

Årsregnskap 2022

Bergens Seilforening

Resultatregnskap
Balanse
Noter
Revisjonsberetning

Org.nr.: 871 454 752

Resultatregnskap - spesifisert

Bergens Seilforening

	2022	2021
Driftsinntekter og driftskostnader		
Salgsinntekt	-5 852 956	-5 559 861
3101 Havneleie	-2 819 857	-2 956 916
3102 Skurleie	-801 397	-713 794
3103 Kammersleie	-31 740	-32 394
3104 Slippsettinger	-431 996	-475 569
3108 Sum inntekt og startkontingenter grupper	-153 998	-176 444
3111 Grunnavgift/opplag land	-28 560	-119 528
3113 Elektrisitet havn	-551 569	-158 599
3116 Inntekter NM 2021	0	-84 532
3120 Medlemskontingent	-583 957	-553 546
3130 Fartøyavgift	-1 000	0
3145 Grunnavgift havn	-311 490	-317 139
3150 Dugnadskompensasjon	-11 760	0
3181 Sponsoravtaler	-5 000	32 000
3195 Salg BS-produkter/Vipps	-17 150	-3 400
3200 Seilkurs	-103 482	0
Annen driftsinntekt	-815 021	-583 462
3191 Sosiale tilstelninger-Vipps	-202 892	0
3601 Leieinntekter Solhaug	-120 000	-120 000
3701 Generelle tilskudd	-53 560	-22 034
3702 Momsrefusjon	-399 471	-397 217
3900 Andre inntekter	-18 348	-22 557
3905 Tilskudd Grasrotandel	-20 750	-21 654
Sum driftsinntekter	-6 667 977	-6 143 323
Lønnskostnad	1 397 853	1 710 323
5000 Lønninger	1 075 942	1 323 051
5180 Feriepenger beregnet	125 130	149 634
5182 Arb.avg. påløpne feriepenger	17 643	21 098
5220 Inn.pl. naturalytelser	4 392	4 392
5252 Ulykkesforsikring	2 004	1 526
5280 Pensjonsforsikring(Lønn)	12 895	15 428
5290 Motkonto for gruppe 52	-19 291	-19 820
5400 Arbeidsgiveravgift	154 428	189 345
5920 Yrskeskadeforsikring	8 086	8 584
5930 OTP	15 174	14 241
5990 Andre personal kostnader	1 450	2 844

Resultatregnskap

Bergens Seilforening

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2022	2021
Salgsinntekt	1	5 852 956	5 559 861
Annen driftsinntekt		815 021	583 462
Sum driftsinntekter		6 667 977	6 143 323
Lønnskostnad	2	1 397 853	1 710 323
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler ³		1 137 664	1 220 300
Annen driftskostnad	2	3 779 656	3 270 043
Sum driftskostnader		6 315 173	6 200 665
Driftsresultat		352 804	-57 343
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt	2	2	2
Annen finansinntekt	0	0	440
Annen rentekostnad		96 789	43 601
Annen finanskostnad		210	66
Resultat av finansposter		-96 998	-43 225
Resultat før skattekostnad		255 806	-100 568
Resultat		255 806	-100 568
Årsresultat	4	255 806	-100 568
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		255 806	0
Overført fra annen egenkapital		0	100 568
Sum overføringer		255 806	-100 568

Balanse

Bergens Seilforening

Eiendeler	Note	2022	2021
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 5	23 040 848	23 764 978
Maskiner og anlegg	3	8 361 696	3 581 615
Skip og flytende installasjoner	3	295 700	429 000
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	37 055	68 489
Sum varige driftsmidler		31 735 299	27 844 082
Sum anleggsmidler		31 735 299	27 844 082
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning		37 820	33 350
Fordringer			
Kundefordringer		148 165	97 647
Andre kortsiktige fordringer		87 268	98 926
Sum fordringer		235 433	196 573
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	869 404	3 471 606
Sum omløpsmidler		1 142 657	3 701 529
Sum eiendeler		32 877 956	31 545 611

Balanse

Bergens Seilforening

Eigenkapital og gjeld	Note	2022	2021
Bunden egenkapital			
Bundne medlemsfond	4	721 279	721 279
Sum innskutt egenkapital		721 279	721 279
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	25 493 994	25 238 188
Sum opptjent egenkapital		25 493 994	25 238 188
Sum egenkapital		26 215 274	25 959 468
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	3 388 125	700 000
Øvrig langsiktig gjeld	7	1 543 221	1 552 221
Sum annen langsiktig gjeld		4 931 346	2 252 221
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	0	948 134
Leverandørgjeld		220 620	896 903
Skyldig offentlige avgifter		88 311	124 131
Annen kortsiktig gjeld	1, 7	1 422 405	1 364 754
Sum kortsiktig gjeld		1 731 337	3 333 922
Sum gjeld		6 662 683	5 586 143
Sum egenkapital og gjeld		32 877 956	31 545 611

Balance

Bergens Seilforening

Hjellestad, 22.02.2023

Styret i Bergens Seilforening


Hallgeir Utne Hatlevik

styremedlem


Knut Jørgen Haaland

styreleder


Per Michael Højgaard Nielsen

styremedlem


Dorthe Holmejord Hovland

nestleder


Anne Linn Strøm-Erichsen

styremedlem


Kenneth Ones Aase

styremedlem


Kjell Ove Bruås

daglig leder

Noter

Bergens Seilforening

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder for små foretak

Driftsinntekter og kostnader

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

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

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

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

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

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og netto salgsverdi.

Fordringer

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

Skatt

Foreningen har ikke økonomisk formål og er ikke skattepliktig for foreningsaktiviteten.

Note 1 Periodisering inntekt

Havn og skurleie blir fakturert vår og høst for en periode på 6 mnd, hvor 3 mnd av fakturert vinterleie på kr. 956 513 vedrører neste regnskapsår og er oppført under annen kortsiktig gjeld.

Inntektsført	2022	2021
Havneleie	2 819 857	2 956 916
Skurleie	801 397	713 794
Sum	3 621 254	3 670 710

Noter

Bergens Seilforening

Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2022	2021
Lønninger	1 203 351	1 473 024
Arbeidsgiveravgift	172 071	210 443
Pensjonskostnader	12 895	15 428
Andre ytelser	9 536	11 428
Sum	1 397 853	1 710 323

Gjennomsnittlig antall årsverk:1

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	791 091	
Pensjonsutgifter	12 895	
Annen godtgjørelse	4 392	

Pensjonsforpliktelser

Foreningen har tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar i 2022 utgjør kr 41 250 inkl. mva.

I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 15 000 inkl. mva.

Note 3 Anleggsmidler

	Bygninger og tomter	Driftsløsøre , inventar ol.	Teknisk del bygg	Båt / båthavn	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.22	22 545 410	412 989	6 609 467	5 850 416	35 418 283
Tilgang kjøpte driftsmidler			5 028 881		5 028 881
Anskaffelseskost 31.12.22	22 545 410	412 989	6 609 467	10 879 297	40 447 164
Akkumulerte avskrivninger 31.12.22	3 388 130	375 934	2 725 900	2 221 901	8 711 865
Av- og nedskrivninger pr. 31.12.22	3 388 130	375 934	2 725 900	2 221 901	8 711 865
Bokført verdi 31.12.22	19 157 280	37 055	3 883 567	8 657 396	31 735 299
Årets ordinære avskrivninger	393 830	31 434	330 300	382 100	1 137 664
Økonomisk levetid	5-50 år	5-10 år	20 år	10-15 år	

Noter

Bergens Seilforening

Note 4 Egenkapital

Bundne Medlemsfond	01.01.2022	Årets Resultat	Annen innbetalt kapital	31.12.2022
Livsvarig medlemsfond	66 750			66 750
Barn og ungdomsfond	596 080			596 080
Jan Hjellesstad Minnefond	58 450	0		58 450
Sum Fond	721 279	0		721 279
Annen Egenkapital	25 238 188	255 806		25 493 994
Sum Egenkapital	25 959 468	255 806		26 215 274

Note 5 Fordringer, gjeld, pantstillelser og garantier m.v.

Gjeld som er sikret ved pant o.l.	2022	2021
Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	3 388 125	700 000
Kassekreditt (limit kr 1 500 000)	0	948 134
Sum	3 388 125	1 648 134

Langsiktig gjeld med forfall >5 år

1 650 625 0

Som sikkerhet for selskapets gjeld hos kredittinstitusjon, er det stilt sikkerhet i selskapets eiendom. Bokført verdi på pantsatte eiendeler er kr 20 426 780.

Note 6 Bundne midler

I posten inngår bundne bankinnskudd med kr 170 437.

Note 7 Forskuddsleie

Innbetalt forskuddsleie fra medlemmene, ut over periodisert årlig skur og havneleie, er pr. 31.12. kr. 1 543 221. Herav er kr. 0 klassifisert som kortsiktig og kr. 1 543 221 som langsiktig gjeld.

Dette brevet sendes i forbindelse med deres revisjon av årsregnskapet for Bergens Seilforening som ble avsluttet den 31.12.2022 med det formål å kunne konkludere om hvorvidt regnskapet i det alt vesentlige gir et rettvisende bilde i overensstemmelse med lov og god regnskapsskikk i Norge. Vi bekrefter etter beste evne og overbevisning at:

Ansvarsforhold

- Vi har oppfylt vårt ansvar vedrørende utarbeidelsen av regnskapet, og vi mener regnskapet gir et rettvisende bilde i samsvar med lov og god regnskapsskikk i Norge.
- Vi har oppfylt vårt ansvar for å påse at enhetens regnskap og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll, herunder vårt ansvar for implementering og drift av regnskaps- og intern kontrollsystemer som er utformet for å forhindre og avdekke misligheter og feil,
- Vi erkjenner vårt ansvar for implementering og drift av regnskapssystemer og rutiner, herunder rutiner for registrering, spesifisering, dokumentasjon, presentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger, som er i samsvar med gjeldende lovgivning.

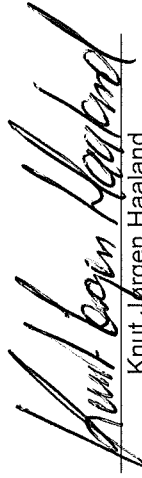
Regnskap

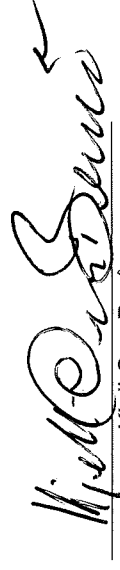
- Viktige forutsetninger som er brukt av oss ved utarbeidelsen av regnskapsestimater, herunder regnskapsestimater til virkelig verdi, er rimelige.
- Alle transaksjoner er registrert i regnskapsposter og reflektert i regnskapet.
- Vi mener at virkningen av den ikke-korrigerede feilinformasjonen i regnskapet er uvesentlig, både enkeltvis og samlet, for årsregnskapet sett som helhet. Vi har ikke kjennskap til noen ikke korrigeret feilinformasjon i årsregnskapet.
- Regnskapet er avlagt under forutsetningen om fortsatt drift. Som grunnlag for dette har vi vurdert foretakets evne til fortsatt drift i en periode som omfatter minst 12 måneder etter balansedagen. Vi er heller ikke kjent med hendelser eller forhold og tilhørende forretningsrisikoer i perioden utover den perioden som er lagt til grunn i vår vurdering, som kan gi grunn til tvil av betydning om foretakets evne til fortsatt drift.
- Det har ikke forekommet hendelser etter periodens utløp som medfører justeringer av, eller tilleggsopplysninger i, årsregnskapet eller i noter til årsregnskapet. Som grunnlag for uttalelsen har vi vurdert hendelser etter balansedagen og frem til dato for denne uttalelsen.
- Det er gitt tilstrekkelige opplysninger om forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse i overensstemmelse med kravene i lov og god regnskapsskikk.
- Enheten har tilfredsstillende hjemmel til alle eiendeler. Det er ingen pantsettelsler av eller heftelser på selskapets eiendeler, med unntak av dem som fremgår av noter til årsregnskapet.
- Vi har regnskapført eller opplyst om alle forpliktelser, både aktuelle og latente, og har i noter til årsregnskapet gitt opplysninger om alle garantier avgitt av selskapet.
- Det eksisterer ingen formelle eller uformelle bindinger eller sikkerhetsstillelser vedrørende noen av våre kontant-, bank- og verdipapirbeholdninger, ut over det som følger av opplysningene om bundne skattetrekkmidler i noter
- Så langt det er krevet etter regnskapslovens 7-45 gir regnskapet med noter fullstendige opplysninger om alle lån og/ eller sikkerhetsstillelser gitt til styremedlemmer, aksjonærer og ansatte.

- Vi har ingen planer om å nedlegge produktlinjer eller andre planer eller hensikter som vil medføre overflødig eller ukurant varelager. Ingen del av varebeholdningen er oppført til høyere verdi enn netto salgsverdi

Andre opplysninger gitt til revisor

- Vi har gitt revisor:
 - tilgang til alle opplysninger, som vi har kjennskap til, som er relevante for utarbeidelsen av regnskapet, som regnskapsregistreringer, dokumentasjon og andre saker,
 - alle referater fra generalforsamlinger og styremøter
 - tilleggsopplysninger som revisor har bedt om fra oss for revisjonsformål, og
 - ubegrenset tilgang til personer i enheten som det etter revisors vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis fra.
- Vi har gitt revisor opplysning om resultatene av vår vurdering av risikoen for at regnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.
- Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter som vi er kjent med og som kan ha påvirket foretaket og som involverer ledelsen, ansatte med betydningsfull rolle i regnskaps- og intern kontrollsystemene eller andre hvor misligheten kunne hatt en vesentlig virkning på regnskapet.
- Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle påstander om misligheter eller mistanke om misligheter som vi er kjent med og som kan ha påvirket regnskapet.
- Vi har gitt revisor opplysninger om identiteten til selskapets nærstående parter og alle forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse som vi er kjent med.
- Vi har gitt revisor opplysninger om kjente tilfeller av manglende overholdelse eller mistanke om manglende overholdelse av lover og forskrifter som kan ha betydning for utarbeidelsen av regnskapet.
- Det er ikke mottatt krav i forbindelse med rettsaker, og vi forventer heller ikke å motta slike krav.
- Vi har ingen planer eller hensikter som kan medføre vesentlige endringer i balanseførte verdier eller klassifisering av eiendeler og gjeld
- Selskapet har overholdt alle sider av kontraktsmessige betingelser som kan ha vesentlig betydning for årsregnskapet i tilfelle manglende overholdelse.
- Det har ikke forekommet brudd på krav fastsatt av regulerende myndigheter som kan ha vesentlig betydning for regnskapene eller fortsatt drift i tilfelle manglende overholdelse.


Knut Jørgen Haaland
Styreleder


Kjell Ove Bruås
Daglig leder

Posteringsdokumentasjon

Posterings

Klient Bergens Seilforening
Fødsels-/org.nr 871 454 752

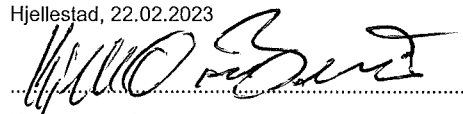
Dato	Tekst	Beløp	Debet	Kredit
Tilleggsposterings				
T1 Reversering av avskrivninger for å få inn i anleggskartoteket				
31.12.2022	Reversering av avskrivninger for å få inn i anleggskartoteket	1 322 464,00	1299 Avsetning avskrivninger	
31.12.2022	Reversering av avskrivninger for å få inn i anleggskartoteket	393 830,00		6000 Avskrivning på bygg
31.12.2022	Reversering av avskrivninger for å få inn i anleggskartoteket	928 634,00		6015 Avskr. maskiner og inventar
T2 Justeringskonto nullstilles				
31.12.2022	Justeringer gjennom året - tap i 2022	26 947,00	7830 Tap på fordringer	1590 Justering Havneweb
T3 Korrigeringskonto på et OTP bilag				
31.12.2022	Bilag 102857 ført på feil konto	1 092,78	5930 OTP	5280 Pensjonsforsikring(Lønn)
T4 Skille ut reklameartikler fra drift				
31.12.2022	Kjøp fra Flex reklame	9 969,00	7310 Reklame, annonser	7025 Driftskostnader anlegg
T5 Korreksjon føring av innberettet ulykkesforsikring				
31.12.2022	Feilkobling i lønnsprogram	2 004,00	5252 Ulykkesforsikring	5280 Pensjonsforsikring(Lønn)
T6 Korreksjon av gjeld				
31.12.2022	Feiltast i avdrag	18 000,00	2370 Byggelån (16366064323)	8150 Rentekostnader
T7 Omklassifisering av arbeid ift. utbygging				
31.12.2022	Ref. Kjell-Ove 31.01.2023	120 675,00	1214 Utbygging ihht reguleringsplan	6790 Annen fremmed tjeneste
31.12.2022	Ref. Kjell-Ove 31.01.2023	56 400,00	1214 Utbygging ihht reguleringsplan	7025 Driftskostnader anlegg
T8 Kundefordringer/Havneweb				
31.12.2022	Bilag 5768 - Flytter tilbake kreditposter da det er mer enn det som er bokført (se siste linje)	31 170,00	2991 Annen kortsiktig gjeld	1509 MV fakturering Havneweb
31.12.2022	Bilag 5768 - Flytter til egen konto for bedre oversikt	53 559,80	1512 Kundefordringer - Avvik ift. havneweb	1509 MV fakturering Havneweb
31.12.2022	Ubetydelig avvik undersøkes ikke ytterligere (-7413+11028) - Flyttes mot tap	3 615,00	1509 MV fakturering Havneweb	7830 Tap på fordringer
31.12.2022	Flytter kreditposter i havneweb utgående 2022 = sum 104628,8	104 628,80	1509 MV fakturering Havneweb	1511 Kreditposter kunder

Dato	Tekst	Beløp	Debet	Kredit
Anleggsmidler				
A3 1101 Klubbhus - Bygning				
31.12.2022	Ordinære avskrivninger	357 500,00	6000 Avskrivning på bygg	1101 Nytt klubbhus vedtatt 2012
A4 1121 Klubbhus - Teknisk				
31.12.2022	Ordinære avskrivninger	330 300,00	6015 Avskr. maskiner og inventar	1121 Fast teknisk installasjon i bygning
A5 1220 Båt				
31.12.2022	Ordinære avskrivninger	100 000,00	6015 Avskr. maskiner og inventar	1220 Båter
A6 1250 Inventar				
31.12.2022	Ordinære avskrivninger	25 700,00	6015 Avskr. maskiner og inventar	1250 Inventar
A8 1211 Gangbar uttrigger				
31.12.2022	Ordinære avskrivninger	76 000,00	6015 Avskr. maskiner og inventar	1211 Gangbar uttrigger/flytedocker
A9 1103 Naust gnr 106 og bnr 470 og 471				
31.12.2022	Ordinære avskrivninger	10 000,00	6000 Avskrivning på bygg	1103 Naust G.NR 106 Bnr 470 og 471
A12 1190 Rehabilitering Solhaug				
31.12.2022	Ordinære avskrivninger	3 230,00	6015 Avskr. maskiner og inventar	1190 Rehabilitering Solhaug
A13 1221 Båt skjerm				
31.12.2022	Ordinære avskrivninger	9 800,00	6015 Avskr. maskiner og inventar	1221 Båter 2017
A14 1251 Seilbåtkrybber				
31.12.2022	Ordinære avskrivninger	3 837,50	6015 Avskr. maskiner og inventar	1251 Seilbåtkrybber
A15 1252 TV/prosjektor 2017				
31.12.2022	Ordinære avskrivninger	1 896,25	6015 Avskr. maskiner og inventar	1252 TV/prosjektor 2017
A16 1191 Rehabilitering Stavang Nøst				
31.12.2022	Ordinære avskrivninger	23 100,00	6015 Avskr. maskiner og inventar	1191 Rehabilitering Stavang Nøst
A17 1212 Moringer				
31.12.2022	Ordinære avskrivninger	10 300,00	6015 Avskr. maskiner og inventar	1212 Moringer
A18 1253 Kran/vinsjer				
31.12.2022	Ordinære avskrivninger	24 100,00	6015 Avskr. maskiner og inventar	1253 Kran/vinsjer
A19 1222 Båter 2019				
31.12.2022	Ordinære avskrivninger	23 500,00	6015 Avskr. maskiner og inventar	1222 Båter 2019
A20 1213 Utbedring forankringer				
31.12.2022	Ordinære avskrivninger	138 400,00	6000 Avskrivning på bygg	1213 Utbedring forankringer/kai
Disponeringer				
D6 Disponeringer				

Dato	Tekst	Beløp	Debet	Kredit
Disponeringer				
D6 Disponeringer				
31.12.2022	Overført til annen egenkapital	255 805,83	8960 Avsatt til annen egenkapital	2050 Annen egenkapital

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

Hjelleslad, 22.02.2023



Kjell Ove Bruås

Lønns- og pensjonskostnader 2022

Navn	Bergens Seilforening	Organisasjonsnr.	871 454 752
Forretningsadresse	Hjeltestadvegen 247		
Postnr./-sted	5259	HJELLESTAD	

Ekstern regnskapsfører

Navn	Exit Services AS	Regnskapsførerens organisasjonsnummer	993800139
Forretningsadresse	Hvamsvingen 7	Postnr./-sted	2013
			SKJETTEN

Andre offentlige organers bruk av opplysninger i RF-1022

For å samordne og forenkle oppgaveinnleveringen fra næringslivet, kan opplysninger som avgis i "Lønns- og pensjonskostnader", RF-1022, helt eller delvis bli benyttet også av andre offentlige organer som har hjemmel til å innhente de samme opplysningene, jf. lov om Oppgaverregisteret §§ 5 og 6. Opplysninger om evt. samordning kan fås ved henvendelse til Oppgaverregisteret på telefon 75 00 75 00.

Merknader til utfylling av skjemaets side 2:

Dette skjemaet skal fylles ut av alle som har lønnsopplysningspliktige utbetalinger og som er bokføringspliktige etter lov eller etter forskrift gitt i medhold av lov, herunder offentlige etater og institusjoner

Skattepliktige virksomheter skal levere skjemaet elektronisk. Offentlige etater og skattefrie institusjoner skal levere skjemaet på papir til skattekontoret innen 31. mai 2023.

Hensikten med dette skjemaet er å avstemme opplysninger om utbetalinger som er rapportert via A-ordningen og de registrerte utbetalingene. De innrapporterte utbetalingene fremgår av "A07 Avstemmingsinformasjon for år 2022". De samlede kostnadstørte og registrerte lønnsopplysningspliktige ytelser skal spesifiseres for hver kontokode.

Dersom det er flere kontoer enn det er linjer i skjemaet, må flere skjemaer benyttes. Postene 111 og 112 skal kun fylles ut på det siste skjemaet.

De som har avvikende regnskapsår må basere oppstillingen på kalenderåret.

Har den som plikter å gi oppgave, plikt til å ha revisor i henhold til lov om revisjon og revisorer, skal også revisor underskrive. Det samme gjelder dersom det etter lov eller forskrift benyttes kommunerevisor.

Hver linje er nummerert av hensyn til referanse/identifikasjon.

Kolonne 2/3:

Det er konto (kontonummer) og kontonavn fra regnskapet som skal oppgis. For postene 111 og 112 er det tilstrekkelig at konto oppgis i de tilfellene det er flere underkontoer for hver linje.

Kolonne 4:

Kolonnen skal inneholde de samlede kostnadstørte og registrerte lønnsopplysningspliktige ytelser fra regnskapet for den enkelte konto. Utbetalinger under grensen for opplysningsplikt skal også medtas.

Kolonne 5 og 6:

Konto og navn er knyttet mot kostnadskontoen. Tallene i kolonne 5 og 6 hentes fra den konto i balansen som er knyttet mot den aktuelle resultatkontoen. Hvis avsetning til flere resultatposter er ført mot samme balansekonto, kan balansekontoen føres på egen linje.

Kolonne 7:

Sum kolonne 7 skal stemme med summen av alle beløp innrapportert under inntektsbeskrivelser som fremgår av rapporten "A07 Avstemmingsinformasjon for år 2022". Beløpet skal i tillegg inneholde utbetalte beløp som er under grensen for lønnsopplysningsplikt og som ikke er innrapportert.

Kolonne 8:

Det som skal oppgis her er det beløp av årets utbetalte innrapporteringspliktige ytelser (kolonne 7) som er arbeidsgiveravgiftspliktig, spesifisert pr. konto. Sum kolonne 8 skal stemme med "Sum avgiftsgrunnlag lønn og godtgjørelse" fratrukket "Sum avgiftsgrunnlag refusjon", som fremgår av rapporten "A07 Avstemmingsinformasjon for år 2022".

Sum kolonne 8 skal være redusert for tilskudd/refusjon vedrørende arbeidskraft.

RF-1022B

8/2-2023

30/1-23
AL

Lønns- og pensjonskostnader 2022

1	2	3	4	5	6	7	8	1
Konto nummer	Konto navn	Samlede kostnadsførte og registrerte lønnsopplysningspliktige ytelser	Tillegg for kostnadsførte lønninger mv tidligere år, som er utbetalt i sist løpene år	Fradrags for lønninger mv. i sist løpene år som ikke er innrapportert.	Samlede opplysningspliktige ytelser (kol. 4 + 5 + 6)	Arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser	Skjema nr.	
2940;518C	Skyldige feriepenger	125 130	149 634	125 130	149 634	149 634		
5000	Lønninger	1 075 942			1 075 942	1 075 942		
5220	Innpl. naturalytelser	4 392			4 392	4 392		
5252	Ulykkesforsikring	2 004			2 004	2 004		
100								
110	Sum	1 207 467	149 634	125 130	1 231 972	1 231 972		
111	Samlet beløp som er kreditert «konto for naturalytelser»							
112	+ Årets innbetaling av arbeidsgiveravgiftspliktig tillegg og premier til pensjonsordning							
120	Sum							

Dato	30/1-23	Arbeidsgivers underskrift	<i>[Signature]</i>
Dato	8/2-23	Revisors underskrift og stempel	RSM NORGE AS