



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer:	984 638 426
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	BORG BARNEHAGER AS
Forretningsadresse:	Oscar Pedersens vei 16 1721 SARPSBORG

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2020 - 31.12.2020
-------------------------	-------------------------

### Konsern

Morselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Nei

### Regnskapsregler

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

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Elise Rønholt
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	07.05.2021

### Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020

*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, 01.07.2022



### Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Annen driftsinntekt	10, 11	152 436 649	149 714 272
<b>Sum inntekter</b>		<b>152 436 649</b>	<b>149 714 272</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		2 870 190	3 149 251
Lønnskostnad	1, 2, 3, 4, 5	113 390 926	109 426 300
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	12, 13	2 318 859	2 642 874
Annen driftskostnad	6	37 171 271	37 413 060
<b>Sum kostnader</b>		<b>155 751 247</b>	<b>152 631 486</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-3 314 598</b>	<b>-2 917 214</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Inntekt på investering i datter-/tilknyttet selskap		730 000	683 500
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	19	780 748	1 001 130
Annen renteinntekt		66 310	98 151
Annen finansinntekt			512
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1 577 058</b>	<b>1 783 293</b>
Annen rentekostnad		313 766	370 497
Annen finanskostnad		434	
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>314 200</b>	<b>370 497</b>
<b>Netto finans</b>		<b>1 262 858</b>	<b>1 412 795</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-2 051 740</b>	<b>-1 504 418</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	14	-362 460	-241 378
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-1 689 280</b>	<b>-1 263 040</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-1 689 280</b>	<b>-1 263 040</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer til/fra annen egenkapital	8	-1 689 280	-1 263 040



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Sum overføringer og disponeringer		-1 689 280	-1 263 040



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	15	1 331 577	1 409 117
Goodwill	13	18 750	43 750
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>1 350 327</b>	<b>1 452 867</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	12	13 864 343	15 595 409
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>13 864 343</b>	<b>15 595 409</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i datterselskap	18	10 504 321	10 504 321
Lån til foretak i samme konsern	19	25 873 493	31 012 745
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>36 377 814</b>	<b>41 517 066</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>51 592 484</b>	<b>58 565 342</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	16	502 676	540 558
Andre fordringer		3 229 093	3 095 438
Konsernfordringer	19	2 770 760	2 699 100
<b>Sum fordringer</b>		<b>6 502 529</b>	<b>6 335 097</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	13 583 390	9 991 480
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>13 583 390</b>	<b>9 991 480</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>20 085 919</b>	<b>16 326 576</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>71 678 403</b>	<b>74 891 918</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (112 000 aksjer à kr 1,14)	8, 9	128 042	128 042
Annen innskutt egenkapital	8	3 132 168	1 572 168
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>3 260 210</b>	<b>1 700 210</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	8	32 747 556	34 436 836
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>32 747 556</b>	<b>34 436 836</b>
<b>Sum egenkapital</b>	8	<b>36 007 765</b>	<b>36 137 046</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Pensjonsforpliktelser	5	1 781 881	1 702 944
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>1 781 881</b>	<b>1 702 944</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	17	9 425 000	9 750 000
Øvrig langsiktig gjeld	17	2 310 043	2 199 863
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>11 735 043</b>	<b>11 949 863</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>13 516 924</b>	<b>13 652 807</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	19	2 345 077	2 931 659
Skyldige offentlige avgifter		7 540 446	7 584 173
Annen kortsiktig gjeld		12 268 192	14 586 234
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>22 153 714</b>	<b>25 102 066</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>35 670 638</b>	<b>38 754 873</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>71 678 403</b>	<b>74 891 918</b>



## Noter 2020

### BORG BARNEHAGER AS

#### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk Regnskaps Standard utarbeidet av Norsk Regnskaps Stiftelse.

#### Inntektsføring

Offentlig tilskudd og moderasjoner er innteksført som driftsinntekt.

#### Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

#### Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler føres opp i balansen og avskrives etter driftsmidlets forventede økonomisk levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

#### Immaterielle eiendeler

Goodwill gjelder kjøpt goodwill i forbindelse med et virksomhetskjøp, og avskrives lineært over 5 år.

#### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurdert til historisk kostpris etter fradrag for avskrivninger. Avskrivninger er beregnet på grunnlag av kostpris og fordelt lineært over antatt økonomisk levetid. Innredning i leide lokaler avskrives over leiekontraktens løpetid.

#### 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. Andre fordringer er også gjenstand for tilsvarende vurdering.

#### Skatt

Skattene kostnadsføres når de er påløpt, dvs at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultatet før skatter. Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (22 %) på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig 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.

#### Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Selskapet har pensjonsavtale gjennom en forsikringsavtale og pensjonsforpliktelse knyttet til avtalefestet pensjonsordning. Fra 1. januar 2020 gikk selskapet over til en hybridløsning hvor majoriteten av de ansatte får en innskuddsbasert ordning. Selskapet er pliktig til å ha obligatorisk tjenestepensjon etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og selskapets eksisterende pensjonsordning oppfyller kravene etter loven. Gjenværende pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler er oppført i balansen. Det ble avleggelse av regnskapet for 2019 tatt høyde for engangskostnaden ved overgang til ny ordning, og dertil tilsvarende nedgang i pensjonsforpliktelsen. Årets pensjonsforpliktelse er således sammenlignbar med fjorårets.

#### Konsern

Selskapet er et heleid datterselskap av Nedre Glommen Holding AS, og inngår i konsernregnskap for Nedre Glommen Holding AS i tråd med regnskapsloven § 3 -6.

#### Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metoden.



## Note 1 - Lønnskostnader etc

	2020	2019
Lønn	91 267 597	87 063 597
Arbeidsgiveravgift	13 644 936	13 608 008
Pensjonskostnader	8 662 485	8 523 864
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	(184 092)	230 832
<b>Sum</b>	<b>113 390 926</b>	<b>109 426 301</b>

Foretaket har sysselsatt 225 årsverk i regnskapsåret.

## Note 2 - Ytelser til ledende personer

Det er ikke gitt ytelser til ledende personer.

## Note 3 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer.

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

## Note 4 - Obligatorisk tjenstepensjon

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

## Note 5 - Pensjonsforpliktelser

Fra 1. januar 2020 gikk selskapet over til en hybridløsning hvor majoriteten av de ansatte får en innskuddsbasert ordning. Det er pr 31.12.19 tatt høyde for engangskostnaden ved overgang til ny ordning, og dertil tilsvarende nedgang i antall gjenværende ansatte igjen i ytelsesbasertordning. Foretaket har en kollektiv pensjonsforsikring som nå omfatter 16 ansatte samt 20 pensjonister/uføre. Ordningen gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene er dekket gjennom et forsikringselskap. I balansen er netto over- eller underdekning ført opp som hhv. fordring eller gjeld. Årets pensjonskostnad er årlig pensjonspremie med tillegg av endringen i balanseføringen.

Periodens pensjonskostnader inkl. AGA	2020	2019
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	660 436	7081 671
Endring av pensjonskost ved spes. hendelser	0	0
Rentekostnad (inntekt) på pensjonsforpliktelsene	-82 146	-198 196
Forventet avkastning på pensjonsmidlene		0
Administrasjonskostnad inkl. manglende adm reserve	326 293	4 730 097
Planendring/oppgjør		-14 734 243
Resultatført aktuarielt tap (gevinst)	365 450	1 099 612
Resultatført netto forpliktelse v/ avkortning/oppgjør	0	0
Resultatført aktuarielt tap (gevinst) v/spesielle hendelser	0	11 241 363
Annens finanskostnad	203 437	494 861
<b>Resultatført pensjonskostnad</b>	<b>1 473 470</b>	<b>9 715 167</b>

Avstemming av netto balanseført forpliktelse, inkl. aga.	2020	2019
Netto balanseført forpliktelse (midler) ved periodens begynnelse	1 702 944	6 204 918
Resultatført pensjonskostnad	1 473 470	9 715 167
Innbetalinger og overføring hybridordning	-1 394 533	-14 217 141
<b>Netto balanseført forpliktelse</b>	<b>1 781 881</b>	<b>1 702 944</b>



Forutsetninger	2020	2019
Diskonteringsrente	2,30 %	2,60 %
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,80 %	4,30 %
Årlig forventet lønnsvekst	2,25 %	2,75 %
Årlig forventet reg. av pensjoner under utbetaling	0,50 %	0,80 %
Årlig forventet G-regulering	2,00 %	2,50 %
Gjennomsnittlig arbeidsgiveravg.faktor	14,10 %	14,10 %
Dødelighetstabell	K2013BE	K2013BE
Uføretabell	KU	KU
Amortiseringsfaktor	7	7
Korridor i %	10 %	10 %

## Note 6 - Revisjon

	2020	2019
Revisjon	75 700	74 500
Andre tjenester	40 000	67 675
<b>Sum godtgjørelse til revisor</b>	<b>115 700</b>	<b>142 175</b>

## Note 7 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 3 631 378. Skyldig skattetrekk er kr 3 584 450.

Selskapet inngår i konsernkontosystem med Nedre Glommen Holding AS (juridisk eier). Pr 31.12.2020 har Borg Barnehager AS et innskudd på kr 9 914 595 som relaterer seg til konsernkontosystem. Toppkonto i Nedre Glommen Holding AS hadde pr 31.12.20 et totalt innskudd på kr 30 910 910.

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 8 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innsk. EK	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2020	128 042	1 572 168	34 436 836	36 137 046
Årets resultat			(1 689 280)	(1 689 280)
Konsernbidrag		1 560 000		1 560 000
<b>Egenkapital 31.12.2020</b>	<b>128 042</b>	<b>3 132 168</b>	<b>32 747 556</b>	<b>36 007 765</b>

## Note 9 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	112 000	1,14	128 041,71
<b>Sum</b>	<b>112 000</b>		<b>128 041,71</b>

Akseieier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
Nedre Glommen Holding AS	112 000	100,00%	Ordinære aksjer
<b>Totalt antall aksjer</b>	<b>112 000</b>	<b>100,00%</b>	

## Note 10 - Offentlig tilskudd

Under driftsinntektene er følgende offentlige tilskudd registrert:

	2020	2019
Sum offentlig tilskudd	123 931 249	121 123 472

## Note 11 - Øvrig kommunalt tilskudd

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

	2020	2019
Tilskudd lønn - nedsatt funksjonsevne barn	3 065 677	3 493 922
Tilskudd språkforståelse	155 531	184 758

## Note 12 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2020	29 068 007
Tilgang i året	562 793
Avgang i året	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2020</b>	<b>29 630 800</b>
Akkumulerte avskr. 31.12.2020	(15 766 457)
<b>Balanseført verdi pr. 31.12.2020</b>	<b>13 864 343</b>
Årets avskrivninger	2 293 859
Økonomisk levetid	3 - 20 år
<b>Avskrivningsplan</b>	<b>Lineær</b>



## Note 13 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler

	<b>Rettigheter</b>	<b>Goodwill</b>	<b>Sum</b>
Anskaffelseskost 01.01.2020	25 000	8 439 980	8 464 980
Tilgang i året	0	0	0
Avgang i året	0	0	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2020</b>	<b>25 000</b>	<b>8 439 980</b>	<b>8 464 980</b>
Avskr., nedskr. og rev. nedskr 01.01.2020			
Akkumulerte avskr. 31.12.2020	(25 000)	(8 421 230)	(8 446 230)
<b>Balansført verdi pr. 31.12.2020</b>	<b>0</b>	<b>18 750</b>	<b>18 750</b>
Årets avskrivninger		25 000	25 000
Økonomisk levetid		10 år	
<b>Avskrivningsplan</b>		<b>Lineær</b>	

## Note 14 - Skatt

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Ordinært resultat før skattekostnad	(2 051 740)	(1 504 418)
Konsernbidrag	2 730 000	2 699 100
+/- Permanente forskjeller	(729 802)	(680 255)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	141 869	(4 359 394)
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt	(90 327)	
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>0</b>	<b>(3 844 967)</b>
+/- Endring i utsatt skatt	77 540	202 054
+/- Skatt på konsernbidrag	(440 000)	(443 432)
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>(362 460)</b>	<b>(241 378)</b>
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Note 15 - 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.

<b>Midlertidige forskjeller knyttet til:</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Endring</b>
Anleggsmidler	73 078	69 328	3 750
Omløpsmidler	(122 249)	(181 431)	59 182
Andre forskjeller	(1 702 944)	(1 781 881)	78 937
Skattemessig fremførbart underskudd	(3 844 967)	(3 754 640)	(90 327)
Netto forskjeller	(5 597 082)	(5 648 624)	51 542
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	(807 996)	(403 998)	(403 998)
Sum midlertidige forskjeller	(6 405 078)	(6 052 622)	(352 456)
<b>Utsatt skattefordel 31.12.20. basert på 22%</b>	<b>(1 409 117)</b>	<b>(1 331 577)</b>	<b>(77 540)</b>

## Note 16 - Kundefordringer

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

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Kundefordringer til pålydende	689 033	666 703
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(186 356)	(126 145)



Netto oppførte kundefordringer	502 676	540 558
--------------------------------	---------	---------

## Note 17 - Pantstillelser og garantier

### Pantstillelser og garantier m.v.

Spesifikasjon	2020	2019
Gjeld til kredittinstitusjoner	9 425 000	9 750 000
<b>Sum</b>	<b>9 425 000</b>	<b>9 750 000</b>

Gjeld som forfaller til betaling mer enn 5 år etter regnskapsårets slutt	6 175 000	6 500 000
--	-----------	-----------

Det er tatt pant i eiendom, gnr 2077, bnr 136 i Sarpsborg med en verdi på kr 15 000 000. Eiendommen er bokført i datterselskap til en verdi på kr 5 577 003 pr 31.12.2020

### Øvrig langsiktig gjeld

Spesifikasjon	2020	2019
Forskudd ifm. foreldrebetaling	2 310 043	2 199 863
<b>Sum</b>	<b>2 310 043</b>	<b>2 199 863</b>

## Note 18 - Investering i datterselskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel	Selskapets egenkapital 31.12.20	Selskapets resultat for 2020
Tubus Barnehage Eiendom AS	Grålum, Sarpsborg	100 %	2 082 435	531 740

## Note 19 - Konsern lån annet foretak

### Langsiktig fordring, konsern

Type	2020	2019
Lån til Nedre Glommen Eiendom AS (søsterselskap)	7 579 669	8 210 521
Lån til Tubus Barnehage Eiendom AS (datterselskap)	2 609 952	3 107 096
Lån til Nedre Glommen Holding AS (mørselskap)	15 683 872	19 695 127
	<u>25 873 493</u>	<u>31 012 744</u>

Lånene er renteberegnet med hhv kr 209 147 til Nedre Glommen Eiendom AS, kr 82 856 til Tubus Barnehage Eiendom AS og kr 488 745 til Nedre Glommen Holding AS i 2020.

### Korsiktig fordring, konsern

Type	2020	2019
Nedre Glommen Holding AS (mørselskap)	2 000 000	2 015 600
Tubus Barnehage Eiendom AS (datterselskap)	730 000	683 500
OPV 16 AS (søsterselskap)	40 760	0

### Leverandørgjeld, konsern

Type	2020	2019
Barnehagenett AS (søsterselskap)	693 178	1 779 779
OPV 16 AS, (søsterselskap)	0	12 786
Nedre Glommen Eiendom AS (søsterselskap)	17 096	12 073



## Årsberetning 2020 BORG BARNEHAGER AS

### Virksomhetens art og hvor den drives

Virksomhetsområdet til Borg Barnehager AS er drift av 11 barnehager med lokalisering i Sarpsborg, Fredrikstad, Halden, Moss og Vestby.

Borg Barnehager AS er et frittstående selskap innen barnehagebransjen.

### Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

Selskapets resultat viser et underskudd på kr 1 689 280. Underskuddet skyldes i hovedsak innføring av bemanningsnorm, uten tilstrekkelig økning i tilskudd i majoriteten av de kommunene vi har etablert barnehagene våre i.

Covid -19 har i skapt driftsutfordringer og på enkelte området større kostnader. Lønnsoppgjøret i sektoren var tilnærmet null, og med regjeringens tiltak for å demme opp for økte kostnader, deriblant redusert arbeidsgiveravgift og kostnadsdekning ved fravær, ble underskuddet lavere enn budsjett og prognoser viste ved inngangen av 2020.

Resultatet av god drift og fokus på høy faglig kvalitet har gitt resultater. Selskapets brukerundersøkelser og ansattundersøkelser viser svært gode resultater. Selskapet har således et solid grunnlag for videre satsing, og de fremtidige utsiktene til sunn og solid drift i de kommende årene vurderes som gode. 2021 vil med den finansieringsmodellen på tilskudd som foreligger pr i dag, og uten ekstra bevilgninger til bemanning, gi svake driftsresultater, men med et forbedret resultat sammenlignet med årets.

Selskapet har hatt en økning i driftsinntektene fra 2019 til 2020 på kr 2 722 376. Sammenlignet med 2019 har offentlig tilskudd basert på kommunenes regnskaper har hatt en økning på kr 2 284 296 Totale lønnskostnader har økt med totalt kr 3 842 558 sammenlignet med fjoråret.

En del av likvidbeholdningen er lånt ut til selskapet i samme konsern. Langsiktig fordring er redusert med over 5,1 millioner kroner fra 2019 til 2020, samt at konsernbidrag på 2,7 millioner kroner er betalt selskapet fra mor - og datterselskap. I 2021 vil selskapet også få tilbakebetalt en stor andel av utlånt kapital. Selskapet har god kontroll på sine kortsiktige forpliktelser, og selskapet er i tillegg inkludert i konsernkontosystem i Nordea. Dette sikrer stabil likviditet ytterligere. Styret ser positivt på den videre drift og utvikling av selskapet. Forutsetningen for fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelse av regnskapet.

### Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljøet anses som godt, men har allikevel et høyt sykefravær på et par av barnehagene, som drar gjennomsnittet opp. Det totale sykefraværet i selskapet utgjør for 2020 totalt 8,6 %, en økning på 1,4 %. Covid-19 tatt i betraktning, og lavere terskel for sykefravær, er vi tilfredse med sykefraværet for 2020. Det er ikke blitt rapportert om skader eller ulykker på arbeidsplassen.

### Sentrale risikoer og usikkerhetsfaktorer

Hovedgrunnlaget for inntektene er tilskudd fra kommunen. Selskapet mottar tilskudd basert på kommunenes historiske regnskap to år tilbake i tid. Fra august 2018 ble pedagognorm innført i våre barnehager. Bemanningsnorm er innfridd fra august 2019. De nye normene fører til store endringer i personalkostnad. Dette vil og har skapt utfordringer for oss, frem til de samme forutsetningene ligger til grunn for tilskudd gitt fra kommunene, forventet fra 2022.

### Likestilling

Det er ansatt 240 kvinner og 28 menn i bedriften. Virksomheten har lagt til grunn samme prinsipper ved ansettelser og styreverv for menn og kvinner. Bedriften arbeider aktivt for å fremme likestilling, sikre like muligheter og rettigheter og hindre diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion og



livssyn.

## **Ytre miljø**

Virksomhetens bransje medfører verken forurensning eller utslipp som kan være til skade for det ytre miljø.

## **Redegjørelse for årsregnskapet**

Etter styrets oppfatning gir det fremlagte årsregnskap for 2020 et riktig uttrykk for resultatet av virksomheten i 2020 og for stillingen pr. 31.12.2020. Ut over det som fremgår av årsregnskapet, kjenner ikke styret til andre forhold som er viktige for å bedømme selskapet. Det har heller ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets utgang som etter styrets vurdering har betydning ved bedømmelse av selskapet.

Grålum 30.04.2021

---

**Eirik Husby**  
Styrets leder/ Daglig leder

---

**Egil Nicolaysen**  
Styremedlem



## Kontantstrømoppstilling BORG BARNEHAGER AS

	Note	2020	2019
<b>Likvider tilført/brukt på virksomheten:</b>			
Årsresultat		(1 689 280)	(1 263 040)
+ Ordinære avskrivninger		2 318 859	2 642 874
+/- Endring i utsatt skatt		77 540	202 054
Tilført fra årets virksomhet		<u>707 119</u>	<u>1 581 888</u>
+/- Endr. i lager, debitorer og kreditorer		(548 700)	(1 521 027)
+/- Endr. i andre tidsavgrensningsposter		<u>(4 297 816)</u>	<u>(1 338 792)</u>
A = Netto likviditetsendr. fra virksomhet		<u>(4 139 397)</u>	<u>(1 277 931)</u>
<b>Likvider tilført/brukt på investeringer:</b>			
- Investeringer i varige driftsmidler		(562 793)	(1 638 625)
+/- Endring andre investeringer		<u>5 920 000</u>	<u>3 875 650</u>
B = Netto likviditetsendr. fra investering		<u>5 357 207</u>	<u>2 237 025</u>
<b>Likvider tilført/brukt på finansiering:</b>			
- Nedbetaling av gammel gjeld		(325 000)	(650 000)
+/- Konsernbidrag		<u>2 699 100</u>	<u>(2 100 000)</u>
C = Netto likviditetsendr. fra finansiering		<u>2 374 100</u>	<u>(2 750 000)</u>
+ Likviditetsbeholdning 1.1.		9 991 480	11 782 386
A+B+C Netto endr. i likvider gjennom året		<u>3 591 910</u>	<u>(1 790 906)</u>
= Likviditetsbeholdning 31.12.		<u>13 583 390</u>	<u>9 991 480</u>



Til generalforsamlingen i Borg Barnehager AS

## Uavhengig revisors beretning

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert selskapet Borg Barnehager AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr. 1 689 280. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling 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 rettvise bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2020, og av dets resultater og kontantstrømmer 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (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 selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Adresse:  
Nygaardsgata 55  
1607 Fredrikstad

Mobil + 47 982 07 482

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

Medlem av Revisorforeningen

Side 1 av 2



# re·visjon

## Styrets 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 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.

## 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.

Det henvises til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

## Uttalelse om øvrige lovmessige krav

### Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

### 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 selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Fredrikstad, 30. april 2021

Re·visjon AS

Robert Sundt

Statsautorisert revisor

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

Side 2 av 2