



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 979 927 916
Organisasjonsform: Samvirkeforetak
Foretaksnavn: ROSELIA BARNEHAGE SA
Forretningsadresse: Rosebuen 2
1617 FREDRIKSTAD

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Ellen Kærbo Henriksen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.04.2021

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, 14.06.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Foreldrebetaling		2 709 355	2 781 872
Tilskudd	1	11 026 317	10 471 188
Annen driftsinntekt		667	21 085
Sum inntekter		13 736 339	13 274 145
Kostnader			
Lønnskostnad	2, 3, 4, 5	11 737 028	11 301 847
Avskrivning på varige driftsm. og immatr. eiendeler	7	359 516	355 218
Annen driftskostnad	6	1 324 036	1 777 757
Sum kostnader		13 420 580	13 434 822
Driftsresultat		315 759	-160 677
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		49 066	84 926
Sum finansinntekter		49 066	84 926
Annen rentekostnad		93 765	130 762
Sum finanskostnader		93 765	130 762
Netto finans		-44 699	-45 836
Ordinært resultat før skattekostnad		271 060	-206 513
Ordinært resultat etter skattekostnad		271 060	-206 513
Årsresultat		271 060	-206 513
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital	10	271 060	-206 513
Sum overføringer og disponeringer		271 060	-206 513



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	7	3 832 593	4 014 248
Maskiner og anlegg	7	542 986	468 843
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lign.	7	16 154	39 910
Sum varige driftsmidler	7	4 391 733	4 523 001
Sum anleggsmidler		4 391 733	4 523 001
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	8	27 469	43 093
Andre fordringer		472 192	666 211
Sum fordringer		499 661	709 304
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	8 351 198	8 108 641
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		8 351 198	8 108 641
Sum omløpsmidler		8 850 859	8 817 945
SUM EIENDELER		13 242 592	13 340 946
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Andelskapital	10	335 000	320 000
Sum innskutt egenkapital		335 000	320 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	7 287 101	7 016 041
Sum opptjent egenkapital		7 287 101	7 016 041
Sum egenkapital	10	7 622 101	7 336 041
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	3 542 457	3 872 072
Sum annen langsiktig gjeld		3 542 457	3 872 072
Sum langsiktig gjeld		3 542 457	3 872 072
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		107 561	84 062
Skyldige offentlige avgifter		819 850	886 229
Annen kortsiktig gjeld		1 150 623	1 162 542
Sum kortsiktig gjeld		2 078 034	2 132 833
Sum gjeld		5 620 491	6 004 905
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		13 242 592	13 340 946



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2021 303078

Enheten

Organisasjonsnummer: 979 927 916
Organisasjonsform: Samvirkeforetak
Foretaksnavn: ROSELIA BARNEHAGE SA
Forretningsadresse: Rosebuen 2
1617 FREDRIKSTAD

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Ellen Kærbo Henriksen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.04.2021

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskap 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, 14.06.2021



Organisasjonsnr: 979 927 916
ROSELIA BARNEHAGE SA

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Foreldrebetaling		2 709 355	2 781 872
Tilskudd	1	11 026 317	10 471 188
Annen driftsinntekt		667	21 085
Sum inntekter		13 736 339	13 274 145
Kostnader			
Lønnskostnad	2, 3, 4,	11 737 028	11 301 847
Avskrivning på varige driftsm. og immatr. eiendeler	7	359 516	355 218
Annen driftskostnad	6	1 324 036	1 777 757
Sum kostnader		13 420 580	13 434 822
Driftsresultat		315 759	-160 677
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		49 066	84 926
Sum finansinntekter		49 066	84 926
Annen rentekostnad		93 765	130 762
Sum finanskostnader		93 765	130 762
Netto finans		-44 699	-45 836
Ordinært resultat før skattekostnad		271 060	-206 513
Ordinært resultat etter skattekostnad		271 060	-206 513
Årsresultat		271 060	-206 513
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital	10	271 060	-206 513
Sum overføringer og disponeringer		271 060	-206 513



Organisasjonsnr: 979 927 916
ROSELIA BARNEHAGE SA

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	7	3 832 593	4 014 248
Maskiner og anlegg	7	542 986	468 843
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lign.	7	16 154	39 910
Sum varige driftsmidler	7	4 391 733	4 523 001
Sum anleggsmidler		4 391 733	4 523 001
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	8	27 469	43 093
Andre fordringer		472 192	666 211
Sum fordringer		499 661	709 304
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	8 351 198	8 108 641
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		8 351 198	8 108 641
Sum omløpsmidler		8 850 859	8 817 945
SUM EIENDELER		13 242 592	13 340 946
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Andelskapital	10	335 000	320 000
Sum innskutt egenkapital		335 000	320 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	7 287 101	7 016 041
Sum opptjent egenkapital		7 287 101	7 016 041
Sum egenkapital	10	7 622 101	7 336 041



Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Annen langsiktig gjeld		
Gjeld til		
kredittinstitusjoner	11	3 542 457
Sum annen langsiktig gjeld		3 872 072
Sum langsiktig gjeld		3 872 072
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld		107 561
Skyldige offentlige avgifter		819 850
Annen kortsiktig gjeld		1 150 623
Sum kortsiktig gjeld		2 132 833
Sum gjeld		6 004 905
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		13 242 592



Organisasjonsnr: 979 927 916
ROSELIA BARNEHAGE SA

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper
Se filvedlegg.

Note
Er det usikkerhet om fortsatt drift?: Nei

Note
2

Lønn og ytelser

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	8743200.00	8680994.00
<u>Arbeidsgiveravgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1408893.00	1507471.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1505974.00	1020353.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	78960.00	93029.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	11737027.00	11301847.00

Note
4

Ytelser til ledende personer

Ytelser til daglig leder

<u>Ytelser</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
	757751.00		3662.00

Note
4

Ytelser til andre ledende personer

**Note**

6

Ytelser til revisjon

<u>Revisjon</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	44705.00	42659.00
<u>Andre tjenester</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	15605.00	13715.00
<u>Sum godtgjørelse til revisor</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	60310.00	56374.00

Note

2

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:

21.90

Note

3

Obligatorisk tjenstepensjon

Er virksomheten pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov:

Ja

Oppfyller pensjonsordning lovkravene: Ja

Note

5

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei



Årsregnskap for 2020

**Roselia Barnehage SA
1617 FREDRIKSTAD**

Innhold:

Resultatregnskap
Balanse
Noter
Revisjonsberetning



Resultatregnskap for 2020 Roselia Barnehage SA

	Note	2020	2019
Foreldrebetaling		2 709 355	2 781 872
Tilskudd	1	11 026 317	10 471 188
Annen driftsinntekt		667	21 085
Sum driftsinntekter		13 736 339	13 274 145
Lønnskostnad	2, 3, 4, 5	(11 737 028)	(11 301 847)
Avskrivning på varige driftsm. og immatr. eiendeler	7	(359 516)	(355 218)
Annen driftskostnad	6	(1 324 036)	(1 777 757)
Sum driftskostnader		(13 420 580)	(13 434 822)
Driftsresultat		315 759	(160 677)
Annen renteinntekt		49 066	84 926
Sum finansinntekter		49 066	84 926
Annen rentekostnad-kommunalbanken		(93 765)	(130 762)
Sum finanskostnader		(93 765)	(130 762)
Netto finans		(44 699)	(45 836)
Ordinært resultat før skattekostnad		271 060	(206 513)
Ordinært resultat		271 060	(206 513)
Årsresultat		271 060	(206 513)
Overføringer			
Annen egenkapital	10	271 060	(206 513)
Sum		271 060	(206 513)



Balanse pr. 31. desember 2020 Roselia Barnehage SA

	Note	2020	2019
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	7	3 832 593	4 014 248
Maskiner og anlegg	7	542 986	468 843
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lign.	7	16 154	39 910
Sum varige driftsmidler	7	4 391 733	4 523 001
Sum anleggsmidler		4 391 733	4 523 001
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	8	27 469	43 093
Andre fordringer		472 192	666 211
Sum fordringer		499 661	709 304
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	8 351 198	8 108 641
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		8 351 198	8 108 641
Sum omløpsmidler		8 850 859	8 817 945
Sum eiendeler		13 242 592	13 340 946

**Balanse pr. 31. desember 2020**
Roselia Barnehage SA

	Note	2020	2019
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Andelskapital	10	335 000	320 000
Sum innskutt egenkapital		335 000	320 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	7 287 101	7 016 041
Sum opptjent egenkapital		7 287 101	7 016 041
Sum egenkapital	10	7 622 101	7 336 041
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	3 542 457	3 872 072
Sum annen langsiktig gjeld		3 542 457	3 872 072
Sum langsiktig gjeld		3 542 457	3 872 072
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		107 561	84 062
Skyldige offentlige avgifter		819 850	886 229
Annen kortsiktig gjeld		1 150 623	1 162 542
Sum kortsiktig gjeld		2 078 034	2 132 833
Sum gjeld		5 620 491	6 004 905
Sum egenkapital og gjeld		13 242 592	13 340 946

Fredrikstad den 29.04.2021

Hege Bruun Høy
Styrets leder
Karl Johan Sundt
Nestleder
Natalie Refsnes
Styremedlem
Edi Kujrakovic
Styremedlem
Henrik Brovold
Styremedlem
Heidi Bjørklund Andersen
Styremedlem
Ellen Kærbo Henriksen
Daglig leder



Noter 2020

Roselia Barnehage SA

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Regnskapsmessig behandling av tilskudd, refusjoner og foreldrebetaling

Driftstilskudd og søskenmoderasjon fra kommunen mv er ført som driftsinntekter. Foreldrebetaling føres som driftsinntekt, faktureres 11 måneder i året. Refusjon for dekning av lønnskostnader er ført som reduksjon i de totale lønnskostnadene.

Skatt

Roselia Barnehage SA er en skattefri innretning.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2019 til 2020.



Note 1 - Driftsinntekter

Spesifikasjon av inntekter	2019	2020
Foreldrebetaling	2 781 872	2 709 355
Tilskudd kommunen	10 471 188	11 026 317
Andre inntekter	21 085	667
Sum	13 274 145	13 736 339

Tilskudd fra kommunen er for 2020 kr 11 026 317,- i følge vedtaksbrev.

Note 2 - Lønnskostnader etc

	2020	2019
Lønn	8 743 200	8 680 994
Arbeidsgiveravgift	1 408 893	1 507 471
Pensjonskostnader	1 505 974	1 020 353
Andre relaterte ytelser	78 960	93 029
Sum	11 737 027	11 301 847

Foretaket har sysselsatt 21,9 årsverk i regnskapsåret.

Note 3 - Obligatorisk tjenestepensjon

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

Note 4 - Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsforpliktelse	Annen godtgjørelse
Ytelser til daglig leder	757 751	0	3 662

Note 5 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer.

Note 6 - Revisjon

	2020	2019
Revisjon	44 705	42 659
Andre tjenester	15 605	13 715
Sum godtgjørelse til revisor	60 310	56 374

Note 7 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Bygning	Ute-arealer	Driftsløsøre, inventar o.l	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2020	7 619 651	1 148 629	923 849	9 692 129
Tilgang i året	72 333	155 915	0	228 248
Avgang i året	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2020	7 691 984	1 304 544	923 849	9 920 377
Akk. av- og nedskr. 01.01.2020	(3 605 403)	(679 786)	(883 939)	(5 169 128)
Akkumulerte avskr. 31.12.2020	(3 859 391)	(761 558)	(907 695)	(5 528 644)
Balansført verdi pr. 31.12.2020	3 832 593	542 986	16 154	4 391 733
Årets avskrivninger	(253 988)	(81 772)	(23 756)	(359 516)
Økonomisk levetid	30 år	10 - 20 år	3 - 10 år	
Avskrivningsplan: Lineær	3,33 %	5 - 10 %	10 - 33,33 %	

Noter 2020 Roselia Barnehage SA



Note 8 - Kundefordringer

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

	2020	2019
Kundefordringer til pålydende	27 469	54 134
Avsatt til dekning av usikre fordringer		(11 041)
Netto oppførte kundefordringer	27 469	43 093

Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 406 590. Skyldig skattetrekk er kr 406 590.

Note 10 - Egenkapital

	Andelskapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2020	320 000	7 016 041	7 336 041
Endring andelskapital	15 000		15 000
Årets resultat		271 060	271 060
Egenkapital 31.12.2020	335 000	7 287 101	7 622 101

Note 11 - Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2020	2019
Gjeld til Kommunalbanken	3 542 457	3 872 072
Sum	3 542 457	3 872 072

Fredrikstad kommune garanterer for lånet i Kommunalbanken. Neste års avdrag i henhold til gjeldende betalingsplan er kr 355 787.-. Andel gjeld som forfaller senere enn 5 år er kr 1 673 342.-.

Bokført verdi av garanterte pantstillelser er kr 3 832 593.-.

Note 12 - Hendelse etter balansedagen

Ved avleggelse av årsregnskapet foregår det en global pandemi covid-19. Myndighetene stengte ned alle barnehager i Norge fra 13.03.20 - 14.04.20. Regjeringen iverksatte tiltak som skal kompensere tapt foreldrebetaling for barnehager og besluttet at tilskudd skulle utbetales som vanlig. Ingen ansatte i Roselia barnehage har vært permittert. Barnehagen følger nasjonale og kommunale retningslinjer når det gjelder smittevern og tiltak rundt disse.



BDO AS
Wilbergjordet 2
Postboks 812
1609 Fredrikstad

Uavhengig revisors beretning

Til årsmøtet i Roselia Barnehage SA

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Roselia Barnehage SA.

Årsregnskapet består av:

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

Etter vår mening:

Er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av sameiets finansielle stilling per 31. desember 2020, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk 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 sameiet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til sameiets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.



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

Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Fredrikstad, 29. april 2021

BDO AS

Ole Jørgen Winther
statsautorisert revisor



Noter 2020

Roselia Barnehage SA

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Regnskapsmessig behandling av tilskudd, refusjoner og foreldrebetaling

Driftstilskudd og søskenmoderasjon fra kommunen mv er ført som driftsinntekter. Foreldrebetaling føres som driftsinntekt, faktureres 11 måneder i året. Refusjon for dekning av lønnskostnader er ført som reduksjon i de totale lønnskostnadene.

Skatt

Roselia Barnehage SA er en skattefri innretning.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2019 til 2020.



Note 1 - Driftsinntekter

Spesifikasjon av inntekter	2019	2020
Foreldrebetaling	2 781 872	2 709 355
Tilskudd kommunen	10 471 188	11 026 317
Andre inntekter	21 085	667
Sum	13 274 145	13 736 339

Tilskudd fra kommunen er for 2020 kr 11 026 317.- i følge vedtaksbrev.

Note 2 - Lønnskostnader etc

	2020	2019
Lønn	8 743 200	8 680 994
Arbeidsgiveravgift	1 408 893	1 507 471
Pensjonskostnader	1 505 974	1 020 353
Andre relaterte ytelser	78 960	93 029
Sum	11 737 027	11 301 847

Foretaket har sysselsatt 21,9 årsverk i regnskapsåret.

Note 3 - Obligatorisk tjenestepensjon

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

Note 4 - Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsforpliktelse	Annen godtgjørelse
Ytelser til daglig leder	757 751	0	3 662

Note 5 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer.

Note 6 - Revisjon

	2020	2019
Revisjon	44 705	42 659
Andre tjenester	15 605	13 715
Sum godtgjørelse til revisor	60 310	56 374

Note 7 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Bygning	Ute-arealer	Driftsløsøre, inventar o.l	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2020	7 619 651	1 148 629	923 849	9 692 129
Tilgang i året	72 333	155 915	0	228 248
Avgang i året	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2020	7 691 984	1 304 544	923 849	9 920 377
Akk. av- og nedskr. 01.01.2020	(3 605 403)	(679 786)	(883 939)	(5 169 128)
Akkumulerte avskr. 31.12.2020	(3 859 391)	(761 558)	(907 695)	(5 528 644)
Balansført verdi pr. 31.12.2020	3 832 593	542 986	16 154	4 391 733
Årets avskrivninger	(253 988)	(81 772)	(23 756)	(359 516)
Økonomisk levetid	30 år	10 - 20 år	3 - 10 år	
Avskrivningsplan: Lineær	3,33 %	5 - 10 %	10 - 33,33 %	

Noter 2020 Roselia Barnehage SA



Note 8 - Kundefordringer

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

	2020	2019
Kundefordringer til pålydende	27 469	54 134
Avsatt til dekning av usikre fordringer		(11 041)
Netto oppførte kundefordringer	27 469	43 093

Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 406 590. Skyldig skattetrekk er kr 406 590.

Note 10 - Egenkapital

	Andelskapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2020	320 000	7 016 041	7 336 041
Endring andelskapital	15 000		15 000
Årets resultat		271 060	271 060
Egenkapital 31.12.2020	335 000	7 287 101	7 622 101

Note 11 - Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2020	2019
Gjeld til Kommunalbanken	3 542 457	3 872 072
Sum	3 542 457	3 872 072

Fredrikstad kommune garanterer for lånet i Kommunalbanken. Neste års avdrag i henhold til gjeldende betalingsplan er kr 355 787.-. Andel gjeld som forfaller senere enn 5 år er kr 1 673 342.-.

Bokført verdi av garanterte pantstillelser er kr 3 832 593.-.

Note 12 - Hendelse etter balansedagen

Ved avleggelse av årsregnskapet foregår det en global pandemi covid-19. Myndighetene stengte ned alle barnehager i Norge fra 13.03.20 - 14.04.20. Regjeringen iverksatte tiltak som skal kompensere tapte foreldrebetaling for barnehager og besluttet at tilskudd skulle utbetales som vanlig. Ingen ansatte i Roselia barnehage har vært permittert. Barnehagen følger nasjonale og kommunale retningslinjer når det gjelder smittevern og tiltak rundt disse.