14/1867

10-October-2014

Ostereidet FUS barnehage as
Ørnnova 1
5993 Ostereidet

LINDÅS KOMMUNE
Klassering
- 9. 10. 2014
Ark. saksnr. | Løpenr
Saksn. | Tilgangskode

Til Lindås kommune v\ rådmannen

Ostereidet, 03.10.2014

SØKNAD OM EKSTRA KAPITALTILSKUDD 2014 GRUNNA HØGE KAPITALKOSTNADER

Rammefinansiering 2014

I høve til Forskrifta om likeverdig behandling ved tildeling av offentlig tilskot til ikkje-kommunale barnehagar § 5 skal kommunen gje tilskot til kapitalkostnadar i godkjente ikkje-kommunale barnehagar per heiltidsplass.

Kommunen kan velje om den vil gje tilskot ut i frå gjennomsnittlege kapitalkostnader i egne tilsvarande kommunale barnehagar, eller om den vil nytte seg av nasjonal gjennomsnittsatsar for kapitaltilskot fastsett av Kunnskapsdepartementet.

Forskrifta § 5 femte ledd seier at kommunen kan gi ekstra tilskot til kapitalkostnader til ikkje-kommunale barnehagar med høge kapitalkostnader.

Lindås kommune – den nasjonale satsen

Kommunen har vald å nytte seg av den nasjonale gjennomsnittssatsen som dette året er sett til 9100 kr. per heiltidsplass i barnehagen, i berekning av tilskot til private barnehagar.

Den nasjonale satsen er vedtatt på bakgrunn av årlig rapport frå Telemarksforsking. Satsane for nyare barnehagar vil normal ikkje være i nærleiken av å dekke rentekostnadene.

For å kompensere for denne svakheita i ordninga har den enkelte kommune blitt gitt moglegheita til å gje ekstra tilskot til barnehagar som ikkje får dekka sine kapitalkostnader ved den kapitalsatsen kommunen vel å bruke. Lindås kommune har i vedtak til dei private barnehagane opna for dette.

Behov for ekstra kapitaltilskot

Ostereidet FUS barnehage mottar per i dag kr. 514 611 i kapitaltilskot for 2014 frå Lindås kommune. Dette i henhold til vedtak frå kommunen. For 2014 ar Ostereidet FUS barnehage budsjettert med kr. 567 800 i avskrivning på bygg, og kr. 375 281 som rente på husbanklån, når man legger rentesatsen frå siste terminvarsel frå Husbanken til grunn. Dette blir til saman kr. 943 081 i budsjetterte kapitalkostnader for barnehagen for 2014. Med andre ord er barnehagens budsjetterte kapitalkostnader kr. 428 470 høgare enn det barnehagen mottar. Prosentmessig har Ostereidet FUS barnehage budsjettert med kapitalkostnader som er 183,26 % høgare enn det barnehagen mottar. Barnehagen har dermed "vesentlig høgare kapitalutgifter".

Utan ekstra kapitaltilskot utover dei vedtekne kr. 514 611 vil det vera naudsynt for barnehagen å dra på inntekter frå driftstilskot og foreldrebetalingar for å dekke kapitalkostnadene. Med mindre å rutte med på driftssida vil kvaliteten i barnehagen minke.

Gitt at lønnskostnader utgjør ca. 80 prosent av barnehagen sine driftsutgifter er det også avgrensa i kva grad barnehagen kan foreta kutt på driftssida utan at det får svært negative konsekvensar for barna, foreldra og personalet i barnehagen.

Oppsummering

Vi ønskjer at innbyggarane i Lindås kommune skal ha et godt og stabilt barnehagetilbod. For å kunne gje dei dette er den enkelte barnehage avhengig av å ha ei sikker drift og en forutsigbar økonomi.

For Ostereidet FUS barnehage er det heilt naudsynt med ekstra kapitaltilskot for å kunne dekke kostnadene til barnehagen. Vi ber derfor at kommunen nytter den moglegheita de har blitt gitt til å bevilga ekstra kapitaltilskot til nyare barnehagar med et slikt behov, og søker herved om ekstra kapitaltilskot for Ostereidet FUS barnehage for 2014 på kr. 428 470.

Vi ser fram til et vidare godt samarbeid.

Vennlig helsing

Daglig leder i Ostereidet FUS barnehage as –
Ruth H. Jordal
Ruth Henanger Jordal

Kopi til Daglig leder i FUS – Eli Sævareid

Vedlegg:

Utregning

Supplerende opplysninger

Årsregnskap 2013 med noter og balansen

Siste terminvarsel frå Husbanken

Vedlegg. 1: Utregning

Utregning av ekstra kapitaltilskot behov 2014 – Ostereidet FUS barnehage as

Ostereidet FUS barnehage

Henta frå Årsrekneskap 2013	
Avskrivingar	567 880
Rentekostnad	346 207
Sum kapitalkostnadar 2013	**914 087**

Henta frå Budsjett 2014	
Avskrivingar	567 800
Rentekostnad	375 281
Sum kapitalkostnader 2014	**943 081**

Kapitaltilskot 2014	**514 611**
Ekstra kapitaltilskot behov	**428 470**

Meknad: Rentekostnaden er beregnet ut frå rentesatsen i vedlagte terminvarsel frå Husbanken. Det er ikkje tatt omsyn til eventuell rentejustering i løpet av året ut over dette.

Vedlegg 2: Supplerende opplysninger

<u>Dokumentasjon til søknad om ekstra kapitaltilskot for Ostereidet FUS barnehage</u>

1. Total byggekostnad:

Total investering: 19.633.734 kr

Tilsegn frå Husbanken på: 19.890.000 kr, total lånekostnad 22.634.942 kr.

2. Tomtekostnad:

969.000 kr + omkostningar på 25.773 kr = 994.773 kr

3. Investeringstilskot:

Ingen.

4. Mva. kompensasjon bygg:

3 528 000 kr

5. Rentesatsen på lånet:

Rente på lånet iht. siste terminvarsel frå Husbanken (vedlagt) er 2,575 %.

6. Nedskriving bygg:

Beløp avskriving 2014: 567 880 kr.

Avskrivingsperiode: 25 år

Norske kommunar er pålagt å skriva ned alle bygg, anlegg, utstyr og inventar i tråd med satsar fastsett på sentralt hald. Desse satsane tilseier at bygg vert avskrivne over 40 år og inventar over 10 år. Dette er satsar som gjeld kommunen sitt rådhus så vel som barnehagar.

Ostereidet FUS barnehage avskriv sitt bygg over 25 år, medan utandørs utstyr vert avskrive over 5 år og anna innandørs utstyr over 3 år. Dette avskrivingsnivået er anbefalt av barnehagen sin revisor og godkjent av likningsmyndigheta i barnehagen si sjølvmelding. FUS administrasjonen meiner avskrivingsperiodane er rimelege for barnehagar, då aktivitetsnivået i ein barnehage er høgt og med langt meir intensiv slitasje enn det ein opplever til dømes i eit kontorbygg eigd og drevet av kommunen.

7. Berekningsgrunnlaget for eventuell avskriving inventar/utstyr:

Det er ikkje aktuelt med avskriving av inventar/utstyr i 2014.

Ostereidet Fus Barnehage AS
2013

Årsberetning 2013

Ostereidet Fus Barnehage AS

Virksomhet og beliggenhet
Selskapet driver barnehage i LINDÅS kommune.

Fortsatt drift
I henhold til regnskapsloven § 3-3 bekrefter styret at forutsetningen om fortsatt drift er tilstede, og er lagt til grunn for årsregnskapet.

Arbeidsmiljø
Styret anser arbeidsmiljøet i selskapet godt. Det er ikke rapportert ulykker eller skader i året. Sykefraværet har vært tilfredsstillende lavt. Selskapet har hatt 16 ansatte, 16 kvinner og 0 menn.

Ytre miljø
Selskapets virksomhet påvirker ikke det ytre miljø.

Utvikling, resultat og stilling.
Selskapets totale driftsinntekt er endret fra kr 7 996 159 til kr 8 185 507 og resultatet er endret fra kr 302 763 til kr -329 037 i forhold til fjoråret. Bokført egenkapital er endret fra kr 1 699 138 til kr 1 370 101.

Styret mener det avlagte regnskap gir et rettvisende bilde av virksomhetens resultat, utvikling og stilling.

OSTEREIDET 23. juni 2014

Eli Sævareid(styrets leder) Rita Margaret Landström Tonning

Ruth Henanger Jordal (daglig leder)

Resultatregnskap

Ostereidet Fus Barnehage AS

	Note	2013	2012
Salgsinntekter	7	8 185 507	7 996 159
Sum driftsinntekter		**8 185 507**	**7 996 159**
Lønnskostnad	6	6 461 795	5 601 648
Avskrivning varige driftsmidler	2	567 880	671 939
Annen driftskostnad	6	1 292 452	1 022 632
Sum driftskostnad		**8 322 126**	**7 296 219**
Driftsresultat		**-136 620**	**699 939**
Annen renteinntekt		34 425	56 825
Annen finansinntekt		323	0
Sum finansinntekter		**34 747**	**56 825**
Annen rentekostnad		346 207	336 179
Sum finanskostnader		**346 207**	**336 179**
Sum netto finansposter		**-311 460**	**-279 354**
Ordinært resultat før skattekostnad		**-448 080**	**420 586**
Skattekostnad på ordinært resultat	8	-119 043	117 823
Ordinært resultat		**-329 037**	**302 763**
Årsresultat		**-329 037**	**302 763**
Overført annen egenkapital		0	302 763
Overført til udekket tap		-329 037	0
Sum disponert		**-329 037**	**302 763**

Balanse

Ostereidet Fus Barnehage AS

	Note	2013	2012
Eiendeler			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	8	176 193	57 150
Sum immaterielle eiendeler		**176 193**	**57 150**
Varige driftsmidler			
Tomter,bygninger og annen fast eiendom	2, 5	12 697 288	13 265 168
Sum varige driftsmidler		**12 697 288**	**13 265 168**
Finansielle anleggsmidler			
Sum anleggsmidler		**12 873 481**	**13 322 318**
Omløpsmidler			
Fordringer			
Andre fordringer	4	4 379 454	4 690 084
Sum fordringer		**4 379 454**	**4 690 084**
Investeringer			
Bankinnskudd,kontanter o.l.	4	**223 709**	**255 891**
Sum omløpsmidler		**4 603 163**	**4 945 975**
Sum eiendeler		**17 476 644**	**18 268 293**

Balanse

Ostereidet Fus Barnehage AS

	Note	2013	2012
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	3	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		**100 000**	**100 000**
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		1 270 101	1 599 138
Sum opptjent egenkapital		1 270 101	1 599 138
Sum egenkapital	**3**	**1 370 101**	**1 699 138**
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Pensjonsforpliktelser	6	104 301	77 563
Sum avsetninger for forpliktelser		**104 301**	**77 563**
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	14 574 018	14 982 033
Sum annen langsiktig gjeld		**14 574 018**	**14 982 033**
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		227 115	209 843
Betalbar skatt	8	1	176 460
Skyldige offentlige avgifter		86 294	458 551
Annen kortsiktig gjeld		1 114 813	664 705
Sum kortsiktig gjeld		**1 428 223**	**1 509 558**
Sum gjeld		**16 106 543**	**16 569 155**
Sum egenkapital og gjeld		**17 476 644**	**18 268 293**

OSTEREIDET 23. juni 2014

Eli Sævareid (styrets leder) Rita Margaret Landström Tonning

Ruth Henanger Jordal (daglig leder)

Noter til årsregnskapet

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven 1998. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder. I utgangspunktet er det reglene for regnskapsoppstilling for små foretak som er benyttet.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld.
Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifiseringen av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Langsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Kortsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring.

Varige driftsmidler
Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Fordringer
Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap.

Skatter
Skatter kostnadsføres når de påløper, det vil si at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultat før skatt.

Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.

Note 2 Anleggsmidler

	Bygninger og tomter	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	15 191 768	15 191 768
Akk. avskrivninger 31.12.	2 494 480	2 494 480
Regnskapsmessig verdi	12 697 288	12 697 288
Årets avskrivninger	567 880	567 880
Økonomisk levetid	25 år	
Avskrivningsplan	Lineær	

Note 3 Selskapskapital og eiere

Selskapskapitalen består av 100 aksjer, hver pålydende kr.1 000, tilsammen kr.100 000. Trygge Barnehager AS eier 100%. Styrets leder er deleier av morselskapet.

Endringer i egenkapitalen:

Egenkapital 1.1.	1 699 138
Årets resultat	-329 037
Egenkapital 31.12.	1 370 101

Note 4 Bank og bundne midler

Av bankinnskudd er kr 208 655 bundet til betaling av forskuddstrekk.

Enkelte av selskapets bankkonti er omfattet av konsernkontoavtale. Slik kan overskuddslikviditet samlet bedre forvaltes i konsernet for å oppnå bedre vilkår totalt. I henhold til gjeldende regnskapsregler, er bankkonti som inngår i konsernkontoavtale klassifisert som fordring på konsernselskap. Posten inngår i andre kortsiktige fordringer i balansen med kr 4 011 095 pr 31.12.2013 . Midlene disponeres til ordinær drift av selskapet på samme måte som en ordinær bankkonto.

Note 5 Gjeld og sikkerhetsstillelse

Selskapet har gjeld til Husbanken på kr 14 574 018. Lånet løper over 30 år med innfrielse i år 2 039. Banken har sikkerhet i bygning og tomt.

Bokført verdi av eiendeler stilt som sikkerhet 31.12.2013 er kr 12 697 288 .

Ostereidet Fus Barnehage AS

Note 6 Lønnskostnad og godtgjørelser

Selskapet har i året sysselsatt ca 13 årsverk. Lønn til daglig leder utgjør kr 492 194.
Det er utbetalt styrehonorar med kr 32 000.
Godtgjørelse til revisor for revisjon er kostnadsført med kr 5 000.

Spesifikasjon av lønnskostnader:

	2013	2012
Lønn, feriepenger mv	5 183 466	4 450 320
Arbeidsgiveravgift	779 994	763 281
Pensjonskostnader	357 209	304 995
Annen personalkostnad	141 126	83 052
Sum	6 461 795	5 601 648

Selskapet er pliktig til og har tjenestepensjon etter lov om obligatorisk tjenestepensjon for sine ansatte.

Barnehagen har AFP-ordning i henhold til tariffavtale. Estimert kostnad er beregnet til 0,52% av lønn, og avsettes som langsiktig gjeld i balansen. Avsetningens størrelse, og derved årets kostnad, vurderes ved utgangen av hvert regnskapsår basert på de forutsetninger som til enhver tid legges til grunn ved beregning av opparbeidede rettigheter under ordningen. Forventet utbetaling under AFP-ordningen skal finansieres gjennom oppbygging av fondsmidler. Barnehagens likviditet vil derfor fremover bli belastet tilsvarende påløpt forpliktelse ved innbetaling til slikt fond.

Note 7 Inntekter

Barnehagen leverer tjenester av høy kvalitet innen omsorg og læring for barn i alderen null til seks år. Tjenestene betales dels av barnas foresatte, og dels direkte av det offentlige via kommunen.

	2013	2012
Offentlig andel betaling for tjenester	6 718 836	6 524 128

Note 8 Skattenote

Årets skattekostnad fremkommer slik

	2013	2012
Skatt på årets resultat	0	176 460
Endring utsatt skatt	-125 568	-58 637
Virkning av endring i skatteregler	6 525	0
Årets skattekostnad	**-119 043**	**117 822**

Beregning av skattepliktig inntekt

	2013	2012
Resultat før skatter	-448 079	420 585
Permanente forskjeller	-380	209
Endringer midlertidige forskjeller	144 414	209 418
Årets skattegrunnlag	**-304 045**	**630 212**
Betalbar skatt	0	176 459
Skyldig betalbar skatt	**0**	**176 459**

Spesifikasjoner av grunnlag utsatt skatt

Forskjeller som utlignes

	2013	2012
Anleggsmidler	-244 220	-126 544
Fremførbart underskudd	-304 046	0
Andre midlertidige forskjeller	-104 301	-77 563
Sum	-652 567	-204 107
Utsatt skatt (27%/28%)	**-176 193**	**-57 149**

0056373-3000524.cmx

Husbanken Retur: Husbanken Postboks 824 3007 Drammen

Grønland 1,
3007 Drammen
Tlf.: 815 33 370
Faks.: 32 26 27 00
Org.nr.: 942 114 184

T1
Ostereidet FUS barnehage AS
Fakturamottak
Postboks 4970 Vika
8608 MO I RANA

Saksnr 13557473 9 Drammen, 03.07.2014
Låntaker(e) Ostereidet Fus Barnehage AS

TERMINVARSEL - FORFALL 01.08.14 KR 192 701,17

Lån	Rentesats(er)	Renter	Avdrag
10	2,575	93 294,17	99 377,00

Gebyr: 30,00

Restlån etter betaling av skyldige terminer: 14 274 781,00

Ved for sen betaling påløper purregebyr og forsinkelsesrente.

Kvittering

Innbetalt til: Husbanken, Postboks 824, Bedriftssenter, 3007 Drammen, Kontonr.: 6345 05 03594

Beløp: 192 701,17

Betalerens kontonummer:

Blankettnummer: 6917299511

Betalingsinformasjon

Terminforfall pr. 01.08.2014
Saksnr 13557473 9

GIRO

Betalingsfrist: 01.08.2014

Underskrift ved girering

Betalt av:
Ostereidet Fus Barnehage AS
V/Ostereidet FUS barnehage AS
Fakturamottak
Postboks 4970 Vika
8608 MO I RANA

Betalt til:
Husbanken
Postboks 824, Bedriftssenter
3007 Drammen

Belast konto

Kvittering tilbake

	Kundeidentifikasjon (KID)	Kroner	Øre		Til konto	Blankettnummer
H	1408135574730198	192701	17	< 5 >	6345 05 03594	<6917299511>