.740 som er avskrevet med kr. 536.249 i 2022.

Balanseførte leieavtaler inkludert i anskaffelseskost utgjør kr. 46.672.746 pr 31.12.2022. Årets avskrivninger for balanseførte leieavtaler utgjør kr. 8.825.703.

Alle driftsmidler avskrives lineært. Samlet avskrivninger og nedskrivninger inklusiv Goodwill/Badwill utgjør kr. 67.033.959.



Haraldsplass Diakonale Stiftelse
Noter til konsernregnskap 2022

Note 4 – Annen driftskostnad

	2022	2021
Kostnader lokaler inkl energi, brensel og vann	27 459 876	27 008 472
Verktøy, inventar	12 752 554	11 041 779
Reparasjon og vedlikehold	26 313 840	22 860 766
Fremmede tjenester	69 131 877	64 622 176
Andre driftskostnader	90 120 504	66 395 440
Sum	<u>225 778 651</u>	<u>191 928 633</u>

I hovedsak er refusjoner mottatt fra Bergen kommune og Helse Vest RHF bokført som inntekt. Grunnen er at det ofte ikke er en direkte korrelasjon mellom tapt inntekt/økt kostnad og mottatt refusjon.

Note 5 – Skatt, spesifikasjon av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring

Årets skattekostnad	2022	2021
Resultatført skatt på ordinært resultat		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	69 340	9 038
Skattekostnad ordinært resultat	<u>69 340</u>	<u>9 038</u>
Skattepliktig inntekt		
Ordinært resultat før skatt	315 185	41 082
Permanente forskjeller	0	0
Endring i midlertidige forskjeller	-1 007 444	-1 152 612
Skattepliktig inntekt	<u>-692 259</u>	<u>-1 111 530</u>
Betalbar skatt i balansen		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	<u>0</u>	<u>0</u>

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



Haraldsplass Diakonale Stiftelse Noter til konsernregnskap 2022

	2022	2021
Driftsmidler	11 467 584	10 460 140
Underskudd til fremføring	<u>-18 164 887</u>	<u>-17 472 392</u>
Sum	<u>-6 697 303</u>	<u>-7 012 252</u>
Nominell skattesats	22 %	22 %
Netto utsatt skatt(+) / skattefordel (-)	<u>-1 473 407</u>	<u>-1 542 696</u>

Note 6 – Goodwill

Balansført negativ goodwill knytter seg til oppkjøp av Solli Sykehus AS pr 1. april 2019 og periodiseres over 5 år. Negative avskrivninger i året utgjør kr 6.918.212. Per 31.12.2022 er balansført goodwill på kr. 9 224 283.

I 2022 kjøpte Haraldsplass Diakonale stiftelse Serio Ungdomssenter AS. Goodwill på 8.043.740 avskrives over fem år. I 2022 avskrives goodwill med kr. 536.249 fra oppkjøpstidspunktet 31. august.

Note 7 – Aksjer og andeler

Selskap	Forretnings- kontor	Eier andel	Stemme- andel	Kostpris	Bokført verdi	Andel bokført EK pr. 31.12
Vitenskaplige Høgskole Holding AS	Oslo	10,8 %	10,8 %	3 643 401	3 643 401	3 742 771
Fagskolen Diakonova	Oslo	19,95 %	19,95 %	997 499	997 499	671 968
Mindre aksjeposter	-	ubetydelig	ubetydelig	101 403	101 403	571 596

* Det er planlagt sammenslåing med Stiftelsen Diakonova med virkning fra 01.01.24. Begge styrene har i første kvartal 23 vedtatt en sammenslåing under forutsetning av godkjenning hos Stiftelsestilsynet. En slik sammenslåing vil øke eierandel i VID til over 20% og doble eierandelen i Fagskolen Diakonova.

Note 8 – Fordringer som forfaller senere enn 1 år

	2022	2021
Fordring mot HelseVest RHF ¹⁾	<u>45 140 505</u>	<u>45 140 505</u>
Egenkapitalinnskudd i KLP	<u>67 946 324</u>	<u>63 752 441</u>

- 1) Det er inngått forlik mellom Helse Vest RHF og Haraldsplass Diakonale Sykehus AS om et betinget krav knyttet til oppgjør for feriepenger, variabel lønn, overlegepermisjoner og pensjonsforpliktelser fra før sykehusreformen. Kravet kommer til utbetaling dersom avtaleforholdet mellom Helse Vest RHF og Haraldsplass Diakonale Sykehus AS opphører.



Haraldsplass Diakonale Stiftelse

Noter til konsernregnskap 2022

Note 9 – Investeringer

Rentefond vurderes til virkelig verdi.

	<u>Bokført verdi 1.1.22</u>	<u>Markedsverdi 31.12.22</u>	<u>Resultatført endring</u>
Rentefond KLP FRN	16 637 737	16 881 906	244 169

Note 10 – Bundne midler

Av innestående på bankkonto er kr. 42.878.526 bundne skattetreksmidler. Skyldig skattetrekk var per 31.12 kr. 43.053 518.

Differansen skyldes en underdekning i selskap som ble overtatt 31.08.22.

Note 11 – Egenkapital

	<u>Grunnkapital</u>	<u>Annen egenkapital</u>	<u>Sum egenkapital</u>
<u>Egenkapital 31.12.2021</u>	<u>3 463 500</u>	<u>355 643 527</u>	<u>359 107 027</u>
			0
Arets resultat		11 086 749	11 086 749
<u>Egenkapital 31.12.2022</u>	<u>3 463 500</u>	<u>366 730 328</u>	<u>370 193 828</u>

I annen egenkapital inngår et gavefond på kr. 1 602 951 som er øremerket bestemte formål, men hvor det ikke foreligger tilbakebetalingsplikt.

Note 12 – Pensjonskostnader, -midler og –forpliktelser

Selskapet har ytelsesbaserte pensjonsordninger som omfatter i alt 6 382 personer, herav 1 552 aktive, 118 i innskuddsbasert ordning og 172 i forsikret tjenstepensjon. Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene er dekket gjennom et forsikringsselskap. Selskapet er også forpliktet til å yte avtalefestet pensjon etter fastsatte satser.

Vedtatte endringer i lov/tariffavtaler samt Bransjeavtale som har gitt grunnlag for planendringseffekter:

Stortinget vedtok endringer av lov om Statens Pensjonskasse, Samordningsloven og enkelte andre lover 11. juni 2019 som har betydning for innholdet i pensjonsløftet innenfor offentlig sektor. Kommunenes Sentralforbund (KS) innarbeidet lovbestemmelsene i tariffavtalen som ble godkjent av partene den 20. juni 2019. De øvrige tariffområder må også godta de nye lovbestemmelsene, jf. avtalen av 3.3.2018 og krav etter overføringsavtalen. I praksis betyr dette at endrede regler for beregning av alderspensjon i OfTP er vedtatt både for statlig og kommunal sektor i juni 2019. Den 21. juni 2019 tilsluttet medlemmer av Finans Norge som leverer OfTP seg til ny "Avtale om beregnet folketrygd i offentlig tjenstepensjon2" ("Bransjeavtale"). Avtalen er inngått mellom leverandører av offentlig tjenstepensjon tilsluttet Finans Norge og benyttes ved beregning av tilbud/anbud i forbindelse med anbudsprosesser og ved inngåelse av forsikringsavtaler for offentlige tjenstepensjonsordninger. Formålet med avtalen er at leverandørene skal ha en mest mulig lik praksis i forhold til hvilke pensjonsbeløp som forsikres gjennom årlig premie og som er bestemmende for oppbygging av premiereserve før overgang til alderspensjon..



Haraldsplass Diakonale Stiftelse

Noter til konsernregnskap 2022

Det gjenstår fortsatt noen viktige avklaringer av regelverket. Beregning av alderspensjon for dem med sær-aldersgrense og som er født i 1963 og senere, beregning av ny AFP for årskullene 1963 og yngre, beregning av alderspensjon for allerede løpende uførepensjoner.

Hovedpunktene i avtalen fra 2018 og som ble lovfestet og tariffestet i juni 2019 er som følger:

Avtalen har ett skjæringspunkt ved årskullet 1963. Alle årskull fra og med 1954 og til med 1962 beholder dagens tjenstepensjonsordning og dagens AFP-ordning. Årskullene fra og med 1959 og til og med 1962 får en avtrappende individuell garantibestemmelse. Den viktigste endringen for disse årskullene vil bli nye samordningsregler, jf. Stortingsvedtak juni 2018.

NRS(V) Endring av alderspensjons- og samordningsreglene for OfTP. For årskullet 1963 og alle yngre årskull innføres ny OfTP for opptjening fra og med 2020. Den nye pensjonsordningen vil være etter en såkalt påslagsmodell. På samme måte som i folketrygden beregnes en pensjonsbeholdning. Denne samordnes ikke med folketrygden. Alderspensjonsytelsen utbetales livsvarig og beregnes av pensjonsbeholdningen delt på delingstall ved pensjonering. Den kan tas ut fleksibelt mellom 62 år og 75 år. Det innføres 3 særskilte "kompensasjonsytelser" i kombinasjon med ny tjenstepensjon: Individuelle (nedtrappende) garantibestemmelser for årskullene 1963 – 1967. Overgangstillegg for årskullene 1963 – 1970. Betinget tjenstepensjon for dem som ikke kvalifiserer til ny AFP – gjelder alle årskull fra 1963 og yngre

Tilskudd til private virksomheter med offentlig tjenstepensjonsordning

Stortinget har i februar 2019 vedtatt «Lov om tilskudd til visse private virksomheter med offentlig tjenstepensjonsordning». Loven legger til rette for å kompensere leverandører av lovpålagte spesialisthelsetjenester og statelige barnevernstjenester for historiske pensjonskostnader. Formålet er å styrke rammevilkårene for ideelle tjenesteleverandører. Loven hjemler tilskudd til virksomheter med offentlig tjenstepensjonsordning som leverer eller har levert lovpålagte spesialisthelsetjenester og statelig barnevernstjenester.

Historiske pensjons defineres som fremtidige kostnader knyttet til tidligere opptjente pensjonsrettigheter i offentlig tjenstepensjonsordning som forfaller til betaling etter at opptjeningen har skjedd. Fremtidige hendelser som gir historiske pensjonskostnader, er for eksempel regulering av pensjonsytelser, endring i reglene for offentlig tjenstepensjon eller endring i reglene for pensjon fra folketrygden. Dette er forhold som ikke er kjent på tidspunktet når pensjonsretten opptjenes. Historiske pensjonskostnader kjennetegnes dermed ved at det som regel går en viss tid fra pensjonen opptjenes og frem til opptjeningen genererer økte betalingsforpliktelser. I praksis innebærer dette at foretaket vil få refundert fra staten fremtidige premiebetaling til KLP for de omfattende pensjonsforpliktelsene. Kompensasjon ytes ved årlige tilskudd basert på virksomhetenes premie knyttet til historiske pensjonskostnader i kommunal tjenstepensjonsordning. Tilskuddet er begrenset til dekning av kostnader knyttet til pensjonsrettigheter som medlemmer av pensjonsordningen har opptjent før 1. januar 2019. Tilskuddsordningen har kun til formål å dekke kostnader som forfaller etter ordningens ikrafttredelse.

Foretaket har ansvar overfor KLP for betaling av premier og det har ikke inntruffet hendelser som påvirker foretakets ytelser overfor ansatte. Foretaket har således fortsatt pensjonsansvaret og det kan ikke foretas fraregnes av pensjonsforpliktelsen i regnskapet. Refusjonskrav innregnes når søknaden om refusjon er innvilget og eventuelle betingelser for innvilgelsen, utover rene formaliteter, er oppfylt. Hendelsen klassifiseres som estimatavvik og refusjonskravet innregnes som dette. Refusjonskravet innregnes som separat eiendel i balansen.



Haraldsplass Diakonale Stiftelse
Noter til konsernregnskap 2022

	2022	2021
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	155 814 844	137 558 610
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	53 852 178	44 049 534
Avkastning på pensjonsmidler	-89 855 849	-67 062 884
Administrasjonskostnad	4 652 785	4 529 214
Resultatført planendring	0	0
Netto pensjonskostnad (før aga -inkl arb takers andel)	124 463 958	119 074 474
Periodisert arbeidsgiveravgift	17 549 417	16 789 500
Resultatført estimatavvik	5 382 527	7 258 999
Netto pensjonskostnad (etter aga - inkl arb takers andel)	147 395 902	143 122 973
Pensjonskostnader innskuddsbasert ordning	10 653 655	9 861 323
Sum totale pensjonskostnader	135 117 613	128 935 797

	2022	2021
Opptjente pensjonsforpliktelser	2 789 073 167	2 720 154 438
Pensjonsmidler (til markedsverdi)	-2 413 321 094	-2 403 092 422
Netto pensjonsforpliktelser før aga	375 752 073	317 062 016
Arbeidsgiveravgift	53 105 265	43 815 607
Ikke resultatført estimatendring/avvik inkl aga	-397 400 676	-319 307 254
Balanseført netto pensjonsforpliktelser/-midler(-)	31 456 700	41 570 368

Avstemming ikke resultatført aktuariell gevinst (tap)	2022	2021
Ikke resultatført aktuariell gevinst (tap) IB	-322 013 196	-329 445 089
Aktuariell gevinst (tap) midler	-130 515 144	120 945 450
Aktuariell gevinst (tap) DBO	47 898 981	-121 618 257
Resultatført aktuariell tap (gevinst)	4 407 514	5 750 956
Aga på avvik	235 392	2 353 744
Resultatført andel aktuariell gevinst (tap) v/avkortning	0	0
Utbetalt tilskudd til historiske pensjonskostnader	0	0
Ført mot egenkapital	0	0
Ført mot egenkapital aga	0	0
Ikke resultatført aktuariell gevinst (tap) UB	-399 986 451	-322 013 194

Økonomiske forutsetninger:

Diskonteringsrente	3,00 %	1,90 %
Forventet avkastning	5,20 %	3,70 %
Årlig lønnsvekst	3,50 %	2,75 %
Årlig G regulering	3,25 %	2,50 %



Haraldsplass Diakonale Stiftelse

Noter til konsernregnskap 2022

Som aktuariemessige forutsetninger for demografiske faktorer og avgang er lagt til grunn regnskapsstiftelsens anbefalte forutsetninger. De økonomiske forutsetningene er de samme som anvendes for de offentlige helseforetakene. Beregningen er foretatt av KLP.

En del av virksomheten har innskuddsbasert pensjonsordning i DNB. Dette gjelder 67 personer. Innskuddsplaner for denne delen periodiseres etter sammenstillingsprinsippet. Det betyr at årets betalte premie er lik årets pensjonskostnad. Premien fratrukket medlemmenes egenandel er kostnadsført under lønnskostnader.

Siljulsåten sykehjem som er en del av Haraldsplass Diakonale Stiftelse har etablert forsikret tjenstepensjon i Storebrand for 105 personer, via Virke. Denne føres etter samme prinsipper som innskuddspensjonen i DnB.

Note 13 – Andre avsetninger for forpliktelser og periodisering av tilskudd/gave

Avsetninger	2022	2021
Avtalefestet permisjon	32 858 344	28 010 784
Investeringsstilskudd fra Helse Vest RHF ¹⁾	9 900 000	10 395 000
Gave fra Rebekka Ege Hegermanns legat til MR og MR bygg ²⁾	1 564 000	1 649 000
Fonds til forskning og faglig utvikling samt NOKLUS saldo ³⁾	30 775 721	32 466 178
Tilbakebetalingsplikt til Bergen kommune ⁴⁾	9 943 407	10 197 945
Andre avsetninger til forpliktelser	8 100 098	15 134 868
Sum	<u>93 141 570</u>	<u>97 853 775</u>

- 1) Dette er investeringstilskudd som blir periodisert i takt med avskrivning av tilhørende anleggsmidler.
- 2) Rebekka Ege Hegermanns legat bidro med til sammen 16 mill til innkjøp av MR maskin og bygg i 2001/2002. Gaven blir inntektsført i takt med avskrivningene av maskin og bygg.
- 3) Her ligger sykehusets fond til forskning og faglig utvikling med kr. 30 775 721 og saldo knyttet til driften av Noklus senter kr. 8 100 098.
- 4) Under gitte forutsetninger har Domkirkehjemmet en tilbakebetalingsplikt til Bergen kommune på mot-tatte driftstilskudd knyttet til betalte avdrag på lån. Tilbakebetalingsplikten kan ikke blir større enn at stiftelsens grunnkapital på 3 mill forblir intakt.

Note 14 - Pantstillelser og garantier m.v.

Bokført gjeld som er sikret ved pant o.l.:	2022	2021
Pant til HelseVest for investeringsmidler	11 464 000	12 044 000
Gjeld til kredittinstitusjoner og Bergen kommune	1 399 139 440	1 376 322 303
Annen langsiktig gjeld som er pantesikret	84 059 520	95 264 978
Sum	<u>1 494 662 960</u>	<u>1 483 631 281</u>
Bokført verdi av pantsatte eiendommer	<u>1 639 119 339</u>	<u>1 641 692 920</u>
Bokført verdi av pantsatte driftstilbehør	<u>127 474 393</u>	<u>130 371 102</u>
Factoringpant	<u>47 112 980</u>	<u>39 597 507</u>

Garantiansvar pr. 31.12.2022 **Totalt kr. 1.602.463,-.**

Det eksisterer ikke noe forhold som skulle tilsi at det vil bli utbetalt noe i forbindelse med garantiansvaret.



Haraldsplass Diakonale Stiftelse

Noter til konsernregnskap 2022

Note 15 – Gjeld som forfaller senere enn 5 år:

	2022	2021
Gjeld til finansinstitusjoner og Bergen kommune	1 257 163 512	1 242 699 213
Sum	1 257 163 512	1 242 699 213

Konsernet har inngått følgende renteswapavtaler for å sikre rentenivå på langsiktig gjeld:

Virksomhet	Bank	Hovedstol 31.12	Løper fra	Løper til	Rente	Markedsverdi 31.12
Morselskap	Sparebanken Sør	786 825 000	02.01.2019	02.01.2034	2,470 %	47 013 051
Morselskap	Sparebanken Sør	109 249 996	06.10.2016	06.10.2031	1,538 %	12 254 033
Morselskap	Sparebanken Sør	160 000 000	02.01.2022	16.08.2034	1,599 %	24 738 221
Morselskap	Sparebanken Sør	300 000 000	01.07.2022	02.07.2035	1,220 %	49 716 710
Solli Sykehus as	Sparebanken Sør	22 161 205	20.06.2018	03.06.2030	2,125 %	939 001
Solli Sykehus as	Sparebanken Sør	8 088 235	28.09.2021	28.06.2031	1,238 %	742 007

Note 16 – Annen kortsiktig gjeld

	Stiftelsen	HDS	Domkirkehjemmet	Solli sykehus	Serio	Totalt 2022
Påløpte kostnader	22 112 530	78 611 189	11 295 897	12 470 584	4 063 653	128 553 853
Påløpte rentekostnader	8 035 026	-	9 128	-	-	8 044 154
Øvrig annen kortsiktig gjeld	5 177 739	23 205 498	-22 884	2 917 915	-	31 278 269
Sum	35 325 295	101 816 687	11 282 141	15 388 499	4 063 653	167 876 275

Note 17 – Ekstra bevilgning grunnet Covid-19

På nyåret i 2022 gjenåpnet Norge og restriksjonene knyttet til Covid-19 ble fjernet. Det medførte at sykefraværet økte veldig i alle virksomhetene i stiftelsen. Dette har påført sykehusene og sykehjemmene betydelige merkostnader.

I 2022 har følgende virksomheter mottatt ekstra bevilgninger fra Bergen kommune og Helse Vest RHF for å kompensere for inntektstap og merutgifter knyttet til Covid-19:

Virksomhet	Beløp
Siljusslåtten sykehjem	2 998 923
Stiftelsen Domkirkehjemmet	1 020 126
Solli sykehus AS	384 000
Haraldsplass Diakonale sykehus	25 472 000
Sum	29 875 049



Haraldsplass Diakonale Stiftelse

Noter til regnskap 2022

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven av 1998 og god regnskapsskikk.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet ikke forventes å være forbigående. Børsnoterte aksjer vurderes til virkelig verdi. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig lån balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte obligasjoner og aksjer vurderes til virkelig verdi på balansetidspunktet. Plasseringer i valuta omregnes til dagskurs. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Kortsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring.

Virksomheten er ikke skattepliktig med unntak av parkeringsvirksomheten.

Varige driftsmidler og avskrivninger

Varige driftsmidler vurderes til historisk kost etter fradrag for planmessige lineære avskrivninger.

Immaterielle eiendeler

Immaterielle eiendeler balanseføres til virkelig verdi på anskaffelsestidspunktet og avskrives over antatt økonomisk levetid.

Aksjer i datterselskap

Aksjer i datterselskap blir i selskapsregnskapet vurdert til anskaffelseskost. Investeringen blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er forbigående.

Andre aksjer og andeler klassifisert som anleggsmidler

Aksjer og investeringer i ansvarlige selskaper og kommandittselskaper hvor selskapet ikke har betydelig innflytelse, er vurdert etter kostmetoden. Investeringene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Mottatt utbytte fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

Pensjoner

Ytelsesbasert pensjonsordning vurderes til nåverdien av fremtidige pensjonsytelser som regnskapsmessig anses opptjent på balansedagen. Pensjonsmidler vurderes til virkelig verdi.

Ved regnskapsføring av pensjon er lineær opptjeningsprofil og forventet sluttlønn som opptjenings-grunnlag lagt til grunn. Estimatavvik og virkningen av endrede forutsetninger amortiseres over forventet gjenværende opptjeningsstid i den grad de overstiger 10 % av den største av pensjonsforpliktelsen og pensjonsmidlene (korridor). Virkningen av endringer i pensjonsplan fordeles over gjenværende opptjeningsstid. Arbeidsgiveravgift er inkludert i tallene og er beregnet av balanseførte beløp. Netto pensjonsforpliktelse er differansen mellom nåverdien av pensjonsforpliktelsene og verdien av pensjonsmidlene som er avsatt for betaling av ytelsene. Pensjonsmidlene vurderes til virkelig verdi.

Planendringseffekter regnskapsføres som hovedregel over driftsresultatet.



Haraldsplass Diakonale Stiftelse

Noter til regnskap 2022

En del av virksomheten er tilknyttet en innskuddsbasert ordning i DnB. For denne delen bokføres betalt innskudd med fratrukk av ansattes egenandel som kostnad. En del av virksomheten er tilknyttet forsikret tjenestepensjon levert av Storebrand. Denne behandles regnskapsmessig som en innskuddsbasert ordning.

Skatter

Stiftelsen er skattepliktig for parkeringsvirksomhet. Skattekostnaden sammenstilles med regnskapsført resultat før skatt. Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets direkte skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen. Øvrige virksomheter i stiftelsen er ikke skattepliktige.

Egenkapitalandel KLP

For egenkapitalandel i KLP benyttes kostprinsippet. Det vil si at det normalt bare er inn- og utbetalinger som påvirker balanseført verdi av innskuddet. Det som investeres i egenkapital i KLP, er midler som går inn på kundens egenkapitalkonto, og forblir kundens eiendel. Egenkapitalinnskuddet får kunden med seg ved en eventuell flytting.

Prinsipp for føring av inntekter

Tilskudd fra det offentlig inntektsføres i det år tilskuddet er gitt for. Øremerkede tilskudd blir inntektsført i den perioden tilhørende kostnad blir regnskapsført. Investeringsstilskudd føres brutto i balansen og periodiseres over investeringens økonomiske levetid som driftsinntekt. Salg av tjenester blir inntektsført i den perioden de er utført.

Endring av regnskapsprinsipp og sammenligningstall

Ved endring av regnskapsprinsipp og ved reklassifisering av poster i regnskapet, blir sammenlignbare tall rettet tilsvarende.

Finansielle forpliktelser og sikring

Finansielle forpliktelser regnskapsføres tilsvarende som finansielle eiendeler. For finansielle forpliktelser stiller regnskapsloven § 5-13 ikke krav til resultat føring av urealiserte tap som følger av endringer i rentenivået. Selskapet anvender sikringsbokføring i henhold til NRS 18. I praksis gjelder dette verdisikring av langsiktig gjeld ved hjelp av rentebytteavtale. Verdiendring på sikringsinstrumentet regnskapsføres ikke. Sikringsobjektet balanseføres til den verdi som reflekterer effekten av sikringen.



Haraldsplass Diakonale Stiftelse

Noter til regnskap 2022

Note 1 – Inntekter

	2022	2021
Drift av sykehjem	88 963 164	83 439 829
Drift av barnevern	81 425 615	62 125 863
Drifts av parkeringshus	8 539 018	6 550 565
Leieinntekter	100 752 508	77 237 346
Andre inntekter	3 498 699	6 449 928
Sum	<u>283 179 004</u>	<u>235 803 532</u>

Note 2 – Salg av tjenester til det offentlige

	2022	2021
Inntekt for barneverntjenester	<u>61 588 695</u>	<u>46 206 619</u>
Betaling for tjenester levert Bergen kommune - sykehjemsdrift	<u>88 468 429</u>	<u>83 439 829</u>

Note 3 – Lønnskostnad, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnad	2022	2021
Lønn og feriepenger	127 980 442	108 225 284
Arbeidsgiveravgift	19 798 977	16 758 966
Pensjonskostnader	10 976 671	9 084 397
Andre ytelser	9 265 733	2 318 520
Sum	<u>168 021 823</u>	<u>136 387 167</u>

Gjennomsnittlig antall årsverk	<u>189</u>	<u>168</u>
--------------------------------	------------	------------

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	1 983 410	373 750
Andre ytelser	36 628	

Adm.dir. er tilknyttet organisasjonens kollektive pensjonsordning. Adm direktør har avtale om 6 mnd etterlønn.

Revisor

Godtgjørelse til Deloitte AS for revisjon og teknisk bistand er bokført i 2022 med kr. 546.875 ex mva. Andre attestasjonstjenester er bokført med kr. 53.950 ex. mva og øvrige rådgivningstjenester med kr. 224.265 ex mva. Juridisk bistand utgjør kr. 389 590 ex mva i 2022.

Haraldsplass Diakonale Stiftelse

Noter til regnskap 2022

Note 4 – Varige driftsmidler

	Sykehus- bygninger	Feriehjem aldersbolig	Leilighet	Grunn Haraldspl.	Tomt SMU bygg	Undervisn.- bygg	SMU- bygg	MR-bygg	B-Block	Nye Haraldsplass	Sum bygninger
Anskaffelseskost pr. 1.1.	67 823 418	1 027 341	7 926 787	200 000	1 441 509	24 673 164	57 564 181	10 541 285	7 270 324	1 259 211 363	1 437 679 372
Tilgang i året	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21 589 473	21 589 473
Avgang til anskaffelseskost	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost pr. 31.12.	67 823 418	1 027 341	7 926 787	200 000	1 441 509	24 673 164	57 564 181	10 541 285	7 270 324	1 280 800 836	1 459 268 846
Oppskrevet før 01.01.											0
Akk. av og nedskr. pr. 31.12.	34 166 718	595 666	0	0	0	20 080 664	39 029 181	5 298 285	3 876 324	79 148 709	182 195 547
Akkumulerte nedskrivninger pr. 31.12.											0
Reverserte nedskrivninger pr. 31.12.											0
Bokført verdi pr. 31.12.	33 656 700	431 675	7 926 787	200 000	1 441 509	4 592 500	18 535 000	5 243 000	3 394 000	1 201 652 126	1 277 073 297
Årets avskrivninger	1 623 000	59 700	0	0	0	614 000	1 439 000	285 000	181 000	30 396 900	34 583 600
Avskrivningsatts ord avskr.	2,4 %	10 %				2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	*	

	Haraldsplass Parkering	Ombygging SR Minne	Poliklinikk SFL	Loft mv Classbygg	Eiendommer Barnemærket	Utnskjald 8c	Total sum bygninger	Inventar/ utstyr	Biler og båter	EDB-utstyr	Sum inventar/ utstyr	Totalsum ex materielle eiendeler
Anskaffelseskost pr. 1.1.	116 656 936	4 388 976	112 588	2 300 233	25 444 064	4 088 122	1 590 670 291	604 737	3 410 794	317 822	4 333 353	1 595 003 644
Tilgang i året	309 336	365 512	0	397 889	5 499 614	18 770 072	46 931 896	92 111	1 556 053	197 564	1 845 728	48 777 624
Avgang til anskaffelseskost	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost pr. 31.12.	116 966 272	4 754 488	112 588	2 698 122	30 943 678	22 858 194	1 637 602 188	696 848	4 966 847	515 386	6 179 081	1 643 781 268
Oppskrevet før 01.01.							0				0	0
Akk. av- og nedskr. pr. 31.12.	9 370 146	1 870 976	46 588	862 233	6 205 679	378 128	200 929 297	608 304	2 795 756	184 686	3 588 746	204 518 043
Akkumulerte nedskrivninger pr. 31.12.							0				0	0
Reverserte nedskrivninger pr. 31.12.							0				0	0
Bokført verdi pr. 31.12.	107 596 126	2 883 512	66 000	1 835 889	24 738 000	22 480 066	1 436 672 889	88 544	2 171 091	330 700	2 590 336	1 439 263 225
Årets avskrivninger	1 417 675	105 000	3 000	55 000	583 000	378 128	37 125 403	69 567	688 942	94 463	852 972	37 978 376
Avskrivningsatts ord avskr.	3,3 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,3 %	2,5 %		33 %	20 %		33 %	

-- * Prosentatts for ordinære avskrivninger er en gjennomsnittlig avskrivningsatts etter dekomponering av investeringsobjektet.



Haraldsplass Diakonale Stiftelse

Noter til regnskap 2022

Note 5 – Andre driftskostnader

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Kostnader lokaler inkl energi	2 917 388	5 293 756
Verktøy, inventar	1 228 566	1 088 132
Reperasjon og vedlikehold	5 691 082	3 374 366
Fremmede tjenester	4 127 184	9 884 833
Andre driftskostnader	20 288 524	13 906 618
Sum	<u>34 252 744</u>	<u>33 547 706</u>

I hovedsak er refusjoner mottatt fra Bergen kommune bokført som inntekt. Grunnen er at det ofte ikke er en direkte korrelasjon mellom tappt inntekt/økt kostnad og mottatt refusjon.

Note 6 – Tilskudd samarbeidende virksomheter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Avgitt tilskudd til samarbeidende institusjoner	<u>0</u>	<u>43 200</u>

Note 7 – Skatt, spesifikasjon av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring

Årets skattekostnad	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultatført skatt på ordinært resultat		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	69 340	9 038
Skattekostnad ordinært resultat	<u>69 340</u>	<u>9 038</u>

Skattepliktig inntekt

Ordinært resultat før skatt	315 185	41 082
Permanente forskjeller	0	0
Endring i midlertidige forskjeller	-1 007 444	-1 152 612
Skattepliktig inntekt	<u>-692 259</u>	<u>-1 111 530</u>

Betalbar skatt i balansen

Betalbar skatt på årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>
Sum betalbar skatt i balansen	<u>0</u>	<u>0</u>

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



Haraldsplass Diakonale Stiftelse

Noter til regnskap 2022

	2022	2021
Driftsmidler	11 467 584	10 460 140
Underskudd til fremføring	-18 164 887	-17 472 392
Sum	-6 697 303	-7 012 252
Nominell skattesats	22 %	22 %
Netto utsatt skatt(+) / skattefordel (-)	-1 473 407	-1 542 696

Note 8 – Aksjer i datterselskap og andre ansvarlige selskaper

Selskap	Forretnings- kontor	Stemme-		Kostpris	Andel bokført	
		Eier andel	andel		Bokført verdi	EK pr. 31.12
Haraldsplass Diakonale Sykehus AS	Bergen	100,0 %	100 %	91 106 926	91 106 926	206 829 749
Vitenskapelige Høgskole Holding AS	Oslo	10,8 %	10,8 %	3 643 401	3 643 401	3 745 100
Solli Sykehus AS	Bergen	100,0 %	100 %	5 000 000	5 000 000	89 184 633
Fagskolen Diakonova	Oslo	19,95 %	19,95 %	997 499	997 499	691 167
Haraldsplass Serio Ung AS	Bergen	100,0 %	100,0 %	7 000 000	7 000 000	-2 962 692

Note 9 – Fordringer, gjeld og garantiforpliktelser

	2022	2021
Fordringer med forfall senere enn ett år og senere enn fem år		
Fordringer med forfall senere enn ett år	1 002 798	1 591 284
Fordringer med forfall senere enn fem år	1 002 798	1 591 284
Gjeld		
Gjeld med forfall senere enn ett år	1 348 000 000	1 321 000 000
Gjeld med forfall senere enn fem år	1 230 000 000	1 207 000 000
Pant og lignende sikkerhet		
Bokført pantelikvidert gjeld	1 367 000 000	1 335 000 000
Investeringsstilskudd fra Helse Vest (del av avsetning til forpliktelser)	11 464 000	12 044 000
Bokført verdi av pantsatte eiendeler		
Bygninger	1 436 672 890	1 428 666 014
Maskiner, redskaper, verktøy, inventar	2 590 336	1 597 581
Factoringpant	12 322 154	12 741 740

Garantiansvar pr. 31.12.2022 Totalt kr. 1.602.463,-.

Bergen Luftteknikk AS kr. 1.081.722,-
Os Bygg AS kr. 520.741,-

Det eksisterer ikke noe forhold som skulle tilsi at det vil bli utbetalt noe i forbindelse med garantiansvaret.

Stiftelsen har inngått følgende renteswapavtaler som sikring av pantelån:



Haraldsplass Diakonale Stiftelse

Noter til regnskap 2022

Bank	Hovedstol 31.12	Løper fra	Løper til	Rente	Markedsverdi 31.12*
Sparebanken Sør	786 825 000	02.01.2019	02.01.2034	2,470 %	47 013 051
Sparebanken Sør	109 249 996	06.10.2016	06.10.2031	1,538 %	12 254 033
Sparebanken Sør	160 000 000	02.01.2022	16.08.2034	1,599 %	24 738 221
Sparebanken Sør	300 000 000	01.07.2022	02.07.2035	1,220 %	49 716 710

* Positivt fortegn betyr en positiv markedsverdi

Note 10 – Bundne midler

Av innestående på bankkonto er kr. 5.196.717,- bundne skattetreks midler. Beløpet dekker ikke skyldig skattetrekk pr. 31.12. Differansen skyldes at utbetaling av variabel lønn for desember i barnevernet ble gjort i 2023, men ble avsatt og innrapportert i 2022. Dette for å sikre ren overgang til nytt selskap fra 1. januar 2023.

Note 11 – Egenkapital

	Grunnkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 31.12.2021	463 500	191 304 873	191 768 373
<i>Årets endring i egenkapital</i>			
Årets resultat		-14 405 520	-14 405 520
Egenkapital 31.12.2022	463 500	176 899 405	177 362 905

Note 12 – Avsetninger for forpliktelser

Avsetninger	2022	2021
Investeringsstilskudd fra HelseVest RHF ¹⁾	9 900 000	10 395 000
Andel gave fra Rebekka Ege Hegermanns legat til MR bygg ²⁾	1 564 000	1 649 000
Sum	11 464 000	12 044 000

1) Dette er investeringsstilskudd som blir periodisert i takt med avskrivning av tilhørende anleggsmidler.

2) Rebekka Ege Hegermanns legat bidro med til sammen 16 mill til innkjøp av MR maskin og bygg i 2001/2002. I Stiftelsen Bergen Diakonissehjems regnskap er det ført 3,2 mill som er en andel av denne gaven. Gaven blir inntektsført i takt med avskrivningene av MR bygget. Gaven er plassert i balansen under Gjeld og Avsetning for forpliktelser, men innebærer ingen reell gjeldsforpliktelse for stiftelsen.

Haraldsplass Diakonale Stiftelse

Noter til regnskap 2022

Note 13 – Pensjonsforpliktelser

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har pensjonsordning som tilfredsstiller kravene i den loven.

Foretaket har ytelsesbaserte pensjonsordninger som omfatter 278 personer, herav 38 aktive. Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengige av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene er dekket gjennom et forsikringsselskap som for tiden er KLP for den ytelsesbaserte ordningen og DnB for den innskuddsbaserte ordningen.

Tilskudd til private virksomheter med offentlig tjenestepensjonsordning

Stortinget har i februar 2019 vedtatt «Lov om tilskudd til visse private virksomheter med offentlig tjenestepensjonsordning». Loven legger til rette for å kompensere leverandører av lovpålagte spesialisthelsetjenester og statelige barnevernstjenester for historiske pensjonskostnader. Formålet er å styrke rammevilkårene for ideelle tjenesteleverandører. Loven hjemler tilskudd til virksomheter med offentlig tjenestepensjonsordning som leverer eller har levert lovpålagte spesialisthelsetjenester og statelig barnevernstjenester.

Historiske pensjonskostnader defineres som fremtidige kostnader knyttet til tidligere opptjente pensjonsrettigheter i offentlig tjenestepensjonsordning som forfaller til betaling etter at opptjeningen har skjedd. Fremtidige hendelser som gir historiske pensjonskostnader, er for eksempel regulering av pensjonsytelser, endring i reglene for offentlig tjenestepensjon eller endring i reglene for pensjon fra folketrygden. Dette er forhold som ikke er kjent på tidspunktet når pensjonsretten opptjenes. Historiske pensjonskostnader kjenne-tegnes dermed ved at det som regel går en viss tid fra pensjonen opptjenes og frem til opptjeningen generererøkte betalingsforpliktelser. I praksis innebærer dette at foretaket vil få refundert fra staten fremtidige premiebetalinger til KLP for de omfattende pensjonsforpliktelsene. Kompensasjon ytes ved årlige tilskudd basert på virksomhetenes premie knyttet til historiske pensjonskostnader i kommunal tjenestepensjonsordning. Tilskuddet er begrenset til dekning av kostnader knyttet til pensjonsrettigheter som medlemmer av pensjonsordningen har opptjent før 1. januar 2019. Tilskuddsordningen har kun til formål å dekke kostnader som forfaller etter ordningens ikrafttredelse.

Foretaket har ansvar overfor KLP for betaling av premier og det har ikke inntruffet hendelser som påvirker foretakets ytelser overfor ansatte. Foretaket har således fortsatt pensjonsansvaret og det kan ikke foretas fraregning av pensjonsforpliktelsen i regnskapet. Refusjonskrav innregnes når søknaden om refusjon er innvilget og eventuelle betingelser for innvilgelsen, utover rene formaliteter, er oppfylt. Hendelsen klassifiseres som estimatavvik og refusjonskravet innregnes som dette. Refusjonskravet innregnes som separat eiendel i balansen.



Haraldsplass Diakonale Stiftelse

Noter til regnskap 2022

Pensjonskostnaden i KLP er aktuarberegnet og fremkommer av oppstillingen nedenfor.

	2022	2021
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	5 332 569	4 473 928
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	2 103 861	1 647 488
Avkastning på pensjonsmidler	-3 427 331	-2 483 984
Resultatført estimatavvik	639 809	523 131
Administrasjonskostnad	210 281	215 656
Resultatført planendring	0	0
Netto pensjonskostnad (før AGA inkl arb.t.andel)	4 859 189	4 376 219
Periodisert arbeidsgiveravgift	594 931	543 285
Netto pensjonskostnad (etter AGA inkl arb.t.andel)	5 454 120	4 919 504
Pensjonskostnad innskuddsbasert ordning	6 117 482	4 941 819
Sum totale pensjonskostnader	10 976 671	9 318 038
	31.12.2022	31.12.2021
Beregnete pensjonsforpliktelser	108 755 554	107 410 394
Pensjonsmidler (til markedsverdi)	-95 144 011	-92 188 991
Netto forpliktelse	13 611 543	15 221 403
Arbeidsgiveravgift	2 043 449	1 256 079
Ikke resultatført estimatendring/avvik inkl aga	-11 741 724	-13 070 335
Netto pensjonsforpliktelser/midler	3 913 268	3 407 147
Økonomiske forutsetninger		
Diskonteringsrente	3,00 %	1,90 %
Avkastning på fondsmidler	5,20 %	3,70 %
Årlig lønnsvekst	3,50 %	2,75 %
Årlig G-regulering	3,25 %	2,50 %

Som aktuarmessige forutsetninger for demografiske faktorer og avgang er lagt til grunn regnskapsstiftelsens anbefalte forutsetninger. De økonomiske forutsetningene er de samme som anvendes for de offentlige helseforetakene. Beregningen er foretatt av KLP.

En del av virksomheten har innskuddsbasert pensjonsordning i DNB. Dette gjelder 118 personer. Innskuddsplaner for denne delen periodiseres etter sammenstillingsprinsippet. Det betyr at årets betalte premie er lik årets pensjonskostnad. Premien fratrukket medlemmenes egenandel er kostnadsført under lønnskostnader.

Siljusslåttens sykehjem som er en del av Haraldsplass Diakonale Stiftelse har etablert forsikret tjenstepensjon i Storebrand for 172 personer, via Virke. Denne føres etter samme prinsipper som innskuddspensjonen i DnB.



Haraldsplass Diakonale Stiftelse

Noter til regnskap 2022

Note 14 – Mellomværende med andre konsernselskap

Mellomværende som forfaller senere enn et år

I forbindelse med prosjektet Nye Haraldsplass er det etablert et lån fra Haraldsplass Diakonale Sykehus AS til Haraldsplass Diakonale Stiftelse for tidlige prosjektkostnader. Dette lånet utgjør pr. 31.12.2022 kr. 10 642 702. Renten er satt til 6 mnd Nibor + 1%.

Mellomværende som forfaller innen et år

Andre kortsiktige fordringer	2022	2021
Lån til Serio Ungdomssenter AS	1 100 000	-
Kundefordringer		
Haraldsplass Diakonale sykehus	674 385	6 240
Leverandørgjeld		
Haraldsplass Diakonale sykehus	813 416	3 191 879

Note 15 – Annen kortsiktig gjeld

	HK	Siljusalåten	Barnevernet	Totalt 2022
Påløpte kostnader	3 593 449	12 880 226	5 638 855	22 112 530
Påløpte rentekostnader	8 035 026	-	-	8 035 026
Øvrig annen kortsiktig gjeld	2 025 862	-	3 151 877	5 177 739
Sum	13 654 337	12 880 226	8 790 732	35 325 295

Note 16 – Hendelser etter balansedagen

I styremøte 19. desember ble det vedtatt å overdra barnevernsvirksomheten i juridisk enhet Haraldsplass Diakonale Stiftelse til Haraldsplass Serio AS som et tingsinnskudd per 1. januar 2023. Alle ansatte tilknyttet barnevernsvirksomheten i Haraldsplass Diakonale Stiftelse og tilhørende pensjonsforpliktelser overføres samt annen gjeld. Av eiendeler overføres kontantinnskudd, langsiktige fordringer og anleggsmidler.

Virkelig verdi på eiendeler og gjeld som overføres til Haraldsplass Serio AS 01.01.2023 er som følger:

Pensjonsforpliktelser	5 187 952 kr
Anleggsmidler	1 670 335 kr
Pensjonsmidler	5 187 952 kr
Annen gjeld	70 747 kr
Kontantinnskudd	4 583 156

Både eiendeler og gjeld overføres etter kontinuitetsprinsippet og vil overdras til bokført verdi.