



KONSERNET VELLE GRUPPEN

ÅRSRAPPORT 2019

- Styrets beretning
- Regnskapstall og noter
- Revisors beretning

Velle Gruppen AS
Stensarmen 5
3112 Tønsberg

Telefon 33 35 90 00
firmapost@velle.no
www.velle.no

Årsberetning 2019 for morselskapet Velle Gruppen AS og Konsernet Velle Gruppen AS

Virksomhetens art og tilholdssted

Virksomhetens formål beskrives i virksomhetens vedtekter:

Selskapets navn er Velle Gruppen AS, og er en arbeids- og inkluderingsbedrift.

Selskapet skal ikke ha som formål å skaffe aksjeeierne økonomisk utbytte.

Selskapets overskudd skal forbli i bedriften for å styrke formålet og fremtidig drift».

Konsernet Velle Gruppen AS er en virksomhet som omfatter produksjon, barnehagedrift, salgs- og servicevirksomhet med fokus på formidling og opplæring/ kompetanseutvikling på arbeidsplassen. Konsernet driver sin virksomhet innen Vestfold fylke i kommunene Sande, Tønsberg og Sandefjord.

Visjon og mål

«Velle Gruppen AS - vi gir nye muligheter!»

«Det overordnede målet for Velle Gruppen AS er å formidle våre målgrupper til arbeid»

Vi skal nå vår visjon og overordnet mål gjennom åpenhet i alle prosesser, samarbeid innen og på tvers av fagmiljøer internt og eksternt. Det skal leveres kvalitet i henhold til våre standarder i alle deler av vår virksomhet på tjenester og produkter.

Kulturen/identiteten til Velle Gruppen AS skal preges av Troverdighet, Entusiasme og Nytenkning.

Velle Gruppen består av selskapene Velle Gruppen AS, Velle Utvikling AS, Vellebarnehagene AS, Velle Utdanning AS (tidligere Kaikanten Kompetansesenter AS) og Velle Produksjon AS, og denne beretning dekker dermed hele konsernet med alle datterselskaper.

Velle Utvikling AS

Fagavdelingen:

Fagavdelingen tilbyr tjenester til NAV, Kriminalomsorgen, Flyktning tjenesten i Færder Kommune, Vestfold og Telemark, samt region Buskerud (nå i Viken)

Fylkeskommuner. Tjenestene vi tilbyr er tiltakene Arbeidsforberedende trening og

kvalifisering i arbeidsmarkedsbedrift (AFT Ordinær og AFT Fengsel inkl. lenkesoning, introduksjonsprogram for minoritetsspråklige (INTRO), fagopplæring for ungdom med nedsatt arbeidsevne (OKTAV), samt ordinære lærlingeløp.

For året 2019 har Fagavdelingen bistått 106 jobbsøkere fra NAV, 60 minoritetsspråklige, 10 innsatte og 24 OKTAV-elever. Totalt 214 personer til enhver tid som får bistand fra veiledere ansatt i Fagavdelingen og på andre arenaer.

RESULTATER 2019:

| Tiltak | Mål | Resultat |
|---------------------|--------------------------|----------|
| AFT ordinær | 50% | 52,5 % |
| AFT Fengsel | Ikke krav til formidling | 31 % |
| KIA | 70% | 85,7 % |
| Antall formidlinger | - | 59 |

- Ingen klager i Kvalitetsutvalget fra våre jobbsøkere
- Ingen klager fra NAV på rapportering

Resultatet av formidlingsarbeidet er over resultatmål, og det har gitt jobbsøkere en positiv utvikling i forhold til målet om å returnere til arbeid og utdanning. Tilbakemeldingen fra NAV Vestfold Fylke etter gjennomgangen av Velle Utviklings AS resultater for året 2019 var svært positive. Vår attføringsvirksomhet er re-sertifisert gjennom Equass i mars 2019.

Fremmedspråklige og flyktninger:

Velle Utvikling AS har i 2019 fortsatt driften av introduksjonsprogrammet for minoritetsspråklige. Gjennom introduksjonsprogrammet tilbyr vi opplæring i norsk, samfunnsfag og temaundervisning, i kombinasjon med formidling til arbeid eller utdanning. Introduksjonsprogrammet har en varighet på 8 år og er et tett samarbeid med Flyktning tjenesten i Færder kommune. Det bemerkes at vi fortsatt ser nedgang i antall bosatte flyktninger i Færder Kommune, antallet familiegjenforente er stabilt.

Verkstedproduksjon i Tønsberg:

Velle Utvikling AS driver mekanisk produksjon i sine lokaler i Tønsberg. Produksjonen drives som en ordinær arbeidsplass med integrert opplæring og arbeidsutprøving. Verkstedet hadde i 2019 en stabil omsetning i henhold til budsjett, med et avdelingsresultat over budsjett.

Vellebarnehagene AS

Våre barnehager oppleves å være attraktive. Alle barnehagene har et godt samarbeid med sine respektive kommuner.

Foreldreundersøkelsen 2019 viser at barnehagetilbudet som gis til barn og foreldre/foresatte i Vellebarnehagene AS oppleves kvalitetsmessig veldig godt, og bedre resultat enn gjennomsnittet i de respektive kommuner og landsgjennomsnitt.

Kaikanten Kunnskapsenter AS ble Velle Utdanning AS

I 2019 endret selskapet navn til Velle Utdanning AS. Selskapet har som ambisjon å tiltrekke seg kunder som ønsker kompetanseheving i form av fagbrev, kompetansebevis eller sertifiseringer knyttet til mekanisk produksjon og bygg drifter. Selskapet skal ikke etablere skole som underlegges Privatskoleloven.

Fortsatt drift i Velle Gruppen AS med datterselskaper og Konsernet

Samsvar med regnskapsloven § 3-3a bekreftes det at forutsetningene om fortsatt drift er til stede. Til grunn for dette vises det til selskapenes og Konsernets egenkapitalandel, budsjett for 2020 og Konsernets langsiktige strategiske prognoser for årene fremover. Bedriften er nå i en positiv økonomisk og finansiell stilling.

Fremtidig utvikling

Gjennom 2019 har Konsernet med datterselskaper hatt fokus på drift, økonomi og kostnadskontroll. Det er også utarbeidet ny strategi for Velle Gruppen AS, og i 2020 vil det bli utviklet egne strategier for datterselskapene.

Vår største oppdragsgiver NAV har hatt fokus på at arbeidstiltak skal ha en sterkere tilknytning til det ordinære arbeidsliv, men vi merker oss nå at dette vrir mot at en del av eksempelvis opplæring kan foregå på arenaer knyttet til A&I selskaper. Vi opplever at AFT tiltaket i større grad tilrettelegges for opplæring der det er hensiktsmessig for deltageren - altså at den skal gå mot formell kompetanse. Fylket vil antagelig i større grad også tilrettelegge for tiltak for personer med ekstra behov for støtte til fagopplæring, og dialog rundt dette er godt i gang.

Våre interne arenaer er svært godt egnet til å ivareta de forventningene som ligger i dette med de krav og forutsetninger som Regjering og Storting legger til grunn.

Sett i lys av Covid-19 pandemien som traff oss i mars 2020 vil vår bransje trolig få et større og tydeligere fokus og ansvar. Samtidig ser vi en større risiko med tanke på kundefordringer, økte kostnader i forbindelse med sykdom og en lavere forventning med tanke på igangsetting av større prosjekter som kan berøre vår mekaniske produksjon.

Vi ser at det fortsatt vil være et stort behov for bransjen fremover, og forventer en endring i arbeidsmarkedspolitikken i tiden som kommer. Det vil for oss, som alt annet næringsliv være svært krevende, men vil også gi muligheter i den konkurransesituasjon Velle Gruppen AS befinner seg.

Finansiering av våre formelle opplæringsprogram innen yrkesfag mot fagbrev har stått sentralt i 2019, og vi tror på en ytterligere forsterkning av dette. De siste måneder med utbrudd av Covid-19 vil sannsynligvis gi selskapet ytterligere muligheter til å bistå NAV, kommuner og fylker med å få folk inn i løp som fører til formell kompetanse eller varig arbeid.

Velle Gruppen AS vil i fremtiden fortsatt ha fokus på arbeidet med å videreutvikle våre tiltak for målgruppen, som ikke har fullført eller faller ut av den videregående skolen, fremtidig anbudsutsatte NAV-tiltak og yrkesopplæring for de med nedsatt arbeidsevne.

Markedet for mekanisk produksjon har vært stabilt frem til mars 2020, men vi ser nå i større grad både bedrifter med svakere betalingsevne og ikke minst konkurser. Velle skal ha langsiktig perspektiv på våre kunder, og etterstrebe at ordrereserven er stabil. Arbeidet med kvalitetsforbedringer har resultert i et lavt antall reklamasjoner og god leveringspresisjon. Produksjonen er godkjent i henhold til ISO 9001-2015, med strålende tilbakemeldinger fra reviderende selskap.

Redegjørelse for årsregnskapet i konsernet

Omsetningen i konsernet økte fra kr 108 mill. i 2018 til kr 110 mill. i 2019.

Årsresultatet for 2019 viser et positivt resultat på kr. 1 346 499 før skatt og kr. 966 218 etter skatt.

Det er ikke investert i midler til Forskning og utvikling i 2019.

Driftsresultatet for Konsernet ble i 2019 positivt med kr 1 713 272.

Konsernets likviditetsbeholdning var kr 19,1 mill. pr. 31.12.2019 sammenlignet med kr 14,8 mill. i 2018.

Totalkapitalen var ved utgangen av året kr 73,8 mill., sammenlignet med kr 69,8 mill. året før. Egenkapital 31.12.2019 var kr 43,4 mill. Egenkapitalandelen pr. 31.12.2019 var 58,9 %, sammenlignet med 60,8 % pr. 31.12.2018.

Redegjørelse for årsregnskapet i morselskapet Velle Gruppen AS

Selskapets omsetning besto i 2019 kun av leieinntekter og var på 1,9 mill. Fjorårets omsetning besto også av ordinær drift et halvt år, som for 2019 ligger i datterselskapet Velle Utvikling AS. Årsresultatet for 2019 viser et positivt resultat på kr. 1 073 361.

Egenkapitalen er på 43,6 mill. og utgjør hele 93 % av totalkapitalen. Selskapets likviditet er også meget solid, der likviditetsbeholdningen utgjør 30,6 % av totalkapitalen. Driftsresultatet for selskapet var også positivt med kr. 185 272 for 2019.

Det er ikke investert i midler til Forskning og utvikling i 2019.

Kontantstrøm og likviditet

Styret har ingen kommentarer til endringene i kontantstrømmen ut over de som fremgår av kontantstrømsanalysen. Når det gjelder selskapets likviditet utgjør sum bankinnskudd og kontanter 25,9 % av totalkapitalen.

Finansiell risiko

Selskapet har moderat risiko knyttet til leverandører og kunder. Endringen i realøkonomi for våre kunder blir fulgt nøye. Risikoen for tap på fordringer blir vurdert som lav. Overvåkning av vår kunderseskontro har vært høy i 2019.

All handel er i norske kroner og bedriften har ingen valutarisiko.

Selskapet er ikke eksponert for endringer i rentemarkedet.

Arbeidsmiljøet og personale

Velle Gruppen AS har pr 31.12.19 97 ordinært ansatte, hvorav 92 er i heltidsstillinger. I tillegg kommer personell som er på lærlingkontrakter og andre kvalifiseringstiltak som er lønnet av Velle Utvikling AS. I alt ble det utført 124 årsverk i 2019 mot 137 i 2018.

Velle Gruppen AS har et solid og godt omdømme noe som bekreftes av de som søker arbeid og tiltak hos bedriften. Det er gjennomført oppfølging og tilretteleggingstiltak på arbeidsmiljø- og HMS relaterte områder.

Velle Gruppen AS skal være en arbeidsplass hvor den enkelte skal finne seg til rette i et inkluderende og trygt arbeidsmiljø. Bedriften har i 2019 hatt avtale med bedriftshelsetjeneste, E2 Helse i Sandefjord. Bedriften har sterkt fokus på forebyggende HMS arbeid og målet er stadig å jobbe med forbedringsarbeid for å opprettholde en god og aktiv HMS kultur i Velle Gruppen AS. En kultur våre deltagere kan ta med seg som en positiv erfaring, til nye arbeidsplasser.

Bedriften har et system for varsling og et klagebehandlingssystem for jobbsøkere/deltagere. Det er i 2019 ikke innkommet varsling, en klage er behandlet etter bedriftens arbeidsreglement.

Det har ikke vært noen alvorlige ulykker i bedriften 2019.

Bedriftens faste ansatte har hatt et totalt sykefravær på 5,28 % i 2019, sammenlignet med 11,2 % i 2018. Det arbeides systematisk med oppfølging i samarbeid med bedriftshelsetjeneste, ledelsen og den enkelte for å forebygge, samtidig som det tilrettelegges tiltak i forbindelse med sykefravær.

Miljørapportering

Selskapets virksomheter medfører ubetydelig påvirkning av det ytre miljø. Bedriften har etablert kildesortering på metaller, papir, plast og matavfall i alle driftsenheter og rapporterer årlig sine miljøprestasjoner til Stiftelsen Miljøfyrtårn. Bedriftens virksomheter på Stensarmen i Tønsberg er Miljøfyrtårnsertifisert.

Likestilling

Velle Gruppen AS skal være en arbeidsplass hvor det råder full likestilling mellom kvinner og menn. Bedriften legger vekt på at det ikke skal forkomme forskjellsbehandling grunnet kjønn, i saker som lønn, avansement og rekruttering.

Arbeidstidsordninger i selskapet følger av de ulike stillingene og er uavhengig av kjønn.

Styret har hatt 3 kvinnelige medlemmer i 2019 og 4 menn. Lederteamet i Velle Utvikling AS består av 2 kvinner og 4 menn, og lederteamet i Vellebarnehagene består av 6 kvinner og 2 menn. Andelen av kvinner og menn i virksomheten er 62,8 % kvinner og 37,2 % menn.

På sentrale personalområder er fordelingen mellom kjønn som følger inkludert:

| | |
|----------------|----------------------|
| Mekanisk | 0 kvinner og 15 menn |
| Barnehager | 47 kvinner og 6 menn |
| Fagavdelingen | 10 kvinner og 8 menn |
| Administrasjon | 4 kvinner og 7 menn |

Diskriminering og tilgjengelighet

Diskrimineringslovens formål er å fremme likestilling, sikre like muligheter og rettigheter og å hindre diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion og livssyn. Selskapet arbeider aktivt, målrettet og planmessig for å fremme lovens formål innenfor vår virksomhet. Aktivitetene omfatter blant annet rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, forfremmelse, utviklingsmuligheter og beskyttelse mot trakassering.

Bedriften har som mål å være en arbeidsplass hvor det ikke forekommer diskriminering på grunn av nedsatt funksjonsevne. Bedriften arbeider aktivt og målrettet for å utforme og tilrettelegge de fysiske forholdene slik at virksomhetens ulike funksjoner kan benyttes av flest mulig. For arbeidstakere eller arbeidssøkere med nedsatt funksjonsevne foretas det individuell tilrettelegging av arbeidsplass og arbeidsoppgaver. Som et ledd i arbeidet med tilrettelegging av fysiske forhold har selskapet universell utforming.

Aksjeeierforhold

Aksjekapitalen er kr 1 000 000,- fordelt på 2000 aksjer. Aksjene er fordelt mellom omkringliggende kommuner (48,95 %), egne / private / ideelle organisasjoner (18,55 %) og Velle Ansatte stiftelse (32,5 %). Se egen note i selskapsregnskapet.

Styrets arbeid i 2019

Styret har i 2019 gjennomført 6 styremøter. Generalforsamling er gjennomført i henhold til bedriftens vedtekter og i samsvar med lover for aksjeselskap.

Styret har den oppfatning at selskapet drives i henhold til norske lover og forskrifter, og i samsvar med eiernes interesse for en langsiktig vekst av virksomheten, slik at gode attføringstjenester leveres i fylkene Vestfold, Telemark og Buskerud.

Vesentlig hendelse etter balansedagen, Covid-19.

På balansedagen 31.12.19 var det kun et begrenset antall tilfeller av Covid-19 rapportert. WHO erklærte koronautbruddet som en global pandemi 11. mars 2020. Den etterfølgende spredningen av viruset ga ikke ny informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen 31.12.19, og således har ikke hendelsen regnskapsmessig konsekvens for innregning og måling i årsregnskapet for 2019 etter NRS 3.

Selskapet har på tidspunktet for avleggelse av årsregnskap ikke blitt påvirket som følge av virusutbruddet. Det kan dog ikke utelukkes at utviklingen av virusutbruddet kan få effekt på selskapets virksomhet. Styret følger utvikling nøye, og vil søke raske tilpasninger av virksomheten og dets finansiering til de til enhver tid rådende forhold.

Årsresultat og disponeringer


Styret foreslår følgende disponering av årsresultatet i Velle Gruppen AS:

Årets overskudd kr 966 218 overføres til Annen egenkapital i Konsernet Velle Gruppen AS. Tilsvarende for morselskapet Velle Gruppen AS; årets overskudd kr. 1 073 361 overføres annen egenkapital i sin helhet.

Velle Gruppen AS er en godkjent tiltaksarrangør for Arbeids- og velferdsetaten (NAV). Det forutsetter som det står i vedtektene at det ikke utbetales utbytte til selskapets eiere.

Tønsberg, 19.05.2020


Runar Andre Larsen
Styreleder


Heidi Aas Larsen
Nestleder


Live Halstensgård Pedersen


Karsten Røssland


Jacob Christensen


Ellen Lian


Dag Almar Hansen


Siv Hjertø
Daglig leder

Årsrapport for 2019

Årsregnskap

- Resultatregnskap
- Balanse
- Kontantstrømoppstilling
- Noter

Konsernet Velle Gruppen AS

Resultatregnskap

| | Note | 2019 | 2018 |
|---|--------|--------------------|--------------------|
| Driftsinntekter | | | |
| Salgsinntekt | 5 | 61 160 817 | 58 666 733 |
| Driftsinntekter barnehager | 4 | 49 584 350 | 50 002 532 |
| Sum driftsinntekter | | <u>110 745 167</u> | <u>108 669 265</u> |
| Driftskostnader | | | |
| Beholdningsendring egentilvirkede varer | | 160 458 | -979 711 |
| Varekostnad | | 11 403 295 | 8 926 907 |
| Lønnskostnad | 8, 9 | 78 908 900 | 82 383 285 |
| Avskrivning | 10, 11 | 3 391 595 | 3 131 831 |
| Annen driftskostnad | 12, 13 | 15 167 647 | 14 799 430 |
| Sum driftskostnader | | <u>109 031 895</u> | <u>108 261 742</u> |
| Driftsresultat | | <u>1 713 272</u> | <u>407 523</u> |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen finansinntekt | | 8 991 | 41 510 |
| Annen finanskostnad | | 375 764 | 246 896 |
| Netto finansposter | | <u>-366 773</u> | <u>-205 386</u> |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | <u>1 346 499</u> | <u>202 137</u> |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 16 | <u>380 281</u> | <u>0</u> |
| Årsresultat | | <u>966 218</u> | <u>202 137</u> |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Overføringer annen egenkapital | 17 | <u>966 218</u> | <u>202 137</u> |

Konsernet Velle Gruppen AS

Balanse pr. 31. desember

| | Note | 2019 | 2018 |
|--|--------|-------------------|-------------------|
| Anleggsmidler | | | |
| <i>Immaterielle eiendeler</i> | | | |
| Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker | 11 | <u>170 678</u> | <u>339 603</u> |
| Sum immaterielle eiendeler | | <u>170 678</u> | <u>339 603</u> |
| <i>Varige driftsmidler</i> | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | 10, 14 | 17 172 853 | 17 627 874 |
| Maskiner og anlegg | 10 | 7 033 053 | 7 265 650 |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol | 10 | <u>11 751 392</u> | <u>10 452 412</u> |
| Sum varige driftsmidler | | <u>35 957 298</u> | <u>35 345 936</u> |
| <i>Finansielle anleggsmidler</i> | | | |
| Investeringer i aksjer og andeler | 7 | <u>186 000</u> | <u>186 000</u> |
| Sum finansielle anleggsmidler | | <u>186 000</u> | <u>186 000</u> |
| Sum anleggsmidler | | <u>36 313 976</u> | <u>35 871 539</u> |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | 6 | <u>7 178 884</u> | <u>7 676 861</u> |
| <i>Fordringer</i> | | | |
| Kundefordringer | 15 | 8 127 013 | 5 833 347 |
| Andre fordringer | | <u>3 058 731</u> | <u>5 597 971</u> |
| Sum fordringer | | <u>11 185 744</u> | <u>11 431 318</u> |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | 3 | <u>19 101 160</u> | <u>14 861 971</u> |
| Sum omløpsmidler | | <u>37 465 788</u> | <u>33 970 150</u> |
| Sum eiendeler | | <u>73 779 764</u> | <u>69 841 689</u> |

Konsernet Velle Gruppen AS

Balanse pr. 31. desember

| | Note | 2019 | 2018 |
|--------------------------------------|--------|-------------------|-------------------|
| Egenkapital | | | |
| <i>Innskutt egenkapital</i> | | | |
| Aksjekapital | 17, 18 | 1 000 000 | 1 000 000 |
| Egne aksjer | 17, 18 | -60 000 | -60 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | <u>940 000</u> | <u>940 000</u> |
| <i>Opptjent egenkapital</i> | | | |
| Annen egenkapital | 17 | <u>42 492 746</u> | <u>41 526 529</u> |
| Sum opptjent egenkapital | | <u>42 492 746</u> | <u>41 526 529</u> |
| Sum egenkapital | | <u>43 432 746</u> | <u>42 466 529</u> |
| Gjeld | | | |
| <i>Avsetninger for forpliktelser</i> | | | |
| Utsatt skatt | 16 | <u>196 917</u> | <u>0</u> |
| Sum avsetning for forpliktelser | | <u>196 917</u> | <u>0</u> |
| <i>Annen langsiktig gjeld</i> | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 14 | <u>9 821 889</u> | <u>8 802 418</u> |
| Sum annen langsiktig gjeld | | <u>9 821 889</u> | <u>8 802 418</u> |
| <i>Kortsiktig gjeld</i> | | | |
| Leverandørgjeld | | 5 146 311 | 2 921 201 |
| Betalbar skatt | 16 | 142 017 | 0 |
| Skyldige offentlige avgifter | | 4 275 510 | 4 354 199 |
| Annen kortsiktig gjeld | | <u>10 764 374</u> | <u>11 297 342</u> |
| Sum kortsiktig gjeld | | <u>20 328 212</u> | <u>18 572 742</u> |
| Sum gjeld | | <u>30 347 018</u> | <u>27 375 160</u> |
| Sum egenkapital og gjeld | | <u>73 779 764</u> | <u>69 841 689</u> |

Konsernet Velle Gruppen AS

Balanse pr. 31. desember

Note

2019

2018

31. desember 2019
Tønsberg, 19. mai 2020



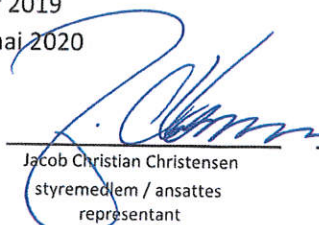
Runar Andre Larsen

styreleder



Heidi Cathrine Aas Larsen

nestleder



Jacob Christian Christensen
styremedlem / ansattes
representant



Ellen Marie Lian

styremedlem



Karsten Bøssland

styremedlem



Dag Almar Hansen

styremedlem



Live Halstengård Pedersen
styremedlem / ansattes
representant



Siv Hjertø

daglig leder

Kontantstrømoppstilling

| | 2019 | 2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter | | |
| Resultat før skattekostnad | 1 346 499 | 202 137 |
| Periodens betalte skatt | -41 347 | 0 |
| Ordinære avskrivninger | 3 391 595 | 3 131 831 |
| Endring i varelager, kundefordringer og leverandørgjeld | 429 421 | -975 198 |
| Endring i andre tidsavgrensningsposter | 1 503 042 | 547 418 |
| Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter | <u>6 629 210</u> | <u>2 906 188</u> |
| Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter | | |
| Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler | -3 834 032 | -4 378 479 |
| Kjøp varige driftsmidler finansiert ved leasing | 2 183 931 | 0 |
| Utbetalinger ved kjøp av Skagen fond | 0 | -61 000 |
| Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter | <u>-1 650 101</u> | <u>-4 439 479</u> |
| Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter | | |
| Innbetaling ved opptak av ny langsiktig gjeld (DNB) | 0 | 8 000 000 |
| Nedbetalt langsiktig lån | -799 992 | -466 662 |
| Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter | <u>-799 992</u> | <u>7 533 338</u> |
| Netto endring i likvider i året | 4 179 117 | 6 000 047 |
| Kontanter og bankinnskudd per 01.01 | <u>14 861 971</u> | <u>8 861 924</u> |
| Kontanter og bankinnskudd per. 31.12 | <u>19 041 088</u> | <u>14 861 971</u> |

Noter til regnskapet for 2019

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Inntekter og offentlig tilskudd

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Leieinntekter bokføres i hht. kontrakt. Offentlig tilskudd og øvrig inntekt bokføres når inntekten er opptjent. Offentlige tilskudd bokføres brutto i regnskapet.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Råvarer og varelager bensinstasjoner er vurdert til anskaffelseskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Leasing / leieavtaler

Leieavtaler vurderes som finansiell eller operasjonell leasing etter en konkret vurdering av den enkelte avtale. Dersom det vesentligste av risiko og avkastning på leieobjektet er overført selskapet, klassifiseres leieavtalen som finansiell. Andre leieavtaler klassifiseres som operasjonelle. Driftsmidler i leieavtaler vurdert som finansiell leasing balanseføres og avskrives som ordinære driftsmidler. Avdragsdelen av leieforpliktelsen vises som langsiktig gjeld. Forpliktelsen reduseres med betalt leie etter fradrag for beregnet rentekostnad.

Noter til regnskapet for 2019

Immaterielle eiendeler

Immaterielle eiendeler som strategiutvikling, webside mv balanseføres og avskrives over forventede økonomiske levetid. Dersom gjenvinnbart beløp av eiendelen er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Innskuddspensjon

Premie til innskuddbasert pensjonsordning kostnadsføres løpende.

Ytelsespensjon

Pensjonskostnader og pensjonsforpliktelser beregnes etter lineær opptjening basert på forventet sluttlønn. Beregningen er basert på en rekke forutsetninger herunder diskonteringsrente, fremtidig regulering av lønn, pensjoner og ytelser fra folketrygden, fremtidig avkastning på pensjonsmidler samt aktuarmessige forutsetninger om dødelighet og frivillig avgang. Pensjonsmidler er vurdert til virkelig verdi og fratrukket i netto pensjonsforpliktelser i balansen. Endringer i forpliktelsen som skyldes endringer i pensjonsplaner fordeles over antatt gjenværende opptjeningstid. Endringer i forpliktelsen og pensjonsmidlene som skyldes endringer i og avvik i beregningsforutsetningene (estimatendringer) fordeles over antatt gjennomsnittlig gjenværende opptjeningstid hvis avvikene ved årets begynnelse overstiger 10 % av det største av brutto pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler.

Skatter

Velle Gruppen AS og Velle Utvikling AS er skattefrie institusjoner, jf. Skatteloven § 2-32 første ledd.

Skattekostnaden i resultatregnskapet til Vellebarnehagene AS omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Kontantstrømoppstilling

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

Noter til regnskapet for 2019

Note 2 - Omorganisering

Konsernet var gjennom en omorganisering i 2018 der driften av barnehagene (inkludert barnehagenes eiendommer) ble utfisjonert i eget datterselskap. Virksomheten ellers ble overdratt til eget datterselskap per 01.07.2018 og drift av selve eiendommene ble beholdt i morselskapet. Omorganiseringen er nærmere omtalt i hvert enkelt datterselskap.

Note 3 - Bankinnskudd

| | |
|---------------------------------|-------------|
| | 2019 |
| Bundne skattetrekkmidler utgjør | 2 270 997 |

Note 4 - Driftsinntekter barnehager

| | |
|--------------------------------------|-------------------|
| <i>Spesifikasjoner inntekter bhg</i> | 2019 |
| Foreldrebetaling | 8 013 074 |
| Tilskudd fra stat og kommune | 41 490 988 |
| Annet | 80 288 |
| Sum | <u>49 584 350</u> |

Vellebarnehagene AS har mottatt kommunalt tilskudd til Træleborg barnehage, Sigridløkka barnehage og Olaløkka barnehage fra aksjonærene Tønsberg Kommune og Sandefjord Kommune i 2019.

Note 5 - Salgsinntekt

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>Spesifikasjon av salgsinntekt etter virksomhetsområde</i> | 2019 | 2018 |
| Salgsinntekt vareproduksjon | 25 137 462 | 22 049 846 |
| Salgsinntekt kantinedrift | 118 073 | 45 674 |
| Salgsinntekt fremmedspråklig | 7 516 523 | 9 398 778 |
| Tilsagnstilskudd oppl.virksomhet (KIA, TIA, Avklaring, Oktav mv) | 28 166 692 | 26 873 610 |
| Annen driftsinntekt | 222 065 | 298 823 |
| Sum | <u>61 160 815</u> | <u>58 666 731</u> |

Konsernet har en rammeavtale med NAV Vestfold om gjennomføring av de arbeidsrettede tiltakene:

- Arbeidsforberedende trening (AFT)
- Kvalifisering og tilrettelagt arbeid i AMB

Selskapet har i 2019 ikke lenger rammeavtale med NAV Buskerud.

Rammeavtalene har varighet på et år av gangen. Ved fornyelse av rammeavtalene forhandles det om tilskuddenes størrelse og om måloppnåelse, og avtalen er således av avgjørende betydning for selskapets inntjening. Tilskuddene blir utbetalt etterskuddsvis etter utført oppdrag.

Selskapet har også rammeavtale med Færder kommune om introduksjonsprogram og opplæring i norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere. Avtalen ble inngått 1. juli 2017 og har en varighet på inntil 8 år, dvs. inntil 30. juni 2025, dog i første omgang for 4 år med opsjon på forlengelse 2 år + 2 år.

Noter til regnskapet for 2019

Note 6 - Varer

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Råvarer | 4 953 463 | 5 257 833 |
| Verktøylager | 682 933 | 716 082 |
| Varer under tilvirkning | 1 542 488 | 1 702 946 |
| Sum | <u>7 178 884</u> | <u>7 676 861</u> |

Varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Råvarer er vurdert til anskaffelseskost.

Note 7 - Aksjer og andeler i andre selskaper

Konsernet kjøpte i 2013 1 aksje pålydende kr 5 000,00 (8,33 %) i Opplæringskontoret Oktav AS.

Noter til regnskapet for 2019

Note 8 - Pensjoner

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Selskapets pensjonsordninger 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.

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Opptjente pensjonsrettigheter ytelsespensjon | 41 487 | 131 732 |
| Rentekostnader på opptjente pensjonsrettigheter | 308 202 | 304 440 |
| Avkastning på pensjonsmidler | -573 973 | -566 984 |
| Administrasjonskostnader | 170 011 | 183 135 |
| Aga av pensjonskostnader | -7 653 | 7 378 |
| Resultatført aktuarielt tap | 335 878 | 458 096 |
| Pensjonskostnad for ytelsespensjon | <u>273 952</u> | <u>517 797</u> |

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| Beregnete pensjonsforpliktelser | -11 857 961 | -12 337 318 |
| Verdi av pensjonsmidler | 13 383 858 | 13 774 978 |
| Arbeidsgiveravgift | <u>215 151</u> | <u>202 710</u> |
| Beregnet verdi av netto pensjonsmidler inkl. aga | 1 741 048 | 1 640 370 |
| Ikke resultatført virkning av estimatavvik | 2 339 685 | 2 384 759 |
| Arbeidsgiveravgift av estimatavvik | <u>329 896</u> | <u>336 251</u> |
| Regnskapsført overfinansiert pensjonsforpliktelse | <u>4 410 629</u> | <u>4 361 380</u> |

Etter konsernets vurdering er ikke overfinansieringen anvendbar. Konsernet valgte derfor å fraregne netto pensjonsmidler. Ytelsesordningen er avsluttet i 2020 og alle medlemmer har gått over til innskuddsordningen. Det er opprettet fripoliser på alle medlemmene.

| <i>Økonomiske forutsetninger:</i> | 2019 | 2018 |
|--|-------|-------|
| Diskonteringsrente | 2,30% | 2,60% |
| Forventet avkastning på pensjonsmidler | 3,80% | 4,30% |
| Årlig forventet lønnsvekst | 0,50% | 2,75% |
| Årlig forventet G-regulering | 2,25% | 2,50% |
| Årlig forventet regulering av pensjoner under utbetaling | 2,00% | 0,80% |

De aktuarmessige forutsetningene er basert på vanlige benyttede forutsetninger innen forsikring når det gjelder demografiske faktorer.

Innbetalt premie til innskuddspensjonen for 2019 utgjør kr. 3 971 296.

Noter til regnskapet for 2019

Note 9 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

| <i>Lønnskostnader</i> | 2019 | 2018 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Lønninger | 64 794 041 | 66 252 631 |
| Arbeidsgiveravgift | 9 045 687 | 9 350 118 |
| Pensjonskostnader | 3 444 321 | 3 715 075 |
| Andre ytelser | 1 624 851 | 3 065 462 |
| Sum | <u>78 908 900</u> | <u>82 383 286</u> |

Konsernet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 146 årsverk.

Ytelse til daglig leder fremgår av selskapsregnskapet til Velle Utvikling AS. Det er kostnadsført kr. 266 100 i honorar til styret (kr. 257 200 i fjor).

Konsernet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Konsernets pensjonsordninger tilfredsstillere kravene i denne lov. Daglig leder inngår i selskapets innskuddspensjonsordning på lik linje med øvrige ansatte.

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:

| | 2019 |
|---|-------------|
| Lovpålagt revisjon | 228 300 |
| Teknisk utarbeidelse av regnskap og konsernregnskap | 37 500 |
| Andre attestasjonstjenester | 39 500 |
| Annen bistand | 347 175 |

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Noter til regnskapet for 2019**Note 10 - Varige driftsmidler**

| | Bygninger og fast eiendom | Maskiner og anlegg | Driftsløsøre, inventar m.v. | Sum |
|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|--|-------------|
| Anskaffelseskost 01.01. | 26 881 069 | 8 348 584 | 9 367 996 | 45 915 649 |
| Tilgang kjøpte driftsmidler | 0 | 421 944 | 1 228 158 | 3 834 032 |
| Anskaffelseskost 31.12. | 26 881 069 | 8 770 528 | 10 596 154 | 49 749 681 |
| Akk.avskrivning 31.12. | -9 708 215 | -1 737 475 | -1 890 115 | -13 792 382 |
| Balanseført pr. 31.12. | 17 172 854 | 7 033 053 | 8 706 039 | 35 957 299 |
| Årets avskrivninger | 455 021 | 890 477 | 1 475 512 | 3 222 670 |
| Økonomisk levetid | 50 år | 5 år | 3-20 år | |
| Avskrivningsplan | Lineær | Lineær | Lineær | |

Note 11 - Immaterielle eiendeler

| | Omdømmestrategi |
|-----------------------------|------------------------|
| Anskaffelseskost pr 01.01. | 423 248 |
| Anskaffelseskost 31.12. | 423 248 |
| Akk.avskrivninger 31.12. | -252 570 |
| Balanseført verdi pr.31.12. | 170 678 |
| Årets avskrivninger | 168 925 |
| Økonomisk levetid | 5 år |
| Avskrivningsplan | Lineær |

Note 12 - Spesifikasjon av andre driftskostnader

| | 2019 | 2018 |
|---|-------------|-------------|
| Sum kostnader lokaler | 6 083 832 | 5 327 712 |
| Sum kostnader kjøp/vedl./rep. utstyr | 1 833 477 | 2 270 065 |
| Kontor, adm.kostnader og fremmed tjeneste | 5 148 968 | 3 311 497 |
| Sum bilkostnader | 597 477 | 779 364 |
| Sum matkostnader barnehagene | 744 164 | 761 468 |
| Sum leker, materiell, aktiviteter barnehagene | 245 884 | 243 282 |
| Sum tap på fordringer | -28 761 | 75 896 |
| Sum andre kostnader | 542 604 | 2 030 147 |
| Sum | 15 167 645 | 14 799 431 |

Noter til regnskapet for 2019

Note 13 - Leiekostnader

Konsernet betaler ca 1,6 mill. i fast husleie for 2 barnehager. Barnehagene har 5 års kontrakt. Alle avtalene har mulighet for fornyelse. Husleien i barnehagene reguleres etter byggeindeks.

Note 14 - Pant

| <i>Pantsikret gjeld</i> | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| Pantelån DNB | 6 733 346 | 7 533 338 |
| <i>Sikret i panteobjekt med bokførte verdier:</i> | | |
| Barnehagebygg Sigridløkka | 4 092 621 | 3 488 681 |
| Barnehagebygg Olaløkka | 3 405 334 | 4 110 780 |
| Sum | <u>7 497 955</u> | <u>7 599 461</u> |

Konsernet har pantsatt eiendommen Sigridløkka med 1. prioritets panterett (pålydende 7 mill.) i gnr 202, bnr 225, snr 2 i Stokke og eiendommen Olaløkka med 1. prioritets panterett (pålydende 7 mill.) i bnr 423, bnr 128 i Sandefjord.

Note 15 - Fordringer

Kundefordringene er oppført til pålydende, redusert med avsetning til tap på krav med kr 200 000.

Note 16 - Skatt

Konsernet er skattepliktig for driften i datterselskapet "Vellebarnehagene AS". Da konsernregnskapet for 2018 ble avlagt var skatteplikten uavklart. Det ble således ikke bokført skatt i dette regnskapet. Årets regnskap inneholder derfor skatt for både 2018 og 2019. Se nærmere beskrivelse i datterselskapets regnskap note nr. 11.

Note 17 - Egenkapital

| | Aksjekapital | Egne aksjer | Annen egenkapital | Sum |
|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|-------------------|
| Egenkapital 01.01. | 1 000 000 | -60 000 | 41 526 529 | 42 466 529 |
| Årsresultat | 0 | 0 | 966 218 | 966 218 |
| Egenkapital 31.12. | <u>1 000 000</u> | <u>-60 000</u> | <u>42 492 747</u> | <u>43 432 747</u> |

Noter til regnskapet for 2019

Note 18 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

| | Antall | Pålydende | Balanseført |
|-----------------|--------|-----------|-------------|
| Ordinære aksjer | 2 000 | 500 | 1 000 000 |

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

| | Ordinære aksjer | Eierandel | Stemmeandel |
|--------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Velle-Ansattes Stiftelse | 650 | 32,5 % | 32,5 % |
| Færder kommune | 449 | 22,4 % | 22,4 % |
| Tønsberg kommune | 400 | 20,0 % | 20,0 % |
| Fiskerjenta Holding AS | 120 | 6,0 % | 6,0 % |
| Egne aksjer | 120 | 6,0 % | 6,0 % |
| Sandefjord Kommune | 70 | 3,5 % | 3,5 % |
| Re kommune | 60 | 3,0 % | 3,0 % |
| SCA Hygiene Products AS | 50 | 2,5 % | 2,5 % |
| Tønsberg Rotaryklubb | 20 | 1,0 % | 1,0 % |
| Edda Vestfold AS | 20 | 1,0 % | 1,0 % |
| LHL Sandefjord | 15 | 0,8 % | 0,8 % |
| LHL Sande | 4 | 0,2 % | 0,2 % |
| LHL Re | 2 | 0,1 % | 0,1 % |
| Rolf Rygg | 20 | 1,0 % | 1,0 % |
| Sum | 2 000 | 100,0 % | 100,0 % |

Note 19 - Vesentlig hendelse etter balansedagen - Covid-19

På balansedagen 31.12.19 var det kun et begrenset antall tilfeller av Covid-19 rapportert. WHO erklærte koronaviruset som en global pandemi 11. mars 2020. Den etterfølgende spredningen av viruset ga ikke ny informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen 31.12.19, og således har ikke hendelsen regnskapsmessig konsekvens for innregning og måling i årsregnskapet for 2019 etter NRS 3.

Selskapet har på tidspunktet for avleggelse av årsregnskap ikke påvirket drift som følge av virusutbruddet. Det kan dog ikke utelukkes at utviklingen av virusutbruddet kan få effekt på selskapets virksomhet. Styret følger utvikling nøye, og vil søke raske tilpasninger av virksomheten og dets finansiering til de til enhver tid rådende forhold.

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Velle Gruppen AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Velle Gruppen AS som består av selskapsregnskap og konsernregnskap. Selskapsregnskapet og konsernregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets og konsernets finansielle stilling per 31. desember 2019, og av deres 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet og konsernet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Øvrig informasjon omfatter informasjon i selskapets årsrapport bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for den øvrige informasjonen. Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke den øvrige informasjonen, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese den øvrige informasjonen med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen og årsregnskapet eller kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon, er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder 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 feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg

- ▶ identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller 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 feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- ▶ opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen 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 selskapets interne kontroll;
- ▶ vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimater 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 betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- ▶ vurderer 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 fastsette strategien for, samt å følge opp og gjennomføre konsernrevisjonen, og vi har et udelt ansvar for konklusjonen på revisjonen av konsernregnskapet.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til disponering av resultatet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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 ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Tønsberg, 20. mai 2020
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Morten Mobråthen
statsautorisert revisor

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."

Morten Mobråthen

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5994-4-470218

IP: 145.62.xxx.xxx

2020-05-20 10:42:03Z



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/validate>

Årsrapport for 2019

Årsregnskap

- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning

Resultatregnskap

| | Note | 2019 | 2018 |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Driftsinntekter | | | |
| Salgsinntekt | 7 | 60 970 429 | 29 183 954 |
| Annen driftsinntekt | | 63 447 | 0 |
| Sum driftsinntekter | | <u>61 033 876</u> | <u>29 183 954</u> |
| Driftskostnader | | | |
| Beholdningsendring egentilvirkede varer | | 160 458 | -489 855 |
| Varekostnad | | 10 897 661 | 4 459 658 |
| Lønnskostnad | 5, 6, 13 | 37 449 118 | 20 172 299 |
| Avskrivning | 9, 10 | 2 507 396 | 1 027 906 |
| Annen driftskostnad | 6, 8, 13 | 9 907 748 | 4 790 735 |
| Sum driftskostnader | 11 | <u>60 922 381</u> | <u>29 960 743</u> |
| Driftsresultat | | <u>111 495</u> | <u>-776 789</u> |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen finansinntekt | | 785 | 20 735 |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern | 13 | 900 000 | 0 |
| Annen finanskostnad | | 91 963 | 21 252 |
| Netto finansposter | | <u>-991 178</u> | <u>-517</u> |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | <u>-879 683</u> | <u>-777 306</u> |
| Årsresultat | 17 | <u>-879 683</u> | <u>-777 306</u> |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Overføringer annen egenkapital | 15 | <u>-879 684</u> | <u>-777 306</u> |

Velle Utvikling AS

Balanse pr. 31. desember

| | Note | 2019 | 2018 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Anleggsmidler | | | |
| <i>Immaterielle eiendeler</i> | | | |
| Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker | 10 | 170 678 | 339 603 |
| Sum immaterielle eiendeler | | <u>170 678</u> | <u>339 603</u> |
| <i>Varige driftsmidler</i> | | | |
| Maskiner og anlegg | 9 | 7 033 053 | 7 501 586 |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol | 9 | 8 758 294 | 7 327 566 |
| Sum varige driftsmidler | | <u>15 791 347</u> | <u>14 829 152</u> |
| <i>Finansielle anleggsmidler</i> | | | |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 186 000 | 186 000 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | <u>186 000</u> | <u>186 000</u> |
| Sum anleggsmidler | | <u>16 148 025</u> | <u>15 354 755</u> |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | 4 | 7 178 884 | 7 676 861 |
| <i>Fordringer</i> | | | |
| Kundefordringer | | 7 487 625 | 6 052 190 |
| Andre fordringer | | 3 109 926 | 5 428 971 |
| Sum fordringer | | <u>10 597 551</u> | <u>11 481 161</u> |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | 3 | 2 692 579 | 14 707 685 |
| Sum omløpsmidler | | <u>20 469 014</u> | <u>33 865 707</u> |
| Sum eiendeler | | <u>36 617 039</u> | <u>49 220 462</u> |

Velle Utvikling AS

Balanse pr. 31. desember

| | Note | 2019 | 2018 |
|--------------------------------|--------|-------------------|-------------------|
| Egenkapital | | | |
| <i>Innskutt egenkapital</i> | | | |
| Aksjekapital | 14, 15 | 30 000 | 30 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | <u>30 000</u> | <u>30 000</u> |
| <i>Opptjent egenkapital</i> | | | |
| Annen egenkapital | 15 | -1 656 984 | -777 300 |
| Sum opptjent egenkapital | | <u>-1 656 984</u> | <u>-777 300</u> |
| Sum egenkapital | 16, 17 | <u>-1 626 984</u> | <u>-747 300</u> |
| Gjeld | | | |
| <i>Annen langsiktig gjeld</i> | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | | 3 088 543 | 1 269 080 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | <u>3 088 543</u> | <u>1 269 080</u> |
| <i>Kortsiktig gjeld</i> | | | |
| Leverandørgjeld | | 4 583 618 | 2 921 201 |
| Skyldige offentlige avgifter | 3 | 2 942 338 | 4 354 199 |
| Annen kortsiktig gjeld | 12 | 27 629 525 | 41 423 282 |
| Sum kortsiktig gjeld | | <u>35 155 481</u> | <u>48 698 682</u> |
| Sum gjeld | | <u>38 244 024</u> | <u>49 967 762</u> |
| Sum egenkapital og gjeld | | <u>36 617 040</u> | <u>49 220 462</u> |

31. desember 2019
Tønsberg, 19. mai 2020



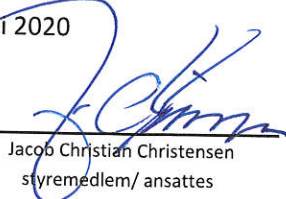
Runar Andre Larsen

styrets leder



Heidi Cathrine Aas Larsen

nestleder



Jacob Christian Christensen
styremedlem/ ansattes
representant



Ellen Marie Lian

styremedlem



Karsten Røssland

styremedlem



Dag Almar Hansen

styremedlem



Live Halstengård Pedersen
styremedlem/ ansattes
representant



Siv Hjertø

daglig leder

Noter til regnskapet for 2019

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Inntekter og offentlig tilskudd

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Leieinntekter bokføres i hht. kontrakt. Offentlig tilskudd og øvrig inntekt bokføres når inntekten er opptjent. Offentlige tilskudd bokføres brutto i regnskapet.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Råvarer er vurdert til anskaffelseskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Noter til regnskapet for 2019

Leasing / leieavtaler

Leieavtaler vurderes som finansiell eller operasjonell leasing etter en konkret vurdering av den enkelte avtale. Dersom det vesentligste av risiko og avkastning på leieobjektet er overført selskapet, klassifiseres leieavtalen som finansiell. Andre leieavtaler klassifiseres som operasjonelle. Driftsmidler i leieavtaler vurdert som finansiell leasing balanseføres og avskrives som ordinære driftsmidler. Avdragsdelen av leieforpliktelsen vises som langsiktig gjeld. Forpliktelsen reduseres med betalt leie etter fradrag for beregnet rentekostnad.

Immaterielle eiendeler

Immaterielle eiendeler som strategiutvikling, webside mv balanseføres og avskrives over forventede økonomiske levetid. Dersom gjenvinnbart beløp av eiendelen er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Innskuddspensjon

Premie til innskuddbasert pensjonsordning kostnadsføres løpende.

Ytelsespensjon

Pensjonskostnader og pensjonsforpliktelser beregnes etter lineær opptjening basert på forventet sluttlønn. Beregningen er basert på en rekke forutsetninger herunder diskonteringsrente, fremtidig regulering av lønn, pensjoner og ytelser fra folketrygden, fremtidig avkastning på pensjonsmidler samt aktuarmessige forutsetninger om dødelighet og frivillig avgang. Pensjonsmidler er vurdert til virkelig verdi og fratrukket i netto pensjonsforpliktelser i balansen. Endringer i forpliktelsen som skyldes endringer i pensjonsplaner fordeles over antatt gjenværende opptjeningstid. Endringer i forpliktelsen og pensjonsmidlene som skyldes endringer i og avvik i beregningsforutsetningene (estimatendringer) fordeles over antatt gjennomsnittlig gjenværende opptjeningstid hvis avvikene ved årets begynnelse overstiger 10 % av det største av brutto pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler.

Skatter

Velle Utvikling AS er en skattefri institusjon, jf. skatteloven § 2-32 første ledd.

Noter til regnskapet for 2019

Note 2 - Omorganisering av konsernet - overdragelse av virksomhet

Som ledd i en omorganisering overdro Velle Gruppen AS i løpet av 2018 det meste av sin virksomhet til andre selskaper i konsernet. Hovedvirksomheten, med unntak av eiendommer, ble overført ved virksomhetsoverdragelse fra Velle Gruppen AS til Velle Utvikling AS (tidligere Velle Arbeid og Inkludering AS) med virkning fra 1. juli 2018. Dette medfører at fjorårstallene for resultatregnskapet kun inneholder 6 måneders drift (juli-desember).

Note 3 - Bankinnskudd

| | |
|----------------------------------|-------------|
| | 2019 |
| Bundne skattetrekksmidler utgjør | 1 091 663 |

Beløpet dekker skyldig forskuddstrekk pr 31.12.2019.

Note 4 - Varer

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Råvarer | 4 953 463 | 5 257 833 |
| Verktøylager | 682 933 | 716 082 |
| Egentilvirkede varer i arbeid og ferdige varer | 1 542 488 | 1 702 946 |
| Sum | <u>7 178 884</u> | <u>7 676 861</u> |

Varer under tilvirkning og ferdige varer er vurdert til Full tilvirkningskost. Råvarer er vurdert til anskaffelseskost.

Noter til regnskapet for 2019

Note 5 - Pensjoner

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Selskapets pensjonsordningene 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.

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Opptjente pensjonsrettigheter ytelsespensjon | 41 487 | 131 732 |
| Rentekostnader på opptjente pensjonsrettigheter | 308 202 | 304 440 |
| Avkastning på pensjonsmidler | -573 973 | -566 984 |
| Administrasjonskostnader | 170 011 | 183 135 |
| Aga av pensjonskostnader | -7 653 | 7 378 |
| Resultatført aktuarielt tap | 335 878 | 458 096 |
| Netto pensjonskostnad | <u>273 952</u> | <u>517 797</u> |

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Beregnete pensjonsforpliktelser | -11 857 961 | -12 337 318 |
| Verdi av pensjonsmidler | 13 383 858 | 13 774 978 |
| Arbeidsgiveravgift | <u>215 151</u> | <u>202 710</u> |
| Beregnet verdi av netto pensjonsmidler inkl. aga | 1 741 048 | 1 640 370 |
| Ikke resultatført virkning av estimatavvik | 2 339 685 | 2 384 759 |
| Arbeidsgiveravgift av estimatavvik | <u>329 896</u> | <u>336 251</u> |
| Netto pensjonsfordring (overfinansiert) | <u>4 410 629</u> | <u>4 361 380</u> |

Etter selskapets vurdering er ikke overfinansieringen anvendbar. Selskapet valgte derfor å fraregne netto pensjonsmidler i 2018. Ytelsesordningen er avsluttet i 2020 og alle medlemmer har gått over til innskuddspensjon. Det er opprettet fripolisert på medlemmene.

| <i>Økonomiske forutsetninger:</i> | 2019 | 2018 |
|--|-------|-------|
| Diskonteringsrente | 2,30% | 2,60% |
| Forventet avkastning på pensjonsmidler | 3,80% | 4,30% |
| Årlig forventet G-regulering | 2,25% | 2,50% |
| Årlig forventet regulering av pensjoner under utbetaling | 2,00% | 0,80% |
| Årlig forventet lønnsvekst | 0,50% | 2,75% |

De aktuarmessige forutsetningene er basert på vanlige benyttede forutsetninger innen forsikring når det gjelder demografiske faktorer.

Innbetalt premie til innskuddspensjonen for 2019 utgjør kr. 3 971 296.

Noter til regnskapet for 2019

Note 6 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

| <i>Lønnskostnader</i> | 2019 | 2018 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Lønninger | 35 005 665 | 16 374 045 |
| Arbeidsgiveravgift | 4 769 316 | 2 579 250 |
| Pensjonskostnader | 1 344 321 | 791 170 |
| Andre ytelser | 1 333 676 | 427 835 |
| Belastet Vellebarnehagene AS | -4 437 572 | 0 |
| Belastet Velle Gruppen AS | -566 288 | 0 |
| Sum | <u>37 449 118</u> | <u>20 172 300</u> |

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 81 årsverk.

Ytelser til ledende personer

| | Lønn | Pensjonsutgifter | Andre godtgjørelser |
|--------------|-----------|------------------|---------------------|
| Daglig leder | 1 069 280 | 21 569 | 9 004 |

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven.

Honorar til selskapets revisor for 2019 utgjør totalt kr 236 260. Av dette utgjør ordinær revisjon kr 85 000, teknisk bistand for utarbeidelse av årsrapport kr 12 500 og andre tjenester kr 138 760.

Note 7 - Salgsinntekt

| <i>Spesifikasjon av salgsinntekt etter virksomhetsområde</i> | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Salgsinntekt vareproduksjon | 25 137 462 | 11 002 086 |
| Salgsinntekt kantinedrift/automater | 118 073 | 45 674 |
| Inntekter undervisning fremmedspråklige | 7 516 523 | 4 699 389 |
| Tilsagnstilskudd opplæringsvirksomhet (KIA, TIA, APS, Avklaring) | 28 166 692 | 13 436 805 |
| Annet | 31 675 | 0 |
| Sum | <u>60 970 425</u> | <u>29 183 954</u> |

Noter til regnskapet for 2019

Note 8 - Spesifikasjon andre driftskostnader

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| Kostnader lokaler | 3 424 292 | 2 048 982 |
| Kostnader til maskiner, utstyr, reparasjoner mv | 1 705 349 | 484 604 |
| Kontor og adm. kostnader | 3 689 218 | 1 479 875 |
| Bil og reisekostnader | 554 767 | 206 488 |
| Forsikring | 72 960 | 49 257 |
| Tap på fordringer | -28 761 | 37 488 |
| Annen driftskostnad | 489 919 | 484 041 |
| Sum | <u>9 907 744</u> | <u>4 790 735</u> |

Note 9 - Varige driftsmidler

| | Maskiner og anlegg | Driftsløsøre (finansiell leasing) | Driftsløsøre, inventar, verktøy mm. | Sum |
|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------------|---|------------|
| Anskaffelseskost 01.01. | 8 348 584 | 1 318 000 | 6 106 828 | 15 773 412 |
| Tilgang kjøpte driftsmidler | 421 944 | 2 183 930 | 694 793 | 3 300 667 |
| Anskaffelseskost 31.12. | 8 770 528 | 3 501 930 | 6 801 621 | 19 074 079 |
| Akk.avskrivning 31.12. | -1 737 475 | -456 577 | -1 088 680 | -3 282 732 |
| Balanseført pr. 31.12. | 7 033 053 | 3 045 353 | 5 712 941 | 15 791 347 |
| Årets avskrivninger | 890 477 | 401 660 | 1 046 334 | 2 338 471 |
| Økonomisk levetid | 5 år | 6 år | 3-20 år | |
| Avskrivningsplan | Lineær | Lineær | Lineær | |

Note 10 - Immaterielle eiendeler

| | Omdømmestrategi |
|-----------------------------|------------------------|
| Anskaffelseskost pr 01.01. | 423 248 |
| Anskaffelseskost 31.12. | 423 248 |
| Akk.avskrivninger 31.12. | -252 570 |
| Balanseført verdi pr.31.12. | 170 678 |
| Årets avskrivninger | 168 925 |
| Avskrivningsplan | 5 år Lineær |

Note 11 - Leieavtaler

Selskapet leier lokaler av morselskapet Velle Gruppen AS. Leieavtalen løper fra 01.07.2018. Begge parter kan si opp avtalen med 24 måneders skriftelig varsel. Månedlig leie inklusive felleskostnader er kr. 145 000. Hver av partene kan kreve husleien regulert en gang i året etter konsumprisindeksen.

Noter til regnskapet for 2019

Note 12 - Mellomværende med selskap i samme konsern

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------|------------|------------|
| Gjeld til Velle Gruppen AS | 22 843 777 | 33 836 992 |

Lån fra morselskap er renteberegnet med kr 900 000 i 2019.

Note 13 - Transaksjoner mellom selskap i samme konsern

Velle Utvikling AS overfører andel administrative kostnader til søsterselskapet Vellebarnehagene AS og til morselskapet Velle Gruppen AS basert på faktisk bruk av tjenester. For 2019 er det overført kr. 702 041 i lønns og administrasjonskostnader til Velle Gruppen AS og kr. 4 619 190 til Vellebarnehagene AS.

I tillegg har Velle Gruppen AS fakturert husleie for kr. 1 740 000 og beregnet renter på tilgodehavende med kr. 900 000 overfor Velle Utvikling AS.

Lønningen har vært innberettet fra Velle Gruppen AS de 3 første terminen i 2019 (januar til juni), men belastet hhv. Velle Utvikling AS og Vellebarnehagene AS. Fra og med 4. termin (1. juli 2019) har lønningene blitt innberettet fra det selskapet som lønnskostnaden gjelder, dvs. Velle Utvikling AS og Vellebarnehagene AS.

Note 14 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

| | Antall | Pålydende | Balanseført |
|-----------------|--------|-----------|-------------|
| Ordinære aksjer | 30 | 1 000 | 30 000 |

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

| | Ordinære aksjer | Eierandel | Stemmeandel |
|------------------|-----------------|-----------|-------------|
| Velle Gruppen AS | 30 | 100 % | 100 % |

Note 15 - Egenkapital

| | Aksjekapital | Annen egenkapital | Sum |
|-------------------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| Egenkapital 01.01.2019 | 30 000 | -777 300 | -747 300 |
| Årsresultat | 0 | -879 684 | -879 684 |
| Egenkapital 31.12.2019 | 30 000 | -1 656 984 | -1 626 984 |

Noter til regnskapet for 2019

Note 16 - Fortsatt drift

Selskapet har i ekstraordinær generalforsamling 19. mai 2020 vedtatt en kapitalforhøyelse, ved konvertering av gjeld til egenkapital, med totalt pålydende kr. 5 010 000. Aksjekapitalen økes med kr. 30 000, overskytende kr. 4 980 000 tilføres overkursfondet.

Formålet med kapitalforhøyelsen er å styrke selskapets egenkapital med tanke på videre drift.

Med bakgrunn i denne transaksjonen bekrefter styret at fortsatt drift kan legges til grunn ved avleggelsen av årsregnskapet.

Note 17 - Vesentlig hendelse etter balansedagen - Covid-19

På balansedagen 31.12.19 var det kun et begrenset antall tilfeller av Covid-19 rapportert. WHO erklærte koronautbruddet som en global pandemi 11. mars 2020. Den etterfølgende spredningen av viruset ga ikke ny informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen 31.12.19, og således har ikke hendelsen regnskapsmessig konsekvens for innregning og måling i årsregnskapet for 2019 etter NRS 3.

Selskapet har på tidspunktet for avleggelse av årsregnskap ikke påvirket drift som følge av virusutbruddet. Det kan dog ikke utelukkes at utviklingen av virusutbruddet kan få effekt på selskapets virksomhet. Styret følger utvikling nøye, og vil søke raske tilpasninger av virksomheten og dets finansiering til de til enhver tid rådende forhold.

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Velle Utvikling AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Velle Utvikling AS som består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2019 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder 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 feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg

- ▶ identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- ▶ opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen 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 selskapets interne kontroll;

- ▶ vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- ▶ konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- ▶ vurderer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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 ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Tønsberg, 20. mai 2020
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Morten Mobråthen
statsautorisert revisor

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."

Morten Mobråthen

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5994-4-470218

IP: 145.62.xxx.xxx

2020-05-20 10:42:03Z



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/validate>

Årsrapport for 2019

Årsregnskap

- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning

Resultatregnskap

| | Note | 2019 | 2018 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Driftsinntekter | | | |
| Salgsinntekt | 5, 8 | <u>49 584 350</u> | <u>50 002 533</u> |
| Driftskostnader | | | |
| Lønnskostnad | 3, 4 | 40 893 494 | 41 781 485 |
| Avskrivning | 7 | 503 667 | 527 083 |
| Annen driftskostnad | 3, 6 | <u>6 770 684</u> | <u>6 828 140</u> |
| Sum driftskostnader | | <u>48 167 845</u> | <u>49 136 708</u> |
| Driftsresultat | | <u>1 416 505</u> | <u>865 825</u> |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen finansinntekt | | 605 | 9 |
| Annen finanskostnad | | <u>264 367</u> | <u>204 391</u> |
| Netto finansposter | | <u>-263 762</u> | <u>-204 382</u> |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | <u>1 152 743</u> | <u>661 443</u> |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 11 | <u>380 443</u> | <u>0</u> |
| Årsresultat | 14 | <u>772 300</u> | <u>661 443</u> |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Overføringer annen egenkapital | 13 | <u>772 300</u> | <u>661 443</u> |

Vellebarnehagene AS

Balanse pr. 31. desember

| | Note | 2019 | 2018 |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| Anleggsmidler | | | |
| <i>Varige driftsmidler</i> | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | 7, 10 | 7 497 955 | 7 599 461 |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol | 7 | 2 993 098 | 2 861 893 |
| Sum varige driftsmidler | | <u>10 491 053</u> | <u>10 461 354</u> |
| Sum anleggsmidler | | <u>10 491 053</u> | <u>10 461 354</u> |
| Omløpsmidler | | | |
| <i>Fordringer</i> | | | |
| Kundefordringer | | 639 389 | 0 |
| Andre fordringer | 9 | 3 953 222 | 7 209 992 |
| Sum fordringer | | <u>4 592 611</u> | <u>7 209 992</u> |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | 2 | 1 981 969 | 64 237 |
| Sum omløpsmidler | | <u>6 574 580</u> | <u>7 274 229</u> |
| Sum eiendeler | | <u>17 065 633</u> | <u>17 735 583</u> |

Vellebarnehagene AS

Balanse pr. 31. desember

| | Note | 2019 | 2018 |
|--------------------------------------|--------|-------------------|-------------------|
| Egenkapital | | | |
| <i>Innskutt egenkapital</i> | | | |
| Aksjekapital | 12, 13 | <u>30 000</u> | <u>30 000</u> |
| Sum innskutt egenkapital | | <u>30 000</u> | <u>30 000</u> |
| <i>Opptjent egenkapital</i> | | | |
| Annen egenkapital | 13 | <u>1 433 750</u> | <u>661 450</u> |
| Sum opptjent egenkapital | | <u>1 433 750</u> | <u>661 450</u> |
| Sum egenkapital | 14 | <u>1 463 750</u> | <u>691 450</u> |
| Gjeld | | | |
| <i>Avsetninger for forpliktelser</i> | | | |
| Utsatt skatt | 11 | <u>196 917</u> | <u>0</u> |
| Sum avsetning for forpliktelser | | <u>196 917</u> | <u>0</u> |
| <i>Annen langsiktig gjeld</i> | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 10 | 6 733 346 | 7 533 338 |
| Øvrig langsiktig gjeld | 9 | <u>0</u> | <u>5 749 900</u> |
| Sum annen langsiktig gjeld | | <u>6 733 346</u> | <u>13 283 238</u> |
| <i>Kortsiktig gjeld</i> | | | |
| Leverandørgjeld | | 558 334 | 0 |
| Betalbar skatt | 11 | 142 017 | 0 |
| Skyldige offentlige avgifter | 2 | 1 987 422 | 0 |
| Annen kortsiktig gjeld | | <u>5 983 847</u> | <u>3 760 895</u> |
| Sum kortsiktig gjeld | | <u>8 671 620</u> | <u>3 760 895</u> |
| Sum gjeld | | <u>15 601 883</u> | <u>17 044 133</u> |
| Sum egenkapital og gjeld | | <u>17 065 633</u> | <u>17 735 583</u> |

Vellebarnehagene AS

Balanse pr. 31. desember

Note

2019

2018

31. desember 2019
Tønsberg, 19. mai 2020



Runar Andre Larsen

styreleder



Heidi Cathrine Aas Larsen

nestleder



Jacob Christian Christensen
styremedlem/ ansattes
representant



Ellen Marie Lian

styremedlem



Karsten Røssland

styremedlem



Dag Almar Hansen

styremedlem



Live Halstengård Pedersen
styremedlem/ ansattes
representant



Siv Hjertø

daglig leder

Noter til regnskapet for 2019

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Inntekter og offentlig tilskudd

Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Offentlig tilskudd og øvrig inntekt bokføres når inntekten er opptjent. Offentlig tilskudd bokføres brutto i regnskapet.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Innskuddpensjon

Premie til innskuddsbasert pensjonsordning kostnadsføres løpende.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Noter til regnskapet for 2019

Note 2 - Bankinnskudd

| | |
|---------------------------------|-------------|
| | 2019 |
| Bundne skattetrekkmidler utgjør | 1 078 760 |

Skyldig skattetrekk per 31.12.19 utgjør kr. 1 064 837.

Note 3 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

| <i>Lønnskostnader</i> | 2019 |
|---------------------------------|-------------------|
| Lønninger | 29 788 376 |
| Arbeidsgiveravgift | 4 276 371 |
| Pensjonskostnader | 2 100 000 |
| Andre ytelser | 291 793 |
| Belastet fra Velle Utvikling AS | 4 436 954 |
| Sum | <u>40 893 494</u> |

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 65 årsverk.

Det er ikke inngått avtale om særskilte ytelser, bonus, opsjoner, pensjoner eller sluttvederlag til styret.

Daglig leder er ansatt i Velle Utvikling AS og mottar lønn der. Forholdsmessig andel av lønnen blir belastet selskapet gjennom fakturering av administrative tjenester.

| <i>Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:</i> | 2019 |
|---|-------------|
| Lovpålagt revisjon | 58 300 |
| Andre attestasjonstjenester | 39 500 |
| Teknisk bistand utarbeidelse av årsregnskap med noter | 12 500 |
| Annen bistand | 98 360 |

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 4 - Pensjon

Selskapet innbetaler premie til innskuddspensjon og selskapet tilfredsstiller således loven om obligatorisk tjenestepensjon.

Vellebarnehagene AS

Noter til regnskapet for 2019

Note 5 - Spesifikasjon salgsinntekter

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Foreldreinnbetalinger | 8 013 074 | 7 546 988 |
| Tilskudd fra stat og kommune | 41 490 988 | 42 421 532 |
| Andre inntekter | 80 288 | 34 014 |
| Sum | <u>49 584 350</u> | <u>50 002 534</u> |

Note 6 - Spesifikasjon av andre driftskostnader

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Kostnader lokaler | 3 788 542 | 3 484 689 |
| Kostnader maskiner og utstyr | 128 128 | 71 514 |
| Kontor og adm. kostnader | 706 691 | 756 109 |
| Forsikringer | 144 000 | 144 000 |
| Fordelte adm. kostnader | 647 218 | 740 364 |
| Matkostnader | 744 164 | 761 468 |
| Leker, materiell, aktiviteter | 245 884 | 243 282 |
| Andre driftskostnader | 366 057 | 626 714 |
| Sum | <u>6 770 684</u> | <u>6 828 140</u> |

Note 7 - Varige driftsmidler

| | Bygninger og fast eiendom | Driftsløsøre, inventar, verktøy mm. | Sum |
|-----------------------------|------------------------------|---|-------------------|
| Anskaffelseskost 01.01. | 7 761 856 | 3 226 581 | 10 988 437 |
| Tilgang kjøpte driftsmidler | 0 | 533 365 | 533 365 |
| Anskaffelseskost 31.12. | <u>7 761 856</u> | <u>3 759 946</u> | <u>11 521 802</u> |
| Akk.avskrivning 31.12. | <u>-263 901</u> | <u>-766 848</u> | <u>-1 030 749</u> |
| Balanseført pr. 31.12. | <u>7 497 955</u> | <u>2 993 098</u> | <u>10 491 053</u> |

Årets avskrivninger 101 506 402 161 503 667

Økonomisk levetid 50 år 3-20 år

Avskrivningsplan Lineær Lineær

Selskapet betaler ca 1,6 mill i fast husleie for 2 barnehager. Barnehagene har 5 års kontrakter. Alle avtalene har mulighet til fornyelse. Husleien i barnehagene reguleres etter byggeindeksen.

Noter til regnskapet for 2019

Note 8 - Transaksjoner med nærstående

Vellebarnehagene AS har mottatt ordinært kommunalt tilskudd til Træleborg barnehage, Sigridløkka barnehage og Olaløkka barnehage fra aksjonærene Tønsberg Kommune og Sandefjord Kommune i 2019.

Velle Utvikling AS overfører andel administrative kostnader til søsterselskapet Vellebarnehagene AS basert på faktisk bruk av tjenester. For 2019 er det overført kr. 4 619 190 til Vellebarnehagene AS.

Lønningen har vært innberettet fra Velle Gruppen AS de 3 første terminen i 2019 (januar til juni), men belastet Vellebarnehagene AS. Fra og med 4. termin (1. juli 2019) har lønningene blitt innberettet fra det selskapet som lønnskostnaden gjelder, dvs. Vellebarnehagene AS.

Note 9 - Mellomværende med konsernselskaper

| | | |
|---|-------------|-------------|
| <i>Kortsiktig fordring på morselskapet Velle Gruppen AS</i> | 2019 | 2018 |
| Mellomværende | 3 193 658 | 1 460 092 |

Mellomværende er ikke renteberegnet.

Note 10 - Pant og garantier

| | | |
|-------------------------|-------------|-------------|
| <i>Pantsikret gjeld</i> | 2019 | 2018 |
| Pantelån fra DNB | 6 733 346 | 7 533 338 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| <i>Sikret i panteobjekt med bokførte verdier:</i> | 2019 | 2018 |
| Barnehagebygg Sigridløkka | 4 092 621 | 3 488 681 |
| Barnehagebygg Olaløkka | 3 405 334 | 4 110 780 |
| Sum | <u>7 497 955</u> | <u>7 599 461</u> |

Selskapet har pantsatt eiendom Sigridløkka med 1. prioritets panterett (pålydende 7 mill.) i gnr 202, bnr 225, snr 2 i Stokke og eiendommen Olaløkka med 1. prioritets panterett (pålydende 7 mill.) i gnr 423, bnr 128 i Sandefjord.

Noter til regnskapet for 2019

Note 11 - Skatt

| | |
|---|----------------|
| <i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i> | 2019 |
| Betalbar skatt for 2018 | 41 509 |
| Betalbar skatt for 2019 | 142 017 |
| Endring utsatt skatt for 2018 | 101 146 |
| Endring utsatt skatt for 2019 | 95 771 |
| Årets totale skattekostnad | <u>380 443</u> |

| | |
|--|----------------|
| <i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i> | 2019 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | 1 152 743 |
| Permanente forskjeller | -71 888 |
| Endring i midlertidige forskjeller | -435 323 |
| Årets skattegrunnlag | <u>645 532</u> |
| Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag | 142 017 |

| | |
|---|----------------|
| <i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i> | 2019 |
| Driftsmidler inkl goodwill | <u>895 078</u> |
| Netto midlertidige forskjeller pr 31.12 | <u>895 078</u> |
| Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%) | 196 917 |

Ved avleggelsen av årsrapporten for 2018 var ikke selskapets skatteplikt avgjort, derfor blir dette bokført først i år. Av selskapets totale aktivitet er 90 % skattepliktig.

Note 12 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

| | Antall | Pålydende | Balanseført |
|-----------------|--------|-----------|-------------|
| Ordinære aksjer | 30 | 1 000 | 30 000 |

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

| | Ordinære aksjer | Eier- andel | Stemme- andel |
|------------------|--------------------|----------------|------------------|
| Velle Gruppen AS | 30 | 100 % | 100 % |

Noter til regnskapet for 2019

Note 13 - Egenkapital

| | Aksjekapital | Annen egenkapital | Sum |
|-------------------|--------------|-------------------|-----------|
| Egenkapital 01.01 | 30 000 | 661 449 | 691 449 |
| Årsresultat | 0 | 772 300 | 772 300 |
| Egenkapital 31.12 | 30 000 | 1 433 749 | 1 463 749 |

Note 14 - Vesentlig hendelse etter balansedagen - Covid-19

På balansedagen 31.12.19 var det kun et begrenset antall tilfeller av Covid-19 rapportert. WHO erklærte koronautbruddet som en global pandemi 11. mars 2020. Den etterfølgende spredningen av viruset ga ikke ny informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen 31.12.19, og således har ikke hendelsen regnskapsmessig konsekvens for innregning og måling i årsregnskapet for 2019 etter NRS 3.

Selskapet har på tidspunktet for avleggelse av årsregnskap ikke påvirket drift som følge av virusutbruddet. Det kan dog ikke utelukkes at utviklingen av virusutbruddet kan få effekt på selskapets virksomhet. Styret følger utvikling nøye, og vil søke raske tilpasninger av virksomheten og dets finansiering til de til enhver tid rådende forhold.

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Vellebarnehagene AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Vellebarnehagene AS som består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2019 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder 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 feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg

- ▶ identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- ▶ opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen 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 selskapets interne kontroll;

- ▶ vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- ▶ konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- ▶ vurderer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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 ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Tønsberg, 20. mai 2020
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Morten Mobråthen
statsautorisert revisor

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."

Morten Mobråthen

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5994-4-470218

IP: 145.62.xxx.xxx

2020-05-20 10:42:03Z



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/validate>

Årsrapport for 2019

Årsregnskap

- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning

Velle Produksjon AS

Resultatregnskap

| | Note | 2019 | 2018 |
|---|------|-----------|-----------|
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen finansinntekt | | <u>15</u> | <u>15</u> |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | <u>15</u> | <u>15</u> |
| Årsresultat | | <u>15</u> | <u>15</u> |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Overføringer annen egenkapital | 5 | <u>15</u> | <u>15</u> |

Velle Produksjon AS

Balanse pr. 31. desember

| | Note | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|------|---------------|---------------|
| Omløpsmidler | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | <u>30 036</u> | <u>30 021</u> |
| Sum omløpsmidler | | <u>30 036</u> | <u>30 021</u> |
| Sum eiendeler | | <u>30 036</u> | <u>30 021</u> |

Velle Produksjon AS

Balanse pr. 31. desember

| | Note | 2019 | 2018 |
|-----------------------------|------|--------|--------|
| Egenkapital | | | |
| <i>Innskutt egenkapital</i> | | | |
| Aksjekapital | 4, 5 | 30 000 | 30 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 30 000 | 30 000 |
| <i>Opptjent egenkapital</i> | | | |
| Annen egenkapital | 5 | 36 | 21 |
| Sum opptjent egenkapital | | 36 | 21 |
| Sum egenkapital | | 30 036 | 30 021 |
| Sum egenkapital og gjeld | | 30 036 | 30 021 |

31. desember 2019
Tønsberg, 19. mai 2020


Runar Andre Larsen
styrets leder

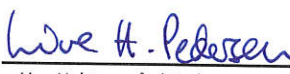

Heidi Cathrine Aas Larsen
nestleder



Jacob Christian Christensen
styremedlem / ansattes
representant


Ellen Marie Lian
styremedlem


Karsen Røssland
styremedlem


Dag Almar Hansen
styremedlem


Live Halstengård Pedersen
styremedlem / ansattes
representant


Siv Hjertø
daglig leder

Noter til regnskapet for 2019

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Skatter

Velle Gruppen AS har vært ansett som skattefri institusjon, jf. Skatteloven § 2-32 første ledd. Som følge av omorganiseringen har selskapet tilskrevet Skatteetaten for å avklare hvorvidt Velle Gruppen AS, og selskapets datterselskaper, (fortsatt) skal anses som skattefrie. Spørsmålet er ikke endelig avklart ved regnskapsavleggelsen.

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Selskapet har ingen ansatte. Det er ikke inngått avtale om særskilte ytelser, bonus, opsjoner, pensjoner eller sluttvederlag til styret.

Note 3 - Skatt

| <i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i> | 2019 | 2018 |
|---|-------------|-------------|
| Ordinært resultat før skattekostnad | 15 | 15 |
| Årets skattegrunnlag | 15 | 15 |

Note 4 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

| | Antall | Pålydende | Balanseført |
|-----------------|---------------|------------------|--------------------|
| Ordinære aksjer | 30 | 1 000 | 30 000 |

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

| | Ordinære aksjer | Eierandel | Stemmeandel |
|------------------|------------------------|------------------|--------------------|
| Velle Gruppen AS | 30 | 100 % | 100 % |

Noter til regnskapet for 2019

Note 5 - Egenkapital

| | Aksjekapital | Annen egenkapital | Sum |
|------------------------|--------------|-------------------|--------|
| Egenkapital 01.01 | 30 000 | 21 | 30 021 |
| Årsresultat | 0 | 15 | 15 |
| Egenkapital 31.12.2018 | 30 000 | 36 | 30 036 |

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Velle Produksjon AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Velle Produksjon AS som består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2019 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder 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 feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg

- ▶ identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- ▶ opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen 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 selskapets interne kontroll;

- ▶ vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- ▶ konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- ▶ vurderer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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 ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Tønsberg, 20. mai 2020
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Morten Mobråthen
statsautorisert revisor

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."

Morten Mobråthen

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5994-4-470218

IP: 145.62.xxx.xxx

2020-05-20 10:42:03Z



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/validate>

Årsrapport for 2019

Årsregnskap

- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning

Resultatregnskap

| | Note | 2019 | 2018 |
|---|------|-----------|-----------|
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen finansinntekt | | <u>15</u> | <u>15</u> |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | <u>15</u> | <u>15</u> |
| Årsresultat | | <u>15</u> | <u>15</u> |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Overføringer annen egenkapital | 5 | <u>15</u> | <u>15</u> |

Velle Utdanning AS

Balanse pr. 31. desember

| | Note | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|------|---------------|---------------|
| Omløpsmidler | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | <u>30 036</u> | <u>30 021</u> |
| Sum omløpsmidler | | <u>30 036</u> | <u>30 021</u> |
| Sum eiendeler | | <u>30 036</u> | <u>30 021</u> |

Velle Utdanning AS

Balanse pr. 31. desember

| | Note | 2019 | 2018 |
|-----------------------------|------|--------|--------|
| Egenkapital | | | |
| <i>Innskutt egenkapital</i> | | | |
| Aksjekapital | 4, 5 | 30 000 | 30 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 30 000 | 30 000 |
| <i>Opptjent egenkapital</i> | | | |
| Annen egenkapital | 5 | 36 | 21 |
| Sum opptjent egenkapital | | 36 | 21 |
| Sum egenkapital | | 30 036 | 30 021 |
| Sum egenkapital og gjeld | | 30 036 | 30 021 |

31. desember 2019
Tønsberg, 19. mai 2020



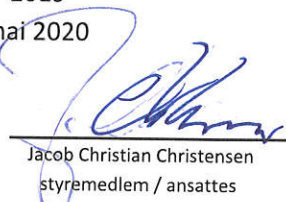
Runar Andre Larsen

styrets leder



Heidi Cathrine Aas Larsen

nestleder



Jacob Christian Christensen
styremedlem / ansattes
representant



Ellen Marie Lian

styremedlem



Karsten Røssland

styremedlem




Dag Almar Hansen

styremedlem



Live Halstengård Pedersen
styremedlem / Ansattes
representant



Siv Hjertø

daglig leder

Noter til regnskapet for 2019

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Skatter

Velle Gruppen AS har vært ansett som skattefri institusjon, jf. Skatteloven § 2-32 første ledd. Som følge av omorganiseringen har selskapet tilskrevet Skatteetaten for å avklare hvorvidt Velle Gruppen AS, og selskapets datterselskaper, (fortsatt) skal anses som skattefrie. Spørsmålet er ikke endelig avklart ved regnskapsavleggelsen.

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Selskapet har ingen ansatte. Det er ikke inngått avtale om særskilte ytelser, bonus, opsjoner, pensjoner eller sluttvederlag til styret.

Note 3 - Skatt

| <i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i> | 2019 | 2018 |
|---|-------------|-------------|
| Ordinært resultat før skattekostnad | 15 | 15 |
| Årets skattegrunnlag | 15 | 15 |

Note 4 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

| | Antall | Pålydende | Balanseført |
|-----------------|---------------|------------------|--------------------|
| Ordinære aksjer | 30 | 1 000 | 30 000 |

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

| | Ordinære aksjer | Eierandel | Stemmeandel |
|------------------|------------------------|------------------|--------------------|
| Velle Gruppen AS | 30 | 100 % | 100 % |

Noter til regnskapet for 2019

Note 5 - Egenkapital

| | Aksjekapital | Annen egenkapital | Sum |
|------------------------|--------------|-------------------|--------|
| Egenkapital 01.01 | 30 000 | 21 | 30 021 |
| Årsresultat | 0 | 15 | 15 |
| Egenkapital 31.12.2018 | 30 000 | 36 | 30 036 |

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Velle Utdanning AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Velle Utdanning AS som består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2019 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder 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 feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg

- ▶ identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- ▶ opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen 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 selskapets interne kontroll;

- ▶ vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- ▶ konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- ▶ vurderer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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 ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Tønsberg, 20. mai 2020
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Morten Mobråthen
statsautorisert revisor

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."

Morten Mobråthen

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5994-4-470218

IP: 145.62.xxx.xxx

2020-05-20 10:42:03Z



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/validate>