



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	996 316 637
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	LÆRINGSVERKSTEDET ULLERN BARNEHAGE AS
Forretningsadresse:	Aktivitetsvegen 2 2069 JESSHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2021 - 31.12.2021
-------------------------	-------------------------

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:	Ann-Kristin Dyre
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	30.06.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 01.08.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Driftsinntekt		24 147 962	22 202 129
Annen driftsinntekt		1 291	
Sum inntekter		24 149 253	22 202 129
Kostnader			
Lønnskostnad	2	17 728 492	15 904 870
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	300 718	236 148
Annen driftskostnad		5 385 612	4 421 677
Sum kostnader		23 414 822	20 562 694
Driftsresultat		734 431	1 639 434
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		14 497	22 109
Sum finansinntekter		14 497	22 109
Annen rentekostnad		983	679
Annen finanskostnad		37	
Sum finanskostnader		1 020	679
Netto finans		13 477	21 430
Ordinært resultat før skattekostnad		747 908	1 660 864
Skattekostnad på ordinært resultat	3	164 742	365 331
Ordinært resultat etter skattekostnad		583 166	1 295 533
Årsresultat	7	583 166	1 295 533
Årsresultat etter minoritetsinteresser		583 166	1 295 533
Totalresultat		583 166	1 295 533
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	7		



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Overført fra/ til annen egenkapital	7	583 166	1 295 533
Sum overføringer og disponeringer		583 166	1 295 533



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4, 8	2 794 518	2 795 806
Driftsløsøre, inventar og utstyr	4	174 585	239 643
Sum varige driftsmidler	4, 8	2 969 103	3 035 449
Finansielle anleggsmidler			
Pensjonsmidler	2	1 497 003	1 378 462
Sum finansielle anleggsmidler		1 497 003	1 378 462
Sum anleggsmidler		4 466 106	4 413 911
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		26 886	59 685
Andre kortsiktige fordringer		721 739	1 061 988
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	4 755 419	2 856 358
Sum fordringer		5 504 044	3 978 031
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	529 001	490 277
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		529 001	490 277
Sum omløpsmidler		6 033 045	4 468 308
SUM EIENDELER		10 499 151	8 882 219

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	100 000	100 000
Overkurs	7	14 840	14 840
Sum innskutt egenkapital		114 840	114 840
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	5 346 111	4 762 945
Sum opptjent egenkapital		5 346 111	4 762 945
Sum egenkapital	7	5 460 951	4 877 785
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	2		
Utsatt skatt	3	303 619	301 672
Sum avsetninger for forpliktelser		303 619	301 672
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8		
Sum langsiktig gjeld		303 619	301 672
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		545 547	454 455
Betalbar skatt	3	162 795	369 190
Skyldig offentlige avgifter		1 010 541	947 310
Annen kortsiktig gjeld	6	3 015 698	1 931 808
Sum kortsiktig gjeld		4 734 581	3 702 763
Sum gjeld		5 038 200	4 004 435
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		10 499 151	8 882 219



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 611540

Enheten

Organisasjonsnummer: 996 316 637
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BARNEHAGENE PÅ ULLERN AS
Forretningsadresse: Aktivitetsvegen 2
2069 JESSHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: Ann-Kristin Dyrø
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021.

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, 09.07.2022



Organisasjonsnr: 996 316 637
BARNEHAGENE PÅ ULLERN AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Driftsinntekt		24 147 962	22 202 129
Annen driftsinntekt		1 291	
Sum inntekter		24 149 253	22 202 129
Kostnader			
Lønnskostnad	2	17 728 492	15 904 870
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	300 718	236 148
Annen driftskostnad		5 385 612	4 421 677
Sum kostnader		23 414 822	20 562 694
Driftsresultat		734 431	1 639 434
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		14 497	22 109
Sum finansinntekter		14 497	22 109
Annen rentekostnad		983	679
Annen finanskostnad		37	
Sum finanskostnader		1 020	679
Netto finans		13 477	21 430
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	3	164 742	365 331
Ordinært resultat etter skattekostnad		583 166	1 295 533
Årsresultat	7	583 166	1 295 533
Årsresultat etter minoritetsinteresser		583 166	1 295 533
Totalresultat		583 166	1 295 533
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	7		
Overført fra/ til annen egenkapital	7	583 166	1 295 533
Sum overføringer og disponeringer		583 166	1 295 533



Organisasjonsnr: 996 316 637
BARNEHAGENE PÅ ULLERN AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a.			
fast eiendom	4, 8	2 794 518	2 795 806
Driftsløsøre, inventar og utstyr	4	174 585	239 643
Sum varige driftsmidler	4, 8	2 969 103	3 035 449
Finansielle anleggsmidler			
Pensjonsmidler	2	1 497 003	1 378 462
Sum finansielle anleggsmidler		1 497 003	1 378 462
Sum anleggsmidler		4 466 106	4 413 911
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		26 886	59 685
Andre kortsiktige fordringer		721 739	1 061 988
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	4 755 419	2 856 358
Sum fordringer		5 504 044	3 978 031
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	529 001	490 277
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		529 001	490 277
Sum omløpsmidler		6 033 045	4 468 308
SUM EIENDELER		10 499 151	8 882 219
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	100 000	100 000
Overkurs	7	14 840	14 840



Sum innskutt egenkapital		114 840	114 840
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	5 346 111	4 762 945
Sum opptjent egenkapital		5 346 111	4 762 945
Sum egenkapital	7	5 460 951	4 877 785
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	2		
Utsatt skatt	3	303 619	301 672
Sum avsetninger for forpliktelser		303 619	301 672
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8		
Sum langsiktig gjeld		303 619	301 672
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		545 547	454 455
Betalbar skatt	3	162 795	369 190
Skyldig offentlige avgifter		1 010 541	947 310
Annen kortsiktig gjeld	6	3 015 698	1 931 808
Sum kortsiktig gjeld		4 734 581	3 702 763
Sum gjeld		5 038 200	4 004 435
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		10 499 151	8 882 219



Organisasjonsnr: 996 316 637
BARNEHAGENE PÅ ULLERN AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
29.00

Omløpsmidler Startdato Sluttdato Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



KPMG AS
Vangsvegen 73
2317 Hamar

Telephone +47 45 40 40 63
Fax
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Barnehagene på Ullern AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert Barnehagene på Ullern AS' årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav,
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021, 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 de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og 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 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 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 ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede 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

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Offices in:

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Stord
Alta	Finnsnes	Molde	Straume
Arendal	Hamar	Skien	Tromsø
Bergen	Haugesund	Sandefjord	Trondheim
Bodo	Knarvik	Sandnessjøen	Tynset
Drammen	Kristiansand	Stavanger	Ålesund

Pennco Dokumentnrøkket: YQIGH-NKLOQ-OJC17-A8NXXH-GQAYIN-PBMJU



Uavhengig revisors beretning - Barnehagene på Ullern AS

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 revisjonshandlinger 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 regnskapestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, 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 årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. 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 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 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.

Hamar, 8. april 2022
KPMG AS

Tom Kristian Braaten
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnr: YQIGH-NKLOQ-OJC17-A8NXXH-GQAYIN-PBMJUJ



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."

Tom Kristian Braaten

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5993-4-1656696

IP: 80.232.xxx.xxx

2022-04-08 16:41:28 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: YQIGH-NKLOQ-OJC17-A8NXH-GQAYN-PBMJU

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>



Læringsverkstedet

BARNEHAGER

Offentlig regnskap 2021

Barnehagene På Ullern AS

Penneo Dokumentnøkkel: J6LL5-T01KM-C24VQ-AENPK-M5C13-OV2IQ



Barnehagene På Ullern AS

	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
DRIFTSINNEKTER			
Driftsinntekt		24 147 962	22 202 129
Annen driftsinntekt		1 291	0
SUM DRIFTSINNEKTER		24 149 253	22 202 129
DRIFTSKOSTNADER			
Lønnskostnad	2	17 728 492	15 904 870
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	300 718	236 148
Annen driftskostnad		5 385 612	4 421 677
SUM DRIFTSKOSTNADER		23 414 822	20 562 694
DRIFTSRESULTAT		734 431	1 639 434
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen finansinntekt		14 497	22 109
Annen rentekostnad		983	679
Annen finanskostnad		37	0
RESULTAT AV FINANSPOSTER		13 477	21 430
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		747 908	1 660 864
Skattekostnad på ordinært resultat	3	164 742	365 331
ORDINÆRT RESULTAT		583 166	1 295 533
ÅRSRESULTAT	7	583 166	1 295 533
OVERFØRINGER			
Overført fra/ til annen egenkapital	7	583 166	1 295 533
SUM OVERFØRINGER		583 166	1 295 533

Penneo Dokumentnøkkel: J6LL5-T01KM-C24VQ-AENPK-MSC13-OV2IQ



Barnehagene På Ullern AS

	Note	2021	2020
BALANSE 31.12			
EIENDELER			
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4, 8	2 794 518	2 795 806
Driftsløsøre, inventar og utstyr	4	174 585	239 643
SUM VARIGE DRIFTSMIDLER	4, 8	2 969 103	3 035 449
FINANSIELLE DRIFTSMIDLER			
Pensjonsmidler	2	1 497 003	1 378 462
SUM FINANSIELLE DRIFTSMIDLER		1 497 003	1 378 462
SUM ANLEGGSMIDLER		4 466 106	4 413 911
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Kundefordringer		26 886	59 685
Andre kortsiktige fordringer		721 739	1 061 988
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	4 755 419	2 856 358
SUM FORDRINGER		5 504 044	3 978 031
BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	529 001	490 277
SUM BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.		529 001	490 277
SUM OMLØPSMIDLER		6 033 045	4 468 308
SUM EIENDELER		10 499 151	8 882 219

Pennco Dokumentnøkkel: J6LL5-T01KM-C24VQ-AENPK-MSC13-OV2IQ



Barnehagene På Ullern AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2021	2020
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	7	100 000	100 000
Overkurs	7	14 840	14 840
SUM INNSKUTT EGENKAPITAL		114 840	114 840
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital	7	5 346 111	4 762 945
SUM OPPTJENT EGENKAPITAL		5 346 111	4 762 945
SUM EGENKAPITAL	7	5 460 951	4 877 785
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER			
Utsatt skatt	3	303 619	301 672
SUM AVSETNING FOR FORPLIKTELSER		303 619	301 672
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		545 547	454 455
Betalbar skatt	3	162 795	369 190
Skyldig offentlige avgifter		1 010 541	947 310
Annen kortsiktig gjeld	6	3 015 698	1 931 808
SUM KORTSIKTIG GJELD		4 734 581	3 702 763
SUM GJELD		5 038 200	4 004 435
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		10 499 151	8 882 219

Jessheim, 04.04.2022

Styret i Barnehagene På Ullern AS

Trude Moen Sydtangen
Styreleder

Ann-Kristin Dyre
Styremedlem

Organisasjonsnummer 996 316 637

Penneo Dokumentnøkkel: J6LL5-T01KM-C24VQ-AENPK-M5C13-OV2IQ



Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak dersom ikke annet er definert i note.

Estimater

Utarbeidelse av regnskap i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn. Områder som i stor grad inneholder slike skjønnsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

Driftsinntekter

Inntekt ved salg av barnehageplass resultat føres i henhold til opptjeningsprinsippet. Inntektsføringen skjer på tidspunktet tjenesten er levert og fordeler seg over en periode på 11 måneder.

Tilskudd inntektsføres i henhold til mottatte vedtak. Vedtak angående fremtidige tilskudd periodiseres over den perioden den gjelder for. Vedtak for tidligere mottatte tilskudd inntektsføres i sin helhet på tidspunktet for mottatt vedtak.

Omløpsmidler / kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi. Kortsiktig gjeld omfatter normalt gjeld som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen.

Anleggsmidler / langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes økonomiske levetid.

Langsiktig gjeld omfatter gjeld som forfaller til betaling senere enn ett år etter balansedagen, dog uten at neste års avdrag er omklassifisert som kortsiktig gjeld.

Pensjoner

Ansatte i selskapet har pensjonsopptjening gjennom hybridordning eller ytelsesbasert pensjonsordning. Selskapet har lukket ytelsesordningene og har innført hybridordning for alle nyansatte.

Hybridordning

Barnehagepensjon er en tjenstepensjonsordning som i august 2019 ble avtalt mellom PBL, Utdanningsforbundet, Fagforbundet og Delta. Barnehagepensjon omfatter alle barnehager som har tariff gjennom PBL og trådte i kraft 1.1.2020

Barnehagepensjon er en tjenstepensjonsordning basert på et innskuddsbasert opptjeningsystem med opptjening for alle år i arbeid, og som har en livsvarig og kjønnsnøytral pensjonsutbetaling. Ordningen henter elementer fra både innskuddspensjon og ytelsespensjon og kalles derfor en hybridpensjon. Regnskapsmessig bokføres ordningen som en innskuddsordning.

Ytelsesordning

En ytelsesplan er en pensjonsordning som ikke er en innskuddsplan. Dette er typisk en pensjonsordning som definerer en pensjonsutbetaling som en ansatt vil motta ved pensjonering. Pensjonsutbetalingen er normalt avhengig av flere faktorer, som alder, antall år i selskapet og lønn. Den balanseførte forpliktelsen knyttet til ytelsesplaner er nåverdien av de definerte ytelsene på balansedagen minus virkelig verdi av pensjonsmidlene (innbetalt beløp til forsikringsselskap), justert for ikke resultatførte estimatavvik og ikke resultatførte kostnader knyttet til tidligere perioders pensjonsopptjening. Pensjonsforpliktelsen beregnes årlig av en uavhengig aktuar ved bruk av lineær opptjeningsperiode.



Planendringer amortiseres over forventet gjenværende opptjeningstid. Det samme gjelder estimatavvik som skyldes ny informasjon eller endringer i de aktuarmessige forutsetningene, i den grad de overstiger 10 % av den største av pensjonsforpliktelsene og pensjonsmidlene (korridor).

Avkortning av pensjonsordningen i 2019

Selskapet lukket og avkortet ytelsespensjonsordningen i løpet av 2019, hvor ansatte under 52 år per 31.12.2019 ble overført til hybridordningen fra og med 01.01.2020, og hvor ansatte over 52 år per 31.12.2019 fortsatte i ytelsesordningen.

Avkortningen er nærmere beskrevet i note 2.

Avtalefestet førtidspensjon (AFP)

Selskapet har også en avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). AFP-ordningen, som gjelder fra og med 1. januar 2011 er å anse som en ytelsesbasert flerforetaksordning, men regnskapsføres som en innskuddsordning frem til det foreligger pålitelig og tilstrekkelig informasjon slik at konsernet kan regnskapsføre sin proporsjonale andel av pensjonskostnad, pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler i ordningen. Selskapets forpliktelser er dermed ikke balanseført som gjeld.

Offentlige tilskudd

Investeringsstilskudd går til fratrukk i eiendelens anskaffelseskost, som føres opp med nettobeløpet i balansen. Tilskuddet kommer indirekte til fratrukk i avskrivningene gjennom redusert anskaffelseskost av eiendelen.

Skatt

Årets beregnede betalbare skatt og endring i utsatt skatt / skattefordel er i sin helhet innregnet i resultatregnskapet. Betalbar skatt er beregnet til det som forventes å måtte betales til skattemyndighetene ved bruk av de skattesatser som er vedtatt på balansedagen.

Utsatt skatt er vurdert og balanseført til de skattesatser som forventes å gjelde for den perioden da eiendelen realiseres eller forpliktelsen innfris, basert på skattesatser- og regler som gjelder på balansedagen.

Utsatt skatt- / skattefordel innregnes for alle skatteøkende / skattereduserende midlertidige forskjeller som eksisterer pr. 31.12.

Konsolidering

Det er utarbeidet konsernregnskap hvor selskapet inngår. Konsernregnskapet utarbeides av HJR Holding AS.



Note 2 Lønnskostnader

Lønnskostnader

	2021	2020
Lønninger	12 916 207	12 028 423
Arbeidsgiveravgift	2 005 494	1 802 069
Pensjonskostnader	1 162 841	884 867
Andre lønnsrelaterte ytelser	1 643 950	1 189 511
Sum	17 728 492	15 904 870

Sysselsatte årsverk: 29 29

Obligatorisk tjenstepensjon/pensjonskostnader

Private Barnehagers Landsforbund og Utdanningsforbundet, Fagforbundet og Delta inngikk høsten 2019 en avtale om ny pensjonsordning for private barnehageansatte. Avtalen ble inngått i forbindelse med mellomoppgjøret i PBL-området, og innebærer at ansatte under 52 år per 31.12.2019 ble overført til en hybridordning fra og med 01.01.2020, og at ansatte over 52 år per 31.12.2019 ble stående i ytelsesordningen.

Hybridordningen

Hybridordningen er regnskapsmessig bokført som en innskuddsordning hvor årets premie er innregnet som en personalkostnad, og hvor det ikke er innregnet noen ytterligere forpliktelser knyttet til ordningen per 31.12.

Ytelsesordningen

Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser, som i hovedsak bestemmes av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene knyttet til den kollektive ordningen er dekket gjennom et forsikringsselskap.



	2021	2020
Pensjonsopptjening	50 404	47 028
Aktuarmessig amortisering	120 938	160 697
Renteeffekter	51 424	-6 869
Avkortning/oppgjør inkl.arbeidsgiveravgift	415 811	0
Aktuarberegnet pensjonskostnad før AGA	638 577	200 856
AGA effekter	14 358	5 662
Aktuarberegnet pensjonskostnad	652 935	206 518
Pensjonsforpliktelse per 31.12	5 274 380	5 567 691
Pensjonsmidler per 31.12	5 330 000	5 179 250
Netto pensjonsforpliktelse per 31.12	-55 620	388 441
Ikke resultatført estimatavvik	-1 441 383	-1 766 903
Netto balanseført pensjonsforpliktelse (eiendel)	-1 497 003	-1 378 462

Demografiske data

Antall yrkesaktive	1	29
Dødelighetstabell	K2013BE	K2013BE

Økonomiske forutsetninger

Diskonteringsrente (OMF)	1,90 %	1,50 %
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,10 %	2,40 %
Årlig forventet lønnsvekst	2,75 %	2,00 %
Årlig forventet reg. av pensjoner under utbetaling	0,00 %	0,00 %
Årlig forventet G-regulering	2,50 %	1,75 %

Økonomiske forutsetninger er basert på Norsk Regnskapsstiftelses anbefaling per 31.08, og er justert for selskapsspesifikke forhold og utvikling i økonomiske forutsetninger i perioden frem til 31.12.



Note 3 Skatt

Årets skattekostnad	2021	2020
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	162 795	369 190
Endring i utsatt skatt	1 947	-3 859
Skattekostnad ordinært resultat	164 742	365 331
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	747 908	1 660 864
Permanente forskjeller	917	-266
Endring i midlertidige forskjeller	-8 848	17 539
Skattepliktig inntekt	739 977	1 678 136
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	162 795	369 190
Sum betalbar skatt i balansen	162 795	369 190

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	2021	2020	Endring
Varige driftsmidler	-115 646	-7 224	108 422
Fordringer	-1 271	0	1 271
Pensjonspremie/- forpliktelse	1 497 003	1 378 462	-118 541
Sum	1 380 086	1 371 238	-8 848
Grunnlag for utsatt skatt	1 380 086	1 371 238	-8 848
Utsatt skatt (22 %)	303 619	301 672	-1 946

Note 4 Anleggsmidler

	Bygninger	Inventar	Anlegg under utførelse	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.21	4 055 670	2 867 844		6 923 514
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	109 101	55 888	69 383	234 372
= Anskaffelseskost 31.12.21	4 164 771	2 923 732	69 383	7 157 886
Av- og nedskrivninger pr. 01.01.21	1 259 865	2 628 201		3 888 067
+ Årets ordinære avskrivninger	179 771	120 946		300 717
= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.21	1 439 636	2 749 147		4 188 784
Bokført verdi 01.01.21	2 795 805	239 643		3 035 448
+ Tilgang i året	109 101	55 888	69 383	234 372
- Årets avskrivning og nedskrivning	179 771	120 946		300 717
= Bokført verdi 31.12.21	2 725 135	174 585	69 383	2 969 103
Økonomisk levetid	25 år	5 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær		

Penneo Dokumentnøkkel: J6LL5-T01KM-C24VQ-AENPK-MSC3-OV2IQ



Note 5 Bundne midler

	2021	2020
Bundne skattetrekksmidler	529 001	490 277

Selskapet inngår i Læringsverkstedet AS konsernkontosystem. Selskapets saldo i konsernkontosystemet presenteres som et konsernmellomværende, jfr note 6



Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

	2021	2020
Fordringer konsernselskap		
Langsiktige fordringer konsernselskap	0	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap	0	
Kortsiktige fordringer konsernselskap (reskonto)	0	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap (konsernkonto)	4 755 419	2 856 358
Sum fordring til konsernselskap	4 755 419	2 856 358
Gjeld konsernselskap		
Kortsiktig gjeld konsernselskap	36 090	12 000
Kortsiktig gjeld konsernselskap (reskonto)	0	0
Kortsiktig gjeld konsernselskap (konsernkonto)	0	0
Sum gjeld konsernselskap	36 090	12 000

Saldo konsernkonto representerer selskapets innestående i Læringsverkstedet AS sitt konsernkontosystem.

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital / udekket tap	Sum
Egenkapital 31.12.2020	100 000	14 840	4 762 945	4 877 785
Årets resultat			583 166	583 166
Egenkapital 31.12.2021	100 000	14 840	5 346 111	5 460 951

Note 8 Gjeld og sikkerhetsstillelser

	2021	2020
Gjeld sikret ved pant		
Gjeld til kredittinstitusjoner	0	0
Sum lån sikret ved pant	0	0
Bokført verdi av eiendeler sikret ved pant		
Fast Eiendom	2 794 518	2 795 806
Sum Eiendeler sikret ved pant	2 794 518	2 795 806
Gjeld som forfaller senere enn 5 år		
Gjeld til kredittinstitusjoner	0	0

Alle deltakere i konsernkontosystemet garanterer solidarisk for trekk i ordningen. Netto sum i konsernkontosystemet må til enhver tid være over null. I tillegg har selskapet pantsatt bygg til sikkerhet for morselskapets lån og garantier fra hovedbankforbindelsen.



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."

Trude Moen Sydtangen

Styreleder

Serienummer: 9578-5995-4-95806

IP: 77.88.xxx.xxx

2022-04-04 09:44:27 UTC



Ann-Kristin Dyre

Styremedlem

Serienummer: 9578-5995-4-480912

IP: 77.88.xxx.xxx

2022-04-04 10:49:46 UTC



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>

Penneo Dokumentnøkkel: J6LL5-T01KM-C24VQ-AENPK-M5C13-OV2IQ