

Resultatregnskap for ikke-kommunale barnehager 2017

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. 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 regnskaps skjemaet. 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 avgj revisjonsberetning basert på ISA 805 Særlige hensyn ved revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillinger og spesifikke elementer, kontoer eller poster i en regnskapsoppstilling.

Resultatregnskaps skjemaet

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. Investeringstilskudd og etableringstilskudd 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 nedleggelsesdato 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 nedleggelsesdato.

Barnehagens navn	Leirdalen barnehage Sa		
Kommune/Bydel	Meland kommune		
Besøksadresse	levegen 2		
Postnummer	5917	Poststed	ROSSLAND
Postadresse	levegen 2		
Postnummer	5917	Poststed	ROSSLAND
Eierens navn	Leirdalen barnehage Sa		
Eiers org. nr	987984058		
Organisasjonsnummer	888021442		
Kontaktperson i barnehagen	Beate Jacobsen		
Telefon			
E-post	post@leirdalen.no		
Barnehagetype (mer enn ett kryss mulig):			
<input checked="" type="checkbox"/> Ordinær barnehage <input type="checkbox"/> Familiebarnehage <input type="checkbox"/> Åpen barnehage			
Barnehagens eier			
<input type="radio"/> Kommune <input type="radio"/> Fylkeskommune <input type="radio"/> Stat <input checked="" type="radio"/> Privat			
Barnehagens eierform			
Samvirkeforetak			
Nærmere beskrivelse av eieren av barnehagen			
<input type="radio"/> Menighet/trossamfunn <input type="radio"/> Studentsamskipnad <input checked="" type="radio"/> Foreldreiet <input type="radio"/> Kvinne- og familieforbund/sanitetsforening <input type="radio"/> Bedriftsbarnehage <input type="radio"/> Pedagogisk/ideologisk org. <input type="radio"/> Enkeltperson <input type="radio"/> Konsern/Aksjeselskap <input type="radio"/> 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:

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

Organisasjonsnummeret på foretaket eller foretaksgruppen barnehagen inngår i?

Hvor mange barnehager inngår i foretaket eller foretaksgruppen?

For barnehager som ikke har vært i drift hele året:

Åpningsdato:

Nedleggelsesdato:

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	868 583	6000	Avskrivning	293 962
3400	Offentlig tilskudd/refusjon, må spesifiseres:		6100	Frakt og transportkostnad vedr. salg	
	Forskudd		6300	Leie lokale	20 182
	1. kvartal	1 273 518	6340	Lys, varme	87 837
	2. kvartal	1 273 518	6395	Renovasjon, vann, avløp, renhold m.v.	21 215
	3. kvartal	1 273 518	6400	Andre leiekostnader	
	4. kvartal	1 273 518	6500	Verktøy, inventar mv. som ikke skal aktiveres	121 723
	Endelig vedtak forrige år		6600	Reparasjon/vedlikehold av bygninger	21 860
	Endelig vedtak tidligere år		6695	Reparasjon/vedlikehold annet	31 449
	Refusjon søskenmoderasjon	41 769	6700	Fremmedtjenester (regnskap, revisjon, rådgivning og lignende)	130 371
	Refusjon foreldres betalingssevne	217 266	6710	Innleid personell	
	Annet:	25 283	6995	Kontorkostnad, telefon, porto mv.	53 032
	Sum kommunale driftstilskudd	5 378 390	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		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	
3400	Sum offentlig tilskudd (sum poster 3400 til 3450)	5 378 390	7165	Reise- og diettkostnader, ikke oppgavepliktig	1 217
3600	Leieinntekter		7330	Salgs- og reklamekostnader	
3655	Kostpenger	97 173	7350	Representasjonskostnader (med fradragsrett)	
3900	Annen driftsrelatert inntekt	4 190	7495	Kontingent (med fradragsrett)	19 066
9900	Sum driftsinntekt (sum poster 3000 til 3900)	6 348 336	7500	Forsikringspremie	5 606
4005	Sum Varekostnad	128 275	7700	Annen kostnad	21 074
5000	Lønn, feriepenger m.v.	4 547 212	7895	Konstaterte tap på fordringer	15 000
5300	Annen oppgavepliktig godtgjørelse	2 596	9910	Sum driftskostnad (sum poster 4005 til 7895)	6 519 686
5400	Arbeidsgiveravgift	681 278	9920	Driftsresultat (= post 9900 minus post 9910)	- 171 350
5420	Innberetningspliktig pensjonskostnad (Ikke pensjonsforsikring)		8060	Andre finansinntekter	60 008
5600	Arbeidsgodtgjørelse til eiere		8160	Andre finanskostnader	84 005
5700	Offentlig tilskudd vedrørende arbeidskraft		8200	Netto finansposter	- 23 997
5800	Offentlige refusjoner vedr. arbeidskraft (sykepengerefusjon m.m.)	369 771	8305	Betalbar skatt/ending utsatt skatt/-skattefordel	
5900	Annen personalkostnad	92 439	9940	Årsresultat (=post 9920 pluss post 8200 minus post 8305)	- 195 347
5945	Pensjonsforsikring for ansatte	594 063			
Barnehagens kommentarer til føring av tilskudd:					
kr 25 283 "annet" er ped.norm					

Detaljerings 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	120 461
4002 Kjøp av andre varer	7 814
Sum (skal tilsvare sum post 4005 Varekostnad)	128 275

Note til post 5945 Pensjoner	
Har barnehagen innskuddsbasert ordning?	<input type="radio"/> Ja <input checked="" type="radio"/> Nei
Prosentsetter for innskuddspensjon	Inntil 7,1 G: <input type="text"/> 7,1 – 12 G: <input type="text"/>
Over 12 G-dekning eller andre deknings, spesifiser under "Andre opplysninger"	<input type="radio"/> Ja <input checked="" type="radio"/> Nei
Har barnehagen ytelsesbasert ordning?	<input checked="" type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei
Er den ytelsesbaserte ordningen en offentlig eller offentlig pensjonsordning?	<input type="radio"/> Ja <input checked="" type="radio"/> Nei
Premiebetaling for året (både innskudds- og ytelsesordning)?	594 063
Oppgi grunnlag for fordeling av premiebetaling dersom barnehagen har flere barnehager i foretaket	
Aktuarberegnet pensjonskostnad?	
Aktuarberegnet pensjonsforpliktelse?	
Oppgi grunnlag for fordeling av pensjonskostnad dersom barnehagen har flere barnehager i foretaket	
Hvor har barnehagen sin pensjonsordning?	<input type="radio"/> KLP <input type="radio"/> SPK <input checked="" type="radio"/> Annen leverandør
Andre opplysninger	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	- 195 347
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)	- 195 347

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.

Dette betyr at punktet kun fylles ut av barnehager som oppfyller et av de følgende kriteriene:

- Barnehager som drives innenfor samme foretak med andre barnehager
- Barnehager som drives innenfor foretaksgruppe (konsern) med andre barnehager
- Barnehager som er en del av et foretak som driver annen virksomhet i tillegg til den som er godkjent etter barnehageloven

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:
Nærstående part:

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

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! Foreldrebidrag 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 3410 "Tilskudd til tiltak for barn med nedsatt funksjonsevne" eller post 3430 "Tiltak for å styrke den norskspråklige utviklingen for minoritetspråklige barn i barnehage"?	<input type="radio"/> Ja <input checked="" type="radio"/> 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. minoritetspråklige 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	