



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 878 620 852
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LÆRINGSVERKSTEDET AS
Forretningsadresse: Aktivitetsvegen 2
2069 JESSHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

Konsern

Mørselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Ja

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til konsernet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Torill Eskeland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.03.2021

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, 10.07.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	9	649 756 000	554 829 000
Annen driftsinntekt	9,12	2 375 085 000	2 028 886 000
Sum inntekter		3 024 841 000	2 583 715 000
Kostnader			
Lønnskostnad	1	2 143 572 000	1 815 182 000
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	160 165 000	182 033 000
Annen driftskostnad	1,12	537 834 000	397 430 000
Sum kostnader		2 841 571 000	2 394 645 000
Driftsresultat		183 270 000	189 070 000
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	12	20 121 000	27 193 000
Annen renteinntekt		3 859 000	2 183 000
Annen finansinntekt	11	24 779 000	741 000
Sum finansinntekter		48 759 000	30 117 000
Rentekostnad til foretak i samme konsern	12	7 115 000	0
Annen rentekostnad		130 086 000	161 824 000
Annen finanskostnad	8,11	147 008 000	153 000
Sum finanskostnader		284 209 000	161 977 000
Netto finans		-235 450 000	-131 860 000
Ordinært resultat før skattekostnad		-52 180 000	57 210 000
Skattekostnad på ordinært resultat	5	-6 802 000	5 308 000
Ordinært resultat etter skattekostnad		-45 378 000	51 902 000
Årsresultat		-45 378 000	51 902 000
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital	7	-45 378 000	51 902 000
Sum overføringer og disponeringer		-45 378 000	51 902 000



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter	3	218 038 000	198 881 000
Goodwill	3	185 679 000	183 923 000
Sum immaterielle eiendeler		403 717 000	382 804 000
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3,8,12	1 481 600 000	3 694 166 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	3,8	35 421 000	26 521 000
Sum varige driftsmidler		1 517 021 000	3 720 687 000
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	8,11	209 456 000	408 931 000
Lån til foretak i samme konsern	6,13	7 470 000	361 651 000
Langsiktige fordringer	13	14 502 000	15 285 000
Pensjonsmidler	1	50 472 000	48 377 000
Sum finansielle anleggsmidler		281 900 000	834 244 000
Sum anleggsmidler		2 202 638 000	4 937 735 000
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	8	8 410 000	11 367 000
Andre fordringer		104 388 000	98 537 000
Konsernfordringer	6	254 688 000	161 578 000
Sum fordringer		367 486 000	271 482 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	2	170 432 000	263 897 000
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		170 432 000	263 897 000
Sum omløpsmidler		537 918 000	535 379 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
SUM EIENDELER		2 740 556 000	5 473 114 000
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4,7	85 000	200 000
Annen innskutt egenkapital	7	346 000	815 000
Sum innskutt egenkapital		431 000	1 015 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	154 455 000	437 987 000
Sum opptjent egenkapital		154 455 000	437 987 000
Sum egenkapital		154 886 000	439 002 000
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5	77 729 000	260 144 000
Sum avsetninger for forpliktelser		77 729 000	260 144 000
Annen langsiktig gjeld			
Obligasjonslån	8	0	1 500 000 000
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	1 164 739 000	2 527 765 000
Langsiktig konserngjeld	6	712 674 000	0
Øvrig langsiktig gjeld		9 652 000	10 892 000
Sum annen langsiktig gjeld		1 887 065 000	4 038 657 000
Sum langsiktig gjeld		1 964 794 000	4 298 801 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		42 612 000	26 733 000
Betalbar skatt	5	8 255 000	19 164 000
Skyldige offentlige avgifter		102 829 000	91 318 000
Kortsiktig konserngjeld	6	145 969 000	226 620 000
Avsatt konsernbidrag	6	3 271 000	19 320 000
Annen kortsiktig gjeld		317 940 000	352 157 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Sum kortsiktig gjeld		620 876 000	735 312 000
 Sum gjeld		 2 585 670 000	 5 034 113 000
 SUM EGENKAPITAL OG GJELD		 2 740 556 000	 5 473 115 000



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	554 299 000	539 172 000
Annen driftsinntekt	1	2 851 899 000	2 687 667 000
Sum inntekter		3 406 198 000	3 226 839 000
Kostnader			
Lønnskostnad	2	2 400 752 000	2 270 879 000
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	188 682 000	223 797 000
Annen driftskostnad	2,3,5,9	595 955 000	495 967 000
Sum kostnader		3 185 389 000	2 990 643 000
Driftsresultat		220 809 000	236 196 000
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	5	6 075 000	19 730 000
Annen renteinntekt		3 905 000	2 442 000
Annen finansinntekt		922 000	1 217 000
Sum finansinntekter		10 902 000	23 389 000
Annen rentekostnad		137 273 000	171 954 000
Annen finanskostnad		136 008 000	153 000
Sum finanskostnader		273 281 000	172 107 000
Netto finans		-262 379 000	-148 718 000
Ordinært resultat før skattekostnad		-41 570 000	87 478 000
Skattekostnad på ordinært resultat	10	-2 394 000	11 952 000
Ordinært resultat etter skattekostnad		-39 176 000	75 526 000
Årsresultat	6	-39 176 000	75 526 000



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Forskning og utvikling	3	22 000	41 000
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter	3	246 066 000	247 933 000
Goodwill	3	212 414 000	236 301 000
Sum immaterielle eiendeler		458 502 000	484 275 000
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3,8	1 993 172 000	4 590 789 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	3,8	38 993 000	32 242 000
Sum varige driftsmidler		2 032 165 000	4 623 031 000
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5,8,9	0	339 531 000
Investeringer i aksjer og andeler		57 000	57 000
Langsiktige fordringer	9	30 909 000	31 391 000
Overfinansiert pensjonsforpliktelse	2	54 870 000	58 969 000
Sum finansielle anleggsmidler		85 836 000	429 948 000
Sum anleggsmidler		2 576 503 000	5 537 254 000
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	8	9 397 000	12 576 000
Andre fordringer		117 001 000	128 374 000
Konsernfordringer	5	250 281 000	147 656 000
Sum fordringer		376 679 000	288 606 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	192 570 000	301 438 000
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		192 570 000	301 438 000



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Sum omløpsmidler		569 249 000	590 044 000
SUM EIENDELER		3 145 752 000	6 127 298 000
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4,6	85 000	200 000
Annen innskutt egenkapital	6	346 000	815 000
Sum innskutt egenkapital		431 000	1 015 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	196 334 000	526 147 000
Sum opptjent egenkapital		196 334 000	526 147 000
Sum egenkapital		196 765 000	527 162 000
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	10	107 698 000	312 743 000
Sum avsetninger for forpliktelser		107 698 000	312 743 000
Annen langsiktig gjeld			
Obligasjonslån	8	0	1 500 000 000
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	1 558 394 000	3 156 662 000
Langsiktig konserngjeld	5	716 173 000	0
Øvrig langsiktig gjeld	8	9 651 000	16 582 000
Sum annen langsiktig gjeld		2 284 218 000	4 673 244 000
Sum langsiktig gjeld		2 391 916 000	4 985 987 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		46 846 000	31 586 000
Betalbar skatt	10	16 210 000	32 620 000
Skyldige offentlige avgifter		144 609 000	142 932 000
Kortsiktig konserngjeld	5	14 732 000	0
Annen kortsiktig gjeld		334 674 000	407 011 000



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Sum kortsiktig gjeld		557 071 000	614 149 000
Sum gjeld		2 948 987 000	5 600 136 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 145 752 000	6 127 298 000



Læringsverkstedet

BARNETJENESTER

Offentlig regnskap 2020

Læringsverkstedet AS



Læringsverkstedet AS –Årsberetning for 2020

Virksomhetens art og hvor den drives

Læringsverkstedet AS er et drifts- og eiendomsselskap for barnehager med hovedkontor i Ullensaker kommune. Læringsverkstedet drev ved årsslutt 239 barnehager med plass til ca 18 500 barn. Barnehagene ligger i 81 ulike kommuner. 26 av barnehagene ligger i datterselskap, resten drives i Læringsverkstedet AS.

Virksomhetens forretningsidé er å drive et pedagogisk og administrativt konsept for barnehager slik at dette blir etterspurt av markedet.

Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

Selskapet har i 2020 gjennomført en omstrukturering med tilhørende refinansiering. Med effekt fra 1.8.2020 ble ca 135 eiendommer med tilhørende direkte gjeld fisjonert ut til et nytt selskap. Ved fisjonen ble det også etablert en fisjonsfordring som i etterkant av fisjonen er tilbakebetalt. Midler fra tilbakebetalingen samt tilførte lån fra morselskapet er benyttet til å fullt ut nedbetale utestående obligasjonslån samt banklån. I forbindelse med innfrielse av lån er også rentesikringsinstrumenter innløst. Kostnader knyttet til tidlig innfrielse av disse instrumentene inngår som andre finanskostnader.

Ved fisjonen inngikk Læringsverkstedet en 35 årig leieavtale knyttet til de ulfisjonerte eiendommene. Leieavtalen gir Læringsverkstedet full bruksrett for barnehagedrift på eiendommene i leieperioden.

Selskapet har hatt en omsetningsøkning på 17%, dette skyldes i hovedsak gjennomførte fusjoner i 2020. Resultatgraden er på -1,7% før skatt mot 2,2% i 2019. Finansposter i 2020 er vesentlig påvirket av gjennomført refinansiering. Resultatgrad før effekt av engangs finansposter i 2020 er 2,5%.

Selskapet har en egenkapitalandel på 5,7% mot 8,0% i 2019.

Konsernet har hatt en omsetningsøkning på 5%, dette skyldes helårseffekt av de oppkjøp som ble gjennomført i 2019, oppkjøp foretatt i 2020 samt økning i tilskuddssatser. Resultatgraden er på -1,2% før skatt mot 2,8% i 2019. Resultatgrad før effekt av engangs refinansieringsposter i 2020 er 2,7% Konsernets egenkapital er på 6,3% mot 8,7% i 2019.

Kontantstrøm fra drift i 2020 er sterkt påvirket av omstruktureringen og refinansieringen. I tillegg har man i 2020 betalt ut ca 60 millioner i administrasjonsgebyr som utløses ved avslutning av ytelsesbasert pensjonsordning. Kostnaden ved gebyret ble avsatt for i 2019 sammen med andre effekter av avslutningen av ytelsesordningen. I tillegg til disse engangseffektene påvirkes kontantstrøm fra drift i betydelig grad av tidspunkt for utbetaling av tilskudd fra kommunene. Dette kan variere noe fra år til år. Kontantstrøm fra drift i 2019 er positivt påvirket av dette, mens 2020 i liten grad er påvirket.

Utover betalingen av administrasjonsgebyr er det primært avskrivninger og netto finansposter som er forskjellen mellom driftsresultat og kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter.

Selskapet og konsernet har ved årsslutt 2020 i mindre grad enn i 2019 mottatt betaling av tilskudd for 1 kvartal 2021. Dette påvirker bankbeholdning per 31.12.2020 sammenlignet med tilsvarende per 31.12.2019.



Læringsverkstedet AS –Årsberetning for 2020

I 2020 har selskapet ferdigstilt byggingen av to nye barnehager, samt ett rehabiliteringsprosjekt. Ved årsslutt pågår det bygging av to nye barnehagebygg. Det er i 2020 foretatt oppkjøp av 5 barnehager. Selskapet har fusjonert inn 24 heleide datterselskaper med til sammen 20 barnehager.

Læringsverkstedet AS er formell motpart i konsernets konsernkontoordning. Dette betyr at Læringsverkstedet Gruppen konsernets netto innestående i ordningen presenteres som bankbeholdning i Læringsverkstedet AS. Deltakernes innskudd eller uttak i ordningen presenteres som kortsiktig fordring eller gjeld i Læringsverkstedet AS. Ved oppkjøp blir den oppkjøpte enheten sin kommersielle bankgjeld refinansiert i konsernets hovedbankforbindelse. Læringsverkstedet AS innfrir gjelden på vegne av den oppkjøpte enhet. I noen oppkjøp har Læringsverkstedet AS overtatt selgers gjeld til oppkjøpt enhet som en del av kjøpesum.

Alle de strukturelle endringene, og særlig fisjon med påfølgende innfrielse av gjeld, har vesentlig påvirket balansen ved årsslutt og kontantstrømmen for 2020.

Finansiell og operasjonell risiko

Selskapets ledelse og eier har etter en grundig vurdering av lånebelastning og optimal finansieringsstruktur gjennomført en endring i finansieringsstrukturen i 2020. Som et resultat av vurderingen ble det besluttet at istedenfor å eie flesteparten av byggene med tilhørende lånebelastning var det ønskelig å avhende byggene, nedbetale på lån og leie tilbake byggene. Vi mener dette gir en langsiktig og bærekraftig finansiering av bygningsmassen godt tilpasset virksomhetens egenart og risikobilde.

Selskapet og konsernet eier fremdeles en del barnehagebygg selv. Dette er primært nyere bygg eller barnehager hvor det foreligger utviklingspotensialet enten i driften eller i eiendommen. Denne bygningsmassen er primært finansiert gjennom langsiktige lån i Husbanken. Renten på hoveddelen av Husbank finansieringen er sikret. Det er inngått fastrentelån på til sammen MNOK 700 (selskap) og MNOK 900 (konsern) med rente på 1,6% til 4,6%.

Regulatoriske forhold

Læringsverkstedet opererer i en sterkt regulert bransje, og muligheten for endringer i disse er en sentral risiko.

En sentral endring de siste årene har vært innføring av en bemanningsnorm. Denne normen regulerer minimumsbemanning per barn, og har vært gjeldende fra 1 august 2019. Inntektsmodellen for private barnehager er slik at inntekten er avhengig av kommunens kostnader til drift av kommunale barnehager i den aktuelle kommunen 2 år tidligere. Det betyr at 2020 inntektene for private barnehager tar utgangspunkt i de kommunale kostnadene for 2018, og at det ikke er normal balanse mellom grunnlag for inntekt og regulatoriske krav til bemanningen, og derigjennom lønnskostnadene. 2022 vil være første året hvor inntekter for private barnehager er basert på kommunale kostnader i ett år som inkluderer bemanningsnorm for ett helt år.



Læringsverkstedet AS –Årsberetning for 2020

Siden april 2019 har det pågått et utrednings og lovforslag arbeid knyttet til private barnehager. Dette arbeidet pågår fremdeles og ser på ulike sider av regulering av private barnehager, herunder inntekts- og tilskuddsmodeller, innsyn, transparens og rapportering samt regler rundt økonomisk tilsyn. I prosessen har det vært nedsatt ulike utvalg og utredninger og i februar 2021 ble det nedsatt et nytt utvalg som skulle se på finansiering av private barnehager. Vi forventer at eventuelle lovforslag på dette feltet tidligst vil fremmes høsten 2021.

Covid-19

I forhold til inntekter, kostnader og kontantstrøm har koronasituasjonen hatt begrenset effekt på virksomheten. På enkelte områder har vi erfart øke kostnader, men dette er i hovedsak blitt veid opp av de generelle lettelsene som har vært for næringslivet rundt redusert arbeidsgiveravgift i en termin og redusert arbeidsgiverandel for visse typer sykefravær. Ingen ansatte har vært permittert som følge av covid-19.

Når det gjelder den daglige driften ute i barnehagene har 2020 vært et krevende år. 12. mars 2020 kom den norske regjeringen med de sterkeste og mest inngripende tiltakene vi har hatt i Norge i fredstid. Norge stengte ned, og hverdagen vår ble endret. Vi har dette året vært i en krisesituasjon som ingen av oss kunne forberede seg på. Nok en gang ble det bekreftet hvilken viktig rolle barnehagene har i velferdssamfunnet vårt.

Vi har fått bekreftet at informasjon, samarbeid og dialog er avgjørende for å skape trygghet og samhold i organisasjonen. I en unormal tid har vi likevel opprettholdt hverdagen mest mulig normal, og våre ambisjoner om å drifte barnehager av høyeste kvalitet er ikke redusert som følge av koronapandemien. Det er vist en imponerende kreativitet og evne til omstilling for å håndtere vår nye hverdag. Alle våre styreere har vist et meget godt lederskap og evnet og stått i kriseledelse gjennom hele dette året. De ansatte har strukket seg langt for å gi det lille ekstra i året som har vært.

Det er med stolthet og ydmykhet styret vil takke alle ansatte for den fantastiske innsatsen dette året.

Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Læringsverkstedet AS er et rent driftsselskap, og driver i liten grad forsknings- og utviklingsaktiviteter. Disse oppgavene utføres i morselskap.

Fortsatt drift

Årsregnskapet for 2020 er satt opp under forutsetning av fortsatt drift. Det bekreftes herved at forutsetningen for fortsatt drift er tilstede.

Vi forventer på sikt å kunne opprettholde nødvendig driftsmargin også etter innføring av bemanningsnorm. Det er dog først i 2022 at alle kommuner vil gi et tilskudd som er basert på kostnader for ett fullt år med bemanningsnorm. Vi forventer derfor noe lavere marginer enn normalt i 2021.

Styret mener at årsregnskapet gir et rettviseende bilde av selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat.



Læringsverkstedet AS – Årsberetning for 2020

Arbeidsmiljø

Sykefraværet i selskapet i 2020 var 102 310 dager som utgjorde 10,7 % av total arbeidstid, mot 9,4% i 2019.

Selskapene i konsernet er IA bedrifter og med sterkt fokus på sykefravær og tiltak på dette området. Selskapet vil i 2021 fortsette det langsiktige arbeide med å redusere sykefraværet.

Det har ikke forekommet eller blitt rapportert alvorlige arbeidsuhell eller ulykker i løpet av året som har resultert i store materielle skader eller personskader.

Arbeidsmiljøet betraktes som godt, og det iverksettes løpende tiltak for forbedringer.

Likestilling, diskriminering og tilgjengelighet

Selskapet har 5 018 ansatte, av disse er 623 menn. Tilsvarende tall for konsernet er hhv 5 551, hvorav 729 er menn.

Av selskapets ansatte i midlertidige stillinger, utgjør 16% menn. For konsernet er tilsvarende tall 17%. For selskapet og konsernet utgjør antall ansatte menn i faste deltidsstillinger 5%. Gjennomsnittlig antall uker foreldrepermisjon for kvinner og menn utgjør i selskapet hhv 30 og 17. Tilsvarende tall for konsernet er 30 og 18 uker.

Konsernet arbeider aktivt og målrettet for likestilling innenfor virksomheten. Ved rekruttering, både internt og eksternt, prioriteres personlige kvalifikasjoner fremfor kjønn. Det underrepresenterte kjønn vil i større grad bli oppfordret til å søke. På denne måten vil selskapet forsøke å øke andelen av menn i de stillingskategorier hvor denne er særskilt lav.

Det praktiseres like vilkår for alle søkere til stillinger samt ansatte når det gjelder rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, forfremmelse, utviklingsmuligheter og beskyttelse mot trakassering iht. diskrimineringsloven. Lønns- og arbeidsvilkår fastsettes iht. til tariffavtaler og er unntatt subjektiv vurdering for å sikre lik behandling.

Barnehagene har universell utforming slik at de er tilgjengelige for de med nedsatt funksjonsevne. De ansatte i barnehagen arbeider i en skiftordning som kan forårsake at to voksne er alene med ansvaret for barna. Dersom den ene voksne må forlate barnegruppen fordrer dette at gjenværende voksne har tilfredsstillende funksjonsevne til å ivareta sikkerheten for seg selv og barna.

Ytre miljø

Virksomheten er ikke regulert av konsesjoner eller pålegg på dette området. Bedriften forurensar i svært liten grad det ytre miljø. Alle enheter deltar i kildesorteringsordninger. I barnehagene læres barna opp til kildesortering. Ved innkjøp og transport av varer søker selskapet å finne leverandører som aktivt arbeider med miljøtiltak. Ved oppføring av nybygg krever vi som byggherre at entreprenører har egne miljøplaner for sitt arbeid.

Læringsverkstedet skal være miljøsmarte barnehager, og ha fokus på at naturen og miljøet barna omgir seg med er av best mulig kvalitet. Miljøfokuset i

Læringsverkstedet knyttes til følgende tre hovedområder:

- Skape gode holdninger hos barna rundt miljø og miljøvern
- Redusere bruk av plast- særlig forbruksplast



Læringsverkstedet AS –Årsberetning for 2020

- Redusere miljøgifter

Miljøsmarte barnehager innebærer fokus på; bevissthet hos de voksne, samarbeid med nærmiljøet, forskning og tiltak samt Den miljøsmarte barnehage i praksis.

Redegjørelse for årsregnskapet og resultatdisponeringen

Etter styrets oppfatning gir fremlagt resultatregnskap og balanse med noter uttrykk for virksomhetens resultat for 2020 og økonomiske stilling ved årsskiftet.

Det er ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets slutt som er av betydning for bedømmelsen av regnskapet.

Virksomheten har for 2020 hatt et underskudd på TNOK 45 377 som foreslåes dekket fra annen egenkapital på TNOK 45 377.

Jessheim, 25.03.2021

Torill Eskeland
Styreleder

Marte Lillealtern Haglund
Styremedlem

Bjørn Thomas Andersen
Styremedlem

Trude Sjøhagen Nordgaard
Styremedlem

Paal Tønsberg
Styremedlem

Trude Moen Sydtangen
Daglig leder



Læringsverkstedet AS

Tall i hele 1 000

	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
DRIFTSINNTEKTER			
Salgsinntekt	9	649 756	554 829
Annen driftsinntekt	9, 12	2 375 085	2 028 886
SUM DRIFTSINNTEKTER		3 024 841	2 583 715
DRIFTSKOSTNADER			
Lønnskostnad	1	2 143 572	1 815 182
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	160 165	182 033
Annen driftskostnad	1, 12	537 834	397 430
SUM DRIFTSKOSTNADER		2 841 571	2 394 645
DRIFTSRESULTAT		183 271	189 070
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	12	20 121	27 193
Annen renteinntekt		3 859	2 183
Annen finansinntekt	11	24 779	741
Rentekostnad til foretak i samme konsern	12	7 115	0
Annen rentekostnad		130 086	161 824
Annen finanskostnad	8, 11	147 008	153
RESULTAT AV FINANSPOSTER		-235 451	-131 860
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		-52 180	57 210
Skattekostnad på ordinært resultat	5	-6 802	5 308
ORDINÆRT RESULTAT		-45 378	51 902
ÅRSRESULTAT		-45 378	51 902
OVERFØRINGER			
Overført fra/ til annen egenkapital	7	-45 378	51 902
SUM OVERFØRINGER		-45 378	51 902

Organisasjonsnummer 878 620 852

**Læringsverkstedet AS**

Tall i hele 1 000

	Note	2020	2019
BALANSE 31.12			
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Konjesjoner, patenter o.l.	3	218 038	198 881
Goodwill	3	185 679	183 923
SUM IMMATERIELLE EIENDELER		403 717	382 803
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 8, 12	1 481 600	3 694 166
Driftsløsøre, inventar og utstyr	3, 8	35 421	26 521
SUM VARIGE DRIFTSMIDLER		1 517 021	3 720 686
FINANSIELLE DRIFTSMIDLER			
Investeringer i datterselskap	8, 11	209 456	408 931
Lån til foretak i samme konsern	6, 13	7 470	361 651
Langsiktige fordringer	13	14 502	15 287
Pensjonsmidler	1	50 472	48 377
SUM FINANSIELLE DRIFTSMIDLER		281 900	834 246
SUM ANLEGGSMIDLER		2 202 638	4 937 735
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Kundefordringer	8	8 410	11 367
Andre kortsiktige fordringer		104 388	98 538
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	254 688	161 578
SUM FORDRINGER		367 486	271 482
BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	170 432	263 897
SUM BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.		170 432	263 897
SUM OMLØPSMIDLER		537 918	535 379
SUM EIENDELER		2 740 556	5 473 114

Organisasjonsnummer 878 620 852

**Læringsverkstedet AS**

Tall i hele 1 000

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2020	2019
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	4, 7	85	200
Annen innskutt egenkapital	7	346	815
SUM INNSKUTT EGENKAPITAL		430	1 015
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital	7	154 456	437 987
SUM OPPTJENT EGENKAPITAL		154 456	437 987
SUM EGENKAPITAL		154 886	439 002
GJELD			
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER			
Utsatt skatt	5	77 729	260 144
SUM AVSETNING FOR FORPLIKTELSER		77 729	260 144
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Obligasjonslån	8	0	1 500 000
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	1 164 739	2 527 765
Langsiktig gjeld konsernselskap	6	712 674	0
Øvrig langsiktig gjeld		9 652	10 892
SUM ANNEN LANGSIKTIG GJELD		1 887 065	4 038 657
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		42 612	26 733
Betalbar skatt	5	8 255	19 164
Skyldig offentlige avgifter		102 829	91 318
Kortsiktig gjeld konsernselskap	6	145 969	226 620
Avsatt konsernbidrag	6	3 271	19 320
Annen kortsiktig gjeld		317 941	352 157
SUM KORTSIKTIG GJELD		620 876	735 311
SUM GJELD		2 585 670	5 034 112
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 740 556	5 473 114

Jessheim, 25.03.2021
Styret i Læringsverkstedet ASTorill Eskeland
styrelederMarte Lillealtem Haglund
styremedlemBjørn Thomas Andersen
styremedlemTrude Sjøhagen Nordgaard
styremedlemTrude Moen Sydtangen
daglig lederPaal Tønsberg
styremedlem

Organisasjonsnummer 878 620 852



NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2020

Note Regnskapsprinsipper

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

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

Inntektsføring ved salg av barnehageplasser skjer på leveringstidspunktet.

Tilskudd inntektsføres i henhold til mottatte vedtak. Vedtak angående fremtidige tilskudd periodiseres over den perioden de 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. Avskrivninger av barnehager starter fra det tidspunktet barnehagen åpner.

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. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Vesentlige kostnader til låneopptak balanseføres og resultatføres lineært over løpetiden på lånet som rentekostnader. I balansen klassifiseres slik post som annen kortsiktig fordring.

Leieavtaler

En leieavtale klassifiseres som operasjonell eller finansiell i samsvar med avtalens reelle innhold. Dersom det vesentligste av økonomisk risiko og kontroll har gått over på leietaker klassifiseres avtalen som finansiell og tilhørende eiendeler og forpliktelser balanseføres. Andre leieavtaler klassifiseres som operasjonelle. En avtale som omfatter leie av bygning på tomt vil bare vurderes som finansiell dersom det er rimelig sikkert at leietaker vil overta den formelle eiendomsretten til tomten.

Derivater og sikringstransaksjoner

Ved inngåelse av en derivatavtale definerer selskapet hvorvidt det foreligger en sikring av virkelig verdi av en regnskapspost eller sikring av kontantstrømmer. Derivater som kvalifiserer som sikring balanseføres ikke, men underliggende betalinger (som renter i en rentebytteavtale) resultatføres. Derivater som ikke klassifiseres som sikring eller hvor det foreligger ineffektivitet i sikringen balanseføres til virkelig verdi og verdiendringer resultatføres løpende.

Pensjoner

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



Hybridordningen

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.

Innskuddsordningen

En innskuddsbasert pensjonsordning er en ordning hvor det betales faste innskudd til et fond hvor selskapet ikke har en juridisk eller underforstått plikt til å betale ytterligere innskudd. Det innregnes derfor ingen ytterligere forpliktelse i regnskapet. Pliktig innskudd innregnes som personalkostnader i resultatet når de påløper.

Ytelsesordningen

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 opptjeningsperiode. 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).

Avkortningen 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 1.

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 investeringstilskudd

Investeringstilskudd går til fratrukk i eiendelens anskaffelseskost, som føres opp med nettobeløpet i balansen. Tilskuddet kommer indirekte til fratrekk 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.

Investeringer i andre selskaper

Med unntak for kortsiktige investeringer i børsnoterte aksjer, brukes kostmetoden som prinsipp for investeringer i andre selskaper. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som finansinntekt. Utdelinger som overstiger andel av opptjent egenkapital etter kjøpet føres som reduksjon av anskaffelseskost. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når det er vedtatt.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon på at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp (nåverdi ved fortsatt bruk/eie), foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp.

Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis forutsetningene for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Datterselskap/ tilknyttet selskap

Datterselskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte, konsernbidrag og andre utdelinger fra datterselskap er inntektsført samme år som det er avsatt i givers regnskap. Overstiger utbyttet / konsernbidraget andel av opptjent resultat etter anskaffelsestidspunktet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringenes verdi i balansen til morselskapet.

Fusjon og fisjon

Alle innfusjonerte selskaper ble fusjonert med regnskapsmessig virkning fra 01.01.2020. Fusjonene er mor-datterfusjoner og ble gjennomført etter reglene om selskapsrettslig kontinuitet, og gjennomført uten vederlag. Fusjonene er bokført etter reglene om konsernkontinuitet.

Fisjoner regnskapsføres med virkning fra gjennomføringstidspunktet i fisjonen. En fisjon hvor eierfordelingen i alle fisjonerte selskaper er som i overdragende selskap (jevndeling) regnskapsføres til selskapskontinuitet, mens fisjoner med endret eierfordeling (skjevdeling) regnskapsføres som transaksjon.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen 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 gjenværende løpetid mindre enn tre måneder fra anskaffelsesdato.

Bankinnskudd i konsernkontoordningen

Læringsverkstedet AS er formell motpart i konsernets konsernkontoordning. Konsernets netto saldo ovenfor banken representerer formelt Læringsverkstedet AS sin saldo ovenfor banken og presenteres som bankinnskudd.

Deltakernes innskudd eller trekk i ordningen presenteres som fordring eller gjeld i Læringsverkstedet AS, jfr note 6 og 8.



Note 0 Fisjon

Selskapet og konsernet har i 2020 gjennomført en fisjon. Med regnskapsmessig effekt 1.8.2020 ble ca 130 eiendommer fisjonert ut til selskapet Barnehegebo AS, som ved fisjonen eies 100% av Læringsverkstedet Gruppen AS og er et søsterselskap til Læringsverkstedet AS. Fisjonen er en ren fisjon med jevndeling og er bokført til selskapsmessig kontinuitet. I tillegg til eiendommene med tilhørende utsatt skatt ble det også fisjonert ut aksjer i datter knyttet til ett datterselskap samt husbankgjeld på ca 1,1 milliard tilhørende de utfisjonerte eiendommene. I forbindelse med fisjonen oppsto det en fisjonsfordring for Læringsverkstedet AS på ca 1,1 mrd som i etterkant av fisjonen er gjort opp. Den beløpsmessig konsekvensen for varige driftsmidler fremgår av note 3, mens effekten på egenkapitalen fremgår av note 7.

Læringsverkstedet har inngått en triple net leieavtale knyttet til alle eiendommene som ble fisjonert ut. Leieavtalen er for 35 år med fornyelsesopsjoner. Læringsverkstedet beholder således full bruksrett til eiendommene. Årlig leie utgjør 251,4 millioner og Læringsverkstedet har i 2020 betalt husleie på 104,8 millioner.

Fisjonen omfatter et begrenset antall eiendeler og gjeldsposter og effekten og resultatet på balansen fremgår av noter og balansen per 31.12.2020. Proforma sammenlignbare regnskapstall anses således ikke for å være av svært stor betydning for å kunne bedømme stilling og resultat og i tråd med NRS (F) om fisjon er det ikke utarbeidet proforma sammenligningstall.

Note 1 Spesifikasjon av lønnskostnader, ytelser og andre honorarer

1.1 Spesifikasjon av lønnskostnader:

Lønnskostnader	2020	2019
Lønninger	1 696 027	1 444 256
Arbeidsgiveravgift	244 842	209 663
Pensjonskostnader	143 308	113 160
Andre ytelser	59 395	48 102
Sum	2 143 572	1 815 182

Gjennomsnittlig antall årsverk: 4 162 3 412

1.2 Spesifikasjon av godtgjørelser til ledende personer og styret

Daglig leder er ansatt i morselskapet Læringsverkstedet Gruppen AS og mottar sin lønn i dette selskapet. Det er utbetalt totalt kr 300 000,- i styrehonorar.

Det foreligger ingen avtale i Læringsverkstedet AS med daglig leder eller styreleder vedrørende særskilt vederlag ved opphør eller endring av ansettelsesforholdet eller vervet. Det foreligger heller ingen pensjonsavtaler, eller avtaler om bonuser, opsjoner eller andre lignende økonomiske fordeler, utover de ordinære pensjons- og bonusavtalene som også øvrige ansatte er omfattet av.

1.3 Spesifikasjon av honorar til revisor

	2020	2019
Lovpålagt revisjon	2 097	2 316
Andre attestasjonstjenester	243	297
Annen bistand	409	164
Sum godtgjørelse til valgt revisor	2 749	2 777

Honorar til revisor er opplyst ekskludert merverdiavgift.



1.4 Obligatorisk tjenstepensjon / pensjonskostnader

	2020	2019
Kostnad innskuddsordningen	157 769	14 829
Kostnad ytelses ordningen	38 780	128 671
Herav dekket av ansatte	53 242	30 340
Totale pensjonskostnader	143 308	113 160

Samtlige ansatte er gjennom tariffavtaler med i kollektive pensjonsordninger. Fra 1.1.2020 gikk alle eksisterende ansatte under 52 år over i en nyetablert hybridordning. Ansatte over 52 år ble stående i eksisterende ytelsesordning, som lukkes for nye medlemmer. 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. De ansatte betaler en viss % andel av pensjonspremiene selv. Denne egenandelen inngår som en reduksjon i resultatført pensjonskostnad.

i tillegg til hybridordningen er deler av den kollektive ordninger uten fripolise opptjening, og anses å være en innskuddsordning. Pensjonskostnad for ordningen regnskapsført som innskuddsordninger er kr. 148 901 916

Selskapet har også en avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). Den nye 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.

Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Ytelsesordningen 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 forsikringselskap. Detaljer om ytelsesordningen;

	2020	2019
Pensjonsopptjening	22 647	101 364
Aktuarmessig amortisering	14 365	10 282
Renteeffekter	-431	4 604
Aktuarberegnet pensjonskostnad før AGA	36 581	116 250
AGA effekter	3 132	14 941
Avkortning/oppgjør inkl. aga	0	11 700
Aktuarberegnet pensjonskostnad	39 714	142 891
Herav dekket av ansatte		30 340
Pensjonsforpliktelse per 31.12	508 706	443 489
Pensjonsmidler per 31.12	399 571	340 116
Netto pensjonsforpliktelse per 31.12	109 136	103 373
- Ikke resultatført estimatavvik	-159 607	-151 750
Netto balanseført pensjonsforpliktelse 31.12(elendel)	-50 472	-48 377

Per 31.12.2019 er det gjort avsetning på 52,5 millioner for å dekke administrasjonsreserve knyttet til den avkortede ytelsesordningen. Avsetningen er medtatt som annen kortsiktig gjeld per 31.12.2019. Netto resultat effekt av avkortningen fremgår av tabellen ovenfor, og avsetningen er en del av dette netto beløpet.



Demografiske data

Antall yrkesaktive	496	533
Dødelighetstabell	K2013BE	K2013BE

Økonomiske forutsetninger

Diskonteringsrente(OMF)	1,50 %	2,10 %
Forventet avkastning pensjonsmidler	2,40 %	4,20 %
Årlig forventet lønnsvekst	2,00 %	2,25 %
Årlig forventet reg. av pensjoner under utbetaling	0,00 %	0,70 %
Årlig forventet G-regulering	1,75 %	2,00 %

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

Private Barnehagers Landsforbund og Utdanningsforbundet, Fagforbundet og Delta inngikk høsten 2019 en avtale om ny pensjonsordning for private barnehageansatte. Avtalen 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.

For 2019 er kostnaden ved ytelsesordningen beregnet og regnskapsført på vanlig måte. I tillegg er konsekvensen av avkortningen beregnet og regnskapsført per 31.12.2019. Ved avkortningen bortfaller netto fremtidig forpliktelse, samtidig er tidligere ikke resultatført estimatavvik knyttet til denne delen av pensjonsforpliktelsen resultatført. Ved en slik avkortning må det også innbetales en administrasjonsreserve til forsikringsselskapet. Administrasjonsreservens størrelse er omtalt tidligere i noten.

Note 2 Bundne midler

Av selskapets likvidbeholdning utgjør TNOK 66 291 bundne skattetrekksmidler

Konsernet har etablert et konsernkontosystem hvor Læringsverkstedet AS er formell motpart ovenfor banken. Netto saldo utgjør Læringsverkstedet AS sin saldo ovenfor bankforbindelsen. De enkeltsselskapene som inngår i konsernkontoordningen har formelt sin saldo ovenfor Læringsverkstedet AS. Per 31.12.2020 utgjør total netto saldo på alle kontoer som inngår TNOK 102 149.



Note 3 Varige driftsmidler

	Goodwill	Driftsløsøre, inventar og utstyr	Konsesjoner og patenter o.l.	Bygninger	Tomter	Anlegg under utførelse	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	263 743	161 459	198 881	3 884 029	641 691	30 959	5 180 762
Tilgang		19 888	1 201	129 460	22 870	45 856	219 275
Tilgang verdi ved fusjon	23 293	16 352	17 956	451 000	73 133		581 734
Avgang		380					380
Avgang fusjon				3 023 390	440 905		3 464 295
Anskaffelseskost 31.12.	287 036	197 318	218 038	1 441 099	296 789	76 814	2 517 094
Akk avskrivninger fusjon pr 01.01.	500	12 138		113 952			126 590
Akk avskrivninger pr 01.01.	79 802	137 702		859 926			1 077 430
Avskrivninger ved fusjonsavgang				767 828			767 828
Årets avskrivninger	21 055	12 058		127 053			160 166
Akk. Avskrivninger pr. 31.12.	101 357	161 897		333 103			596 356
Balanseført verdi pr 31.12.	185 679	35 421	218 038	1 107 996	296 789	76 814	1 920 738
Driftsmidlenes levetid	5-15 år	0-5 år	Evigvarende	25 år	uendelig	avskrives ikke	
Metode	Lineær	Lineær		Lineær			
Tilgang immaterielle eiendeler							
Tilgang fusjoner				41 249			
Tilgang oppkjøp, Risteigen og Slotsvik				1 201			
Sum				42 450			

I forbindelse med fusjonen 1.8.2020 ble det inngått leiekontrakter på de utfisjonerte eiendommene. Leiekontrakten løper i 35 år og med fornyelsesopsjoner. Årlige husleie for 2021 utgjør 251,4 millioner. Husleien KPI justeres årlig, første gang 1.1.2022. Kostnadsført husleie i 2020 utgjør 104,8 millioner.

Goodwill, bygninger og driftsløsøre avskrives med lineære avskrivninger over den økonomiske levetiden. Bygg under oppføring begynner avskrivningen når bygget er ferdig og tas i bruk. Tomter avskrives ikke.

Goodwill tilknyttet barnehager anskaffet etter 01.01.2011 avskrives lineært over 15 år. Ledelsen har vurdert at det er meget høy sannsynlighet for en langsiktig drift av barnehagene. Basert på dette gir 15 års avskrivningsperiode for goodwill en representativ levetid for denne regnskapsposten. Barnehager anskaffet før 01.01.2011 avskrives lineært over 5 år som tidligere år.



Note 4 Aksjekapital

Selskapets aksjekapital, kr. 84 800,-, er fordelt på 40 aksjer pålydende kr 2 120,-. Samtlige aksjer eies av Læringsverkstedet Gruppen AS som inngår i Dibber AS konsernet. Konsernregnskap for Dibber AS kan utleveres ved henvendelse til selskapets forretningsadresse i Aktivitetsvegen 2, 2069 Jessheim.

Note 5 Skatt

Spesifikasjon av forskjellen mellom regnskapsmessig og skattemessig resultat

	2020
Resultat før skatt	-52 180
+ Permanente forskjeller (inkl avskr GW konsern)	-12 917
+ Endring i midlertidige forskjeller	107 945
= Årets skattemessige resultat	42 848
- Avgitt konsernbidrag	3 271
- Anvendelse fremførbart underskudd	2 056
=Grunnlag betalbar skatt	37 521
Betalbar skatt 22 %	8 255
Endring utsatt skatt/ skattefordel	19 103
Før lite avsatt skatt IB	-3 327
Skatt på avgitt konsernbidrag	-720
= Sum skattekostnad	-6 802

Spesifikasjon av midlertidige forskjeller	2020	2019	Endring
Midlertidige forskjeller driftsmidler	513 141	564 926	51 785
+ Midlertidige forskjeller fordringer	-2 232	-2 619	-387
+ Midlertidig forskjeller knyttet til leieavtaler	14 502	15 287	785
+ Gevinst- tapskonto	83	104	21
+ Midlertidig forskjeller pensjon	50 471	54 096	3 625
+ Forskjell knyttet til overtatt forplikt ved kjøp av virks.	-1 320	-1 140	180
+ Endring IB innfusjonert merverdi bygg og barnekvote		19 056	19 056
Endring UB innfusjonert GW	32 880		32 880
= Delsum	607 525	649 710	107 945
+ Underskudd til fremføring		-2 056	-2 056
+ Forskjeller som ikke inngår i beregningen	-221 333	-207 512	13 821
= Netto midlertidige forskjeller	353 312	440 142	86 830
Utsatt skatt/ skattefordel	77 729	96 831	19 103

Midlertidige forskjeller pr. 31.12.2019 er justert for fusjonerte/fisjonerte selskaper i 2020 som har skattemessig virkning fra 01.01. Netto midlertidige forskjeller som inngår i beregning av utsatt skatt er redusert med TNOK 742 329 som følge av dette. Den tilhørende reduksjonen på TNOK 163 312 i utsatt skatt er, sammen med andre poster fra fusjonen/fisjonen, ført mot egenkapitalen.



Avstemning av skattekostnad:	2020
Resultat før skatt	-52 180
Permanente forskjeller	9 253
Sum	-42 927
22% Skatt	-9 444
Ikke bokført utsatt skattefordel tidligere år	2 643
Beregnet skattekostnad	-6 802
Faktisk skattekostnad	-6 802
Differanse	0

Note 6 Konsernmellomværende

	2020	2019
Fordringer konsernselskap		
Langsiktige fordringer konsernselskap	7 470	361 651
Kortsiktige fordringer konsernselskap	542	25 656
Kortsiktige fordringer (konsernkonto)	254 146	135 922
Sum fordring til konsernselskap	262 158	523 229
Gjeld konsernselskap		
Langsiktig konserngjeld konsernselskap	712 674	
Kortsiktig gjeld konsernselskap (konsernbidrag)	3 271	19 320
Leverandørgjeld konsernselskap (reskonto)	4 052	2 385
Kortsiktig gjeld konsernselskap (konsernkonto)	141 917	224 235
Sum gjeld konsernselskap	861 914	245 940

Saldo konsernkonto representerer sum av deltakernes uttak eller innskudd.

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt Egenkapital	Annen Egenkapital	Sum
IB 01.01.	200	815	437 987	439 002
Fisjon	-115	-470	-287 396	-287 981
Fusjon			49 243	49 243
Årets resultat			-45 378	-45 378
Pr 31.12.	85	346	154 456	154 886

Note 8 Gjeld til og sikkerhetsstillelser

Gjeld sikret ved pant	2020	2019
Gjeld til kredittinstitusjoner	1 164 739	2 527 765
Sum lån sikret ved pant	1 164 739	2 527 765
Bokført verdi i eiendeler sikret ved pant		
Fast eiendom	1 481 600	3 694 166
Aksjer	209 456	408 931
Driftsløsøre	35 421	26 521
Fordringer	8 510	13 085
Eiendeler sikret ved pant	1 734 987	4 142 703

**Gjeld som forfaller senere enn 5 år**

Gjeld til kredittinstitusjoner

976 315

2 028 476

Gjennomsnittlig rente på lån til kredittinstitusjoner var i 2020 på 3,67%.

Det er inngått flere fastrentelån på til sammen MNOK 700 med en rente på 1,6% til 4,6%.

Fastrentelånene har en bindingstid på 5-20 år, er inngått for sikringsformål og bokføres ikke til virkelig verdi.

Konsernet har i 2020 gjennomført en restrukturering av sin finansieringen. Restruktureringen er gjennomført som en del av fisjonen omtalt i note 0. Gjennom fisjonen er deler av gjelden skilt ut av selskapet. Gjennom midler tilført i etterkant av fisjonen samt lån fra morselskapet er gjenværende obligasjonslån samt deler av gjelden til kredittinstitusjoner innfridd. Gjenværende gjeld til kredittinstitusjoner består av lån fra Husbanken samt noe byggelån knyttet til pågående prosjekter og som ved ferdigstillelse vil bli konvertert til Husbanklån. I forbindelse med restruktureringen har man også kjøpt ut inngåtte fastrenteavtaler og rentebytteavtaler samt betalt overskurs ved tidlig innfrielse av obligasjonslån. Disse postene inngår i andre finanskostnader.

I tillegg til byggelån har selskapets bankforbindelse også stilt husleje Garantier. Som sikkerhet for bankens samlede engasjement har banken pant i eiendelene listet ovenfor.

Note 9 Salgsinntekter – segmenter

Selskapets inntekter er i all hovedsak rettet mot salg av tjenester i Norge, og er fordelt på følgende kategorier og

Virksomhetsområder	2020	2019
Foreldrebetaling	559 148	488 658
Offentlige tilskudd barnehagedrift	2 457 924	2 086 529
Leieinntekter	6 540	5 357
Annen driftsrelatert inntekt	1 229	3 171
Sum inntekter	3 024 841	2 583 715



Note 10 Oppkjøp/ Fusjon – 2020

Oppkjøp barnehager – innmat	Oppkjøpstidspunkt
Risteigen	01.11.2020
Slotsvik	01.04.2020

Oppkjøp av selskaper	Eierandel
Svarthollet barnehage AS	100 %
S16 Barnehage AS	100 %
Myrvoll Barnehage AS	100 %
Mariknotten Barnehage AS	100 %
Granåslia Barnehage AS	100 %

Gjennomførte innfusjonering av døtre i Læringsverkstedet AS, med regnskapsmessig virkning fra 01.01.2020.
Fusjoner gjennomført uten vederlag.

Selskaper	Andel	Oppkjøpstidspunkt
Bråvannsåsen Barnehage AS	100 %	2012
Eidet Barnehage AS	100 %	2012
Fidje Barnehage AS	100 %	2012
Fjeldebakkane Barnehage AS	100 %	2014
Flekkerøya Barnehage AS	100 %	2012
Granåslia Barnehage AS	100 %	2020
Lervig Brygge Barnehage AS	100 %	2012
Liantjønn Barnehage AS	100 %	2012
Lysaker Idrettsbarnehage AS	100 %	2016
Læringsverkstedet Søreidtunet AS	100 %	2012
Mariknotten Barnehage AS	100 %	2020
Midtunbråtet Barnehage AS	100 %	2012
Myrvoll Barnehage AS	100 %	2020
Nitor Eiendom & Drift AS	100 %	2017
Presteheia Barnehage AS	100 %	2012
S 16 Barnehage AS	100 %	2020
Solkollen Barnehage Hellemyr AS	100 %	2016
Solkollen Barnehage Søm AS	100 %	2016
Stien Eiendom AS	100 %	2017
Sæ Barnehage AS	100 %	2019
Sørlandsparken Barnehage AS	100 %	2012
Torshovhagen AS	100 %	2018
Trollberget AS	100 %	2012
Åse Barnehage AS	100 %	2018

Bokføring og beregning utsatt skatt ved oppkjøp og fusjon

Alle fusjoner i 2020 er gjennomført som forenklet mor/ datterfusjon og bokført etter kontinuitetsmetoden om konsernkontinuitet. Det beregnes utsatt skatt knyttet til identifiserbare merverdier. Goodwill på oppkjøp inngår ikke i utsatt skatt beregningen. Viser også til note 3 om varige driftsmidler og goodwill.



Note 11 Datterselskaper

Selskaper	Andel
Alversund Montessoribarnehage AS	100 %
Barnehagene På Ullern AS	100 %
Borre Idrettsbarnehage AS	100 %
Du og Jeg Krokåsfeltet Nord AS	100 %
Ekeberg Idrettsbarnehage AS	100 %
Kjøkkelvik Barnehage AS	100 %
Klengstua AS	100 %
Langbølgen Barnehage AS	100 %
Lillehammer Idrettsbarnehage AS	100 %
Læringsverkstedet Bratteberg Barnehage AS	100 %
Læringsverkstedet Maurtua AS	100 %
Læringsverkstedet Strutsen naturbarnehage AS	100 %
Læringsverkstedet Sjørengkaia AS	100 %
Læringsverkstedet Tåsenløkka AS	100 %
Mariknotten barnehage 1 AS	100 %
Munkebekken Idrettsbarnehage AS	100 %
Naustdal Idrettsbarnehage AS	100 %
Nonneseter Kloster Barnehage AS	100 %
Nøstodden Barnehage AS	100 %
Rabben Barnehage AS	100 %
Svarholtet Barnehage AS	100 %
Sætra-Barnehage AS	100 %
Vik Utbygging AS	100 %
Østmarka Idrettsbarnehage AS	100 %

Barnehagene er lokalisert i flere kommuner i Norge. Alle selskapene har forretningsadresse i Aktivitetsvegen 2, 2069

Læringsverkstedet Maurtua I AS ble i 2020 solgt med en gevinst på 10 701 858 NOK

Lysaker Idrettsbarnehage I AS ble i 2020 solgt med en gevinst på 13 220 990 NOK

Aksjene i Bratteberg er i 2020 nedskrevet med 11 000 000 NOK

Note 12 Transaksjoner med nærstående

Ytelser til ledende ansatte er omtalt i note 1 og mellomværende konsernselskaper

Selskapets finansposter med nærstående selskaper	2020	2019
Renteinntekt	20 121	27 193
Rentekostnad	7 115	
Netto finansposter	13 006	27 193

**Selskapets kjøp og salg med nærstående selskaper****Morselskap:**

Kjøp av varer og tjenester	140 474	122 509
Husleie inntekt	850	850
Annen driftsrelatert inntekt		
Husleiekostnad	21 348	1 040

Andre selskap i samme konsern

Oppføring av barnehagebygg	52 638	30 462
Husleie inntekt	3 263	2 065
Kjøp av tjenester	385	225
Husleiekostnad		744

Note 13 Langsiktige fordringer

Fordringer som forfaller senere enn 1 år etter regnskapsårets slutt er TNOK 7 470.

Balanseført verdi per 31.12.2020 knyttet til identifisert merverdi i husleiekontrakter oppstått ved oppkjøp utgjør TNOK 14 502. Posten er inkludert i selskapet gjennom fusjoner bokført til konsernkontinuitet. Årets resultatførte amortisering utgjør TNOK 784. Årlig fremtidig amortisering utgjør ca. TNOK 784.



Læringsverkstedet AS - Konsern

Resultatregnskap

Tall i hele 1 000	Note	2020	2019
Salgsinntekter	1	554 299	539 172
Andre driftsinntekter	1	2 851 899	2 687 667
Sum driftsinntekter		3 406 197	3 226 839
Lønnskostnad	2	2 400 752	2 270 879
Avskrivning varige driftsmidler	3	188 682	223 797
Annen driftskostnad	2, 3, 5, 9	595 955	495 967
Sum driftskostnader		3 185 389	2 990 643
Driftsresultat		220 809	236 196
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	5	6 075	19 730
Annen renteinntekt		3 905	2 442
Annen finansinntekt		922	1 217
Sum finansinntekter		10 902	23 389
Annen rentekostnad		137 273	171 954
Annen finanskostnad		136 008	153
Sum finanskostnader		273 281	172 107
Sum netto finansposter		-262 379	-148 718
Ordinært resultat før skattekostnad		-41 570	87 478
Skattekostnad på ordinært resultat	10	-2 394	11 982
Årsresultat	6	-39 176	75 526



Læringsverkstedet AS - Konsern

Balanse

Tall i hele 1 000

	Note	2020	2019
Eiendeler			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Forskning og utvikling	3	22	41
Konsejoner, patenter, lisenser o.l.	3	246 066	247 933
Goodwill	3	212 414	236 301
Sum immaterielle eiendeler		458 502	484 275
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3, 8	1 993 172	4 590 789
Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	3, 8	38 993	32 242
Sum varige driftsmidler		2 032 165	4 623 031
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5, 8, 9	0	339 531
Investeringer i aksjer og andeler		57	57
Langsiktige fordringer	9	30 910	31 391
Overfinansiert pensjonsforpliktelse	2	54 870	58 969
Sum finansielle anleggsmidler		85 837	429 948
Sum anleggsmidler		2 576 503	5 537 254
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	8	9 397	12 576
Kortsiktig fordring konsern	5	250 281	147 656
Andre fordringer		117 001	128 374
Sum fordringer		376 679	288 607
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	192 570	301 438
Sum eiendeler		3 145 752	6 127 298



Læringsverkstedet AS - Konsern

Balanse

Tall i hele 1 000	Note	2020	2019
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 6	85	200
Annen innskutt egenkapital	6	346	815
Sum innskutt egenkapital		430	1 015
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	196 334	526 147
Sum opptjent egenkapital		196 334	526 147
Sum egenkapital		196 765	527 162
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	10	107 698	312 743
Sum avsetninger for forpliktelser		107 698	312 743
Annen langsiktig gjeld			
Obligasjonslån	8		1 500 000
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	1 558 394	3 156 662
Langsiktig konserngjeld	5	716 173	
Øvrig langsiktig gjeld	8	9 652	16 582
Sum annen langsiktig gjeld		2 284 218	4 673 244
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		46 846	31 586
Betalbar skatt	10	16 210	32 620
Skyldige offentlige avgifter		144 809	142 932
Kortsiktig konserngjeld	5	14 732	
Annen kortsiktig gjeld		334 675	407 012
Sum kortsiktig gjeld		537 072	614 150
Sum gjeld		2 948 988	5 600 137
Sum egenkapital og gjeld		3 145 752	6 127 298

Jessheim 25.03.2021

Styret i Læringsverkstedet AS - Konsern

Torill Eskeland
StyrelederMarte Lillealtern Haglund
StyremedlemBjørn Thomas Andersen
StyremedlemTrude Sjøhagen Nordgaard
StyremedlemPaal Tønsberg
StyremedlemTrude Moen Sydtangen
Daglig leder



Læringsverkstedet AS 2020
KONTANTSTRØMOPPSTILLING - DEN INDIREKTE MODELL

Morselskap			Konsern	
2019	2020		2020	2019
		Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
57 210	-52 180	Resultat før skattekostnad	-41 570	87 478
-33 637	-24 833	Periodens betalte skatt	-33 191	-42 563
	-12 923	Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler	-19 426	
182 033	160 165	Avskrivninger	188 682	223 797
37 691	-57 254	Forskjell i kostnadeført pensjon og inn/utbetalinger	-65 301	15 100
-4 338	12 134	Endring i varelager, kundefordringer og leverandørgjeld	16 292	-7 523
52 570	7 197	Endring i andre lidsavgrensningsposter	6 386	62 052
291 529	32 306	Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	51 872	338 341
		Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
6 594	380	Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	32 454	945
-92 956	-188 665	Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-209 850	-144 353
-34 380	-73 415	Netto utbetaling ved kjøp av selskap	-64 634	-21 720
0	0	Utbetaling ved anskaffelse immaterielle eiendeler	-	-70
	32 074	Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler	-	-
		Netto utbetalinger aksjer og utlån	-	15 427
0	0	Utbetalinger andre investeringer	-	-
-120 744	-229 626	Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-242 230	-149 771
		Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
132 476	204 370	Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	255 269	220 258
-111 634	-2 106 500	Inntreise av gjeld	-2 135 148	-113 432
-120 929	-99 613	Utbetaling ved nedbetaling (avdrag) på gjeld	-110 799	-142 099
604	-99 808	Netto endring deltakeres innskudd i konsernkontoordning	-117 999	-11 404
42 733	2 190 167	Netto utbetaling (-) innbetaling (+) til foretak i samme konsern	2 190 167	-19 665
-13 124	-11 067	Utbetaling av konsernbidrag	-	-
-69 874	77 549	Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	81 490	-66 342
100 911	-119 771	Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	-108 668	122 228
55 960	26 306	Beholdning bank og kontanter innfusjonerte enheter		
107 026	263 897	Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	301 436	179 210
263 897	170 432	Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	192 570	301 438



NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2020

Regnskapsprinsipper og virkning av prinsippendringer

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

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskaper 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.

Aksjer i datterselskap og tilknyttet selskap

Datterselskaper er selskaper der morselskapet har kontroll, og dermed bestemmende innflytelse på enhetens finansielle og operasjonelle strategi, normalt ved å eie mer enn halvparten av den stemmeberettigede kapitalen. Investeringer med 20-50 % eie av stemmeberettiget kapital og betydelig innflytelse, defineres som tilknyttede selskaper.

Konsolideringsprinsipper

Datterselskaper blir konsolidert fra det tidspunkt kontrollen er overført til konsernet.

I konsernregnskapet erstattes posten aksjer i datterselskap med datterselskapets eiendeler og gjeld.

Konsernregnskapet utarbeides som om konsernet var én økonomisk enhet. Transaksjoner, urealisert fortjeneste og mellomværende mellom selskapene i konsernet elimineres.

Kjøpte datterselskaper regnskapsføres i konsernregnskapet basert på morselskapets anskaffelseskost.

Anskaffelseskost tilordnes identifiserbare eiendeler og gjeld i datterselskapet, som oppføres i konsernregnskapet til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Eventuell merverdi ut over hva som kan henføres til identifiserbare eiendeler og gjeld, balanseføres som goodwill. Goodwill behandles som en residual og balanseføres med den andelen som er observert i oppkjøpstransaksjonen. Merverdier i konsernregnskapet avskrives over de oppkjøpte eiendelenes forventede levetid.

Selskaper som er kjøpt eller solgt i løpet av året inkluderes i konsernregnskapet fra det tidspunktet kontroll oppnås og inntil kontroll opphører.

Fisjon

Fisjoner regnskapsføres med virkning fra gjennomføringstidspunktet i fisjonen. En fisjon hvor eierfordelingen i alle fisjonerte selskaper er som i overdragende selskap (jevndeling) regnskapsføres til selskapskontinuitet, mens fisjoner med endret eierfordeling (skjevdeling) regnskapsføres som transaksjon.

Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av barnehageplasser skjer på leveringstidspunktet.

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



Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen etter fradrag for avsetning til forventede tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuell vurdering av fordringene og en tilleggsavsetning som skal dekke øvrige påregnelige tap. Vesentlige økonomiske problemer hos kunden, sannsynligheten for at kunden vil gå konkurs eller gjennomgå økonomisk restrukturering, og utsettelse og mangler ved betalinger anses som indikatorer på at kundefordringer må nedskrives.

Andre fordringer, både omløpsfordringer og anleggsfordringer, føres opp til det laveste av pålydende og virkelig verdi. Virkelig verdi er nåverdien av forventede framtidige innbetalinger. Det foretas likevel ikke neddiskontering når effekten av neddiskontering er uvesentlig for regnskapet. Avsetning til tap vurderes på samme måte som for kundefordringer.

Ved kjøp av datterselskaper som inkluderer anskaffelse av husleiekontrakter med avtalt pris lavere enn markedsverdi tilordnes denne eiendelen virkelig verdi. Verdien identifiseres ved å se på årlig underpris i kontrakten og gjenværende levetid på kontrakten. Eiendelen anses som forskuddsbetalt husleie og klassifiseres som en langsiktig fordring. Eiendelen amortiseres over gjenværende leieperiode. Amortiseringer presenteres som andre driftskostnader.

Gjeld

Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Vesentlige kostnader til låneopptak balanseføres og resultatføres lineært over løpetiden til lånet som rentekostnader. I balansen klassifiseres slik post som annen kortsiktig fordring.

Derivater og sikringstransaksjoner

Ved inngåendelse av en derivatavtale definerer konsernet hvorvidt det foreligger en sikring av virkelig verdi av en regnskapspost eller sikring av kontantstrømmer. Derivater som kvalifiserer som sikring balanseføres ikke, men underliggende betalinger (som renter i en rentebytteavtale) resultatføres. Derivater som ikke klassifiseres som sikring eller hvor det foreligger ineffektivitet i sikringen balanseføres til virkelig verdi og verdiendringer resultatføres løpende.

Pensjoner

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

Hybridordningen

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 opptjeningssystem med opptjening for alle år i arbeid, og som har en livsvarig og kjønnsnøytral pensjonsutbetaling. Ordningen henter elementer fra både innskuddspensjon og ytelsepensjon og kalles derfor en hybridpensjon. Regnskapsmessig bokføres ordningen som en innskuddsordning.



Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer forøvrig klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales innen ett år. For gjeld legges i hovedsak analoge kriterier til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Immaterielle eiendeler og goodwill

Goodwill har oppstått i forbindelse med kjøp av virksomhet. Goodwill avskrives over forventet levetid. Eksterne utgifter til anskaffelse av IT systemer og systemutvikling balanseføres i den grad det forventes å realisere fremtidige økonomiske fordeler som overstiger bokført verdi.

Konsesjoner og andre rettigheter som anskaffes balanseføres til anskaffelseskost redusert med akkumulerte avskrivninger. Tidsbegrensede rettigheter avskrives over antatt økonomisk levetid, mens tidsubegrensede rettigheter avskrives ikke. Ved oppkjøp av barnehageselskap anskaffes en barnehagegodkjenning som gir rett til fremtidig drifts- og kapitaltilskudd. Denne rettigheten anses som en immateriell eiendel med tidsbegrenset levetid. Rettigheten balanseføres i den grad det er sannsynliggjort en fremtidig økonomisk fordel knyttet til den.

Varige driftsmidler

Tomter avskrives ikke. Andre varige driftsmidler balanseføres til anskaffelseskost og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Anskaffelseskost inkluderer renter frem til bygget tas i bruk. Avskrivning på barnehagebygg starter fra det tidspunktet barnehagen åpner. Anlegg under utførelse inkluderer kostnader knyttet til utvikling, regulering, planlegging og prosjektering. Anlegg under utførelse er inkludert i gruppen Bygninger.

Ved endring i avskrivningsplan fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid ("knekkpunktmetoden"). Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader. Påkostninger og forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand på anskaffelsestidspunktet.

Andre langsiktige aksjeinvesteringer

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i andre aksjer mv. Utdelinger regnskapsføres i utgangspunktet som finansinntekt, når utdelingen er vedtatt. Hvis utdelingene vesentlig overstiger andel av opptjent egenkapital etter kjøpet, føres det overskytende til reduksjon av kostprisen.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon om at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp (nåverdi ved fortsatt bruk/eie), foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp.

Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis forutsetningene for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Leieavtaler

En leieavtale klassifiseres som operasjonell eller finansiell i samsvar med avtalens reelle innhold. Dersom det vesentligste av økonomisk risiko og kontroll har gått over på leietaker klassifiseres avtalen som finansiell og tilhørende eiendeler og forpliktelser balanseføres. Andre leieavtaler klassifiseres som operasjonelle. En avtale som omfatter leie av bygning på tomt vil bare vurderes som finansiell dersom det er rimelig sikkert at leietaker vil overta den formelle eiendomsretten til tomt.



Innskuddsordningen

En innskuddsbasert pensjonsordning er en ordning hvor det betales faste innskudd til et fond hvor konsernet ikke har en juridisk eller underforstått plikt til å betale ytterligere innskudd. Det innregnes derfor ingen ytterligere forpliktelse i regnskapet. Pliktig innskudd innregnes som personalkostnader i resultatet når de påløper.

Ytelsesordningen

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 konsernet og lønn. Den balanseførte forpliktelsen knyttet til ytelsesplaner er nåverdien av de definerte ytelsene på balansedagen minus virkelig verdi av pensjonsmidlene (innbetalt beløp til forsikringselskap), 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 opptjeningsstid. 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).

Avkortningen av pensjonsordningen i 2019

Konsernet 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)

Konsernet 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. Konsernets forpliktelser er dermed ikke balanseført som gjeld.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, begrunnes med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres oppføres netto i balansen.

Skattereduksjon ved avgitt konsernbidrag, og skatt på mottatt konsernbidrag som føres som reduksjon av balanseført beløp på investering i datterselskap, føres direkte mot skatt i balansen (mot betalbar skatt hvis konsernbidraget har virkning på betalbar skatt, og mot utsatt skatt hvis konsernbidraget har virkning på utsatt skatt). Utsatt skatt både i selskapsregnskapet og i konsernregnskapet regnskapsføres til nominelt beløp.

Offentlige tilskudd

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



Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen utarbeides etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.

Bankinnskudd i konsernkontoordningen

Læringsverkstedet AS er formell motpart i konsernets konsernkontoordning. Konsernets netto saldo ovenfor banken representerer formelt Læringsverkstedet AS sin saldo ovenfor banken og presenteres som bankinnskudd.

Deltakernes innskudd eller trekk i ordningen presenteres som fordring eller gjeld i Læringsverkstedet AS, jfr note 6 og 8.

Note 0 Fisjon

Selskapet og konsernet har i 2020 gjennomført en fisjon. Med regnskapsmessig effekt 1.8.2020 ble ca 130 eiendommer fisjonert ut til selskapet Barnehavebo AS. Fisjonen er en ren fisjon med jevndeling og er bokført til selskapsmessig kontinuitet. I tillegg til eiendommene med tilhørende utsatt skatt ble det også fisjonert ut aksjer i datter knyttet til ett datterselskap samt husbankgjeld på ca 1,1 milliard tilhørende de utfisjonerte eiendommene. I forbindelse med fisjonen oppsto det en fisjonsfordring for Læringsverkstedet AS på ca 1,1 mrd som i etterkant av fisjonen er gjort opp. Den beløpsmessig konsekvensen for varige driftsmidler fremgår av note 3, mens effekten på egenkapitalen fremgår av note 7.

Læringsverkstedet har inngått en triple net leieavtale knyttet til alle eiendommene som ble fisjonert ut. Leieavtalen er for 35 år med fornyelsesopsjoner. Læringsverkstedet beholder således full bruksrett til eiendommene. Årlig leie utgjør 251,4 millioner og Læringsverkstedet har i 2020 betalt husleie på 104,8 millioner.

Fisjonen omfatter et begrenset antall eiendeler og gjeldsposter og effekten og resultatet på balansen fremgår av noter og balansen per 31.12.2020. Proforma sammenlignbare regnskapstall anses således ikke for å være av svært stor betydning for å kunne bedømme stilling og resultat og i tråd med NRS (F) om fisjon er det ikke utarbeidet proforma sammenligningstall.

Note 1 Salgsinntekter

Konsernets inntekter i 2020 er i all hovedsak

Virksomhetsområder	2020	2019
Forelderbetaling	582 762	568 661
Offentlig tilskudd	2 753 800	2 607 842
Leieinntekter	3 503	2 653
Annen driftsrelatert inntekt	66 132	47 683
Sum inntekter	3 406 197	3 226 839



Note 2 Ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mv.

2.1 Lønnskostnader består av følgende poster:

	2020	2019
Lønninger	1 893 000	1 807 157
Pensjonskostnader	159 923	136 420
Arbeidsgiveravgift	275 064	263 502
Andre lønnskostnader	72 766	63 800
Sum lønnskostnader	2 400 752	2 270 879
Gjennomsnittlig antall årsverk	4678	4 251

2.2 Godtgjørelser:

For honorar til daglig leder, se note 1 i selskapsregnskapet.

2.3 Revisor:

	2020	2019
Lovpålagt revisjon	2 427	3 406
Andre attestasjonstjenester	453	390
Andre tjenester	803	776
Sum godtgjørelse til valgt revisor	3 683	4 573

Årets kostnadsførte revisjonshonorar er oppgitt eks. mva.

2.4 Obligatorisk tjenstepensjon / pensjonskostnader:

	2020	2019
Kostnad innskuddsordningen	176 441	18 829
Kostnad ytelses ordningen	42 898	155 397
Herav dekket av ansatte	59 416	37 805
Totale pensjonskostnader	159 923	136 420

Samtlige ansatte er gjennom tariffavtaler med i kollektive pensjonsordninger. Fra 1.1.2020 gikk alle eksisterende ansatte under 52 år over i en nyetablert hybridordning. Ansatte over 52 år blir stående i eksisterende ytelsesordning, som lukkes for nye medlemmer. 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. De ansatte betaler en viss % andel av pensjonspremiene selv. Denne egenandelen inngår som en reduksjon i resultatført pensjonskostnad.

I tillegg til hybridordningen er deler av den kollektive ordningen uten fripolise opptjening, og anses å være en innskuddsordning. Pensjonskostnad for ordningen regnskapsført som innskuddsordninger er kr. 167 315 411

Selskapet har også en avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). Den nye 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.

Konsernets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenstepensjon.



Ytelsesordningen 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 forsikringselskap. Detaljer om ytelsesordningen;

	2020	2019
Pensjonsopptjening	25 090	126 571
Aktuarmessig amortisering	16 057	12 518
Renteeffekter	-311	6 703
Aktuarberegnet pensjonskostnad før AGA	40 836	145 792
AGA effekter	3 494	18 792
Avkortning/oppgjør inkl. aga	0	14 495
Aktuarberegnet pensjonskostnad	44 330	179 079
Herav dekket av ansatte		37 805
Pensjonsforpliktelse per 31.12	572 801	554 853
Pensjonsmidler per 31.12	454 384	430 039
Netto pensjonsforpliktelse per 31.12	118 416	124 814
- Ikke resultatført estimatavvik	-173 286	-183 783
Netto balanseført pensjonsforpliktelse 31.12.	-54 870	-58 969

Per 31.12.2019 ble det gjort en avsetning på 68,4 millioner til å dekke administrasjonsreserve knyttet til den avkortede ytelsesordningen. Administrasjonsreserve er betalt i 2020. Netto resultateffekt av avkortningen fremgår av tabellen ovenfor, og avsetning er en del av dette nettobeløpet.

Demografiske data

Antall yrkesaktive per 31.12	548	545
Dødelighetstabell	K2013BE	K2013BE

Økonomiske forutsetninger

Diskonteringsrente	1,50 %	2,10 %
Forventet avkastning pensjonsmidler	2,40 %	4,20 %
Årlig forventet lønnsvekst	2,00 %	2,25 %
Årlig forventet reg. av pensjoner under utbetaling	0,00 %	0,70 %
Årlig forventet G-regulering	1,75 %	2,00 %

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

Private Barnehagers Landsforbund og Utdanningsforbundet, Fagforbundet og Delta inngikk høsten 2019 en avtale om ny pensjonsordning for private barnehageansatte. Avtalen 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.

For 2019 er kostnaden ved ytelsesordningen beregnet og regnskapsført på vanlig måte. I tillegg er konsekvensen av avkortningen beregnet og regnskapsført per 31.12.2019. Ved avkortningen bortfaller netto fremtidig forpliktelse, samtidig er tidligere ikke resultatført estimatavvik knyttet til denne delen av pensjonsforpliktelsen resultatført. Ved en slik avkortning må det også innbetales en administrasjonsreserve til forsikringselskapet. Administrasjonsreservens størrelse er omtalt tidligere i noten.



Note 3 Varige driftsmidler

	IT systemer og system utvikling	Konsesjoner, patenter, lisenser o.l	Goodwill	Driftsløsøre, inventar og utstyr	Bygninger	Tomter	Sum
Anskaffelseskost	79	247 983	343 091	120 169	4 640 442	762 582	6 114 346
01.01.							
Tilgang ved oppkjøp				1 045	81 842	33 899	116 786
+ Tilgang		1 201		23 852	169 171	12 801	207 025
- Avgang fisjon					3 023 390	440 906	3 464 295
- Avgang				380	46 698	9 342	56 420
= Anskaffelseskost :	79	249 184	343 091	144 686	1 821 367	359 034	2 917 442
Akk avskrivninger	57		106 742	92 520	808 401		1 007 720
pr 01.01.							
Avgang					769 628		769 628
avskrivninger							
fisjon							
+ Årets		3 118	23 935	13 173	148 456		188 582
avskrivninger							
= Akk.	57	3 118	130 677	105 693	187 229		426 773
Avskrivninger pr.							
31.12.							
Balanseført verdi	22	246 066	212 414	38 993	1 634 138	359 034	2 490 667
pr 31.12.							
Driftsmidlenes	5 år	evigvarende	5-15 år	5-10 år	10-25 år	uendelig	
levetid							
Metode	lineær		lineær	lineær	lineær		

Goodwill, bygninger og driftsløsøre avskrives med lineære avskrivninger over den økonomiske levetiden. Bygg under oppføring begynner avskrivning når bygget er ferdig. Tomter avskrives ikke.

Goodwill knyttet til barnehager anskaffet etter 01.01.2011 avskrives lineært over 15-20 år. Ledelsen har vurdert at det er meget høy sannsynlighet for en langsiktig drift av barnehagene. Basert på dette gir 15-20 års avskrivningsperiode for goodwill en representativ levetid for denne regnskapsposten. Barnehager anskaffet før 01.01.2011 avskrives lineært over 5 år.

I forbindelse med fisjonen 1.8.2020 ble det inngått leiekontrakter på de utfisjonerte eiendommene.

Leiekontrakten løper i 35 år og med fornyelsesopsjoner. Årlige husleie for 2021 utgjør 251,4 millioner.

Husleien KPI justeres årlig, første gang 1.1.2022. Kostnadsført husleie i 2020 utgjør 104,8 mill

Konsernet har ca ytterligere 40 barnehager som er lokalisert i leide bygg. Total årlig husleie er ca 18 mill. Enkelte av disse er midlertidig lokasjoner på løpende kontrakter. Leiekontrakter på mer permanent basis har i snitt 10 års gjenværende løpetid. De fleste av disse inneholder opsjon på forlengelse.

I tillegg til dette leier konsernet kontormaskiner og noen kjøretøy. Leiekostnad relatert til dette i 2020 utgjorde ca. 10,0 mill.

Tilgang immateriale eiendeler;

Tilgang oppkjøp, Risteigen og Slotsvik	1 201
Sum	1 201



Note 4 Antall aksjer, aksjeeiere m.v.

Selskapets aksjekapital, kr. 84 800, er fordelt på 40 aksjer pålydende kr 2 120.

Samtlige aksjer eies av Læringsverkstedet Gruppen AS som inngår i Dibber AS konsernet.

Konsernregnskap for Dibber AS kan utleveres ved henvendelse til selskapets forretningsadresse i Aktivitetsvegen 2, 2069 Jessheim.

Note 5 Transaksjoner og mellomværende med konsernselskap

Fordringer konsernselskap	2020	2019
Langsiktige fordringer		339 531
Kortsiktige fordringer (konsernkonto)	250 281	117 550
Kortsiktige fordringer		30 106
Sum fordringer konsernselskap	250 281	487 187

Gjeld konsernselskap		
Langsiktig gjeld konsernselskap	716 173	
Kortsiktig gjeld konsernselskap (konsernkonto)	14 732	
Sum gjeld konsernselskap	730 905	

Transaksjoner med nærstående:

Selskapets finansposter med nærstående selskaper	2020	2019
Renteinntekt	6 075	19 730
Rentekostnad		
Netto finansposter	6 075	19 730

Morselskap:

Kjøp av varer og tjenester	157 253	152 040
Husleie inntekt	850	850
Annen driftsrelatert inntekt		

Andre selskap i samme konsern:

Oppføring av barnehagebygg	69 238	76 133
Kjøp av tjenester		
Husleiekostnad	1 461	1 330

Note 6 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innskutt Egenkapital	Annen Egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	200	815	526 147	527 162
Fisjon	-115	-469	-290 637	-291 221
Årets resultat			-39 176	-39 176
Pr. 31.12.	85	346	196 335	196 766



Note 7 Bundne midler

	<u>2020</u>
Bundne skattetrekkmidler utgjør TNOK	73 868

Note 8 Gjeld og sikkerhetsstillelser

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år		
Gjeld til kredittinstitusjoner	1 302 509	2 045 920

Øvrig langsiktig gjeld består i all hovedsak av periodisert investeringstilskudd samt selger kreditt ved kjøp av aksjer.

Konsernets byggelån er gitt med sikkerhet i tilsagn om husbanklån. Byggelån presenteres således som langsiktig gjeld med forfall i all hovedsak senere enn 5 år.

Bokført verdi eiendeler som er sikret ved pant	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Fast eiendom	1 993 172	4 590 789
Driftsløspøre	38 993	32 242
Lån til foretak i samme konsern		349 906
Kundefordringer	9 397	12 576
Sum eiendeler som er sikret ved pant	<u>2 041 562</u>	<u>4 985 513</u>

Gjeld og garantier sikret ved pant

Gjeld til kredittinstitusjoner	1 558 394	3 156 662
Sum gjeld og garantier som er sikret ved pant	<u>1 558 394</u>	<u>3 156 662</u>

Gjennomsnittlig rente på lån til kredittinstitusjoner var i 2020 på 3,67%.

Det er inngått flere fastrentelån på til sammen MNOK 900 med en rente på 1,6% til 4,6%.

Fastrentelånene har en bindingstid på 5-20 år, er inngått for sikringsformål og bokføres ikke til virkelig verdi.

Konsernet har i 2020 gjennomført en restrukturering av sin finansieringen. Restruktureringen er gjennomført som en del av fisjonen omtalt i note 0. Gjennom fisjonen er deler av gjelden skilt ut av selskapet. Gjennom midler tilført i etterkant av fisjonen samt lån fra morselskapet er gjenværende obligasjonslån samt deler av gjelden til kredittinstitusjoner innfridd. Gjenværende gjeld til kredittinstitusjoner består av lån fra Husbanken samt noe byggelån knyttet til pågående prosjekter og som ved ferdigstillelse vil bli konvertert til Husbanklån. I forbindelse med restruktureringen har man også kjøpt ut inngåtte fastrenteavtaler og rentebytteavtaler samt betalt overskurs ved tidlig innfrielse av obligasjonslån. Disse postene inngår i andre finanskostnader.

I tillegg til byggelån har selskapets bankforbindelse også stilt husleiegarantier. Som sikkerhet for bankens samlede engasjement har banken pant i eiendelene listet ovenfor.

Note 9 Langsiktige fordringer

Fordringer som forfaller senere enn 1 år etter regnskapsårets slutt er TNOK 0.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Langsiktig fordringer konsern		339 531

Balanseført verdi per 31.12.2020 knyttet til identifisert merverdi i husleiekontrakter oppstått ved oppkjøp utgjør TNOK 14 502. Posten er inkludert i selskapet gjennom fusjoner bokført til konsernkontinuitet. Årets resultatførte amortisering utgjør TNOK 784. Årlig fremtidig amortisering utgjør ca. TNOK 784.



Note 10 skatter

Spesifikasjon av forskjellen mellom regnskapsmessig skattemessig resultat:

Resultat før skatt	-41 570
+ Permanente forskjeller (inkl avskr GW konsern)	-10 234
+ Endring i midlertidige forskjeller	124 372
- Ytet konsernbidrag	
= Årets skattemessige resultat	72 568
- Fremførbart underskudd	3 102
= Grunnlag betalbar skatt	69 466

Spesifikasjon av skattekostnaden

Betalbar skatt	16 210
+ Endring utsatt skatt/ skattefordel	-21 930
+ For lite/mye oppført utsatt skatt i fjor	3 327
+ Skatt på konsernbidrag	
= Sum skattekostnad	-2 394

Spesifikasjon av midlertidige forskjeller	2020	2019	Endring
Midlertidige forskjeller driftsmidler	448 850	1 414 987	966 137
Midlertidige forskjeller fordringer	-2 417	12 524	14 941
Midlertidig forskjeller pensjon	49 065	-3 861	-52 926
Midlertidige forskjeller gjeld		769	769
Fremførbart underskudd	-7 181	-4 901	2 280
Netto midlertidige forskjeller	488 317	1 419 518	931 201
Utsatt skatt/ skattefordel	107 430	312 294	204 864
Ikke bokført utsatt skattefordel	268	449	181
Sum	107 698	312 743	205 045

Konsernet har i løpet av 2020 foretatt en rekke oppkjøp/fisjoner og balansebevegelsen inneholder også effekten av dette.

Avstemming av skattekostnad	2020
Resultat før skatt	-41 570
Permanente forskjeller	11 936
Sum	-29 634

22% skatt	-6 520
Effekten av endret skattesats	
Korreksjon tidligere år m.m.	4 126
Sum	-2 394

Beregnet skattekostnad	-2 394
Faktisk skattekostnad	-2 394
Differanse	0

Effektiv skattesats 6 %



Note 11 Oppkjøp/ Fusjon 2020

Oppkjøp barnehager – innmat	Oppkjøpstidspunkt
Risteigen	01.11.2020
Slotsvik	01.04.2020

Oppkjøp av selskaper	Eierandel	Oppkjøpstidspunkt
Svarthollet barnehage AS	100 %	01.09.2020
S16 Barnehage AS	100 %	12.06.2020
Myrvoll Barnehage AS	100 %	30.06.2020
Mariknotten Barnehage AS	100 %	22.01.2020
Granåslia Barnehage AS	100 %	06.01.2020

Note 12 Oversikt datterselskaper

I tillegg til morselskapet Læringsverkstedet AS består konsernet av følgende enheter og underkonsern per 31.12.2020

Selskap	Eierandel
Alversund Montessoribarnehage AS	100 %
Barnehagene På Ullern AS	100 %
Borre Idrettsbarnehage AS	100 %
Du og Jeg Krokåsfeltet Nord AS	100 %
Ekeberg Idrettsbarnehage AS	100 %
Kjøkkelvik Barnehage AS	100 %
Klengstua AS	100 %
Langbølgen Barnehage AS	100 %
Lillehammer Idrettsbarnehage AS	100 %
Læringsverkstedet Bratteberg Barnehage AS	100 %
Læringsverkstedet Maurtua AS	100 %
Læringsverkstedet Strutsen Naturbarnehage AS	100 %
Læringsverkstedet Sørrengkaia AS	100 %
Læringsverkstedet Tåsenløkka AS	100 %
Mariknotten barnehage 1 AS	100 %
Munkebekken Idrettsbarnehage AS	100 %
Naustdal Idrettsbarnehage AS	100 %
Nonneseter Kloster Barnehage AS	100 %
Nøstodden Barnehage AS	100 %
Rabben Barnehage AS	100 %
Svarthollet Barnehage AS	100 %
Sætra-Barnehage AS	100 %
Vik Utbygging AS	100 %
Østmarka Idrettsbarnehage AS	100 %

Barnehagene er lokalisert i flere kommuner i Norge. Alle selskapene har forretningsadresse i Aktivitetsvegen 2, 2069 Jessheim.



PENNEO

Marte Lillealtern Haglund

Styremedlem

Serienummer: 9578-5997-4-136549

IP: 212.251.xxx.xxx

 bankID

Trude Nordgaard

Styremedlem

Serienummer: 9578-5994-4-540523

IP: 31.45.xxx.xxx

 bankID

Trude Moen Sydtangen

Daglig leder

Serienummer: 9578-5995-4-95806

IP: 51.175.xxx.xxx

 bankID

Torill Eskeland

Styreleder

Serienummer: 9578-5995-4-66758

IP: 84.215.xxx.xxx

 bankID

Paal Henning Tønsberg

Styremedlem

Serienummer: 9578-5995-4-257542

IP: 95.169.xxx.xxx

 bankID

Bjørn Thomas Andersen

Styremedlem

Serienummer: 9578-5997-4-220952

IP: 77.16.xxx.xxx

 bankID

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 betalt 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>



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 Læringsverkstedet AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Læringsverkstedet AS' årsregnskap som viser et underskudd i selskapsregnskapet på TNOK 45 378 og et underskudd i konsernregnskapet på TNOK 39 176. Årsregnskapet består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter
- gir det medfølgende selskapsregnskapet et rettvise bilde av den finansielle stillingen til Læringsverkstedet AS per 31. desember 2020 og av selskapets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.
- gir det medfølgende konsernregnskapet et rettvise bilde av den finansielle stillingen til konsernet Læringsverkstedet AS per 31. desember 2020 og av konsernets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble 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 og konsernet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen.

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

Offisielt

Corporate Governance Register No. 878620852 / 878620852 / 878620852



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."

Thore Kleppen

Partner

På vegne av: KPMG AS

Serienummer: 9578-5994-4-522899

IP: 80.232.xxx.xxx

7021-04-27 21:32:56Z



Penneo Dokumentinokkel: KA055-555H1-559D7-W0YU6-AP7LC-0KZEA

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 løst 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>