
***Fonden Frie Børnehaver -
Børn og Service***
Årsrapport for 2012

CVR-nr. 25 57 90 03

Årsrapporten er godkendt
på fondens
bestyrelsesmøde den 29/4 - 2013



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Generelle oplysninger om fonden	4
Beretning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Noter til årsrapporten	10
Regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 for Fonden Frie Børnehaver - Børn og Service.


Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2012.


Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

København, den 29. april 2013

Bestyrelse


Jens Terp
formand



Steen Frey


Karen Ellemann

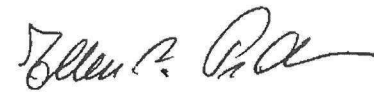

Lars Hulgaard

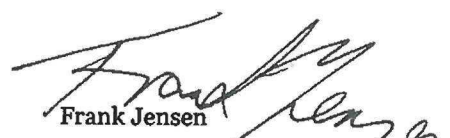

Steen Jonassen
næstformand


Orla Hav


Mette Touborg


Dorte Sørensen


Ellen Vibeke Pedersen


Frank Jensen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til bestyrelsen i Fonden Frie Børnehaver - Børn og Service

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Frie Børnehaver - Børn og Service for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet aflægges efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

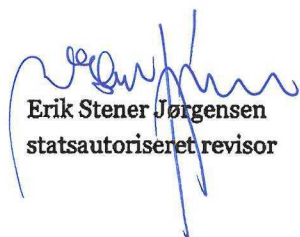
Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Hellerup, den 29. april 2013

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Erik Stener Jørgensen
statsautoriseret revisor



Jesper Møller Christensen
statsautoriseret revisor

Generelle oplysninger om fonden

Fonden

Fonden Frie Børnehaver - Børn og Service
Klerkegade 10B
1308 København K
E-mail: info@frie.dk
Hjemmeside: www.frie.dk

CVR-nr.: 25 57 90 03
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Jens Terp, formand
Steen Jonassen
Dorte Sørensen
Steen Frey
Orla Hav
Ellen Vibeke Pedersen
Karen Ellemann
Mette Touborg
Frank Jensen
Lars Hulgaard

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Beretning

Årsrapporten for Fonden Frie Børnehaver - Børn og Service for 2012 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år bortset fra indregning af grunde og bygninger, der i overensstemmelse med god regnskabsskik og årsregnskabsloven er indregnet til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Ændringen i regnskabspraksis reducerer egenkapitalen primo med DKK 802.561. Årets afskrivninger har reduceret resultatet med DKK 93.541. Sammenligningstal er tilpasset.

Sammenligningstal er tilpasset. Under afsnittet "udvikling i året" er aktivitet, resultater og egenkapital i kontraktinstitutionerne beskrevet nærmere.

Hovedaktivitet

Fonden har følgende formål:

- at drive institutioner for børn og unge
- at støtte pædagogisk arbejde for børn og unge
- at skabe grundlag for oplysning om pædagogiske og socialpædagogiske forhold bl.a. gennem drift af forlagsvirksomhed
- at etablere gode fysiske rammer for børn og unge. Gode fysiske rammer vil kunne etableres ved, at fonden køber, lejer og istandsætter fast ejendom samt udlejer disse til selvejende institutioner for børn og unge eller til deres organisationer
- at hjælpe selvejende institutioner med administrative opgaver
- at understøtte og etablere socialøkonomiske projekter, institutioner og forskning

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Økonomiske forhold

Fondens resultatopgørelse for 2012 udviser et overskud på DKK 450.668, og fondens balance pr. 31. december 2012 udviser en negativ egenkapital på DKK 1.233.325.

Fonden har som følge af den negative egenkapital modtaget en støtteerklæring fra Landsforeningen Frie Børnehaver og Fritidshjem, hvori foreningen bekræfter, at den fornødne kapital stilles til rådighed med henblik på at sikre, at fonden vil være i stand til at imødegå sine forpligtelser i takt med at disse forfalder, samt fortsætte driften mindst frem til dato for afholdelse af bestyrelsesmøde for godkendelse af årsregnskabet for 2012. Som følge heraf har ledelsen anset det korrekt, at aflægge årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

Aktiviteter i 2012

Fondens aktiviteter har i 2012 forsat været fokuseret på socialøkonomiske aktiviteter og pædagogisk udvikling. I perioden har vi ændret ByBi projektet til Fri-Bi, som er et rent initiativ under Frie med

Beretning

udgangspunkt i det pædagogiske, og de sociale bånd, som By-horning projektet skaber mellem børn, forældre og personale. Fonden ejer administrationsselskabet VIOLA ApS og der arbejder stadig med at udvikle en stabil selskabs konstruktion, som kan virke fremadrettet. Fonden har startet et nyt projekt omkring en produktionsskole i samarbejde med Assens Kommune og Fonden Fulton. Det er planen, at projektet skal kunne etableres i 2014.

Fonden er sammen med Landsforeningen Frie Børnehaver og Fritidshjem gået i samarbejde med DPU om at udvikle fremtidens daginstitution, og den første skal etableres i institutionen Amagerbro. Projektet er nu udvidet til også at omfatte en tilsvarende institution i Herning.

Fonden vil fremover gå aktivt ind i oprettelse af nye private institutioner. Disse skal samles i klynger på 4-6 forskellige matrikler. Klyngen ledes af en direktion af de pædagogiske ledere, men ejes af et ApS. Hver klynge har en fælles pædagogisk profil og retning. Projektet er rettet mod landets 5 største kommuner, og det forventes, at der etableres 10 klynger ved udgangen af 2015.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2012 DKK	2011 DKK
Nettoomsætning	1	10.954.330	11.133.218
Andre eksterne omkostninger		<u>-4.239.968</u>	<u>-4.018.863</u>
Bruttoresultat		6.714.362	7.114.355
Personaleomkostninger	2	-5.201.867	-7.531.988
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	7	<u>-689.923</u>	<u>-716.672</u>
Resultat før finansielle poster		822.572	-1.134.305
Finansielle indtægter	3	4.661	57.950
Finansielle omkostninger	4	<u>-376.565</u>	<u>-332.516</u>
Resultat før skat		450.668	-1.408.871
Skat af årets resultat	5	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat		450.668	-1.408.871

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	<u>450.668</u>	<u>-1.408.871</u>
	450.668	-1.408.871

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2012 DKK	2011 DKK
Udvikling af nyt bogføringssystem mv.		1.614.637	459.571
Immaterielle anlægsaktiver	6	1.614.637	459.571
Grunde og bygninger		8.838.638	9.400.053
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		640.556	720.825
Indretning af lejede lokaler		1.148.510	1.242.039
Materielle anlægsaktiver	7	10.627.704	11.362.917
Kapitalandele i dattervirksomheder	8	0	0
Gældsbreve	9	183.200	200.000
Deposita	9	269.758	266.666
Finansielle anlægsaktiver		452.958	466.666
Anlægsaktiver		12.695.299	12.289.154
Varebeholdninger		206.570	86.512
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		124.995	700.994
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	7.681
Mellemregning institutioner		345.615	187.614
Andre tilgodehavender		285.685	209.639
Periodeafgrænsningsposter		346.097	420.441
Tilgodehavender		1.102.392	1.526.369
Likvide beholdninger		106.331	195.073
Omsætningsaktiver		1.415.293	1.807.954
Aktiver		14.110.592	14.097.108

Balance 31. december

Passiver

	Note	2012 DKK	2011 DKK
Grundkapital		330.000	330.000
Overført resultat		-1.563.325	-1.304.883
Egenkapital	10	-1.233.325	-974.883
Gæld til Kommune Kredit		7.247.032	7.777.354
Mellemregning institutioner		2.300.040	2.406.935
Langfristede gældsforpligtelser	11	9.547.072	10.184.289
Gæld til Kommune Kredit	11	526.409	316.563
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.465.287	1.290.025
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.632.470	304.656
Mellemregning institutioner		637.017	1.112.414
Anden gæld		1.535.662	1.864.044
Kortfristede gældsforpligtelser		5.796.845	4.887.702
Gældsforpligtelser		15.343.917	15.071.991
Passiver		14.110.592	14.097.108
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Nærtstående parter og ejerforhold	13		

Noter til årsrapporten

	<u>2012</u> DKK	<u>2011</u> DKK
1 Nettoomsætning		
Administrationsindtægter mv.	9.870.421	10.078.693
Huslejeindtægter	1.046.179	1.035.220
Bogsalg, netto	37.730	19.305
	<u>10.954.330</u>	<u>11.133.218</u>
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	4.686.813	6.754.378
Pensioner	453.026	695.710
Andre omkostninger til social sikring	62.028	81.900
	<u>5.201.867</u>	<u>7.531.988</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>10</u>	<u>13</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter Landsforeningen Frie Børnehaver	0	54.584
Andre finansielle indtægter	4.661	3.366
	<u>4.661</u>	<u>57.950</u>
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger Landsforeningen Frie Børnehaver	101.339	0
Andre finansielle omkostninger	275.226	332.516
	<u>376.565</u>	<u>332.516</u>
5 Skat af årets resultat		
<p>Der påhviler ingen aktuel skat for 2012. Fonden har et udskudt skatteaktiv på DKK 1.432.078. Det udskudte skatteaktiv er ikke indregnet i årsrapporten, men vil blive indregnet, når det er sandsynligt, at der vil være fremtidig positiv driftsresultat, som medfører en skattepligtig indkomst, hvori det udskudte skatteaktiv kan fradrages.</p>		

Noter til årsrapporten

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Udvikling af nyt bogførings- system mv. <u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	459.571
Tilgang i årets løb	1.415.610
Afgang overført til materielle anlægsaktiver	<u>-243.700</u>
	<u>1.631.481</u>
Årets afskrivninger	<u>16.844</u>
	<u>16.844</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.614.637</u>

7 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger <u>DKK</u>	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar <u>DKK</u>	Indretning af le- jede lokaler <u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	9.548.338	6.243.645	2.099.785
Tilgang overført fra immaterielle anlægsaktiver	0	243.700	0
Tilgang i årets løb	250.000	75.280	0
Kostpris 31. december	<u>9.798.338</u>	<u>6.562.625</u>	<u>2.099.785</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	857.395	5.522.820	857.746
Årets afskrivninger	102.305	399.249	93.529
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>959.700</u>	<u>5.922.069</u>	<u>951.275</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>8.838.638</u>	<u>640.556</u>	<u>1.148.510</u>

Værdien af danske grunde og bygninger ifølge offentlig vurdering pr. 1. oktober 2012 udgør DKK 6.200.000.

Noter til årsrapporten

	2012 DKK	2011 DKK
8 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	125.000	125.000
Kostpris 31. december	125.000	125.000
Værdireguleringer 1. januar	-125.000	-125.000
Værdireguleringer 31. december	-125.000	-125.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	0

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Administrations- selskabet VIOLA ApS	København	125.000	100%	50.002	107.776

Kapitalandele i Administrationssselskabet VIOLA ApS er ikke indregnet i årsrapporten til andel i indre værdi på balancetidspunktet, men derimod til forventet likvidationsværdi, idet selskabet forventes at blive likvideret i 2013.

9 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Gældsbreve DKK	Deposita DKK
Kostpris 1. januar	200.000	266.666
Tilgang i årets løb	0	3.092
Afgang i årets løb	-16.800	0
Kostpris 31. december	183.200	269.758
Regnskabsmæssig værdi 31. december	183.200	269.758

Noter til årsrapporten

10 Egenkapital

	Grundkapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	330.000	-1.211.432	-881.432
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	-802.561	-802.561
Korrigeret egenkapital 1. januar	330.000	-2.013.993	-1.683.993
Årets resultat	0	450.668	450.668
Egenkapital 31. december	330.000	-1.563.325	-1.233.325

11 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2012	2011
	DKK	DKK
Gæld til Kommune Kredit		
Efter 5 år	4.796.059	6.156.581
Mellem 1 og 5 år	2.450.973	1.620.773
Langfristet del	7.247.032	7.777.354
Inden for 1 år	526.409	316.563
	7.773.441	8.093.917
Mellemregning Institutioner		
Mellem 1 og 5 år	2.300.040	2.406.935
Langfristet del	2.300.040	2.406.935
Inden for 1 år	0	0
	2.300.040	2.406.935

Noter til årsrapporten

12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Ingen.

13 Nærtstående parter og ejerforhold

Fonden samarbejder med:

Landsforeningen Frie Børnehaver og Fritidshjem

Administrationsselskabet VIOLA ApS.

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Fonden Frie Børnehaver - Børn og Service for 2012 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Der udarbejdes ikke koncernregnskab i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år bortset fra indregning af grunde og bygninger, der i overensstemmelse med god regnskabsskik og årsregnskabsloven er indregnet til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der henvises til ledelsesberetningen for nærmere omtale af effekten af ændringen i regnskabspraksis

Årsregnskab for 2012 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde fonden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå fonden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Udvikling af nyt bogføringssystem, CMS-system på hjemmeside, samt IP-telefoni afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Ejendomme	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.300 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Regnskabspraksis

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Finansielle gældsforpligtelser

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.