

Læringsverkstedet Kristiansund idrettsbarnehage
990749914

Foreløpig tilsynsrapport

Dette er en foreløpig rapport. I denne rapporten presenterer vi våre foreløpige vurderinger og konklusjoner i tilsynet med Læringsverkstedet Kristiansund idrettsbarnehage. Tema for tilsynet er nærstående transaksjon, eiendomstransaksjon. Vi har avdekket mulig brudd på regelverket og varsler at dere må betale tilbake tilskudd. Dette er et varsel om vedtak, jf. forvaltningsloven § 16. Dere har rett til å uttale dere før et eventuelt vedtak.

Innledning

Vi fører tilsyn med bruk av offentlige tilskudd og foreldrebetaling i private barnehager som mottar kommunalt tilskudd etter barnehageloven § 19.

I tilsyn kontrollerer vi om barnehagene oppfyller kravene til bruken av offentlige tilskudd og foreldrebetaling etter barnehageloven kapittel V med forskrift.

Våre tilsyn er offentlig myndighetsutøvelse, noe som innebærer at tilsynet skal gjennomføres i samsvar med reglene i forvaltningsretten og offentlighetsloven. I tilsynet behandler vi personopplysninger. Les mer om vår behandling av personopplysninger på <https://www.udir.no/regelverk-og-tilsyn/personvern-for-barnehage-og-skole/behandling-av-personopplysninger-i-tilsyn/>

Vi åpnet tilsyn med Læringsverkstedet Kristiansund idrettsbarnehage 1. juni 2022. Vi har fått tilstrekkelig informasjon til å gjennomføre tilsynet.

Mulig brudd på regelverket

Vi har kontrollert nærstående transaksjon, eiendomstransaksjon, jf. barnehageloven § 14 a første ledd bokstav b (någjeldende § 23 andre ledd). Vi har avdekket mulig brudd på regelverket.

Kontrollspørsmål

Foreløpig svar

Er overdragelsen av barnehageeiendommen avtalt med vilkår og beløp som ville vært fastsatt mellom uavhengige parter?

Nei

Våre varslede reaksjoner

Barnehageeier har ansvaret for at barnehagen blir drevet i samsvar med regelverket, jf. barnehageloven § 7. Vi gir derfor eventuelle pålegg til barnehageeier som har ansvar for at barnehagen retter opp brudd på regelverket.

Varsel om at dere må betale tilbake tilskudd

Vi varsler at vi vurderer å fatte vedtak om at barnehagen skal tilbakebetale kr 15 323 874 til kommunen, jf. barnehageloven § 56. Dersom vi får nye opplysninger som har betydning for utmålingen, kan vi endre beløpet i vedtaket.

Nærstående transaksjon, eiendomstransaksjon

Beskrivelse	Beløp
Transaksjon med nærstående	15 323 874
Totalt	kr 15 323 874

Det følger av barnehageloven § 56 fjerde ledd at Utdanningsdirektoratet kan fatte vedtak med en reaksjon om at barnehagen skal betale tilskudd tilbake til kommunen dersom barnehagen har brutt bestemmelser i kapittel V med forskrifter. Reaksjonen skal stå i forhold til lovbruddets art og økonomiske betydning.

Vår foreløpige vurdering er at barnehagen har inngått avtaler med nærstående som ikke ville ha vært inngått med en uavhengig part. Som følge av dette har barnehagen mottatt et lavere vederlag i strid med § 14 a første ledd bokstav b. Vi mener at om disse midlene hadde blitt brukt på godkjent barnehagedrift, hadde det utgjort en betydelig forskjell for barna i barnehagen. Lovbruddet er derfor etter vår vurdering alvorlig. Vi mener derfor at kravet om tilbakebetaling fremstår som en forholdsmessig reaksjon.

Vurdering av barnets beste

Barnets beste er tillagt vekt som et grunnleggende hensyn ved vurderingen av tilbakekreving, jf. Grunnloven § 104 annet ledd, Barnekonvensjonen art. 3 nr. 1, jf. menneskerettsloven § 2, og barnehageloven § 3 fjerde ledd. Etter vår vurdering tilsier hensynet til barnets beste at tilskudd og foreldrebetaling skal komme barna i barnehagen til gode, jf. § 21 annet ledd, noe også de øvrige reglene i kapittel V i barnehageloven er et utslag av. Det er viktig å reagere ved brudd på barnehagelovens regler for å sørge for at disse reglene etterleves, både av hensyn til barna i denne barnehagen og barn i barnehager generelt.

Vi vil for øvrig peke på at barnehagen ikke kan benytte tilskudd og foreldrebetaling til å dekke et tilbakebetalingskrav. Et tilbakebetalingskrav vil derfor ikke gå på bekostning av midler som er tiltenkt barna.

Hva skjer nå?

Dere kan gi tilbakemelding på rapporten

Dere har rett til å uttale dere før vi fatter vedtak, jf. forvaltningsloven § 16. Dere kan uttale dere om alt i rapporten, både vår beskrivelse av fakta, vår forståelse av loven, våre vurderinger og våre reaksjoner. Hvis dere mener rapporten inneholder feil, bør dere begrunne hvorfor. Dere sender inn uttalelsen her, på tilsyn.udir.no.

På bakgrunn av uttalelsen fra dere, vil vi vurdere om det er grunnlag for å endre innholdet i rapporten. Hvis vi opprettholder vår konklusjon om at dere ikke følger regelverket på alle områder, fatter vi vedtak i saken.

Dere har rett til innsyn i sakens dokumenter, jf. forvaltningsloven § 18.

Fristen for å sende inn uttalelse er 26. januar 2024.

Regelverk og vurdering

Generell beskrivelse

I tilsynsåret 2020 inngikk Læringsverkstedet Kristiansund Idrettsbarnehage i rettssubjektet Læringsverstedet AS. Læringsverkstedet AS var et rettssubjekt med ca. 220 barnehager. Læringsverkstedet AS inngikk i et konsern som har øvrige 20 barnehager, det betyr at konsernet i alt hadde ca. 240 barnehager. Læringsverkstedet AS har vokst over tid til en stor barnehagekjede, gjennom etablering av nye barnehager og gjennom overtakelse av eksisterende barnehager.

Nærstående transaksjon, eiendomstransaksjon

Barnehagen må ikke overfor eieren, eierens nærstående eller selskap i samme konsern som eier foreta transaksjoner og dekke kostnader på vilkår eller med beløp som avviker fra eller overstiger det som ville vært fastsatt mellom uavhengige parter, jf. barnehageloven § 14 a første ledd bokstav b (någjeldende § 23 andre ledd).

Dette innebærer at barnehagens økonomiske og rettslige disposisjoner skal være markedsmessige og rasjonelle. Dersom barnehagen betaler overpris for en vare eller en tjeneste til en av barnehagens, eller barnehageeiers nærstående, foreligger det et brudd på barnehageloven. Det samme er tilfellet dersom barnehagen inngår avtaler på vilkår som avviker fra det som vil være fastsatt mellom uavhengige parter. Barnehagen må kunne dokumentere at transaksjonen i det hele tatt ville ha funnet sted mellom uavhengige parter.

Eier er den fysiske eller juridiske personen som eier barnehagen. Hvem som regnes som nærstående er definert i aksjeloven § 1-5. Nærstående er ektefelle eller samboer til barnehageeieren, samt foreldre, barn og søsken til barnehageeieren selv eller barnehageeiers ektefelle eller samboer. I tillegg vil selskaper som eieren selv eller eierens nærstående har bestemmende innflytelse over etter § 1-3 i aksjeloven omfattes av nærståendebegrepet. Også selskaper i samme konsern som barnehageeieren omfattes av bestemmelsen.

Barnehagen står fritt til å foreta transaksjoner med nærstående, men barnehagen må dokumentere at prisen og vilkårene ikke avviker det som ville vært avtalt mellom uavhengige parter.

Er overdragelsen av barnehageeiendommen avtalt med vilkår og beløp som ville vært fastsatt mellom uavhengige parter?

Vår foreløpige konklusjon:
Nei

Vår begrunnelse

1 Innledning og problemstilling

Tilsynet er åpnet på bakgrunn av en risikovurdering. Vi fant det sannsynlig at overdragelsene kunne bryte med kravene i barnehageloven § 14 a første ledd, og valgte derfor å åpne tilsyn.

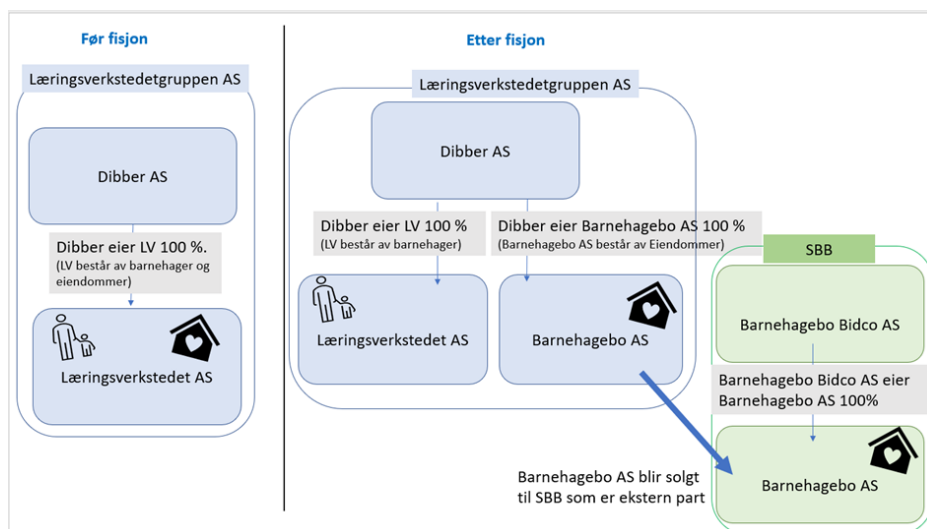
Problemstillingen i saken er om barnehagen har foretatt en transaksjon med beløp som avviker fra det som ville vært fastsatt mellom uavhengige parter. Nærmere bestemt er spørsmålet om det hadde blitt tatt høyde for eiendommenes virkelige verdi dersom partene var uavhengige.

Vi har ikke ført tilsyn med om leieprisen er fastsatt i tråd med barnehagelovens krav.

2 Våre observasjoner

2.1 Oversikt

I tilsynsåret var Kristiansund idrettsbarnehage en underenhet i Læringsverkstedet AS. For kontekstens skyld redegjør vi innledningsvis for faktum knyttet til hele rettssubjektet. Deretter går vi inn på faktum knyttet til Kristiansund idrettsbarnehage. Figuren viser et forenklet organisasjonskart som illustrerer tilknytningene til selskapene som er nevnt i rapporten.



2.2 Dokumentasjonen vi har mottatt

Dokumentasjonen som ble innhentet i forbindelse med tilsynet:

- * Redegjørelse for barnehagens anskaffelse av eiendommen.
- * Hovedbokutskrift for BASIL-post 6000 Avskrivninger
- * Fisjonsdokumenter

- * Anleggsregister
- * Saldobalanser for barnehagevirksomheten (Læringsverkstedet AS) for 2019 og 2020
- * Verdivurdering

Etter gjennomgang av dokumentasjonen fant vi det nødvendig å etterspørre ytterligere dokumentasjon.

- * Vedlegg til fisjonsplan
- * Verdivurdering for riktig år
- * Saldobalanse 31.07.2020 for Kristiansund idrettsbarnehage

I tillegg har tilsynet hentet opplysninger fra Brønnøysundregistrene:

- * Årsregnskap 2020 for Læringsverkstedet AS
- * Årsregnskap 2020 for Dibber AS
- * Årsregnskap 2020 for Barnehagebo AS

2.3 Nærmere om transaksjonen

I note til årsregnskapet til Læringsverkstedet AS er det opplyst om følgende:

"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 barnehagebo 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 utfisjonert 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 fisjonene er gjort opp. Den beløpsmessige 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."

Som det fremgår av noten sitert ovenfor, ble ca. 130 eiendommer fisjonert ut til selskapet Barnehagebo AS. Ved fisjonen var Barnehagebo AS i sin helhet eid av Dibber AS. I noten over skriver Læringsverkstedet AS at det var Læringsverkstedet gruppen AS som var eier. Læringsverkstedet Gruppen AS ble etablert 01.12.2020 gjennom en fisjon fra Dibber AS.

Fisjonen var en ren fisjon med jevndeling og ble bokført til selskapsmessig kontinuitet (heretter "fisjon til kontinuitet"). I forbindelse med overdragelsen ble det inngått en avtale om tilbakeleie av alle eiendommene som ble overdratt. Avtalen som ble inngått, var en triple net-leieavtale. Ved triple net-leieavtaler blir leietaker ofte pålagt et utvidet utskiftings- og vedlikeholdsansvar. Sammenlignet med en standard leiekontrakt påtar leier seg større deler av kostnadene og risikoen ved slike avtaler.

Kort tid etter fisjonen ble Barnehagebo AS solgt til Barnehagebo Bidco AS, som via flere eierledd er heleid av det svenske selskapet Samhällsbyggnadsbolaget (SBB). Aksjesalget førte til at barnehageeiendommene med tilbakeleie ble overdratt til en uavhengig part. Barnehagebo AS ble solgt for kr. 4,2 mrd. Ved salget hadde Barnehagebo AS i det vesentlige de samme eiendommene som ved fisjonen. Det ble med andre ord ikke tilført noen merverdi i perioden mellom fisjonen og salget.

Ved fisjon til kontinuitet er det de balanseførte verdiene som blir lagt til grunn ved delingen. Fisjonsbalansen viser at eiendommene hadde en balanseført verdi kr. 2 239 840 000. I tillegg er det deling på konto Tomter, bygninger og annen fast eiendom, kr. 437 703 000. Det er nærliggende å tro at denne verdien er knyttet til eiendommene. Totalt utgjør disse en balanseverdi på kr. 2 677 543 000.

Balansen viser også at Barnehagebo AS overtok noe av gjelden. Ut fra noten til årsregnskapet til Læringsverkstedet AS finner vi opplysninger om at gjelden på kr 1 128 678 000 er Husbanklån, tilhørende de overdratte eiendommene.

Differansen mellom de balanseførte verdiene på eiendommene og tilhørende gjeld er kr. 1 548 865 000 (2 677 543 000- 1 128 678 000).

I forbindelse med delingen var det også andre balanseverdier som ble splittet. Da det ikke er relevant for tilsynet, går vi ikke nærmere inn på disse føringene i fisjonsbalansen. Tilsynet er avgrenset til å kontrollere om eiendommene er overdratt til beløp og vilkår som ville vært inngått mellom uavhengige parter. Vi har ikke mottatt dokumentasjon som tyder på at øvrige verdier i fisjonsbalansen blir påvirket av verdiendring på eiendommene.

Fisjonsbalansen som helhet får kun betydning når vi skal vurdere tilbakebetalingskravet.

Åpningsbalanse – fisjon (uttrekk) (tall i 1000)	Før fisjon		Etter fisjon
	LV- før fisjon	Barnehagebo AS	LV- Rest
Varige driftsmidler	3 469 064	2 239 840	1 229 224
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	726 227	437 703	288 524
Investering i datterselskap	170 891	13 511	157 380
Aksjekapital	200	115	85
Annen innskutt egenkapital	815	469	346
Annen egenkapital	410 299	268 947	141 352
Utsatt skatt	304 835	198 736	106 099
Fisjons-mellomregning	0	1 090 540	-1 090 540
Gjeld til kredittinstitusjoner	2 799 479	1 128 678	1 670 801
Annen kortsiktig gjeld	366 591	3 569	363 022

2.4 De faktiske forholdene ved Kristiansund idrettsbarnehage

Av barnehagens BASIL-rapportering kommer det frem at kostnadene knyttet til eiendommen faktisk har vært belastet barnehagen. Det indikerer etter vårt syn at det var Kristiansund idrettsbarnehage som eide eiendommen, selv om Læringsverkstedet AS var juridisk eier.

Kristiansund idrettsbarnehage ligger lokalisert på Mildred Didriksensvei 1 i Kristiansund. Eiendommen på gårdsnummer 9 og bruksnummer 420 er seksjonert inn i fem næringsseksjoner. Kristiansund idrettsbarnehage holder til i næringsseksjon 3 og 4.

Innsendte opplysninger viser at eiendommens balanseverdi per fisjonstidspunktet var kr 38 968 126.

Barnehagen hadde på fisjonstidspunktet ikke noe gjeld knyttet til eiendommen.

3 Våre vurderinger

3.1 Oversikt

Nedenfor vil vi vurdere om barnehagen har foretatt en transaksjon med beløp som avviker fra det som ville vært fastsatt mellom uavhengige parter. Før vi foretar den rettslige vurderingen av dette spørsmålet (pkt. 3.4), redegjør vi nærmere for fastsettelsen av eiendommens virkelige verdi (pkt. 3.2) og mellomregningen dersom virkelig verdi lå til grunn (pkt. 3.3)

3.2 Nærmere om fastsettelsen av eiendommens virkelige verdi

Som nevnt, ble barnehageeiendommene først utfisjonert til Barnehagebo, deretter solgt til SBB. Ettersom salget av Barnehagebo AS fant sted rett etter fisjonen, er det etter vårt syn riktig å se hen til salgssummen. Kjøper var en

uavhengig part, noe som indikerer at salgssummen var på markedsmessig nivå.

Barnehagen har ikke oppgitt hva salgsverdien var. Vi har imidlertid fått oversendt to verdivurderinger som er skrevet at KWC og Newsec.

Rett før aksjesalget av Barnehagebo AS ble det innhentet en verdivurdering av Læringsverkstedet AS, der barnehagedriftens og eiendommenes verdi ble beregnet. Rapporten er datert 17.12.2019 og utarbeidet av KWC. Det oppgis at rapporten skulle brukes ved beregning og fastsettelse av bytteforhold i forbindelse med salget av eiendommene. Rapporten vurderer verdien til 198 eiendommer. Eiendommene blir inndelt i to kategorier, portefølje 1 og portefølje 2. Kristiansund idrettsbarnehage inngår i Portefølje 1. Denne porteføljen består av 137 barnehager som etter planen skulle fisjoneres ut av Læringsverkstedet AS. Eiendommene i portefølje 2 ble igjen i Læringsverkstedet AS etter fisjonen.

I rapporten blir det opplyst om at selskapet har fått et indikativt bud om salg av eiendomsportefølje 1 til en internasjonal investor. De kommersielle vilkårene i det indikative budet tilsier en verdi på porteføljen på 4 847 mill. NOK (etter skatteulempe). Verdien reflekterer det indikative budet, justert for antatt negativ verdi knyttet til en sannsynlig garantiulempe ved salg.

Læringsverkstedet AS innhentet også en takst på verdivurdering av barnehageportefølje fra Newsec AS. Denne er datert 11.12.2018. Newsec ga sin verdivurdering av barnehageporteføljen basert på et teoretisk leieforhold der driftsselskapet av barnehagene er leietakere på bare-house-kontrakter. Derfor var det kun administrative kostnader, forsikringer, eiendomsskatt og eventuelle festeavgifter eller innlånskostnader som tilfalt gårdeier.

Newsec anslo at eiendomsverdien til Kristiansund Idrettsbarnehage var 46 086 694 kroner.

KWC har ikke anslått verdien, men har opplyst hvilke antakelser som ligger til grunn, samt metoden. Metoden fremstår lik Newsecs metode, med unntak for ulik input og antakelser. KWC estimerer verdien av eiendommen som nåverdien av leien (kontantstrømmen) eier sitter igjen med etter eiers kostnader. Bruker vi denne metoden og antakelsene KWC har oppgitt, blir eiendomsverdien til Kristiansund idrettsbarnehage 54 292 000 kroner. Dette er basert på antatt/oppgitt leie fratrukket antatte/oppgitte eierkostnader neddiskontert med antatt/oppgitt avkastningskrav.

Informasjonen vi har mottatt om verdien av barnehagebygget viser altså et sprik på over 8 millioner kroner. På bakgrunn av opplysninger vi finner i KWC-rapporten og fisjonsplanen, mener vi det er riktig å se hen til KWC rapporten når vi skal finne antatt salgsverdi.

3.3 Mellomregningen dersom virkelig verdi lå til grunn

Barnehageeiendommens balanseført verdi per 30.07.2020 var kr 38 968 126 kroner. Dersom eiendommen med tilhørende tilbakeleie hadde blitt overdratt til virkelig verdi, hadde mellomregningen endret seg til fordel for barnehagen.

Virkelig verdi	54 292 000
- Bokført verdi	38 968 126
= Avvik	15 323 874

Fisjonsmellomregningen viser andel gjeld eller fordring som utløses i forbindelse med splittingen. Denne splittingen utløser en fordring til Læringsverkstedet AS (barnehagene). Om barnehageeiendommen hadde blitt overdratt etter virkelig verdi på kr 54 292 000, hadde mellomregningen økt med kr 15 323 874. For barnehagen ville en overføring til virkelig verdi ha betydd at den i regnskapet ville ha fått en økning i fordring på kr 15 323 874. Dette ville igjen ha styrket barnehagens egenkapital med tilsvarende beløp.

3.4 Vurdering av om lovens krav er oppfylt

På det tidspunkt eiendommene ble overdratt, fulgte det av barnehagelovens § 14 a bokstav b at «barnehagen kan ikke ovenfor eier eller eiers nærstående eller selskap i samme konsern som eier foreta transaksjoner og belastes kostnader på vilkår eller med beløp som avviker fra eller overstiger det som ville vært fastsatt mellom uavhengige parter».

Tilsvarende krav følger i dag av barnehagelovens § 23 annet ledd. Det følger av forarbeidene (Prop. 98 L (2011-2021)) s. 38 at bestemmelsen lovfester at vederlaget i transaksjoner med eier eller eiers nærstående eller selskap i samme konsern som eier ikke kan overstige alminnelige forretningsmessige vilkår og prinsipper for prisfastsettelse mellom uavhengige parter.

Det er klart at Kristiansund idrettsbarnehage og Barnehagebo AS er «selskap i samme konsern som eier», jf. barnehageloven § 14 a første ledd bokstav b. Vurderingstemaet er om transaksjonen ville blitt gjennomført til samme vilkår og beløp dersom den hadde funnet sted mellom uavhengige parter.

Videre fulgte det av barnehageloven § 14 a første punktum at offentlige tilskudd og foreldrebetaling «skal komme barna i barnehagen til gode». Tilsvarende formål fremgår i dag av barnehageloven § 21 annet ledd.

Gjennom den aktuelle transaksjonen har barnehagens eier hentet ut barnehageeiendommene til balanseførte verdier.

Som vi redegjør for over, er den virkelige verdien til eiendommen kr. 54 292 000. Fisjonen er registrert i Brønnøysundregistrene 13.07.2020. Salget ble registrert halvannen måned etter fisjonen, 31.08.2020. Ettersom salget fant sted rett etter fisjonen, er dette etter vårt syn den virkelige verdien på eiendommene med tilhørende tilbakeleieavtale. Følgelig er dette også verdien som ville vært lagt til grunn dersom transaksjonen hadde blitt gjennomført mellom uavhengige parter.

For å ivareta formålet med loven vil det etter vårt syn være nødvendig å foreta en beregning av eiendommen som overføres basert på virkelige verdier i denne saken, da det skjer en faktisk verdiforskyvning mellom barnehagen og eierne.

Vår vurdering er at barnehagene har foretatt en transaksjon med beløp som avviker fra det som ville vært fastsatt mellom uavhengige parter. Etter vårt syn ville den virkelige verdien, som er høyere enn den balanseførte verdien, blitt lagt til grunn dersom transaksjonen var blitt gjennomført mellom uavhengige parter.

Innsendt dokumentasjon viser at fisjonsplanene ble vedtatt 23.09.2019 og verdirapporten ble utarbeidet 17.12.2019. I rapporten finner vi opplysninger om at Læringsverkstedet AS hadde mottatt et bud fra et internasjonalt selskap. Det er nærliggende å anta at dette selskapet er SBB. På bakgrunn av disse opplysningene finner vi det lite sannsynlig at fisjonene hadde et annet formål enn å være et ledd i videresalget. For barnehagen kunne alternativet vært å selge eiendommen direkte, inngått tilbakeleie og mottatt oppgjør direkte fra kjøper. Ved fisjon etter kontinuitet der balanseførte verdier er lavere enn virkelig verdi kunne barnehagen ev. blitt tilført en gevinst for salget tilsvarende differansen mellom balanseverdi og virkelig verdi.

Vi vil også peke på at verdien som ble lagt til grunn er i strid med formålet barnehageloven § 14 a første punktum; offentlig tilskudd og foreldrebetaling «skal komme barna i barnehagen til gode». Etter vårt syn legger ikke bestemmelsen opp til at ulike typer av transaksjoner skal behandles ulikt. Vi kan ikke se noen gode grunner for at fisjonering av eiendom skal behandles annerledes enn andre former for overdragelse av eiendom, som salg. Det er de samme hensynene som gjør seg gjeldende uavhengig av hva slags transaksjonsform som benyttes. Resultatet for barnehagen er overføring av en eiendel (innmat) uten at det ytes markedsmessig vederlag.

Barnehageloven er en særlov, og barnehagelovens kap. V har et særlig formål. Det innebærer at transaksjonen kan være lovlig etter aksjeloven, skattelovgivningen og øvrig regulering. Transaksjonen er likevel ulovlig dersom den ikke har skjedd i tråd med kravene som følger av barnehageloven § 14 a.

Vi mener at beløpet barnehagen mottok i forbindelse med eiendomsoverdragelsen er ulovlig fordi det er i strid med barnehageloven § 14 a første ledd bokstav b. Vi vil for ordens skyld understreke at det ikke er fisjonen som sådan, men beløpet barnehagen mottok som følge av fisjonen, som etter vårt syn er ulovlig.

Etter vår vurdering skulle overdragelsen av barnehageeiendommene hensyntatt eiendommenes virkelige verdi. Som en konsekvens av at eier valgte å overdra eiendommene til balanseførte verdier, ble mellomregningen til ugunst for barnehagen. Det overdragende selskapet ble derfor tilført verdi som avviker fra det som ville ha blitt fastsatt mellom uavhengige parter. Avviket utgjør kr. 15323 874.

4 Vår foreløpige konklusjon

Barnehagen har foretatt en transaksjon med beløp og vilkår som ikke ville vært fastsatt mellom uavhengige parter.

Med hilsen

Håkon Holmen
avdelingsdirektør

Ann Dagrun Svensli
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent