



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 957 109 713
Organisasjonsform: Samvirkeforetak
Foretaksnavn: SAMVIRKEBARNEHAGENE SA
Forretningsadresse: c/o Kråkeby Barnehage
Åsgårdveien 32
1671 KRÅKERØY

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

Konsern

Morselskap i konsern: 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: Mette Bakken
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, 22.06.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Tilskudd	1	67 413 257	63 043 390
Foreldrebetaling		15 741 868	15 061 328
Kost og bleier		673 100	1 774 872
Annen driftsinntekt		74 454	67 995
Sum inntekter		83 902 680	79 947 585
Kostnader			
Varekostnad kost og bleier		605 017	1 692 279
Lønnskostnad	2, 3, 4, 5, 6	70 820 056	63 858 845
Avskrivning på varige driftsm. og immatr. eiendeler	8	2 696 821	2 609 399
Kostnad lokaler		2 708 812	2 797 505
Kostnadsførte anskaffelser		1 542 801	1 731 108
Reparasjon/vedlikehold		1 090 125	1 107 454
Eksterne honorarer	7	680 341	646 645
Kontorkostnader		1 344 609	1 334 664
Annonser		53 700	33 998
Kontigenter og gaver		177 700	160 528
Forsikringer		132 903	120 060
Annen driftskostnad		297 766	413 582
Sum kostnader		82 150 650	76 506 066
Driftsresultat		1 752 030	3 441 519
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		158 437	189 437
Annen finansinntekt		147 216	
Sum finansinntekter		305 653	189 437
Annen rentekostnad		237 881	392 475
Annen finanskostnad		804	375
Sum finanskostnader		238 685	392 851
Netto finans		66 968	-203 414



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Ordinært resultat før skattekostnad		1 818 998	3 238 105
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 818 998	3 238 105
Årsresultat		1 818 998	3 238 105
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital	12	1 818 998	3 238 105
Sum overføringer og disponeringer		1 818 998	3 238 105



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	8, 11	53 087 628	54 486 799
Uteplass, lekeapparater, ol.	8	5 801 506	4 725 349
Inventar, leker, kontormaskiner, ol.	8	1 995 712	1 836 085
Sum varige driftsmidler		60 884 846	61 048 233
Finansielle anleggsmidler			
Pensjon-aktuarberegning	6	12 601 502	10 587 588
Sum finansielle anleggsmidler		12 601 502	10 587 588
Sum anleggsmidler		73 486 348	71 635 821
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	9	38 362	13 806
Andre fordringer		2 445 554	2 710 807
Sum fordringer		2 483 916	2 724 613
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	13	7 220 336	
Sum investeringer		7 220 336	
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	9 223 616	18 378 913
Bankinnskudd, inngår i forvaltning	10, 13	985 155	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		10 208 770	18 378 913
Sum omløpsmidler		19 913 023	21 103 526
SUM EIENDELER		93 399 371	92 739 347



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Opptjent egenkapital			
Fond			308 400
Annen egenkapital		67 091 693	64 964 295
Sum opptjent egenkapital		67 091 693	65 272 695
Sum egenkapital	12	67 091 693	65 272 695
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	13 025 532	15 039 189
Sum annen langsiktig gjeld		13 025 532	15 039 189
Sum langsiktig gjeld		13 025 532	15 039 189
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 591 374	1 052 305
Skyldige offentlige avgifter		5 081 453	4 582 329
Annen kortsiktig gjeld		6 609 320	6 792 828
Sum kortsiktig gjeld		13 282 146	12 427 463
Sum gjeld		26 307 678	27 466 652
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		93 399 371	92 739 347



Samvirkebarnehagene

STYRETS ÅRSBERETNING 2020

Publisert elektronisk på www.brnoysundregistrene.no 2020

SAMVIRKEBARNEHAGENE SA



Samvirkebarnehagene

Styrets årsberetning 2020

Virksomhetens art

Samvirkebarnehagene SA er et samvirkeforetak med formål å drive barnehager. Foretaket ble etablert i 1989 og den første barnehagen ble åpnet på Kråkerøy ved Fredrikstad Mekaniske Verksted. I 2020 har foretaket 6 barnehager. Barnehagene er alle lokalisert i Fredrikstad kommune og er Begbyenga barnehage, Gudevold barnehage, Haugeløkka barnehage, Kjølbergskogen barnehage, Kråkeby barnehage og Trondalen barnehage. Til sammen har barnehagene dette året 162 barn under 3 år og 306 barn over 3 år i sine barnehager; totalt 468 barn. Virksomheten har 144 ansatte. Foretakets forretningskontor er i Fredrikstad kommune. Samvirkebarnehagene er tilsluttet Private Barnehagers Landsforbund (PBL).

Styret

Styret har etter årsmøtet 2020 bestått av følgende representanter:

Terje Nyhus - styreleder (ekstern)

Elisabeth Tegneby - nestleder (foresatt Begbyenga)

Inger-Lise Tvette-Strømnes - styremedlem (foresatt Trondalen)

Henrik Delås-Ljunggren - styremedlem (foresatt Gudevold)

Nina Yvonne Smith - styremedlem (ansattvalgt representant, Begbyenga)

Elisabeth Minge - styremedlem (ansattvalgt representant, Kråkeby)

Kristian Lindekilde - varamedlem (foresatt Kråkeby)

Hilde Sørensen - varamedlem (for ansattvalgt representant Smith, Gudevold)

Martin Lillehjem - varamedlem (for ansattvalgt representant Minge, Trondalen)

Nina Kristin Gripenberg - observatør (for styrerne i barnehagene, Gudevold)

Tove Rygh de Flon - vara observatør (for styrerne i barnehagene, Kråkeby)

Styret har i 2020 behandlet 45 saker.



Covid-19

13.mars 2020 ble barnehagene i Norge stengt som følge av Covid-19-epidemien. Regjeringen besluttet at tilskuddet til de private barnehagene skulle fortsette som vanlig og foreldrebetaling som bortfalt skulle kompenseres. Ingen ansatte i barnehagene ble permittert. Barnehagene holdt stengt til og med 19.april. I den stengte perioden ga barnehagene tilbud til barn av foreldre i samfunnskritiske funksjoner.

Samvirkebarnehagenes drift har resten av året vært preget av krav og anbefalinger når det gjelder smittevern (nasjonale og lokale). Det har vært sterkt fokus på renhold, barn og voksne har vært inndelt i kohorter, matserveringen ble erstattet av medbrakte matpakker og foreldre måtte levere og hente barn utenfor barnehagen. Åpningstiden har i perioder vært noe redusert. Flere av barnehagene har hatt grupper av barn og ansatte i karantene/ventekarantene. Samarbeidet med foreldrene har vært ekstra viktig dette året.

Situasjonen har vært krevende med hensyn til bemanning og sykefravær, da personalet ikke har kunnet hjelpe hverandre på tvers i like stor grad som vanlig. Økt bruk av vikarer har forekommet, og mangel på vikarer har vært et tema. Barnehagene har klart å unngå nedstenging av avdelinger som følge av personalmangel.

Det har vært nødvendig å gjøre enkelte tilpasninger ute og inne som følge av kohortinndeling og smittevernbestemmelser, og dette har medført økte kostnader. Avdelingsbarnehagene har hatt en fordel bygningsmessig i koronasituasjonen.

Det er fra sentrale myndigheters hold lovet at barnehagene skal få dekket sine ekstraordinære utgifter i forbindelse med Covid-19 utbruddet. Kommunene har fått overført midler til dette. Barnehagene i Fredrikstad har i 2020 ikke fått dekket ekstra utgifter som har påløpt som følge av Covid-19. Det vises til Note 1 i årsregnskapet.

Samvirkebarnehagenes strategiplan

Strategiplan for 2018-2022 ble vedtatt i desember 2017, og handlingsplan for 2020-2021 ble vedtatt av styret 6.februar 2020.

Samvirkebarnehagenes visjon er **Samvirkebarnehagene - fordi de første årene er de viktigste.**

Verdigrunnlaget er som før **respekt-frihet-engasjement-likeverd.**

Områdene det skal arbeides spesielt med i årene som kommer er:

- samarbeid og utvikling i Samvirkebarnehagene
- identitets- og merkevarebygging
- teknologiens plass i barnehagen
- utvikling av tilbudet til foreldrene



Utbedringer og oppgraderinger

I 2017 ble det foretatt tilstandsanalyser av alle barnehagebyggene, unntatt Gudevold barnehage som er ny. Tilstandsrapportene danner grunnlag for vedlikeholdsplanen i samvirkebarnehagene, og skal utføres hvert 5.år.

Det blir årlig utført lekeplasskontroller i alle barnehagene av sertifisert PBL-tilknyttet kontrollør.

Det ble foretatt utbedringer og oppgraderinger i flere av barnehagene. De største arbeidene ble foretatt i Kjølbergskogen og Haugeløkka barnehager, som fikk oppgradert sine uteområder. Haugeløkka ble også malt utvendig.

Kompetanse og utvikling

Det legges til rette for at alle ansatte deltar på minst ett kompetansehevende tiltak pr år.

Noen av barnehagene hadde fellessamling i august, men årets store fellessamling 13.november ble utsatt til 2021 som følge av smittehensyn.

Arbeidet med en digital foreldrehåndbok for samvirkebarnehagene ble avsluttet i 2020 og alle barnehagene har nå sin egen utgave.

I 2020 har bruk av digitale plattformer og verktøy blitt veldig aktuelt. Arbeidet med omlegging til Microsoft 365/Teams ble startet i november og målet var at alle barnehagene hadde tatt dette i bruk i løpet av noen måneder.

Samvirkebarnehagenes digitale team har vært viktig i arbeidet.

Deltakelse på Webinarer, digitale samlinger og digitale møter har blitt en del av hverdagen dette året.

Eksternt samarbeid og kontakt

Representanter for Samvirkebarnehagene deltar i samarbeid lokalt, regionalt og nasjonalt. I 2020 har vi hatt representant(er) i fylkesmannens likestillingsgruppe, i PBLs styre lokalt, nettverksgrupper, kommunens virksomhetsledermøte og Høgskolens veiledningsnettverk. Videre samarbeides det bl a med Glemmen Videregående skole, NAV, Fredrikstad Kommune sine utviklingsprosjekt og Høgskolen i Østfold. Videre har representanter fra ledelsen deltatt på PBLs digitale lederkonferanse i Bodø.

Fagforbundets hovedtillitsvalgt i Samvirkebarnehagene deltok på årets hovedforhandlinger som Fagforbundets representant. Daglig leder er 5.vara til styret i PBL.

Samarbeidet med foreldrene fungerer godt og tilbakemeldingene i årets landsomfattende foreldreundersøkelse ga også i år høy score i alle barnehagene. 2 av barnehagene (Begbyenga og Gudevold) var på listen over landets 228 beste. Dette til tross for at koronasituasjonen har vært krevende både for foreldre og ansatte.

Årets økonomiske resultat

Årets overskudd for foretaket utgjør totalt kr 1 818 998 mot kr 3 238 105 i 2019.

Den siste bemanningsnormene er ennå ikke fullfinansierte, da driftstilskudd baseres på kommunens to år gamle regnskapstall. Det har vært mye fokus på manglende finansiering av normene, uten at det har medført økte tilskudd fra stat eller kommune. De nye normene vil først være fullfinansierte i 2022.

Ny hybrid pensjonsordning ble innført fra 1.1.2020.

Foretaket har en solid likviditet og et godt handlingsrom, som følge av opparbeidede økonomiske overskudd i mange år. Dette gir mulighet for kontinuerlig, planlagt vedlikeholdsarbeid på barnehagenes bygninger i henhold til vedtatt vedlikeholdsplan. Årets overskudd legges til egenkapitalen.

Styret mener årsregnskapet gir en rettvise oversikt over utvikling og resultat av foretakets virksomhet og dets stilling.

Framtidsutsikter og planer for 2021

Alle samvirkebarnehagene har god søkning av foreldre som ønsker å ha sine barn i de respektive barnehagene, og presset er spesielt stort på sentrumsbarnehagene. Foreldrenes tilbakemeldinger er som nevnt også svært gode. Videre arbeides det kontinuerlig med å heve kvaliteten på tilbudet i hver enkelt barnehage. Blant annet ved at det legges til rette for kompetanseheving og utvikling av personalet og pedagogikken i barnehagene. De daglige lederne er drivkreftene i dette arbeidet. Dette kombinert med en solid økonomi gjør at framtidsutsiktene er gode.

Barnehagenes bygninger er i god stand, og vedlikeholdstiltak settes inn i en 5-årig vedlikeholdsplan. Dette for at standarden kan holdes oppe. Barnehagene er riktig lokalisert sett i forhold til utviklingen av lokalmiljøene rundt.

En generell utfordring for private barnehager i Fredrikstad er at dagens politiske ledelse i kommunen ønsker å øke antall kommunale barnehageplasser/ redusere antall private plasser. Dette gjør det svært vanskelig for private aktører å starte nye barnehager eller utvide eksisterende.

19 private barnehager (medlemmer i PBL) gikk til sak mot Fredrikstad kommune ettersom de mente at beregningsgrunnlaget for tilskuddet ikke var korrekt. Samvirkebarnehagene er med i denne gruppen. Saken var oppe i tingretten i oktober 2019. PBL-barnehagene tapte saken, og det ble besluttet å anke til lagmannsretten. Barnehagene tapte også i lagmannsretten. Deretter ble dommen anket til Høyesteretts klageutvalg, som besluttet å behandle saken. Saken ble behandlet 7. januar 2021, og barnehagene vant der saken mot Fredrikstad kommune. Dommen sa at tilskuddene fra 2014 - 2021 og framover skal beregnes på nytt, og kommunen måtte dekke saksomkostningene. Det vises for øvrig til Note 1 i årsregnskapet.



Det foregår fortsatt mye i den private barnehagesektoren når det gjelder store aktørers oppkjøp av enkeltstående barnehager og mindre barnehagevirksomheter med flere barnehager. Konsekvenser av manglende finansiering av nye normer vil kunne bety at denne utviklingen vil eskalere. Ledelsen holder seg orientert om hva som skjer i sektoren i regionen.

Starten på 2021 preges fortsatt av fare for Covid-19 smitte i hele verden. Barnehagene er på gult nivå i henhold til FHI's smitteveileder. Barnehagene bidrar sterkt til at samfunnet kan holdes i gang. Det forventes at situasjonen med nasjonale og lokale retningslinjer/bestemmelser fortsetter til størstedelen av befolkningen er vaksinert.

Fortsatt drift

Med utgangspunkt i foretakets økonomiske situasjon og ovennevnte betraktninger, ligger alt til rette for at foretaket viderefører sin drift.

Arbeidsmiljø

Sykefraværet i samvirkebarnehagene i 2020 er samlet 4,54 % mot 6,59 % i 2019. Nasjonalt er sykefraværet 10,4 % i kommunale barnehager og 9,2% i private barnehager i 2020. Størstedelen av sykefraværet er langtidsfravær. Det har ikke forekommet alvorlige hendelser i foretaket i løpet av året. Gjennomsnittsalder er 40,3 år mot 40,4 år i 2019.

Alle barnehagene har verneombud og alle bruker PBLs HMS-system. Noe som sikrer at systemene er oppdaterte til enhver tid.

Det utføres medarbeitertilfredshetsundersøkelse i alle barnehagene hvert år.

Felles, sosialt arrangement for alle barnehagene ble ikke gjennomført i 2020, som følge av koronasituasjonen. Årets jubilanter ble i 2020 hedret i barnehagene.

Styret ga i desember alle faste ansatte en engangspåskjønnelse på kr 4000 som takk for innsatsen under pandemien.

Styret mener at arbeidsmiljøet er tilfredsstillende.

Likestilling og diskriminering

Samvirkebarnehagene er opptatt av likestilling og arbeider for å øke andelen menn i barnehagene. Fordelingen er i 2020 77 % kvinner og 23 % menn mot 80 % kvinner og 20 % menn året før. Totalt antall ansatte er 144. Av disse er 122 faste ansatte og 22 vikarer. Antall årsverk i 2020 er totalt 121.

Det er ikke framkommet informasjon i samtaler med ansatte som tilsier at noen blir diskriminert i Samvirkebarnehagene.

Ytre miljø

Virksomheten forurenser ikke det ytre miljøet, og barnehagene har som målsetting å være miljøbevisste.



Årsregnskap for 2020

**Samvirkebarnehagene SA
1671 KRÅKERØY**

Innhold:

**Resultatregnskap
Balanse
Noter
Kontantstrømoppstilling**

Publisert elektronisk i Årsregnskap for 2020 - Årsregnskap for 2020

**Resultatregnskap for 2020**
Samvirkebarnehagene SA

	Note	2020	2019
Tilskudd	1	67 413 257	63 043 390
Foreldrebetaling		15 741 868	15 061 328
Kost og bleier		673 100	1 774 872
Annen driftsinntekt		74 454	67 995
Sum driftsinntekter		83 902 680	79 947 585
Varekostnad kost og bleier		(605 017)	(1 692 279)
Lønnskostnad	2, 3, 4, 5, 6	(70 820 056)	(63 858 845)
Avskrivning på varige driftsm. og immatr. eiendeler	8	(2 696 821)	(2 609 399)
Kostnad lokaler		(2 708 812)	(2 797 505)
Kostnadsførte anskaffelser		(1 542 801)	(1 731 108)
Reparasjon/vedlikehold		(1 090 125)	(1 107 454)
Eksterne honorarer	7	(680 341)	(646 645)
Kontorkostnader		(1 344 609)	(1 334 664)
Annonser		(53 700)	(33 998)
Kontigenter og gaver		(177 700)	(160 528)
Forsikringer		(132 903)	(120 060)
Annen driftskostnad		(297 766)	(413 582)
Sum driftskostnader		(82 150 650)	(76 506 066)
Driftsresultat		1 752 030	3 441 519
Annen renteinntekt		158 437	189 437
Annen finansinntekt		147 216	0
Sum finansinntekter		305 653	189 437
Annen rentekostnad		(237 881)	(392 475)
Annen finanskostnad		(804)	(375)
Sum finanskostnader		(238 685)	(392 851)
Netto finans		66 968	(203 414)
Ordinært resultat før skattekostnad		1 818 998	3 238 105
Ordinært resultat		1 818 998	3 238 105
Årsresultat		1 818 998	3 238 105
Overføringer			
Annen egenkapital	12	1 818 998	3 238 105
Sum		1 818 998	3 238 105

Årsregnskapet er godkjent av regnskapskontrollen for 2020.



Balanse pr. 31. desember 2020 Samvirkebarnehagene SA

	Note	2020	2019
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	8, 11	53 087 628	54 486 799
Uteplass, lekeapparater, ol.	8	5 801 506	4 725 349
Inventar, leker, kontormaskiner, ol.	8	1 995 712	1 836 085
Sum varige driftsmidler		60 884 846	61 048 233
Finansielle anleggsmidler			
Pensjon-aktuarberegning	6	12 601 502	10 587 588
Sum finansielle anleggsmidler		12 601 502	10 587 588
Sum anleggsmidler		73 486 348	71 635 821
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	9	38 362	13 806
Andre fordringer		2 445 554	2 710 807
Sum fordringer		2 483 916	2 724 613
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	13	7 220 336	0
Sum investeringer		7 220 336	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	9 223 616	18 378 913
Bankinnskudd, inngår i forvaltning	10, 13	985 155	0
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		10 208 770	18 378 913
Sum omløpsmidler		19 913 023	21 103 526
Sum eiendeler		93 399 371	92 739 347

Årsregnskap 2020 - Brønnøysundregistrene



Balanse pr. 31. desember 2020
Samvirkebarnehagene SA

	Note	2020	2019
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Opptjent egenkapital			
Fond		0	308 400
Annen egenkapital		67 091 693	64 964 295
Sum opptjent egenkapital		67 091 693	65 272 695
Sum egenkapital	12	67 091 693	65 272 695
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	13 025 532	15 039 189
Sum annen langsiktig gjeld		13 025 532	15 039 189
Sum langsiktig gjeld		13 025 532	15 039 189
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 591 374	1 052 305
Skyldige offentlige avgifter		5 081 453	4 582 329
Annen kortsiktig gjeld		6 609 320	6 792 828
Sum kortsiktig gjeld		13 282 146	12 427 463
Sum gjeld		26 307 678	27 466 652
Sum egenkapital og gjeld		93 399 371	92 739 347

Fredrikstad den: 29.04.2021

Mette Bakken
Daglig leder

Terje Nyhus
Styrets leder



Elisabeth Tegreby
Nestleder

Henrik Delås-Ljunggren
Styremedlem

Nina Yvonne Smith
Styremedlem

Inger-Lise Tvette-Strømnes
Styremedlem

Elisabeth Minge
Styremedlem

Årsregnskap 2020 for 957109713



Noter 2020

Samvirkebarnehagene SA

Regnskapsprinsipper

Regnskapsprinsipper

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

Klassifisering

Eiendeler bestemt for varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmiddel. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år fra etableringstidspunkt er klassifisert som omløpsmidler. For gjeld legges analoge kriterier til grunn. Første års avdrag på langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som kortsiktig gjeld.

Kundefordringer.

Kundefordringer føres i balansen opp til pålydende med fradrag for konstaterte tap og bedriftsøkonomisk nødvendige avsetninger til dekning av påregnelige tap på fordringsmassen pr. 31. desember.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler (med kostpris større enn kr 15 000 og forventet økonomisk levetid på mer enn 3 år) er oppført i balansen til anskaffelseskost med tillegg for påkostninger som representerer standardheving og derav følgende økning av levetid. Ordinære avskrivninger, samt eventuelle nedskrivninger er ført til fradrag.

Varige driftsmidler som enkeltvis er under kr 15 000 og som samlet overstiger grensen aktiveres hvis den samlede investeringen anses å utgjøre en funksjonell enhet som det økonomisk sett er naturlig å betrakte som én investering.

Ordinære avskrivninger foretas fra det tidspunkt driftsmidlene settes i ordinær drift og beregnes lineært over driftsmidlenes antatte levetid av kostverdi uten å hensynta noen mulig restverdi på salgs-/utraneringstidspunkt. Økonomisk levetid fremgår av note 6. Påkostninger avskrives over eiendelens antatte gjenværende økonomiske levetid. Årets avskrivninger belastes årets driftskostnader i resultatregnskapet.

Investeringer i markedsbaserte verdipapirfond

For kortsiktige investeringer i verdipapirfond brukes markedsverdi prinsippet. Verdien i balansen tilsvarer markedsverdien av investeringene pr 31.12. Mottatt utbytte, og urealiserte gevinster/tap, resultat føres som finans poster.

Pensjoner

Pensjonskostnader og pensjonsforpliktelser for ytelsesbaserte ordninger beregnes etter lineær opptjening basert på forutsetninger om diskonteringsrente, fremtidig regulering av lønn, pensjoner og ytelser fra folketrygden, fremtidig avkastning på pensjonsmidler samt aktuarmessige forutsetninger om dødelighet, frivillig avgang osv. Pensjonsmidler i kollektive ordninger vurderes til virkelig verdi og fratrekkes i netto pensjonsforpliktelser i balansen. Endringer i forpliktelsen som skyldes endringer i pensjonsplaner fordeles over antatt gjenværende opptjeningstid. Det samme gjelder estimatavvik i den grad de overstiger 10% av den samlede pensjonsforpliktelse og pensjonsmidlene (korridor).

Arbeidsgiveravgiften kostnadsføres i samsvar med endring i balanseført pensjonsforpliktelse.

Skatt

Samvirkebarnehagene SA er en skattefri innretning.

Regnskapsmessig behandling av tilskudd, refusjoner.

Statsstøtte, driftstilskudd og søskenmoderasjon fra kommunen er ført som driftsinntekter. Refusjon for dekning av lønnskostnader er ført som reduksjon i de totale lønnskostnadene.

Kontantstrømsoppstilling

Kontantstrømsoppstillingen utarbeides etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer som umiddelbart og med uvesentlig kursrisiko kan konverteres til kjente kontantbeløp og med forfallsdato kortere enn 3 måneder fra anskaffelsesdato.



Note 1 - Tilskudd kommunen

Avdeling:	Tilskudd mottatt
Begbyenga	11 672 342
Haugeløkka	10 158 448
Kjøbergskogen	9 936 605
Kråkeby	12 643 006
Trondalen	10 703 304
Gudevold	12 299 552
Sum	67 413 257

Gudevold barnehage har et vedtak på kr 11 897 870 mot regnskapsført kr 12 299 551 differerer med kr 401 681 som er balanseført som forskuddsbetalt tilskudd. Gudevold har i 2019 fått avkortning i tilskudd på grunn av for mange barn i forhold til godkjenning, kommunen har derfor avregnet kr 401 681 mot tilskuddet utbetalt i 2020.

Betingede eiendeler

PBL har på vegne av flere private barnehager, deriblant Samvirkebarnehagene SA, gått til søksmål mot kommunen når det gjelder tilskudd i perioden 2014 til 2015. Saken ble avgjort i Høyesterett der barnehagene vant frem 18. januar 2021. Samvirkebarnehagene SA har besluttet å regnskapsføre dette i 2021 når faktisk utbetaling foreligger. PBL mener at den naturlige konsekvensen blir at tilskuddene også for årene etter beregnes på nytt.

I forbindelse med Covid-19 ble alle barnehager lovet kompensasjon for de merutgifter som måtte foreligge som følge av ulike lovpålagte tiltak. Oppgjør for disse merutgifter er forventet å finne sted i 2021. Samvirkebarnehagene SA vil regnskapsføre denne kompensasjonen når endelig oppgjør foreligger.

Note 2 - Lønnskostnader etc

	2020	2019
Lønn	58 621 359	53 163 625
Arbeidsgiveravgift	8 656 814	8 827 221
Pensjonskostnader	5 333 811	1 739 300
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	(1 791 928)	128 698
Sum	70 820 056	63 858 844

Foretaket har sysselsatt 121 årsverk i regnskapsåret.

Note 3 - Obligatorisk tjenstepensjon

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

Note 4 - Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsforpliktelse	Annen godtgjørelse
Ytelser til daglig leder	910 127	292 444	18 037
Ledende person			
Utbetaling til styret			153 000
Total ytelse til andre ledende personer	0	0	153 000

Note 5 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer.



Note 6 - Ytelsepensjon- aktuarberegning

Foretakspensjonsordning

Selskapet har en kollektiv ytelsesbasert pensjonsordning som omfatter i alt 45 yrkesaktive personer og 39 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. Fra 01.01.20 er det kun de født 1968 eller tidligere som er igjen i ordningen alle andre og nye ansatte har en hybridpensjonsordning.

I tillegg har selskapet en tariffestet avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). Selskapet balansefører egenandelen inkl. arbeidsgiveravgift fullt ut for de som tar ut AFP-pensjon, men har ingen AFP pensjonister.

Selskapets foretakspensjonsordninger tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Årets pensjonsopptjening, Service Cost	2 357 445
Administrasjonskostnader inkl.AGA	80 422
Planendring/oppgjør inkl AGA	0
Netto kostnad (inntekt) inkl.AGA	-1 018 572
Forvaltningskostnader inkl.AGA	597 931
Amortisering av aktuarielt tap(gevinst)	958 251
Resultatført aktuarielt tap(gevinst) ved spesielle hendelser	0
Resultatført pensjonskostnad inkl.AGA	2 975 477

	2020	2019
Brutto pensjonsforpliktelse	53 049 425	54 017 691
Pensjonsmidler ved periodens slutt	46 026 000	41 955 000
Netto pensjonsforpliktelse - overfinansiert (underfinansiert)	(-7 023 425)	(-12 062 691)
AGA av netto pensjonsforpliktelse		
Netto pensjonsforpliktelse inkl. AGA*	-7 023 425	-12 062 691
Ikke resultatført aktuarielt tap (gevinst)**)	19 624 927	22 650 279
AGA av ikke resultatført aktuarielt tap (gevinst)		
Balanseført pensjonsforpliktelse inkl AGA	12 601 502	10 587 588
Herav balanseført AGA		
Herav AGA inkludert i DBO*)	-867 925	-2 196 288
Herav AGA inkludert i balanseført forpliktelse**)	2 425 166	2 693 438
Herav balanseført AGA netto	1 557 240	497 150

Økonomiske forutsetninger	31.12.2020
Diskonteringsrente	1,50 %
Forventet avkastning pensjonsmidler	2,40 %
Årlig forventet lønnsvekst	2, %
Årlig forventet reg. av pensjoner under utbetaling	0,00 %
Årlig forventet G-regulering	1,75 %
Arbeidsgiveravgift	14,10 %



Note 7 - Revisjon

	2020	2019
Revisjon	72 400	67 200
Andre tjenester	23 720	14 000
Sum godtgjørelse til revisor	96 120	81 200

Note 8 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Tomter	Bygning/ fast eiendom	Lekeappar/ uteplass	Inventar/lek er kontormas k.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2020	2 146 064	69 958 487	8 943 805	4 731 906	85 780 262
Tilgang i året	0	0	1 966 917	566 517	2 533 434
Avgang i året	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2020	2 146 064	69 958 487	10 910 722	5 298 423	88 313 696
Akkumulerte avskr. 31.12.2020		(19 016 898)	(5 109 228)	(3 302 710)	(27 428 836)
Balanseført verdi pr. 31.12.2020	2 146 064	50 941 589	5 801 494	1 995 713	60 884 860
Årets avskrivninger		1 399 169	890 760	406 892	2 696 821
Økonomisk levetid		50	25/15/10/5	10/5/3	
Avskrivningsplan		Lineær	Lineær	Lineær	

Note 9 - Kundefordringer

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

	2020	2019
Kundefordringer til pålydende	136 057	139 060
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(97 695)	(125 254)
Netto oppførte kundefordringer	38 362	13 806

Note 10 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 2 341 059. I tillegg inngår ytterligere et bundet beløp på kr 985 155. Skyldig skattetrekk er kr 2 339 918.



Note 11 - Lanksiktig gjeld

Pantegjeld

	Opprinnelig gjeld	Restlån 01.01.	Betalte avdrag	Restlån 31.12.	Rente 31.12	
Kjølsbergskogen bhg						
Husbank, bygging -94 Trondalen bhg	3 870 000	942 274	183 242	759 032	0,80%	Flytende
Husbank, bygging -97 Kråkeby bhg	5 270 000	2 034 219	242 073	1 792 146	0,80%	Flytende
Husbank, bygging -98 Haugeløkka bhg	5 720 000	2 358 776	233 884	2 124 892	0,80%	Flytende
Husbank, bygging 00 Begbyenga bhg	6 685 000	3 701 465	285 457	3 416 008	0,80%	Flytende
Husbank, bygging -07 Gudevold bhg	10 300 000	5 197 778	264 324	4 933 454	0,80%	Flytende
Sparebank 1, Kjøp 08	2 865 000	804 677	804 677	0	3,00%	Flytende
Sum	34 710 000	15 039 189	2 013 839	13 025 532		

Lån i Husbanken er opptatt i 1994,1997,1998,2000 og 2007.

Lån i Sparebanken 1 er opptatt i 2015 (overført fra Nordea)

Lånene er beregnet nedbetalt i henholdsvis 2025, 2028, 2029, 2032, 2037 og 2021

Gjeld som er sikret ved pant og lignende

	2019	2020
Gjeld til kredittinstitusjoner	15 039 189	13 025 532
Sum	15 039 189	13 025 532

Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld

	2019	2020
Tomter, bygninger	54 486 799	53 087 653
Sum	54 486 799	53 087 653

	2019	2020
Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år	7 596 108	7 377 006
Sum	7 596 108	7 377 006



Note 12 - Egenkapital

Note 12 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Fond		Annen EK	Sum
	Andeler	kompetanse		
Egenkapital 01.01.2020	8 400	300 000	64 964 295	65 272 695
Fond kompetanse nullet		-300 000		-300 000
Overført egenkapitalen	-8 400		8 400	0
Årets resultat			2 118 998	2 118 998
Egenkapital 31.12.2020	0	0	67 091 693	67 091 693

Note 13 - Kortsiktige investeringer

Spesifikasjon	Anskaffelseskost	Markedsverdi
Aksjer	1 030 815	1 165 740
Andeler		
Obligasjoner	6 047 638	6 054 597
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	985 155	985 155
Sum	8 063 608	8 205 492

Samvirkebarnehagene SA har plassert overskuddslikviditet for å få noe mer avkastning enn vanlig bankkontoplassering. Plasseringene er i obligasjoner med lav rente og kort bindingstid.

Note 14 - Hendelse etter balansetidspunkt

Ved avleggelse av årsregnskapet foregår det en global pandemi covid-19, viser til nærmere beskrivelse i årsberetningen.

Tilgjengelig på: www.brnoysundregistrene.no



Kontantstrømoppstilling Samvirkebarnehagene SA

	Note	2020	2019
Likvider tilført/brukt på virksomheten:			
Årsresultat		1 818 998	3 238 105
+/- Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		(5 333)	0
+ Ordinære avskrivninger		2 696 821	2 609 399
Tilført fra årets virksomhet		<u>4 510 486</u>	<u>5 847 504</u>
+/- Endr. i lager, debitorer og kreditorer		514 512	(322 424)
+/- Endr. i andre tidsavgrensingsposter		764 377	49 128
A = Netto likviditetsendr. fra virksomhet		<u>5 789 374</u>	<u>5 574 208</u>
Likvider tilført/brukt på investeringer:			
- Investeringer i varige driftsmidler		(2 528 101)	(569 194)
+/- Endring andre investeringer		(9 234 250)	(6 555 980)
B = Netto likviditetsendr. fra investering		<u>(11 762 351)</u>	<u>(7 125 174)</u>
Likvider tilført/brukt på finansiering:			
- Nedbetaling av gammel gjeld		(2 197 166)	(1 413 137)
C = Netto likviditetsendr. fra finansiering		<u>(2 197 166)</u>	<u>(1 413 137)</u>
+ Likviditetsbeholdning 1.1.		18 378 913	21 343 016
A+B+C Netto endr. i likvider gjennom året		<u>(8 170 142)</u>	<u>(2 964 103)</u>
= Likviditetsbeholdning 31.12.		<u>10 208 770</u>	<u>18 378 913</u>

Årsregnskap 2020 for 957109713 - Brønnøysundregistrene



PENNEO

Penneo er et digitalt signatur- og dokumentvernetjenestet som sikrer dokumenter og data. Penneo er et digitalt signatur- og dokumentvernetjenestet som sikrer dokumenter og data.

Penneo er et digitalt signatur- og dokumentvernetjenestet som sikrer dokumenter og data.

Mette Bakken

Daglig leder

På vegne av: Samvirkebarnehagene SA

Serienummer: 9578-5997-4-238103

IP: 81.166.xxx.xxx

2021-05-06 13:14:02



Inger-Lise Tvete-Strømnes

Styremedlem

På vegne av: Samvirkebarnehagene SA

Serienummer: 9578-5999-4-1139370

IP: 156.52.xxx.xxx

2021-05-06 13:14:02



Nina Yvonne Smith

Styremedlem

På vegne av: Samvirkebarnehagene SA

Serienummer: 9578-5999-4-1565194

IP: 109.189.xxx.xxx

2021-05-06 13:14:02



Elisabeth Minge

Styremedlem

På vegne av: Samvirkebarnehagene SA

Serienummer: 9578-5993-4-4137213

IP: 80.213.xxx.xxx

2021-05-06 13:14:02



Terje Nyhus

Styreleder

På vegne av: Samvirkebarnehagene SA

Serienummer: 9578-5998-4-831065

IP: 77.88.xxx.xxx

2021-05-07 07:34:54



Henrik Delås Svendsen

Styremedlem

På vegne av: Samvirkebarnehagene SA

Serienummer: 9578-5990-4-1587270

IP: 80.213.xxx.xxx

2021-05-07 07:34:54



Elisabeth Tegneby

Styremedlem

På vegne av: Samvirkebarnehagene SA



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Pennes validator - <https://penneo.com/validate>



BDO AS
Wilbergjordet 2
Postboks 812
1609 Fredrikstad

Uavhengig revisors beretning

Til årsmøtet i Samvirkebarnehagene SA

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Samvirkebarnehagene SA' årsregnskap.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2020
- Resultatregnskap for 2020
- Kontantstrømpstilling for regnskapsåret avsluttet per 31. desember 2020
- Noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

Er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende 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 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.

Annen informasjon

Ledelsen er ansvarlig for annen informasjon. Annen informasjon består av årsberetningen.

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese annen informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom annen informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi konkluderer med at annen informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

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 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 avviklet.

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.

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

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 bokføringskikk i Norge.

Fredrikstad
BDO AS

Ole Jørgen Winther
statsautorisert revisor

(elektronisk signatur)



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

OLE JØRGEN WINTHER

Partner

På vegne av: BDO AS

Serienummer: 9578-5992-4-3038655

IP: 188.95.xxx.xxx

2021-05-07 10:13:14Z



Penneo Dokumentnøkkel: 713NN-WCSOJ-3I3PW-FOUZW-L240D-GPPVD

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>



Noter 2020

Samvirkebarnehagene SA

Regnskapsprinsipper

Regnskapsprinsipper

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

Klassifisering

Eiendeler bestemt for varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmiddel. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år fra etableringstidspunkt er klassifisert som omløpsmidler. For gjeld legges analoge kriterier til grunn. Første års avdrag på langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som kortsiktig gjeld.

Kundefordringer.

Kundefordringer føres i balansen opp til pålydende med fradrag for konstaterede tap og bedriftsøkonomisk nødvendige avsetninger til dekning av påregnelige tap på fordringsmassen pr. 31. desember.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler (med kostpris større enn kr 15 000 og forventet økonomisk levetid på mer enn 3 år) er oppført i balansen til anskaffelseskost med tillegg for påkostninger som representerer standardheving og derav følgende økning av levetid. Ordinære avskrivninger, samt eventuelle nedskrivninger er ført til fradrag.

Varige driftsmidler som enkeltvis er under kr 15 000 og som samlet overstiger grensen aktiveres hvis den samlede investeringen anses å utgjøre en funksjonell enhet som det økonomisk sett er naturlig å betrakte som en investering.

Ordinære avskrivninger foretas fra det tidspunkt driftsmidlene settes i ordinær drift og beregnes lineært over driftsmidlenes antatte levetid av kostverdier uten å hensynta noen mulig restverdi på salgs-/utrangeringstidspunkt. Økonomisk levetid fremgår av note 6. Påkostninger avskrives over eiendelens antatte gjenværende økonomiske levetid. Årets avskrivninger belastes årets driftskostnader i resultatregnskapet.

Investeringer i markedsbaserte verdipapirfond

For kortsiktige investeringer i verdipapirfond brukes markedsverdi prinsippet. Verdien i balansen tilsvarer markedsverdien av investeringene pr 31.12. Mottatt utbytte, og urealiserte gevinster/tap, resultat føres som finans poster.

Pensjoner

Pensjonskostnader og pensjonsforpliktelser for ytelsesbaserte ordninger beregnes etter lineær opptjening basert på forutsetninger om diskonteringsrente, fremtidig regulering av lønn, pensjoner og ytelser fra folketrygden, fremtidig avkastning på pensjonsmidler samt aktuariemessige forutsetninger om dødelighet, frivillig avgang osv. Pensjonsmidler i kollektive ordninger vurderes til virkelig verdi og fratrekkes i netto pensjonsforpliktelser i balansen. Endringer i forpliktelsen som skyldes endringer i pensjonsplaner fordeles over antatt gjenværende opptjeningstid. Det samme gjelder estimatavvik i den grad de overstiger 10% av den samlede pensjonsforpliktelse og pensjonsmidlene (korridor).

Arbeidsgiveravgiften kostnadsføres i samsvar med endring i balanseført pensjonsforpliktelse.

Skatt

Samvirkebarnehagene SA er en skattefri innretning.

Regnskapsmessig behandling av tilskudd, refusjoner.

Statsstøtte, driftstilskudd og søskenmoderasjon fra kommunen er ført som driftsinntekter. Refusjon for dekning av lønnskostnader er ført som reduksjon i de totale lønnskostnadene.

Kontantstrømsoppstilling

Kontantstrømsoppstillingen utarbeides etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer som umiddelbart og med uvesentlig kursrisiko kan konverteres til kjente kontantbeløp og med forfallsdato kortere enn 3 måneder fra anskaffelsesdato.



Note 1 - Tilskudd kommunen

Avdeling:	Tilskudd mottatt
Begbyenga	11 672 342
Haugeløkka	10 158 448
Kjøbergskogen	9 936 605
Kråkeby	12 643 006
Trondalen	10 703 304
Gudevold	12 299 552
Sum	67 413 257

Gudevold barnehage har et vedtak på kr 11 897 870 mot regnskapsført kr 12 299 551 differerer med kr 401 681 som er balanseført som forskuddsbetalt tilskudd. Gudevold har i 2019 fått avkortning i tilskudd på grunn av for mange barn i forhold til godkjenning, kommunen har derfor avregnet kr 401 681 mot tilskuddet utbetalt i 2020.

Betingede eiendeler

PBL har på vegne av flere private barnehager, deriblant Samvirkebarnehagene SA, gått til søksmål mot kommunen når det gjelder tilskudd i perioden 2014 til 2015. Saken ble avgjort i Høyesterett der barnehagene vant frem 18. januar 2021. Samvirkebarnehagene SA har besluttet å regnskapføre dette i 2021 når faktisk utbetaling foreligger. PBL mener at den naturlige konsekvensen blir at tilskuddene også for årene etter beregnes på nytt.

I forbindelse med Covid-19 ble alle barnehager lovet kompensasjon for de merutgifter som måtte foreligge som følge av ulike lovpålagte tiltak. Oppgjør for disse merutgifter er forventet å finne sted i 2021. Samvirkebarnehagene SA vil regnskapsføre denne kompensasjonen når endelig oppgjør foreligger.

Note 2 - Lønnskostnader etc

	2020	2019
Lønn	58 621 359	53 163 625
Arbeidsgiveravgift	8 656 814	8 827 221
Pensjonskostnader	5 333 811	1 739 300
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	(1 791 928)	128 698
Sum	70 820 056	63 858 844

Foretaket har sysselsatt 121 årsverk i regnskapsåret.

Note 3 - Obligatorisk tjenestepensjon

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

Note 4 - Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsforpliktelse	Annen godtgjørelse
Ytelser til daglig leder	910 127	292 444	18 037

Ledende person	Lønn	Pensjonsforpliktelse	Annen godtgjørelse
Utbetaling til styret			153 000
Total ytelse til andre ledende personer	0	0	153 000

Note 5 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer.



Note 6 - Ytelsepensjon- aktuarberegning

Foretakspensjonsordning

Selskapet har en kollektiv ytelsesbasert pensjonsordning som omfatter i alt 45 yrkesaktive personer og 39 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 forsikringsselskap. Fra 01.01.20 er det kun de født 1968 eller tidligere som er igjen i ordningen alle andre og nye ansatte har en hybridpensjonsordning.

I tillegg har selskapet en tariffestet avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). Selskapet balansefører egenandelen inkl. arbeidsgiveravgift fullt ut for de som tar ut AFP-pensjon, men har ingen AFP pensjonister.

Selskapets foretakspensjonsordninger tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Årets pensjonsopptjening, Service Cost	2 357 445
Administrasjonskostnader inkl.AGA	80 422
Planendring/oppgjør inkl AGA	0
Netto kostnad (inntekt) inkl.AGA	-1 018 572
Forvaltningskostnader inkl.AGA	597 931
Amortisering av aktuarielt tap(gevinst)	958 251
Resultatført aktuarielt tap(gevinst) ved spesielle hendelser	0
Resultatført pensjonskostnad inkl.AGA	2 975 477

	2020	2019
Brutto pensjonsforpliktelse	53 049 425	54 017 691
Pensjonsmidler ved periodens slutt	46 026 000	41 955 000
Netto pensjonsforpliktelse - overfinansiert (underfinansiert)	(-7 023 425)	(-12 062 691)
AGA av netto pensjonsforpliktelse		
Netto pensjonsforpliktelse inkl. AGA*	-7 023 425	-12 062 691
Ikke resultatført aktuarielt tap (gevinst)**)	19 624 927	22 650 279
AGA av ikke resultatført aktuarielt tap (gevinst)		
Balanseført pensjonsforpliktelser inkl AGA	12 601 502	10 587 588
Herav balanseført AGA		
Herav AGA inkludert i DBO*)	-867 925	-2 196 288
Herav AGA inkludert i balanseført forpliktelse**)	2 425 166	2 693 438
Herav balanseført AGA netto	1 557 240	497 150

Økonomiske forutsetninger	31.12.2020
Diskonteringsrente	1,50 %
Forventet avkastning pensjonsmidler	2,40 %
Årlig forventet lønnsvekst	2, %
Årlig forventet reg. av pensjoner under utbetaling	0,00 %
Årlig forventet G-regulering	1,75 %
Arbeidsgiveravgift	14,10 %



Note 7 - Revisjon

	2020	2019
Revisjon	72 400	67 200
Andre tjenester	23 720	14 000
Sum godtgjørelse til revisor	96 120	81 200

Note 8 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Tomter	Bygning/ fast eiendom	Lekeappar/ uteplass	Inventar/lek er kontomas k.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2020	2 146 064	69 958 487	8 943 805	4 731 906	85 780 262
Tilgang i året	0	0	1 966 917	566 517	2 533 434
Avgang i året	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2020	2 146 064	69 958 487	10 910 722	5 298 423	88 313 696
Akkumulerte avskr. 31.12.2020		(19 016 898)	(5 109 228)	(3 302 710)	(27 428 836)
Balanseført verdi pr. 31.12.2020	2 146 064	50 941 589	5 801 494	1 995 713	60 884 860
Årets avskrivninger		1 399 169	890 760	406 892	2 696 821
Økonomisk levetid		50	25/15/10/5	10/5/3	
Avskrivningsplan		Lineær	Lineær	Lineær	

Note 9 - Kundefordringer

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

	2020	2019
Kundefordringer til pålydende	136 057	139 060
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(97 695)	(125 254)
Netto oppførte kundefordringer	38 362	13 806

Note 10 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 2 341 059. I tillegg inngår ytterligere et bundet beløp på kr 985 155. Skyldig skattetrekk er kr 2 339 918.



Note 11 - Lanksiktig gjeld

Pantegjeld	Opprinnelig gjeld	Restlån 01.01.	Betalte avdrag	Restlån 31.12.	Rente 31.12	
Kjøbergskogen bhg Husbank, bygging -94 Trondalen bhg	3 870 000	942 274	183 242	759 032	0,80%	Flytende
Husbank, bygging -97 Kråkeby bhg	5 270 000	2 034 219	242 073	1 792 146	0,80%	Flytende
Husbank, bygging -98 Haugeløkka bhg	5 720 000	2 358 776	233 884	2 124 892	0,80%	Flytende
Husbank, bygging 00 Begbyenga bhg	6 685 000	3 701 465	285 457	3 416 008	0,80%	Flytende
Husbank, bygging -07 Gudevold bhg	10 300 000	5 197 778	264 324	4 933 454	0,80%	Flytende
Sparebank 1, Kjøp 08	2 865 000	804 677	804 677	0	3,00%	Flytende
Sum	34 710 000	15 039 189	2 013 839	13 025 532		

Lån i Husbanken er opptatt i 1994,1997,1998,2000 og 2007.

Lån i Sparebanken 1 er opptatt i 2015 (overført fra Nordea)

Lånene er beregnet nedbetalt i henholdsvis 2025, 2028, 2029, 2032, 2037 og 2021

Gjeld som er sikret ved pant og lignende

	2019	2020
Gjeld til kredittinstitusjoner	15 039 189	13 025 532
Sum	15 039 189	13 025 532

Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld

	2019	2020
Tomter, bygninger	54 486 799	53 087 653
Sum	54 486 799	53 087 653

	2019	2020
Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år	7 596 108	7 377 006
Sum	7 596 108	7 377 006



Note 12 - Egenkapital

Note 12 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Andeler	Fond kompetanse	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2020	8 400	300 000	64 964 295	65 272 695
Fond kompetanse nullet		-300 000		-300 000
Overført egenkapitalen	-8 400		8 400	0
Årets resultat			2 118 998	2 118 998
Egenkapital 31.12.2020	0	0	67 091 693	67 091 693

Note 13 - Kortsiktige investeringer

Spesifikasjon	Anskaffelseskost	Markedsverdi
Aksjer	1 030 815	1 165 740
Andeler		
Obligasjoner	6 047 638	6 054 597
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	985 155	985 155
Sum	8 063 608	8 205 492

Samvirkebarnehagene SA har plassert overskuddslikviditet for å få noe mer avkastning enn vanlig bankkontoplassering. Plasseringene er i obligasjoner med lav rente og kort bindingstid.

Note 14 - Hendelse etter balansetidspunkt

Ved avleggelse av årsregnskapet foregår det en global pandemi covid-19, viser til nærmere beskrivelse i årsberetningen.