



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer:	994 344 560
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	LÆRINGSVERKSTEDET ØSTMARKA IDRETTSBARNEHAGE AS
Forretningsadresse:	Aktivitetsvegen 2 2069 JESSHEIM

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2022 - 31.12.2022
-------------------------	-------------------------

### Konsern

Morselskap i konsern:	Nei
-----------------------	-----

### Regnskapsregler

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

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Ann-Kristin Dyre
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	30.06.2023

### Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

*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, 14.07.2024



### Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Driftsinntekter		29 376 526	29 953 315
<b>Sum inntekter</b>		<b>29 376 526</b>	<b>29 953 315</b>
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	2	20 315 523	20 284 197
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	1 230 590	1 235 633
Annen driftskostnad		3 923 568	3 642 317
<b>Sum kostnader</b>		<b>25 469 681</b>	<b>25 162 147</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>3 906 845</b>	<b>4 791 168</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		416 431	71 732
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>416 431</b>	<b>71 732</b>
Annen finanskostnad		392 918	739 872
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>392 918</b>	<b>739 872</b>
<b>Netto finans</b>		<b>23 513</b>	<b>-668 140</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>3 930 358</b>	<b>4 123 028</b>
Skattekostnad på resultat	5	864 778	906 414
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>3 065 580</b>	<b>3 216 614</b>
<b>Årsresultat</b>	7	<b>3 065 580</b>	<b>3 216 614</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>3 065 580</b>	<b>3 216 614</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>3 065 580</b>	<b>3 216 614</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap	7		
Overført fra/ til annen egenkapital	7	3 065 580	3 216 614
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>3 065 580</b>	<b>3 216 614</b>



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
---------------------	-------------	-------------	-------------

---



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	5	123 458	2 693
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>123 458</b>	<b>2 693</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 8	21 790 344	22 927 645
Driftsløsøre, inventar og utstyr	3	606 830	630 212
<b>Sum varige driftsmidler</b>	3, 8	<b>22 397 174</b>	<b>23 557 857</b>
Pensjonsmidler	2		
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>22 520 632</b>	<b>23 560 550</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		26 328	32 307
Andre kortsiktige fordringer		750 298	662 784
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	24 758 060	21 875 457
<b>Sum fordringer</b>		<b>25 534 685</b>	<b>22 570 548</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	457 264	734 723
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>457 264</b>	<b>734 723</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>25 991 949</b>	<b>23 305 271</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>48 512 582</b>	<b>46 865 821</b>

## BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

### Egenkapital

#### Innskutt egenkapital



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Aksjekapital	7	100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	7	18 056 853	14 991 272
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>18 056 853</b>	<b>14 991 272</b>
<b>Sum egenkapital</b>	7	<b>18 156 853</b>	<b>15 091 272</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Pensjonsforpliktelser	2		
Utsatt skatt	5		
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	25 911 280	27 077 014
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>25 911 280</b>	<b>27 077 014</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>25 911 280</b>	<b>27 077 014</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	6	553 975	350 899
Betalbar skatt	5	985 542	908 281
Skyldig offentlige avgifter		891 035	1 372 451
Annen kortsiktig gjeld	6	2 013 896	2 065 904
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>4 444 448</b>	<b>4 697 535</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>30 355 728</b>	<b>31 774 549</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>48 512 582</b>	<b>46 865 821</b>



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 622863

**Enheten**

Organisasjonsnummer: 994 344 560  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: LÆRINGSVERKSTEDET ØSTMARKA  
IDRETTSBARNEHAGE AS  
Forretningsadresse: Aktivitetsvegen 2  
2069 JESSHEIM

**Regnskapsår**

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

**Konsern**

Morselskap i konsern: Nei

**Regnskapsregler**

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

**Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ**

Bekreftet av representant for selskapet: Ann-Kristin Dyre  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2023

**Grunnlag for avgivelse**

År 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.  
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

*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, 29.07.2023



Organisasjonsnr: 994 344 560  
LÆRINGSVERKSTEDET ØSTMARKA  
IDRETTSBARNEHAGE AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Driftsinntekter		29 376 526	29 953 315
<b>Sum inntekter</b>		<b>29 376 526</b>	<b>29 953 315</b>
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	2	20 315 523	20 284 197
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	1 230 590	1 235 633
Annen driftskostnad		3 923 568	3 642 317
<b>Sum kostnader</b>		<b>25 469 681</b>	<b>25 162 147</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>3 906 845</b>	<b>4 791 168</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		416 431	71 732
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>416 431</b>	<b>71 732</b>
Annen finanskostnad		392 918	739 872
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>392 918</b>	<b>739 872</b>
<b>Netto finans</b>		<b>23 513</b>	<b>-668 140</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>			
Skattekostnad på resultat	5	864 778	906 414
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>3 065 580</b>	<b>3 216 614</b>
<b>Årsresultat</b>	7	<b>3 065 580</b>	<b>3 216 614</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>3 065 580</b>	<b>3 216 614</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>3 065 580</b>	<b>3 216 614</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap	7		
Overført fra/ til annen egenkapital	7	3 065 580	3 216 614
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>3 065 580</b>	<b>3 216 614</b>



Organisasjonsnr: 994 344 560  
LÆRINGSVERKSTEDET ØSTMARKA  
IDRETTSBARNEHAGE AS

## BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	5	123 458	2 693
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>123 458</b>	<b>2 693</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 8	21 790 344	22 927 645
Driftsløsøre, inventar og utstyr	3	606 830	630 212
<b>Sum varige driftsmidler</b>	<b>3, 8</b>	<b>22 397 174</b>	<b>23 557 857</b>
Pensjonsmidler	2		
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>22 520 632</b>	<b>23 560 550</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		26 328	32 307
Andre kortsiktige fordringer		750 298	662 784
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	24 758 060	21 875 457
<b>Sum fordringer</b>		<b>25 534 685</b>	<b>22 570 548</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	4	457 264	734 723
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>457 264</b>	<b>734 723</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>25 991 949</b>	<b>23 305 271</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>48 512 582</b>	<b>46 865 821</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	7	100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			



Annen egenkapital	7	18 056 853	14 991 272
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>18 056 853</b>	<b>14 991 272</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>7</b>	<b>18 156 853</b>	<b>15 091 272</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Pensjonsforpliktelser	2		
Utsatt skatt	5		
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	8	25 911 280	27 077 014
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>25 911 280</b>	<b>27 077 014</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>25 911 280</b>	<b>27 077 014</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	6	553 975	350 899
Betalbar skatt	5	985 542	908 281
Skyldig offentlige avgifter		891 035	1 372 451
Annen kortsiktig gjeld	6	2 013 896	2 065 904
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>4 444 448</b>	<b>4 697 535</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>30 355 728</b>	<b>31 774 549</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>48 512 582</b>	<b>46 865 821</b>



Organisasjonsnr: 994 344 560  
LÆRINGSVERKSTEDET ØSTMARKA  
IDRETTSBARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

## Note

Antall årsverk i regnskapsåret  
36.00

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler Immaterielle eiend.</u>

## Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

## Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
----------------------	--------------

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------



# Læringsverkstedet

## BARNEHAGER

Offentlig regnskap 2022

Østmarka Idrettsbarnehage AS

Pemso Dokumentnøkkel: 757H4-TJNZP-MLZDU-HJACN-CYD7O-N731E



## Østmarka Idrettsbarnehage AS

	Note	2022	2021
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>DRIFTSINNEKTER</b>			
Driftsinntekter		29 376 526	29 953 315
<b>SUM DRIFTSINNEKTER</b>		<b>29 376 526</b>	<b>29 953 315</b>
<b>DRIFTSKOSTNADER</b>			
Lønnskostnad	2	20 315 523	20 284 197
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	1 230 590	1 235 633
Annen driftskostnad		3 923 568	3 642 317
<b>SUM DRIFTSKOSTNADER</b>		<b>25 469 681</b>	<b>25 162 147</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>3 906 845</b>	<b>4 791 168</b>
<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
Annen finansinntekt		416 431	71 732
Annen finanskostnad		392 918	739 872
<b>RESULTAT AV FINANSPOSTER</b>		<b>23 513</b>	<b>-668 140</b>
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD</b>		<b>3 930 358</b>	<b>4 123 028</b>
Skattekostnad på resultat	5	864 778	906 414
<b>ORDINÆRT RESULTAT</b>		<b>3 065 580</b>	<b>3 216 614</b>
<b>ÅRSRESULTAT</b>	7	<b>3 065 580</b>	<b>3 216 614</b>
<b>OVERFØRINGER</b>			
Overført fra/ til annen egenkapital	7	3 065 580	3 216 614
<b>SUM OVERFØRINGER</b>		<b>3 065 580</b>	<b>3 216 614</b>

Pennso Dokumentnøkkel: 757H4-TJN7P-MLZDU-HJACN-CYD7O-N731E

Organisasjonsnummer 994 344 560



## Østmarka Idrettsbarnehage AS

	Note	2022	2021
<b>BALANSE 31.12</b>			
<b>EIENDELER</b>			
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
Utsatt skattefordel	5	123 458	2 693
<b>SUM IMMATERIELLE EIENDELER</b>		<b>123 458</b>	<b>2 693</b>
<b>VARIGE DRIFTSMIDLER</b>			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3, 8	21 790 344	22 927 645
Driftsløsøre, inventar og utstyr	3	606 830	630 212
<b>SUM VARIGE DRIFTSMIDLER</b>	<b>3, 8</b>	<b>22 397 174</b>	<b>23 557 857</b>
<b>FINANSIELLE DRIFTSMIDLER</b>			
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>22 520 632</b>	<b>23 560 550</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
<b>FORDRINGER</b>			
Kundefordringer		26 328	32 307
Andre kortsiktige fordringer		750 298	662 784
Kortsiktige fordringer konsernselskap	6	24 758 060	21 875 457
<b>SUM FORDRINGER</b>		<b>25 534 685</b>	<b>22 570 548</b>
<b>BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	457 264	734 723
<b>SUM BANKINNSKUDD, KONTANTER O.L.</b>		<b>457 264</b>	<b>734 723</b>
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>25 991 949</b>	<b>23 305 271</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>48 512 582</b>	<b>46 865 821</b>

Organisasjonsnummer 994 344 560

Pennso Dokumentnøkkel: 757H4-TJN7P-MLZDU-HJACN-CYD7O-N731E



## Østmarka Idrettsbarnehage AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2022	2021
<b>EGENKAPITAL</b>			
<b>INNSKUTT EGENKAPITAL</b>			
Aksjekapital	7	100 000	100 000
<b>SUM INNSKUTT EGENKAPITAL</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>OPPTJENT EGENKAPITAL</b>			
Annen egenkapital	7	18 056 853	14 991 272
<b>SUM OPPTJENT EGENKAPITAL</b>		<b>18 056 853</b>	<b>14 991 272</b>
<b>SUM EGENKAPITAL</b>	<b>7</b>	<b>18 156 853</b>	<b>15 091 272</b>
<b>GJELD</b>			
<b>AVSETNING FOR FORPLIKTELSER</b>			
<b>ANNEN LANGSIKTIG GJELD</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	25 911 280	27 077 014
<b>SUM ANNEN LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>25 911 280</b>	<b>27 077 014</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld	6	553 975	350 899
Betalbar skatt	5	985 542	908 281
Skyldig offentlige avgifter		891 035	1 372 451
Annen kortsiktig gjeld	6	2 013 896	2 065 904
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>4 444 448</b>	<b>4 697 535</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>30 355 728</b>	<b>31 774 549</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>48 512 582</b>	<b>46 865 821</b>

Jessheim, 07.06.2023

Styret i Østmarka Idrettsbarnehage AS

Trude Moen Sydtangen  
Styreleder

Ann-Kristin Dyre  
Styremedlem

Organisasjonsnummer 994 344 560

Pennso Dokumentnøkkel: 757H4-TJN7P-MLZDU-HJACN-CYD7O-N731E



## Note 1 Regnskapsprinsipper

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

### Estimater

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

### Driftsinntekter

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

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

### Omløpsmidler / kortsiktig gjeld

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

### Anleggsmidler / langsiktig gjeld

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

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

### Pensjoner

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

#### Hybridordning

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

Barnehagepensjon er en tjenstepensjonsordning basert på et innskuddsbasert opptjeningssystem 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.

#### Avtalefestet førtidspensjon (AFP)

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

### Offentlige tilskudd



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

## **Skatt**

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

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

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

## **Konsolidering**

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



## Note 2 Lønnskostnader.

### Lønnskostnader

	2022	2021
Lønninger	14 594 492	15 496 059
Arbeidsgiveravgift	2 256 757	2 409 899
Pensjonskostnader	1 229 672	703 052
Andre lønnsrelaterte ytelser	2 234 601	1 675 187
<b>Sum</b>	<b>20 315 523</b>	<b>20 284 197</b>
Sysselsatte årsverk:	37	36

## Note 3 Anleggsmidler

	Bygninger	Inventar	Anlegg under ut.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.22	35 599 940	922 578	26 667	36 522 518
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	62 000	34 574		96 574
- Avgang solgte driftsmidler			-26 667	
<b>= Anskaffelseskost 31.12.22</b>	<b>35 661 940</b>	<b>957 152</b>	<b>0</b>	<b>36 619 092</b>
Av- og nedskrivninger pr. 01.01.22	12 698 962	292 366		12 991 329
+ Årets ordinære avskrivninger	1 172 634	57 956		1 230 590
<b>= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.22</b>	<b>13 871 596</b>	<b>350 322</b>	<b>0</b>	<b>14 221 918</b>
<b>= Bokført verdi 31.12.22</b>	<b>21 790 344</b>	<b>606 830</b>	<b>0</b>	<b>22 397 174</b>
Økonomisk levetid	25 år	5 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær		

Pennso Dokumentnøkkel: 757H4-TJN7P-MLZDU-HJACN-CYD7O-N731E

## Note 4 Bundne midler

	2022	2021
Bundne skattetrekksmidler	457 264	734 723

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



## Note 5 Skatt

<b>Årets skattekostnad</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	985 543	908 281
Endring i utsatt skattefordel	-120 765	-1 867
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>864 778</b>	<b>906 414</b>
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	3 930 358	4 123 028
Permanente forskjeller	448	-2 962
Endring i midlertidige forskjeller	548 934	8 486
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>4 479 740</b>	<b>4 128 552</b>
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	985 542	908 281
<b>Sum betalbar skatt i balansen</b>	<b>985 542</b>	<b>908 281</b>

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Endring</b>
Varige driftsmidler	-561 174	-12 240	548 934
<b>Sum</b>	<b>-561 174</b>	<b>-12 240</b>	<b>548 934</b>
<b>Grunnlag for utsatt skattefordel</b>	<b>-561 174</b>	<b>-12 240</b>	<b>548 934</b>
<b>Utsatt skattefordel (22 %)</b>	<b>-123 458</b>	<b>-2 693</b>	<b>120 765</b>

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Fordringer konsernselskap</b>		
Langsiktige fordringer konsernselskap	0	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap	21 029	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap (reskontro)	0	0
Kortsiktige fordringer konsernselskap (konsernkonto)	24 737 031	21 875 457
<b>Sum fordring til konsernselskap</b>	<b>24 758 059</b>	<b>21 875 457</b>
<b>Gjeld konsernselskap</b>		
Kortsiktig gjeld konsernselskap	0	45 532
Kortsiktig gjeld konsernselskap (reskontro)	7 557	0
Kortsiktig gjeld konsernselskap (konsernkonto)	0	0
<b>Sum gjeld konsernselskap</b>	<b>7 557</b>	<b>45 532</b>

Saldo konsernkonto representerer selskapets innestående i Læringsverkstedet AS sitt konsernkontosystem.



## Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital / udekket tap	Sum
Egenkapital 31.12.2021	100 000	14 991 272	15 091 272
Årets resultat		3 065 580	3 065 580
<b>Egenkapital 31.12.2022</b>	<b>100 000</b>	<b>18 056 852</b>	<b>18 156 852</b>



## Note 8 Gjeld og sikkerhetsstillelser

<b>Gjeld sikret ved pant</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gjeld til kredittinstitusjoner	25 911 280	27 077 014
<b>Sum lån sikret ved pant</b>	<b>25 911 280</b>	<b>27 077 014</b>

## **Bokført verdi av eiendeler sikret ved pant**

Fast Eiendom	21 790 344	22 927 645
<b>Sum Eiendeler sikret ved pant</b>	<b>21 790 344</b>	<b>22 927 645</b>

## **Gjeld som forfaller senere enn 5 år**

Gjeld til kredittinstitusjoner	20 082 610	22 016 809
--------------------------------	------------	------------

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



# PENNEO

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

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

## Trude Moen Sydtangen

Styreleder

Serienummer: 9578-5995-4-95806

IP: 77.88.xxx.xxx

2023-06-07 05:59:30 UTC



## Ann-Kristin Dyre

Styremedlem

På vegne av: Læringsverkstedet AS

Serienummer: 9578-5995-4-480912

IP: 77.88.xxx.xxx

2023-06-07 06:08:25 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 757H4-TJN7P-MLZDU-HJ4CN-CYD7O-N731E

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

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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



KPMG AS  
Vangsvæien 73  
N-2317 Hamar

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

Til generalforsamlingen i Østmarka Idrettsbarnehage AS

## Uavhengig revisors beretning

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Østmarka Idrettsbarnehage AS som består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

### Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### Styrets ansvar for årsregnskapet

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

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

### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

#### Offices in:

© KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

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

Penneo Dokumentnøkkel: CBAHG-N36EU-LNSYK-S1560-7QBDA-5TEIE



Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Hamar, 07 juni. 2023  
KPMG AS

Tom Kristian Braaten  
Statsautorisert revisor  
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: CBAHG-N36EU-LN5YK-S1560-7QBD4-S1EIE



# PENNEO

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

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

## Tom Kristian Braaten

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5993-4-1656696

IP: 80.232.xxx.xxx

2023-06-07 09:26:54 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: CBAHG-N36EU-LN5YK-S1560-7QBD4-5TEIE

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

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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