

Masteroppgave

”En regnskapsmessig sammenligning”

Av

Espen Giving Nilsen

Masteroppgaven er gjennomført som et ledd i utdanningen ved Universitetet i Agder og er godkjent som sådan. Denne godkjenningen innebærer ikke at universitetet innestår for de metoder som er anvendt og de konklusjoner som er trukket.

Veileder:

Første amanuensis

Terje Heskestad

Universitetet i Agder, Kristiansand

02.06.2009

Forord

Denne masteroppgaven utgjør den avsluttende del av spesialiseringen i økonomisk styring ved Universitet i Agder.

Overordnet tema for oppgaven er å sammenligne to vaskeribedrifter beliggende henholdsvis på Østlandet og Sørlandet. Dette for i første rekke å belyse omsetning om sommeren, med tanke på ”sommerturismen” som har stor innvirkning på Sørlandet og dets bedrifter. Samt å se på kostnadsstrukturen til vaskeriene. Og avslutningsvis se kort på måltall.

Jeg ønsker å rette en takk til min veileder, Terje Heskestad, for gode innspill underveis i arbeidet med masteroppgaven. Vil også takke de to bedriftene, Agder Sentralvaskeri AS og Sentralvaskeriet for Østlandet AS, for velvilligheten de har vist underveis.

Kristiansand, 02.06.2009



Espen Giving Nilsen

Innholdsfortegnelse

Forord	2
Innholdsfortegnelse	3
Sammendrag.....	5
1 – Innledning	8
1.1 – Motivasjon	8
1.2 – Problemstilling.....	10
1.3 – Struktur.....	11
2 – Sentrale kostnadsbegreper.....	12
3 – Bearbeiding av tallmaterialet	15
3.1 – Datainnsamling	15
3.2 – Datasammenstilling.....	15
3.3 – Databehandling	16
3.3.1 – Agder Sentralvaskeri AS	17
3.3.1.1 – Avskrivninger.....	17
3.3.1.2 – Tekstilkostnad	27
3.3.1.3 – Lønnskostnader og arbeidsinnsats.....	31
3.3.1.4 – Kostnadsstrukturen	36
3.3.1.5 – Finansposter	40
3.3.1.6 – Skatt	42
3.3.1.7 – Egenkapital og årsresultat.....	45
3.3.1.8 – Fisjonskorrigeringer	47
3.3.2 – Sentralvaskeriet for Østlandet AS.....	49
3.3.2.1 – Avskrivninger.....	49
3.3.1.2 – Tekstilkostnad og andre varekostnader	53
3.3.1.3 – Lønnskostnader og arbeidsinnsats.....	56
3.3.1.4 – Kostnadsstrukturen	60
3.3.1.5 – Finansposter	70
3.3.1.6 – Skatt	71
3.3.1.7 – Egenkapital og årsresultat.....	74
3.3.1.8 – Andre endringer.....	75
4 – Beregninger og analyse av ”sommerturisme” fenomenet.....	77

4.1 – Total omsetningen og ”sommerturisme” fenomenet	77
4.1.1 – Total omsetningen	78
4.1.2 – Hotelltøy omsetningen	79
4.1.3 – Sammenligning	80
4.2 – Arbeidsinnsats	81
4.2.1 – Lønnskostnad	81
4.3 – Perioderesultater	83
4.3.1 – Driftsresultat	83
4.3.2 – Omsetningen uten sommersesongen	84
4.3.3 – Driftsresultatet uten sommersesongen.....	86
4.4 – Transportkostnader	92
4.5 – DuPont dekomponering og måltall	94
5 – Avslutning	96
5.1 – ”Sommerturisme” fenomenet	96
5.2 – Kostnadsstrukturen	96
6 – Referanser	97
Vedlegg	99
Mottatt saldobalanse Agder Sentralvaskeri AS	99
Mottatt saldobalanse Sentralvaskeriet for Østlandet AS	102
Omarbeidet månedsdata Agder Sentralvaskeri AS	105
Omarbeidet månedsdata Sentralvaskeriet for Østlandet AS	108

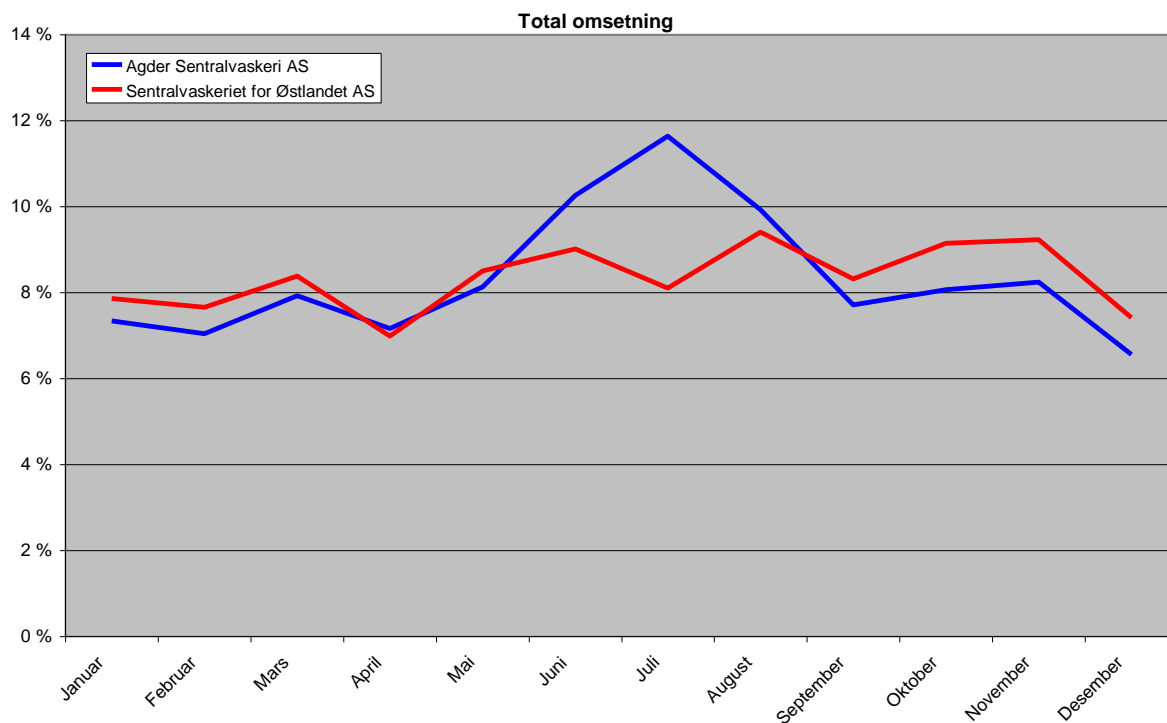
Sammendrag

Det er i denne oppgaven benyttet periode som kostnadsobjekt. Og problematikken rundt regnskapsføringen og periodiseringen av regnskapet står da svært sentralt. For å kunne sammenligne Agder Sentralvaskeri AS og Sentralvaskeriet for Østlandet, med hensyn til kostnadsstruktur, må det månedlige finansregnskapet presentere tall som viser periodiserte tall. Ved sammenligning av kostnadsstrukturen, måned for måned, må nøyaktig periodisering gjennomføre på alle årets måneder, for begge vaskeriene. Det er ikke tilstrekkelig å se kun på enkelte måneder. Finansregnskapet overholder minimumskrav til nøyaktighet og regler som er fast ved lov. Dette medfører at kostnadsfordeling og periodiseringer av kostnader i finansregnskapet, innenfor året, ikke inneholder like stor grad av nøyaktighet som hva et internregnskap ville inneholde. Med bakgrunn i den gjennomgangen som er foretatt, går man fra å ha et finansregnskap og over til et internregnskap. Dette medfører en stor innsats ved å foreta en gjennomgang og omarbeidelse av datamaterialet.

”Sommerturisme” fenomenet kan enklest forklares med at deler av befolkningen på Østlandet, ”flytter” nedover på Sørlandet for å feriere. Men Østlandet opplever også tilstrømning av ferieturister fra andre steder. Dette medfører en mye større netto tilstrømning av ferierende til Sørlandet, enn hva Østlandet opplever. Sørlandske bedrifter er ofte meget avhengig av sommerturismen. Store deler av omsetningen kan tilskrives sommermånedene, og mange bedrifter på Sørlandet ville ikke ha overlevd uten dette.

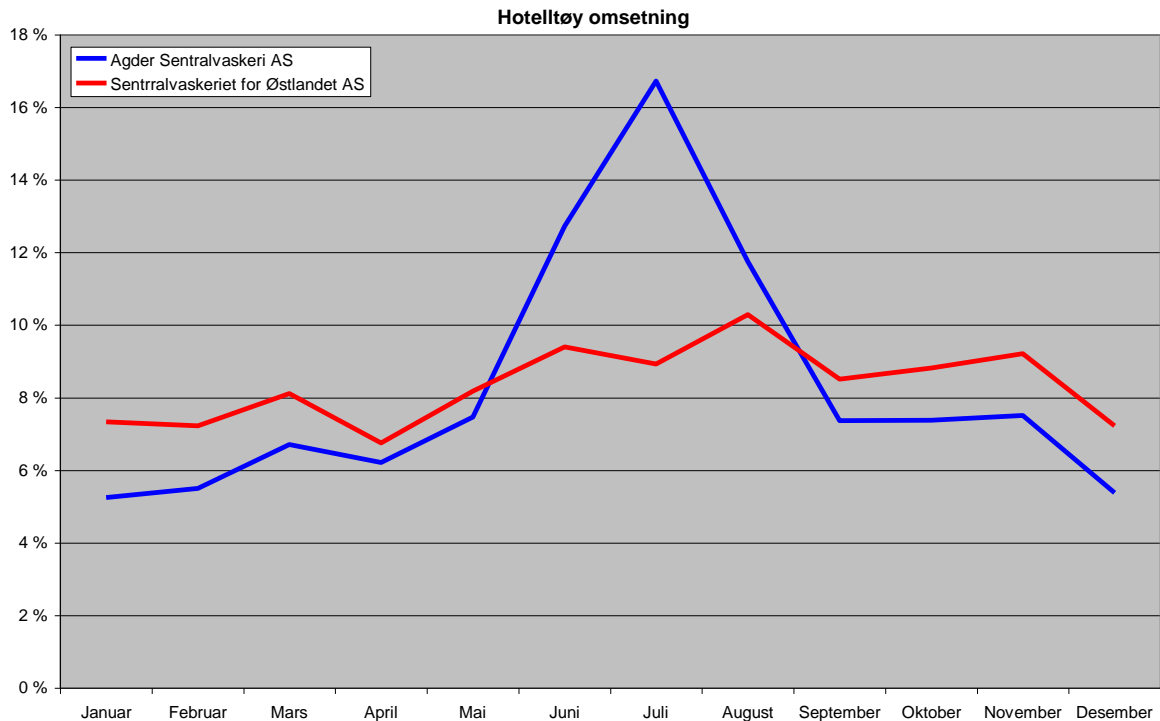
Med bakgrunn i det tallmaterialet og den databehandlingen som er fortatt, fremkommer det at ”sommerturismen” gir et positivt bidrag på nesten kr. 460.000 til driftsresultatet for Agder Sentralvaskeri AS. Vi har også sett at 55 % av den totale omsetningen skjer i sommerhalvåret, og hele 32 % av omsetningen skjer i sommerkvartalet. Dette viser hvor avhengig vaskeriet, og andre typiske ”sommer” bedrifter, er av tilstrømningen til Sørlandet. Og ikke minst hvilket stort fokus som må holdes på kostnadsbesparelser ellers i året.

Grafen under viser hvordan omsetningstallene fordeler seg i prosentvis av totalomsetningen for Agder Sentralvaskeri AS (Agder) og Sentralvaskeriet for Østlandet AS (Østland).



Ikke minst er det en markant differanse i omsetningstallene for sommeren når vi ser på totalomsetningen. Det er månedene juni, juli og august som benevnes som ”sommeren” i denne oppgaven. Men diagrammet viser også hvor sammenfallende bevegelsen i omsetningen er for de to vaskeriene ellers i året. Dette viser hvor godt sammenlignbare de to valgte vaskeriene er.

Denne differansen mellom Agder Sentralvaskeri AS og Sentralvaskeriet for Østlandet AS gjør seg enda mer gjeldende for omsetningen knyttet til hotelltøy, som grafene under viser:



For månedene juni, juli og august har Agder Sentralvaskeri AS 41 % av sin hotelltøy omsetning, mot 29 % for Sentralvaskeriet for Østlandet AS.

Gjennom min oppgave har jeg også vært innom noen måltall, men dette har ikke vært fokus for oppgaven. Det som har vist seg er at Agder Sentralvaskeri AS ikke har blitt pålagt husleiekostnader for 2007. Dette fordi fisjonen av bygningen ble tilbakeført til 01.01.2007, og ingen husleie er beregnet. Men det vil ikke være urimelig å anta at med en eventuell husleiekostnad ville driftsresultatet blitt forverret for Agder Sentralvaskeri AS.

Det må også legges til at ettersom disse to selskapene inngår i et konsernforhold, vil ikke lønnsomhetsmåling eller styring være optimalt på bakgrunn av finansregnskapet. Det bør heller legges til grunn et internt regnskap for både økonomi og innsatsfaktorer, ved en reell sammenligning.

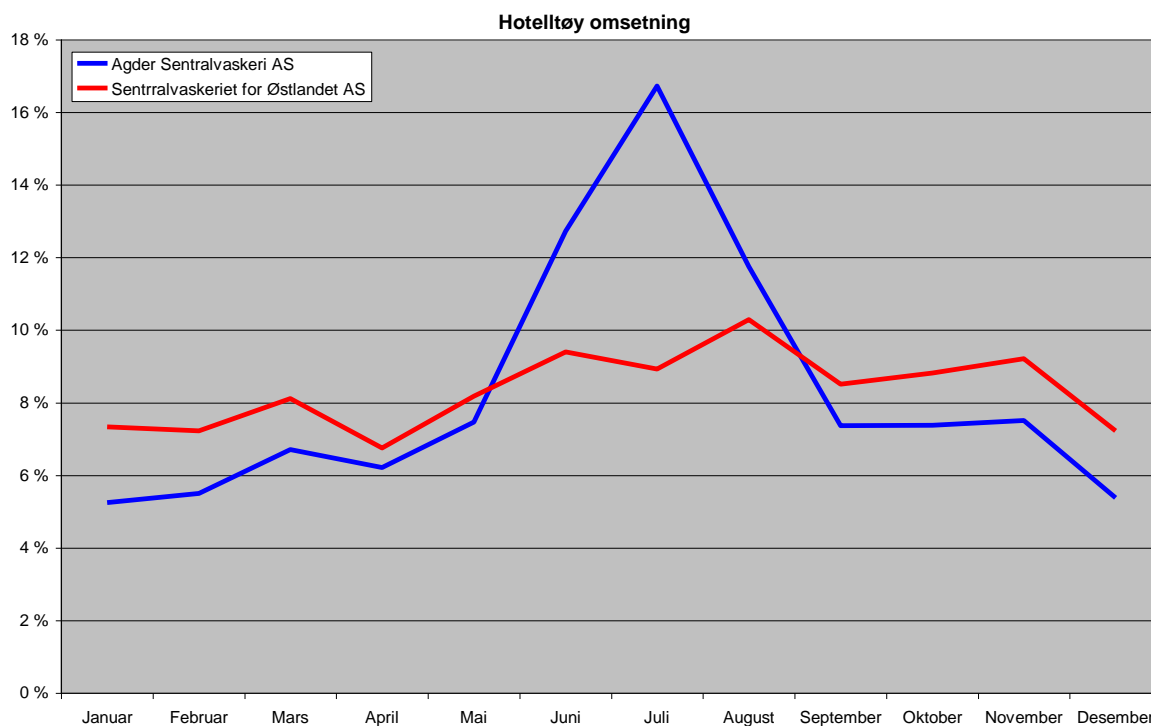
1 – Innledning

1.1 – Motivasjon

Mye av motivasjonen bak oppgaven kan spores til fenomenet rundt sørlandske bedrifter som ofte er avhengig av sommerturismen. Store deler av omsetningen kan tilskrives sommermånedene, og mange bedrifter ville ikke ha overlevd uten dette. Og det er dette ”sommerturisme” fenomenet jeg ønsker å se nærmere på. Jeg ønsker å benytte i min oppgave to industrivaskerier, hvor den ene er beliggende på Østlandet og den andre på Sørlandet. Vaskeriene det her er snakk om er Sentralvaskeriet for Østlandet AS og Agder Sentralvaskeri AS. Markedene til disse vaskeriene kan grovt sett deles inn i 3 segmenter. Disse er institusjons-, hotell- og privatvask. Andelen innenfor hvert segment, kan variere mellom vaskeriene. Sentralvaskeriet for Østlandet AS omsatte i 2007 for om lag kr. 66 millioner, mens Agder Sentralvaskeri AS omsatte for i overkant av kr. 20 millioner. Omsetningen for Sentralvaskeriet for Østlandet AS er ca. tre ganger så stor som Agder Sentralvaskeriet AS. Selv om det er ulik størrelse på disse to vaskeriene, vil det fremkomme at disse klart er sammenlignbare. Disse to vaskeriene inngår som døtre i et morselskap. De er også medlem av én av de tre store grupperingene innenfor vaskeribransjen, Tekstilpartner Nor. De andre to grupperingene er Nor Tekstil og Berendsen.

De to aktuelle vaskeriene, driver begge innenfor vask av tøy til hoteller. Normalt sett eies tekstilene av vaskeriet, hvorpå de leies ut til hoteller. Tekstilene klassifiseres som anleggsmiddel og avskrives over levetiden. Utleien innebærer levering av rent tøy på hotellet, samt retur av urent tøy etter bruk. I min søken på effektene av dette fenomenet, vil jeg fokusere på omsetningen, og spesielt innenfor hotelltøy. Sommerturisme og hotellaktivitet er nært knyttet til hverandre. Dette avspeiles i omsetningen av utleietekstiler til hotell virksomheter. Samtidig vil jeg sammenligne kostnadsstrukturen og utarbeide måltall for sammenligning. For begge vaskeriene er kostnadsstrukturen slik at lønnskostnader utgjør størstedelen av kostnadene. For Agder Sentralvaskeri AS utgjør lønnskostnaden over 50 % av den totale omsetningen og av de totale kostnadene.

Som diagrammet under viser, har Agder Sentralvaskeri AS store deler av sin omsetning i måneden juni – august. Diagrammet viser hvordan månedens omsetning er i prosentvis forhold til årets totale omsetning tilknyttet hoteller.



Som det fremkommer videre i oppgaven, er denne omsetningen også skjevdelt for den totale omsetningen gjennom året.

Ettersom min sommerarbeidserfaring de siste 13 sommerne har bestått i å jobbe i denne type vaskerivirksomhet, falt det naturlig å undersøke dette videre. Samt at det var et ønske fra bedriftenes side. Det finnes også lite forskning rundt dette emnet, noe som gjør det mer interessant.

1.2 – Problemstilling

Den største utfordringen slik jeg ser det, vil være problematikken rundt regnskapsføringen og periodiseringen av regnskapet. Ettersom jeg ønsker å belyse tall i regnskapet innenfor året, må det tas utgangspunkt i finansregnskapet fordelt på alle 12 måneder i året. For å kunne sammenligne disse to bedriftene med hensyn til kostnadsstruktur, må det månedlige finansregnskapet presentere tall som viser mest mulig periodiserte tall, innenfor hver måned. Med dette mener jeg at enkelte måneder kan ha manglende periodiseringer av større kostnader, og at kostnaden ført i en måned ikke kan tilskrives den enkelte måneden. Blant annet vil samtlige årsoppgjøringsføringer tilegnes årets siste måned, uten at måneden i seg selv er grunnlag for føringen. Det viste seg at ved gjennomgang av regnskapene for å få best mulig periodisering på månedsbasis, medførte et betydelig arbeidsomfang. Og flere kostnader måtte periodiseres ytterligere.

Ettersom det i denne oppgaven er valgt å benytte periode som kostnadsobjekt, legges det klare føringer for en stor bearbeiding av finansregnskapet. Det er ikke ofte periode, her måned, blir valgt som kostnadsobjekt. Men ved sammenligning av kostnadsstrukturen, måned for måned, må en slik bearbeiding gjennomføres på alle årets måneder, for begge vaskeriene. Det er ikke tilstrekkelig å se kun på enkelte måneder.

Ved å sammenligne bedrifter, på bakgrunn av månedlige finansregnskapstall, må nøyaktigheten i regnskapsførselen være stor. Med dette mener jeg at finansregnskapet skal overholde minimumskrav til nøyaktighet og regler som er fast ved lov. Dette medfører at kostnadsfordeling og periodiseringer av kostnader, innenfor året, i finansregnskapet ikke inneholder like stor grad av nøyaktighet som hva et internregnskap ville inneholde. Og dette må korrigeres for, ved sammenligning av kostnadsstruktur mellom bedriftene.

Finansregnskapet gir et godt uttrykk for årskostnaden, men ikke på månedsbasis.

Min gjennomgang og periodisering av de månedlige finansregnskapstallene, vil i stor grad ende opp i oppstilling som viser mest mulig ”korrekte” kostnader for hver måned. Korrekt kostnad eksisterer ikke uten å definere et konkret handlingsalternativ. I oppgaven legger jeg til grunn måned.

1.3 – Struktur

Oppgaven er inndelt i 5 hoveddeler, for å danne en oversiktlig og strukturert fremstilling av innholdet. Hovedvekten i oppgaven består i arbeidet med finansregnskapstallene.

Den første delen av oppgaven består av en innledning og presentasjon av oppgaven, her redegjøres for motivasjonen bak oppgaven og problematikken rundt oppgaven.

Den andre delen av oppgaven inneholder en redegjørelse for den aktuelle teorien som danner grunnlaget for oppgaven. Det er her kun medtatt deler og utdrag av teori, som kan knyttes til oppgaven.

Den tredje delen av oppgaven består av tallmaterialet, fra innsamling og sammenstilling samt behandling, til det endelige representative tallmateriale. Her redegjøres det både generelt og eksplisitt for de nødvendige behandlingene som må foretas, i overgangen til et sammenlignbart og representativt tallmateriale.

Den fjerde delen av oppgaven inneholder beregninger på bakgrunn av tallmaterialet og dets behandling fra forrige del. Her fremstilles først omsetningstall knyttet til totalomsetning, hotelltøy omsetning og arbeidsinnsats, før det redegjøres for kostnadsbildet. Alle disse beregningene gjøres i lys av sommerturismen og dens påvirkning. Det er også medtatt en liten gjennomgang av måltall i forbindelse med lønnsomhetsanalyse. Denne delen har ikke vært hovedfokuset for oppgaven, men er ment som tilleggsinformasjon ved sammenligning av vaskeriene.

Den femte delen av oppgaven tar for seg konklusjoner gjort på bakgrunn av arbeidet og beregningene. Det blir avslutningsvis redegjort for de funnene og interessante aspektene som er fremkommet i forbindelse med oppgaven.

2 – Sentrale kostnadsbegreper

Videre følger forklaring og definisjon på begreper som benyttes videre i oppgaven. Det er kun tatt med konkretet begreper, da disse er forklarende nok til denne oppgaven.

Validitet og tilhørighet

Kostnader som medtas i regnskapet skal ha en tilknytning og tilhørighet til en kostnadsdriver og driften.

Aktivitet og kostnadssted

Aktivitet kan defineres som det arbeidet som utføres og som medfører kostnader.

Kostnadssted er en gruppering av individuelle kostnadsposter.

Kostnadsobjekt

Kostnadsobjekt er noe som en ønsker å få målt kostnaden ved eksempelvis; produkt, avdeling, kunde, region. Videre i oppgaven er kostnadsobjekt satt til **Periode**, dvs. månedene i året.

Derav følger en grundig gjennomgang av samtlige kostnader, for å periodisere disse på riktig kostnadsobjekt.

Fordelingsnøkkel og kostnadsdriver

Fordelingsnøkkel er en faktor som brukes som nevner i fordelingen av indirekte kostnader ut på de enkelte kostnadssteder. Det er her viktig å legge til grunn prinsippet om årsak/virkning, ved fordeling, slik at kostnadsstedet får kostnadsbelastning som reflekterer dets forbruk og konsum av ressurser. Kostnadsdriver er et begrep som brukes om økonomiske variabler som ”driver” eller endrer variable kostnader. Kostnadsdriver er en faktor som har avgjørende betydning for kostnadsnivået for aktiviteten. Aktuelle kostnadsdrivere kan være antall enheter/deler, antall oppsett, antall maskintimer, og antall forsendelser. En beskriver ofte tre typer kostnadsdrivere:

- antall ganger en aktivitet utføres, som f. eks. antall vaskeomganger
- varigheten til en aktivitet, f. eks. i minutter
- ressurser som benyttes hver gang en aktivitet gjennomføres, f. eks. innsatsfaktorer som vann og vaskemiddel.

Kostnader

Variable kostnader varierer ettersom en kostnadsdriver endres, og er avhengige av kostnadsdriveren. Variable kostnader er kostnader som påvirkes direkte av virksomhetens aktivitetsnivå. Eksempler er utgifter til vaskemiddel og vann i et vaskeri.

En fast kostnad derimot er en kostnad som ikke er avhengig av en bedrifts kostnadsdriver. Det betyr at faste kostnader ikke varierer med produksjonsvolum, salgsvolum, antall arbeidstimer, eller lignende variabler som påvirker variable kostnader. Faste kostnader er ikke det samme som senkede kostnader (”Sunk. cost”). Faste kostnader kan nemlig være reversible gjennom et videresalg, men behøver ikke å være det. Faste kostnader kan også være irreversible.

Direkte kostnader for et kostnadsobjekt er kostnader som er relatert til et bestemt kostnadsobjekt og kan bli sporet tilbake til denne, på en økonomisk forsvarlig måte.

Direkte kostnader ved et vaskeri er vaskeriets egne kostnader ved å gjennomføre tiltaket, eksempelvis lønn til de ansatte. Indirekte kostnader for et kostnadsobjekt er kostnader som er relatert til et bestemt kostnadsobjekt, men som ikke kan spores tilbake til denne på en økonomisk forsvarlig måte. Indirekte kostnader er kostnader som andre påføres som følge av tiltaket. Eksempler husleie, strømkostnad til lys og varme.

Kalkulatorisk kostnader

Det er vanlig å dele inn kostnadene betalbare og kalkulatoriske kostnader. Betalbare kostnader er kostnader som kan betales. Kalkulatoriske kostnader er kostnader som ikke har noen direkte tilknytning til utgiftene og som ikke fører til utbetalinger eller har noe billag i regnskapet. De må derfor beregnes, derav betegnelsen kalkulatorisk.

Kostnadsberegningen skjer fordi den tilsvarende utgift i finansregnskapet mangler, eller fordi beløpet i finansregnskapet ikke gir riktig uttrykk for forbruket av produksjonsfaktorer i perioden. De vanligst formene for kalkulatoriske kostnader er kalkulatorisk avskrivning og rente.

$\text{Kalkulatorisk rente} + \text{avskrivning} = \text{kapitalkostnad.}$

I oppgaven benyttes kalkulatorisk kostnad ved diskusjon av manglende husleie. Ettersom finansieringen mellom de to vaskeriene ikke er helt ulik, trengs ikke kalkulatorisk rente til videre beregning for å unngå skjevhet i sammenligningen.

Internprisning

Internprisning omfatter problematikken rundt prisfastsettelsen av interne leveranser og tjenester, hvor prisen brukes som en koordineringsmekanisme. Denne prissettingen benyttes for å danne bilde av lønnsomheten til enheter og prosesser internt. Fordelen er at det motiverer både kjøper og selger av tjenesten til å vurdere sine handlingsalternativer, slik som å handle internt eller eksternt. Samt at internprisen kan justeres ned for interne besparelser kontra om man handler eksternt. Bakdelen kan være at internprisningen tar nødvendigvis ikke utgangspunkt i langsiktig satsing, heller mer kortsiktig horisont.

Markedsbasert internprisning ($\text{INTERNPRIS} = \text{MARKEDSPRIS} - \text{JUSTERINGER}$)

Benytter markedsprisen, om denne finnes, og justerer denne for interne besparelser ved å handle internt. Slik som transportkostnader.

Grensekostnadsbasert internprisning ($\text{INTERNPRIS} = \text{GRENSEKOSTNADER FOR$

”SELGEREN”) Grensekostnaden for selgeren, tilsvarer kostnaden for å produsere tjenesten på marginen. Det tas her ikke med i beregningen, en profitt for selgeren.

Selvkostbasert internprisning ($\text{INTERNPRIS} = \text{SELVKOST FOR ”SELGEREN”} + (\text{MULIG INNTJENING})$) Selvkost innebærer kostnaden for å produsere tjenesten med tillegg for et påslag av profitt.

I oppgaven benyttes internprisning i forbindelse med vurderingen av størrelsen på husleie.

Årstidene

I denne oppgaven er det lagt til grunn en deling av året i kvartaler, slik at desember, januar og februar betegnes som vinterkvartalet. Mars, april og mai betegnes som vårvartalet. Juni, juli og august utgjør sommerkvartalet, og september, oktober og november betegnes som høstkvartalet.

Ved deling av året i hhv. sommer- og vinterhalvår, er det lagt til grunn at månedene april-september betegnes som sommerhalvåret, og oktober-mars utgjør vinterhalvåret.

3 – Bearbeiding av tallmaterialet

3.1 – Datainnsamling

Innhenting av tall ble gjennomført ved at de respektive regnskapsførerne eksporterte månedlige akkumulerte saldobalanser for de 12 månedene av året for 2007. Disse ble eksportert til Excel-regneark, før de ble overlevert til meg. Jeg har valgt å benytte tallene for 2007, da disse var de eneste tallene som forelå som endelige tall ved oppgavestart i slutten av 2008. Tallene for 2008 ble ikke gjort tilgjengelige før et godt stykke ut i 2009. Det er ikke noe som taler imot at resultatet ville blitt markant endret ved å benytte regnskapstall for 2008.

3.2 – Datasammenstilling

Etter å ha mottatt henholdsvis to ganger tolv saldobalanser, ble disse akkumulerte verdiene sammenstilt i hvert sitt Excel-regneark. For balansepostene er det mest interessant å se på akkumulerte verdier gjennom året, mens resultatpostene er mest beskrivende ved presentert som månedens endring. Balanseførte verdier er mest beskrivende, når de akkumuleres frem til tidspunktet man ønsker å se på. Dette fordi verdien på det angitte tidspunktet, inneholder akkumulerte endringer frem til dette. Resultatoppstillingen er mest informativ når man ser på månedens bevegelse. Vi ser da på hvordan denne perioden bidrar mht. inntekter og kostnader.

Mitt tallgrunnlag består av for hvert selskap, to Excel-regneark med hhv akkumulerte verdier for balansekonti 1000 til 2999, og endringsverdier for resultatkonti 3000 til 8999. Dette tallgrunnlaget ligger som vedlegg.

3.3 – Databehandling

Ønsker først å redegjøre generelt om hvilke justeringer og periodiseringer som er utført på tallmaterialet. Først og fremst gjøres en antagelse om at årets samlede tall, dvs. tallene summert over alle tolv måneder, er fastsatt. Dette ettersom de samsvarer med årsregnskapet og er reviderte tall. Det som aller først ble gjennomført, var å se på årsoppgjørs posteringer. Disse blir normalt sett ført på årets siste måned (periode 12) eller avslutningsmåned (periode 13), uten at de har spesiell tilknytning til denne måneden. Slike føringer har blitt reversert, og foretatt en mer nøyaktig periodisering på de respektive månedene. Deretter ble samtlige saldoer for både balansen og resultatet gjennomgått. Fokuset her ble å se på kostnadens tilhørighet med tanke på måneden som den ble kostnadsført i.

Utfordringer og problemkilder til denne gjennomgangen er å foreta denne gjennomgangen som en ekstern person, uten forutsetning for å ha kjennskap til bedriftens kostnadsstruktur. Og tallene som er mottatt kan være periodisert på bakgrunn av forskjellige beslutningsgrunnlag. Når det gjelder tallenes validitet og tilhørighet, vil man kunne rimelig anta at dette er gjennomgått ved den årlige revisjonen.

Det blir presentert detaljene rundt disse korrigeringene i de påfølgende sidene. Der det er presentert de tolv månedssaldoene først, og vist justeringer og periodiseringer, før de endelige tallene fremkommer.

Ettersom utgangspunktet består av tolv kolonner med tall, samt inngående balanse verdier, er presentasjonen av tallene en utfordring. For enkelthets skyld er det blitt foretatt en delt presentasjon av tallene, over to avsnitt, hvor det andre avsnittet er en forlengelse av det første. Utrekningene er satt opp ved at første linje representerer tallene før justering, der de påfølgende linjene er justeringer. Siste linje inneholder endelige saldoer, som brukes til videre utregning.

Disse endelige tallene, er igjen sammenstilt i sitt respektive Excel-regneark, og ligger som vedlegg til denne oppgaven. Det er disse tallene som gir grunnlaget for videre beregninger og analyse. Oppgaven starter med Agder Sentralvaskeri AS, og avslutter med Sentralvaskeriet for Østlandet AS.

3.3.1 – Agder Sentralvaskeri AS

I denne delen av oppgaven, blir det foretatt en gjennomgang av følgende kostnader:

- Avskrivninger
- Tekstilkostnad
- Lønnskostnader og arbeidsinnsats
- Kostnadsstrukturen
- Finansposter
- Skatt
- Egenkapital og årsresultat
- Fisjonskorrigeringer

Ettersom inntektene og omsetningen bekreftes periodisert på tilhørende måned, blir ikke disse gjennomgått. Dette underbygges av de observasjoner som er foretatt i gjennomgangen av regnskapene til vaskeriet.

3.3.1.1 – Avskrivninger

Avskrivninger for maskiner, biler, inventar, EDB og tekstiler

Avskrivninger innenfor årets 12 måneder vil være å kategorisere som faste kostnader. Årets avskrivningskostnad blir ofte ført i regnskapet samtidig som årsoppgjøret, og disse blir følgelig da ført på årets siste måned. Ettersom avskrivningen er knyttet til tiden gjennom året, og ikke oppstår på bakgrunn av desember måned, blir denne reversert og periodisert uniformt utover året. Dette underbygges ved at årets avskrivningskostnad ansees for å være en rimelig fast kostnad. Viser først hvordan disse periodiseringene og beregningene gjør seg gjeldende i balansen, deretter vises effekten i resultatregnskapet. Ettersom balansen inneholder akkumulerte verdier gjennom tiden, blir disse fordelte avskrivningene akkumulert gjennom året.

Avskrivningskostnaden kunne vært erstattet med en kalkulatorisk avskrivningskostnad. Hvor man benyttet gjenanskaffelseskost for avskrivningene. Men ettersom årets samlede kostnad, er forutsatt fastsatt, blir årets avskrivninger ikke erstattet med kalkulatoriske.

Maskiner

Maskiner omfatter maskiner til bruk i produksjon av tekstilvask og etterbehandling. Det er foretatt en lineær avskrivnings fordeling gjennom året. Det kan argumenteres hvordan disse avskrivningene skal fordeles gjennom året. Man kunne fordelt avskrivningene i takt med slitasjen som oppstår, da verdiforringelsen i stor grad skjer på bakgrunn av dette. Har valgt å periodisere disse uniformt gjennom året, ettersom dette er en fast kostnad. Balanseføringene blir da som følger:

Kto	Navn		IB		01		02		03		04
1200	Maskiner	kr	610 902	kr	610 902	kr	610 902	kr	610 902	kr	610 902
	Avskrivning ført på årets siste måned										
	Akk. Per. Avskrivninger	kr	0	kr	- 9 569	kr	- 19 137	kr	- 28 706	kr	- 38 275
1200	Maskiner	kr	610 902	kr	601 333	kr	591 765	kr	582 196	kr	572 627

	05		06		07		08		09		10		11		12
kr	610 902	kr	610 902	kr	610 902	kr	610 902	kr	610 902	kr	610 902	kr	610 902	kr	958 790
															kr 122 187
kr	- 47 843	kr	- 57 412	kr	- 66 981	kr	- 76 549	kr	- 86 118	kr	- 95 687	kr	- 105 255	kr	- 122 187
kr	563 059	kr	553 490	kr	543 921	kr	534 353	kr	524 784	kr	515 215	kr	505 647	kr	958 790

Først reverseres årets førte avskrivningskostnad på året siste måned, før en periodiserer avskrivningskostnaden uniformt gjennom året, og akkumulerer den for hver måned.

Balanseføringen for de resterende maskinene blir da som følger:

Kto	Navn		IB		01		02		03		04
1210	Ny Maskin 2001	kr	168 560	kr	168 560	kr	168 560	kr	168 560	kr	168 560
	Avskrivning ført på årets siste måned										
	Akk. Per. Avskrivninger	kr	0	kr	- 2 809	kr	- 5 618	kr	- 8 428	kr	- 11 237
1210	Ny Maskin 2001	kr	168 560	kr	165 751	kr	162 942	kr	160 133	kr	157 323

	05		06		07		08		09		10		11		12
kr	168 560	kr	168 560	kr	168 560	kr	168 560	kr	168 560	kr	168 560	kr	168 560	kr	134 850
															kr 33 710
kr	- 14 046	kr	- 16 855	kr	- 19 664	kr	- 22 473	kr	- 25 283	kr	- 28 092	kr	- 30 901	kr	- 33 710
kr	154 514	kr	151 705	kr	148 896	kr	146 087	kr	143 278	kr	140 468	kr	137 659	kr	134 850

Først reverseres årets førte avskrivningskostnad på året siste måned, før en periodiserer avskrivningskostnaden uniformt gjennom året, og akkumulerer den for hver måned.

Biler

Biler omfatter transportmidler finansiert utenfor leasingavtaler. Det er foretatt en uniform periodisering av avskrivningene gjennom året, med bakgrunn i klassifiseringen som fast kostnad. Man kunne argumentert for å periodisere avskrivningene i takt med slitasjen, dvs. mengden transport, da verdiforringelsen skjer på bakgrunn av bruk. Balanseføringen blir da som følger:

Kto	Navn		IB		01		02		03		04
1230	Biler	kr	250 050	kr	250 050	kr	250 050	kr	250 050	kr	250 050
	Avskrivning ført på årets siste måned										
	Akk. Per. Avskrivninger	kr	0	kr	- 5 209	kr	- 10 418	kr	- 15 628	kr	- 20 837
1230	Biler	kr	250 050	kr	244 841	kr	239 632	kr	234 423	kr	229 213

	05		06		07		08		09		10		11		12
kr	250 050	kr	250 050	kr	250 050	kr	250 050	kr	250 050	kr	250 050	kr	250 050	kr	187 540
														kr	62 510
kr	- 26 046	kr	- 31 255	kr	- 36 464	kr	- 41 673	kr	- 46 883	kr	- 52 092	kr	- 57 301	kr	- 62 510
kr	224 004	kr	218 795	kr	213 586	kr	208 377	kr	203 168	kr	197 958	kr	192 749	kr	187 540

Først reverseres årets førte avskrivningskostnad på året siste måned, før en periodiserer avskrivningskostnaden uniformt gjennom året, og akkumulerer den for hver måned.

Resultateffekten vises i en sammenstilt oppstilling senere.

Inventar

Inventar omfatter i stor grad hyllevogner til bruk ved levering og henting av tøy. Ordet ”inventar” blir i denne sammenhengen en uriktig benevnelse. Disse hyllevognene kan sees i sammenheng med å være en form for flergangsemballasje. Disse vognene er et fysisk anleggsmiddel, med tilhørende årlig avskrivning. Det er foretatt en uniform avskrivnings periodisering gjennom året, da dette er en fast kostnad for året. Et argument for en annen mulig periodisering kan være i lys av bruken, da verdiforringelsen og slitasjen i stor grad skjer på bakgrunn av dette. Balanseføringen blir da som følger, for de aktuelle konti:

Kto	Navn		IB		01		02		03		04
1220	Vogner/Flergangsemballasj	kr	63 280	kr	63 280	kr	70 280	kr	70 280	kr	70 280
	Avskrivning ført på årets siste måned										
	Akk. Per. Avskrivninger	kr	0	kr	- 1 284	kr	- 2 711	kr	- 4 137	kr	- 5 563
1220	Vogner/Flergangsemballasj	kr	63 280	kr	61 996	kr	67 569	kr	66 143	kr	64 717

	05		06		07		08		09		10		11		12
kr	118 880	kr	118 880	kr	118 880	kr	118 880	kr	118 880	kr	126 680	kr	126 680	kr	101 340
														kr	25 340
kr	- 7 976	kr	- 10 389	kr	- 12 802	kr	- 15 214	kr	- 17 627	kr	- 20 198	kr	- 22 769	kr	- 25 340
kr	110 904	kr	108 491	kr	106 078	kr	103 666	kr	101 253	kr	106 482	kr	103 911	kr	101 340

Samt balanseføringen:

Kto	Navn		IB		01		02		03		04
1244	Hyllevogner	kr	295 200	kr	295 200	kr	295 200	kr	295 200	kr	295 200
	Avskrivning ført på årets siste måned										
	Akk. Per. Avskrivninger	kr	0	kr	- 4 920	kr	- 9 840	kr	- 14 760	kr	- 19 680
1244	Hyllevogner	kr	295 200	kr	290 280	kr	285 360	kr	280 440	kr	275 520

	05		06		07		08		09		10		11		12
kr	295 200	kr	295 200	kr	295 200	kr	295 200	kr	295 200	kr	295 200	kr	295 200	kr	236 160
														kr	59 040
kr	- 24 600	kr	- 29 520	kr	- 34 440	kr	- 39 360	kr	- 44 280	kr	- 49 200	kr	- 54 120	kr	- 59 040
kr	270 600	kr	265 680	kr	260 760	kr	255 840	kr	250 920	kr	246 000	kr	241 080	kr	236 160

Først reverseres årets førte avskrivningskostnad på året siste måned, før en periodiserer avskrivningskostnaden uniformt gjennom året, og akkumulerer den for hver måned.

EDB Maskiner

EDB maskiner og tekniske installasjoner omfatter IKT infrastrukturen for driften. Det er foretatt en uniform periodisering av avskrivningskostnaden gjennom året. Verdiforringelsen er konstant gjennom året, da verken produksjon eller omsetning påvirker dette i stor grad.

Dette underbygges av antagelsen om at avskrivningskostnaden er fast for året.

Balanseføringen blir da som følger, for de aktuelle kontoene:

Kto	Navn		IB		01		02		03		04
1260	Teknisk Installasjoner 01	kr	68 320	kr	68 320	kr	68 320	kr	68 320	kr	68 320
	Avskrivning ført på årets siste måned										
	Akk. Per. Avskrivninger	kr	0	kr	- 1 139	kr	- 2 278	kr	- 3 418	kr	- 4 557
1260	Teknisk Installasjoner 01	kr	68 320	kr	67 181	kr	66 042	kr	64 903	kr	63 763

	05		06		07		08		09		10		11		12
kr	68 320	kr	68 320	kr	68 320	kr	68 320	kr	68 320	kr	68 320	kr	68 320	kr	54 650
														kr	13 670
kr	- 5 696	kr	- 6 835	kr	- 7 974	kr	- 9 113	kr	- 10 253	kr	- 11 392	kr	- 12 531	kr	- 13 670
kr	62 624	kr	61 485	kr	60 346	kr	59 207	kr	58 068	kr	56 928	kr	55 789	kr	54 650

Kto	Navn		IB		01		02		03		04
1280	E D B	kr	39 060	kr	39 060	kr	39 060	kr	39 060	kr	39 060
	Avskrivning ført på årets siste måned										
	Akk. Per. Avskrivninger	kr	0	kr	- 977	kr	- 1 953	kr	- 2 930	kr	- 3 907
1280	E D B	kr	39 060	kr	38 083	kr	37 107	kr	36 130	kr	35 153

	05		06		07		08		09		10		11		12
kr	39 060	kr	39 060	kr	39 060	kr	39 060	kr	39 060	kr	39 060	kr	39 060	kr	27 340
														kr	11 720
kr	- 4 883	kr	- 5 860	kr	- 6 837	kr	- 7 813	kr	- 8 790	kr	- 9 767	kr	- 10 743	kr	- 11 720
kr	34 177	kr	33 200	kr	32 223	kr	31 247	kr	30 270	kr	29 293	kr	28 317	kr	27 340

Kto	Navn		IB		01		02		03		04
1282	Edb 1998	kr	27 440	kr	27 440	kr	27 440	kr	27 440	kr	27 440
	Avskrivning ført på årets siste måned										
	Akk. Per. Avskrivninger	kr	0	kr	- 686	kr	- 1 372	kr	- 2 058	kr	- 2 743
1200	Maskiner	kr	27 440	kr	26 754	kr	26 068	kr	25 383	kr	24 697

	05		06		07		08		09		10		11		12
kr	27 440	kr	27 440	kr	27 440	kr	27 440	kr	27 440	kr	27 440	kr	27 440	kr	19 210
														kr	8 230
kr	- 3 429	kr	- 4 115	kr	- 4 801	kr	- 5 487	kr	- 6 173	kr	- 6 858	kr	- 7 544	kr	- 8 230
kr	24 011	kr	23 325	kr	22 639	kr	21 953	kr	21 268	kr	20 582	kr	19 896	kr	19 210

Først reverseres årets førte avskrivningskostnad på året siste måned, før en periodiserer avskrivningskostnaden uniformt gjennom året, og akkumulerer den for hver måned.

Utleietekstiler

Utleietekstiler er tekstiler vaskeriet har kjøpt inn, for videre å leie ut disse til kunder. Disse er klassifisert som anleggsmidler, og følgelig avskrives over levetiden. Ettersom avskrivninger på utleietekstiler utgjør om lag 70 % av de totale avskrivningene, kan størrelsen på kostnaden åpne for diskusjon av kostnadsfordelingen mellom fast og variabel. Et annet tungtveiende punkt for å avvike fra den uniforme fordelingen, ved klassifisering av avskrivningskostnader som fast kostnad, er slitasjeelementet. Eksempelvis vil tekstiler kun lagt på lager ha en langt større levetid, enn tekstiler i bruk. Dette innebærer også å sette spørsmålstegnet ved klassifiseringen av eiendelen. Med dette menes om den skal opprettholde sin klassifisering som anleggsmiddel, eller endres til omløpsmiddel og da følgelig være en periodisert kostnad.

Etter tilbakemelding fra vaskeriene er det foretatt en vurdering etter beste skjønn hvor en prosentfordeling på 25 % av avskrivningskostnaden kan tilegnes eiendelens bokførte verdi, mens 75 % av kostnaden kan tilegnes slitasje elementet. Som måltall på bruk og slitasje, er omsetningen lagt til grunn. Ettersom begge vaskeriene har klassifisert sine utleietekstiler som anleggsmidler, påvirkes ikke dette valget bedriftene relativt sett. Balanseføringen blir da som følger:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
	Omsetningen	kr 0	kr 1 488 774	kr 1 428 678	kr 1 606 483	kr 1 452 189
1290	Utleietekstiler 01.01.	kr 1 013 554	kr 1 023 304	kr 1 042 104	kr 1 043 129	kr 1 043 129
	Avskrivning ført på årets siste måned					
	Akk. Avskrivninger, varelager	kr 0	kr - 14 718	kr - 29 706	kr - 44 710	kr - 59 713
	Akk. Avskrivninger, slitasje	kr 0	kr - 47 088	kr - 92 276	kr - 143 088	kr - 189 019
1290	Utleietekstiler 01.01.	kr 1 013 554	kr 1 008 586	kr 1 012 397	kr 998 419	kr 983 416

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 1 649 223	kr 2 080 507	kr 2 359 383	kr 2 012 834	kr 1 563 340	kr 1 635 029	kr 1 670 691	kr 1 329 591
kr 1 060 441	kr 1 162 041	kr 1 293 821	kr 1 306 824	kr 1 325 534	kr 1 461 136	kr 1 528 314	kr 718 483
							kr 855 110
kr - 74 965	kr - 91 678	kr - 110 287	kr - 129 083	kr - 148 148	kr - 169 163	kr - 191 145	kr - 213 778
kr - 241 182	kr - 306 986	kr - 381 611	kr - 445 275	kr - 494 722	kr - 546 437	kr - 599 279	kr - 641 333
kr 985 476	kr 1 070 362	kr 1 183 533	kr 1 177 741	kr 1 177 386	kr 1 291 972	kr 1 337 169	kr 1 359 816

Først reverseres årets førte avskrivningskostnad på året siste måned, før 25 % av avskrivningskostnaden periodiseres uniformt gjennom året. Den resterende kostnaden (75 %) vektet og periodiseres på bakgrunn av månedens andel av totalomsetningen. Disse periodiseringene akkumuleres så for hver måned. Resultateffekten vises i en sammenstilt oppstilling senere.

Utleiematter

Utleiematter er diverse dørmatter som vaskeriet leier ut, i stor grad til butikker og lignende. Eiendelen er klassifisert til å være anleggsmiddel, med påfølgende avskrivninger over levetiden. Ettersom avskrivningskostnaden ansees å være en fast kostnad for året, er denne kostnaden her blitt periodisert uniformt i løpet av året. Balanseføringen blir da som følger:

Kto	Navn		IB		01		02		03		04
1297	Utleiematter, 01.01	kr	38 365	kr	38 365	kr	38 365	kr	38 365	kr	38 365
	Avskrivning ført på årets siste måned										
	Akk. Per. Avskrivninger	kr	0	kr	- 1 882	kr	- 3 764	kr	- 5 645	kr	- 7 527
1297	Utleiematter, 01.01	kr	38 365	kr	36 484	kr	34 602	kr	32 720	kr	30 838

	05		06		07		08		09		10		11		12
kr	38 365	kr	38 365	kr	40 040	kr	40 040	kr	40 040	kr	54 200	kr	57 167	kr	31 718
														kr	25 449
kr	- 9 409	kr	- 11 291	kr	- 13 255	kr	- 15 219	kr	- 17 183	kr	- 19 841	kr	- 22 645	kr	- 25 449
kr	28 956	kr	27 075	kr	26 785	kr	24 821	kr	22 857	kr	34 359	kr	34 522	kr	31 718

Først reverseres årets førte avskrivningskostnad på året siste måned, før en periodiserer avskrivningskostnaden uniformt gjennom året, og akkumulerer den for hver måned.

Resultateffekten vises i en sammenstilt oppstilling som følger.

Resultatpåvirkningene av avskrivningene

Videre ser man avskrivingskostnaden fordelt på periodene. Hvor man før fordelingen typisk hadde full kostnadsføring av avskrivninger i årets siste måned, her periode 12. Dette er blitt gjort i årsoppgjøret, herav periode 12, og ingen periodisering er foretatt. Samtlige avskrivningskostnader, med unntak av avskrivninger på utleietekstiler, følger argumentasjonen rundt det å være en fast kostnad gjennom året og derav uniform periodisering. Påfølgende tall danner grunnlaget for akkumulerte avskrivninger vis tidligere, og de resultatmessige føringene blir da som følger:

Avskrivninger for maskiner, inventar og EDB

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
6010	Avskr.Maskiner/Inventar	kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr
	Rev. Kto1200 Avs ført desember					
	Per. Avsk kto 1200	kr	0 kr	9 569 kr	9 569 kr	9 569 kr
	Rev. Kto1210 Avs ført desember					
	Per. Avsk kto 1210	kr	0 kr	2 809 kr	2 809 kr	2 809 kr
	Rev. Kto1220 Avs ført desember					
	Per. Avsk kto 1220	kr	0 kr	1 284 kr	1 426 kr	1 426 kr
	Rev. Kto1244 Avs ført desember					
	Per. Avsk kto 1244	kr	0 kr	4 920 kr	4 920 kr	4 920 kr
	Rev. Kto1260 Avs ført desember					
	Per. Avsk kto 1280	kr	0 kr	1 139 kr	1 139 kr	1 139 kr
	Rev. Kto1280 Avs ført desember					
	Per. Avsk kto 1280	kr	0 kr	977 kr	977 kr	977 kr
	Rev. Kto1282 Avs ført desember					
	Per. Avsk kto 1282	kr	0 kr	686 kr	686 kr	686 kr
6010	Avskr.Maskiner/Inventar	kr	0 kr	21 384 kr	21 526 kr	21 526 kr

05	06	07	08	09	10	11	12
kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	279 347 kr
							- 122 187 kr
kr	9 569 kr	9 569 kr	9 569 kr	9 569 kr	9 569 kr	9 569 kr	16 932 kr
							- 33 710 kr
kr	2 809 kr	2 809 kr	2 809 kr	2 809 kr	2 809 kr	2 809 kr	2 809 kr
							- 25 340 kr
kr	2 413 kr	2 413 kr	2 413 kr	2 413 kr	2 413 kr	2 571 kr	2 571 kr
							- 59 040 kr
kr	4 920 kr	4 920 kr	4 920 kr	4 920 kr	4 920 kr	4 920 kr	4 920 kr
							- 13 670 kr
kr	1 139 kr	1 139 kr	1 139 kr	1 139 kr	1 139 kr	1 139 kr	1 139 kr
							- 11 720 kr
kr	977 kr	977 kr	977 kr	977 kr	977 kr	977 kr	977 kr
							- 8 230 kr
kr	686 kr	686 kr	686 kr	686 kr	686 kr	686 kr	686 kr
kr	22 512 kr	22 512 kr	22 512 kr	22 512 kr	22 512 kr	22 671 kr	22 671 kr
							35 484 kr

Først reverseres årets førte avskrivningskostnad på året siste måned, før avskrivningskostnaden periodiseres uniformt gjennom året.

Transportmidler

Avskrivningskostnader følger argumentasjonen rundt det å være en fast kostnad gjennom året og derav uniform periodisering. Resultatføringene blir da som følger:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
6020	Avskr. Transp.Midler		kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	1 306 kr	0 kr	61 204 kr
	Rev. Kto1230 Avs ført desember													- 62 510 kr
	Per. Avsk kto 1230	kr	0 kr	5 209 kr	5 209 kr	5 209 kr	5 209 kr	5 209 kr	5 209 kr	5 209 kr	5 209 kr	5 209 kr	5 209 kr	5 209 kr
6020	Avskr. Transp.Midler	kr	0 kr	5 209 kr	5 209 kr	5 209 kr	5 209 kr	5 209 kr	5 209 kr	5 209 kr	5 209 kr	6 515 kr	5 209 kr	3 904 kr

Først reverseres årets førte avskrivningskostnad på året siste måned, før avskrivningskostnaden periodiseres uniformt gjennom året.

Utleietekstiler og Utleiematter

Avskrivningene for ”Per. Avsk kto 1290” er summerte avskrivningskostnader for andelen av kostnaden som kan tillegges eiendelen utleietekstiler samt bruken og slitasjen. Denne fordelingen er nevnt tidligere, og avviker noe fra prinsippet om uniform fordeling av kostnaden gjennom året. Resultatføringen blir da som følger:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	
6030	Avskrivn. Tekstiler	kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	880 559 kr	
	Rev. Kto1290 Avs ført desember													- 855 110 kr	
	Per. Avsk kto 1290	kr	0 kr	61 806 kr	60 176 kr	65 815 kr	60 934 kr	64 686 kr	63 512 kr	68 512 kr	72 730 kr	74 824 kr	74 824 kr	64 686 kr	
	Rev. Kto1297 Avs ført desember													- 25 449 kr	
	Per. Avsk kto 1297	kr	0 kr	1 882 kr	1 882 kr	1 882 kr	1 882 kr	1 882 kr	1 964 kr	1 964 kr	1 964 kr	2 658 kr	2 804 kr	2 804 kr	
6030	Avskrivn. Tekstiler	kr	0 kr	63 688 kr	62 058 kr	67 696 kr	62 816 kr	69 297 kr	84 400 kr	95 198 kr	84 424 kr	70 476 kr	75 388 kr	77 628 kr	67 490 kr

Først reverseres årets førte avskrivningskostnad på året siste måned, før 25 % av avskrivningskostnaden periodiseres uniformt gjennom året. Den resterende kostnaden (75 %) er blitt vektet og periodiseres på bakgrunn av månedens andel av totalomsetningen.

Beregnete avskrivninger

For å belaste finansregnskapets perioderegnskap er det lagt inn en periodisert kostnad knyttet til avskrivninger. Ettersom det nå er foretatt en reell periodisering av årets avskrivninger, er denne beregnede kostnaden ikke lengre formålstjenelig.

Til sammenligning mot de samlede periodiseringene av kostnadene som er gjort, er den kalkulatoriske kostnaden kun reell for 2 av årets perioder. Denne kostnadskontoen har sin motkonto i balansen, kto. 2965, hvor den kostnaden blir reversert mot. Denne balansekontoen blir beskrevet senere i oppgaven, under tekstilkostnad. Resultatføringen blir da som følger:

Kto	Navn	IB		01		02		03		04	
6090	Beregnet Avskrivning		kr	112 500	kr	112 500	kr	112 500	kr	112 500	
	Reverserer beregnet Avsk.	kr	0	kr	- 112 500	kr	- 112 500	kr	- 112 500	kr	- 112 500
6090	Beregnet Avskrivning	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0

05		06		07		08		09		10		11		12	
kr	112 500	kr	112 500	kr	112 500	kr	112 500	kr	112 500	kr	112 500	kr	112 500	kr	- 1 237 501
kr	- 112 500	kr	- 112 500	kr	- 112 500	kr	- 112 500	kr	- 112 500	kr	- 112 500	kr	- 112 500	kr	1 237 501
kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0

Det er foretatt en reversering, fullt ut, for hver måned.

3.3.1.2 – Tekstilkostnad

Tekstiler og balanseføringen av tekstilinnkjøp

Årets innkjøp av nye tekstiler blir balanseført løpende gjennom året. Kun nye tekstiler som blir innkjøpt for å opprettholde eksisterende tekstilbeholdning til en kunde, blir kostnadsført i slutten av året. Innkjøp av nye tekstiler til nye kunder, blir balanseført for å øke beholdningen av balanseført verdi av utleietekstiler. Ettersom formålet er å vise mest mulige periodiserte kostnadsstørrelser pr. periode, er det blitt foretatt reversering av balanseføringene og kostnadsført tekstilkostnaden løpende. Ekstraordinære store innkjøp, med tilhørende høy kostnadsføring, er også gjennomgått og periodisert der hvor innkjøpet ikke kan knyttes til kun én måned alene.

Balanseføring av tekstilinnkjøp

Dette er konto der årets tekstilinnkjøp blir løpende balanseført, for eksisterende kunder. Disse blir fullt ut reversert fra denne kontoen, men det foretas en justering i kostnadsfordelingen.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	
1292	Utleietekstiler, Årets	kr	0 kr	29 908 kr	110 023 kr	178 093 kr	229 998
	Saldo siste måned						
	Kostnadsfører månedens innkjøp	kr	0 kr	- 29 908 kr	- 110 023 kr	- 178 093 kr	- 229 998
1292	Utleietekstiler, Årets	kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 349 264	kr 418 746	kr 457 305	kr 799 770	kr 830 735	kr 830 735	kr 832 985	kr 0
							kr 845 786
kr - 349 264	kr - 418 746	kr - 457 305	kr - 799 770	kr - 830 735	kr - 830 735	kr - 832 985	kr - 845 786
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0

Har her reversert og kostnadsført disse balanseføringene mot kostnadskonto 4310, som vist over.

Tekstilkostnaden

Som nevnt foretar en først en kostnadsføring fullt ut av de balanseførte kostnader tilknyttet innkjøp av nye tekstiler til eksisterende kunder. Dette er vist under ”Faktiske innkjøpte tekstiler”, i oppstillingen under. Ved en gjennomgang av kostnaden viser det seg at periode 8, dvs. august måned, har en stor kostnad i forhold til resten av året. Etter nærmere gjennomgang av regnskapets bilag for denne kostnaden, er det funnet en kostnad på om lag kr. 200.000 som knytter seg til tekstilkostnader i de to foregående perioder. Det er på bakgrunn av dette foretatt en fordeling som vist under, og resultatføringen blir da som følger:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
4310	Varekjøp Tekstiler Fornye	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	0
	Nettoføres mot balanseført kalk. Kost					
	Faktisk innkjøpte tekstiler	kr 0	kr 29 908	kr 80 115	kr 68 070	kr 51 905
	Periodiserer Tekstilkostnad					
4310	Varekjøp Tekstiler Fornye	kr 0	kr 29 908	kr 80 115	kr 68 070	kr 51 905

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 845 786
kr 119 266	kr 69 482	kr 38 559	kr 342 465	kr 30 965	kr 0	kr 2 250	kr - 845 786
	kr 50 000	kr 150 000	kr - 200 000				kr 12 801
kr 119 266	kr 119 482	kr 188 559	kr 142 465	kr 30 965	kr 0	kr 2 250	kr 12 801

Først reverseres årets førte tekstilkostnad på året siste måned, før kostnaden periodiseres i takt med innkjøpet. Deretter blir det foretatt en ekstra periodisering av et tekstilkjøp, som beskrevet over. Mulig årsak til denne store kostnadsføringen i august, kan forklares ved leveranser i løpet av sommeren som blir fakturert på etterskudd.

Beregnete tekstilkostnader

For å belaste finansregnskapets perioderegnskap er det også lagt inn en periodisert kostnad knyttet til tekstilinnkjøp. Ettersom en nå har benyttet en periodisering av månedenes faktiske kostnad tilknyttet innkjøp av tekstiler, er denne beregnede kostnaden ikke nødvendig.

Samtlige føringer blir reversert.

Kto	Navn		IB		01		02		03		04
7760	Beregnet Tekstilkostnad			kr	91 667	kr	91 667	kr	91 667	kr	91 667
	Reverserer kostnadsføring	kr	0	kr	- 91 667	kr	- 91 667	kr	- 91 667	kr	- 91 667
7760	Beregnet Tekstilkostnad	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0

	05		06		07		08		09		10		11		12
kr	91 667	kr	91 667	kr	91 667	kr	91 667	kr	91 667	kr	91 667	kr	91 667	kr	- 1 008 333
kr	- 91 667	kr	- 91 667	kr	- 91 667	kr	- 91 667	kr	- 91 667	kr	- 91 667	kr	- 91 667	kr	1 008 333
kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0

Det er foretatt en reversering av de beregnede periodiserte kostnadene fullt ut, for hver måned.

Til sammenligning mot de faktiske kostnadene en har beregnet og tilleggsperiodisert tidligere, er den totale budsjetterte tekstilkostnaden i underkant av 20 % større enn den virkelige tekstilkostnaden. Dette utgjør i overkant av kr. 160.000 i forskjell fra de budsjetterte kostnadene. Dette på bakgrunn av årets budsjetterte totalkostnad for konto: 7760, minus virkelig kostnadsført totalkostnad for konto: 4310.

”En regnskapsmessig sammenligning”

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	
2965	Ber. Avskrivn. Og Tekstil	kr	- 1	kr - 204 168	kr - 408 334	kr - 612 501	kr - 816 668
	Saldo siste måned						
	Avskrivninger ført på siste måned						
	For store beregnede avskrivninger.						
	Reverserer beregnede Avsk.	kr	1	kr 204 168	kr 408 334	kr 612 501	kr 816 668
2965	Ber. Avskrivn. Og Tekstil	kr	0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0

05	06	07	08	09	10	11	12
kr - 1 020 834	kr - 1 225 001	kr - 1 429 168	kr - 1 633 334	kr - 1 837 501	kr - 2 041 668	kr - 2 245 834	kr 0
							kr - 2 450 000
							kr 1 100 000
							kr 1 350 000
kr 1 020 834	kr 1 225 001	kr 1 429 168	kr 1 633 334	kr 1 837 501	kr 2 041 668	kr 2 245 834	kr 0
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0

Balansekontoen over er samlekontoen for beregnede tekstilkostnader og avskrivninger, ref. kostnadskonti: 6090 og 7760, som beskrevet over. Ettersom en har periodisert de faktiske kostnadene vedrørende tekstilinnkjøpet, er denne beregningskontoen ikke nødvendig. Derfor foretas en reversering, fullt ut.

Totalt er det budsjettert med en årlig avskrivning på tekstilbeholdningen med kr. 1.350.000 (112.500 x 12), samt et budsjettert tekstilinnkjøp i året på kr. 1.100.000 (91.666 x 12). Dette utgjør totalt for året en budsjettert kostnad knyttet til tekstiler med kr. 2.450.000. Til sammenligning er den faktiske årlige avskrivningskostnaden knyttet til tekstiler pålydende ca. kr. 1.222.000 og den faktiske årlige kostnaden forbundet med tekstilinnkjøp er pålydende ca. kr. 846.000. Dette utgjør totalt for året en faktisk kostnad knyttet til tekstiler med kr. 2.068.000.

Som en følge av dette blir budsjettert belastet med kr. 382.000 (2 450' – 2 068') for mye i budsjetterte kostnader knyttet til avskrivninger og tekstilkostnader for årets 11 første perioder, hvor denne blir reversert på årets siste måned når de faktiske kostnadene blir ført. I gjennomsnitt vil denne skjeve kostnadsfordelingen tilsi ett undervurdert månedsresultat på ca. kr. 35.000 (382' / 11) hver måned de første 11 månedene, og et overvurdert månedsresultat med kr. 382.000 for årets siste måned, alt annet holdt konstant.

Årstallene vil ikke bli påvirket av dette, da disse kalkulatoriske kostnadene blir reversert når årets faktiske kostnader oppstår.

3.3.1.3 – Lønnskostnader og arbeidsinnsats

Kostnader ved lønn og arbeidsinnsats

Har gjennomgått kostnadene forbundet med lønn og arbeidsinnsats. Spesielt med henblikk på perioden kostnaden er oppstått, mot når den er blitt kostnadsført i finansregnskapet.

Ettersom eierne ikke er representert i selskapet gjennom et ansettelsesforhold, foreligger det ikke problemstilling knyttet til eierlønn og undervurdering av denne. Dette problemet gjør seg gjeldende, ved at eieren tar ut en lavere lønn en han alternativt kunne oppnå andre steder, og lønnskostnaden blir da undervurdert.

Innleid arbeidskraft

Ved en gjennomgang av driftskostnadskontoen, konto: 4500, viste det seg at denne inneholdt kostnader ved innleid arbeidskraft. Kostnaden knyttet seg til innleie av én person som var en tidligere ansatt, i en vikarierende stilling. Dette forholdet kan prinsipielt sees på som direkte arbeidsinnsats i driften, på lik linje som et lønnet ansettelsesforhold. Kostnaden fremkommer som fakturerte timer, hvor times satsen størrelse tilsynelatende virker å inneholde påslag for arbeidsgiveravgift og feriepenger. En gjennomgang av samtlige bilag ført på denne konto ble foretatt, for den hensikt å skille ut denne ”arbeidsinnsats” kostnaden. Deretter ble denne kostnaden omklassifisert fra å være en varekostnad, til å bli en lønnskostnad.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	
4500	Fremmede Tjenester	kr	0 kr	0 kr	18 128 kr	48 272 kr	0
	Reverseringer			kr	- 18 128 kr	- 48 272	
4500	Fremmede Tjenester	kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0

05	06	07	08	09	10	11	12	
kr	11 772 kr	45 954 kr	0 kr	92 726 kr	17 105 kr	7 725 kr	0 kr	35 116
kr	- 11 772	kr - 40 385	kr	- 92 726	kr - 9 028			
kr	0 kr	5 569 kr	0 kr	0 kr	8 077 kr	7 725 kr	0 kr	35 116

Andelen av direkte arbeidsinnsats ved innled arbeid beskrevet over, er omklassifisert til en lønnskostnad og ført mot en lønnskonto. I denne omgangen ble kostnaden i sin helhet trukket fra konto: 4500, på bakgrunn av bilagene. Bilagene viser faktureringer fra innleide, som går over flere måneder. Dette blir det tatt hensyn til videre under.

”En regnskapsmessig sammenligning”

Ved gjennomgang av bilagene knyttet til denne kostnaden, ble det oppdaget skjevhet i forhold til perioden denne kostnaden ble kostnadsført. Fakturagrunnlaget er gjennomgått, og fordelt ut ifra hvilken måned kostnaden er oppstått, og ikke når den er blitt fakturert.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
5008	Innleid arbeidskraft	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0
	Fordeling av reversert kto. 4500		kr 18 128	kr 18 128	kr 30 144	kr 11 772
5008	Innleid arbeidskraft	kr 0	kr 18 128	kr 18 128	kr 30 144	kr 11 772

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0
kr 27 866	kr 64 081		kr 41 164	kr 9 028			
kr 27 866	kr 64 081	kr 0	kr 41 164	kr 9 028	kr 0	kr 0	kr 0

Kostnaden er periodisert til å gjelde de månedene som det faktisk er ytet arbeidsinnsats, og følgelig knyttet til en lønnskonto: 50xx.

Styrehonorar

Honorar til styret er blitt fordelt utover periodene, og ikke kostnadsført på siste periode. Bakgrunnen for dette er at et styre arbeider jevnt over hele året, og følgelig tilhører også kostnaden hver enkelt periode. Selve totalbeløpet er ikke stort.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
5330	Styrehonorar	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0
	Reverserer kostnadsført Styrehonorar	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0
	Periodiserer Styrehonorar kostnad		kr 2 500	kr 2 500	kr 2 500	kr 2 500
5330	Styrehonorar	kr 0	kr 2 500	kr 2 500	kr 2 500	kr 2 500

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 30 000
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr -30 000
kr 2 500	kr 2 500	kr 2 500	kr 2 500	kr 2 500	kr 2 500	kr 2 500	kr 2 500
kr 2 500	kr 2 500	kr 2 500	kr 2 500	kr 2 500	kr 2 500	kr 2 500	kr 2 500

Periodiseringen skjer på bakgrunn av at honorarer ansees å være en fast kostnad. Faste kostnader fordeles uniformt gjennom året.

Arbeidsgiveravgift

Ved gjennomgang av arbeidsgiveravgiften (AGA) har det vist seg å være en større kostnadsføring for periode 06 og 07. Dette viser seg å være på bakgrunn av arbeidsgiveravgiften for påløpte feriepenger. Disse to konti kunne vært sammenstilt, men ettersom en ønsker å gjøre minimale inngrep på kontostrukturen, velger jeg å behandle de hver for seg, men med likt prinsipp. De ansatte tilhører avgiftssone 1, med en arbeidsgiveravgift på 14,1 %. AGA er periodisert i forhold til faktisk lønnskostnad, ettersom lønnen er kostnadsdriveren.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
	Lønnskostnader		kr 601 298	kr 510 649	kr 576 069	kr 577 847
5400	Arbeidsgiveravgift		kr 84 733	kr 78 827	kr 81 176	kr 81 425
	Reversererer årets føringer	kr 0	kr - 84 733	kr - 78 827	kr - 81 176	kr - 81 425
	Periodiser utifra lønnskostnad		kr 87 712	kr 74 489	kr 84 031	kr 84 291
5400	Arbeidsgiveravgift	kr 0	kr 87 712	kr 74 489	kr 84 031	kr 84 291

	05	06	07	08	09	10	11	12
kr	690 946	kr 795 557	kr 995 927	kr 801 819	kr 590 899	kr 643 162	kr 622 976	kr 564 059
kr	97 372	kr 180 498	kr 201 848	kr 120 394	kr 83 267	kr - 27 978	kr 85 109	kr 96 092
kr	- 97 372	kr - 180 498	kr - 201 848	kr - 120 394	kr - 83 267	kr 27 978	kr - 85 109	kr - 96 092
kr	100 789	kr 116 048	kr 145 276	kr 116 962	kr 86 195	kr 93 818	kr 90 874	kr 82 280
kr	100 789	kr 116 048	kr 145 276	kr 116 962	kr 86 195	kr 93 818	kr 90 874	kr 82 280

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden forbundet med AGA, vektet og periodisert på bakgrunn av andelen lønnskostnad for perioden.

For AGA av påløpte feriepenger er det opprinnelig foretatt to inntektsføringer, (K-Saldi), på periodene 06 og 07. Og som nevnt må dette sees i sammenheng med opprinnelig kostnadskonto for AGA, kto 5400. Men for ikke å sammenstille to konti, er også denne behandlet for seg selv.

Har valgt å fordele AGA for påløpte feriepenger, i forhold til faktisk lønnskostnad, ettersom feriepengene oppstår på bakgrunn av lønn og feriepengene som en kostnadsdriver.

Feriepengene beregnes og opparbeides på bakgrunn av lønnskostnaden.

Kto	Navn		IB		01		02		03		04
	Lønnskostnader	kr	0	kr	601 298	kr	510 649	kr	576 069	kr	577 847
5405	Arb.G.Avg. Av Pål. Feriep			kr	3 470	kr	8 585	kr	8 750	kr	1 770
	Reverserer årets føringer	kr	0	kr	- 3 470	kr	- 8 585	kr	- 8 750	kr	- 1 770
	Periodiser utifra lønnskostnad			kr	10 635	kr	9 032	kr	10 189	kr	10 220
5405	Arb.G.Avg. Av Pål. Feriep	kr	0	kr	10 635	kr	9 032	kr	10 189	kr	10 220

	05		06		07		08		09		10		11		12
kr	690 946	kr	795 557	kr	995 927	kr	801 819	kr	590 899	kr	643 162	kr	622 976	kr	564 059
kr	9 532	kr	- 62 008	kr	- 15 199	kr	6 592	kr	9 345	kr	149 427	kr	10 871	kr	9 852
kr	- 9 532	kr	62 008	kr	15 199	kr	- 6 592	kr	- 9 345	kr	- 149 427	kr	- 10 871	kr	- 9 852
kr	12 221	kr	14 071	kr	17 615	kr	14 182	kr	10 451	kr	11 376	kr	11 019	kr	9 977
kr	12 221	kr	14 071	kr	17 615	kr	14 182	kr	10 451	kr	11 376	kr	11 019	kr	9 977

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden forbundet med AGA av påløpte feriepengene, vektet og periodisert på bakgrunn av andelen lønnskostnad for perioden.

Feriepengene og Arbeidsgiveravgiften er en kostnad i tillegg til ordinær lønnskostnad.

Pensjon

Vaskeriets pensjonskostnad består av to pensjoner, Obligatorisk Tjeneste Pensjon (OTP) og Avtale Festet Pensjon (AFP). Disse to kostnadskontoene kunne vært behandlet under ett og sammenstilt, men ønsker å holde dem adskilt, for ikke å endre kontostrukturen til selskapet.

Avtalefestet pensjon

Dette er en pensjonsordning (AFP) på bakgrunn av opptjent lønn. Det er følgelig å benytte lønn som kostnadsdriver og fordelingsnøkkel.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	
	Lønnskostnader	kr	0	kr 601 298	kr 510 649	kr 576 069	kr 577 847
5922	Avtalefestet Pensjon		kr	0	kr 0	kr 0	kr 20 820
	Reverserer kostnadsførte AFP	kr	0	kr 0	kr 0	kr 0	kr - 20 820
	Periodiserer AFP Kostnad	kr	0	kr 10 135	kr 8 607	kr 9 710	kr 9 740
5922	Avtalefestet Pensjon	kr	0	kr 10 135	kr 8 607	kr 9 710	kr 9 740

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 690 946	kr 795 557	kr 995 927	kr 801 819	kr 590 899	kr 643 162	kr 622 976	kr 564 059
kr 0	kr 23 385	kr 0	kr 0	kr 0	kr 22 455	kr 0	kr 67 699
kr 0	kr - 23 385	kr 0	kr 0	kr 0	kr - 22 455	kr 0	kr - 67 699
kr 11 646	kr 13 410	kr 16 787	kr 13 515	kr 9 960	kr 10 841	kr 10 501	kr 9 508
kr 11 646	kr 13 410	kr 16 787	kr 13 515	kr 9 960	kr 10 841	kr 10 501	kr 9 508

Obligatorisk tjenestepensjon

Benytter også her samme fordelingsnøkkel, som argumentert for over. Pensjonsforpliktelsen (OTP) oppstår og er en kostnad på bakgrunn av lønn.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	
	Lønnskostnader	kr	0	kr 601 298	kr 510 649	kr 576 069	kr 577 847
5950	Obligatorisk Tjeneste Pen		kr	8 633	kr 8 171	kr 7 161	kr 8 021
	Reverserer årets føringer	kr	0	kr - 8 633	kr - 8 171	kr - 7 161	kr - 8 021
	Periodiserer utifra lønnskostnad	kr	0	kr 7 487	kr 6 358	kr 7 173	kr 7 195
5950	Obligatorisk Tjeneste Pen	kr	0	kr 7 487	kr 6 358	kr 7 173	kr 7 195

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 690 946	kr 795 557	kr 995 927	kr 801 819	kr 590 899	kr 643 162	kr 622 976	kr 564 059
kr 8 021	kr 15 673	kr 8 021	kr 369	kr 8 021	kr 369	kr 10 624	kr 16 170
kr - 8 021	kr - 15 673	kr - 8 021	kr - 369	kr - 8 021	kr - 369	kr - 10 624	kr - 16 170
kr 8 603	kr 9 906	kr 12 401	kr 9 984	kr 7 358	kr 8 008	kr 7 757	kr 7 023
kr 8 603	kr 9 906	kr 12 401	kr 9 984	kr 7 358	kr 8 008	kr 7 757	kr 7 023

For begge oppstillingene over, dvs. AFP og OTP er det foretatt en reversering av de beregnede periodiserte kostnadene fullt ut, for hver måned. Deretter er den totale kostnaden forbundet med AFP/OTP, vektet og periodisert på bakgrunn av andelen lønnskostnad for perioden.

3.3.1.4 – Kostnadsstrukturen

Andre driftskostnader

Har gjennomgått samtlige kontoer tilknyttet de andre driftskostnadene (ADK), og gjennomført periodiseringer av større kostnader som ikke kan knyttes direkte til måneden den er bokført i. Kostnaden pr. måned, er ofte ikke av en stor størrelse, men kostnadsført på kun én måned gir en stor skjevhet i kostnadsbildet.

Reparasjon og vedlikehold

Gjennomgang av kostnadsføringen på denne kontoen, viste en kostnad ført på periode 04. Denne kostnaden knyttet seg til en stor reparasjon. Prinsipielt er denne kostnaden pådratt på bakgrunn av historisk drift, og det kan argumenteres for at kostnaden skulle vært fordelt tilbake i tid, til forrige store reparasjon av samme art. Man kan også se på kostnaden som en fremtidig investering, i form av spart kostnad for fremtiden. En har benyttet en kombinasjon av disse to, og fordeler denne kostnaden i fortid og fremtid. Omsetningen er positivt korrelert med driftnivået, og følgelig slitasje på maskiner og utstyr. Benytter derfor omsetningen som fordelingsnøkkel.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	
	Omsetningen	kr	0	kr - 1 488 774	kr - 1 428 678	kr - 1 606 483	kr - 1 452 189
6610	Rep./Vedlikehold Maskiner		kr	8 077	kr 44 595	kr 3 018	kr 65 848
	Reversering av ekstra.ord. stor kostnad					kr - 60 337	
	Fordeling av kostnad utifra oms.		kr	4 430	kr 4 251	kr 4 780	kr 4 321
6610	Rep./Vedlikehold Maskiner	kr	0	kr 12 507	kr 48 846	kr 7 798	kr 9 832

05	06	07	08	09	10	11	12
kr - 1 649 223	kr - 2 080 507	kr - 2 359 383	kr - 2 012 834	kr - 1 563 340	kr - 1 635 029	kr - 1 670 691	kr - 1 329 591
kr 2 309	kr 26 865	kr 19 332	kr 59 061	kr 26 255	kr 14 204	kr 10 690	kr 27 076
kr 4 908	kr 6 191	kr 7 021	kr 5 990	kr 4 652	kr 4 865	kr 4 971	kr 3 956
kr 7 216	kr 33 055	kr 26 353	kr 65 050	kr 30 907	kr 19 069	kr 15 661	kr 31 033

Først reverseres denne ene kostnaden, før den vektet og periodisert på bakgrunn av andelen omsetning for perioden.

Gaver

Vaskeriet har hatt flere trofaste arbeidende, som gjennom tiden har opptjent seg den berømte ”Gullklokken” for lang og tro tjeneste. Dette er en kostnad som har oppstått i fortiden, og tilhører da denne. Har allikevel valgt å periodisere denne kostnaden uniformt gjennom året, med bakgrunn i at kostnadsføringen ikke kan knyttes til en spesifikk måned. Har også valgt å akseptere de summerte årstallene som gitt, derfor kan ikke kostnadsføringen fordeles tilbake i tid utover regnskapsåret 2007, heller ikke tas bort for året.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	
7400	Kont./Gaver, Fradr.Beret.		kr	0 kr	27 475 kr	0 kr	0
	Reverserer kostnadsføring	kr	0 kr	0 kr	- 27 475 kr	0 kr	0
	Periodiserer kostnaden	kr	0 kr	7 394 kr	7 394 kr	7 394 kr	7 394
7400	Kont./Gaver, Fradr.Beret.	kr	0 kr	7 394 kr	7 394 kr	7 394 kr	7 394

05	06	07	08	09	10	11	12	
kr	0 kr	0 kr	0 kr	53 260 kr	0 kr	0 kr	0 kr	7 999
kr	0 kr	0 kr	0 kr	- 53 260 kr	0 kr	0 kr	0 kr	- 7 999
kr	7 394 kr	7 394 kr	7 394 kr	7 394 kr	7 394 kr	7 394 kr	7 394 kr	7 394
kr	7 394 kr	7 394 kr	7 394 kr	7 394 kr	7 394 kr	7 394 kr	7 394 kr	7 394

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden periodisert uniformt gjennom året.

Kvalitetssikring

Denne kostnaden er en kontingent for medlemskap i en gruppering. Har fått opplyst at den blir beregnet på bakgrunn av fjordårstall. Dette er å regne som en fast kostnad for vaskeriet, og periodiseres uniformt på hver periode.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	
7635	Kvalitetstilsyn (Nvk)		kr	18 287 kr	0 kr	0 kr	33 870
	Reverserer kostnadsføring	kr	0 kr	- 18 287 kr	0 kr	0 kr	- 33 870
	Periodisert Nvk Kostnad	kr	0 kr	7 326 kr	7 326 kr	7 326 kr	7 326
7635	Kvalitetstilsyn (Nvk)	kr	0 kr	7 326 kr	7 326 kr	7 326 kr	7 326

05	06	07	08	09	10	11	12	
kr	0 kr	0 kr	17 875 kr	0 kr	0 kr	6 108 kr	0 kr	11 767
kr	0 kr	0 kr	- 17 875 kr	0 kr	0 kr	- 6 108 kr	0 kr	- 11 767
kr	7 326 kr	7 326 kr	7 326 kr	7 326 kr	7 326 kr	7 326 kr	7 326 kr	7 326
kr	7 326 kr	7 326 kr	7 326 kr	7 326 kr	7 326 kr	7 326 kr	7 326 kr	7 326

Periodiseringen skjer på bakgrunn av at kontingent ansees å være en fast kostnad. Faste kostnader fordeles uniformt gjennom året.

Tap på fordring

I forbindelse med revisjonen av regnskapsåret 2007 er det fortatt en kostnad på tap på kundefordringer. Denne kostnaden er ført på en ”diverse” konto. Denne kostnaden er reversert og periodisert på en egen konto.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
7790	Andre Kostnader		kr 0	kr 1	kr 185	kr 1								
	Reverserer kostnadsføring tap fordring													
7790	Andre Kostnader	kr 0	kr 0	kr 1	kr 185	kr 1	kr 0	kr 5 920	kr 17	kr 0	kr 0	kr 753	kr 574	kr 26 704
														kr - 25 500
														kr 1 204

Tap på kundefordringer er opprinnelig ført på årets siste måned, for kontoen beskrevet over. Ettersom det ikke er noen tilhørighet for at dette tapet oppstod utelukkende på bakgrunn av periode 12, har en valgt å periodisere kostnaden på alle periodene. Denne kostnaden har oppstått som følge av salg til kunden, over tid.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
7830	Tap På Fordringer		kr 0	kr 0	kr 0	kr 0								
	Fordeles kostnadsført tap fordring kto 7790		kr 2 125	kr 2 125	kr 2 125	kr 2 125								
7830	Tap På Fordringer	kr 0	kr 2 125	kr 2 125	kr 2 125	kr 2 125	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0
							kr 2 125	kr 2 125	kr 2 125	kr 2 125	kr 2 125	kr 2 125	kr 2 125	kr 2 125
							kr 2 125	kr 2 125	kr 2 125	kr 2 125	kr 2 125	kr 2 125	kr 2 125	kr 2 125

Kostnaden forbundet med tapet reverseres først på tidligere førte konto, før den periodiseres uniformt gjennom året, på tilhørende tapskonto. Kostnaden kan ikke knyttes til én spesiell periode eller måned, derfor ansees den som fast i løpet av året.

Husleie

Ettersom bygget og tomten har blitt utfisjonert med virkning fra 01.01.2007 (beregninger vist senere), skulle selskapet ha blitt belastet med en husleiekostnad da bygget ikke lengre var i selskapets eie.

Når et selskap eier egne lokaler, blir finansregnskapet belastet med vedlikehold og driftskostnader, samt avskrivningskostnad og eventuelt rentekostnad ved lånefinansiering. Men i det tilfellet der bygget er anskaffet for flere år siden, vil ofte byggelånet være nedbetalt og følgelig ingen rentekostnad. Det samme kan gjelde for avskrivningene, da disse ofte er for lave på bakgrunn av at bygget er blitt avskrevet over lang tid i forveien. Mens den faktiske markedsprisen har gått opp.

Om anleggsmiddelet, her bygget, fortsatt skulle vært bokført i Agder Sentralvaskeri AS sitt regnskap, ville det vært kostnadsført tilhørende avskrivninger i regnskapet. Det ville også i tillegg vært kostnadsført rentekostnader vedrørende lånet på bygget. Summen av disse kostnadene ved å eie bygget, dvs. avskrivninger, rente og vedlikehold, skulle vært medtatt regnskapet som en husleiekostnad.

Gjennomgang av regnskapet viser ingen husleiekostnad eller avskrivnings kostnad tilknyttet bygget. Det er imidlertid kostnadsført kr. 23.397 i drift og vedlikehold på bygget. Dette medfører at finansregnskapet viser et overvurder driftsresultat.

Siden årets samlede tall ikke blir endret på, blir regnskapet ikke tilført en husleiekostnad i min oppstilling her. Dette er allikevel tatt hensyn til i beregninger gjort senere i oppgaven, da lønnsomhet skal sammenlignes.

3.3.1.5 – Finansposter

Finansinntekter og finanskostnader

Dette er inntekter og kostnader knyttet til finansieringsdelen av driften. Lånefinansiering i konsern knytter seg ofte til mellomværende med selskaper seg i mellom. Lånefinansiering skjer også ved banklån. Renteinntekter og kostnader knytter seg derfor til mellomværende med morsselskap eller bank.

Renteinntekter

Ved gjennomgang av konto er dette renter for likvide midler i bank. Denne renteinntekten blir av regnskapsfører ført til inntekt ved årsoppgjøret. Denne inntekten kan ikke knyttes alene til årets siste periode, og periodiseres følgelig. Dette er en tilnærmet fast inntekt, da kapitalakkumuleringen i bank har vært uniform gjennom året.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
8051	Renteinntekter Bank	kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0
	Reverserer ÅO postering	kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0
	Periodisert Renteinntekt Bank	kr	0 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780
8051	Renteinntekter Bank	kr	0 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780
							kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	- 21 362
							kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	21 362
							kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780
							kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 780 kr	- 1 781

Inntekten forbundet med likvider i bank reverseres først fullt ut, før den periodiseres uniformt gjennom året.

Rentekostnader

Disse kostnadene knytter seg til rentekostnad på mellomværende til morselskap. Det er opprinnelig foretatt en periodisk kostnadsføring i regnskapet, før denne er ført som inntekt i siste periode (K-Saldo). Denne kostnaden ansees for å være fast kostnad, forbundet med finansieringen av selskapet.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
8159	Rentekostnader		kr 13 987	kr 12 500	kr 12 500	kr 12 500
	Reverserer kalkulatoriske kostnader	kr 0	kr - 13 987	kr - 12 500	kr - 12 500	kr - 12 500
	Periodisert Rentekostnader	kr 0	kr 6 996	kr 6 996	kr 6 996	kr 6 996
8159	Rentekostnader	kr 0	kr 6 996	kr 6 996	kr 6 996	kr 6 996

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 12 500	kr 15 724	kr 13 057	kr 12 500	kr 12 500	kr 12 500	kr 12 500	kr - 58 812
kr - 12 500	kr - 15 724	kr - 13 057	kr - 12 500	kr - 12 500	kr - 12 500	kr - 12 500	kr 58 812
kr 6 996	kr 6 996	kr 6 996	kr 6 996	kr 6 996	kr 6 996	kr 6 996	kr 6 996
kr 6 996	kr 6 996	kr 6 996	kr 6 996	kr 6 996	kr 6 996	kr 6 996	kr 6 996

Har valgt å fullt ut reversere årets føringer, og fordelt årets totale kostnad uniformt på hver periode. Det har ikke vært vesentlig svingning i størrelsen på mellomværende med morselskap, derfor gir en uniform fordeling et riktig nok bilde av kostnadsstrukturen.

Under vises tilhørende balansekonto hvor beregnede renter har blitt balanseført gjennom året.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
2950	Skyldige Renter	kr - 11 377	kr - 23 877	kr - 36 377	kr - 48 877	kr - 61 377
	Reverserer, pga kalkulatorisk konto	kr 0	kr 23 877	kr 36 377	kr 48 877	kr 61 377
2950	Skyldige Renter	kr - 11 377	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0

05	06	07	08	09	10	11	12
kr - 73 877	kr - 86 377	kr - 98 877	kr - 111 377	kr - 123 877	kr - 136 377	kr - 148 877	kr - 1 788
kr 73 877	kr 86 377	kr 98 877	kr 111 377	kr 123 877	kr 136 377	kr 148 877	kr 0
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr - 1 788

Reverserer fullt ut de beregnede rentekostnadene, og kostnadsfører de faktiske kostnadene, som vist tidligere.

3.3.1.6 – Skatt

Skatt

For selskaper er skattesatsen 28 %, og beregnes ut ifra en næringsinntekt. Årets skattekostnad for et selskap, kan deles i to komponenter. Årets betalbare skatt og endringen i utsatt skatt. For å kunne danne meg et bilde av perioderesultatene etter skatt, medtas utsatt skatt og betalbar skatt i denne gjennomgangen.

Utsatt skattefordel

Utsatt skattefordel blir beregnet ut ifra selskapets midlertidige forskjeller, og er ikke noe som skal tilskrives årets siste måned. Midlertidige forskjeller (MF) oppstår som følge av forskjellige vurderingsregler, mellom skattemessig (SM) og regnskapsmessig (RM). Det er i tillegg også besluttet å gjennomføre en fisjon i selskapet, med virkning fra 01.01.07. Denne fisjonen gjennomgås i et påfølgende kapittel.

Utsatt Skatt

Har valgt å periodisere endringen i utsatt skatt, lineært over hele året. Dette fordi MF oppstår på bakgrunn av årets IB og UB verdier, mht. forskjellen i SM og RM vurdering. Man vil kunne anse periodiseringen som uniform, da den kun bygger på endringen fra IB til UB verdier. Balanseføringen blir da som følger:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
1070	Utsatt Skattefordel	kr 646 481	kr 646 481	kr 646 481	kr 646 481	kr 646 481
	Fisjon ført på årets siste måned					
	Tilbakeført årets endring US					
	Utfisjoner pr 01.01.07	kr - 77 312	kr - 77 312	kr - 77 312	kr - 77 312	kr - 77 312
	Akkumulert Endring US	kr 0	kr 1 828	kr 3 657	kr 5 485	kr 7 314
1070	Utsatt Skattefordel	kr 569 169	kr 570 997	kr 572 826	kr 574 654	kr 576 483

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 646 481	kr 646 481	kr 646 481	kr 646 481	kr 646 481	kr 646 481	kr 646 481	kr 591 110
							kr 77 312
							kr - 21 941
kr - 77 312	kr - 77 312	kr - 77 312	kr - 77 312	kr - 77 312	kr - 77 312	kr - 77 312	kr - 77 312
kr 9 142	kr 10 971	kr 12 799	kr 14 627	kr 16 456	kr 18 284	kr 20 113	kr 21 941
kr 578 311	kr 580 140	kr 581 968	kr 583 796	kr 585 625	kr 587 453	kr 589 282	kr 591 110

Først reverseres fisjon og utsatt skatt, ført på siste måned, før andelen som er utfisjonert føres vekk. Deretter akkumuleres endringen i utsatt skatt.

Resultatføringen av endring i utsatt skatt er vist under.:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
8320	Endring Utsatt Skatt/Skat	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0
	Tilbakeført årets endring US	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0
	Periodisert Endring US	kr 0	kr - 1 828	kr - 1 828	kr - 1 828	kr - 1 828
8320	Endring Utsatt Skatt/Skat	kr 0	kr - 1 828	kr - 1 828	kr - 1 828	kr - 1 828

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr - 21 941
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 21 941
kr - 1 828	kr - 1 828	kr - 1 828	kr - 1 828	kr - 1 828	kr - 1 828	kr - 1 828	kr - 1 828
kr - 1 828	kr - 1 828	kr - 1 828	kr - 1 828	kr - 1 828	kr - 1 828	kr - 1 828	kr - 1 828

Har reversert årets føring gjort på siste periode, før en uniform periodisering er foretatt over alle periodene.

Påløpt ikke utlignet skatt

Påløpt ikke utlignet skatt er skatten på periodens resultat. Balansen inneholder også fjorårets skatt på resultatet, inntil denne er blitt betalt. Det er valgt å se bort fra fjorårets behandling, og bare hensyn tatt årets endring. Årets endring er akkumulert på bakgrunn av perioderesultatet. Slik at skatten avspeiler faktiske forhold, fremfor en lineær fordeling. Dette medfører, sett bort fra fjorårets verdier, at akkumuleringen blir med bakgrunn i de individuelle periodene. Balanseføringen ser da slik ut:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
2500	Påløpet Ikke Utl. Skatt	kr - 254 727	kr - 254 727	kr - 254 727	kr - 254 727	kr - 254 727
	Akkumulert endring i skatt	kr 0	kr - 11 734	kr - 11 422	kr - 41 989	kr - 40 527
2500	Påløpet Ikke Utl. Skatt	kr - 254 727	kr - 266 461	kr - 266 149	kr - 296 716	kr - 295 254

05	06	07	08	09	10	11	12
kr - 254 727	kr - 254 727	kr - 254 727	kr - 254 727	kr - 254 727	kr - 1	kr - 1	kr - 202 458
kr - 36 957	kr - 68 295	kr - 105 873	kr - 136 429	kr - 155 182	kr - 177 958	kr - 236 286	
kr - 291 684	kr - 323 022	kr - 360 600	kr - 391 156	kr - 409 909	kr - 177 959	kr - 236 287	kr - 202 458

IB verdier som knytter seg til fjorårets behandling av skatt, forblir uendret. Skatt på perioderesultatene blir akkumulert på tilhørende balansekonto.

Påvirkningen i resultatregnskapet blir slik:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
	Perioderesultat etter justeringer		kr 43 256	kr - 1 149	kr 112 688	kr - 5 389
8600	Skatter	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0
	Reverserer ÅO postering	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0
	Periodisert Skatt	kr 0	kr 11 734	kr - 312	kr 30 567	kr - 1 462
8600	Skatter	kr 0	kr 11 734	kr - 312	kr 30 567	kr - 1 462

05	06	07	08	09	10	11	12
kr - 13 162	kr 115 529	kr 138 535	kr 112 643	kr 69 136	kr 83 964	kr 215 029	kr - 124 712
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 202 457
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr - 202 457
kr - 3 570	kr 31 338	kr 37 578	kr 30 555	kr 18 754	kr 22 776	kr 58 328	kr - 33 829
kr - 3 570	kr 31 338	kr 37 578	kr 30 555	kr 18 754	kr 22 776	kr 58 328	kr - 33 829

Har her reversert årets siste postering, og vektet fordelingen på bakgrunn av perioderesultatene. Dette gir ett mer realistisk bilde av regnskapet med tanke på de periodene med negativt resultat.

3.3.1.7 – Egenkapital og årsresultat

Årsresultatet og egenkapitalen

I Agder Sentralvaskeri AS har det blitt gjennomført en fisjon. Dette medfører at aksjekapital og egenkapital utfisjoneres til det nye selskapet. Dette er vist for egenkapitalen, i dette avsnittet.

På bakgrunn av alle de nye periodiseringene som er foretatt hittil, så medfører dette endringer i perioden, sett i forhold til regnskapsførselen tidligere. Alle disse endringene som er gjort er ført mot annen egenkapital (AEK), ettersom de påvirker periodens resultat.

Ettersom alle periodene prinsipielt skal kunne så frem som selvstendige og avgrensede perioder, medfører gjennomgangen som er gjort tilnærmet å foreta et årsoppgjør for hver måned. Og dette medfører at periodens resultat, skal overføres mot annen egenkapital.

Balanseføringen som følge av dette blir da:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
2050	Annen Egenkapital	kr - 2 202 923	kr - 2 202 923	kr - 2 202 923	kr - 2 202 923	kr - 2 202 923
	Fisjon ført på årets siste måned					
	Utfisjonert pr 01.01.07	kr 1 788 260	kr 1 788 260	kr 1 788 260	kr 1 788 260	kr 1 788 260
	Allerede ført årets resultat i ÅO					
	Endringer (*)	kr - 1	kr - 31 167	kr - 26 425	kr - 62 046	kr - 47 651
	Resultat overført AEK		kr - 52 621	kr - 40 418	kr - 115 851	kr - 51 378
2050	Annen Egenkapital	kr - 414 665	kr - 498 452	kr - 481 506	kr - 592 561	kr - 513 693

05	06	07	08	09	10	11	12
kr - 2 202 923	kr - 2 202 923	kr - 2 202 923	kr - 2 202 923	kr - 2 202 923	kr - 2 202 923	kr - 2 202 923	kr - 876 465
							kr - 1 788 260
kr 1 788 260	kr 1 788 260	kr 1 788 260	kr 1 788 260	kr 1 788 260	kr 1 788 260	kr 1 788 260	kr 1 788 260
							kr 461 801
kr - 88 017	kr - 157 017	kr - 276 634	kr - 37 840	kr - 33 862	kr 9 070	kr 11 761	kr - 230 901
kr - 47 894	kr - 180 489	kr - 320 023	kr - 365 764	kr - 399 401	kr - 459 409	kr - 648 363	kr - 461 800
kr - 550 575	kr - 752 170	kr - 1 011 320	kr - 818 268	kr - 847 927	kr - 865 003	kr - 1 051 265	kr - 1 107 365

Først er føringene knyttet til fisjonen ført. Deretter blir årsoppgjørsposteringen av årsresultatet reversert. Endringene vises her som netto endringer av alle periodiseringene som er foretatt, før til slutt perioderesultatene overføres AEK.

”En regnskapsmessig sammenligning”

De resultatmessige disponeringen, som følge av endringer i periodene, blir da som følger:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
8960	Overført Annen Egenkapita	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr
	Reverserer ÅO postering													
	Justeringer mot AEK		kr	52 621	kr	- 12 203	kr	75 434	kr	- 64 474				
8960	Overført Annen Egenkapita	kr	0	kr	52 621	kr	- 12 203	kr	75 434	kr	- 64 474			
kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr
kr	- 3 483	kr	132 595	kr	139 533	kr	45 742	kr	33 637	kr	60 007	kr	188 954	kr
kr	- 3 483	kr	132 595	kr	139 533	kr	45 742	kr	33 637	kr	60 007	kr	188 954	kr
														kr - 1 131 389
														kr 1 131 389
														kr - 186 563
														kr - 186 562

Først reverseres årsoppgjørsposteringen, før nettoverdien av både justeringene og perioderesultatet blir overført AEK.

Ved gjennomgangen fremkom det en konto som benyttes ved budsjettering og beregning. Denne har da ingen betydning, da perioderesultat disponeres som vist tidligere.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
8800	Årsresultat	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr
	Reverserer ÅO postering													
8800	Årsresultat	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr
kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr
kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr
														kr 1 593 190
														kr - 1 593 190
														- 0

Det er foretatt en reversering fullt ut av periodiseringskonto for årsresultat, som vist over.

3.3.1.8 – Fisjonskorrigeringer

Fisjon

Pr 01.01.2007 er det besluttet gjennomført en fisjon i Agder Sentralvaskeri AS. Denne ble ikke gjennomført regnskapsmessig før ved årsoppgjøret 31.12.2007. I denne fisjonen ble bygninger og tomten utfisjoner til et eiendomsselskap. Dette har medført at eiendeler har opprinnelig vært medregnet i balansen, selv om de i prinsippet ikke tilhørte bedriften. Har derfor valgt å føre bort disse eiendelene som dette gjelder.

Bygninger

Kto	Navn	IB		01		02		03		04	
1100	Bygninger	kr	2 952 011	kr	2 952 011	kr	2 952 011	kr	2 952 011	kr	2 952 011
	Fisjon ført på årets siste måned										
	Utfisjoner pr 01.01.07	kr	- 2 952 011	kr	- 2 952 011	kr	- 2 952 011	kr	- 2 952 011	kr	- 2 952 011
1100	Bygninger	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0

05		06		07		08		09		10		11		12	
kr	2 952 011	kr	2 952 011	kr	2 952 011	kr	2 952 011	kr	2 952 011	kr	2 952 011	kr	2 952 011	kr	0
kr	- 2 952 011	kr	- 2 952 011	kr	- 2 952 011	kr	- 2 952 011	kr	- 2 952 011	kr	- 2 952 011	kr	- 2 952 011	kr	2 952 011
kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0

Føringene er reversert slik at balansemessig verdi i hver periode er lik null, ettersom eiendommen ikke tilhører vaskeriet.

Tomt

Kto	Navn	IB		01		02		03		04	
1150	Tomt	kr	187 000	kr	187 000	kr	187 000	kr	187 000	kr	187 000
	Fisjon ført på årets siste måned										
	Utfisjoner pr 01.01.07	kr	- 187 000	kr	- 187 000	kr	- 187 000	kr	- 187 000	kr	- 187 000
1150	Tomt	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0

05		06		07		08		09		10		11		12	
kr	187 000	kr	187 000	kr	187 000	kr	187 000	kr	187 000	kr	187 000	kr	187 000	kr	0
kr	- 187 000	kr	- 187 000	kr	- 187 000	kr	- 187 000	kr	- 187 000	kr	- 187 000	kr	- 187 000	kr	187 000
kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0

Føringene er reversert slik at balansemessig verdi i hver periode er lik null, ettersom tomten ikke tilhører vaskeriet.

Aksjekapital

Først ble det besluttet en kapitalforhøyelse pr 01.01.2007. Denne ble ikke registrert før siste måned. Har derfor reversert siste måneds føring, og følgelig ført den på hver enkelt periode. Samt reversert den fisjonsføringen som var ført på årets siste måned. Før en avslutningsvis fører bort effekten av fisjonen fra aksjekapitalen.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
2000	Aksjekapital	kr - 295 800	kr - 295 800	kr - 295 800	kr - 295 800	kr - 295 800
	Aksjekapital økning ført siste måned					
	Aksjekap. Økn. Ifm. fisjon. ikke ført	kr - 49 300	kr - 49 300	kr - 49 300	kr - 49 300	kr - 49 300
	Fisjon ført på årets siste måned					
	Utfisjoner pr 01.01.07	kr 214 662	kr 214 662	kr 214 662	kr 214 662	kr 214 662
2000	Aksjekapital	kr - 130 438	kr - 130 438	kr - 130 438	kr - 130 438	kr - 130 438

05	06	07	08	09	10	11	12
kr - 295 800	kr - 295 800	kr - 295 800	kr - 295 800	kr - 295 800	kr - 295 800	kr - 295 800	kr - 130 438
							kr 49 300
kr - 49 300	kr - 49 300	kr - 49 300	kr - 49 300	kr - 49 300	kr - 49 300	kr - 49 300	kr - 49 300
							kr - 214 662
kr 214 662	kr 214 662	kr 214 662	kr 214 662	kr 214 662	kr 214 662	kr 214 662	kr 214 662
kr - 130 438	kr - 130 438	kr - 130 438	kr - 130 438	kr - 130 438	kr - 130 438	kr - 130 438	kr - 130 438

Overkursfond

Det er pr 01.01 besluttet å utfisjonere overkursfond, samt et innskudd. Denne ble ikke innbetalt før i slutten av året. Har derfor valgt at overkursfondet står med debet saldo. Det kan argumenteres for at denne innbetalingen skulle vært ført ved fisjonene, men har valgt å gjøre det slik:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
2010	Overkursfond	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0
	Fisjon ført på årets siste måned					
	Utfisjoner pr 01.01.07	kr 1 213 401	kr 1 213 401	kr 1 213 401	kr 1 213 401	kr 1 213 401
2010	Overkursfond	kr 1 213 401	kr 1 213 401	kr 1 213 401	kr 1 213 401	kr 1 213 401

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr - 737 315
							kr - 1 213 401
kr 1 213 401	kr 1 213 401	kr 1 213 401	kr 1 213 401	kr 1 213 401	kr 1 213 401	kr 1 213 401	kr 1 213 401
kr 1 213 401	kr 1 213 401	kr 1 213 401	kr 1 213 401	kr 1 213 401	kr 1 213 401	kr 1 213 401	kr - 737 315

Som en følge av fisjonen blir det også utfisjonert utsatt skatt, denne beregningen inngår i den delen som omhandler skatt, beskrevet tidligere.

3.3.2 – Sentralvaskeriet for Østlandet AS

I denne delen av oppgaven, blir det foretatt en gjennomgang av følgende kostnader:

- Avskrivninger
- Tekstilkostnad
- Lønnskostnader og arbeidsinnsats
- Kostnadsstrukturen
- Finansposter
- Skatt
- Egenkapital og årsresultat
- Andre endringer

Ettersom inntektene og omsetningen bekreftes periodisert på tilhørende måned, blir ikke disse gjennomgått. Dette underbygges av de observasjoner som er foretatt i gjennomgangen av regnskapene til vaskeriet.

3.3.2.1 – Avskrivninger

Avskrivninger for maskiner, inventar og tekstiler

Avskrivninger innenfor årets 12 måneder vil være å kategorisere som faste kostnader. Årets avskrivningskostnad blir ofte ført i regnskapet samtidig som årsoppgjøret, og disse blir følgelig da ført på årets siste måned. Ettersom avskrivningen er knyttet til tiden gjennom året, og ikke oppstår på bakgrunn av desember måned, blir denne reversert og periodisert uniformt utover året. Dette underbygges ved at årets avskrivningskostnad ansees for å være en rimelig fast kostnad. Viser først hvordan disse periodiseringene og beregningene gjør seg gjeldende i balansen, deretter vises effekten i resultatregnskapet. Ettersom balansen inneholder akkumulerte verdier gjennom tiden, blir disse fordelte avskrivningene akkumulert gjennom året.

Avskrivningskostnaden kunne vært erstattet med en kalkulatorisk avskrivningskostnad. Hvor man benyttet gjenanskaffelseskost for avskrivningene. Men ettersom årets samlede kostnad, er forutsatt fastsatt, blir årets avskrivninger ikke erstattet med kalkulatoriske.

Vaskeriinventar

Maskiner omfatter maskiner til bruk i produksjon av tekstilvask og etterbehandling. Det er foretatt en lineær avskrivnings fordeling gjennom året. Det kan argumenteres hvordan disse avskrivningene skal fordeles gjennom året. Man kunne fordelt avskrivningene i takt med slitasjen som oppstår, da verdiforringelsen i stor grad skjer på bakgrunn av dette. En har valgt å periodisere disse uniformt i året, ettersom dette er en fast kostnad. Selskapet benytter seg også av en beregnet avskrivning for hver måned. Balanseføringerne blir da som følger:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
1240	Vaskeriinventar	kr 1 455 464	kr 1 524 044	kr 1 502 044	kr 1 480 044	kr 1 458 044
	Reverserer periodiserte avskrivninger.		kr 22 000	kr 44 000	kr 66 000	kr 88 000
	Avskrivning ført på årets siste måned					
	Akk. Per. Avskrivninger	kr 0	kr - 39 483	kr - 78 966	kr - 118 449	kr - 157 932
1240	Vaskeriinventar	kr 1 455 464	kr 1 506 561	kr 1 467 078	kr 1 427 596	kr 1 388 113

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 1 436 044	kr 1 480 284	kr 1 532 804	kr 1 510 804	kr 1 554 884	kr 1 632 784	kr 1 610 784	kr 1 909 233
kr 110 000	kr 132 000	kr 154 000	kr 176 000	kr 198 000	kr 220 000	kr 242 000	
							kr 473 795
kr - 197 415	kr - 236 898	kr - 276 380	kr - 315 863	kr - 355 346	kr - 394 829	kr - 434 312	kr - 473 795
kr 1 348 630	kr 1 375 387	kr 1 410 424	kr 1 370 941	kr 1 397 538	kr 1 457 955	kr 1 418 472	kr 1 909 233

Først er reverseringene av føringene knyttet til beregnede/budsjetterte avskrivninger ført bort, samt årsoppgjørsposteringen av de faktiske avskrivningene. Deretter blir avskrivningene periodisert uniformt gjennom året, og akkumulert i balansen.

Resultatføringene av avskrivningene knyttet til maskiner og inventar blir da som følger:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04			
6020	Avskrivninger inventar	kr	22 000	kr	22 000	kr	22 000	kr	22 000
	Reverserer årets posteringer inkl ÅO	kr	- 22 000	kr	- 22 000	kr	- 22 000	kr	- 22 000
	Periodiserer årets avskrivninger	kr	0	kr	40 807	kr	40 807	kr	40 807
6020	Avskrivninger inventar	kr	0	kr	40 807	kr	40 807	kr	40 807

05	06	07	08	09	10	11	12		
kr	22 000	kr	22 000	kr	22 000	kr	22 000	kr	247 686
kr	- 22 000	kr	- 22 000	kr	- 22 000	kr	- 22 000	kr	- 247 686
kr	40 807	kr	40 807	kr	40 807	kr	40 807	kr	40 807
kr	40 807	kr	40 807	kr	40 807	kr	40 807	kr	40 807

Først er reverseringene av føringene knyttet til beregnede/budsjetterte avskrivninger ført bort, samt årsoppgjørsposteringen av de faktiske avskrivningene. Deretter blir avskrivningene periodisert uniformt gjennom året.

Leietøy

Leietøy er tekstiler vaskeriet har kjøpt inn, for videre å leie ut disse til kunder. Disse er klassifisert som anleggsmidler, og følgelig avskrives over levetiden. Det er ført en periodisk/beregnet avskrivning i regnskapet. Denne budsjetterte kostnaden er reversert, og den faktiske kostnaden knyttet til avskrivning av leietøy er periodisert uniformt utover periodene. Balanseføringene blir som følger:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04					
1430	Akkumulert avskrivning leietøy	kr	0	kr	- 100 000	kr	- 200 000	kr	- 300 000	kr	- 355 000
	Rev. periodiserte avskr. Mot kto 4080	kr	100 000	kr	200 000	kr	300 000	kr	355 000		
1430	Akkumulert avskrivning leietøy	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0

05	06	07	08	09	10	11	12								
kr	- 410 000	kr	- 465 000	kr	- 520 000	kr	- 575 000	kr	- 630 000	kr	- 685 000	kr	- 717 592	kr	- 717 592
kr	410 000	kr	465 000	kr	520 000	kr	575 000	kr	630 000	kr	685 000	kr	717 592	kr	717 592
kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0

Reverserer fullt ut de budsjetterte kostnadene fra balansekontoen, og overfører de til kostnadskontoen for avskrivning av leietekstiler.

”En regnskapsmessig sammenligning”

Videre viser oppstillingen hvordan avskrivningskostnaden er blitt periodisert. De faktiske periodekostnadene knyttet til avskrivning av leietekstiler, krediteres tilhørende balansekonto for tekstiler. Resultatføringen blir da som følger:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	
4080	Andel balanseført leietekstiler	kr	100 000	kr	100 000	kr	55 000
	Reverserer årets føring	kr	- 100 000	kr	- 100 000	kr	- 55 000
	Fordeler kostnaden utover året	kr	59 799	kr	59 799	kr	59 799
4080	Andel balanseført leietekstiler	kr	0	kr	59 799	kr	59 799

05	06	07	08	09	10	11	12
kr	55 000	kr	55 000	kr	55 000	kr	32 592
kr	- 55 000	kr	- 55 000	kr	- 55 000	kr	- 32 592
kr	59 799	kr	59 799	kr	59 799	kr	59 799
kr	59 799	kr	59 799	kr	59 799	kr	59 799

Først er reverseringene av føringene knyttet til beregnede/budsjetterte avskrivninger ført bort, samt årsoppgjørsposteringen av de faktiske avskrivningene. Deretter blir avskrivningene periodisert uniformt gjennom året, da kostnaden er fast.

Bygningsmessig påkostninger

Avskrivninger er faste kostnader, derfor periodiseres de uniformt gjennom året.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	
6030	Avskr.byggm.messige påkost. m	kr	4 000	kr	4 000	kr	4 000
	Reverserer årets posteringer inkl ÅO	kr	- 4 000	kr	- 4 000	kr	- 4 000
	Periodiserer årets avskrivninger	kr	0	kr	5 276	kr	5 276
6030	Avskr.byggm.messige påkost. M	kr	0	kr	5 276	kr	5 276

05	06	07	08	09	10	11	12
kr	4 000	kr	4 000	kr	4 000	kr	19 317
kr	- 4 000	kr	- 4 000	kr	- 4 000	kr	- 19 317
kr	5 276	kr	5 276	kr	5 276	kr	5 276
kr	5 276	kr	5 276	kr	5 276	kr	5 276

Først er reverseringene av føringene knyttet til beregnede/budsjetterte avskrivninger ført bort, samt årsoppgjørsposteringen av de faktiske avskrivningene. Deretter blir avskrivningene periodisert uniformt gjennom året, da kostnaden er fast.

3.3.1.2 – Tekstilkostnad og andre varekostnader

Tekstiler og balanseføringen av tekstilinnkjøp

Årets innkjøp av tekstiler har blitt kostnadsført løpende gjennom året. Av størrelsesorden på enkelte perioder, så ser man at det har blitt kjøpt inn større mengder, i enkelte perioder.

Ettersom slitasje og fornying må knyttes til omsetningen og bruken, har det blitt foretatt en periodisering for de enkelte månedene som er blitt belastet med en urettmessig stor tekstilkostnad.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
	Omsetning		kr 5 182 898	kr 5 043 607	kr 5 523 400	kr 4 602 355								
4030	Leietekstiler		kr 71 334	kr 236 506	kr 514 017	kr 15 200								
	Periodiserer kostnad				kr - 250 000									
	Periodiserer kostnad		kr 200 000											kr 150 000
4030	Leietekstiler	kr 0	kr 271 334	kr 236 506	kr 264 017	kr 165 200								
							kr 5 603 571	kr 5 939 126	kr 5 342 186	kr 6 197 155	kr 5 481 831	kr 6 028 550	kr 6 079 027	kr 4 885 728
							kr 281 191	kr 331 754	kr 287 190	kr 310 538	kr 244 256	kr 274 615	kr 414 750	kr 202 653
								kr - 50 000					kr - 100 000	kr - 50 000
										kr 50 000	kr 50 000			
							kr 281 191	kr 281 754	kr 287 190	kr 310 538	kr 294 256	kr 324 615	kr 314 750	kr 152 653

Det legges også til grunn at ofte blir bestillinger samlet opp, før de faktureres fra leverandør.

Dette medfører at den bokførte kostnaden, for enkelte måneder, er urettmessig stor.

Gjennomgang av enkelte bilag, tilser en periodisering av kostnaden til enkelte andre måneder.

Vaskemidler

Denne kostnadskontoen inneholder kostnader til vaskemidler, og er en innsatsfaktor som er nært korrelert med aktiviteten. Dette betyr at omsetning og aktivitet kan beskrives av hverandre. Vaskemidler er en direkte innsatsfaktor på lik linje som vann, i en vaskeribedrift. Har derfor valgt å periodisere kostnaden på bakgrunn av aktivitet, og benytter da omsetning som måltall på dette.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
	Omsetning		kr 5 182 898	kr 5 043 607	kr 5 523 400	kr 4 602 355
4010	Vaskemidler		kr 72 571	kr 138 165	kr 146 218	kr 115 796
	Reverserer kostnaden		kr - 72 571	kr - 138 165	kr - 146 218	kr - 115 796
	Periodiserer kostnad		kr 116 159	kr 113 038	kr 123 791	kr 103 148
4010	Vaskemidler	kr 0	kr 116 159	kr 113 038	kr 123 791	kr 103 148

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 5 603 571	kr 5 939 126	kr 5 342 186	kr 6 197 155	kr 5 481 831	kr 6 028 550	kr 6 079 027	kr 4 885 728
kr 131 406	kr 161 502	kr 133 366	kr 88 803	kr 144 039	kr 94 011	kr 147 221	kr 104 069
kr - 131 406	kr - 161 502	kr - 133 366	kr - 88 803	kr - 144 039	kr - 94 011	kr - 147 221	kr - 104 069
kr 125 588	kr 133 108	kr 119 729	kr 138 891	kr 122 859	kr 135 112	kr 136 244	kr 109 499
kr 125 588	kr 133 108	kr 119 729	kr 138 891	kr 122 859	kr 135 112	kr 136 244	kr 109 499

Først reverseres kostnadsføringen gjennomført løpende gjennom året. Deretter vektet den og periodisert på bakgrunn av andelen omsetning for perioden.

Emballasje

Denne kostnaden knytter seg til innpakning og omslagstrekk i fm. levering av varer. Denne kostnaden periodiseres på bakgrunn av omsetning, ettersom det er omsetningen og leveringer av varer som er kostnadsdriveren.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
	Omsetning		kr 5 182 898	kr 5 043 607	kr 5 523 400	kr 4 602 355
4020	Emballasje		kr 2 206	kr 3 632	kr 10 340	kr 35 225
	Reverserer kostnaden		kr - 2 206	kr - 3 632	kr - 10 340	kr - 35 225
	Periodiserer kostnad		kr 13 512	kr 13 149	kr 14 399	kr 11 998
4020	Emballasje	kr 0	kr 13 512	kr 13 149	kr 14 399	kr 11 998

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 5 603 571	kr 5 939 126	kr 5 342 186	kr 6 197 155	kr 5 481 831	kr 6 028 550	kr 6 079 027	kr 4 885 728
kr 26 465	kr 4 372	kr 27 231	kr 1 999	kr 26 537	kr 1 694	kr 29 031	kr 3 093
kr - 26 465	kr - 4 372	kr - 27 231	kr - 1 999	kr - 26 537	kr - 1 694	kr - 29 031	kr - 3 093
kr 14 608	kr 15 483	kr 13 927	kr 16 156	kr 14 291	kr 15 716	kr 15 848	kr 12 737
kr 14 608	kr 15 483	kr 13 927	kr 16 156	kr 14 291	kr 15 716	kr 15 848	kr 12 737

Først reverseres kostnadsføringen gjennomført løpende gjennom året. Deretter vektet den og periodisert på bakgrunn av andelen omsetning for perioden.

Bonus

Vaskeriet levere tekstiler til hoteller som er medlemmer av Gress. Gress-Avtalen innebærer at bestillinger gjort gjennom et spesielt bestillingssystem, skal provisjonsberegnes og blir følgelig en kostnad for vaskeriet. På bakgrunn av dette, plikter vaskeriet å betale en slags lisensavgift for tøy bestillinger gjort i Gress sitt bestillingssystem. Dette faktureres på månedsbasis, med en større sluttavregning ved årets slutt. Etersom sluttavregningen ikke kan tilfallet årets siste periode, har en valgt å periodisere denne kostnaden på bakgrunn av utleietekstiltinntekten/omsetningen knyttet til hotell tøy. Dette fordi denne omsetningen av hotell tøy er kostnadsdriveren til lisensavgiften.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
	Utleietøy omsetning		kr 2 752 234	kr 2 711 630	kr 2 972 327	kr 2 490 871
4570	Bonus hoteller Gress		kr 45 250	kr 42 383	kr 51 509	kr 38 591
	Reverserer ekstraordinær kostnad					
	Fordeler ekstra ord. Kost mht utleieinntekt		kr 17 787	kr 17 525	kr 19 210	kr 16 098
4570	Bonus hoteller Gress	kr 0	kr 63 037	kr 59 908	kr 70 719	kr 54 689

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 3 036 121	kr 3 475 842	kr 3 446 321	kr 3 901 165	kr 3 122 339	kr 3 244 869	kr 3 336 168	kr 2 645 771
kr 49 912	kr 63 812	kr 56 664	kr 71 136	kr 53 666	kr 54 941	kr 68 369	kr 294 055
							kr - 240 000
kr 19 622	kr 22 464	kr 22 273	kr 25 212	kr 20 179	kr 20 971	kr 21 561	kr 17 099
kr 69 534	kr 86 276	kr 78 937	kr 96 348	kr 73 846	kr 75 912	kr 89 930	kr 71 154

Først reverseres kostnadsføringen gjennomført løpende gjennom året. Deretter vektet den og periodisert på bakgrunn av andelen omsetning av hotelltøy for perioden.

3.3.1.3 – Lønnskostnader og arbeidsinnsats

Kostnader ved lønn og arbeidsinnsats

Har gjennomgått kostnadene forbundet med lønn og arbeidsinnsats. Spesielt med henblikk på perioden kostnaden er oppstått, mot når den er blitt kostnadsført i finansregnskapet.

Ettersom eierne ikke er representert i selskapet gjennom et ansettelsesforhold, foreligger det ikke problemstilling knyttet til eierlønn og undervurdering av denne. Dette problemet gjør seg gjeldende, ved at eieren tar ut en lavere lønn en han alternativt kunne oppnå andre steder, og lønnskostnaden blir da undervurdert.

Funksjonærlønninger

Ser først på en lønnskostnad som vaskeriet benevner som funksjonærlønninger. Av ordet vil en naturlig klassifisere dette som en ”Fastlønsordning”. Noe kostnadsnivået for en del av periodene også vil underbygge. Ettersom det for én periode er ført en kreditering, dvs. inntekt, så foretas en periodisering av den totale kostnaden til funksjonærlønninger, uniformt for hver periode.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
5030	Funksjonærlønninger		kr 185 748	kr 170 252	kr 170 252	kr 172 462
	Reverserer kostnadsføring		kr - 185 748	kr - 170 252	kr - 170 252	kr - 172 462
	Fastlønsordning		kr 159 787	kr 159 787	kr 159 787	kr 159 787
5030	Funksjonærlønninger	kr 0	kr 159 787	kr 159 787	kr 159 787	kr 159 787

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 177 062	kr - 50 452	kr 179 891	kr 175 647	kr 175 647	kr 175 647	kr 175 647	kr 209 647
kr - 177 062	kr 50 452	kr - 179 891	kr - 175 647	kr - 175 647	kr - 175 647	kr - 175 647	kr - 209 647
kr 159 787	kr 159 787	kr 159 787	kr 159 787	kr 159 787	kr 159 787	kr 159 787	kr 159 787
kr 159 787	kr 159 787	kr 159 787	kr 159 787	kr 159 787	kr 159 787	kr 159 787	kr 159 787

Først reverseres kostnadsføringen gjennomført løpende gjennom året. Deretter periodiseres kostnaden uniformt gjennom året.

Arbeidsgiveravgift

Ved gjennomgang av arbeidsgiveravgiften (AGA) har det vist seg å være en større kostnadsføring for periode 10 og 12. De ansatte tilhører avgiftssone 1, med en arbeidsgiveravgift på 14,1 %. Har valgt å fordele AGA i forhold til faktisk lønnskostnad, ettersom lønnen er kostnadsdriveren.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
	Lønnskostnader		kr 1 612 561	kr 1 521 324	kr 1 717 903	kr 1 599 254
5410	Arbeidsgiveravgift		kr 297 634	kr 241 813	kr 272 107	kr 263 665
	Reverserer årets føringer	kr 0	kr - 297 634	kr - 241 813	kr - 272 107	kr - 263 665
	Periodiser utifra lønnskostnad		kr 264 677	kr 249 702	kr 281 967	kr 262 493
5410	Arbeidsgiveravgift	kr 0	kr 264 677	kr 249 702	kr 281 967	kr 262 493

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 1 859 081	kr 1 720 251	kr 1 623 487	kr 1 762 062	kr 1 701 224	kr 1 853 777	kr 1 834 661	kr 1 756 970
kr 294 482	kr 253 200	kr 256 348	kr 279 725	kr 270 139	kr 306 219	kr 296 614	kr 343 079
kr - 294 482	kr - 253 200	kr - 256 348	kr - 279 725	kr - 270 139	kr - 306 219	kr - 296 614	kr - 343 079
kr 305 139	kr 282 353	kr 266 470	kr 289 215	kr 279 230	kr 304 269	kr 301 131	kr 288 379
kr 305 139	kr 282 353	kr 266 470	kr 289 215	kr 279 230	kr 304 269	kr 301 131	kr 288 379

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden forbundet med AGA, vektet og periodisert på bakgrunn av andelen lønnskostnad for perioden.

Pensjon

Vaskeriets pensjonskostnad består av to pensjoner, Obligatorisk Tjeneste Pensjon (OTP) og Avtale Festet Pensjon (AFP). Disse to konti kunne vært behandlet under ett og sammenstilt, men ønsker å holde dem adskilt.

Avtalefestet Pensjon

Dette er en pensjonsordning på bakgrunn av opptjent lønn. Det er følgelig å benytte lønn som kostnadsdriver og fordelingsnøkkel. Noen perioder har opprinnelig en for stor kostnadsføring, og følgelig foretas en periodisering av totalkostnaden. Dette gir et mer korrekt bilde av kostnadsstrukturen.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	
	Lønnskostnader	kr	0	kr 1 612 561	kr 1 521 324	kr 1 717 903	kr 1 599 254
5470	Avtalefestet pensj.		kr 29 000	kr 29 000	kr 97 685	kr 29 000	
	Reverserer kostnadsførte AFP	kr	0	kr - 29 000	kr - 29 000	kr - 97 685	kr - 29 000
	Periodiserer AFP Kostnad	kr	0	kr 50 683	kr 47 816	kr 53 994	kr 50 265
5470	Avtalefestet pensj.	kr	0	kr 50 683	kr 47 816	kr 53 994	kr 50 265

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 1 859 081	kr 1 720 251	kr 1 623 487	kr 1 762 062	kr 1 701 224	kr 1 853 777	kr 1 834 661	kr 1 756 970
kr 29 000	kr 103 055	kr 29 000	kr 29 000	kr 106 775	kr 29 000	kr 29 000	kr 106 775
kr - 29 000	kr - 103 055	kr - 29 000	kr - 29 000	kr - 106 775	kr - 29 000	kr - 29 000	kr - 106 775
kr 58 432	kr 54 068	kr 51 027	kr 55 382	kr 53 470	kr 58 265	kr 57 664	kr 55 222
kr 58 432	kr 54 068	kr 51 027	kr 55 382	kr 53 470	kr 58 265	kr 57 664	kr 55 222

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden forbundet med AFP, vektet og periodisert på bakgrunn av andelen lønnskostnad for perioden.

Obligatorisk Tjenstepensjon

Pensjonsforpliktelsen oppstår og er en kostnad på bakgrunn av lønn. Sentralvaskeriet for Østlandet AS har en kostnadsføring av OTP som ligger tett opptil lønnskostnadsnivået, og en annen periodisering vil ikke være hensiktsmessig.

Andre sosiale kostnader

Denne kostnadskontoen innebefatter kostnader som ikke kan knyttes direkte til andre lønns eller godtgjørelseskontoer. En typisk kostnad som det her er snakk om er kostnaden for julebord og juleavslutning. Kostnaden ført i periode 01, knytter seg til slikt, men for året 2006. Ettersom en slik kostnad i seg selv oppstår som en belønning til de ansatte for den innsatsen som er ytt gjennom året, vil lønnskostnaden være en korrekt kostnadsdriver. Kostnaden i periode 01, benyttes som en indikator for kostnaden i 2007, og kan følgelig periodiseres på lik linje som de øvrige kostnadene på denne kontoen.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	
	Lønnskostnader	kr	0	kr 1 612 561	kr 1 521 324	kr 1 717 903	kr 1 599 254
5910	Andre sos.utg.			kr 60 625	kr 1 048	kr 1 405	kr 0
	Reversererer årets føringer	kr	0	kr - 60 625	kr - 1 048	kr - 1 405	kr 0
	Periodiser utifra lønnskostnad	kr	0	kr 6 733	kr 6 352	kr 7 173	kr 6 677
5910	Andre sos.utg.	kr	0	kr 6 733	kr 6 352	kr 7 173	kr 6 677

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 1 859 081	kr 1 720 251	kr 1 623 487	kr 1 762 062	kr 1 701 224	kr 1 853 777	kr 1 834 661	kr 1 756 970
kr 1 004	kr 0	kr 534	kr 742	kr 1 560	kr 0	kr 13 800	kr 5 136
kr - 1 004	kr 0	kr - 534	kr - 742	kr - 1 560	kr 0	kr - 13 800	kr - 5 136
kr 7 762	kr 7 182	kr 6 778	kr 7 357	kr 7 103	kr 7 740	kr 7 660	kr 7 336
kr 7 762	kr 7 182	kr 6 778	kr 7 357	kr 7 103	kr 7 740	kr 7 660	kr 7 336

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden forbundet med andre sosiale kostnader, vektet og periodisert på bakgrunn av den totale andelen lønnskostnad for perioden.

3.3.1.4 – Kostnadsstrukturen

Andre driftskostnader

Har gjennomgått samtlige konti tilknyttet de øvrige kostnadene, og gjennomført periodisering av kostnader som ikke kan knyttes direkte til måneden den er bokført i.

Transportkostnad

Sentralvaskeriet for Østlandet AS befinner seg i en annen situasjon enn Agder Sentralvaskeri AS med tanke på organisering av transport for varer. Sentralvaskeriet for Østlandet AS benytter et eksternt firma for innkjøp av sine transport tjenester. Det opplyses om fra vaskeriet side at denne løsningen kan tilnærmet kalles et ”null-sum-spill”. Med dette menes at kostnaden vaskeriet hadde i fm. transport, slik som drivstoff, transportlønn, osv., blir erstattet med en inngående faktura for tjenesten av å transportere tekstilene.

En klar fordel med denne ordningen er at vaskeriet får redusert sin risiko vedrørende transport delen. Transportselskapet påtar seg ansvaret for å tilby transporttjenester, fremfor at vaskeriet selv trenger å organisere dette. En ulempe ved ordningen vil kunne være service nivået som ytes av transportøren. En ekstern transportør, vil ikke knytte samme tette bånd til kunden.

Ettersom behovet for transport avhengigere av salget, benyttes omsetningen som fordelingsnøkkel.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
	Omsetning		kr 5 182 898	kr 5 043 607	kr 5 523 400	kr 4 602 355
6110	Leiet transport		kr 513 113	kr 490 818	kr 556 958	kr 458 202
	Reverserer kostnadsføring	kr 0	kr - 513 113	kr - 490 818	kr - 556 958	kr - 458 202
	Periodiserer kostnaden	kr 0	kr 510 112	kr 496 403	kr 543 625	kr 452 974
6110	Leiet transport	kr 0	kr 510 112	kr 496 403	kr 543 625	kr 452 974

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 5 603 571	kr 5 939 126	kr 5 342 186	kr 6 197 155	kr 5 481 831	kr 6 028 550	kr 6 079 027	kr 4 885 728
kr 535 643	kr 578 839	kr 559 417	kr 598 677	kr 537 754	kr 585 360	kr 586 642	kr 485 527
kr - 535 643	kr - 578 839	kr - 559 417	kr - 598 677	kr - 537 754	kr - 585 360	kr - 586 642	kr - 485 527
kr 551 516	kr 584 542	kr 525 790	kr 609 937	kr 539 534	kr 593 343	kr 598 311	kr 480 864
kr 551 516	kr 584 542	kr 525 790	kr 609 937	kr 539 534	kr 593 343	kr 598 311	kr 480 864

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden forbundet med transport, vektet og periodisert på bakgrunn av den totale andelen omsetning for perioden.

Innsatsfaktorer i produksjonen

Samtlige av de fire innsatsfaktorene som er nevnt under, benyttes i stor grad til produksjonen. Har derfor valgt å periodisere kostnaden på bakgrunn av omsetningen, da dette tallet er tett korrelert med produksjonsaktiviteten. Dette vil si at omsetningen gir en klar indikasjon på hvor stor aktivitet det har vært i hver periode. Disse kostnadene er helt klart variable og må følgelig periodiseres på bakgrunn av et fordelingsgrunnlag, her omsetning.

Strøm i produksjonen

Strømmen knytter seg i stor grad til forbruket til maskiner i produksjonen.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
	Omsetning		kr 5 182 898	kr 5 043 607	kr 5 523 400	kr 4 602 355
6210	Strøm prod.		kr 100 000	kr 100 000	kr 100 000	kr 100 000
	Reverserer kostnadsføring	kr 0	kr - 100 000	kr - 100 000	kr - 100 000	kr - 100 000
	Periodiserer kostnaden	kr 0	kr 74 698	kr 72 690	kr 79 605	kr 66 331
6210	Strøm prod.	kr 0	kr 74 698	kr 72 690	kr 79 605	kr 66 331

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 5 603 571	kr 5 939 126	kr 5 342 186	kr 6 197 155	kr 5 481 831	kr 6 028 550	kr 6 079 027	kr 4 885 728
kr 100 000	kr 100 000	kr 100 000	kr 40 000	kr 40 000	kr 40 000	kr 40 000	kr 89 913
kr - 100 000	kr - 100 000	kr - 100 000	kr - 40 000	kr - 40 000	kr - 40 000	kr - 40 000	kr - 89 913
kr 80 761	kr 85 597	kr 76 994	kr 89 316	kr 79 006	kr 86 886	kr 87 613	kr 70 415
kr 80 761	kr 85 597	kr 76 994	kr 89 316	kr 79 006	kr 86 886	kr 87 613	kr 70 415

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden vektet og periodisert på bakgrunn av den totale andelen omsetning for perioden.

Propan

Benyttes i stor grad som brensel for varme. Enten ved oppvarming av vann til steam, eller oppvarmet luft for tørking av tekstiler.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
	Omsetning		kr 5 182 898	kr 5 043 607	kr 5 523 400	kr 4 602 355
6240	Propan.		kr 51 656	kr 47 678	kr 57 744	kr 51 413
	Reverserer kostnadsføring					
	Fordeler kostnaden					
6240	Propan.	kr 0	kr 51 656	kr 47 678	kr 57 744	kr 51 413

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 5 603 571	kr 5 939 126	kr 5 342 186	kr 6 197 155	kr 5 481 831	kr 6 028 550	kr 6 079 027	kr 4 885 728
kr 54 549	kr 0	kr 74 000	kr 63 678	kr 59 459	kr 44 923	kr 56 001	kr 99 057
	kr 80 000	kr - 20 000					kr - 60 000
kr 54 549	kr 80 000	kr 54 000	kr 63 678	kr 59 459	kr 44 923	kr 56 001	kr 39 057

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden vektet og periodisert på bakgrunn av den totale andelen omsetning for perioden.

Fjernvarme

Kostnaden knytter seg til oppvarming av vann/luft i produksjonen.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
	Omsetning		kr 5 182 898	kr 5 043 607	kr 5 523 400	kr 4 602 355
6250	Fjernvarme		kr 193 588	kr 184 221	kr 198 694	kr 263 685
	Fordeler kostnaden					kr - 100 000
6250	Fjernvarme	kr 0	kr 193 588	kr 184 221	kr 198 694	kr 163 685

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 5 603 571	kr 5 939 126	kr 5 342 186	kr 6 197 155	kr 5 481 831	kr 6 028 550	kr 6 079 027	kr 4 885 728
kr 184 462	kr 190 232	kr 183 934	kr 206 102	kr 188 234	kr 200 412	kr 210 006	kr 147 275
kr 10 000	kr 50 000	kr 10 000					kr 30 000
kr 194 462	kr 240 232	kr 193 934	kr 206 102	kr 188 234	kr 200 412	kr 210 006	kr 177 275

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden vektet og periodisert på bakgrunn av den totale andelen omsetning for perioden.

Energigjenvinning

Kostnaden knytter seg til et energigjenvinningsanlegg

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
	Omsetning		kr 5 182 898	kr 5 043 607	kr 5 523 400	kr 4 602 355
6260	Energigjenvinning		kr 0	kr 0	kr 0	kr 0
	Reverserer kostnadsføring	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0
	Periodiserer kostnaden	kr 0	kr 98 893	kr 96 235	kr 105 390	kr 87 816
6260	Energigjenvinning	kr 0	kr 98 893	kr 96 235	kr 105 390	kr 87 816

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 5 603 571	kr 5 939 126	kr 5 342 186	kr 6 197 155	kr 5 481 831	kr 6 028 550	kr 6 079 027	kr 4 885 728
kr 263 115	kr 6 185	kr 72 684	kr 13 155	kr 66 301	kr 500 567	kr 0	kr 335 590
kr - 263 115	kr - 6 185	kr - 72 684	kr - 13 155	kr - 66 301	kr - 500 567	kr 0	kr - 335 590
kr 106 920	kr 113 323	kr 101 933	kr 118 246	kr 104 597	kr 115 029	kr 115 992	kr 93 223
kr 106 920	kr 113 323	kr 101 933	kr 118 246	kr 104 597	kr 115 029	kr 115 992	kr 93 223

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden vektet og periodisert på bakgrunn av den totale andelen omsetning for perioden.

Vedlikehold av lokaler

Dette er en konto for vedlikehold av lokaler. Dette må anses å være en kostnad som kan regns som fast, innenfor året. Vedlikehold påløper selv ved en evt. driftsstans. Vedlikeholdet må gjennomføres, og kostnaden blir bokført når den oppstår.

Kto	Navn	IB		01		02		03		04	
6340	Vedlikehold lokaler			kr	27 812	kr	8 725	kr	1 015	kr	0
	Reverserer kostnadsføring	kr	0	kr	- 27 812	kr	- 8 725	kr	- 1 015	kr	0
	Periodiserer kostnaden	kr	0	kr	12 365	kr	12 365	kr	12 365	kr	12 365
6340	Vedlikehold lokaler	kr	0	kr	12 365	kr	12 365	kr	12 365	kr	12 365

05		06		07		08		09		10		11		12	
kr	1 268	kr	0	kr	24 812	kr	1 557	kr	10 990	kr	62 351	kr	9 845	kr	0
kr	- 1 268	kr	0	kr	- 24 812	kr	- 1 557	kr	- 10 990	kr	- 62 351	kr	- 9 845	kr	0
kr	12 365	kr	12 365	kr	12 365	kr	12 365	kr	12 365	kr	12 365	kr	12 365	kr	12 365
kr	12 365	kr	12 365	kr	12 365	kr	12 365	kr	12 365	kr	12 365	kr	12 365	kr	12 365

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden periodisert uniformt gjennom året, da den er å anse som en fast kostnad i året.

Maskinreparasjon

Dette er en konto for reparasjonskostnader. Har gjennomgått føringene på denne kontoen, og gjort periodiseringer på bakgrunn av observasjonene. Har funnet at store innkjøp av deler og utstyr, er blitt kostnadsført i måneden fakturaen er kommet. Dette selv om ikke kjøpet av utstyret knytter seg til den aktuelle måneden. Ved gjennomgang er det vektlagt et jevnt nivå i fm. reparasjoner, og det er periodisert kostnader ut ifra dette.

Kto	Navn	IB		01		02		03		04	
6610	Maskinrep.			kr	59 415	kr	184 398	kr	10 750	kr	- 53 321
	Reverserer kreditert andel			kr	- 20 000	kr	- 150 000	kr	30 000	kr	90 000
6610	Maskinrep.	kr	0	kr	39 415	kr	34 398	kr	40 750	kr	36 679

05		06		07		08		09		10		11		12	
kr	8 504	kr	39 042	kr	21 291	kr	11 135	kr	75 026	kr	57 399	kr	60 472	kr	33 594
kr	30 000	kr	10 000	kr	20 000	kr	50 000	kr	- 30 000	kr	- 10 000	kr	- 20 000		
kr	38 504	kr	49 042	kr	41 291	kr	61 135	kr	45 026	kr	47 399	kr	40 472	kr	33 594

Det er kun foretatt periodiseringer med hensyn til forskyvninger i periodene.

Driftskostnader

Kontoen inneholder diverse kostnader ved driften. Gjennomgang av føringene viser at dette er å anse som en kostnad knyttet til driften og aktiviteten. Kostnaden for den enkelte perioden, har ikke alltid tilknytning til perioden hvor den er bokført. Man kan se tendenser til at kostnadsføringen er betydelig mer aggressiv etter sommermånedene. Noe som ofte skyldes lang tid fra levering til fakturering fra leverandør.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
6630	Driftsut./Vaskeri		kr 13 721	kr 9 587	kr 14 976	kr 12 058
	Reverserer kostnadsføring					
	Periodiserer kostnaden	kr	20 000	kr 20 000	kr 20 000	kr 10 000
6630	Driftsut./Vaskeri	kr 0	kr 33 721	kr 29 587	kr 34 976	kr 22 058

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 23 039	kr 21 220	kr 24 524	kr 25 928	kr 52 108	kr 80 616	kr 118 476	kr 33 467
				kr - 20 000	kr - 40 000	kr - 70 000	
kr 10 000	kr 20 000	kr 10 000	kr 20 000				
kr 33 039	kr 41 220	kr 34 524	kr 45 928	kr 32 108	kr 40 616	kr 48 476	kr 33 467

På bakgrunn av gjennomgangen, periodiseres kostnadsføringen, for å justere denne tidseffekten.

Renseanlegg

Dette er kostnader tilknyttet renseanlegget, og kostnadsdriveren er produksjon. Omsetningen blir brukt som fordelingsnøkkel, da denne indikerer aktiviteten i produksjonen.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
	Omsetning		kr 5 182 898	kr 5 043 607	kr 5 523 400	kr 4 602 355
6640	Renseanlegg		kr 415	kr 34 694	kr 10 416	kr 40 106
	Reverserer kostnadsføring	kr 0	kr - 415	kr - 34 694	kr - 10 416	kr - 40 106
	Periodiserer kostnaden	kr 0	kr 11 343	kr 11 039	kr 12 089	kr 10 073
6640	Renseanlegg	kr 0	kr 11 343	kr 11 039	kr 12 089	kr 10 073

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 5 603 571	kr 5 939 126	kr 5 342 186	kr 6 197 155	kr 5 481 831	kr 6 028 550	kr 6 079 027	kr 4 885 728
kr 7 875	kr 33 972	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 5 425	kr 11 349
kr - 7 875	kr - 33 972	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr - 5 425	kr - 11 349
kr 12 264	kr 12 999	kr 11 692	kr 13 563	kr 11 998	kr 13 194	kr 13 305	kr 10 693
kr 12 264	kr 12 999	kr 11 692	kr 13 563	kr 11 998	kr 13 194	kr 13 305	kr 10 693

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden vektet og periodisert på bakgrunn av den totale andelen omsetning for perioden.

Indirekte driftskostnader

Av kontonavnet legges det til grunn en tolkning av at kostnaden ikke kan knyttes til en direkte kostnadsdriver. Selv om kostnadsstørrelsen for de enkelte periodene kan være variabel, vil man kunne anse totalkostnaden for året 2007, som en fast kostnad.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
6650	Indir.driftsutgifter		kr 256	kr 35 160	kr 35 467	kr 15 693
	Reverserer kostnadsføring	kr 0	kr - 256	kr - 35 160	kr - 35 467	kr - 15 693
	Periodiserer kostnaden	kr 0	kr 16 758	kr 16 758	kr 16 758	kr 16 758
6650	Indir.driftsutgifter	kr 0	kr 16 758	kr 16 758	kr 16 758	kr 16 758

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 8 606	kr 17 528	kr 256	kr 9 190	kr 4 012	kr 28 565	kr 14 746	kr 31 616
kr - 8 606	kr - 17 528	kr - 256	kr - 9 190	kr - 4 012	kr - 28 565	kr - 14 746	kr - 31 616
kr 16 758	kr 16 758	kr 16 758	kr 16 758	kr 16 758	kr 16 758	kr 16 758	kr 16 758
kr 16 758	kr 16 758	kr 16 758	kr 16 758	kr 16 758	kr 16 758	kr 16 758	kr 16 758

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden periodisert uniformt gjennom året, da den er å anse som en fast kostnad i året.

Revisjon

Kostnaden knytter seg til alle 12 periodene, og blir følgelig også fordelt slik. Revisjon faktureres normalt med ákonto i slutten av året, og med endelig avregning i juni måned.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
6710	Revisjonshonorar R.adm.		kr 0	kr 0	kr 0	kr 0
	Reverserer kostnadsføring	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0
	Periodiserer kostnaden	kr 0	kr 7 625	kr 7 625	kr 7 625	kr 7 625
6710	Revisjonshonorar R.adm.	kr 0	kr 7 625	kr 7 625	kr 7 625	kr 7 625

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 0	kr 0	kr 63 000	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 28 500
kr 0	kr 0	kr - 63 000	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr - 28 500
kr 7 625	kr 7 625	kr 7 625	kr 7 625	kr 7 625	kr 7 625	kr 7 625	kr 7 625
kr 7 625	kr 7 625	kr 7 625	kr 7 625	kr 7 625	kr 7 625	kr 7 625	kr 7 625

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden periodisert uniformt gjennom året, da den er å anse som en fast kostnad i året.

Diverse honorarer

Ved gjennomgang viser denne kontoen en totalkostnad lik null, men gjennom året er det ført debet og kreditposter. Disse gir uriktig informasjon for de periodene dette er blitt benyttet, og kontoen ansees som å være brukt som hjelpekonto.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
6740	Diverse Honorarer		kr 0	kr 0	kr 6 185	kr 20 220
	Nettofører endringen	kr 0	kr 0	kr 0	kr - 6 185	kr - 20 220
6740	Diverse Honorarer	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	0

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr - 26 405	kr 0	0
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 26 405	kr 0	0
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	0

Føringene er foretatt slik at denne kostnadskontoen ikke påvirker periodekostnadene, da den er met som en hjelpekonto.

Kontorrekvisita

Anser kostnaden som relativt uavhengig omsetning eller produksjon. Denne periodiseres uniformt på årets 12 perioder.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
6810	Kontorrekvi. R.adm.		kr 54 693	kr 50 819	kr 10 745	kr 3 048
	Reverserer kostnadsføring	kr 0	kr - 54 693	kr - 50 819	kr - 10 745	kr - 3 048
	Periodiserer kostnaden	kr 0	kr 11 811	kr 11 811	kr 11 811	kr 11 811
6810	Kontorrekvi. R.adm.	kr 0	kr 11 811	kr 11 811	kr 11 811	kr 11 811

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 2 583	kr 11 863	kr 10 899	kr 210	kr 2 568	kr - 23 394	kr 12 807	kr 4 896
kr - 2 583	kr - 11 863	kr - 10 899	kr - 210	kr - 2 568	kr 23 394	kr - 12 807	kr - 4 896
kr 11 811	kr 11 811	kr 11 811	kr 11 811	kr 11 811	kr 11 811	kr 11 811	kr 11 811
kr 11 811	kr 11 811	kr 11 811	kr 11 811	kr 11 811	kr 11 811	kr 11 811	kr 11 811

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden periodisert uniformt gjennom året, da den er å anse som en fast kostnad i året.

Møter og kurs

Anser kostnaden som relativt uavhengig omsetning eller produksjon. Denne periodiseres uniformt på årets 12 perioder.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
7140	Møte/Kursutgifter		kr 0	kr 0	kr 0	kr 28 625
	Reverserer kostnadsføring	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr - 28 625
	Periodisert Kostnad	kr 0	kr 2 950	kr 2 950	kr 2 950	kr 2 950
7140	Møte/Kursutgifter	kr 0	kr 2 950	kr 2 950	kr 2 950	kr 2 950

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 7 300	kr - 2 625	kr 0	kr 1 225	kr 0	kr 0	kr 875	kr 0
kr - 7 300	kr 2 625	kr 0	kr - 1 225	kr 0	kr 0	kr - 875	kr 0
kr 2 950	kr 2 950	kr 2 950	kr 2 950	kr 2 950	kr 2 950	kr 2 950	kr 2 950
kr 2 950	kr 2 950	kr 2 950	kr 2 950	kr 2 950	kr 2 950	kr 2 950	kr 2 950

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden periodisert uniformt gjennom året, da den er å anse som en fast kostnad i året.

Trykksaker, reklame og annonser

Dette er kostnader forbundet med annonser og reklame. Denne kostnaden påtar man seg i den hensikt å øke omsetning og salg på et senere tidspunkt. Dette kan anses å være en type kostnad som knytter seg til investering. Man investerer nå, i håp om økt omsetning i fremtiden. Perioden som kostnaden er bokført i, er ikke årsaken til at kostnaden oppstår. Kostnaden bærer preg av å være en fast kostnad innenfor året. Resultatføringene knyttet til kostnaden vedrørende trykksaker blir da som følger:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
6850	Trykksaker		kr 22 318	kr 4 712	kr 8 037	kr - 4 741
	Reverserer kostnadsføring	kr 0	kr - 22 318	kr - 4 712	kr - 8 037	kr 4 741
	Periodiserer kostnaden	kr 0	kr 6 462	kr 6 462	kr 6 462	kr 6 462
6850	Trykksaker	kr 0	kr 6 462	kr 6 462	kr 6 462	kr 6 462

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 13 797	kr 6 612	kr 5 847	kr 667	kr 4 622	kr 5 110	kr 5 882	kr 4 681
kr - 13 797	kr - 6 612	kr - 5 847	kr - 667	kr - 4 622	kr - 5 110	kr - 5 882	kr - 4 681
kr 6 462	kr 6 462	kr 6 462	kr 6 462	kr 6 462	kr 6 462	kr 6 462	kr 6 462
kr 6 462	kr 6 462	kr 6 462	kr 6 462	kr 6 462	kr 6 462	kr 6 462	kr 6 462

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden periodisert uniformt gjennom året, da den er å anse som en fast kostnad i året.

Anser kostnaden forbundet med reklame og annonser som relativt uavhengig omsetning eller produksjon. Legger til grunn samme argumentasjonen som foretatt over

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
7310	Reklame/Annonser		kr 0	kr 0	kr 0	kr 13 380
	Reverserer kostnadsføring	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr - 13 380
	Periodisert Kostnad	kr 0	kr 6 425	kr 6 425	kr 6 425	kr 6 425
7310	Reklame/Annonser	kr 0	kr 6 425	kr 6 425	kr 6 425	kr 6 425

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 27 810	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 6 200	kr 1 800	kr 27 915
kr - 27 810	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr - 6 200	kr - 1 800	kr - 27 915
kr 6 425	kr 6 425	kr 6 425	kr 6 425	kr 6 425	kr 6 425	kr 6 425	kr 6 425
kr 6 425	kr 6 425	kr 6 425	kr 6 425	kr 6 425	kr 6 425	kr 6 425	kr 6 425

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden periodisert uniformt gjennom året, da den er å anse som en fast kostnad i året.

Kontingenter

Anser kostnaden som relativt uavhengig omsetning eller produksjon. Denne periodiseres uniformt på årets 12 perioder. Kostnaden bærer preg av å være typisk ”inngangsbillett” og kan lett karakteriseres som en fast kostnad, med uniform periodisering.

Kto	Navn	IB		01		02		03		04	
7410	Kontingenter fradr. R.adm.			kr	25 785	kr	82 381	kr	11 500	kr	40 465
	Reverserer kostnadsføring	kr	0	kr	- 25 785	kr	- 82 381	kr	- 11 500	kr	- 40 465
	Periodisert Kostnad	kr	0	kr	17 198	kr	17 198	kr	17 198	kr	17 198
7410	Kontingenter fradr. R.adm.	kr	0	kr	17 198	kr	17 198	kr	17 198	kr	17 198

05		06		07		08		09		10		11		12	
kr	0	kr	0	kr	23 125	kr	0	kr	0	kr	23 125	kr	0	kr	0
kr	0	kr	0	kr	- 23 125	kr	0	kr	0	kr	- 23 125	kr	0	kr	0
kr	17 198	kr	17 198	kr	17 198	kr	17 198	kr	17 198	kr	17 198	kr	17 198	kr	17 198
kr	17 198	kr	17 198	kr	17 198	kr	17 198	kr	17 198	kr	17 198	kr	17 198	kr	17 198

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden periodisert uniformt gjennom året, da den er å anse som en fast kostnad i året.

Gaver

Kostnadskontoen tilsier at dette er noe som er uavhengig driftens produksjon og intensitet.. Eksempelvis kan kostnaden inneholde julegave til ansatte. Denne kostnaden bokføres i siste periode, men selve belønningen i form av julegave, vil opparbeides gjennom året. Derfor foretas en uniform periodisering av denne kostnaden.

Kto	Navn	IB		01		02		03		04	
7440	Gaver			kr	0	kr	0	kr	0	kr	0
	Reverserer kostnadsføring	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0
	Periodisert Kostnad	kr	0	kr	2 905	kr	2 905	kr	2 905	kr	2 905
7440	Gaver	kr	0	kr	2 905	kr	2 905	kr	2 905	kr	2 905

05		06		07		08		09		10		11		12	
kr	670	kr	0	kr	0	kr	9 860	kr	0	kr	1 000	kr	7 183	kr	16 150
kr	- 670	kr	0	kr	0	kr	- 9 860	kr	0	kr	- 1 000	kr	- 7 183	kr	- 16 150
kr	2 905	kr	2 905	kr	2 905	kr	2 905	kr	2 905	kr	2 905	kr	2 905	kr	2 905
kr	2 905	kr	2 905	kr	2 905	kr	2 905	kr	2 905	kr	2 905	kr	2 905	kr	2 905

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden periodisert uniformt gjennom året, da den er å anse som en fast kostnad i året.

3.3.1.5 – Finansposter

Finansinntekter og finanskostnader

Dette er inntekter og kostnader knyttet til finansieringsdelen av driften. Lånefinansiering i konsern knytter seg ofte til mellomværende med selskaper seg i mellom. Lånefinansiering skjer også ved banklån. Renteinntekter og kostnader knytter seg derfor til mellomværende med morsselskap eller bank.

Bankrenter

Her er det gjort føringer kvartalsvis, for 1. 2. og 4. kvartal. Ettersom det ikke er periodene som er opphavet til denne renteinntekten, er det lagt til grunn en uniform periodisering gjennom året.

Kto	Navn	IB		01		02		03		04	
8050	Bankrenter		kr	0	kr	0	kr	- 61 128	kr	0	
	Reverserer årets føringer	kr	0	kr	0	kr	0	kr	61 128	kr	0
	Periodisert Renteinntekt Bank	kr	0	kr	- 30 884	kr	- 30 884	kr	- 30 884	kr	- 30 884
8050	Bankrenter	kr	0	kr	- 30 884	kr	- 30 884	kr	- 30 884	kr	- 30 884

05		06		07		08		09		10		11		12	
kr	0	kr	- 32 949	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	- 276 535
kr	0	kr	32 949	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	276 535
kr	- 30 884	kr	- 30 884	kr	- 30 884	kr	- 30 884	kr	- 30 884	kr	- 30 884	kr	- 30 884	kr	- 30 884
kr	- 30 884	kr	- 30 884	kr	- 30 884	kr	- 30 884	kr	- 30 884	kr	- 30 884	kr	- 30 884	kr	- 30 884

Da kapitalen som gir opphav til denne bankrenten, ikke er vesentlig endret gjennom året, blir periodens inntekt reversert fullt ut. Deretter er den totale inntekten periodisert uniformt gjennom året, da den er å anse som en fast i året.

3.3.1.6 – Skatt

Skatt

For selskaper er skattesatsen 28 %, og beregnes ut ifra en næringsinntekt. Årets skattekostnad for et selskap, kan deles i to komponenter. Årets betalbare skatt og endringen i utsatt skatt. For å kunne danne meg et bilde av perioderesultatene etter skatt, medtas utsatt skatt og betalbar skatt i denne gjennomgangen.

Utsatt skattefordel

Utsatt skattefordel blir beregnet ut ifra selskapets midlertidige forskjeller, og er ikke noe som skal tilskrives årets siste måned. Det er lagt til grunn en uniform periodisering av endringen i utsatt skatt i løpet av året. Selskapet har to konti, én for utsatt skattefordel og én for utsatt skatt. Selskapet går fra å ha en utsatt skattefordel, til å ha en utsatt skatteforpliktelse. Først vises beregningen for utsatt skattefordel. Balanseføringerne er som følger:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
1070	Utsatt skattefordel	kr 200 343	kr 200 343	kr 200 343	kr 200 343	kr 200 343
	Tilbakeført årets endring US					
	Akkumulert Endring US	kr 0	kr - 16 695	kr - 33 391	kr - 50 086	kr - 66 781
1070	Utsatt Skattefordel	kr 200 343	kr 183 648	kr 166 953	kr 150 257	kr 133 562

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 200 343	kr 200 343	kr 200 343	kr 200 343	kr 200 343	kr 200 343	kr 200 343	kr 0
kr - 83 476	kr - 100 172	kr - 116 867	kr - 133 562	kr - 150 257	kr - 166 953	kr - 183 648	kr 200 343
kr 116 867	kr 100 172	kr 83 476	kr 66 781	kr 50 086	kr 33 391	kr 16 695	kr 0

Først blir periodens balanseføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden periodisert uniformt gjennom året, da den er å anse som en fast kostnad i året. Kostnaden akkumuleres. Den tilhørende resultatkontoen med like føringer, er som følger:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
8330	Endring utsatt skattefordel		kr 0	kr 0	kr 0	kr 0
	Tilbakeført årets endring US	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0
	Periodisert Endring US	kr 0	kr 16 695	kr 16 695	kr 16 695	kr 16 695
8330	Endring utsatt skattefordel	kr 0	kr 16 695	kr 16 695	kr 16 695	kr 16 695

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 200 343
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr - 200 343
kr 16 695	kr 16 695	kr 16 695	kr 16 695	kr 16 695	kr 16 695	kr 16 695	kr 16 695
kr 16 695	kr 16 695	kr 16 695	kr 16 695	kr 16 695	kr 16 695	kr 16 695	kr 16 695

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden periodisert uniformt gjennom året, da den er å anse som en fast kostnad i året.

Utsatt Skatteforpliktelse

Benytter samme argumentasjon ved fordelingen av utsatt skattefordel, som beskrevet over.

Balanseføringene blir da som følger:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
2120	Utsatt skatt	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr
	Tilbakeført årets endring US													
	Akkumulert Endring US	kr	0	kr	- 842	kr	- 1 685	kr	- 2 527	kr	- 3 370			
2120	Utsatt skatt	kr	0	kr	- 842	kr	- 1 685	kr	- 2 527	kr	- 3 370			

Først blir periodens balanseføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden periodisert uniformt gjennom året, da den er å anse som en fast kostnad i året. Kostnaden akkumuleres.

Den tilhørende resultatkontoen med like føringer, er som følger:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
8320	Endring i utsatt skatt		kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0
	Tilbakeført årets endring US	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr
	Periodisert Endring US	kr	0	kr	842	kr	842	kr	842	kr	842	kr	842	kr
8320	Endring i utsatt skatt	kr	0	kr	842	kr	842	kr	842	kr	842	kr	842	kr

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden periodisert uniformt gjennom året, da den er å anse som en fast kostnad i året.

Påløpt ikke utlignet skatt

Påløpt ikke utlignet skatt er skatten på periodens resultat. Balansen inneholder også fjorårets skatt på resultatet, inntil denne er blitt betalt. Det er valgt å se bort fra fjorårets behandling, og kun hensyn ta årets endring. Årets endring har en valgt å akkumulere på bakgrunn av perioderesultatet. Slik at skatten avspeiler faktiske forhold, fremfor en lineær fordeling. Dette medfører, sett bort fra fjorårets verdier, at akkumuleringen blir med bakgrunn i de individuelle periodene. Balanseføringen ser da slik ut.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
2530	BETALBAR SKATT	kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr
	Reverserer ÅO postering					
	Akkumulert endring i skatt	kr	0 kr	- 17 498 kr	- 34 995 kr	- 52 493 kr
2530	BETALBAR SKATT	kr	0 kr	- 17 498 kr	- 34 995 kr	- 52 493 kr

05	06	07	08	09	10	11	12
kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	- 209 971 kr
kr	- 87 488 kr	- 104 986 kr	- 122 483 kr	- 139 981 kr	- 157 478 kr	- 174 976 kr	- 192 473 kr
kr	- 87 488 kr	- 104 986 kr	- 122 483 kr	- 139 981 kr	- 157 478 kr	- 174 976 kr	- 192 473 kr

Først blir periodens balanseføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden periodisert uniformt gjennom året, da den er å anse som en fast kostnad i året. Kostnaden akkumuleres.

Påvirkningen i resultatregnskapet blir slik:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
	Periodens resultat før skatt		kr 27 715	kr 75 495	kr 123 324	kr - 274 908
8310	Betalbar skatt		kr 0	kr 0	kr 0	kr 0
	Reverserer ÅO postering	kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr
	Periodisert Skatt	kr	0 kr	3 971 kr	10 818 kr	17 672 kr
8310	Betalbar skatt	kr	0 kr	3 971 kr	10 818 kr	17 672 kr

05	06	07	08	09	10	11	12
kr	4 561 kr	417 531 kr	72 029 kr	548 703 kr	78 876 kr	293 343 kr	312 295 kr
kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr
kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr	0 kr
kr	654 kr	59 832 kr	10 322 kr	78 629 kr	11 303 kr	42 036 kr	44 752 kr
kr	654 kr	59 832 kr	10 322 kr	78 629 kr	11 303 kr	42 036 kr	44 752 kr

Først blir periodens kostnadsføring reversert fullt ut. Deretter er den totale kostnaden periodisert uniformt gjennom året, da den er å anse som en fast kostnad i året.

3.3.1.7 – Egenkapital og årsresultat

Årsresultatet og egenkapitalen

På bakgrunn av alle de nye periodiseringene som er foretatt hittil, så medfører dette endringer i perioden, sett i forhold til regnskapsførselen tidligere. Alle disse endringene som er gjort er ført mot annen egenkapital (AEK), ettersom de påvirker periodens resultat.

Ettersom alle periodene prinsipielt skal kunne så frem som selvstendige og avgrensede perioder, medfører gjennomgangen som er gjort tilnærmet å foreta et årsoppgjør for hver måned. Og dette medfører at periodens resultat, skal overføres mot annen egenkapital.

Balanseføringen som følge av dette blir da:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
2040	Disposisjonsfond (frie fonds)	kr - 6 656 900	kr - 6 656 900	kr - 6 656 900	kr - 6 656 900	kr - 6 656 900
	Reverserer ÅO postering		kr - 87 047	kr - 174 093	kr - 261 140	kr - 348 186
	Lineær fordeling årsoverskudd	kr 0	kr - 2 847	kr 160 438	kr 214 581	kr 444 269
2040	Disposisjonsfond (frie fonds)	kr - 6 656 900	kr - 6 746 793	kr - 6 670 555	kr - 6 703 458	kr - 6 560 817

05	06	07	08	09	10	11	12
kr - 6 656 900	kr - 6 656 900	kr - 6 656 900	kr - 6 656 900	kr - 6 656 900	kr - 6 656 900	kr - 6 656 900	kr - 7 701 458
kr - 435 233	kr - 522 279	kr - 609 326	kr - 696 372	kr - 783 419	kr - 870 465	kr - 957 512	kr 1 044 558
kr 576 689	kr - 229 350	kr - 190 073	kr - 1 080 086	kr - 1 158 776	kr - 1 151 809	kr - 1 411 406	kr - 1 044 558
kr - 6 515 443	kr - 7 408 529	kr - 7 456 298	kr - 8 433 358	kr - 8 599 094	kr - 8 679 174	kr - 9 025 817	kr - 8 380 513

Først blir årsoppgjørsposteringen av årsresultatet reversert. Deretter er en lineær fordeling av årets overskudd foretatt. I linjen under er nettoeffekten av periodiseringene vist. Selv om det er foretatt en lineær fordeling av overskuddet, er det nettoeffekten av overskuddet og periodiseringene som er viktig. De resultatmessige disponeringene, som følge av endringer i periodene, blir da som følger:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
8960	Overfør annen egenkapital		kr 0	kr 0	kr 0	kr 0
	Periodejustering	kr 0	kr 44 561	kr 63 884	kr 90 046	kr - 255 924
8960	Overført Annen Egenkapita	kr 0	kr 44 561	kr 63 884	kr 90 046	kr - 255 924

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 1 044 558
kr 8 191	kr 318 587	kr 2 860	kr 543 714	kr 12 126	kr 214 348	kr 179 419	kr - 1 221 811
kr 8 191	kr 318 587	kr 2 860	kr 543 714	kr 12 126	kr 214 348	kr 179 419	kr - 177 253

Først reverseres årsoppgjørsposteringen, før nettoverdien av både justeringene og perioderesultatet blir overført AEK.

3.3.1.8 – Andre endringer

Mva grunnlag

Det er balanseført én eiendels og én gjelds, kto.: 2740 og 2741. Disse blir betegnet som grunnlag for investeringsavgift. Har valgt å føre disse mot hverandre, da de i prinsippet kun er med på å ”blåse opp” eiendels og gjelds siden i balansen.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
2740	Grunnlag innv.avgift 7%	kr 30 432 109	kr 30 432 109	kr 30 432 109	kr 30 432 109	kr 30 432 109
	Nettoføring mot kto 2741	kr - 30 432 109	kr - 30 432 109	kr - 30 432 109	kr - 30 432 109	kr - 30 432 109
2740	Grunnlag innv.avgift 7%	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 30 432 109	kr 30 432 109	kr 30 432 109	kr 30 432 109	kr 30 432 109	kr 30 432 109	kr 30 432 109	kr 30 432 109
kr - 30 432 109	kr - 30 432 109	kr - 30 432 109	kr - 30 432 109	kr - 30 432 109	kr - 30 432 109	kr - 30 432 109	kr - 30 432 109
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0

Føringene på motkontoen blir da som følger:

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
2741	Grunnl,innv,avg, 0%	kr - 30 432 109	kr - 30 432 109	kr - 30 432 109	kr - 30 432 109	kr - 30 432 109
	Nettoføring mot kto 2740	kr 30 432 109	kr 30 432 109	kr 30 432 109	kr 30 432 109	kr 30 432 109
2741	Grunnl,innv,avg, 0%	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0

05	06	07	08	09	10	11	12
kr - 30 432 109	kr - 30 432 109	kr - 30 432 109	kr - 30 432 109	kr - 30 432 109	kr - 30 432 109	kr - 30 432 109	kr - 30 432 109
kr 30 432 109	kr 30 432 109	kr 30 432 109	kr 30 432 109	kr 30 432 109	kr 30 432 109	kr 30 432 109	kr 30 432 109
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0

Periodiserte inntekter

Har valgt å føre bort denne balanseposten, med tilhørende posterings gjennom året. Dette fordi posten kun brukes til avsetninger i fm. årsoppgjør og nytt år.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04
1520	Periodiserte inntekter	kr 155 781	kr 155 781	kr 155 781	kr 155 781	kr 0
	Reverserer årets balanse saldi		kr - 155 781	kr - 155 781	kr - 155 781	kr 0
1520	Periodiserte inntekter	kr 155 781	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0

05	06	07	08	09	10	11	12
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 38 537
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr -38 537
kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0

Disse føringene i balansen, har sin motkonto i resultatregnskapet. Som vist videre.

Med tilhørende resultatføringer. Har kun tatt med føringene for året, dvs. føringen gjort på periode 12.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	
3460	Periodisering	kr	0	kr	0	kr	155 781
	Reverserer årets føring	kr	0	kr	0	kr	- 155 781
	Fordeler Netto Periodisering	kr	9 770	kr	9 770	kr	9 770
3460	Periodisering	kr	0	kr	9 770	kr	9 770

05	06	07	08	09	10	11	12
kr	0	kr	0	kr	0	kr	0
kr	0	kr	0	kr	0	kr	0
kr	9 770	kr	9 770	kr	9 770	kr	9 770
kr	9 770	kr	9 770	kr	9 770	kr	9 770

Salg av driftsmiddel

Det er i løpet av året solgt et driftsmiddel, hvor gevinsten er ført under årsoppgjøret. Ettersom denne gevinsten ikke kommer på bakgrunn av én periode, har en valgt å fordele denne inntekten likt over alle periodene.

Kto	Navn	IB	01	02	03	04	
3810	Salg av driftsmidler	kr	0	kr	0	kr	0
	Reverserer ÅO postering						
	Fordeler inntekten	kr	- 5 000	kr	- 5 000	kr	- 5 000
3810	Salg av driftsmidler	kr	0	kr	- 5 000	kr	- 5 000

05	06	07	08	09	10	11	12
kr	0	kr	0	kr	0	kr	0
kr	- 5 000	kr	- 5 000	kr	- 5 000	kr	- 5 000
kr	- 5 000	kr	- 5 000	kr	- 5 000	kr	- 5 000

Inntekten knytter seg til en driftsrelatert eiendel, og periodiseres uniformt gjennom året.

Som vist i dette kapittelet, er det blitt foretatt en nøye periodisering av kostnader, for både Agder Sentralvaskeri AS og Sentralvaskeriet for Østlandet AS. Dette har vært helt avgjørende for det videre arbeidet, da disse to vaskeriene har periodiserte kostnader for hver måned og kan da følelig sammenlignes på like vilkår. Disse periodiserte tallene sammenstilles og benyttes videre i analysen og beregninger. De sammenstilte tallene foreligger som vedlegg til oppgaven.

4 – Beregninger og analyse av ”sommerturisme” fenomenet

4.1 – Total omsetningen og ”sommerturisme” fenomenet

”Sommerturisme” fenomenet kan enklest forklares med at deler av befolkningen på Østlandet, ”flytter” nedover på Sørlandet for å feriere. Men Østlandet opplever også tilstrømning av ferieturister fra andre steder. Dette medfører en mye større netto tilstrømning av ferierende til Sørlandet, enn hva Østlandet opplever.

En målsetning for denne oppgaven er å se på hvordan denne effekten av en netto positiv tilstrømning, påvirker Agder Sentralvaskeri AS økonomisk. Og til slutt å se på hvordan situasjonen ville vært, ved et evt. bortfall av denne turismen.

I søken på effekten av dette fenomenet må en se nærmere på omsetningstallene for de to vaskeriene. Dette for enklere å danne seg et bilde av fordeling av omsetningen mellom de to. Det er undersøkt og bekreftet at bestillinger som er foretatt løpende gjennom måneden, blir fakturert i samme måned ordren blir levert. Slik at det skal ikke knytte seg periodiseringsproblematikk rundt omsetningstallene. Salgsinntekten blir registrert på samme måned som salget skjer, og samtidig blir salgsinntekten fordelt på tilhørende kundesegment. Dette blir bekreftet av vaskeriet, og underbygges av de observasjoner ved gjennomgangen av regnskapene.

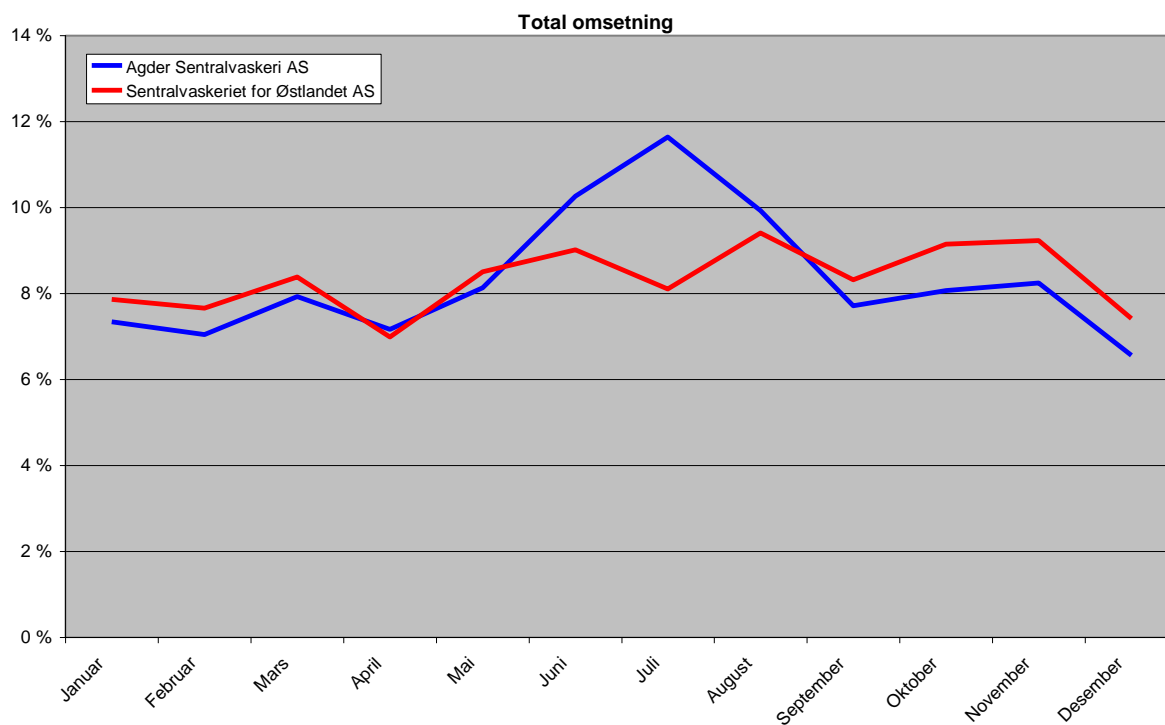
Begynner først med å se på den samelede totale omsetningen for de to vaskeriene, for deretter å se nærmere på andelen av omsetningen som knytter seg til hotelltøy. Vaskerienes omsetning knyttet til hotelltøy er en god indikasjon på et hotells aktivitet, da hotellets varelager med rent tøy normalt ikke overstiger 2-4 dager. Hotellenes aktivitet er svært beskrivende for sommerturisme og hvor stort nivå av turisme landsdelen har.

Avslutningsvis i dette kapitlet ser man på hvordan omsetningen og kostnadene ville blitt ved bortfall av dette fenomenet. Samt at man ser på forholdet rundt manglende kostnadsføring av husleie. Det er også medtatt en liten diskusjon rundt de to vaskerienes forskjellige måte å organisere sin transport av varer.

4.1.1 – Total omsetningen

Tallene under er totale omsetningstall for regnskapsåret 2007. Tallene er presentert for hver måned, fordelt på Agder Sentralvaskeri AS (Agder) og Sentralvaskeriet for Østlandet AS (Østland). Tabellen til venstre viser de respektive saldoer for salgsinntektskontoene. Tabellen til høyre er den prosentvise fordelingen av saldoene fra venstre tabell, ut ifra total omsetning. Sommermånedene er uthevet i tabellen under.

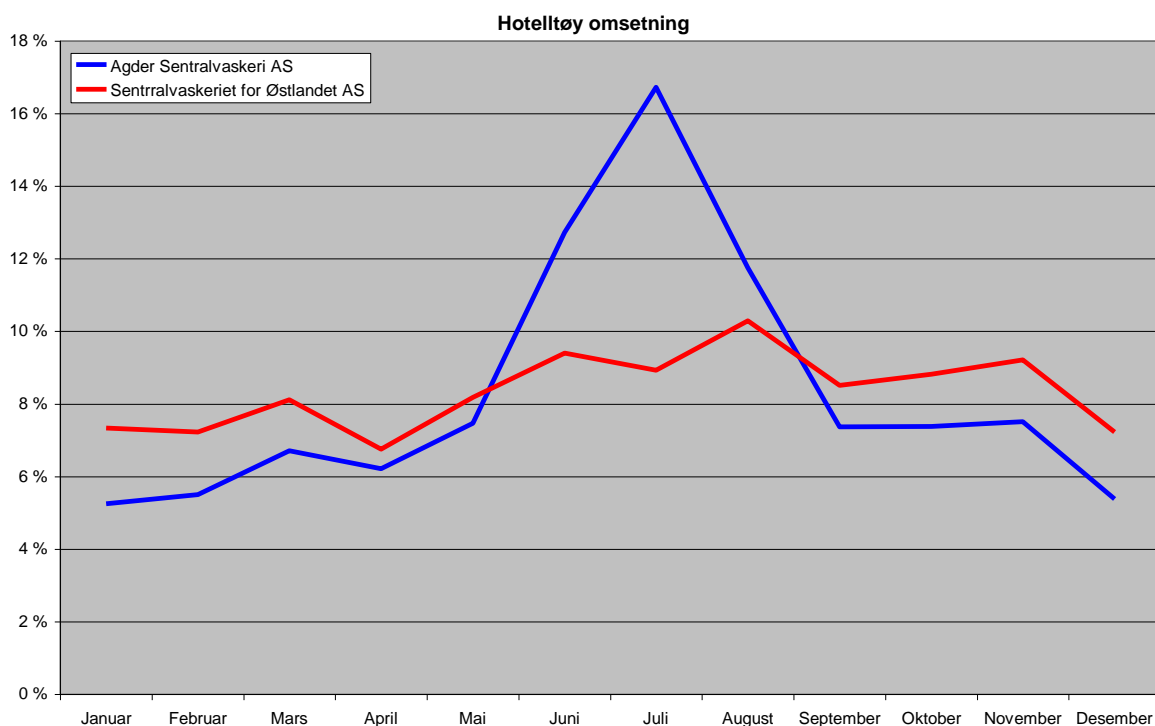
	Agder		Østland			Agder		Østland	
Januar	kr	1 488 774	kr	5 182 898	Januar	7 %		8 %	
Februar	kr	1 428 678	kr	5 043 607	Februar	7 %		8 %	
Mars	kr	1 606 483	kr	5 523 400	Mars	8 %		8 %	
April	kr	1 452 189	kr	4 602 355	April	7 %		7 %	
Mai	kr	1 649 223	kr	5 603 571	Mai	8 %		9 %	
Juni	kr	2 080 507	kr	5 939 126	Juni	10 %		9 %	
Juli	kr	2 359 383	kr	5 342 186	Juli	12 %		8 %	
August	kr	2 012 834	kr	6 197 155	August	10 %		9 %	
September	kr	1 563 340	kr	5 481 831	September	8 %		8 %	
Oktober	kr	1 635 029	kr	6 028 550	Oktober	8 %		9 %	
November	kr	1 670 691	kr	6 079 027	November	8 %		9 %	
Desember	kr	1 329 591	kr	4 885 728	Desember	7 %		7 %	
Totalt	kr	20 276 721	kr	65 909 434	Totalt	100 %		100 %	



4.1.2 – Hotelltøy omsetningen

Nå tar vi for oss ett utsnitt av tallmaterialet ovenfor og ser på omsetning innenfor hotelltøy. Salgsinntekten knyttet til hotellsegmentet, blir automatisk registrert på tilhørende inntektskonto. Tallene er presentert for hver måned, fordelt på Agder Sentralvaskeri AS (Agder) og Sentralvaskeriet for Østlandet AS (Østland). Tabellen til venstre viser de respektive saldoer for salgsinntektskonti tilhørende hotelltøy. Samme beskrivelser og definisjoner er brukt også for disse tallene. Sommermånedene er uthevet i tabellen under.

	Agder		Østland			Agder		Østland	
Januar	kr	479 890	kr	3 035 079	Januar	5 %		7 %	
Februar	kr	502 933	kr	2 990 662	Februar	6 %		7 %	
Mars	kr	613 395	kr	3 358 268	Mars	7 %		8 %	
April	kr	568 173	kr	2 791 250	April	6 %		7 %	
Mai	kr	683 373	kr	3 381 942	Mai	7 %		8 %	
Juni	kr	1 164 238	kr	3 887 467	Juni	13 %		9 %	
Juli	kr	1 529 687	kr	3 691 014	Juli	17 %		9 %	
August	kr	1 074 990	kr	4 253 618	August	12 %		10 %	
September	kr	673 733	kr	3 520 323	September	7 %		9 %	
Oktober	kr	674 995	kr	3 646 427	Oktober	7 %		9 %	
November	kr	686 984	kr	3 812 415	November	8 %		9 %	
Desember	kr	491 812	kr	2 988 164	Desember	5 %		7 %	
Totalt	kr	9 144 203	kr	41 356 629	Totalt	100 %		100 %	



4.1.3 – Sammenligning

Tabellene under er summert ut ifra begrepene om hhv. vinter-, vår-, sommer- og høst-måneder, beskrevet tidligere. Samt en summering der hvor det kun er definert to årstider, hhv. sommer og vinter måneder. Sommermånedene er uthevet i tabellen under.

Totalomsetning			Hotelltøy omsetning		
	Agder	Østland		Agder	Østland
Des - Feb	21 %	23 %	Des - Feb	16 %	22 %
Mar - Mai	23 %	24 %	Mar - Mai	20 %	23 %
Jun - Aug	32 %	27 %	Jun - Aug	41 %	29 %
Sep - Nov	24 %	27 %	Sep - Nov	22 %	27 %
Apr - Sep	55 %	50 %	Apr - Sep	62 %	52 %
Okt - Mar	45 %	50 %	Okt - Mar	38 %	48 %

Ser vi først på totalomsetning, kan vi observere at det er en større andel av omsetningen som faller innenfor juni til august månedene for Agder Sentralvaskeri AS (Agder) enn Sentralvaskeriet for Østlandet AS (Østland). Differansen er på 5 %, mellom Agder og Østland. Det som også er interessant å se på er hvordan omsetningen er så likt fordelt mellom sommer og vinter for Østland, og hvor ulikt dette igjen slår ut for Agder. Her er differansen 10 % mellom sommer og vinteromsetning for Agder.

Går vi videre til å se på hotelltøy omsetning, mellom de to vaskeriene, har vi en forskjell på 12 % mellom juni – august omsetning. Samt at det er kun en differanse på 4 % mellom Østland sin sommer og vinter omsetning. Mens for Agder er differansen for hotelltøy omsetning på hele 24 %.

Som vi til nå har sett er det klart en stor del av omsetningen som kan tildeles ”Sommerturisme” fenomenet. Og med en så stor skjevfordeling i omsetningstallene, vil en klart finne måneder i året hvor perioderesultatet er negativt for bedrifter på Sørlandet. Slik at bedriften må finansiere noen av underskuddet, med overskudd fra sommerdriften. Videre vil en se nærmere på innsatsen som skal til for å opprettholde en slik stor andel av omsetningen i sommer perioden.

4.2 – Arbeidsinnsats

4.2.1 – Lønnskostnad

Tallene under er summert tall for lønnskostnad og arbeidsinnsatskostnader for regnskapsåret 2007. Tabellen til venstre viser de summerte saldoer for lønnskontoene 5xxx. Tabellen til høyre er den prosentvise fordelingen av saldoene fra venstre tabell. For Agder Sentralvaskeri AS (Agder) er samtlige lønnskostnader knyttet til transportavdelingen utelatt, ettersom Sentralvaskeriet for Østlandet AS (Østland) benytter et eksternt transportfirma, og denne kostnaden ikke klassifiseres som lønn. Denne operasjonen er spesielt viktig ved sammenligning av kroneverdier, men gir lite utslag ved sammenligning mot egen totalomsetning. Sommermånedene er uthevet i tabellen under.

	Agder		Østland			Agder		Østland	
Januar	kr	701 167	kr	2 173 734	Januar	7 %		8 %	
Februar	kr	601 001	kr	2 059 534	Februar	6 %		7 %	
Mars	kr	695 829	kr	2 344 769	Mars	7 %		8 %	
April	kr	695 263	kr	2 137 280	April	7 %		8 %	
Mai	kr	840 526	kr	2 507 579	Mai	9 %		9 %	
Juni	kr	1 042 758	kr	2 293 622	Juni	11 %		8 %	
Juli	kr	1 204 342	kr	2 208 425	Juli	12 %		8 %	
August	kr	979 828	kr	2 363 813	August	10 %		9 %	
September	kr	728 539	kr	2 318 422	September	8 %		8 %	
Oktober	kr	761 562	kr	2 511 736	Oktober	8 %		9 %	
November	kr	719 965	kr	2 475 851	November	7 %		9 %	
Desember	kr	665 454	kr	2 374 177	Desember	7 %		9 %	
Totalt	kr	9 636 235	kr	27 768 940	Totalt	100 %		100 %	

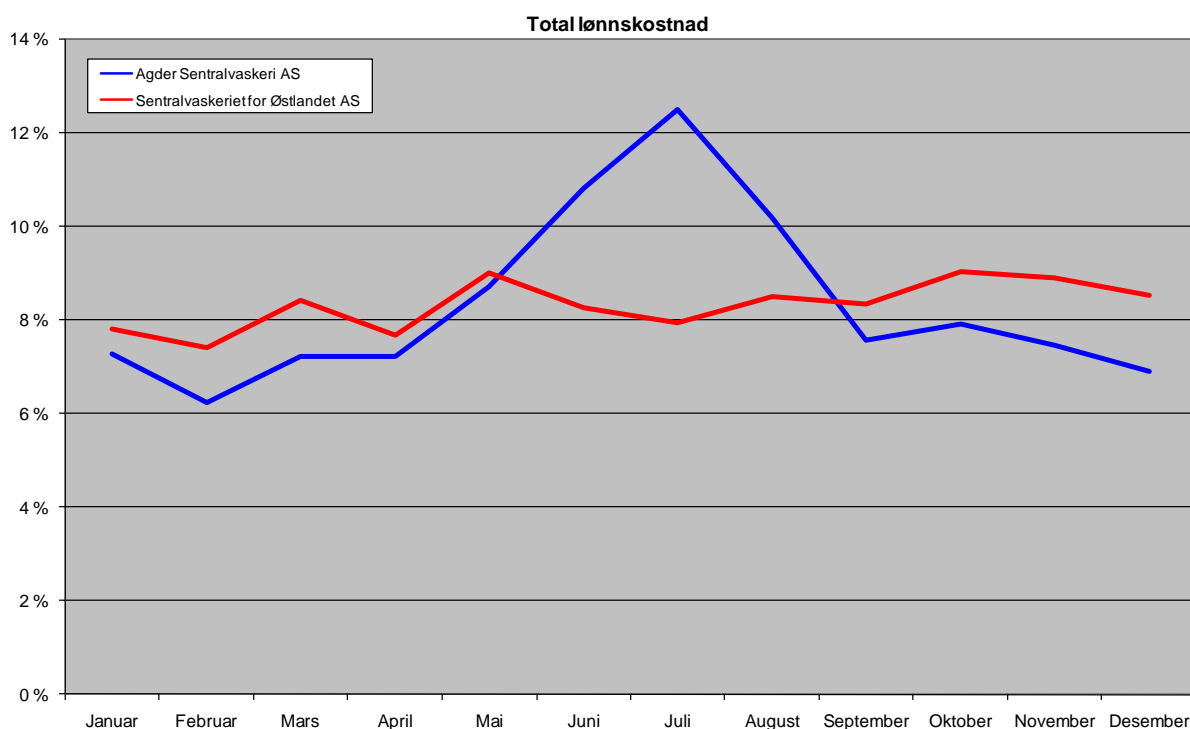
Fordelingen av lønnskostnader i sommerkvartalet for Agder er ikke like høyt som fordelingen av hotelltøy omsetning. Dette fordi produksjonen for Agder i sommerkvartalet, består av en stor andel vask av hotelltøy. Denne produksjonen er mer effektiv ettersom sortimentet er mindre ved hotelltøy enn institusjonstøy. Produktiviteten pr ansatt, målt i omsetning, er høyere ved kun å arbeide med vask av hotelltøy.

Tabellen under viser ett sammendrag av den prosentvise fordelingen av lønnskostnadene forbundet med driften, for de to vaskeribedriftene. Ser vi først på Østland, ser vi en relativt jevn fordeling over de inndelte månedene. For Agder har vi en tydelig økning i lønnskostnadene, for de samme månedene med høy omsetning.

	Agder	Østland
Des - Feb	20 %	24 %
Mar - Mai	23 %	25 %
Jun - Aug	33 %	25 %
Sep - Nov	23 %	26 %
Apr - Sep	57 %	50 %
Okt - Mar	43 %	50 %

I følge mine tallberegninger ser man tydelige tegn på ”sommerturisme” fenomenet i form av økt omsetning av vask til hotellsektoren som preges av dette fenomenet. Dette blir også underbygget når vi ser på lønnskostnaden for den samme perioden. Vi kan også legge merke til hvor tett korrelert lønnskostnaden, eksklusiv transportlønn og kostnader, og totalomsetning er. Dette bygger opp under hvor sammenlignbare disse to vaskeriene er hverandre.

Lønnskostnaden i prosentvis fordeling av totallønn i produksjon, er vist i grafen under:



Virkingen av disse svingningene i omsetningen, vil for mange bedrifter medføre overvurdert gode og dårlige perioderesultater. Det jeg nå ønsker å se nærmere på er hvordan disse periodetallene variere. Samt å se på hvordan situasjonen hadde vært for Agder om dette vaskeriet hadde gått glipp av denne økte omsetningen i sommermånedene.

4.3 – Perioderesultater

4.3.1 – Driftsresultat

Ettersom omsetning og kostnadsstrukturen til Sentralvaskeriet for Østlandet AS (Østland) er relativt uniform for de enkelte periodene, har en valgt å fokusere på driftsresultatet (DR) til Agder Sentralvaskeri AS (Agder). Jeg ser i første omgang på det faktiske driftsresultatet, men i neste avsnitt ser en på hvordan driftsresultatet ville ha sett ut, ved bortfall av sommerturisme. Sommermånedene er uthevet i tabellen under.

Driftsresultat						Total omsetning					
Agder			Østland			Agder			Østland		
Januar	kr	43 256	0,2 %	kr	- 2 582	0,0 %	Januar	kr	1 488 774	kr	5 182 898
Februar	kr	- 1 149	0,0 %	kr	45 229	0,1 %	Februar	kr	1 428 678	kr	5 043 607
Mars	kr	112 688	0,6 %	kr	93 034	0,1 %	Mars	kr	1 606 483	kr	5 523 400
April	kr	- 5 389	0,0 %	kr	- 304 864	-0,5 %	April	kr	1 452 189	kr	4 602 355
Mai	kr	- 13 162	-0,1 %	kr	- 23 881	0,0 %	Mai	kr	1 649 223	kr	5 603 571
Juni	kr	115 529	0,6 %	kr	386 885	0,6 %	Juni	kr	2 080 507	kr	5 939 126
Juli	kr	138 535	0,7 %	kr	41 845	0,1 %	Juli	kr	2 359 383	kr	5 342 186
August	kr	112 643	0,6 %	kr	518 393	0,8 %	August	kr	2 012 834	kr	6 197 155
September	kr	69 136	0,3 %	kr	48 365	0,1 %	September	kr	1 563 340	kr	5 481 831
Oktober	kr	83 964	0,4 %	kr	263 472	0,4 %	Oktober	kr	1 635 029	kr	6 028 550
November	kr	215 029	1,1 %	kr	281 990	0,4 %	November	kr	1 670 691	kr	6 079 027
Desember	kr	- 124 712	-0,6 %	kr	- 244 005	-0,4 %	Desember	kr	1 329 591	kr	4 885 728
Totalt	kr	746 366	3,7 %	kr	1 103 880	1,7 %	Totalt	kr	20 276 721	kr	65 909 434

Over vises en oppstilling av periodenes driftsresultat og totalomsetning for de to vaskeriene. Driftsresultat i forhold til omsetning blir for de to vaskeriene, vises som prosentvise tall til venstre for driftsresultatet, angitt for hver måned og samlet for året:

Agder Sentralvaskeri AS: 3,68 %

Sentralvaskeriet for Østlandet AS: 1,67 %

Tar man hensyn til den manglende kostnad forbundet med husleie i Agder Sentralvaskeri AS, vil man kunne belaste Agder med en husleiekostnad tilsvarende dagens forhandlede husleiekostnad. Ledelsen i Agder opplyser at denne årlige husleiekostnaden er kr. 400.000. pr. år. En tar da utgangspunkt i en internpris beregnet på bakgrunn av husleien antas å være riktig vurdert ut ifra markedsprisen. Dette ville medføre et driftsresultat for Agder tilsvarende kr. 346.366. Dette vil gi prosentvis andel av driftsresultat til Agder, målt opp mot omsetningen, på 1,71 %. Dette ligger tett opptil Østlandet.

4.3.2 – Omsetningen uten sommersesongen

Et interessant aspekt ved denne sommersesongen, er det tilfellet hvor dette skulle utebli. Derfor vil jeg foreta en beregning av dette tilfellet. Utfordringen her blir å skille ut en andel av en periodes omsetning, som kun kan tilskrives sommerturismen. Samt å beregne hvilke kostnader som faller bort.

Tabellen til høyre er den prosentvise fordelingen av saldoene fra venstre tabell, ut ifra total omsetning innenfor de respektive konti. Disse tallene legges til grunn, når en skal se på bortfallet av sommersesongen. Etersom Sentralvaskeriet for Østlandet AS i liten grad øker sin omsetning i sommerkvartalet, vil det være naturlig å ta utgangspunkt i Østland sin prosentvise fordeling av omsetningen for disse månedene.

	Agder		Østland			Agder		Østland	
Januar	kr	1 488 774	kr	5 182 898	Januar	7 %		8 %	
Februar	kr	1 428 678	kr	5 043 607	Februar	7 %		8 %	
Mars	kr	1 606 483	kr	5 523 400	Mars	8 %		8 %	
April	kr	1 452 189	kr	4 602 355	April	7 %		7 %	
Mai	kr	1 649 223	kr	5 603 571	Mai	8 %		9 %	
Juni	kr	2 080 507	kr	5 939 126	Juni	10 %		9 %	
Juli	kr	2 359 383	kr	5 342 186	Juli	12 %		8 %	
August	kr	2 012 834	kr	6 197 155	August	10 %		9 %	
September	kr	1 563 340	kr	5 481 831	September	8 %		8 %	
Oktober	kr	1 635 029	kr	6 028 550	Oktober	8 %		9 %	
November	kr	1 670 691	kr	6 079 027	November	8 %		9 %	
Desember	kr	1 329 591	kr	4 885 728	Desember	7 %		7 %	
Totalt	kr	20 276 721	kr	65 909 434	Totalt	100 %		100 %	

Etersom en har definert månedene juni til august, som sommersesong, vil det være naturlig å benytte årets andre måneder, dvs. fra september til mai, som ”normal” måneder. Disse ni normalmånedene vil danne grunnlag for hvordan en månedsomsetning vil være uten sommersesongen. Har her benyttet det aritmetiske gjennomsnittet av disse ni månedene, som grunnlag for ”normalmåned”, før en vekter denne ”normalmåneden ut ifra omsetningsfordelingen til Sentralvaskeriet for Østlandet AS. Videre benyttes Østland sin fordeling av omsetning, da dette vaskeriet antas å bli lite påvirket av sommerturismen. Det blir kun benyttet Østland sin fordeling av omsetningen, for de 3 sommermånedene som er aktuelle. Siden sommerturismen kun skal påvirke månedene juni til august, beholdes omsetningstallene for alle andre måneder enn disse.

Dette gjennomsnittet blir kr. 1.536.000 som en gjennomsnittlig omsetning pr måned, på bakgrunn av disse 9 månedene. For hele året, dvs. multiplisert med 12 måneder, fremkommer en omsetning på ca. kr 18.432.000.

Den totale årsumsetningen, som vist over, blir deretter vektet ut ifra omsetningsfordelingen til Sentralvaskeriet for Østlandet AS, men benytter kun denne vektete omsetningen for månedene juni til august. Dette fordi antagelsen om sommerfenomenet gjør seg gjeldende i de tre månedene definert i sommerkvartalet. De andre ni månedenes omsetningstall forblir uendrede. Under ser vi hvordan den nye omsetningen for Agder Sentralvaskeri AS blir for året, hvor endringen kun påvirker de tre sommermånedene.

Total omsetning

	Før		Etter		Endring	
Januar	kr	1 488 774	kr	1 488 774	kr	0
Februar	kr	1 428 678	kr	1 428 678	kr	0
Mars	kr	1 606 483	kr	1 606 483	kr	0
April	kr	1 452 189	kr	1 452 189	kr	0
Mai	kr	1 649 223	kr	1 649 223	kr	0
Juni	kr	2 080 507	kr	1 660 915	kr	- 419 593
Juli	kr	2 359 383	kr	1 493 977	kr	- 865 406
August	kr	2 012 834	kr	1 733 074	kr	- 279 760
September	kr	1 563 340	kr	1 563 340	kr	0
Oktober	kr	1 635 029	kr	1 635 029	kr	0
November	kr	1 670 691	kr	1 670 691	kr	0
Desember	kr	1 329 591	kr	1 329 591	kr	0
Totalt	kr	20 276 721	kr	18 711 963	kr	- 1 564 758

Kolonnen merket med ”Før” inneholder summerte månedstall for totalomsetningen. Kolonnen merket med ”Etter” inneholder uendrede tall for de ni månedene i året som ikke påvirkes av sommerfenomenet. Men erstatter månedene juni, juli og august med omsetningsfordelingen til Østland, med hhv. 9 %, 8 % og 9 % (avrundet prosenttall), av den totale årsumsetningen til Agder. Eksempelvis: ($Juli_{etter} = 20\,276\,721 * 0,09011 = 1\,493\,977$). Kolonnen merket med ”Endring” er differansen mellom før og etter.

Av oppstillingen fremgår det at den totale årsumsetningen er redusert med kr. 1.564.758. på bakgrunn av å kun fjerne sommerturismen. I det påfølgende avsnittet går en dypere inn i problemstillingen, og ser på hvilke kostnader som påvirkes av den reduserte omsetningen.

4.3.3 – Driftsresultatet uten sommersesongen

Jeg ønsker å gå videre i mine utregninger, for å finne ut hvordan denne sommerturismen påvirker driftsresultatet. Resultatet av beregningene over, viser kun påvirkningen i omsetningen for Agder Sentralvaskeri AS, ved et bortfall av sommersesongen.

Det vil være for enkelt å konkludere med at; siden reduksjonen i omsetningen er større enn det faktiske oppnådde årsresultatet, så ville ikke driften vært tilstrekkelig lønnsom. Man må gå dypere i tallene for å se hvordan denne omsetningspåvirkningen slår ut i kostnadsstrukturen. Normalt sett settes de faste kostnadene konstant, da disse normalt sett ikke vil la seg påvirke. Dette gjelder kun ved å gjøre en forutsetning om tidsaspektet som kostnadene blir vurdert under. På lang sikt, vil alle faste kostnader være variable, da disse kan elimineres over tid. På lik linje blir alle variable kostnader, faste, på kort sikt. Et viktig punkt, blir derfor antagelsen om tidshorisonen.

En naturlig antagelse om tidshorisonen for de videre beregningene vil være året 2007. På bakgrunn av dette vil de faste kostnadene som ansees faste, forbli uendret av omsetningssvikt. Mens de variable kostnadene, vil man kunne påvirke ved en endret omsetning.

Agder Sentralvaskeri AS har etter en forespørsel foretatt en gjennomgang av samtlige konti fra serien 5xxx – 7xxx med tanke på å klassifisere disse som Faste eller Variable, og evt. om noen konti inneholder både Faste og Variable kostnader. Denne kontoserien kan deles i tre deler, Lønnskostnader, Avskrivninger og Andre driftskostnader (ADK). Videre følger et oversiktlig sammendrag av resultatet, av denne gjennomgangen.

Varekostnaden

Varekostnaden vil man kunne anta å være variabel. Dette fordi kostnadsstedet som inneholder varekostnaden har innsats og aktivitet som kostnadsdriver. I praksis medfører dette at omsetningen i stor grad er med å påvirke størrelsen av disse kostnadene. Varekostnaden er en direkte kostnad og ansees fullt ut å være en variabel kostnad.

Lønnskostnader

Det var minimalt som klassifiseres som faste kostnader. Men lønn til administrasjon og ledelse må anses å være faste. Ettersom disse kostnadene ikke er ført på egne konti, har Agder Sentralvaskeri AS spesifisert andelen av saldo på konto, som kan tilskrives som faste. Oppstilling av fordelingen vises lengre nede. Tidsperspektivet som legges til grunn for denne vurderingen, gjør det mulig å anse lønn som en variabel kostnad. Dette medfører at Agder Sentralvaskeri AS ser muligheten til å justere sin arbeidsstokk i henhold til endringer i omsetning.

Avskrivninger

Disse er klassifisert som fullt ut faste kostnader. Man kan allikevel diskutere om en andel av avskrivningene kan tilegnes slitasje og bruk, kontra tiden maskinen er i vaskeriets eie. Og da ville reduksjon i omsetningen, påvirke avskrivningenes størrelse for året. På bakgrunn av tilbakemeldingene fra vaskeriet ved gjennomgangen, klassifiseres disse avskrivningene som fullt ut faste kostnader.

Ettersom jeg er interessert i å se på reduksjonen i kostnaden for året, blir ikke avskrivningskostnaden erstattet med en kalkulatorisk kostnad. Da dette ville, etter min oppfatning, ha medført endrede forutsetninger for kostnadsreduksjonen.

Andre driftskostnader

Fordelingen mellom faste og variable kostnader ble grundig gjennomgått og det fremkom få kostnadskontoer som knyttet seg til både variable og faste kostnader. De faste kostnadene vil ikke bli redusert som følge av redusert omsetning. Derimot vil de variable kostnadene reduseres som følge av redusert omsetning og aktivitet. Over tid vil også de faste kostnadene kunne karakteriseres som variable. Oppstillingen av fordelingen mellom faste og variable kostnader vises lengre nede.

Andre elementer

Finansresultatet holdes uendret, dvs. å anse disse inntekter og kostnader som konstante. Denne forutsetningen gjøres også for å begrense omfanget av utregningen. Siden det er driften og påvirkningen av denne, som fremstår som det mest interessante, underbygger dette også antagelsen.

Kostnadsfordeling

På bakgrunn av tilbakemeldingene fra Agder Sentralvaskeri AS foreligger det en fordeling av inntekter og kostnader som vist under.

Kto	Navn	Andel Faste	Andel Variable
3xxx	Driftsinntekter	0 %	100 %
4xxx	Varekostnader	0 %	100 %
5xxx	Lønnskostnader	13 %	87 %
60xx	Avskrivninger	100 %	0 %
61-79	Andre Driftskostnader	42 %	58 %

Tabellen viser at driftsinntekter og varekostnad er fullt ut variable, og at avskrivninger fullt ut klassifiseres som fast kostnad. For lønnskostnadene har Agder Sentralvaskeri AS benyttet en fordeling som tilsier at 13 % av kostnaden er klassifisert som fast. Dette virker rimelig, da denne andelen av lønnen knytter seg til administrasjonen. Av andre driftskostnader knytter i overkant av 40 % av kostnadene seg til faste kostnader. Ved gjennomgang viser dette kostnadsstedet store kostnader knyttet til løpende leasingkostnader, som klassifiseres som faste kostnader. En totalvurdering av denne kostnadsfordelingen viser en rimelig fordeling mellom faste og variable kostnader.

For videre undersøkelse må det gjøres en beregning fra prosentandelen av faste og variable kostnader, til kroneverdien som kan tilskrives faste og variable kostnader. Har da benyttet prosentvis fordeling av varekostnad, lønn, avskrivning og andre driftskostnader i prosent av omsetningen. For beregning av de faste kostnadene, er det blitt tatt utgangspunkt i omsetningen *før* justering, multiplisert med andelen som er fast og prosentvis andel av tilhørende omsetning. For de variable kostnadene har en benyttet omsetningen *etter* justering, multiplisert med andelen som er fast og prosentvis andel av tilhørende omsetning.

Prinsipielt fremskrives historiske variable kostnader, med antagelse om lik effektivitet i fremtiden. Man forutsetter at man kan opprettholde samme fokus på kostnadsnivået, ved en tenkt redusert omsetning.

På bakgrunn av beregningene og antagelsene gjort tidligere kommer en frem til en oppstilling som viser følgende:

Kto	Navn	Før		Andel Faste	Andel Variable	Etter	
3xxx	Driftsinntekter	kr	20 276 721	100 %	kr 0	kr 18 711 963	kr 18 711 963
4xxx	Varekostnader	kr	- 1 389 849	7 %	kr 0	kr - 1 282 594	kr - 1 282 594
5xxx	Lønnskostnader	kr	- 10 882 038	54 %	kr - 1 426 807	kr - 8 725 569	kr - 10 152 376
	Avskrivninger	kr	- 1 222 416	6 %	kr - 1 222 416	kr 0	kr - 1 222 416
61-79	Andre Driftskostnader	kr	- 6 036 053	30 %	kr - 2 556 430	kr - 3 211 100	kr - 5 767 530
	Driftsresultat	kr	746 366	4 %			kr 287 048
	Finansinntekter	kr	21 460	0,11 %	kr 21 460	kr 0	kr 21 460
	Finanskostnader	kr	- 125 510	0,62 %	kr - 125 510	kr 0	kr - 125 510
	Finansresultat	kr	- 104 050	-0,51 %			kr - 104 050
	Årsresultat før skatt	kr	642 316	3,17 %			kr 182 998

I tabellen over er det tatt utgangspunkt i en resultatoppstilling til Agder Sentralvaskeri AS før man tar hensyn til redusert omsetning. Disse tallene benevnes i kolonnen som ”Før”.

Tilhørende prosentvis andel av total driftsinntekt er også medtatt. Denne viser at varekostnaden utgjør 7 % av omsetningen, osv. For de neste to kolonnene ”Andel Faste” og ”Andel Variable” er det foretatt hhv. følgende utregning:

Eksempelvis så er ”Andel Faste” av lønnskostnaden beregnet slik:

$\text{Driftsinntekt(før)} \times \text{Andel(fast kostnad i \%)} \times \text{Andel(lønnskostnad/omsetning i \%)}$

Eksempelvis så er ”Andel Variable” av lønnskostnaden beregnet slik:

$\text{Driftsinntekt(etter)} \times \text{Andel(variabel kostnad i \%)} \times \text{Andel(lønnskostnad/omsetning i \%)}$

Driftsinntekt(etter) er hentet fra avsittet tidligere, hvor effekten av redusert omsetning er vist.

Andelen faste kostnader, er summen av kolonnen ”Andel Faste” og andelen variable kostnader er summen av kolonnen ”Andel Variable”. I prosent blir disse hhv. faste kostnader (28 %) og variable kostnader (72 %).

Kolonnen benevnt som ”Etter” inneholder salgsinntekten hentet fra avsnittet tidligere hvor effekten av kun redusert omsetning er vist. For kostnadene er kolonnene til venstre, dvs. andel faste og variable kostnader, summert for hvert kostnadssted.

Når vi legger til grunn en reduksjon i omsetningen med kr. 1.564.758, medfører dette at driftsresultatet reduseres med kr. 459.318. (29 % av reduksjonen i omsetningen). Det samme gjelder også for reduksjonen i årsresultatet før skatt, da finansresultatet holdes konstant. Denne relativt store reduksjonen i driftsresultatet, som følge av redusert omsetning, forteller oss at Agder Sentralvaskeri AS har en betydelig andel av faste kostnader. Fra tidligere så vi at andelen faste kostnader var tilnærmet 28 %, noe som bygger opp under reduksjonen vi har kommet frem til i driftsresultatet. I det tilfellet at samtlige kostnader var variable, ville ikke reduksjon i omsetningen, gitt reduksjon i driftsresultatet.

Driftsresultatet er redusert med 62 %, fra kr. 746.366 til kr. 287.048. I dette tilfellet vi nå ser på vil en reduksjon i omsetningen med kr. 1.564.758 (7,7 %), medføre et redusert driftsresultat med kr. 459.318 (DR i prosent av omsetningen = 2,3 %). Fra tidligere fant vi at DR i prosent av omsetningen var 3,7 %.

Avslutningsvis i dette avsnittet, med tanke på omsetningssvikt, er det redegjort kort for kapasitet og muligheten for dette. Samt opportunistisk adferd, ved kun å drive vaskeridrift om sommeren.

Kapasitet

Et annet viktig moment å se på er kapasitetsutnyttelsen. I praksis har Agder Sentralvaskeri AS to nivåer for kapasitet, hvor det ene nivået av kapasitet i høst, vinter og vår kvartalene begrenses av en arbeidsuke på 37,5 timer. For sommerkvartalet er kapasiteten på et høyere nivå. I det tilfellet at sommeromsetningen ble borte, vil kapasiteten være konstant gjennom året, på 37,5 timer pr uke. Det opplyses om fra Agder Sentralvaskeri AS at denne reduksjonen i sommerkapasiteten ikke vil medføre endret kostnadsbilde, med tanke på faste kostnader. Det er ingen faste kostnader som vil falle bort ved å ikke lengre ha utvidet kapasitet om sommeren. Følgelig er alle kostnader forbundet med den økte innsatsen om sommeren, å anse som variable.

Opportunisme

Ettersom omsetningen er merkbart økt for sommermånedene, kan man forestille seg scenarioet hvor det kun var aktuelt å drive sin vaskerivirksomhet om sommeren. Da for kun å ta del i denne økte sommeraktiviteten. Dette temaet i seg selv, kunne vært emne for diskusjon og videre beregninger på investeringskalkyler mv.

Dagens situasjon er slik at 95 % av den totale omsetningen kan tilskrives hoteller og offentlige institusjoner, som har faste årlige avtaler for vask og levering av tøy. Dette er kunder som er avhengig av å få levert tøy fast gjennom hele året. Man sitter da igjen med en situasjon hvor kun 5 % av omsetningen var grunnlag for opportunistisk adferd. Og da faller i realiteten hele grunnlaget bort.

4.4 – Transportkostnader

Ved gjennomgang av kostnadsstrukturen i begge vaskeriene, fremkom det et skille i hvordan de to selskapene hadde organisert sin transport av tekstiler til kunden. Agder Sentralvaskeri AS (Agder) benyttet egne ansatte og driftsmidler til transport, mens Sentralvaskeriet for Østlandet AS (Østland) kjøpte disse transporttjenestene fra et eksternt selskap.

For Østland var denne kostnaden enkelt å finne, da den var kostnadsført på én konto. For Agder er det lagt til grunn at følgende kostnader medtas som transportkostnader: Direkte fraktkostnad, Lønn til transportmedarbeidere (inkl AGA av lønn, Feriepenger, AGA av FP og OTP), Avskrivninger på transportmidler, Leasingkostnad for transportmidler, samt Drivstoff, reparasjon og forsikringer tilknyttet transport. Dette gir følgende oppstilling, vist til venstre.

Transportkostnader				Total omsetning					
	Agder		Østland			Agder		Østland	
Januar	kr	228 333	kr	510 112	Januar	kr	1 488 774	kr	5 182 898
Februar	kr	225 344	kr	496 403	Februar	kr	1 428 678	kr	5 043 607
Mars	kr	237 025	kr	543 625	Mars	kr	1 606 483	kr	5 523 400
April	kr	193 621	kr	452 974	April	kr	1 452 189	kr	4 602 355
Mai	kr	216 210	kr	551 516	Mai	kr	1 649 223	kr	5 603 571
Juni	kr	218 771	kr	584 542	Juni	kr	2 080 507	kr	5 939 126
Juli	kr	253 921	kr	525 790	Juli	kr	2 359 383	kr	5 342 186
August	kr	237 916	kr	609 937	August	kr	2 012 834	kr	6 197 155
September	kr	216 814	kr	539 534	September	kr	1 563 340	kr	5 481 831
Oktober	kr	233 405	kr	593 343	Oktober	kr	1 635 029	kr	6 028 550
November	kr	225 747	kr	598 311	November	kr	1 670 691	kr	6 079 027
Desember	kr	225 957	kr	480 864	Desember	kr	1 329 591	kr	4 885 728
Totalt	kr	2 713 065	kr	6 486 949	Totalt	kr	20 276 721	kr	65 909 434

	Agder	Østland
Januar	15 %	10 %
Februar	16 %	10 %
Mars	15 %	10 %
April	13 %	10 %
Mai	13 %	10 %
Juni	11 %	10 %
Juli	11 %	10 %
August	12 %	10 %
September	14 %	10 %
Oktober	14 %	10 %
November	14 %	10 %
Desember	17 %	10 %
Totalt	13 %	10 %

Oppstillingen over viser også totalomsetningen. Den prosentvise beregningen er gjort på bakgrunn av å dividere månedens kostnad knyttet til transport, på månedens omsetning.

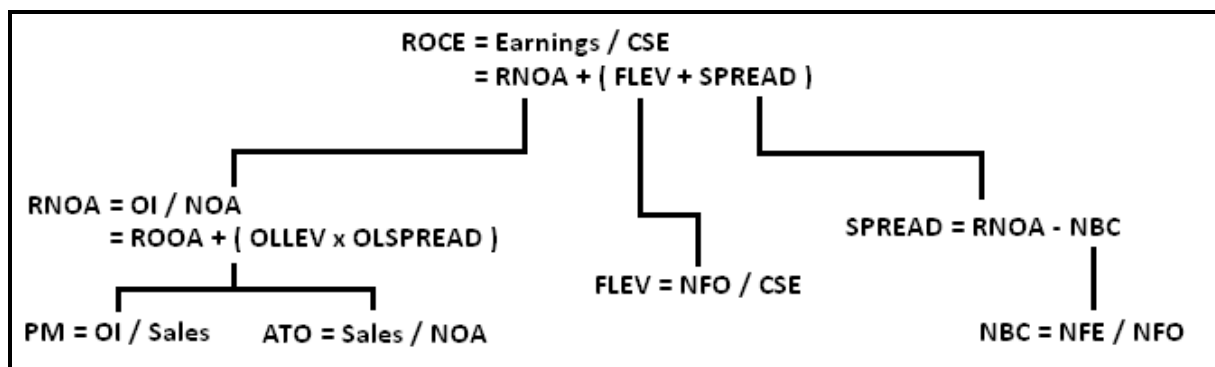
For året 2007 har Sentralvaskeriet for Østlandet AS en samlet transportkostnad på kr. 6.486.949 som tilsvarer 9,84 % av sin omsetningen (6.486.949/65.909.434), mens Agder Sentralvaskeri AS har en samlet transportkostnad på kr. 2 713 065 som tilsvarer 13,38 % av sin omsetning (2.713.065/20.276.721). Dette gir en differanse på 3,54 %. Dette betyr at Agder har en høyere transportkostnad målt opp mot omsetningen, enn hva Østland har.

Det interessante er å se på kroneverdien av denne differansen, for å gi et inntrykk av besparelsen Agder Sentralvaskeri AS ”går glipp av”. Differansen blir kr. 96.042. (3,45 % av 2 713 065).

Denne besparelsen vil kun gjøre seg gjeldende, om Agder kan benytte samme anslag for transportkostnad i % av omsetningen, som Østlandet benytter.

4.5 – DuPont dekomponering og måltall

For min måltalls del, er det valgt å ta utgangspunkt i en dekomponering av ulike måltall. Dette har ikke vært hovedmålet i oppgaven, da denne delen er ment å gi tilleggsinformasjon til vaskeriene. Modellens oppbygning er som følger:



Sammenstilte tall

	Agder	Østland
OI	kr 746 366	kr 1 103 880
Sales	kr 20 276 721	kr 65 909 434
NOA	kr 7 207 907	kr 22 079 263
NFO	kr - 4 496 670	kr - 7 171 047
NFE	kr - 125 510	kr - 7 771
CSE	kr - 2 121 470	kr - 7 625 904
NFI	kr 21 460	kr 369 152
NI	kr 461 800	kr 1 044 839
Per.Res	kr 642 316	kr 1 465 262
PM	3,68 %	1,67 %
ATO	2,81	2,99
RNOA	10,35 %	5,00 %
FLEV	2,12	0,94
NBC	2,79 %	0,11 %
SPREAD	7,56 %	4,89 %
ROCE	26,39 %	9,60 %
EK-Rent	21,77 %	13,70 %

Kommentarer til tallgrunnet:

Netto driftskapital består av; Transportmidler, Maskiner og utstyr, Tekstiler, Kundefordringer, Likvider, Kassakreditt (eiendel), Kortsiktig fordring

Netto finansielle forpliktelser består av; Kassakreditt (gjeld), Kortsiktig gjeld

Egenkapitalen til Agder Sentralvaskeri AS (Agder) er beregnet på bakgrunn av gjennomsnittlig verdi av IB og UB i årsregnskapet. For Sentralvaskeriet for Østlandet AS (Østland) er gjennomsnittlig gjennom året benyttet.

Profittmarginen (PM) til Agder ligger noe høyere enn Østland, da det fremkommer klart at driftsresultatet relativt til omsetningen er høyere for Agder enn Østland.

Omløpshastigheten på driftskapitalen (ATO) viser det seg at disse er meget like. Dette tallet forteller oss at kapitalbindingen i driftskapital, relativ til omsetningen, er lik for de to vaskeriene. Dette måltallet tilsier at $(1/ATO)$ ca 35 % av omsetningen er bundet driftskapital.

Fortjenesten på driftskapitalen (RNOA), fremkommer ved å se på driftsresultatet relativt til driftskapitalen. Denne fortjenesten er størst for Agder, fremfor Østland. I Agder fremkommer det at man får høyere driftsresultat, ved en lavere driftskapital, enn Østland.

Finansieringen (FLEV) er sammensatt forskjellig mellom vaskeriene. Dette måltallet forteller hvordan finansieringen er mellom Egenkapital og lånt kapital. For Agder er denne større enn Østland. Dette beskriver en situasjon der Agder blir lånefinansiert i en større grad enn Østland.

Finansieringskostnaden, i prosent, (NBC) beskriver kostnaden ved lånebasert finansiering. Agder har en tilnærmet effektiv lånerente på 2,8 % mens Østland har 0,1 %. Begge disse tallene er lave, sett ut ifra en bankrente på 4 %. Men Østland sin rente, kan en ikke helt feste lit til. Enten er lånekostnaden undervurdert, eller så er gjelden sterkt overvurdert.

(SPREAD) er ikke mer enn differansen mellom fortjenesten på driftskapitalen og lånekostnaden. I begge tilfellene er disse positive, noe som medfører at driftskapitalen i selskapet, har større inntjening enn lånekostnaden til selskapet.

Fortjenesten til Egenkapitalen (ROCE) er i denne modellen for Agder og Østland, hhv. 26,4 % og 9,6 %. Dette måltallet skal kunne sammenlignes med Egenkapitalrentabilitet (EK-Rent). Denne rentabiliteten finnes ved å ta årsresultat etter skatt, delt på Egenkapitalen. Man vil kunne påstå at også ROCE skal indikere dette måltallet. EK-Rent for Agder og Østland, hhv. 21,8 % og 13,7 % samsvarer ikke helt med ROCE fra modellen. En vil også påstå at ROCE ved beregning i denne modellen, ikke gir et like rettviseende bilde som EK-Rent. Etersom ROCE i denne modellen bygger på blant annet FLEV, som er undervurdert for Østland, kan noe av forklaringen ligge her.

5 – Avslutning

5.1 – ”Sommerturisme” fenomenet

Med bakgrunn i det tallmaterialet og databehandlingen som er fortatt, fremkommer det at sommerturismen gir et positivt bidrag på nesten kr 460.000 til driftsresultatet.

Vi har også sett at 55 % av omsetningen skjer i sommerhalvåret, og hele 33 % av omsetningen skjer i sommerkvartalet. Dette viser hvor avhengig vaskeriet, og andre ”sommer” bedrifter, er av tilstrømningen til Sørlandet. Og ikke minst hvilket stort fokus som å holdes på kostnadsbesparelser ellers i året.

5.2 – Kostnadsstrukturen

Gjennom min oppgave har jeg vært innom en noen måltall, men denne delen er ikke fokus i min oppgave. Delen om måltall er ment som et supplement til beskrivelsen av de to vaskeriene. Det som har vist seg er at Agder Sentralvaskeri AS ikke har blitt pålagt husleiekostnader for 2007. Dette fordi fisjonen av bygningen ble tilbakeført til 01.01, og ingen husleie beregnet. Jeg har valgt å ikke gå videre med dette temaet, annet en den drøftingen og beregningen som er gjort i oppgaven. Der det legges til grunn dagens husleiekostnad.

Det kan stilles spørsmål ved hvorvidt man skulle valgt å medta den manglende husleiekostnaden i beregningene som ble utført. En annen viktig del er å stille seg kritisk til hvorvidt en skal benytte faktiske kostnader for rente og avskrivninger. Eller om man skal benytte kalkulatoriske kostnader, for å få frem den virkelige lønnsomheten.

Det må også legges til at ettersom disse to selskapene inngår i et konsernforhold, vil ikke lønnsomhetsstyring være optimalt på bakgrunn av finansregnskapet. Det bør i større grad legges til grunn et internt regnskap for både økonomi og innsatsfaktorer.

6 – Referanser

Stephen H. Pennmann. (2007). ”Financial Statement Analysis and Security Val. 3rd ED”
New York

K. Boye, T. Heskestad, E. Holm. (2004). ”Kostnads- og inntektsanalyse. 8. Utgave”
Oslo: Universitetsforlaget

O. Gjems-Onstad (red). (2006). ”Skattelovsamlingen 16. Utgave”
Oslo: Gyldendals akademiske

T. Kristoffersen. (2003). ”Årsregnskapet – en grunnleggende innføring”
Bergen: Fagbokforlaget

Revisorforeningen. (2006). ”Revisors håndbok 2006, 27. Utgave”
Oslo

B. Havstein, T-G Moen. (2004). ”Finansregnskap, Teori og Metode”
Bergen: Fagbokforlaget

B. Havstein, T-G Moen. (2005). ”Regnskapsorganisasjon, bokføring og internkontroll”
Bergen: Fagbokforlaget

Bjørnenak, T. (2003). ”Strategisk økonomistyring – en oversikt”

Gjesdal og Johnsen. (1999) ”Kravsetting, lønnsomhetsmåling og verdivurdering”

Heskestad, T. (2005). ”Lønnsomhetsmåling, avskrivninger og usikkerhet”

Bjørnenak, T. (1994). ”ABC – Hva er D?”
Doktorgradsavhandling, NHH

<http://www.investopedia.com/terms/r/roce.asp>

<http://www.investopedia.com/terms/r/returnonassets.asp>

<http://www.investopedia.com/terms/p/profitmargin.asp>

<http://www.investopedia.com/terms/a/assetturnover.asp>

<http://www.investopedia.com/terms/l/leverageratio.asp>

<http://home.hio.no/~bjorn-e/ABCNOTAT.html>

<http://www.kunnskapssenteret.com/articles/3076/1/Kalkulatorisk-kostnader/>

http://fag.hhb.no/kurs/50023/Oekonomistyring_notat_3_2004.ppt

Vedlegg

Mottatt saldobalanse Agder Sentralvaskeri AS

Konto Navn	10	11	12
1010 Apnet Fr. 03.04.07	0	0	0
1170 Ubsat Skatetfordel	646 481	646 481	591 110
1100 Bygninger	2 952 011	2 952 011	2 952 011
1150 Tomt	187 000	187 000	187 000
1200 Maskiner	610 902	610 902	958 790
1210 Ny Maskin 2001	168 560	168 560	134 850
1220 Vogneri/Fergangsbillass	63 280	118 880	101 340
1230 Biler	250 050	250 050	187 540
1240 Truck	7 920	7 920	6 340
1244 Hyllevogner	295 200	295 200	238 160
1250 Inventar	19 360	19 360	15 490
1260 Teknisk installasjoner 01	68 320	68 320	54 650
1280 E D B	39 060	39 060	27 340
1282 Ebb 1998	27 440	27 440	19 210
1282 Utleielestaker 01,01.	1 023 304	1 461 136	716 463
1292 Utleielestaker, Arets	39 060	39 060	31 718
1350 Aesler	447 480	447 480	40 718
1360 Kulelans. Feidringer	40 718	40 718	14 720
1500 Kulelans. Feidringer	2 179 575	2 179 575	1 835 373
1565 Deltatum Kretselskap/Bom	0	0	9 000
1570 Andre Feidringer	25 500	25 500	0
1572 Forskudt Lønn	6 713	4 472	995
1580 Deltedere	-257	-257	-60 000
1740 Frskt Bet. Kestnader	-60 000	-60 000	36 534
1743 Frskt Bet Forsikring	111 749	83 995	191 323
1744 Forskudsbet. Leasingleie	78 915	176 554	99 928
1900 Kasse	217 744	147 501	87 717
1930 Dnb 5309,05,01530	15 973	11 049	11 745
1935 Dnb 7314,09,54494	1 438 923	1 091 796	1 673 347
1940 Dnb 7314,05,15601	11 801	511 801	517 659
1950 Trekkinnkudd	30 652	34 444	48 897
1965 Dnb 7314,05,18430	5 252	213 522	295 187
2000 Aksjekapital	-35	-35	0
2010 Overkursfond	-295 800	-295 800	-130 438
2050 Annen Egenkapital	0	0	0
2053 Arets Over/Underskudd	-2 202 923	-2 202 923	-737 315
2057 Interim	0	0	0
2240 Lån Dnb 7325,81,38721	-44	-148	0
2290 Annen Langsiktig Gjeld	-475 000	-425 000	-375 000
2301 Grem & Mantowoc As	-3 944 002	-3 944 002	-1 872 002
2300 Kkkd. Dnb 05,17876	0	0	0
2500 Påløst Ikke Utl.Skatt	46 299	685 349	618
2540 Forhåndsskatt	-1 422 564	-254 727	21 618
2600 Forskudstrekk	-254 727	262 218	703 984
2690 Andre Trekk	0	0	0
2740 Fylkesskatteløst	-171 627	-1 167 151	-809 525
2770 Skyld. Arbeidsverv.	-2 890	-2 890	-462 020
2785 Arb.G.Avg. Av Pål. Feriep	-484 754	-631 506	-467 144
2800 Påløst Ikke Utl.Skatt	-145 156	-30 506	0
2845 Ubetalte Feriepenger	1 667	-113 773	-140 215
2850 Skyldige Renter	-83 066	-120 264	-417 939
2865 Bar. Avskrivn. Og Tekstil	-131 633	-447 921	-994 440
2890 Annen Korts. Gjeld	-409 070	-1 736 989	-1 788
	-1 068 279	-1 837 501	-194 553
	48 776	963 652	0
	0	-128 877	0
	-11 377	-109 767	0
	-263 342	-2 041 668	0
	-1 204 166	-1 837 501	0
	-69 604	0	0

"En regnskapsmessig sammenligning"

Konto Navn	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12		
3010 Avg.Pi.Omsætning	kr	-2 493	kr	-1 095	kr	-6 482	kr	-7 822	kr	-5 605	kr	-1 225	kr	-2 500
3012 Filler	kr	-735	kr	-966	kr	-826	kr	-413	kr	-1 302	kr	-567	kr	0
3014 Salg Mater	kr	-50 731	kr	-38 486	kr	-41 634	kr	-37 008	kr	-35 638	kr	-39 821	kr	-46 702
3015 Diversse Salg	kr	-479 890	kr	-613 395	kr	-1 164 238	kr	-1 529 687	kr	-673 373	kr	-686 984	kr	-491 812
3016 Vask Industri	kr	-10 254	kr	-14 012	kr	-10 063	kr	-7 628	kr	-10 559	kr	-13 116	kr	-9 456
3017 Viderevalg	kr	0	kr	0	kr	-5 598	kr	-1 150	kr	0	kr	-1 128	kr	0
3020 Salg Ansatte	kr	-542	kr	-3 810	kr	-3 255	kr	-5 862	kr	-435	kr	0	kr	-3 065
3022 Vask Institusjoner	kr	-932 043	kr	-870 160	kr	-819 909	kr	-733 341	kr	-822 571	kr	-906 102	kr	-784 045
3030 Leie/Vask Institusjoner	kr	-1 294	kr	-1 124	kr	-1 340	kr	-1 180	kr	-1 149	kr	-1 300	kr	-1 269
3032 Miljøavgift	kr	-21 212	kr	-17 611	kr	-37 843	kr	-45 312	kr	-22 767	kr	-30 867	kr	-30 083
3040 Innleie Arbeidsstøyd.	kr	0	kr	0	kr	-2 000	kr	-400	kr	0	kr	0	kr	0
3060 Innleie Transport	kr	2	kr	2	kr	2	kr	3	kr	2	kr	2	kr	2
3110 Varesalg Fritt	kr	10 417	kr	10 417	kr	10 417	kr	10 417	kr	10 417	kr	10 417	kr	39 340
3590 Periodisert Innleie	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	845 786
4310 Varekjep Tekstiler Fomye	kr	13 014	kr	19 238	kr	50 285	kr	63 642	kr	42 957	kr	36 031	kr	24 261
4320 Vaskemiddel/Kjemikalier	kr	0	kr	0	kr	7 118	kr	0	kr	0	kr	864	kr	0
4360 Videofakt. Kjøp	kr	0	kr	0	kr	4 452	kr	0	kr	0	kr	0	kr	3 046
4380 Frakter Inn	kr	0	kr	0	kr	1 688	kr	0	kr	5 465	kr	1 001	kr	195
4500 Fremmede Tjenester	kr	0	kr	48 272	kr	11 772	kr	0	kr	17 105	kr	7 725	kr	35 116
4600 Emballasje	kr	0	kr	5 200	kr	0	kr	13 738	kr	0	kr	27 900	kr	0
5000 Lønninger	kr	488 474	kr	496 981	kr	529 154	kr	903 765	kr	516 823	kr	541 446	kr	427 235
5005 Lønn Transport	kr	89 885	kr	79 088	kr	61 957	kr	92 162	kr	74 076	kr	81 530	kr	71 215
5010 Bev. Helligdager	kr	22 939	kr	0	kr	78 186	kr	0	kr	0	kr	0	kr	65 610
5090 Feriepenger	kr	73 387	kr	71 059	kr	98 292	kr	122 196	kr	73 273	kr	77 098	kr	69 883
5210 Fri Telleton	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	601
5300 Styrehonorar	kr	0	kr	81 176	kr	97 372	kr	201 848	kr	83 267	kr	86 109	kr	30 000
5400 Arbeidsveivavgift	kr	3 470	kr	8 750	kr	9 532	kr	15 199	kr	9 345	kr	10 871	kr	96 092
5405 Arb.G.Avg. Av Pal. Feriep	kr	0	kr	807	kr	2 292	kr	3 306	kr	1 034	kr	0	kr	1 770
5510 Arbeidsklar	kr	439	kr	384	kr	4 455	kr	665	kr	1 368	kr	689	kr	177
5910 Kantineidrift	kr	2 267	kr	2 267	kr	2 267	kr	2 267	kr	2 267	kr	0	kr	0
5920 Ansvarstøring Ansatte	kr	0	kr	0	kr	23 385	kr	0	kr	0	kr	22 455	kr	67 699
5922 Avtalestøtt Pensjon	kr	-353	kr	-353	kr	-367	kr	-353	kr	-353	kr	-367	kr	-733
5942 Lønnsfond - Trekk	kr	0	kr	6 525	kr	6 150	kr	0	kr	5 895	kr	0	kr	5 640
5942 Sluttedelavgift/Opplys	kr	8 633	kr	8 021	kr	15 673	kr	8 021	kr	8 021	kr	10 624	kr	16 170
5950 Obligatorisk Tjeneste Pen	kr	2 546	kr	2 546	kr	2 546	kr	2 829	kr	1 909	kr	1 909	kr	2 909
5960 Bedriftshelsetjeneste	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	13 569	kr	0	kr	0
5970 Kurser	kr	0	kr	2 320	kr	0	kr	0	kr	29 402	kr	0	kr	2 040
5990 Sosiale Kostn.	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	279 347
6010 Avskr.Maskiner/Inventar	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	61 204
6020 Avskr. Trans.Midler	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	1 306	kr	0	kr	880 559
6030 Avskrivn. Tekstiler	kr	112 500	kr	112 500	kr	112 500	kr	112 500	kr	112 500	kr	112 500	kr	-1 237 501
6090 Beregnet Avskrivning	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0
6100 Sendingsutgifter	kr	35 036	kr	35 036	kr	39 139	kr	39 139	kr	39 139	kr	39 139	kr	52 987
6260 Vann/Avløp Avgift	kr	1 555	kr	381	kr	7 106	kr	510	kr	540	kr	660	kr	2 978
6320 Off. Avgifter/Renovasjon	kr	28 429	kr	29 385	kr	29 385	kr	29 866	kr	29 558	kr	29 558	kr	3 548
6340 Faskraft(Lys/Varme/Stro	kr	97 823	kr	101 157	kr	94 766	kr	96 320	kr	96 513	kr	103 021	kr	112 816
6345 Uprontiert Krafft (Tilfel	kr	18 478	kr	18 478	kr	18 478	kr	19 485	kr	19 485	kr	19 485	kr	19 485
6360 Renhold	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0
6365 Sherydding	kr	12 625	kr	16 000	kr	0	kr	0	kr	2 800	kr	7 000	kr	0
6370 Utenomhus	kr	4 634	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	5 910
6380 Miljøforberedende Tillak	kr	57 378	kr	57 521	kr	57 768	kr	57 960	kr	58 270	kr	58 270	kr	4 619
6410 Leasing Rutelgate 6767	kr	5 892	kr	6 023	kr	6 079	kr	6 126	kr	6 207	kr	6 245	kr	5 989
6420 Leasing Buterify 1060430	kr	6 873	kr	6 873	kr	1 348	kr	1 348	kr	1 348	kr	1 348	kr	15 199
6450 Leasing Bil Sprimer 2644	kr	788	kr	789	kr	789	kr	790	kr	790	kr	790	kr	1 076
6470 Leasing Kasse/Terminal 31	kr	10 057	kr	10 110	kr	10 160	kr	10 186	kr	11 793	kr	10 218	kr	10 070
6475 Leasing Volvo 62010866	kr	8 922	kr	8 949	kr	9 029	kr	9 051	kr	9 115	kr	9 115	kr	26 204
6485 Leasing Bil Atego 1060433	kr	42 408	kr	42 671	kr	43 131	kr	43 774	kr	44 201	kr	44 529	kr	41 506
6485 Leasing 1060438303	kr	0	kr	0	kr	3 012	kr	3 48	kr	0	kr	3 050	kr	577
6500 Verktoy	kr	0	kr	2 852	kr	4 922	kr	0	kr	985	kr	4 018	kr	718
6510 Tekniske Installasjoner	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0
6520 Interne Transportmidler	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0
6540 Inventar - Småanskatfelle	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0
6550 Rekvistita Fyrtorn	kr	0	kr	0	kr	0	kr	495	kr	1 222	kr	7 374	kr	0

”En regnskapsmessig sammenligning”

6010	Avskrivninger maskiner	10 000	kr	10 000	kr	10 000	kr	10 000	kr	10 000	kr	10 000	kr	10 000	kr	11 273
6020	Avskrivninger inventar	22 000	kr	22 000	kr	22 000	kr	22 000	kr	22 000	kr	22 000	kr	22 000	kr	247 686
6030	Avskr.bygnn.messige påkost.	4 000	kr	4 000	kr	4 000	kr	4 000	kr	4 000	kr	4 000	kr	4 000	kr	19 317
6050	Avskrivninger biler	7 500	kr	7 500	kr	7 500	kr	7 500	kr	7 500	kr	7 500	kr	7 500	kr	-30 360
6060	Avskrivninger utv. anlegg	5 000	kr	5 000	kr	5 000	kr	5 000	kr	5 000	kr	5 000	kr	5 000	kr	0
6110	Leiet transport	513 113	kr	490 818	kr	556 958	kr	458 202	kr	559 417	kr	537 754	kr	586 642	kr	485 527
6120	Ferjetilgifter Bastøe Fosen	5 409	kr	4 978	kr	5 409	kr	4 978	kr	5 409	kr	4 965	kr	4 509	kr	3 948
6150	Reklame lastebiler	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0
6210	Sitertm prod.	100 000	kr	100 000	kr	100 000	kr	100 000	kr	100 000	kr	40 000	kr	40 000	kr	89 913
6240	Propan.	51 656	kr	47 678	kr	57 744	kr	51 413	kr	54 549	kr	63 678	kr	44 923	kr	99 057
6250	Fjernvarme	193 588	kr	184 221	kr	198 694	kr	263 885	kr	183 934	kr	206 102	kr	188 234	kr	147 275
6260	Energigjenvinning	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	163 115	kr	13 155	kr	500 567	kr	0
6270	Vann produksjon	60 000	kr	60 000	kr	60 000	kr	60 000	kr	60 000	kr	60 000	kr	60 000	kr	335 590
6310	Husleie	300 000	kr	300 000	kr	300 000	kr	300 000	kr	300 000	kr	300 000	kr	300 000	kr	69 394
6340	Vedlikehold lokaler	27 812	kr	8 725	kr	10 115	kr	0	kr	1 288	kr	10 990	kr	62 351	kr	0
6360	Vedlikehold utv.anlegg	700 000	kr	700 000	kr	700 000	kr	700 000	kr	3 060	kr	911	kr	4 500	kr	0
6410	Leie maskiner	2 709	kr	552	kr	1 638	kr	2 708	kr	1 662	kr	1 723	kr	1 746	kr	1 746
6430	Leie bil	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0
6440	Leie skriver/kopimaskin	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0
6610	Maskinrep.	59 415	kr	184 388	kr	10 750	kr	-53 321	kr	8 504	kr	39 042	kr	57 399	kr	33 594
6630	Driftsut./Vaskeri	13 721	kr	9 587	kr	14 976	kr	12 058	kr	23 039	kr	21 220	kr	24 524	kr	33 467
6640	Renseanlegg	415	kr	34 694	kr	10 416	kr	40 106	kr	7 875	kr	33 972	kr	0	kr	11 349
6650	Indr.driftsutgifter	256	kr	35 160	kr	35 467	kr	15 693	kr	8 606	kr	17 528	kr	256	kr	31 616
6670	Frakter innng.utg. div.	3 700	kr	5 000	kr	0	kr	0	kr	0	kr	5 000	kr	0	kr	10 320
6671	Frakt Ekspressgods	23 030	kr	25 660	kr	24 759	kr	16 310	kr	36 619	kr	12 923	kr	23 060	kr	23 060
6680	Intekt motorvarmere ansatte	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	-250
6710	Revisjonshonorar R.adm.	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	28 500
6740	Diverse. Honorarer	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0
6750	Driftskapital TPN	11 000	kr	11 000	kr	11 000	kr	11 000	kr	11 000	kr	11 000	kr	11 000	kr	16 910
6760	Avgifter Gress (Horecmarknet)	0	kr	14 589	kr	17 974	kr	2 420	kr	11 126	kr	13 029	kr	15 635	kr	8 510
6770	Miljøavgift/merking	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0
6790	Im/Ut Feilsendt belep	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	-2 245	kr	0
6810	Kontorekvi. R.adm.	54 693	kr	50 819	kr	10 745	kr	3 048	kr	2 563	kr	11 863	kr	2 568	kr	4 896
6850	Trykksaker	22 318	kr	4 712	kr	8 037	kr	-4 741	kr	13 797	kr	6 612	kr	6 667	kr	4 681
6880	Div. utg. R.adm.	0	kr	960	kr	150	kr	0	kr	75	kr	0	kr	0	kr	525
6910	Teleutgifter	6 318	kr	6 957	kr	6 275	kr	13 994	kr	7 387	kr	5 303	kr	4 269	kr	7 481
6950	Porto	2 400	kr	70	kr	3 030	kr	2 534	kr	0	kr	2 551	kr	2 400	kr	2 933
7091	Duranog/Truck BP 99609	1 792	kr	3 679	kr	3 779	kr	1 982	kr	1 038	kr	2 348	kr	1 639	kr	1 262
7092	Citroen Berlingo AE 12258	612	kr	3 308	kr	652	kr	1 902	kr	2 633	kr	654	kr	564	kr	960
7110	Reise etter regning	18 160	kr	10 521	kr	3 194	kr	9 773	kr	10 775	kr	6 711	kr	979	kr	7 678
7140	Møte/Kursutgifter	0	kr	0	kr	0	kr	28 625	kr	7 300	kr	-2 625	kr	1 225	kr	0
7310	Reklame/Annonser	0	kr	0	kr	134	kr	1 380	kr	27 810	kr	0	kr	0	kr	27 915
7360	Representasjon R.adm.	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0
7410	Kontingenter fraadr. R.adm.	25 785	kr	82 381	kr	11 500	kr	40 465	kr	0	kr	134	kr	0	kr	0
7440	Gaver	0	kr	35 000	kr	0	kr	0	kr	670	kr	0	kr	23 125	kr	0
7510	Assurans R.adm.	35 000	kr	35 000	kr	35 000	kr	35 000	kr	35 000	kr	35 000	kr	35 000	kr	16 150
7520	Garantier R.adm.	1 849	kr	0	kr	0	kr	1 870	kr	0	kr	0	kr	1 890	kr	2 041
7830	Tap fordringer	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0
8050	Bankrenter	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	-10 000
8070	Andre renteinntekter	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	-27 6535
8130	Andre renteutgifter	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	62	kr	0	kr	0	kr	0
8140	Bankgebyrer	595	kr	618	kr	593	kr	927	kr	920	kr	238	kr	700	kr	581
8170	Øreavrunning	-7	kr	0	kr	1	kr	1	kr	-1	kr	0	kr	2	kr	0
8310	Betalbar skatt	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0
8320	Endring i utsatt skatt	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	209 971
8330	Endring utsatt skattefordel	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	10 109
8510	Erstatninger	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	200 343
8960	Overfør annen egenkapital	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	279	kr	0
																1 044 558

"En regnskapsmessig sammenligning"

Konto Navn	IB	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	
3010 Innstilingsvask	kr	-1 650 762	kr	-1 606 907	kr	-1 328 327	kr	-1 110 181	kr	-1 364 015	kr	-1 495 767	kr	-1 763 673
3020 Pressetøy	kr	-3 272	kr	-3 152	kr	-2 381	kr	-1 752	kr	3 230	kr	-3 737	kr	-3 947
3030 Polibom	kr	-38 404	kr	-39 414	kr	-57 170	kr	-40 903	kr	-51 253	kr	-45 656	kr	-64 644
3040 Dyrer, puter, etc.	kr	-91 815	kr	-72 227	kr	-74 527	kr	-98 247	kr	-126 623	kr	-103 866	kr	-103 866
3050 Hotelløy/eget	kr	-55 263	kr	-75 838	kr	-110 143	kr	-88 013	kr	-94 987	kr	-115 978	kr	-118 071
3070 Diverse	kr	-5 718	kr	-7 696	kr	-7 702	kr	-9 581	kr	-7 579	kr	-117 966	kr	-2 955
3090 Militærtøy	kr	-5 028	kr	-2 668	kr	-7 756	kr	-8 441	kr	-6 978	kr	-5 590	kr	-5 590
3110 Utleietoys	kr	-2 762 234	kr	-2 711 630	kr	-2 972 327	kr	-2 480 871	kr	-3 036 121	kr	-3 122 339	kr	-3 244 869
3120 Utleietoys	kr	-227 582	kr	-203 194	kr	-275 798	kr	-212 366	kr	-250 834	kr	-280 024	kr	-283 487
3140 Utleie arb.tøy	kr	-301 249	kr	-275 768	kr	-326 149	kr	-313 806	kr	-289 819	kr	-298 640	kr	-358 069
3150 Inntekter i forb.m/erstatning	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	
3210 Rens militærtøy	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	
3230 Rens andre inst.	kr	-178	kr	0	kr	-3 231	kr	0	kr	0	kr	0	kr	
3250 Rens arbeidstøy	kr	-21	kr	-933	kr	-178	kr	-336	kr	-415	kr	-613	kr	-44
3330 Solgt filler	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	
3410 Plastrekk	kr	-14	kr	0	kr	-28	kr	-7	kr	-22	kr	0	kr	
3420 Transporttillegg	kr	-52 746	kr	-43 291	kr	-48 893	kr	-44 773	kr	-61 200	kr	-57 304	kr	-76 865
3460 Inntekter i forb.m/iff.autom.	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	
3460 Periodisering	0	kr	9 770	kr	9 770	kr	9 770	kr	9 770	kr	9 770	kr	9 770	
3510 Brusautomater	kr	-3 384	kr	-3 649	kr	-4 903	kr	-3 030	kr	-5 244	kr	-4 813	kr	-3 604
3810 Salg av driftsmidler	0	kr	-5 000	kr	-5 000	kr	-5 000	kr	-5 000	kr	-5 000	kr	-5 000	
4010 Vaskemidler	0	kr	116 159	kr	113 038	kr	123 971	kr	103 148	kr	125 588	kr	138 891	
4020 Emballasje	0	kr	13 512	kr	13 149	kr	14 399	kr	11 998	kr	15 483	kr	14 291	
4030 Leietekstiler	0	kr	271 334	kr	236 506	kr	264 017	kr	165 200	kr	281 754	kr	310 538	
4035 Leasing leietekstiler	kr	96 887	kr	96 887	kr	99 309	kr	99 330	kr	99 309	kr	99 330	kr	
4050 Rensmidler	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	
4080 Andel balanseført leietekstiler	0	kr	59 799	kr	59 799	kr	59 799	kr	59 799	kr	59 799	kr	59 799	
4090 Kjemikalier rensleietekstiler	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	
4510 Leiet hjelp til vask av tøy	kr	47 326	kr	33 895	kr	25 610	kr	44 392	kr	53 995	kr	48 344	kr	
4520 Leiet hjelp til rekn.avid.	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	
4530 Leiet hjelp hoteller, Oslo	kr	5 200	kr	4 800	kr	9 800	kr	5 000	kr	5 400	kr	5 000	kr	
4540 Gebyrr Gress Horecamarket	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	
4570 Bonus hoteller Gress	0	kr	63 037	kr	59 908	kr	70 719	kr	54 689	kr	86 276	kr	78 937	
5010 Lønn Vaskeri	kr	1 343 692	kr	1 261 356	kr	1 447 402	kr	1 343 657	kr	1 593 245	kr	1 491 055	kr	
5020 Andre lønninger	kr	31 125	kr	24 389	kr	37 563	kr	25 115	kr	27 448	kr	4 253	kr	
5030 Funksjonslønninger	0	kr	159 787	kr	159 787	kr	159 787	kr	159 787	kr	159 787	kr	159 787	
5040 Lønn tekn.avid.	kr	77 957	kr	75 792	kr	73 150	kr	70 694	kr	78 601	kr	65 155	kr	
5050 Feriepenger	kr	196 623	kr	183 815	kr	207 404	kr	193 431	kr	225 163	kr	181 201	kr	
5070 Ref.sykkelønn	kr	0	kr	-2 877	kr	0	kr	-28 271	kr	-1 918	kr	-6 713	kr	
5110 Ref. feriepenge	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	
5220 Fri mobilitet	kr	0	kr	667	kr	333	kr	2 111	kr	1 111	kr	1 111	kr	
5230 Feriep. utml.o/60 år	kr	6 215	kr	5 618	kr	6 098	kr	5 792	kr	6 240	kr	5 972	kr	
5240 Gebyrr lønnsverførsler	kr	302	kr	252	kr	162	kr	140	kr	134	kr	0	kr	
5310 Bilgodtgjørelse	kr	7 296	kr	10 850	kr	15 494	kr	9 142	kr	13 801	kr	4 745	kr	
5360 Diett/Altopenger	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	0	kr	
5410 Arbeidsgveravgift	0	kr	264 677	kr	249 702	kr	281 967	kr	262 493	kr	305 139	kr	282 353	
5450 Sluttederlagsordningen	kr	0	kr	0	kr	11 460	kr	0	kr	10 260	kr	0	kr	
5460 Trykdeb.oppl./utv.fond	kr	0	kr	0	kr	6 192	kr	0	kr	0	kr	0	kr	
5470 Avtalefestet pensj.	0	kr	50 683	kr	47 816	kr	53 994	kr	50 265	kr	54 068	kr	51 027	
5480 Tjenestepensjon ansatte	kr	26 000	kr	26 000	kr	26 000	kr	26 000	kr	26 000	kr	26 000	kr	
5530 Tilretteleggingstilskudd	kr	0	kr	0	kr	-4 460	kr	0	kr	0	kr	0	kr	
5910 Andre sos.utg.	kr	6 733	kr	6 352	kr	7 173	kr	6 677	kr	7 762	kr	7 182	kr	
5930 Arbeidstøy	kr	448	kr	1 098	kr	1 079	kr	806	kr	537	kr	7 357	kr	
5940 Kaninnetuflifer	kr	2 197	kr	3 265	kr	3 987	kr	1 663	kr	2 462	kr	1 931	kr	
5960 Emballasje automater	kr	0	kr	1 075	kr	-477	kr	-736	kr	1 346	kr	1 819	kr	
5980 Varekjøp automater	kr	0	kr	5 243	kr	6 165	kr	4 655	kr	7 000	kr	0	kr	
5980 Leasing massajestol	kr	0	kr	0	kr	4 620	kr	4 634	kr	0	kr	0	kr	

