

Resultatrekneskap for ikkje-kommunale barnehagar 2013

Opplysningane om inntekter og kostnader i ikkje-kommunale barnehagar blir samla inn av Utdanningsdirektoratet.

Opplysningane skal brukast til å sikre at tilskott og foreldrebetaling blir brukte i samsvar med barnehagelova § 14a, og leggje til rette for kommunalt tilsyn med bruken av tilskott og foreldrebetaling. Opplysningane går inn i statistikkgrunnlaget for barnehagane.

Utdanningsdirektoratet samlar inn opplysningane etter forskrift om rekneskapsplikt for godkjende ikkje-kommunale barnehagar (økonomiforskrift til barnehagelova) § 4. Statistisk sentralbyrå vil, i medhald av lov frå 16. juni 1989 nr. 54 om offisiell statistikk og Statistisk sentralbyrå § 3-2, bruke oppgåvene til å utarbeide offisiell statistikk.

Det er berre private, fylkeskommunale og statlege barnehagar som skal fylle ut rekneskapsskjemaet. Opplysningar om kommunale barnehagar blir henta gjennom KOSTRA.

Revisjon

På bakgrunn av forskrift om rekneskapsplikt for godkjende ikkje-kommunale barnehagar § 3 skal resultatrekneskapen for barnehagen reviderast av statsautorisert eller registrert revisor.

Unnateke frå dette kravet er barnehageeigarar som saman med nærstående eller selskap i same konsern som eigaren, kontrollerer ordinære barnehagar med til saman færre enn 20 barn, eller familiebarnehagar med til saman færre enn 10 barn. Tilsvarande gjeld for eigarar som saman med nærstående eller selskap i same konsern som eigaren, berre har éin open barnehage. Desse kan i staden for revisor velje ein uavhengig rekneskapskunnig til å attestere rekneskapen.

Revisor for barnehagen skal underskrive revisjonsmeldinga.

Resultatrekneskapsskjemaet

Skjemaet består av 12 sider (inkl. framsida). Barnehagen fyller ut side 2-11. Kommunen fyller ut side 12. På side 2 skal det stå opplysningar om barnehagen, på side 3 til 8 opplysningar om resultatrekneskapen til barnehagen, på side 9 opplysningar om administrasjonskostnader og andre felleskostnader og på side 10 opplysningar om transaksjonar med nærstående partar. På side 11 opplysningar som supplerer rekneskapstala frå barnehagen.

Resultatrekneskapsskjemaet skal signerast av styrar i/eigar av barnehagen før det blir sendt til kommunen. Revisor må signere revisjonsmeldinga, dersom ikkje barnehagen er unnateke frå dette kravet i forskrift om rekneskapsplikt for godkjende ikkje-kommunale barnehagar.

Sjå brukarretteiinga for meir informasjon.

Opplysningar om barnehagen:

Rettleiing:

Fyll ut deirubrikkane som ikke er fyldeut på førehand. Dei ferdig utfylte opplysningane er henta frå "Årsmelding for barnehagar per 15.12.2013".

Dersom desse opplysningane ikkje er korrekte, må dei rettast opp på skjemaet. Opnings- og nedleggingsdato skal berre fyllast ut av dei barnehagane som har opna eller er blitt lagt ned i løpet av rekneskapsåret. Barnehagar som har vore mellombels stengde i mindre enn 1 månad i løpet av året skal ikkje fylla ut opnings og/eller nedleggingsdato.

Namnet til barnehagen LÆRINGSVERKSTEDET BARNEHAGE AVD FLATØY	Kommune/Bydel Meland kommune	
Adresse Flatøyvegen 70	Postnr. 5918	Poststad FREKHAUG
Namnet til eigaren LÆRINGSVERKSTEDET AS	Organisasjonsnummer (9 siffer) 974855615	
Kontaktperson i barnehagen Mona Osberg	Telefon 56177755	
Barnehagetype (mer enn ett kryss mulig):		
<input checked="" type="checkbox"/> Ordinær barnehage <input type="checkbox"/> Familiebarnehage <input type="checkbox"/> Open barnehage		
Driver eigaren/føretaket anna verksemd enn barnehage? <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nei Dersom ja, spesifiser type verksemd:		
Inngår barnehagen i eit føretak eller ei føretaksgruppe med fleire barnehagar? <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei Namnet på føretaket eller føretaksgruppa barnehagen inngår i? Læringsverkstedet AS		
Organisasjonsnummeret på føretaket eller føretaksgruppa barnehagen inngår i? <div style="text-align: right;">878 620 852</div>		
Kor mange barnehagar inngår i føretaket eller føretaksgruppa? <div style="text-align: right;">87</div>		
For barnehagar som ikkje har verte i drift heile året: Opningsdato: _____ Nedleggingsdato: _____		



Har barnehagen i løpet av året hatt organisatoriske endringer som f.eks. eierskifte eller utvidelse? Ja Nei

Hvis ja, beskriv endringen:

Opplysningene er gitt av:

Dato:

17/9/14

Underskrift:

Ståle Høy

Opplysninger fra barnehagens resultatregnskap for 2013

Inntekt/Kostnad		Beløp (heile kroner)	Inntekt/Kostnad		Beløp (heile kroner)
3000	Salgsinntekt og uttak, avgiftspliktig	-	6600	Reparasjon/vedlikehold av bygninger	35 740
3100	Salgsinntekt og uttak, avgiftsfri		6695	Reparasjon/vedlikehold annet	21 413
3200	Salgsinntekt/uttak, utenfor avgiftsområdet	465 181	6700	Framandtenester (rekneskap, revisjon, rådgiving og liknande)	169 555
3300	Offentlige avgifter vedr. salg		6995	Kontorkostnad, telefon, porto o.a.	5 433
3400	Offentlig tilskudd/refusjon, må spesifiseres:		7000	Drivstoff transportmidler	
	Tilskott til tiltak for barn med nedsett funksjonsevne i barnehage		7020	Vedlikehold m.v. transportmidler	
	Tilskott til tiltak for å betre språkforståinga blant minoritetsspråklege barn		7040	Forsikring og avgifter på transportmidler	
	Kommunale driftstilskott	1 627 428	7080	Bilkostnader, bruk av privat bil i næring	6 454
	Andre offentlege tilskott (ikkje refusjon fra folketrygden, jf. post 5800)		7098	Privat bruk av el. kommunikasjon	-
	Sum post 3400	1 627 428	7099	Privat bruk av næringsbil	-
			7155	Reise-/diett- og bilgodtgjørelse, oppgavepliktig	
3600	Leieinntekt fast eiendom		7165	Reise- og diettkostnader, ikkje oppgavepliktige	11 692
3650	Leieinntekt av rettigheter		7295	Provisjonskostnad	
3695	Andre leieinntekter		7330	Salgs- og reklamekostnader	4 489
3700	Provisjonsinntekt		7350	Representasjonskostnader (med fradragsrett)	
3895	Inntektsføring av negativ saldo		7495	Kontingent (med fradragsrett)	4 074
3900	Andre driftsinntekter	33 510	7500	Forsikringspremie	10 730
9900	Sum driftsinntekt (sum poster 3000 til 3900)	2 126 119	7565	Garanti- og servicekostnad	
4005	Varekostnad	29 840	7600	Lisens, patentkostnad, royaltty o.l.	3
4295	Beholdningsendring av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		7700	Annan kostnad	3 545
4500	Fremmedytelse og underentreprise		7895	Konstaterte tap på fordringar	
4995	Beholdningsendring av egentilvirkede anleggsmidler		7897	Endring i skattemessig nedskrivning	
5000	Lønn, feriepenger m.v.	1 937 887	9910	Sum driftskostnad (sum poster 4005 til 7897)	2 789 543
5300	Annen oppgavepliktig godtgjørelse		9920	Driftsresultat (= post 9900 minus post 9910)	- 663 424
5400	Arbeidsgiveravgift	270 378	8060	Valutagevinst (agio)	+
5420	Innmeldingspliktig pensjonskostnad (ikkje pensjonsforsikring)	199 892	8095	Gevinst ved realisasjon av aksjer	+
5600	Arbeidsgodtgjersle til eigarar i ANS/DA o.a.		8099	Annen kapitalinntekt (ekskl. renteinntekt, utbytte)	+
5800	Offentlege refusjoner vedr. arbeids-kraft (sykepengerefusjon m.m.)	- 164 359	8160	Valutatap (disagio)	-
5900	Annan personalkostnad	22 469	8195	Tap ved realisasjon av aksjer	-
5945	Pensjonsforsikring for tilsette		8199	Annen kapitalkostnad (ekskl. rentekostnad)	-
5950	Eiga pensjonsordning		8285	Inntektsføring fra positiv gevinst-/ tapskonto	+
6000	Avskrivning	78 156	8286	Fradragsføring av negativ gevinst-/ tapskonto	-
6100	Frakt og transportkostnad vedr. salg	230	8287	Avsetning til kjøpsutbytte til medlemmer av samvirkeforetak	-
6200	Energi, brensel o.a. vedr. produksjon		9930	Næringsinntekt/underskudd (post 9920 pluss sum poster 8060 til 8287)	- 663 424
6300	Leige lokale	24 373	0411	Aksjeutbytte	+
6340	Lys, varme	18 332	0412	Renteinntekt	+ 4 778
6395	Renovasjon, vatn, avløp, reinhald o.a.	25 511	0413	Rentekostnad	- 14
6400	Andre leiekostnader	21 827	9940	Årsresultat (post 9930 pluss sum poster 0411 til 0413)	- 658 660
6500	Verktøy, inventar o.a. som ikkje skal aktiverast	51 879			

Detaljer om einssilde postar i resultatrekneskapen til barnehagen for 2013

Post 4005 – Varekostnad:	
Posten kan innehalde kjøp av matvarer – som kan dekkast gjennom kostbetaling utover ordinær foreldrebetaling – og andre varer.	
Spesifikasjon av innhaldet i 4005:	Beløp (heile kroner)
Kjøp av matvarer	29 840
Kjøp av andre varer	
Sum (skal tilsvare sum post 4005 på side 4)	29 840

Disponering av overskott (positivt årsresultat):	
Barnehagar som avsluttar rekneskapen med eit overskott kan bruke dette prinsipielt på to måtar: Anten vert overskottet utbetalt som utbyte til eigarane av barnehagen, eller det vert liggjande igjen som ein del av eigenkapitalen til barnehagen og nytta til styrking av likviditeten til barnehagen eller til finansiering av innkjøp til barnehagen seinare.	
Disponering av positivt årsresultat:	Beløp (heile kroner)
Utbetaling av utbyte til eigarane av barnehagen	
Avsetjing til dekking av skattekrav på overskott (aksjeselskap)	
Styrking av eigenkapitalen til barnehagen	
Anna	
Sum (skal tilsvare sum post 9940 på side 4)	

Administrasjonskostnader og andre felleskostnader

Der fleire barnehagar er drivne innfor same føretak eller føretaksgruppe, skal det opplysast korleis administrasjonskostnader og andre felleskostnader er fordelte mellom barnehagane. Tilsvarande opplysningar skal ein gi når barnehagen inngår i eit føretak som også driv anna verksemd.

Uttømmende liste over rekneskapspostar med felleskostnader:

Postnr.	Postnemning	Kriterium og nøkkel for kostnadsfordeling
6700	Fremmedtjenester	Ant. Barnehageplasser
6700	Fremmedtjenester	Pr. Årsverk
6700	Fremmedtjenester	Ant. Barnehageplasser
6600	Reparasjon/ Vedlikehold bygninger	Ant. Barnehageplasser
7330	Salgs- og Reklamekostnader	Ant. Barnehageplasser

Transaksjoner med nærstående partar

Før opp nærstående partar som barnehagen har hatt transaksjoner med i 2013:
Nærstående part:
Læringsverkstedet Gruppen AS

Spesifiser transaksjoner med nærstående partar		
Nærstående part:	Beskriving av transaksjonen:	Vederlag:
Læringsverkstedet Gruppen AS	Regnskap	5700
Læringsverkstedet Gruppen AS	Kurskostnader	33250
Læringsverkstedet Gruppen AS	Adm. Tjenester	56496
Læringsverkstedet Gruppen AS	Vaktmester	28455
Læringsverkstedet Gruppen AS	Markedsføring	4239

Supplerende opplysninger fra barnehagen:

Har barnehagen mottatt betydeleg støtte til drifta i 2013 som ikkje kjem til uttrykk i rekneskapen? (Altså støtte som ikkje er ført som inntekt i rekneskapen til barnehagen!)

Døme: Låg eller gratis husleige eller gratis administrative tenester (rekneskapsføring, lønnsutbetalingar o.a.) fra eigaren av barnehagen eller frå andre (ikkje frå kommunen).

Obs: Foreldredugnader skal ikkje takast med.

Ev. støtte som barnehagen får frå kommunen skal fyllast ut av kommunen på side 9 i skjemaet.

Beskriv innhald og omfang av slik støtte som barnehagen har mottatt i 2013. Det kan ofte vere vanskeleg å talfeste verdien av slik støtte. For å få eit grunnlag for mest mogleg fullstendige kostnadstal for barnehagane, skal barnehagane likevel anslå eit konkret kronebeløp.

Støtte frå barnehageeigaren til:	Beløp (anslag)
Sum	
Støtte frå andre (ikkje kommunen) til:	Beløp (anslag)
Sum	
Har barnehagen i <u>regnskapet</u> for 2013 hatt ekstra kostnader knyttet til integrering av barn med nedsett funksjonsevne eller andre barn med særlege behov (inkl. minoritetsspråklige barn)? <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nei	
Dersom barnehagen har hatt ekstra kostnader til integrering av barn med særlege behov, oppgi de samlede kostnadene:	Beløp
Oppgi korleis tiltaka til integrering av barn med særlege behov er finansiert: (Summen skal vere lik dei samla kostnadene ovanfor.)	
Kommunalt tilskott	
Eigne midlar frå barnehagen	

Supplerende opplysningar frå kommunen om ikkje-kommunal barnehage:

Har barnehagen mottatt betydeleg støtte frå kommunen til drifta i 2013 som ikkje kjem til uttrykk i rekneskapen til barnehagen?
(Altså støtte som ikkje er ført som inntekt i rekneskapen til barnehagen!)

Døme:

- Låg eller gratis husleige for kommunale lokale som barnehagen disponerer.
- Tiltak for å tilretteleggje tilbodet for barn med nedsett funksjonsevne som vert betalt/lønna av kommunen utan at dei er belasta rekneskapen til barnehagen (til dømes kommunale støttepedagogar, tospråklege assistentar m.m. som arbeider med barn i den ikkje-kommunale barnehagen).

Obs: Følgjande utgifter skal ikkje takast med:

- Merkantil støtte frå kommunen i samband med barnehageopptak, innkrevjing av opphaldsbetaling m.m
- Tilbod til ikkje-kommunale barnehager om deltaking på kurs/opplæringstiltak
- Andre utgifter som kommunen har som er knytt til kommunen som barnehagestyresmakt.

Beskriv innhald og omfang (ev. anslå beløpet) av slik støtte som barnehagen har mottatt i 2013:

Støtte frå kommunen til:	Beløp (anslag)
Barn med nedsett funksjonsevne og andre barn med særlege behov (inkl. minoritetsspråklege barn) (Obs: Ikkje støtte til barn med nedsett funksjonsevne eller andre barn med særlege behov som er gitt som økonomisk tilskott til barnehagen.)	
Støtte til andre føremål (spesifiser):	Beløp (anslag)
Sum	

Kontaktperson i kommunen	Telefon
Dato	Underskrift