

*Fonden Frie Børnehaver - Børn og Service*  
Årsrapport for 2013

CVR 25 57 90 03

Årsrapporten er godkendt på fondens bestyrelsesmøde den <sup>24</sup>/4 2014

*Jens Toon*

## **Indholdsfortegnelse**

Side

### **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 3

Den uafhængige revisors erklæringer 4

### **Ledelsesberetning**

Generelle oplysninger om fonden 5

Beretning 6

### **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Noter til årsrapporten 10

Regnskabspraksis 13

## Ledespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 for Fonden Frie Børnehaver - Børn og Service.

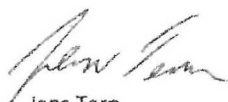
Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2013.

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

København, den 24. april 2014


### Bestyrelse



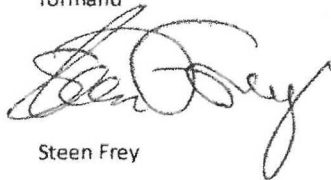
Jens Terp  
formand



Steen Jonassen  
næstformand



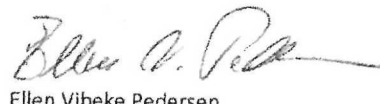
Dorte Sørensen



Steen Frey



Oria Haw



Ellen Vibeke Pedersen



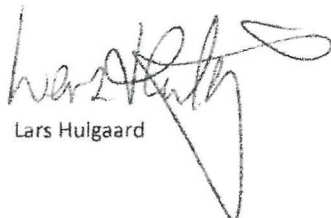
Karen Ellemann



Mette Topborg



Frank Jensen



Lars Hulgaard

# 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 2013, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes 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 2013 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

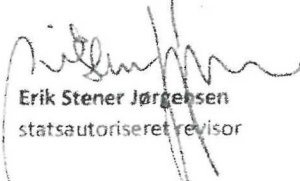
## Udtalelse omlødsberetningen

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 24. april 2014

**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](mailto:info@frie.dk)

Hjemmeside: [www.frie.dk](http://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 2013 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsrapporten er aflagt efter regnskabspraksis som sidste år.

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 2013 udviser et overskud på DKK 2.024.700, og fondens balance pr. 31. december 2013 udviser en egenkapital på DKK 791.375.

Driftsresultatet er særdeles tilfredsstillende. Fonden skal derfor betale skat, for førtse gang i sin levetid.

Fonden har haft tilgang på 2 institutioner og en afgang på 4 institutioner. Afgangen er acceptabel, men det er en udfordring at afgang for 3 af institutionerne skyldes politiske forhold i relation til vores konkurrent SPIA. Men at det ikke er begrundet i mangler i den leverede service er taget ad notam.

#### *Aktiviteter i 2013*

Fondens aktiviteter har i 2013 forsat været fokuseret på socialøkonomiske aktiviteter og pædagogisk udvikling. Således er projektet på Lolland nu afsluttet med bl. andet etablering af en frivillig drevet ungdomscafe. Fonden ejer administrationselskabet VIOLA ApS og administrationselskabet er nu tømt for opgaver, og dets fremtid overvejes. Fonden har startet et nyt projekt omkring en produktionsskole i samarbejde med Fonden Fulton. Pga. ny Erhvervsskolelov, var det ikke muligt at slutte aftale med Assens. I stedet er blikket nu rettet mod Jyske kommuner. Det er planen, at projektet skal kunne etableres i 2015.

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. I forlængelse heraf er Frie gået i samarbejde med Domea om at bygge en Alle-med 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, og drives som selvejende fonde.

### Begivenheder efter balancedagen

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

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2013 DKK	2012 DKK
<b>Nettoomsætning</b>	1	<b>10.572.543</b>	<b>10.954.330</b>
Andre eksterne omkostninger		<u>-3.872.072</u>	<u>-4.233.299</u>
<b>Bruttoresultat</b>		<b>6.700.471</b>	<b>6.721.031</b>
Personaleomkostninger	2	-3.771.088	-5.208.536
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	7	<u>-902.448</u>	<u>-689.923</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>2.026.935</b>	<b>822.572</b>
Finansielle indtægter	3	4.978	4.661
Finansielle omkostninger	4	<u>-444.880</u>	<u>-376.565</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>1.587.033</b>	<b>450.668</b>
Skat af årets resultat	5	<u>437.667</u>	<u>-</u>
<b>Årets resultat</b>		<b>2.024.700</b>	<b>450.668</b>
<b>Resultatdisponering</b>			
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>2.024.700</u>	<u>450.668</u>
		<b>2.024.700</b>	<b>450.668</b>

## Balance 31. december

Aktiver	Note	2013 DKK	2012 DKK
Udvikling af nyt bogføringssystem m.v.		3.141.703	1.614.637
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	6	<u>3.141.703</u>	<u>1.614.637</u>
Grunde og bygninger		8.769.354	8.838.638
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		839.544	640.556
Indretning af lejede lokaler		890.643	1.148.510
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	7	<u>10.499.541</u>	<u>10.627.704</u>
Kapitalandele i dattervirksomheder	8	-	-
Gældsbreve	9	156.800	183.200
Deposita	9	273.878	269.758
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<u>430.678</u>	<u>452.958</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		<u>14.071.922</u>	<u>12.695.299</u>
<b>Varebeholdninger</b>		<u>160.331</u>	<u>206.570</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		123.309	124.995
Mellemregning institutioner		217.845	345.615
Udskudt skatteaktiv		458.442	-
Andre tilgodehavender		118.480	285.685
Periodeafgrænsningsposter		270.613	346.097
<b>Tilgodehavender</b>		<u>1.188.689</u>	<u>1.102.392</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>123.584</u>	<u>106.331</u>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<u>1.472.604</u>	<u>1.415.293</u>
<b>Aktiver</b>		<u>15.544.526</u>	<u>14.110.592</u>

## Balance 31. december

Passiver	Noter	2013	2012
		DKK	DKK
Grundkapital		330.000	330.000
Overført resultat		461.375	-1.563.325
<b>Egenkapital</b>	10	<b>791.375</b>	<b>-1.233.325</b>
Gæld til Kommune Kredit		7.066.556	7.247.032
Mellemregning institutioner		2.364.536	2.300.040
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	11	<b>9.431.092</b>	<b>9.547.072</b>
Gæld til Kommune Kredit	11	358.426	526.409
Leverandører af varer og tjenesteydelser		871.194	1.465.287
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.023.037	1.632.470
Mellemregning institutioner		574.994	637.017
Skyldig skat		20.775	-
Anden gæld		1.473.633	1.535.662
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>5.322.059</b>	<b>5.796.845</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>14.753.151</b>	<b>15.343.917</b>
<b>Passiver</b>		<b>15.544.526</b>	<b>14.110.592</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Nærtstående parter og ejerforhold	13		

## Noter til årsrapporten

	2013 DKK	2012 DKK
<b>1 Nettoomsætning</b>		
Administrationsindtægter m.v.	9.469.836	9.870.422
Huslejeindtægter	1.057.828	1.046.179
Bøgsalg, netto	44.879	37.729
	<u>10.572.543</u>	<u>10.954.330</u>
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	3.307.615	4.693.482
Pensioner	408.453	453.026
Andre omkostninger til social sikring	55.020	62.028
	<u>3.771.088</u>	<u>5.208.536</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	9	10
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter Landsforeningen Frie Børnehaver	-	-
Andre finansielle indtægter	4.978	4.661
	<u>4.978</u>	<u>4.661</u>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger Landsforeningen Frie Børnehaver	226.571	101.255
Andre finansielle omkostninger	218.309	275.310
	<u>444.880</u>	<u>376.565</u>
<b>5 Skat af årets resultat</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Årets aktuelle skat	-20.775	0
Regulering af udskudt skat	458.442	0
	<u>437.667</u>	<u>0</u>
<b>6 Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>Udvikling nyt bogførings-system m.v.</b>
Kostpris 1. januar		1.631.481
Tilgang i årets løb		1.701.209
Afgang overført til materielle anlægsaktiver		-
		<u>3.332.690</u>
Afskrivninger 1. januar		16.844
Årets afskrivninger		174.143
		<u>190.987</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>3.141.703</u>

7 Materielle anlægsaktiver	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar	9.798.338	6.562.625	2.099.785
Tilgang i årets løb	44.990	572.334	-
Afgang til årets løb	-203.238	-1.256.775	-91.966
<b>Kostpris 31. december</b>	<b>9.640.090</b>	<b>5.878.184</b>	<b>2.007.819</b>
Ned- og afskrivninger 1. januar	959.700	5.922.069	951.275
Årets afskrivninger	114.274	356.165	257.867
Afgang afskrivninger	-203.238	-1.239.594	-91.966
<b>Ned- og afskrivninger 31. december</b>	<b>870.736</b>	<b>5.038.640</b>	<b>1.117.176</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>8.769.354</b>	<b>839.544</b>	<b>890.643</b>

Værdien af danske grunde og bygninger ifølge offentlig vurdering pr 31. december 2013 udgør DKK 6.200.000.

8 Kapitalandele i dattervirksomheder	2013 DKK	2012 DKK
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	-	-

**Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:**

Navn	Administrationsselskabet VIOLA ApS
Hjemsted	København
Selskabskapital	125.000
Stemme- og ejerandel	100%
Egenkapital	50.002
Årets resultat	30.934

9 Øvrige finansielle anlægsaktiver	Gældsbreve	Deposita
Kostpris 1. januar	183.200	269.758
Tilgang i årets løb	-	4.120
Afgang i årets løb	26.400	-
<b>Kostpris 31. december</b>	<b>156.800</b>	<b>273.878</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>156.800</b>	<b>273.878</b>

10 Egenkapital	Grundkapital	Overført resultat	i alt
Egenkapital 1. januar	330.000	-1.563.325	-1.233.325
Korrigeret egenkapital 1. januar	330.000	-1.563.325	-1.233.325
Årets resultat	-	2.024.700	2.024.700
Egenkapital 31. december	330.000	461.375	791.375

## 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:

	2013 DKK	2012 DKK
<b>Gæld til Kommune Kredit</b>		
Efter 5 år	5.527.363	4.796.059
Mellem 1 og 5 år	1.539.193	2.450.973
Langfristet del	<u>7.066.556</u>	<u>7.247.032</u>
Inden for 1 år	358.426	526.409
	<u>7.424.982</u>	<u>7.773.441</u>
 <b>Mellemregning institutioner</b>		
Mellem 1 og 5 år	2.364.536	2.300.040
Langfristet del	<u>2.364.536</u>	<u>2.300.040</u>
Inden for 1 år	-	-
	<u>2.364.536</u>	<u>2.300.040</u>

## 12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Fonden har indgået aftaler om leje af lokaler vedrørende:

	DKK
Kampmannsgade, Herning, 6 mnd. opsigelse	80.041
Klerkegade nr. 12, 6 mnd. opsigelse	107.252
Korskildelund 4, Greve, 12 mnd. opsigelse	87.888
Smakkegårdsvej, Gentofte	80.446

## 13 Nærtstående parter og ejerforhold

Fonden samarbejder med:

Landsforeningen Frie Børnehaver og Fritidshjem  
Administrationselskabet 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.

Årsregnskab for 2013 er aflagt i DKK.

### Generelt omindregning 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.

### Af- og nedskrivninger

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

# Regnskabspraksis

## 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.

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 nominel værdi.

### Periodeafgrænsningsposter

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