



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 970 929 231
Organisasjonsform: Samvirkeforetak
Foretaksnavn: BREKKE BARNEHAGE SA
Forretningsadresse: Grønlandsvegen 10
3715 SKIEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

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: Agnes Merete Rødø
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 26.05.2020

Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

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, 08.07.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	10	6 305 341	5 887 266
Sum inntekter		6 305 341	5 887 266
Kostnader			
Varekostnad		45 759	-2 038
Lønnskostnad	7, 10	5 113 054	4 640 641
Avskrivning	3	94 803	64 554
Annen driftskostnad	7	779 816	870 330
Sum kostnader		6 033 432	5 573 487
Driftsresultat		271 909	313 779
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		1 140	897
Sum finansinntekter		1 140	897
Annen finanskostnad		7 437	8 489
Sum finanskostnader		7 437	8 489
Netto finans		-6 297	-7 592
Ordinært resultat før skattekostnad		265 612	306 187
Ordinært resultat etter skattekostnad		265 612	306 187
Årsresultat		265 612	306 187
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	9	265 612	306 187
Sum overføringer og disponeringer		265 612	306 187



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3, 5	476 388	526 896
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	3	97 061	121 616
Sum varige driftsmidler		573 449	648 512
Sum anleggsmidler		573 449	648 512
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		20 188	22 406
Andre fordringer	6	488 245	350 614
Sum fordringer		508 433	373 020
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	2	2 725 664	1 365 342
Sum omløpsmidler		3 234 097	1 738 362
SUM EIENDELER		3 807 546	2 386 874
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Andelskapital	4, 9	20 000	19 500
Sum innskutt egenkapital	4	20 000	19 500
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	9	1 346 954	1 081 342



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Sum opptjent egenkapital		1 346 954	1 081 342
Sum egenkapital		1 366 954	1 100 842
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5, 6	394 841	469 940
Sum annen langsiktig gjeld		394 841	469 940
Sum langsiktig gjeld		394 841	469 940
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		45 771	44 055
Skyldige offentlige avgifter		292 539	275 078
Annen kortsiktig gjeld	6	1 707 441	496 959
Sum kortsiktig gjeld		2 045 751	816 092
Sum gjeld		2 440 592	1 286 032
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 807 546	2 386 874



Brekke Barnehage SA

Årsrapport for 2019

Årsregnskap
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning



Brekke Barnehage SA

Resultatregnskap

	Note	2019	2018
Driftsinntekter			
Salgsinntekt	10	<u>6 305 341</u>	<u>5 887 266</u>
Driftskostnader			
Varekostnad		45 759	-2 038
Lønnskostnad	7, 10	5 113 054	4 640 641
Avskrivning	3	94 803	64 554
Annen driftskostnad	7	<u>779 816</u>	<u>870 330</u>
Sum driftskostnader		<u>6 033 432</u>	<u>5 573 487</u>
Driftsresultat		<u>271 909</u>	<u>313 779</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		1 140	897
Annen finanskostnad		<u>7 437</u>	<u>8 489</u>
Netto finansposter		<u>-6 297</u>	<u>-7 592</u>
Ordinært resultat		<u>265 612</u>	<u>306 187</u>
Årsresultat		<u>265 612</u>	<u>306 187</u>
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	9	<u>265 612</u>	<u>306 187</u>



Brekke Barnehage SA


Balanse pr. 31. desember

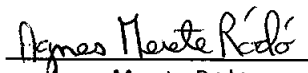
	Note	2019	2018
Anleggsmidler			
<i>Varige driftsmidler</i>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3, 5	476 388	526 896
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	3	97 061	121 616
Sum varige driftsmidler		<u>573 449</u>	<u>648 512</u>
Sum anleggsmidler		<u>573 449</u>	<u>648 512</u>
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		20 188	22 406
Andre fordringer	6	488 245	350 614
Sum fordringer		<u>508 433</u>	<u>373 020</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	2	<u>2 725 664</u>	<u>1 365 342</u>
Sum omløpsmidler		<u>3 234 097</u>	<u>1 738 362</u>
Sum eiendeler		<u>3 807 546</u>	<u>2 386 874</u>

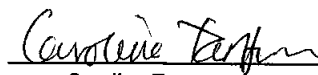
**Brekke Barnehage SA****Balanse pr. 31. desember**

	Note	2019	2018
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Andelskapital	4, 9	20 000	19 500
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	9	1 346 954	1 081 342
Sum egenkapital		1 366 954	1 100 842
Gjeld			
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5, 6	394 841	469 940
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		45 771	44 055
Skyldige offentlige avgifter		292 539	275 078
Annen kortsiktig gjeld	6	1 707 441	496 959
Sum kortsiktig gjeld		2 045 751	816 092
Sum gjeld		2 440 592	1 286 032
Sum egenkapital og gjeld		3 807 546	2 386 874

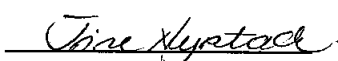
31. desember 2019
Skien , 27. januar 2020

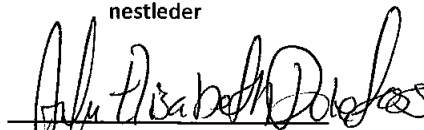

Sindre Arnkvern
styreleder


Agnes Merete Rødø
daglig leder


Caroline Tarangen
nestleder


Mari Wiig Salvesen
styremedlem


Trine Nystad
styremedlem


Anita Elisabeth Dukefoss
styremedlem



Brekke Barnehage SA

Noter til regnskapet for 2019

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små selskaper. Årsregnskapet er utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift. Styret bekrefter at denne forutsetningen er tilstede.

Salgsinntekter

Selskapets inntekter som består av offentlige tilskudd og foreldreinnbetaling inntektsføres etter opptjeningsprinsippet.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, 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 opptakstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende.

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

Selskapets utøver skattefri drift. Regnskapet viser derfor ingen skattekostnad.



Brekke Barnehage SA

Noter til regnskapet for 2019

Note 2 - Bankinnskudd

	2019
Bundne skattetrekkmidler utgjør	154 166

Note 3 - Varige driftsmidler

	Tomter, bygninger og annen eiendom	Hytte	Driftsløsøre, inventar, verktøy mm.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	2 161 370	49 000	542 133	2 752 503
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	0	19 740	19 740
Anskaffelseskost 31.12.	2 161 370	49 000	561 873	2 772 243
Akk.avskrivning 31.12.	-1 733 982	0	-464 812	-2 198 794
Balanseført pr. 31.12.	427 388	49 000	97 061	573 449
Årets avskrivninger	50 508	0	44 295	94 803
Økonomisk levetid	20- 55 år		5 år	
Avskrivningsplan	Lineær		Lineær	

Note 4 - Andelskapital og andelsinformasjon

Selskapets andelskapital er kr 20 000 fordelt på 40 stk. andeler a kr 500,- . Andelshavere må tegne seg for 1 stk. andel ved inntreden og har rett til tilsvarende tilbakebetaling ved uttreden.

Note 5 - Pant og garantier

<i>Pantsikret gjeld</i>	2019	2018
Gjeld til kredittinstitusjoner	394 841	469 940
<i>Sikret i panteobjekt med bokførte verdier:</i>	2019	2018
Tomter, bygninger	222 570	253 866

Note 6 - Fordringer og gjeld

<i>Andre kortsiktige fordringer</i>	2019	2018
Forskuddsbetalte kostnader	169 489	122 672
Tilgode merverdiavgift	200 483	227 942
Andre fordringer	118 274	0
Sum	<u>488 246</u>	<u>350 614</u>



Brekke Barnehage SA

Noter til regnskapet for 2019

<i>Annen kortsiktig gjeld</i>	2019	2018
Påløpne feriepenger, inkl aga	514 075	472 738
Annen kortsiktig gjeld	2 674	821
Mottatt forskudd	1 181 500	23 400
Påløpne kostnader	9 191	0
Sum	<u>1 707 440</u>	<u>496 959</u>

Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år er kr 15 000.

Note 7 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

<i>Lønnskostnader</i>	2019	2018
Lønninger	3 880 664	3 530 819
Arbeidsgiveravgift	644 573	576 362
Pensjonskostnader	530 996	500 667
Andre ytelser	56 820	32 794
Sum	<u>5 113 053</u>	<u>4 640 642</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 9,5 årsverk.

Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsutgifter	Andre godtgjørelser
Daglig leder	559 215	11 280	4 904

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven.

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:

	2019
Revisjon	27 820
Andre tjenester	14 470

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.



Brekke Barnehage SA

Noter til regnskapet for 2019

Note 8 - Pensjoner

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Selskapet har pensjonsordninger som omfatter i alt 9 personer. Ordningene 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. Selskapets pensjonsforpliktelse er ikke balanseført som gjeld og premiefond er ikke oppført som eiendel i balansen, da selskapet er et lite selskap og iht regnskapsloven § 5- 10 kan unnlate å balanseføre pensjoner.

Note 9 - Egenkapital

	Andelskapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	19 500	1 081 342	1 100 842
Årsresultat	0	265 612	265 612
Utbetalt til tidl. andelshavere (11)	-5 500	0	-5 500
Innbetalt fra nye andelshavere (12st)	6 000	0	6 000
Egenkapital 31.12.	20 000	1 346 954	1 366 954

Note 10 - Offentlige tilskudd

Selskapet har mottatt offentlig tilskudd fra kommune med tilsammen kr 5 067 937. Tilskudd er inntektsført og inngår i salgsinntekter. Deler av tilskuddet kr 593 793 gjelder bemanningsnorm. Dette tilskuddet er ment å dekke lønnskostnader i forbindelse med bemanningsnorm.



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS
Melkevegen 13, NO-3919 Porsgrunn
Postboks 64, NO-3901 Porsgrunn

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00
Fax: +47 35 55 96 20
www.ey.no
Medlemmer av Den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Brekke Barnehage SA

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Brekke Barnehage SA som består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2019 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 avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens 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 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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betyggende 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. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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

- ▶ identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- ▶ opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll;



- ▶ vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- ▶ konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- ▶ vurderer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

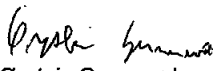
Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi 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.

Porsgrunn , 5. mars 2020
ERNST & YOUNG AS


Øystein Gunnerød
statsautorisert revisor