

Resultatregnskap for ikke-kommunale barnehager 2019

Opplysningene om inntekter og kostnader i ikke-kommunale barnehager samles inn av Utdanningsdirektoratet. Opplysningene skal brukes til å sikre at tilskudd og foreldrebetaling brukes i samsvar med barnehageloven § 14a, og tilrettelegge for kommunalt tilsyn med bruken av tilskudd og foreldrebetaling. Opplysningene inngår i statistikkgrunnlaget for barnehagene. Utdanningsdirektoratet samler inn opplysningene etter forskrift om regnskapsplikt for godkjente ikke-kommunale barnehager (økonomiforskrift til barnehageloven) § 4. Manglende rapportering kan føre til at kommunen kan holde tilbake tilskudd til ikke-kommunale barnehager eller redusere tilskudd, jf. barnehageloven § 16a. Opplysningene i resultatregnskapet inngår også i statistikkgrunnlaget for barnehagene, jf. barnehageloven § 7 andre ledd. Statistisk sentralbyrå vil, i medhold av lov av 16. juni 1989 nr. 54 om offisiell statistikk og Statistisk sentralbyrå § 3-2, benytte oppgavene til utarbeidelse av offisiell statistikk. Det er kun private, fylkeskommunale og statlige barnehager som skal fylle ut resultatregnskapsskjemaet. Opplysninger om kommunale barnehager blir hentet gjennom KOSTRA.

Revisjon

På bakgrunn av forskrift om regnskapsplikt for godkjente ikke-kommunale barnehager § 3 skal barnehagens resultatregnskap revideres av statsautorisert eller registrert revisor. Unntatt fra dette kravet er barnehageeiere som sammen med nærstående eller selskap i samme konsern som eier, kontrollerer ordinære barnehager med til sammen færre enn 20 barn eller familiebarnehager med til sammen færre enn 10 barn. Tilsvarende gjelder for eiere som sammen med nærstående eller selskap i samme konsern som eier, kun har én åpen barnehage. Disse kan i stedet for revisor velge en uavhengig regnskapskyndig til å attestere regnskapet. Barnehagens revisor skal revidere og avgi revisjonsberetning basert på ISA 805 Særlige hensyn ved revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillinger og spesifikke elementer, kontoer eller poster i en regnskapsoppstilling.

Resultatregnskapsskjemaet

Skjemaet i BASIL består av 12 steg (inkl. forsiden). Barnehagen fyller ut steg 2-11. Kommunen fyller ut steg 12. I steg 2 fylles det ut opplysninger om barnehagen. I steg 3 til 8 opplysninger om barnehagens resultatregnskap med tilhørende noteopplysninger. I steg 9 fylles det inn opplysninger om administrasjonskostnader og andre felleskostnader. I steg 10 fylles det ut opplysninger om transaksjoner med nærstående parter. I steg 11 er det opplysninger som supplerer regnskapstallene fra barnehagen. For å sikre et effektivt tilsyn er det viktig at klassifisering i resultatregnskapet og at noteopplysninger er gitt i tråd med veiledningen. Revisor må signere og sende revisjonsberetning til kommunen, hvis barnehagen ikke er unntatt fra dette kravet i forskrift om regnskapsplikt for godkjente ikke-kommunale barnehager.

Generelt om føring av "Resultatregnskap for ikke-kommunale barnehager"

Regnskapet føres som resultatregnskap for alle ikke-kommunale barnehager som var i drift per 15.12. året før. Regnskapet føres etter periodiseringsprinsippet slik at f.eks. etterbetalinger for regnskapsåret som er utbetalt i det påfølgende året, men medtatt i regnskapsåret (periodisert), føres i resultatregnskapet for regnskapsåret. Alle kostnader skal føres uten merverdiavgift. Barnehager som har fått refundert merverdiavgift skal føre alle kostnader med nettobeløp. Investeringsstilskudd og etableringsstilskudd skal ikke føres i årsregnskapet.

Det er viktig å skille mellom barnehagens regnskapsplikt etter regnskapsloven eller annen særlovgivning for den enkelte driftsform, og Utdanningsdirektoratets krav om innlevering av resultatregnskapsskjema. Disse to forholdene må sees separat. Ikke-kommunale barnehager skal fylle ut resultatregnskapsskjemaet uavhengig av hvilke regnskapskrav man for øvrig er underlagt. Barnehager som drives som virksomhet uten regnskapsplikt og som i ligningssammenheng benytter standardfradrag fremfor dokumenterte utgifter, fritas ikke fra å levere resultatregnskapsskjemaet. Disse barnehagene må sørge for å ha den nødvendige regnskapsoversikt og dokumentasjon som skal til for å oppfylle kravene knyttet til resultatregnskapsskjemaet. På tilsvarende vis er det ikke tilstrekkelig for regnskapspliktige barnehager å kun sende inn sitt ordinære regnskap fremfor å benytte resultatregnskapsskjemaet i BASIL.

Opplysninger om barnehagen

Veiledning:

Fyll ut de rubrikkene som ikke er fylt ut på forhånd. De ferdig utfylte opplysningene er hentet fra "Årsmelding for barnehager per 15.12."

Dersom disse opplysningene ikke er korrekte må de rettes opp på skjemaet. Åpnings- og nedlegelsesdato fylles kun ut av de barnehagene som har åpnet eller er blitt nedlagt i løpet av regnskapsåret. Barnehager som har vært midlertidig stengt i mindre enn 1 mnd. i løpet av året skal ikke fylle ut åpnings- og/eller nedlegelsesdato.

Barnehagens navn	Nlm Barnehagene AS Avd Heggli barnehage		
Kommune/Bydel	Åfjord kommune		
Besøksadresse	Prestgårdslia 2		
Postnummer	7170	Poststed	ÅFJORD
Postadresse	Prestgårdslia 2		
Postnummer	7170	Poststed	ÅFJORD
Eierens navn	Nlm-Barnehagene AS		
Eiers org. nr	886308922		
Organisasjonsnummer	973382624		
Kontaktperson i barnehagen	Lise Taraldsen		
Telefon			
E-post	heggli@nlmbhg.no		
Barnehagetype (mer enn ett kryss mulig):			
☒ Ordinær barnehage ☐ Familiebarnehage ☐ Åpen barnehage			
Barnehagens eier ☐ Kommune ☐ Fylkeskommune ☐ Stat ☒ Privat			
Barnehagens eierform Aksjeselskap			
Nærmere beskrivelse av eieren av barnehagen ☐ Menighet/trossamfunn ☐ Studentsamskipnad ☐ Foreldreeiet ☐ Kvinne- og familieforbund/sanitetsforening ☐ Bedriftsbarnehage ☐ Pedagogisk/ideologisk org. ☐ Enkeltperson ☒ Konsern/Aksjeselskap ☐ Stiftelse			

Hvilket prinsipp for regnskap er benyttet? (Sett kryss)

- ☐ GRS for små foretak
☒ GRS for øvrige foretak
☐ GRS for ideelle organisasjoner
☐ Internasjonale regnskaps- prinsipper (IFRS)

Driver eier/foretaket annen virksomhet enn barnehage? ☐ Ja ☒ Nei
 Hvis ja, spesifiser type virksomhet:

Inngår barnehagen i et foretak eller foretaksgruppe med flere barnehager? ☒ Ja ☐ Nei

Navnet på konsern/kjede barnehagen inngår i:

- | | |
|---|---|
| ☐ Læringsverkstedet AS | ☐ FUS (Trygge barnehager AS) |
| ☐ Espira Gruppen AS | ☐ Norlandia Barnehagene AS |
| ☐ Sundt Barn AS | ☐ Stiftelsen Kanvas |
| ☐ KFUK-KFUM | ☐ Akasia AS |
| ☐ Carpe Diem Stiftelsen | ☐ Frelsesarmeens barnehager |
| ☐ Camah Holding AS | ☐ Gnist Barnehager AS |
| ☐ Seraphin AS | ☐ Kidsa Barnehager AS |
| ☐ Trondhjems Asylselskap | ☒ Nlm-Barnehagene AS |
| ☐ Hoppensprett AS | ☐ Norges Arktiske Studentsamskipnad |
| ☐ Lofoten Industri AS | ☐ iFokus Barnehagene AS |
| ☐ Nord Studentsamskipnad | ☐ Studentsamskipnaden i Sørøst-Norge |
| ☐ Den Internasjonale Kvinnegruppen i Bergen | ☐ Mobarn Sa |
| ☐ Oslo Barnevaktformidling AS | ☐ Tårnsvalen barnehage AS |
| ☐ Bergen Racketsenter AS | ☐ Nøtteliten og Hakkebakkeskogen familiebarnehage |
| ☐ Hero Norge AS | ☐ Time Kyrkjelege Fellesråd |
| ☐ Montessoribarnehagene AS | ☐ Nedre Glommen Holding AS |
| ☐ Theas AS og Theas Bærum AS | ☐ Annet, skriv inn: |

Organisasjonsnummeret på foretaket eller foretaksgruppen barnehagen inngår i?
 886 308 922

Hvor mange barnehager inngår i foretaket eller foretaksgruppen?
 39

For barnehager som ikke har vært i drift hele året:

Åpningsdato:

Nedlegelsesdato:

Har barnehagen i løpet av året hatt organisatoriske endringer som f.eks. eierskifte eller utvidelse? ☐ Ja ☒ Nei
Hvis ja, beskriv endringen:

Opplysninger fra barnehagens resultatregnskap

Inntekt/Kostnad		Beløp (hele kroner)	Inntekt/Kostnad		Beløp (hele kroner)
3000	Salgsinntekt/uttak, innenfor avgiftsområdet		5950	Egen pensjonsordning	
3200	Salgsinntekt/uttak (foreldrebetaling), utenfor avgiftsområdet	1 191 294	6000	Avskrivning	3 498
3400	Offentlig tilskudd/refusjon, må spesifiseres:		6100	Frakt og transportkostnad vedr. salg	
	Forskudd		6300	Leie lokale	179 436
	1. kvartal	1 767 336	6340	Lys, varme	59 336
	2. kvartal	1 767 337	6395	Renovasjon, vann, avløp, renhold m.v.	58 606
	3. kvartal	1 767 337	6400	Andre leiekostnader	56 019
	4. kvartal	1 771 012	6500	Verktøy, inventar mv. som ikke skal aktiveres	201 430
	Endelig vedtak forrige år		6600	Reparasjon/vedlikehold av bygninger	57 288
	Endelig vedtak tidligere år		6695	Reparasjon/vedlikehold annet	14 238
	Refusjon søskenmoderasjon	62 995	6700	Fremmedtjenester (regnskap, revisjon, rådgivning og lignende)	127 458
	Refusjon foreldres betalingsevne	63 245	6710	Innleid personell	4 938
	Annet:	46 670	6995	Kontorkostnad, telefon, porto mv.	43 368
	Sum kommunale driftstilskudd	7 245 932	7000	Drivstoff transportmidler	
3410	Tilskudd til tiltak for barn med nedsatt funksjonsevne - refusjon for tapt foreldrebetaling		7020	Vedlikehold m.v. transportmidler	
3420	Tilskudd til tiltak for barn med nedsatt funksjonsevne - ekstra lønnskostnader som barnehagen har hatt for ekstra personell	471 300	7040	Forsikring og avgifter på transportmidler	
3430	Tilskudd til tiltak for å styrke den norskspråklige utviklingen for minoritetsspråklige barn i barnehage		7080	Bilkostnader, bruk av privat bil i næring	
3450	Andre offentlige tilskudd (ikke refusjon fra folketrygden, jf. Post 5800)		7155	Reise-/diett- og bilgodtgjørelse, oppgavepliktig	3 662
3400	Sum offentlig tilskudd (sum poster 3400 til 3450)	7 717 232	7165	Reise- og diettkostnader, ikke oppgavepliktig	15 521
3600	Leieinntekter		7330	Salgs- og reklamekostnader	75 297
3655	Kostpenger	170 215	7350	Representasjonskostnader (med fradragsrett)	
3900	Annen driftsrelatert inntekt		7495	Kontingent (med fradragsrett)	13 565
9900	Sum driftsinntekt (sum poster 3000 til 3900)	9 078 741	7500	Forsikringspremie	1 324
4005	Sum Varekostnad	160 637	7700	Annen kostnad	174 006
5000	Lønn, feriepenger m.v.	7 542 325	7895	Konstaterte tap på fordringer	56 289
5300	Annen oppgavepliktig godtgjørelse	15 330	9910	Sum driftskostnad (sum poster 4005 til 7895)	8 362 559
5400	Arbeidsgiveravgift	350 759	9920	Driftsresultat (= post 9900 minus post 9910)	716 182
5420	Innberetningspliktig pensjonskostnad (Ikke pensjonsforsikring)		8060	Andre finansinntekter	4 220
5600	Arbeidsgodtgjørelse til eiere		8160	Andre finanskostnader	8
5700	Offentlig tilskudd vedrørende arbeidskraft	32 536	8200	Netto finansposter	4 212
5800	Offentlige refusjoner vedr. arbeidskraft (sykepengerefusjon m.m.)	- 849 143	8305	Betalbar skatt/endring utsatt skatt/-skattefordel	
5900	Annen personalkostnad	70 412	9940	Årsresultat (=post 9920 pluss post 8200 minus post 8305)	720 394
5945	Pensjonsforsikring for ansatte	- 40 504			
Barnehagens kommentarer til føring av tilskudd:					

Detaljering av enkelte poster i barnehagens resultatregnskap

Post 4005 – Varekostnad: Posten kan inneholde kjøp av matvarer – som kan dekkes gjennom kostbetaling utover ordinær foreldrebetaling – og andre varer.	
Spesifikasjon av innholdet i 4005:	Beløp (hele kroner)
4001 Kjøp av matvarer	148 137
4002 Kjøp av andre varer	12 500
Sum (skal tilsvare sum post 4005 Varekostnad)	160 637

Note til post 5945 Pensjoner		
Har barnehagen innskuddsbasert ordning?	☐ Ja ☒ Nei	
Prosentsetser for innskuddspensjon	Inntil 7,1 G:	7,1 – 12 G:
Over 12 G-dekning eller andre dekninger, spesifiser under "Andre opplysninger"	☒ Ja ☐ Nei	
Har barnehagen ytelsesbasert ordning?	☒ Ja ☐ Nei	
Er den ytelsesbaserte ordningen en offentlig eller offentliglik pensjonsordning?	☐ Ja ☒ Nei	
Premiebetaling for året (både innskudds- og ytelsesordning)?	114 700	
Oppgi grunnlag for fordeling av premiebetaling dersom barnehagen har flere barnehager i foretaket		
Aktuarberegnet pensjonskostnad?	- 79 723	
Aktuarberegnet pensjonsforpliktelse?	- 506 439	
Oppgi grunnlag for fordeling av pensjonskostnad dersom barnehagen har flere barnehager i foretaket		
Hvor har barnehagen sin pensjonsordning?	☐ KLP ☐ SPK ☒ Annen leverandør	
Andre opplysninger	Andre dekninger, i tillegg til alderspensjonen, er uførepensjon, ektefellepensjon, barnpensjon I mange tilfeller negativ pensjonskostnad eller pensjonsforpliktelse, grunnet måten overgang til barnehagepensjon fra 2020 slo ut på aktuaret fra Storebrand.	

Disponering av overskudd (positivt årsresultat):

Barnehager som avslutter regnskapet med et overskudd kan bruke dette prinsipielt på to måter: Enten utbetales overskuddet som utbytte til eierne av barnehagen, eller det blir liggende igjen som en del av barnehagens egenkapital og brukes til styrking av barnehagens likviditet eller til finansiering av anskaffelser til barnehagen senere.

Disponering av positivt årsresultat:	Beløp (hele kroner)
9950 Overført til egenkapitalen	720 394
9955 Avsetning til dekning av skattekrav på overskudd (aksjeselskaper)	
9960 Overført til eier (utbytte)	
9965 Overført til konsernselskap (konsernbidrag)	
9970 Avsetning til reduksjon av udekket tap	
Sum (skal tilsvare sum post 9940 Årsresultat)	720 394

Transaksjoner med nærstående parter

Oppgi nærstående parter som barnehagen har hatt transaksjoner med	
Nærstående part:	

[illegible]

Supplerende opplysninger fra barnehagen

Har barnehagen mottatt støtte til driften i regnskapsåret som ikke kommer til uttrykk i regnskapet? (Dette gjelder støtte som ikke er ført som inntekt i barnehagens regnskap)

Eksempler: Lav eller gratis husleie, gratis administrative tjenester (regnskapsføring, lønnsutbetalinger mv.) fra barnehagenes eier eller fra andre (ikke kommunen).

NB! Foreldredugnader tas ikke med. Ev. støtte som barnehagen får fra kommunen fylles ut av kommunen selv.

Beskriv innhold og omfang av slik støtte som barnehagen har mottatt i regnskapsåret. Det kan ofte være vanskelig å tallfeste verdien av slik støtte. For å få et grunnlag for mest mulig fullstendige kostnadstall for barnehagene, skal barnehagene likevel anslå et konkret kronebeløp.

Støtte fra barnehageeieren til:	Beløp (anslag)
Sum	
Støtte fra andre (ikke kommunen) til:	Beløp (anslag)
Sum	
Har barnehagen i <u>regnskapet</u> hatt ekstra kostnader knyttet til integrering av barn med særskilte behov som ikke dekkes av tilskuddene under post 3420 "Tilskudd til tiltak for barn med nedsatt funksjonsevne - ekstra lønnskostnader som barnehagen har hatt for ekstra personell " eller post 3430 "Tiltak for å styrke den norskspråklige utviklingen for minoritetsspråklige barn i barnehage"? ☐ Ja ☐ Nei	
Kommunalt tilskudd	
Barnehagens egne midler	
Sum ekstra kostnader til integrering av barn med særlige behov	

Supplerende opplysninger fra kommunen om ikke-kommunal barnehage

Har barnehagen mottatt betydelig støtte fra kommunen til driften i regnskapsåret som ikke kommer til uttrykk i barnehagens regnskap? (Altså støtte som ikke er ført som inntekt i barnehagens regnskap.)

Eksempler:

- Lav eller gratis husleie for kommunale lokaler som barnehagen disponerer.
- Tiltak for tilrettelegging for barn med nedsatt funksjonsevne som betales/lønnes av kommunen uten at de er belastet barnehagens regnskap (for eksempel kommunale støttepedagoger, tospråklige assistenter m.m. som arbeider med barn i den ikke-kommunale barnehagen).

Obs: Følgende utgifter tas ikke med:

- Merkantil støtte fra kommunen i forbindelse med barnehageopptak, innkreving av oppholdsbetaling m.m.
- Tilbud til ikke-kommunale barnehager om deltakelse på kurs/opplæringstiltak
- Andre utgifter som kommunen har som er knyttet til kommunens funksjon som barnehagemyndighet.

Beskriv innhold og omfang (ev. anslå beløpet) av slik støtte som barnehagen har mottatt i regnskapsåret.

Støtte fra kommunen til:	Beløp (anslag)
Barn med nedsatt funksjonsevne og andre barn med særlige behov (inkl. minoritetsspråklige barn) (Obs: <u>Ikke</u> støtte til barn med nedsatt funksjonsevne eller andre barn med særlige behov som er gitt som økonomisk tilskudd til barnehagen).	
Støtte til andre formål (spesifiser):	Beløp (anslag)
Sum	