

## Ofte stilte spørsmål

I denne spalten gjengis utvalgte spørsmål som er kommet til Revisorforeningens henvendelsessystem. Revisorforeningen har etter beste evne avgitt svar basert på de konkrete saksforhold, men påtar seg ikke rettslig ansvar for riktigheten, fullstendigheten eller anvendeligheten av de svar som er gjengitt.

## Periodisering av mottatt tilleggsutbytte

**Kategori:** foretaksrett, regnskap, skatt

**Spørsmål:**

Et selskap A (morselskapet) eier 100 % i selskap B (datterselskapet). For 20X1 har datterselskapet ikke utdelt ordinært utbytte. Regnskap for datter-

selskapet ble fastsatt 10. februar 20X2. Tilleggsutbytte i datterselskapet vedtas i ekstraordinær generalforsamling 20. mai 20X2. Kan morselskap ta dette inn i regnskapet sitt for 20X1 som avlegges i juni 20X2?

**Svar:**

Nei. Det foreligger ikke betydelig sannsynlighetsovervekt for utdeling av utbytte på balansedagen i et slikt tilfelle, og utbyttet kan derfor ikke ansees opptjent før i regnskapsåret 20X2. Se også [NRS\(V\) Regnskapsføring av inntekt punkt 7.10.1.](#)

## Krav til regnskap, bokføring, revisjon, BASIL-rapportering og revisjon for private barnehager

**Spørsmål:**

Kan dere gi en oversikt over kravene til regnskap, bokføring, revisjon, BASIL-rapportering og revisjon for private barnehager?

**Svar:**

Det stilles ulike krav til regnskap, bokføring, BASIL-rapportering og revisjon for private barnehager som er pålagt å være et selvstendig rettssubjekt og for barnehager som er unntatt dette kravet.

**Private barnehager som er pålagt å være selvstendig rettssubjekt**

Kravet til å være selvstendig rettssubjekt følger av barnehageloven § 7a første ledd.

Barnehager som er underlagt bestemmelsen om å være selvstendig rettssubjekt, skal følge bokføringsloven og utarbeide årsregnskap i samsvar med kravene i regnskapsloven. Dette gjelder selv om barnehagen er organisert i en selskapsform som ikke er pålagt å utarbeide årsregnskap etter regnskapsloven. Økonomiforskriften til barnehageloven stiller i tillegg krav til at det skal utarbeides avdelingsregnskap for tillatt tilleggsvirksomhet, og avdelingsregnskapet skal fremgå av note til årsregnskapet. Forskriften stiller også krav til at handel med nærstående skal fremgå av

note. Barnehager som ikke har hatt slik handel, skal oppgi dette. Årsregnskapet skal revideres av en statsautorisert revisor og leveres til Regnskapsregisteret i samsvar med regnskapslovens krav. Revisor skal registreres som barnehagens valgte revisor i Foretaksregisteret på vanlig måte.

Alle private barnehager skal dessuten, hvert år innen en frist fastsatt av departementet, rapportere regnskapsopplysninger om bruk av offentlige tilskudd og foreldrebetaling og andre opplysninger som underbygger barnehagens regnskap. Rapporteringen skal skje via Utdanningsdirektoratets system for innrapportering, BASIL, og skal attesteres av en statsautorisert revisor. Årsregnskap og revisjonsberetning skal vedlegges rapporteringen i BASIL.

**Private barnehager som er unntatt kravet om å være selvstendig rettssubjekt**

Unntaket fra kravet om å være selvstendig rettssubjekt følger av barnehageloven § 7 a tredje ledd og økonomiforskriften til barnehageloven § 3 a.

Barnehager som er unntatt fra kravet om å være selvstendig rettssubjekt, skal følge bokføringsloven, og det skal utarbeides et resultatregnskap for hver barnehage som er godkjent etter barnehageloven. Resul-

tatregnskapet skal vise alle inntekter og kostnader som gjelder godkjent barnehagedrift, og inntekter og kostnader skal periodiseres i samsvar med [regnskapsloven § 4-1](#). Resultatregnskapet skal i utgangspunktet revideres av en statsautorisert revisor i tråd med revisorloven. Noen barnehager er imidlertid unntatt fra dette kravet, jf. økonomiforskriften til barnehageloven § 7 fjerde ledd, og kan velge en uavhengig regnskapsfører til å attestere resultatregnskapet.

Forskriften stiller dessuten krav til at handel med nærstående skal dokumenteres. Barnehager som ikke har hatt slik handel skal dokumentere dette.

Disse barnehagene har samme rapporteringskrav via BASIL som barnehagene som er underlagt kravet til å være selvstendig rettssubjekt. Det stilles imidlertid ikke krav til at revidert/attestert resultatregnskap vedlegges rapporteringen i BASIL.

Revisjon av resultatregnskapet og resultatregnskapet som leveres via BASIL, er særattestasjoner, og medfører ikke at revisor skal registreres som barnehagens revisor i Foretaksregisteret. Der som årsregnskapet til rettssubjektet, som barnehagen er en del av, revideres, skal revisor være registrert som rettssubjektets revisor på vanlig måte.