

Vedlegg 1: Årsregnskap for ikke-kommunale barnehager 20XX

Kunnskapsdepartementet

Opplysninger om barnehagen

Veiledning:

Fyll ut de rubrikkene som ikke er fylt ut på forhånd. De ferdig utfylte opplysningene er hentet fra Årsmeldingsskjema for barnehagen. Dersom disse opplysningene ikke er korrekte, må de rettes opp på skjemaet her. Åpnings- og nedlegelsesdato fylles kun ut av de barnehagene som har åpnet eller 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	Kommune/bydel	
Adresse	Postnr.	Poststed
Eierens navn, ev. foretakets navn	Organisasjonsnummer (9 siffer)	
Driver eier/foretaket annen virksomhet enn barnehage?	Hvis ja, spesifiser type virksomhet	
Navn på andre barnehager innenfor samme foretak eller foretaksgruppe		
Kontaktperson i barnehagen	Telefon	
☐ Ordinær barnehage ☐ Familiebarnehage ☐ Åpen barnehage		
For barnehager som ikke har vært i drift hele året: Åpningsdato: _____ Nedlegelsesdato: _____		
Har barnehagen i løpet av året hatt organisatoriske endringers som for eksempel eierskifte eller utvidelse? ☐ Ja ☐ Nei Hvis ja, beskriv endringen: 		
Opplysningene er gitt av: _____ _____ Navn på eier/foretak Underskrift		

Opplysninger fra barnehagens resultatregnskap for 20xx

Inntekt/ksotnad	Beløp (hele kroner)	Inntekt/kostnad	Beløp (hele kroner)
3000 Salgsinntekt og uttak, avgiftspliktig		6600 Reparasjon/vedlikehold av bygninger	
3100 Salgsinntekt og uttak, avgiftsfri		6695 Reparasjon/vedlikehold annet	
3200 Salgsinntekt/uttak, utenfor avgiftsområdet		6700 Fremmedtjenester (regnskap, revisjon, rådgivning o.l.)	
3300 Offentlige avgifter vedr. salg		6995 Kontorkostnad, telefon, porto m.v.	
3400 Offentlig tilskudd/refusjon, må spesifiseres:		7000 Drivstoff transportmidler	
Kommunalt driftstilskudd		7020 Vedlikehold m.v. transportmidler	
Tilskudd til tiltak for barn med nedsatt funksjonsevne i barnehager		7040 Forsikring og avgifter på transportmidler	
Tilskudd til tiltak for å bedre språkforståelsen blant minoritetsspråklige barne		7080 Bilkostnader, bruk av privat bil i næring	
		7099 Privat bruk av næringsbil	
Andre offentlige tilskudd (ikke refusjon fra folketrygden, jf. post 5800)		7155 Reise-/diett- og bilgodtgjørelse, oppgavepliktig	
Sum post 3400			
3600 Leieinntekt fast eiendom		7165 Reise-/diett- og bilgodtgjørelse, ikke oppgavepliktig	
3650 Leieinntekt av rettigheter		7295 Provisjonskostnad	
3695 Andre leieinntekter		7330 Salgs- og reklamasjonskostnader	
3700 Provisjonsinntekt		7350 Representasjonskostnader	
3895 Inntektsføring av negativ saldo		7495 Kontingent og gaver	
3900 Annen driftsrelatert inntekt		7500 Forsikringspremie	
9900 Sum driftsinntekt (sum poster 3000 til 3900)		7565 Garanti- og servicekostnad	
4005 Varekostnad		7600 Lisens, patentkostnad, royalty o.l.	
4295 Beholdningsendring av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer		7700 Annen kostnad	
4500 Fremmedytelse og underentreprise		7895 Tap på fordringer	
4995 Beholdningsendring av egentilvirkede anleggsmidler		7897 Endring i skattemessig nedskrivning	
5000 Lønn, feriepenger m.v.		9910 Sum driftskostnad (sum poster 4005 til 7897)	
5300 Annen oppgavepliktig godtgjørelse		9920 Driftsresultat (= post 9900 minus post 9910)	
5400 Arbeidsgiveravgift		8060 Valutagevinst (agio)	
5420 Innberetningspliktig pensjonskostnad		8095 Gevinst ved realisasjon av aksjer	
5600 Arbeidsgodtgjørelse til eiere i ANS m.v.		8099 Annen kapitalinntekt (ekskl. renteinntekt, utbytte)	
5800 Offentlige refusjoner vedr. arbeidskraft (sykepengerefusjon m.m.)		8160 Valutatap (disagio)	
5900 Annen personalkostnad		8195 Tap ved realisasjon av aksjer	
5950 Egen pensjonsordning		8199 Annen kapitalkostnad (ekskl. rentekostnad)	
6000 Avskrivning		8285 Inntektsføring fra positiv gevinst-/tapskonto	
6100 Frakt og transportkostnad vedr. salg		8286 Fradragsføring av negativ gevinst-/tapskonto	
6200 Energi, brensel m.v. vedr. produksjon		8287 Avsetning til kjøpsutbytte til medlemmer av samvirkeforetak	
6300 Leie lokale		9930 Næringsinntekt/underskudd (post 9920 pluss sum poster 8060 til 8287)	
6340 Lys, varme		0411 Aksjeutbytte	
6395 Renovasjon, vann, avløp, renhold m.v.		0412 Renteinntekt	
6400 Andre leiekostnader		0413 Rentekostnad	
6500 Verktøy, inventar m.v. som ikke skal aktiveres		9940 Årsresultat (post 9930 pluss sum poster 0411 til 0413)	

Detaljerings av enkelte poster i barnehagens resultatregnskap for 20xx

Post 4005 Varekostnad:

Posten kan inneholde kjøp av matvarer – som kan dekkes gjennom kostbetaling utover ordinær foreldrebetaling – og andre varer.

Spesifikasjon av innholdet i post 4005	Beløp
Kjøp av matvarer	
Kjøp av andre varer	
Sum (skal tilsvare sum post 4005 på side 2)	

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
Utbetaling av utbytte til eierne av barnehagen	
Avsetning til dekning av skattekrav på overskudd (aksjeselskaper)	
Styrking av barnehagens egenkapital	
Sum (skal tilsvare post 9940 på side 2)	

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

Oppgi nærstående som barnehagen har hatt transaksjoner med i 20xx:

Spesifiser transaksjoner med nærstående		
Nærstående	Leveranse	Vederlag

Supplerende opplysninger fra barnehagen:

Har barnehagen mottatt betydelig støtte til driften i 20xx som ikke kommer til uttrykk i regnskapet? (Altså støtte som ikke er ført som inntekt i barnehagens regnskap)

Eksempler: Lav eller gratis husleie eller gratis administrative tjenester (regnskapsføring, lønnsutbetalinger m.v.) fra barnehagens eier eller fra andre (ikke fra kommunen).

Obs! Foreldredugnader tas ikke med.

Eventuell støtte som barnehagen får fra kommunen, fylles ut av kommunen på side 6 i skjemaet.

Beskriv innhold og omfang av slik støtte som barnehagen har mottatt i 20xx. Det kan often 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 regnskapet for 20xx hatt ekstra kostnader knyttet til integrering av barn med nedsatt funksjonsevne eller andre barn med særlige behov (inkl. minoritetsspråklige barn)?	
	☐ Ja ☐ Nei
Dersom barnehagen har hatt ekstra kostnader til integrering av barn med særlige behov, oppgi de samlede kostnadene	Beløp
Oppgi hvordan tiltakene til integrering av barn med særlige behov er finansiert: (summen skal være lik de samlede kostnadene ovenfor)	Beløp
Kommunalt tilskudd	
Statlig tilskudd	
Barnehagens egne midler	

Supplerende opplysninger fra kommunen om ikke-kommunal barnehage:

Har barnehagen mottatt betydelig støtte fra kommunen til driften i 20xx 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 20xx:

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 som er gitt som økonomisk tilskudd til barnehagen).	
Støtte til andre formål (spesifiser):	Beløp (anslag)
Sum	

Kontaktperson i kommunen	Telefon
Dato	Underskrift