



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 995 494 612  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: ØKERNLY BARNEHAGEDRIFT AS  
Forretningsadresse: Oscar Pedersens vei 16  
1721 SARPSBORG

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

### Konsern

Morselskap i konsern: Nei

### Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja  
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Eirik Husby  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 16.05.2022

### Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

*Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.*

Brønnøysundregistrene, 02.07.2022



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Annen driftsinntekt	1, 2	33 778 051	31 635 615
<b>Sum inntekter</b>		<b>33 778 051</b>	<b>31 635 615</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		601 678	575 811
Lønnskostnad	4, 5, 6, 7	24 022 378	22 436 835
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	524 375	1 892 099
Annen driftskostnad		7 817 923	5 057 239
<b>Sum kostnader</b>		<b>32 966 354</b>	<b>29 961 984</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>811 697</b>	<b>1 673 631</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern			298 394
Annen renteinntekt		2 281	47 950
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>2 281</b>	<b>346 344</b>
Annen rentekostnad		1 067	938 095
Annen finanskostnad			640
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>1 067</b>	<b>938 735</b>
<b>Netto finans</b>		<b>1 214</b>	<b>-592 391</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>812 911</b>	<b>1 081 240</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	8	178 868	237 879
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>634 043</b>	<b>843 361</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>634 043</b>	<b>843 361</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Annen egenkapital	10	634 043	843 361
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>634 043</b>	<b>843 361</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	9		778 889
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>			<b>778 889</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3		21 704 403
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	2 604 236	2 098 999
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>2 604 236</b>	<b>23 803 402</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Lån til foretak i samme konsern	12		8 112 911
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>			<b>8 112 911</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>2 604 236</b>	<b>32 695 202</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	13	64 337	124 781
Andre fordringer		653 593	490 954
<b>Sum fordringer</b>		<b>717 930</b>	<b>615 735</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	14	6 820 559	21 879 644
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>6 820 559</b>	<b>21 879 644</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>7 538 489</b>	<b>22 495 380</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>10 142 725</b>	<b>55 190 582</b>

## BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 300,00)	10, 11	30 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>30 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	10	865 907	15 701 369
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>865 907</b>	<b>15 701 369</b>
<b>Sum egenkapital</b>	10	<b>895 907</b>	<b>15 801 369</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	9	66 755	
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>66 755</b>	
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	15		32 597 112
Øvrig langsiktig gjeld	15	508 860	431 100
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>508 860</b>	<b>33 028 212</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>575 615</b>	<b>33 028 212</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	16	564 111	369 007
Betalbar skatt	8	165 438	392 088
Skyldige offentlige avgifter		2 523 825	1 418 663
Annen kortsiktig gjeld		5 417 829	4 181 243
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>8 671 203</b>	<b>6 361 001</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>9 246 818</b>	<b>39 389 213</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>10 142 725</b>	<b>55 190 582</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 545351

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 995 494 612  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: ØKERNLÝ BARNEHAGEDRIFT AS  
Forretningsadresse: Oscar Pedersens vei 16  
1721 SARPSBORG

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

#### Konsern

Morselskap i konsern: Nei

#### Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja  
Benyttet ved utarbeidelsen av  
årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

#### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Eirik Husby  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 16.05.2022

#### Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern  
autorisert regnskapsfører: Ja  
Ekstern autorisert regnskapsfører har i  
løpet av regnskapsåret bistått ved den  
løpende regnskapsføringen eller utført  
andre tjenester for selskapet enn å  
utarbeide årsregnskapet: Ja

#### Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskap er elektronisk innlevert.  
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021.

*Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.*

Brønnøysundregistrene, 30.06.2022

---

Brønnøysundregistrene  
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund  
Telefon: 75 00 75 00  
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no  
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 995 494 612  
ØKERNLY BARNEHAGEDRIFT AS

## RESULTATREGNSKAP

<u>Beløp i: NOK</u>	<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Annen driftsinntekt	1, 2	33 778 051	31 635 615
<b>Sum inntekter</b>		<b>33 778 051</b>	<b>31 635 615</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		601 678	575 811
Lønnskostnad	4, 5, 6,	24 022 378	22 436 835
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	524 375	1 892 099
Annen driftskostnad		7 817 923	5 057 239
<b>Sum kostnader</b>		<b>32 966 354</b>	<b>29 961 984</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>811 697</b>	<b>1 673 631</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern			298 394
Annen renteinntekt		2 281	47 950
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>2 281</b>	<b>346 344</b>
Annen rentekostnad		1 067	938 095
Annen finanskostnad			640
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>1 067</b>	<b>938 735</b>
<b>Netto finans</b>		<b>1 214</b>	<b>-592 391</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>			
<b>Skattekostnad på ordinært resultat</b>	8	<b>178 868</b>	<b>237 879</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>634 043</b>	<b>843 361</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>634 043</b>	<b>843 361</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Annen egenkapital	10	634 043	843 361
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>634 043</b>	<b>843 361</b>



Organisasjonsnr: 995 494 612  
ØKERNLY BARNEHAGEDRIFT AS

## BALANSE

**Beløp i: NOK** **Note** **2021** **2020**

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler

##### Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel 9 778 889

**Sum immaterielle eiendeler 778 889**

##### Varige driftsmidler

Tomter, bygninger og annen fast eiendom 3 21 704 403

Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol. 3 2 604 236

**Sum varige driftsmidler 2 604 236 23 803 402**

##### Finansielle anleggsmidler

Lån til foretak i samme konsern 12 8 112 911

**Sum finansielle anleggsmidler 8 112 911**

**Sum anleggsmidler 2 604 236 32 695 202**

#### Omløpsmidler

##### Varer

##### Fordringer

Kundefordringer 13 64 337 124 781

Andre fordringer 653 593 490 954

**Sum fordringer 717 930 615 735**

##### Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter og lignende 14 6 820 559 21 879 644

**Sum bankinnskudd, kontanter og lignende 6 820 559 21 879 644**

**Sum omløpsmidler 7 538 489 22 495 380**

**SUM EIENDELER 10 142 725 55 190 582**

### BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

##### Innskutt egenkapital

Aksjekapital (100 aksjer à kr 300,00) 10, 11 30 000 100 000



<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>30 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	10	865 907	15 701 369
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>865 907</b>	<b>15 701 369</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>10</b>	<b>895 907</b>	<b>15 801 369</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	9	66 755	
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>66 755</b>	
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	15		32 597 112
Øvrig langsiktig gjeld	15	508 860	431 100
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>508 860</b>	<b>33 028 212</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>575 615</b>	<b>33 028 212</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	16	564 111	369 007
Betalbar skatt	8	165 438	392 088
Skyldige offentlige avgifter		2 523 825	1 418 663
Annen kortsiktig gjeld		5 417 829	4 181 243
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>8 671 203</b>	<b>6 361 001</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>9 246 818</b>	<b>39 389 213</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>10 142 725</b>	<b>55 190 582</b>



Organisasjonsnr: 995 494 612  
ØKERNLY BARNEHAGEDRIFT AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

## Note

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Salgsinntekter Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Offentlig tilskudd Offentlig tilskudd og moderasjoner er innteksført som driftsinntekt. Refusjoner fra NAV for dekning av lønnskostnader er ført som reduksjon av de totale lønnskostnadene. Klassifisering og vurdering av balanseposter Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Fordringer Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Varige driftsmidler Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skatt Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. I 2021 er det gjennomført to fisjoner med skattemessig kontinuitet og med regnskapsmessig virkning 1/1-21. Overdragende selskap er Økernly Barnehageeiendom AS, org.nr 995 494 612 Overtakende selskap er Økernly Barnehageeiendom AS, org nr. 927 123 126 og Stålverkskroken Barnehageeiendom AS, org nr 927 123 134.

## Note

5

### Antall årsverk i regnskapsåret

36.00

## Note

4

### Spesifisering av resultatregnskapet



## Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	18996779.00	18124415.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	3005213.00	2608594.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1933446.00	1773211.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	86940.00	-69385.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	24022378.00	22436835.00

## Note

### Ekstraordinære inntekter og kostnader

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler Immaterielle eiend.</u>

## Konsernregnskap

### Morselskapet sitt navn

### Forretningskontor for morselskapet

### Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>	



Beholdning av egne aksjer                      Antall                      Pålydende                      Andel av aksjek.

**Note**

**Noteopplysninger ut over minimumskravene for små foretak**  
Se eventuelle andre vedlegg.



Til generalforsamlingen i Økernly Barnehagedrift AS

## Uavhengig revisors beretning

### Konklusjon

Vi har revidert Økernly Barnehagedrift AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr. 634 043. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultat for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen (styret og daglig leder) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Side 1 av 2

Adresse:  
Nygaardsgata 55  
1607 Fredrikstad

Mobil + 47 982 07 482

Org.nr. 913 998 081  
www.re-visjon.no

Medlem av Revisorforeningen



### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:  
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Fredrikstad, 16. mai 2022  
Re-visjon AS

Robert Sundt  
statsautorisert revisor

Side 2 av 2

Adresse:  
Nygaardsgata 55  
1607 Fredrikstad

Mobil + 47 982 07 482

Org.nr. 913 998 081  
[www.re-visjon.no](http://www.re-visjon.no)

Medlem av Revisorforeningen



## Noter 2021

### ØKERNLY BARNEHAGEDRIFT AS

#### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

#### Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

#### Offentlig tilskudd

Offentlig tilskudd og moderasjoner er innteksført som driftsinntekt.

Refusjoner fra NAV for dekning av lønnskostnader er ført som reduksjon av de totale lønnskostnadene.

#### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

#### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

#### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

#### Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

I 2021 er det gjennomført to fisjoner med skattemessig kontinuitet og med regnskapsmessig virkning 1/1-21.

Overdragende selskap er Økernly Barnehageeiendom AS, org.nr 995 494 612

Overtakende selskap er Økernly Barnehageeiendom AS, org nr. 927 123 126 og Stålverkskroken Barnehageeiendom AS, org nr 927 123 134.



## Note 1 - Offentlig tilskudd

Av driftsinntektene er det registrert offentlig tilskudd med følgende:

	2021	2020
Offentlig tilskudd	27 070 640	25 407 174
Avsatt krav om tilbakebetaling tilskudd for 2014	0	-800 000
<b>Sum</b>	<b>27 070 640</b>	<b>24 607 174</b>

## Note 2 - Øvrig tilskudd

Av driftsinntektene er det registrert øvrig kommunalt tilskudd til dekning av lønn med følgende:

	2021	2020
Refusjon spes.ped ansatt	412 428	174 855

## Note 3 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Eiendommene er fisjonert ut av selskapet med regnskapsmessig virkning 1/1-2, og til skattemessig kontinuitet.

	Tomter	Bygning og annen fast eiendom	Driftsløsøre, inventar o.l	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2021	2 451 250	30 311 552	7 575 949	40 338 750
Tilgang i året	0	0	1 029 612	1 029 612
Avgang i året	(2 451 250)	(30 311 552)	0	(32 762 802)
<b>Anskaffelseskost 31.12.2021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 605 561</b>	<b>8 605 560</b>
Akkumulerte avskr. 31.12.2021			(6 001 325)	(6 001 325)
<b>Balansført verdi pr. 31.12.2021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 604 236</b>	<b>2 604 235</b>
Årets avskrivninger			524 375	524 375
Økonomisk levetid		10-40 år	5 år	
<b>Avskrivningsplan</b>		<b>Lineær</b>	<b>Lineær</b>	

## Note 4 - Lønnskostnader etc

	2021	2020
Lønn	18 996 779	18 124 415
Arbeidsgiveravgift	3 005 213	2 608 594
Pensjonskostnader	1 933 446	1 773 211
Andre ytelser / Refusjoner	86 940	(69 385)
<b>Sum</b>	<b>24 022 378</b>	<b>22 436 835</b>

## Note 5 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 36 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

## Note 6 - Obligatorisk tjenestepensjon

Virksomheten er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Gjeldende pensjonsordning oppfyller kravene etter loven.



## Note 7 - Ytelser til ledende personer

Det er ikke utbetalt ytelser til ledende personer.

Daglig leder er ansatt i søsterselskap i konsernet og hever sin lønn der.

## Note 8 - Skatt

	2021	2020
Ordinært resultat før skattekostnad	812 911	1 081 240
+/- Permanente forskjeller	128	31
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(61 049)	700 948
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>751 990</b>	<b>1 782 219</b>
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	165 438	392 088
Sum	165 438	392 088
+/- Endring i utsatt skatt	13 430	(154 209)
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>178 868</b>	<b>237 879</b>
Betalbar skatt i skattekostnad	165 438	392 088
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>165 438</b>	<b>392 088</b>

## Note 9 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2021	31.12.2021	Endring
Anleggsmidler	258 004	307 751	(49 747)
Omløpsmidler	(15 620)	(4 318)	(11 302)
Andre forskjeller	4	0	4
Sum midlertidige forskjeller	242 388	303 433	(61 045)
<b>Utsatt skatt 31.12.21. basert på 22%</b>	<b>53 325</b>	<b>66 755</b>	<b>(13 430)</b>

Det er gjennomført en fisjon til skattemessig kontinuitet pr 1/1-21. Overtakende selskap er Økernly Barnehageeiendom AS, org nr. 927 123 126 og Stålverkskroken Barnehageeiendom AS, org nr 927 123 134. Inngående verdier på midlertidig forskjeller er justert ihht forskjeller mellom regnskapsmessig og skattemessig verdi på tidspunkt for fisjon.

## Note 10 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2021	100 000	15 701 369	15 801 369
Reduksjon AK/overkurs ifm fisjon	(70 000)		(70 000)
Reduksjon annen ek fisjon		(15 469 505)	(15 469 505)
Årets resultat		634 043	634 043
<b>Egenkapital 31.12.2021</b>	<b>30 000</b>	<b>865 907</b>	<b>895 907</b>



## Note 11 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	100	300,00	30 000,00
<b>Sum</b>	<b>100</b>		<b>30 000,00</b>

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
Nedre Glommen Holding AS	80	80,00%	Ordinære aksjer
Sirvente AS	20	20,00%	Ordinære aksjer
<b>Totalt antall aksjer</b>	<b>100</b>	<b>100,00%</b>	

## Note 12 - Langsiktig konsernfordring

Selskap	2021	2020
Nedre Glommen Holding AS - morselskap	0	8 112 911

## Note 13 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

	2021	2020
Kundefordringer til pålydende	69 270	142 721
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(4 933)	(17 940)
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>	<b>64 337</b>	<b>124 781</b>



## Note 14 - Bankinnskudd

Selskapet inngår i konsernkontosystem med Nedre Glommen Holding AS (juridisk eier). Pr 31.12.2021 har Økernly Barnehagedrift AS et innskudd på kr 6 064 180 som relaterer seg til konsernkontosystem.

Toppkonto i Nedre Glommen Holding AS hadde pr 31.12.21 et totalt innskudd på kr 41 421 760.

I regnskapet er dette klassifisert som bankinnskudd, men er i realiteten et mellomværende med kontoeier.

Som sikkerhet for konsernets mellomværende med banken, hefter selskapet solidarisk, samt at det er stilt sikkerhet med pant i:

### Borg Barnehager AS:

- Driftstilbehør pålydende kr. 5 mill.
- Kundefordringer pålydende kr. 5 mill.

### Nedre Glommen Eiendom AS:

- Driftstilbehør pålydende kr. 5 mill.
- Kundefordringer pålydende kr. 5 mill.
- Eiendom gnr. 208 bnr. 1661 snr. 1, 2, 3, 4 og 5 i Fredrikstad pålydende kr. 15 mill
- Eiendom gnr. 1049 bnr. 426 i Sarpsborg pålydende kr. 6 mill

### Isnesveien 35 AS

- Eiendom gnr. 2034 bnr. 55 i Sarpsborg pålydende kr. 5 mill

### Barnehagenett AS:

- Driftstilbehør pålydende kr. 5 mill.
- Kundefordringer pålydende kr. 5 mill.

### OPV 16 AS:

- Eiendom gnr 1, bnr, 856 og 3262 i Sarpsborg pålydende kr 70 mill.

### Tubus Barnehage Eiendom AS

- Eiendom gnr 2077, bnr 136 i Sarpsborg pålydende kr 15 mill.

### Dikeveien 50 Eiendom AS

- Eiendom gnr 731, bnr 60 i Fredrikstad pålydende kr 10 mill.

## Note 15 - Pantstillelser og garantier

<b>Spesifikasjon</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Gjeld til kredittinstitusjoner	0	32 597 112
Øvrig langsiktig gjeld	508 860	431 100
<b>Sum</b>	<b>508 860</b>	<b>33 028 212</b>
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	0	21 704 403

## Note 16 - Kortsiktig konserngjeld

<b>Selskap</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Barnehagenett AS - Søsterselskap	144 346	100 558