



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 984 239 513
Organisasjonsform: Samvirkeforetak
Foretaksnavn: LYSSKAR BARNEHAGE SA
Forretningsadresse: Floravegen 73
5535 HAUGESUND

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

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: Anne Marit Bruvik
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 11.04.2019

Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

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, 01.06.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 694 611	1 805 932
Annen driftsinntekt	7	7 393 385	9 107 211
Sum inntekter		9 087 996	10 913 143
Kostnader			
Lønnskostnad	2	7 404 642	8 490 674
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	391 700	360 816
Annen driftskostnad		1 529 611	1 587 468
Sum kostnader		9 325 954	10 438 958
Driftsresultat		-237 958	474 184
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		19 310	26 822
Sum finansinntekter		19 310	26 822
Annen rentekostnad		144 750	119 961
Annen finanskostnad		824	356
Sum finanskostnader		145 573	120 317
Netto finans		-126 263	-93 495
Ordinært resultat før skattekostnad		-364 221	380 689
Ordinært resultat etter skattekostnad		-364 221	380 689
Årsresultat		-364 221	380 689
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-364 221	380 689
Totalresultat		-364 221	380 689
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		-364 221	380 689
Sum overføringer og disponeringer		-364 221	380 689



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5, 6	8 796 923	9 157 723
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	5	32 603	63 503
Sum varige driftsmidler		8 829 526	9 221 226
Sum anleggsmidler		8 829 526	9 221 226
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		13 848	12 854
Andre fordringer		646 561	1 181 196
Sum fordringer		660 409	1 194 050
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	4 437 095	3 919 166
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		4 437 095	3 919 166
Sum omløpsmidler		5 097 503	5 113 216
SUM EIENDELER		13 927 029	14 334 441
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	3	140 000	144 000
Sum innskutt egenkapital		140 000	144 000
Opptjent egenkapital			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Annen egenkapital		5 024 117	5 388 338
Sum opptjent egenkapital		5 024 117	5 388 338
Sum egenkapital		5 164 117	5 532 338
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	7 614 416	6 604 506
Sum annen langsiktig gjeld		7 614 416	6 604 506
Sum langsiktig gjeld		7 614 416	6 604 506
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		57 576	575 428
Skyldige offentlige avgifter		438 912	551 461
Annen kortsiktig gjeld		652 009	1 070 709
Sum kortsiktig gjeld		1 148 497	2 197 598
Sum gjeld		8 762 913	8 802 104
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		13 927 029	14 334 441
POSTER UTENOM BALANSEN			
Pantstillelser		7 614 416	6 604 506



Deloitte.

Deloitte AS
Sundgaten 119
Postboks 528
NO-5527 Haugesund
Norway

Tel. +47 52 70 25 40
www.deloitte.no

Til styret i Lysskar Barnehage SA

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Lysskar Barnehage SAs årsregnskap som viser et underskudd på kr 364 221. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av samvirkeforetakets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlaget for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av samvirkeforetaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder 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 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 samvirkeforetakets 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.

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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder 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.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities ("DTN"), and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Registrert i Foretaksregisteret
Medlemmer av Den norske Revisortræning
Organisasjonsnummer: 980 211 282

© Deloitte AS



Deloitte

side 2
Uavhengig revisors beretning - 2018 -
Lysskar Barnehage SA

misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av samvirkeforetakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om samvirkeforetakets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at samvirkeforetaket ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag ISAE 3000 *Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon*, mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av samvirkeforetakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Konklusjon om forvaltning

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag ISAE 3000, *Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon*, mener vi samvirkeforetaket er forvaltet i samsvar med lov, samvirkeforetakets formål og vedtektene for øvrig.

Haugesund, 01.02.19
Deloitte AS

Eise Holst-Larsen
Statsautorisert revisor



Årsregnskap 2018

Lysskar Barnehage SA

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet

Org.nr.: 984 239 513

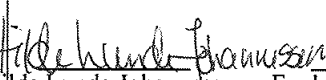
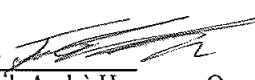
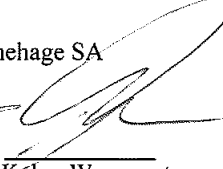
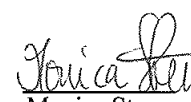
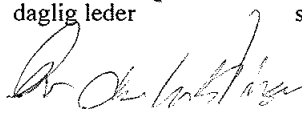
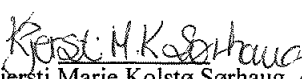



Resultatregnskap			
Lysskar Barnehage SA			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2018	2017
Foreldrebetaling		1 694 611	1 805 932
Offentlige tilskudd	7	7 171 628	8 799 366
Andre driftsinntekter		221 757	307 845
Sum driftsinntekter		<u>9 087 996</u>	<u>10 913 143</u>
Lønnskostnad	2	7 404 642	8 490 674
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	391 700	360 816
Annen driftskostnad		1 529 611	1 587 468
Sum driftskostnader		<u>9 325 954</u>	<u>10 438 958</u>
Driftsresultat		<u>-237 958</u>	<u>474 184</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		19 310	26 822
Annen rentekostnad		144 750	119 961
Annen finanskostnad		824	356
Resultat av finansposter		<u>-126 263</u>	<u>-93 495</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>-364 221</u>	<u>380 689</u>
Ordinært resultat		<u>-364 221</u>	<u>380 689</u>
Årsunderskudd (Årsoverskudd)		<u>-364 221</u>	<u>380 689</u>
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		0	380 689
Overført fra annen egenkapital		364 221	0
Sum overføringer		<u>-364 221</u>	<u>380 689</u>



Balanse			
Lysskar Barnehage SA			
Eiendeler	Note	2018	2017
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	5, 6	8 796 923	9 157 723
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5	32 603	63 503
Sum varige driftsmidler		<u>8 829 526</u>	<u>9 221 226</u>
Sum anleggsmidler		<u>8 829 526</u>	<u>9 221 226</u>
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		13 848	12 854
Andre kortsiktige fordringer		646 561	1 181 196
Sum fordringer		<u>660 409</u>	<u>1 194 050</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	4 437 095	3 919 166
Sum omløpsmidler		<u>5 097 503</u>	<u>5 113 216</u>
Sum eiendeler		<u>13 927 029</u>	<u>14 334 441</u>



Balanse			
Lysskar Barnehage SA			
	Note	2018	2017
Egenkapital og gjeld			
Innskutt egenkapital			
Andelskapital	3	140 000	144 000
Sum innskutt egenkapital		<u>140 000</u>	<u>144 000</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		5 024 117	5 388 338
Sum opptjent egenkapital		<u>5 024 117</u>	<u>5 388 338</u>
Sum egenkapital		<u>5 164 117</u>	<u>5 532 338</u>
Gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	7 614 416	6 604 506
Sum annen langsiktig gjeld		<u>7 614 416</u>	<u>6 604 506</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		57 576	575 428
Skattetrekk og andre trekk		438 912	551 461
Annen kortsiktig gjeld		652 009	1 070 709
Sum kortsiktig gjeld		<u>1 148 497</u>	<u>2 197 598</u>
Sum gjeld		<u>8 762 913</u>	<u>8 802 104</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>13 927 029</u>	<u>14 334 441</u>
Pantstillelser		7 614 416	6 604 506
Styret i Lysskar Barnehage SA			
 Hilde Lunde Johannessen daglig leder	 Fredrik André Hansen styreleder	 Ove Kåhrs Wangensteen nestleder	 Monica Stene styremedlem
 Tor Olav Kristiansen styremedlem	 Kjersti Marie Kolstø Sørhaug styremedlem	 Turid Fredrikke Bakkevig styremedlem	
Lysskar Barnehage SA		Side 4	



Noter 2018 Lysskar Barnehage SA

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Generelt

Regnskapet er utarbeidet i overensstemmelse med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Regnskapet bygger på historisk kostprinsippet. Kostnader sammenstilles med og kostnadsføres samtidig med de inntekter kostnadene kan sammenstilles med.

Inntekter

Inntekt regnskapsføres når den er opptjent, altså når kravet på vederlaget oppstår. Dette skjer når tjenesten ytes. Inntektene regnskapsføres med verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet

Barnehagen mottar driftstilskudd fra kommunen. Forøvrig finansieres driften ved foreldrebetaling. Tilskuddene føres mot den inntektspost de relaterer seg til når de mottas.

Klassifisering

Fordringer og gjeld som forfaller innen ett år klassifiseres som omløpsmidler/kortsiktig gjeld. Øvrige eiendeler klassifiseres som anleggsmidler, øvrig gjeld klassifiseres som langsiktig.

Vurderingsregler

Omløpsmidler vurderes til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Varige driftsmidler aktiveres og avskrives dersom de har levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr. 15.000,-. Varige driftsmidler vurderes til historisk kost med fradrag for bedriftsøkonomiske avskrivninger. Avskrivninger baseres på en vurdering av driftsmidlenes økonomiske og tekniske levetid. Avskrivningssatsene er gjengitt i note.

Note 2 Ansatte, godtgjørelse, tjenestepensjon

Spesifikasjon av lønnskostnad:

Lønnskostnader	2018	2017
Lønninger	5 668 001	6 785 677
Arbeidsgiveravgift	905 727	1 032 113
Pensjonskostnader	650 214	616 559
Andre ytelser	180 701	56 326
Sum	7 404 642	8 490 674

Barnehagen har hatt ca 16 årsverk sysselsatt i 2018
Det er utbetalt lønn og annen godtgjørelse til daglig leder med totalt kr. 705.864,-. Honorar til revisor er kostnadsført med kr.19.000,-.

Selskapet har etablert tjenestepensjonsordning som tilfredsstiller kravene i loven om obligatorisk tjenestepensjon. Forpliktelsen er ikke balanseført og den årlige pensjonspremien samt eventuelle tilleggsinnbetalinger til premiefond fratrukket egenbetalinger anses som årets pensjonskostnad. Saldo på premiefond pr. 31.12.18 er kr. 55.924,-.

Foretakets ansatte har i tillegg rett til avtalefestet pensjon (AFP) i henhold til tariffavtale med PBL. Totalt er 15 ansatte i aldersgruppen 26-62 år er omfattet av ordningen. Opptjeningsperioden for de ansatte er frem til fylte 62 år. Pensjonen utbetales fra fylte 62 år. Foretaket finansierer 100% av rettighetene. Det er ikke beregnet verdi av fremtidig forpliktelse på AFP-ordningen.



Noter 2018 Lysskar Barnehage SA

Note 3 Andelskapital / annen egenkapital

Andelskapitalen pr. 31.12.2018 på kr. 140.000,- består i 35 andeler à kr. 4.000,-. Av disse eies 34 andeler av Haugesund kommune. Resterende andeler eies av foreldre med barn i barnehagen. Iflg. foretakets nye vedtekter skal medlemmene ikke betale andel. Etter hvert som barn som nå går i barnehagen slutter blir andeler tilknyttet disse barna tilbakebetalt til foreldrene mens det ikke blir betalt i nye andeler for barn som starter i barnehagen.

Note 4 Bankinnskudd

Av bankinnskudd utgjør kr. 227.815,- bundne skattetreksmidler

Note 5 Anleggsmidler

	Bygninger og tomter	Driftsløsøre, inventar ol.	Kontormaski ner	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.18	13 010 967	954 571	122 863	14 088 401
= Anskaffelseskost 31.12.18	13 010 967	954 571	122 863	14 088 401
+ Akkumulerte avskrivninger 31.12.18	3 895 282	921 968	122 863	4 940 113
+ Akkumulerte nedskrivninger 31.12.18	318 762			318 762
= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.18	4 214 044	921 968	122 863	5 258 875
= Bokført verdi 31.12.18	8 796 923	32 603	0	8 829 526
Årets ordinære avskrivninger	360 800	30 900		391 700
Økonomisk levetid	10-50 år	10 år	4 år	

Note 6 Pantstillelser

Av barnehagens gjeld er kr. 7.614.416,- sikret ved pant i eiendom. Ca. kr. 4.770.000 av gjelden forfaller senere enn 5 år etter utgangen av regnskapsåret.

Barnehagens eiendom er stilt som sikkerhet for gjelden.

Note 7 Offentlige tilskudd

Av inntektsposten offentlige tilskudd vedrører kr.7.014.315,- kommunalt driftstilskudd. Resterende beløp vedrører tilskudd til barn med spesielle behov samt diverse tilskudd fra NAV.