



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 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: Elise Rønholt
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 06.06.2019

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, 20.05.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Annen driftsinntekt	16, 17	30 708 105	29 835 657
Sum inntekter		30 708 105	29 835 657
Kostnader			
Varekostnad		631 631	576 572
Lønnskostnad	1, 2, 3	18 797 882	17 576 039
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	11	1 928 039	1 955 571
Annen driftskostnad	5	6 150 905	4 368 328
Sum kostnader		27 508 457	24 476 510
Driftsresultat		3 199 648	5 359 147
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	14	388 325	406 667
Annen renteinntekt		50 891	29 104
Sum finansinntekter		439 216	435 770
Annen rentekostnad		991 254	1 017 038
Annen finanskostnad		1 143	480
Sum finanskostnader		992 397	1 017 518
Netto finans		-553 181	-581 748
Ordinært resultat før skattekostnad		2 646 467	4 777 400
Skattekostnad på ordinært resultat	9, 10	629 969	1 162 272
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 016 498	3 615 128
Årsresultat		2 016 498	3 615 128
Overføringer og disponeringer			
Utbytte	8	800 000	
Annen egenkapital	8	1 216 498	3 615 128
Sum overføringer og disponeringer		2 016 498	3 615 128



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	9	465 682	359 973
Sum immaterielle eiendeler		465 682	359 973
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	11, 18	24 445 726	25 828 165
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	11	2 923 787	2 133 125
Sum varige driftsmidler		27 369 513	27 961 290
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	14	8 956 267	9 573 333
Sum finansielle anleggsmidler		8 956 267	9 573 333
Sum anleggsmidler		36 791 461	37 894 596
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	15	36 071	97 646
Andre fordringer		980 657	703 301
Konsernfordringer	13		140 648
Sum fordringer		1 016 728	941 595
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	17 074 953	14 759 209
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		17 074 953	14 759 209
Sum omløpsmidler		18 091 681	15 700 805
SUM EIENDELER		54 883 142	53 595 401

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	6, 7, 8	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	13 300 408	12 083 910
Sum opptjent egenkapital		13 300 408	12 083 910
Sum egenkapital		13 400 408	12 183 910
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	18	34 555 724	35 494 362
Øvrig langsiktig gjeld		434 900	425 948
Sum annen langsiktig gjeld		34 990 624	35 920 310
Sum langsiktig gjeld		34 990 624	35 920 310
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	12	623 153	239 455
Betalbar skatt	10	735 678	1 304 938
Skyldige offentlige avgifter	4	1 216 393	1 087 028
Utbytte	8	800 000	
Annen kortsiktig gjeld		3 116 886	2 859 760
Sum kortsiktig gjeld		6 492 111	5 491 181
Sum gjeld		41 482 735	41 411 491
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		54 883 142	53 595 401



Årsberetning 2018 ØKERNLY BARNEHAGEDRIFT AS

Virksomhetsområdet til Økernly Barnehagedrift AS er salg av tjenester innen drift av barnehage, med lokalisering av administrasjon i Sarpsborg og barnehagedrift i Oslo kommune. Selskapet består av to barnehager etablert i Oslo, Stålverkskroken Barnehage og Økernly Barnehage.

Selskapets resultat viser et overskudd på kr. 2 016 498, og egenkapitalen vises positiv med kr. 13 400 408. Styret ser positivt på den videre drift og utvikling av virksomheten. Forutsetningen for fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelse av regnskapet.

Arbeidsmiljø anses som godt. Totale sykedager i 2018 har vært 614 dager (6,82 %). Tilsvarer en nedgang på 3,8 % sammenlignet med 2017. Det er ikke blitt rapportert om skader eller ulykker på arbeidsplassen.

Det er ansatt 31 kvinner og 5 menn i bedriften. Totalt utgjør dette 36 årsverk i 2018. Bedriften har tilrettelagt samme prinsipper ved ansettelser og styreverv for menn og kvinner. Styret består av 2 menn og 1 kvinne.

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

Etter styrets oppfatning gir det fremlagte årsregnskap for 2018 et riktig uttrykk for resultatet av virksomheten i 2018 og for stillingen pr 31.12.2018. 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.

SARPSBORG, 31.05.2019

Eirik Husby
Styrets leder/Daglig leder

Egil Nicolaysen
Styremedlem

Nina Solberg
Styremedlem



Noter 2018

ØKERNLY BARNEHAGEDRIFT AS

Regnskapsprinsipper

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

Offentlige 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 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.

Pensjoner

Selskapet har sikret sine pensjonsforpliktelser gjennom ytelsesbasert forsikringsavtale. Ordningen tilfredsstiller kravene etter lov om obligatorisk pensjonsordning.



Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2017	2018
Lønn	14 506 130	15 295 369
Arbeidsgiveravgift	2 172 528	2 341 740
Pensjonskostnader	860 638	1 095 507
Andre relaterte ytelser	36 743	65 266
Sum	17 576 039	18 797 882
Antall årsverk	34	36

Note 2 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

Note 3 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	0	0
Pensjonsutgifter	0	0
Annen godtgjørelse	0	0

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

Note 4 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 610 057. Skyldig skattetrekk er kr 578 532.

Selskapet inngår i konsernkontosystem med Nedre Glommen Holding AS (juridisk eier). Pr 31.12.2018 inkluderer bankinnskudd i Økernly Bannehagedrift AS kr. 10 087 876 som relaterer seg til konsernkontosystemet.

Som sikkerhet for konsernets mellomværende med banken er det 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. 2034 bnr. 55 i Sarpsborg pålydende kr. 5 mill
- Eiendom gnr. 1049 bnr. 426 i Sarpsborg pålydende kr. 6 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 50 mill.



Note 5 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 er totalt kr. 40 900, hvorav honorar for annen bistand utgjør kr. 12 600.

Note 6 - Aksjekapital

Foretaket har 100 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

Note 7 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2018

Foretaket har 2 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Nedre Glommen Holding AS	80	80,00%
Sirvente AS	20	20,00%
Sum	100	100,00%

Note 8 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	100 000	12 083 910	12 183 910
Årets resultat		2 016 498	2 016 498
Avsatt utbytte		(800 000)	(800 000)
Egenkapital 31.12.2018	100 000	13 300 408	13 400 408

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:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Anleggsmidler	(1 561 918)	(2 078 187)	516 268
Omløpsmidler	(3 180)	(38 552)	35 372
Sum midlertidige forskjeller	(1 565 098)	(2 116 739)	551 640
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	(359 973)	(465 682)	105 709



Note 10 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	2 646 467	4 777 400
+/- Permanente forskjeller	491	187
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	551 640	659 654
Årets skattegrunnlag	3 198 598	5 437 241
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	735 678	1 304 938
Sum	735 678	1 304 938
+/- Endring i utsatt skatt	(105 709)	(142 666)
Skattekostnad i resultatregnskapet	629 969	1 162 272
Betalbar skatt i skattekostnad	735 678	1 304 938
Betalbar skatt i balansen	735 678	1 304 938

Note 11 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Bygning og annen			Sum
	Tomter	fast eiendom	Driftsløsøre, inventar o.l	
Anskaffelseskost 01.01.2018	2 451 250	30 285 856	5 951 333	38 688 439
Tilgang i året	0	0	1 336 262	1 336 262
Avgang i året	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	2 451 250	30 285 856	7 287 595	40 024 701
Akkumulerte avskr. 31.12.2018		(8 291 380)	(4 363 808)	(12 655 188)
Balansført verdi pr. 31.12.2018	2 451 250	21 994 476	2 923 787	27 369 513
Årets avskrivninger		1 382 439	545 600	1 928 039
Økonomisk levetid		10-40 år	5 år	
Avskrivningsplan		Lineær	Lineær	

Note 12 - Kortsiktig konserngjeld

Leverandørgjeld, konsern

Selskap	2018	2017
Barneheten AS	187 672	0

Note 13 - Kortsiktig konsernfordring

Andre kortsiktige fordringer

Selskap	2018	2017
Barneheten AS	0	140 648

Note 14 - Langsiktig konsernfordring

Selskap	2018	2017
Nedre Glommen Holding AS	8 956 268	9 573 333

Lånet er rentebærenget med 4 % i 2018, og tilsvarer en renteinntekt på kr 388 324.



Note 15 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	75 143	100 826
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(39 072)	(3 180)
Netto oppførte kundefordringer	36 071	97 646

Note 16 - Offentlig tilskudd

Av driftsinntektene er det registrert offentlig tilskudd med følgende:

	2018	2017
Offentlig tilskudd	24 811 728	24 046 615

Note 17 - Øvrig tilskudd

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

	2018	2017
Refusjon spes.ped ansatt	225 368	444 749

Note 18 - Pantstillelser og garantier m.v.

Pantstillelser og garantier m.v.

Spesifikasjon	2018	2017
Gjeld til kredittinstitusjoner	34 555 724	35 494 362
Forfaller om mer enn 5 år	29 442 110	30 523 615
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	24 445 726	25 828 165

Note 19 - Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedag

Det er gjennomført et økonomisk tilsyn på drift i Økernly Barnehage for 2014. Ved avleggelse av årsregnskapet for 2018 har Fylkesmannen i Oslo og Viken opprettholdt vedtak fra Oslo Kommune, Bydel Bjerke, om krav om tilbakebetaling av offentlig tilskudd på kr 800 000. Vedtaket er påklaget. Beløpet er således ikke avsatt i regnskapet.



Til generalforsamlingen i Økernly Barnehagedrift AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert selskapet Økernly Barnehagedrift AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 2 016 498. 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 selskapets 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.

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.

Kontoradresse:
Farmanns gate 2
1607 Fredrikstad

Postadresse:
Postboks 298
1601 Fredrikstad

Mobil + 47 982 07 482

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

Medlem av Revisorforeningen

Side 1 av 2



revisjon

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 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, 31. mai 2019

Re-visjon AS

Robert Sundt

Statsautorisert revisor

Kontoradresse:
Farmanns gate 2
1607 Fredrikstad

Postadresse:
Postboks 298
1601 Fredrikstad

Mobil + 47 982 07 482

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

Medlem av Revisorforeningen

Side 2 av 11