



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 992 365 439  
Organisasjonsform: Forening/lag/innretning  
Foretaksnavn: TANA MONTESSORISKOLE  
Forretningsadresse: Søndre Luftjok 17  
9842 TANA

### 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: Hege Mäntyjärvi  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2019

### 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, 06.11.2020



## Resultatregnskap

| Beløp i: NOK                                 | Note | 2018              | 2017              |
|--|------|-------------------|-------------------|
| <b>RESULTATREGNSKAP</b>                      |      |                   |                   |
| <b>Inntekter</b>                             |      |                   |                   |
| Annen driftsinntekt                          | 7    | 393 906           | 365 433           |
| <b>Sum inntekter</b>                         | 6    | <b>6 402 396</b>  | <b>5 532 142</b>  |
| <b>Kostnader</b>                             |      |                   |                   |
| Lønnskostnad                                 | 2    | 4 978 998         | 4 513 031         |
| Avskrivning                                  | 3    | 76 569            | 9 416             |
| Annen driftskostnad                          | 2    | 1 086 887         | 1 236 979         |
| <b>Sum kostnader</b>                         |      | <b>6 142 454</b>  | <b>5 759 426</b>  |
| <b>Driftsresultat</b>                        |      | <b>259 942</b>    | <b>-227 284</b>   |
| <b>Finansinntekter og finanskostnader</b>    |      |                   |                   |
| Annen finansinntekt                          |      | 58                | 54                |
| <b>Sum finansinntekter</b>                   |      | <b>58</b>         | <b>54</b>         |
| Annen finanskostnad                          |      | 52 272            | 10 552            |
| <b>Sum finanskostnader</b>                   |      | <b>52 272</b>     | <b>10 552</b>     |
| <b>Netto finans</b>                          | 5    | <b>-52 214</b>    | <b>-10 498</b>    |
| <b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>   |      | <b>207 728</b>    | <b>-237 782</b>   |
| <b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b> |      | <b>-5 800 762</b> | <b>-5 404 491</b> |
| <b>Årsresultat</b>                           | 5    | <b>207 728</b>    | <b>-237 782</b>   |
| <b>Overføringer og disponeringer</b>         |      |                   |                   |
| Overføringer annen egenkapital/udekket tap   | 5    | 207 728           | -237 782          |
| <b>Sum overføringer og disponeringer</b>     |      | <b>207 728</b>    | <b>-237 782</b>   |



## Balanse

| Beløp i: NOK                                   | Note | 2018             | 2017            |
|--|------|------------------|-----------------|
| <b>BALANSE - EIENDELER</b>                     |      |                  |                 |
| <b>Anleggsmidler</b>                           |      |                  |                 |
| <b>Immaterielle eiendeler</b>                  |      |                  |                 |
| <b>Varige driftsmidler</b>                     |      |                  |                 |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom        | 3    | 1 746 032        | 22 720          |
| <b>Sum varige driftsmidler</b>                 |      | <b>1 746 032</b> | <b>22 720</b>   |
| <b>Sum anleggsmidler</b>                       |      | <b>1 746 032</b> | <b>22 720</b>   |
| <b>Omløpsmidler</b>                            |      |                  |                 |
| <b>Varer</b>                                   |      |                  |                 |
| <b>Fordringer</b>                              |      |                  |                 |
| Kundefordringer                                |      | 220 071          | 270 368         |
| Andre fordringer                               |      | 203 915          | 133 062         |
| <b>Sum fordringer</b>                          |      | <b>423 986</b>   | <b>403 430</b>  |
| <b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>     |      |                  |                 |
| <b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b> | 4    | <b>12 359</b>    | <b>26 441</b>   |
| <b>Sum omløpsmidler</b>                        |      | <b>436 345</b>   | <b>429 871</b>  |
| <b>SUM EIENDELER</b>                           |      | <b>2 182 377</b> | <b>452 591</b>  |
| <b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>          |      |                  |                 |
| <b>Egenkapital</b>                             |      |                  |                 |
| <b>Innskutt egenkapital</b>                    |      |                  |                 |
| <b>Opptjent egenkapital</b>                    |      |                  |                 |
| Annen egenkapital/udekket tap                  | 5    | -585 323         | -793 051        |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b>                | 5    | <b>-585 323</b>  | <b>-793 051</b> |
| <b>Sum egenkapital</b>                         |      | <b>-585 323</b>  | <b>-793 051</b> |



## Balanse

| Beløp i: NOK                      | Note | 2018             | 2017             |
|-----------------------------------|------|------------------|------------------|
| <b>Gjeld</b>                      |      |                  |                  |
| <b>Langsiktig gjeld</b>           |      |                  |                  |
| <b>Annen langsiktig gjeld</b>     |      |                  |                  |
| Gjeld til kredittinstitusjoner    |      | 1 725 000        |                  |
| <b>Sum annen langsiktig gjeld</b> |      | <b>1 725 000</b> |                  |
| <b>Sum langsiktig gjeld</b>       |      | <b>1 725 000</b> | <b>0</b>         |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>           |      |                  |                  |
| Leverandørgjeld                   |      | 252 462          | 371 224          |
| Skyldige offentlige avgifter      | 4    | 198 728          | 203 068          |
| Annen kortsiktig gjeld            | 8    | 591 510          | 671 350          |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>       |      | <b>1 042 700</b> | <b>1 245 642</b> |
| <b>Sum gjeld</b>                  |      | <b>2 767 700</b> | <b>1 245 642</b> |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>   |      | <b>2 182 377</b> | <b>452 591</b>   |



Tel: 91 54 42 05  
Tel: 90 88 59 25  
Tel: 93 45 89 98  
od@drevisjon.no  
mm@drevisjon.no  
bd@drevisjon.no

Degerstrøms Revisjon AS  
Dr. Wesselsgate 10  
9900 Kirkenes  
Foretaksregisteret: NO 911 879 999 MVA  
www.drevisjon.no

Til generalforsamlingen i Tana Montessoriskole

## Uavhengig revisors beretning

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Tana Montessoriskoles årsregnskap som viser et overskudd på kr. 207.728. 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 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 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.

#### 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 internkontroll 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 med revisjonen 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 regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjons handlinger 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 misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjons handlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets 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 regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

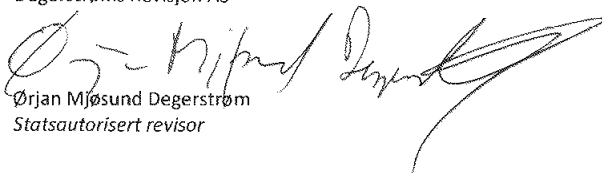
Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

#### Uttalelse om øvrige lovmessige krav

##### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontroll handlinger 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 bokføringskikk i Norge.

Kirkenes, den 30. juni 2019  
Degerstrøms Revisjon AS

  
Ørjan Mjøsund Degerstrøm  
Statsautorisert revisor



## Tana Montessoriskole

---

### Noter til regnskapet for 2018

#### Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

##### *Aksjer*

Foretaket er ikke aksjeselskap

##### *Salgsinntekter*

Inntektsføring av tilskudd og elevpenger skjer på utbetalings mnd. og føres brutto. Andre tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

##### *Klassifisering og vurdering av balanseposter*

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld 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 driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

##### *Skatter*

Foretaket er ikke skattepliktig.

#### Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

| <i>Lønnskostnader</i> | <b>2018</b>      | <b>2017</b>      |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Lønninger             | 4 525 634        | 4 225 972        |
| Pensjonskostnader     | 434 906          | 264 118          |
| Andre ytelser         | 18 458           | 22 942           |
| Sum                   | <u>4 978 998</u> | <u>4 513 032</u> |

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 10 årsverk.

Selskapet har tjenestepensjon gjennom SPK, som er over kravene i loven.



## Tana Montessoriskole

---

### Noter til regnskapet for 2018

#### Ytelser til ledende personer

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse for ansatte eller ledende personell.

| <i>Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:</i> | <b>2018</b> | <b>2017</b> |
|---|-------------|-------------|
| Lovpålagt revisjon                                      | 16 000      | 28 000      |

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

#### Note 3 - Varige driftsmidler

|                             | <b>Drivhus</b> | <b>Skolebygg</b> |
|-----------------------------|----------------|------------------|
| Anskaffelseskost 01.01.     | 26 139         | 0                |
| Tilgang kjøpte driftsmidler | 0              | 1 800 000        |
| Anskaffelseskost 31.12.     | 26 139         | 1 800 000        |
| Akk.avskrivning 31.12.      | -5 107         | -75 000          |
| Balanseført pr. 31.12.      | 21 032         | 1 725 000        |
| Økonomisk levetid           | 20             | 20               |
| Avskrivningsplan            | Lineær         | Lineær           |

#### Note 4 - Bankinnskudd

|   | <b>2018</b> |
|---|-------------|
| Avtale med skatteoppkreveren i Hammerfest er oppfylt i januar 2019. | 191 755     |
| Andre trekk innbetalt 1.kvartal 2019                                | 6 973       |
| Sum   | 198 728     |

Fortsatt noe etterslep som følge av dårlige regnskapsår 2016 og 2017. Betydelig styrket økonomi i 2018. Ytterligere forbedringer i 2019. Skyldes tilpasning av antall og stillingsbeskrivelser for ansatte i forhold til elevtall og andre forhold.



**Tana Montessoriskole**

---

**Noter til regnskapet for 2018**

**Note 5 - Egenkapital**

|                          | <b>Annen<br/>egenkapital</b> |
|--------------------------|------------------------------|
| Egenkapital 01.01.       | -793 051                     |
| Årsresultat              | 207 728                      |
| <hr/> Egenkapital 31.12. | <hr/> -585 323               |

Foretaket har ikke stiftelseskapital. Arbeidet med rekruttering av elever prioriteres. Forutsetninger for fortsatt drift er positiv.

**Note 6 - Offentlige tilskudd**

Utdanningsdirektoratet kr 5 038 704, Finnmark Fylkeskommune kr 141 941,  
Kommunale tilskudd kr 827 845.  
Tilskuddene er bruttoinntektsført.

**Note 7 - Skolepengesatser**

Etter vedtak i skolestyret, betales skolepenger med kr 900 for 1. barn, kr 450 for 2. barn og kr 250 for 3. barn. Barn nr 4 osv, har fri skoleplass. Satser sist reulert fra 01.08.2012. Fra høsten 2016 ble det innført matpenger med kr 200 pr. mnd pr. elev. Lunsj serveres alle dager, hvorav to dager varm lunsj.

**Note 8 - Investeringsfond**

Det er ikke opprettet investeringsfond.