

Forklaringer/veiledning til side 2:

Skjemaet tar utgangspunkt i "Næringsoppgave 1" som næringsdrivende med begrenset regnskapsplikt (eneeierforetak, ANS m.m.) fyller ut i forbindelse med sin selvangivelse. Selskaper som bruker "Næringsoppgave 2" (aksjeselskaper og andre foretak som utarbeider årsregnskap etter regnskapsloven) i selvangivelsen vil se at det er noe avvikende spesifikasjoner, spesielt når det gjelder postene for finanstransaksjoner og kapitalinntekter/-utgifter. Disse bes om å fylle ut postene som er mest riktige, jf. også veiledningen nedenfor.

Skjemaet avviker på to punkter fra "Næringsoppgave 1":

- Refusjoner fra folketrygden (sykepenger, svangerskapspermisjon) føres på post 5800, ikke 3400.
- Post 3400 er delt i forhold til næringsoppgaven. Barnehagene bes spesifisere hhv. statlige-, kommunale- og andre offentlige driftstilskudd.

Obs: Fra og med 2004 er barnehager omfattet av lov om momskompensasjon. Det betyr at barnehager som ved sine kjøp av varer og tjenester betaler merverdiavgift som overstiger 20.000 kroner får denne avgiften refundert. Momskompensasjon gjelder imidlertid ikke for familiebarnehager.

Ved utfylling av regnskapsskjemaet for 2004 skal barnehager som har fått refundert merverdiavgiften som de har betalt på sine vare- og tjenestekjøp føre opp alle kostnader med nettobeløp, dvs. uten merverdiavgift. Momskompensasjonen skal da heller ikke vises som inntekt i resultatregnskapet.

Fra selskaper eller organisasjoner som driver flere barnehager eller andre virksomheter bes det levert ett skjema pr. barnehage. Det er viktig at regnskapsopplysningene gjelder de samme enhetene som skjemaet "Årsmelding for barnehager" som barnehagen tidligere har fylt ut og sendt til kommunen. Fellesinntekter og felleskostnader må fordeles mellom barnehagene, dersom selskapet driver flere barnehager. Felleskostnader vil ofte inneholde bl.a. felles administrative tjenester (lønn, regnskap m.m.), revisjon, felles infrastruktur (lokaler, IKT m.m.) opplæringstiltak og felles tillitsmannsordning. Den enkelte barnehagens andel av kostnadene til drift av felles administrasjon m.m. kan eksempelvis belastes som en "konsernavgift" (jf. kommentarer til post 6700 nedenfor). Den enkelte barnehagens andel av de samlede kostnadene i selskapet/organisasjonen kan gi en nøkkel for fordeling av felleskostnadene.

Nedenfor kommenteres noen enkeltposter. "Typiske" inntekts- og kostnadsposter for barnehager er uthevet.

3200	Oppholdsbetaling/ foreldrebetaling	Salgsinntekt m.m.: Oppholdsbetaling i barnehager er avgiftsfritt og faller utenfor avgiftsområdet, føres altså på post 3200. Oppholdsbetalingen føres med de beløpene som faktisk er utfakturert til foreldrene – altså fratrullet ev. søskenmoderasjon og lignende. Dersom barnehagen får refundert søskenmoderasjon m.m. fra kommunen, føres dette som et kommunalt tilskudd på post 3400.
3400	Offentlige tilskudd spesifiseres: Statlig driftstilskudd Tilskudd til tiltak for funksjonshemmede barn i barnehagene Tilskudd til tiltak for å bedre språkforståelsen blant minoritetsspråklige barn Kommunale driftstilskudd	Kommunale tilskudd omfatter både ordinære driftstilskudd, inntekter fra "salg" eller "utleie" av plasser til kommunen, tilskudd til integrering av funksjonshemmede barn og tilskudd som dekker søskenmoderasjon, friplasser m.m. Andre offentlige tilskudd Bl.a. tilskudd fra KUF til studentbarnehager, Landbruksdepartementet ("onnebarnehager"), Sametinget, fylkeskommunen eller statlige helseforetak Obs: Refusjon fra trygdeforvaltningen for sykelønn eller lønn under fødselspermisjon m.m. føres på post 5800.
3900	Annen driftsrelatert inntekt inneholder bl.a.: Kostpenger Avgifter/"mulkt" Tilskudd til bedrifts-barnehager	foreldrenes betaling for mat i barnehagen (utover ordinær oppholdsbetaling). inntekter som barnehagen får på grunn av for sen henting av barn, manglende oppmøte på dugnader osv. Tilskudd som barnehagen mottar fra bedrifter for ansatte som har barn i barnehagen (spes. for bedriftsbarnehager). Obs.: Dette gjelder ikke for fylkeskommunale eller statlige "bedrifts"-barnehager (sykehusbarnehager). For disse føres "eierens" driftstilskudd på post 3400.
4005	Varekostnad inneholder bl.a.: Kjøp av mat Kjøp av andre varer	til bespisning av barna i barnehagen. (Jf. skjemaets side 3, der det bes om en fordeling av kostnadene på post 4005 mellom kjøp av mat og kjøp av andre varer. Dette er spesielt aktuelt for

barnehager som krever inn "kostpenger" utover ordinær oppholdsbetaling fra foreldrene.)

5000-5900 **Lønn/Personalkostnader:** Disse postene inneholder alle kostnader som er knyttet til arbeidskraft i barnehagene (lønn, feriepenger, pensjonskostnader, forsikring m.m.). Ev. godtgjørelse som eier av barnehagen tar ut for sin arbeidsinnsats i barnehagen føres på post 5600.

5800 **Offentlige refusjoner vedr. arbeidskraft (sykepengerefusjon m.m.):** Sykepengerefusjon, fødselspermisjon – obs: negativt fortegn.

5900 Annen personalkostnad inneholder bl.a.:
Arbeidstøy til ansatte
Pensjonsforsikring, yrkesskadeforsikring

6000 **Avskrivninger** uttrykker verdireduksjonen i barnehagens varige driftsmidler (bygninger, inventar og utstyr). Det betyr at anskaffelsesverdien av varige driftsmidler fordeles over den antatte levetiden til disse driftsmidlene. Varige driftsmidler defineres som anskaffelser med en verdi over 15.000 kroner og en levetid på minst tre år. Obs: Barnehagene skal føre avskrivninger (dersom barnehagen eier lokalet) eller husleie for bruk av lokalene som de benytter. **Avdrag på lån skal ikke føres opp**, i og med at disse er avhengig av hvordan barnehagen er finansiert, ikke av slitasjen/verdireduksjonen som følger med bruk av barnehagen. (Til illustrasjon: Selv om en barnehage er finansiert utelukkende med eierens egne midler – egenkapital – slites den like mye ned som en barnehage som er finansiert ved hjelp av lån. I begge tilfeller må en derfor beregne avskrivninger for å uttrykke verdireduksjonen.)

6200 Denne posten er neppe aktuell for barnehagene, i og med at en ikke driver med energikrevende vareproduksjon – benytt post 6340 for kostnadene til elektrisk strøm eller brensel.

6300 **Husleie**

6340 **Lys, varme**

6395 Renovasjon, vann, avløp, renhold m.v. inneholder bl.a.:
Offentlige avgifter til renovasjon, vann, avløp.
Renhold, vaktmester dersom disse tjenestene ikke utføres av egne ansatte (som vises gjennom personalkostnader på postene 5000-5900).

6500 **Leker, barnebøker**
Lekeutstyr

6700 **Ekstern regnskapsfører, revisor, EDB-tjenester m.m.**
Kurs-/seminaravgifter
Kjøp av styretjeneste/pedagogisk veiledning i familiebarnehager
Barnehager som er en del av en organisasjon som driver flere barnehager, kan føre "konsernbidraget" til dekning av organisasjonens felleskostnader på denne posten.

6995 **Telefon, porto,**
Kontorrekvisita
Aviser, tidsskrifter
Bankgebyrer

7165 **Reise og opphold for ansatte i forbindelse med kurs/seminarer m.m.**

7495 **Kontingent for medlemsskap i PBL/andre organisasjoner**

7700 **Møter, kurs**

8060-8288 Barnehagene vil som regel ikke ha større beløp på disse postene.
Obs: Ikke benytt postene her for å føre opp avdragsutgifter, jf. kommentar til post 6000!

0412/0413 Her føres renteinntektene og rentekostnadene som påløper i forbindelse med driften av barnehagen.

Forklaringer/veiledning til side 3:

På side 3 bes om en spesifikasjon av to poster i regnskapsskjemaet:

- **Post 4005 – Varekostnad:**
Posten kan inneholde kostnader til kjøp av matvarer – som barnehagene har anledning til å få dekket av foreldrene (mat-/kostpenger) utover ordinær foreldrebetaling – og kjøp av andre varer. Spesielt for barnehager som har etablert en betalingsordning for mat/kost i barnehagen, er det viktig at det opplyses, hvor mye av kostnadene på post 4005 som er knyttet til kjøp av matvarer.
- **Disponering av et regnskapsmessig overskudd (positivt årsresultat, post 9940):**
Et overskudd kan prinsipielt brukes på to måter:
 - Utbetaling av utbytte til barnehagens eier
 - Styrking av barnehagens egenkapital, ev. til finansiering av anskaffelser i senere år.

Barnehager som er organisert som aksjeselskap må dessuten avsette en del av det regnskapsmessige overskuddet til skatt.

Utbytte defineres som en del barnehagens kostnader (forrenting av kapitalen som eieren har lagt ned i barnehagen). Styrking av egenkapitalen derimot representerer ingen kostnad. Kostnader oppstår først, når barnehagen bruker oppsamlet egenkapital til å finansiere anskaffelser, ev. til å dekke et underskudd, i senere år.

Barnehagene bes derfor om å spesifisere hvordan et eventuelt regnskapsmessig overskudd disponeres.

Forklaringer/veiledning til side 4:

Side 4 inneholder en del supplerende opplysninger til regnskapstallene:

- Den første delen på side 4 skal sikre at kartleggingen fanger opp alle kostnader til drift av barnehagene – også kostnader som ikke viser seg i regnskapet. Det gjelder altså støtte som barnehagen har mottatt og som ikke er ført som inntekt i regnskapet. Det betyr at finansielle tilskudd som er inntektsført ikke skal tas med på side 4.

Spesielt om dugnadsinnsats:

Ordinære foreldredugnader som mange barnehager gjennomfører noen få ganger i løpet av året *tas ikke med her*. Dette med utgangspunkt i at dugnader også gjennomføres i mange kommunale barnehager.

Dersom foreldrene imidlertid yter vesentlige bidrag til løpende oppgaver i barnehagene (for eksempel organisering av en fast vikarordning, regnskapsføring eller andre administrative tjenester, faste vaktmester- og renholdsoppgaver m.m.), kan verdien av disse bidragene beregnes og registreres på side 4.

Eventuell støtte som barnehagen har mottatt fra kommunen utover økonomiske tilskudd føres opp av kommunen på side 5 i skjemaet. Barnehagen skal ikke ta dette med i sin kartlegging.

- Den andre delen av side 4 dekker barnehagens kostnader til tiltak for funksjonshemmede eller andre barn med særlige behov.

Obs: Barnehagen skal her bare ta med kostnader som barnehagen selv har betalt – altså ikke tiltak som er betalt av kommunen, for eksempel gjennom kommunalt lønnede støttepedagoger, tospråklige assistenter m.m. som har arbeidet med barn i barnehagen.