

Resultatregnskap for ikke-kommunale barnehager 2013

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 statistikkgrunlaget for barnehagene.

Utdanningsdirektoratet samler inn opplysningene etter forskrift om regnskapsplikt for godkjente ikke-kommunale barnehager (økonomiforskrift til barnehageloven) § 4. 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 regnskapsskjemaet. 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 underskrive revisjonsberetningen.

Resultatregnskapsskjemaet

Skjemaet består av 12 sider (inkl. forsiden). Barnehagen fyller ut side 2-11 Kommunen fyller ut side 12. På side 2 fylles det ut opplysninger om barnehagen, på side 3 til 8 opplysninger om barnehagens resultatregnskap, på side 9 fylles det opplysninger administrasjonskostnader og andre felleskostnader: og på side 10 fylles det ut opplysninger om transaksjoner med nærstående parter. På side 11 opplysninger som supplerer regnskapstallene fra barnehagen.

Resultatregnskapsskjemaet signeres av barnehagens styrer/eier før det sendes til kommunen. Revisor må signere revisjonsberetningen, hvis ikke barnehagen er unntatt fra dette kravet i forskrift om regnskapsplikt for godkjente ikke-kommunale barnehager.

Se brukerveiledningen for mer informasjon.

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 15.12.2013".

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 LÆRINGSVERKSTEDET BARNEHAGE AVD MAURTUA		Kommune/Bydel Meland kommune	
Forretningsadresse/besøksadresse Juviknipa 1		Postnr. 5918	Poststed FREKHAUG
Eierens navn LÆRINGSVERKSTEDET AS		Organisasjonsnummer (9 siffer) 984597894	
Kontaktperson i barnehagen Lill-Merethe Kittang		Telefon 96613235	
Barnehagetype (mer enn ett kryss mulig):			
<input checked="" type="checkbox"/> Ordinær barnehage <input type="checkbox"/> Familiebarnehage <input type="checkbox"/> Åpen barnehage			
Driver eier/foretaket annen virksomhet enn barnehage? <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nei Hvis ja, spesifiser type virksomhet:			
Inngår barnehagen i et foretak eller foretaksgruppe med flere barnehager? <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei Navnet på foretaket eller foretaksgruppen barnehagen inngår i? Læringsverkstedet AS			
Organisasjonsnummeret på foretaket eller foretaksgruppen barnehagen inngår i? <div style="text-align: right;">878 620 852</div>			
Hvor mange barnehager inngår i foretaket eller foretaksgruppen? <div style="text-align: right;">95</div>			
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:

kjøpt opp av Læringsverkstedet AS

Opplysningene er gitt av:

Dato: 16.10.14

Underskrift:

Lill-M. Kittang

Opplysninger fra barnehagens resultatregnskap for 2013

Inntekt/Kostnad		Beløp (hele kroner)	Inntekt/Kostnad		Beløp (hele kroner)
3000	Salgsinntekt og uttak, avgiftspliktig		6600	Reparasjon/vedlikehold av bygninger	22 025
3100	Salgsinntekt og uttak, avgiftsfri		6695	Reparasjon/vedlikehold annet	
3200	Salgsinntekt/uttak, utenfor avgiftsområdet	1 288 956	6700	Fremmedtjenester (regnskap, revisjon, rådgivning og lignende)	150 603
3300	Offentlige avgifter vedr. salg	-	6995	Kontorkostnad, telefon, porto mv.	136 025
3400	Offentlig tilskudd/refusjon, må spesifiseres:		7000	Drivstoff transportmidler	
	Tilskudd til tiltak for barn med nedsatt funksjonsevne i barnehager	235 649	7020	Vedlikehold m.v. transportmidler	
	Tilskudd til tiltak for å bedre språkforståelsen blant minoritetspråklige barn		7040	Forsikring og avgifter på transportmidler	
	Kommunale driftstilskudd	4 928 046	7080	Bilkostnader, bruk av privat bil i næring	
	Andre offentlige tilskudd (ikke refusjon fra folketrygden, jf. post 5800)	371 429	7098	Privat bruk av el. kommunikasjon	-
	Sum post 3400	5 535 124	7099	Privat bruk av næringsbil	-
			7155	Reise-/diett- og bilgodtgjørelse, oppgavepliktig	3 378
3600	Leieinntekt fast eiendom		7165	Reise- og diettkostnader, ikke oppgavepliktig	210
3650	Leieinntekt av rettigheter		7295	Provisjonskostnad	
3695	Andre utleieinntekter		7330	Salgs- og reklamekostnader	2 388
3700	Provisjonsinntekt		7350	Representasjonskostnader (med fradragsrett)	
3895	Inntektsføring av negativ saldo		7495	Kontingent (med fradragsrett)	21 279
3900	Annen driftsrelatert inntekt	183 957	7500	Forsikringspremie	14 911
9900	Sum driftsinntekt (sum poster 3000 til 3900)	7 008 037	7565	Garanti- og servicekostnad	
4005	Varekostnad	131 435	7600	Lisens, patentkostnad, royalty o.l.	
4295	Beholdningsendring av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer	0	7700	Annen kostnad	10 226
4500	Fremmedytelse og underentreprise	0	7895	Konstaterte tap på fordringer	
4995	Beholdningsendring av egentilvirkede anleggsmidler	0	7897	Endring i skattemessig nedskrivning	
5000	Lønn, feriepenger m.v.	5 625 638	9910	Sum driftskostnad (sum poster 4005 til 7897)	7 271 712
5300	Annen oppgavepliktig godtgjørelse	2 400	9920	Driftsresultat (= post 9900 minus post 9910)	- 263 675
5400	Arbeidsgiveravgift	759 678	8060	Valutagevinst (agio)	+
5420	Innberetningspliktig pensjonskostnad (Ikke pensjonsforsikring)	0	8095	Gevinst ved realisasjon av aksjer	+
5600	Arbeidsgodtgjørelse til eiere i ANS/DA m.v.	0	8099	Annen kapitalinntekt (ekskl. renteinntekt, utbytte)	+
5800	Offentlige refusjoner vedr. arbeids-kraft (sykepengerefusjon m.m.)	- 436 140	8160	Valutatap (disagio)	-
5900	Annen personalkostnad	32 511	8195	Tap ved realisasjon av aksjer	-
5945	Pensjonsforsikring for ansatte	150 293	8199	Annen kapitalkostnad (ekskl. rentekostnad)	-
5950	Egen pensjonsordning		8285	Inntektsføring fra positiv gevinst-/ tapskonto	+
6000	Avskrivning	202 900	8286	Fradragsføring av negativ gevinst-/ tapskonto	-
6100	Frakt og transportkostnad vedr. salg		8287	Avsetning til kjøpsutbytte til medlemmer av samvirkeforetak	-
6200	Energi, brensel m.v. vedr. produksjon		9930	Næringsinntekt/underskudd (post 9920 pluss sum poster 8060 til 8287)	- 263 675
6300	Leie lokaler	0	0411	Aksjeutbytte	+
6340	Lys, varme	53 656	0412	Renteinntekt	+ 10 675
6395	Renovasjon, vann, avløp, renhold m.v.	293 531	0413	Rentekostnad	- 116 176
6400	Andre leiekostnader	41 742	9940	Årsresultat (post 9930 pluss sum poster 0411 til 0413)	- 369 176
6500	Verktøy, inventar mv. som ikke skal aktiveres	53 023			

Detaljerings av enkelte poster i barnehagens resultatregnskap for 2013

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)
Kjøp av matvarer	128 847
Kjøp av andre varer	2 588
Sum (skal tilsvare sum post 4005 på side 4)	131 435

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)
Utbetaling av utbytte til eierne av barnehagen	
Avsetning til dekning av skattekrav på overskudd (aksjeselskaper)	
Styrking av barnehagens egenkapital	
Annet	
Sum (skal tilsvare sum post 9940 på side 4)	

Administrasjonskostnader og andre felleskostnader

Der flere barnehager drives innenfor samme foretak eller foretaksgruppe, skal det opplyses hvordan administrasjonskostnader og andre felleskostnader er fordelt mellom barnehagene. Tilsvarende opplysninger skal gis når barnehagen inngår i et foretak som også driver annen virksomhet.

Uttømmende liste over regnskapsposter med felleskostnader:

Postnr.	Postbenevning	Kriterium og nøkkel for kostnadsfordeling

Transaksjoner med nærstående parter

Oppgi nærstående parter som barnehagen har hatt transaksjoner med i 2013:
Nærstående part:

Spesifiser transaksjoner med nærstående parter		
Nærstående part:	Beskrivelse av transaksjonen:	Vederlag:

Supplerende opplysninger fra kommunen om ikke-kommunal barnehage:

Har barnehagen mottatt betydelig støtte fra kommunen til driften i 2013 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 2013:

Støtte fra kommunen til:	Beløp (anslag)
Barn med nedsatt funksjonsevne og andre barn med særlige behov (inkl. minoritetsspråklige barn) (Obs: Ikke støtte til barn med nedsatt funksjonsevne eller andre barn med særlige behov som er gitt som økonomisk tilskudd til barnehagen.)	158 729
Støtte til andre formål (spesifiser):	Beløp (anslag)
Sum	158 729

Kontaktperson i kommunen	Telefon
Dato	Underskrift

Til Meland kommune

REVISORS BERETNING TIL RESULTATREGNSKAPET FOR LÆRINGSVERKSTEDET BARNEHAGE AVD MAURTUA
(IKKE KOMMUNAL BARNEHAGE)

Vi har revidert resultatregnskapet for LÆRINGSVERKSTEDET BARNEHAGE AVD MAURTUA, som består av regnskapsskjema basert på kravene i barnehageloven og i forskrift om regnskapsplikt for godkjente ikke-kommunale barnehager (økonomiforskrift til barnehageloven), for regnskapsperioden som ble avsluttet 31.12.2013.

Barnehageeiers ansvar for resultatregnskapet

Barnehageeieren er ansvarlig for utarbeidelsen av resultatregnskapet, og for slik intern kontroll som barnehageeieren finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et resultatregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om resultatregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at resultatregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i resultatregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at resultatregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for barnehagens utarbeidelse av et resultatregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av barnehagens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av resultatregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er resultatregnskapet for LÆRINGSVERKSTEDET BARNEHAGE AVD MAURTUA, for regnskapsperioden som ble avsluttet 31.12.2013, i det alt vesentlige avgitt i samsvar med kravene til resultatregnskap i barnehageloven og i forskrift om regnskapsplikt for godkjente ikke-kommunale barnehager (økonomiforskrift til barnehageloven).

Begrenset distribusjon

Vi gjør oppmerksom på at resultatregnskapet til LÆRINGSVERKSTEDET BARNEHAGE AVD MAURTUA er utarbeidet for å gi informasjon til kommunen. Resultatregnskapet er derfor ikke nødvendigvis egnet for andre formål. Vår uttalelse er kun beregnet på kommunen og skal ikke distribueres til andre parter uten vårt samtykke, unntatt til fylkesmannen i forbindelse med en eventuell klage fra barnehagens eier. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon.

(Sted og dato)

Isdalstø, 17.10.14

(Revisors underskrift og tittel)

Reidar Bjørsvik

Nordhordland Revisjon AS
Statsaut. revisor Reidar Bjørsvik

Andre forhold
Frem til 01.01.2014 var barnehagen drevet av Maurtua Barnehage SA og bekreftelsen gjelder regnskapet 2013 for Maurtua Barnehage SA.