

Lunds tingsrätt Ä 1536-24

PRELIMINÄR REKONSTRUKTIONSPLAN

**Stiftelsen Lunds Waldorfskola
845000-8415**

1 FÖRETAGSREKONSTRUKTION

Stiftelsen Lunds Waldorfskola ("Stiftelsen") ansökte om företagsrekonstruktion enligt lagen om företagsrekonstruktion vid Lunds tingsrätt den 11 mars 2024. Tingsrätten beslutade om företagsrekonstruktion för Stiftelsen den 12 mars 2024 och förordnade mig, advokat Johan Schubert, till rekonstruktör i Stiftelsen.

I min underrättelse enligt 2 kap 14 § lagen om företagsrekonstruktion som översändes till samtliga borgenärer inom en vecka efter rekonstruktionsbeslutet har jag upplyst att jag kommer att lägga förslag på preliminär rekonstruktionsplan. Jag har därför tillsammans med Stiftelsen upprättat denna preliminära rekonstruktionsplan för rörelsen.

2 ALLMÄN OM STIFTELSEN

Stiftelsen grundades 1977 och bedriver sedan 1978 grundskola med Waldorfpedagogik på egna fastigheter i Hardeberga utanför Lund. På skolan finns klasserna F-9 med totalt 192 elever samt fritidshem. Stiftelsen, som är medarbetarstyrd, bedriver skolan som icke vinstdrivande. Skolans upptagningsområde är hela Skåne. Huvuddelen av eleverna kommer emellertid från Lund och Malmö kommun. Skolan tillhandahåller subventionerade skolbussar från Malmö, Lund, Södra Sandby och Dalby. Skolan bedriver eget kök och lagar uteslutande ekologisk vegetarisk mat till elever och anställda.

För närvarande sysselsätter Stiftelsen 43 (hel- och deltid) personer fördelat på lärare, fritidsledare, lärarassistenter, kökspersonal, lokalvårdare, HR samt rektor och ekonomifunktion.

3 REDOGÖRELSE FÖR STIFTELSENS EKONOMI

Stiftelsens verksamhet finansieras helt genom den skolpeng- samt fritidspeng och fritidsavgifter som erhålls för varje elev. Storleken på ersättningen som erhålls per elev beror på vilken kommun eleven är folkbokförd i.

En översikt över Stiftelsens ekonomiska utveckling de senaste fem åren framgår nedan.

Flerårsöversikt

Ånges i tusentals kronor

	2201-2212	2107-2112	2007-2106	1907-2006	1807-1906
Nettoomsättning	27 803	13 520	28 323	26 955	27 994
Resultat efter finansnetto	-3 710	1 238	-1 921	121	-728
Balansomslutning	11 175	13 038	13 113	13 672	13 495

Förändring av nettoomsättning jämfört med fg år beror på att detta år var förkortat.

Fig. Utdrag från årsredovisningen för år 2022

Av preliminär resultatrapport för räkenskapsåret 2023 framgår att nettoomsättningen uppgick till 27 991 Tkr och att Stiftelsen gjorde en förlust om 1 851 Tkr. Förlusten härrör framför allt från ökade kostnader för lån, råvaror, transporter och löner som inte kunnat kompenseras genom ökade intäkter.

Under slutet av år 2023 och början av 2024 har elevantalet minskat vilket innebär en förväntad omsättningsminskning under år 2024 även om man räknar med ett visst tillflöde av nya elever.

Stiftelsen har, utöver skolpengen, tillgångar i fast egendom bestående i de tre fastigheterna i Hardeberga där verksamheten bedrivs. Fastigheterna är värderade till ca 30 miljoner kronor. Fastigheterna är pantsatta för checkräkningskredit och lån tagna hos Sparbanken Skåne om ca 8 miljoner kronor.

Övriga skulder per den 29 februari 2024 avser s.k. oprioriterade skulder, och uppgår till ca 5,7 miljoner kronor. Av dessa skulder avser cirka två miljoner kronor erhållna skatteansånd, ca 700 000 kronor upplupna semester- och löneskulder samt ca 3 miljoner kronor leverantörsskulder, skatter, avgifter m.m.

Genom fastighetsinnehavet och den förhållandevis låga belåningsgraden är Stiftelsens soliditet hög medan kassalikviditeten är låg.

4 ORSAKERNA TILL BETALNINGSSVÅRIGHETERNA

Skolans geografiska placering

Skolan är geografiskt belägen på en ort dit det inte går att ta sig med kollektivtrafik. Tidigare har eleverna blivit skjutsade av sina föräldrar till och från skolan. I takt med förändringar i hur människor idag lever sina liv har det blivit allt svårare för vårdnadshavarna att finna den tid det krävs för att varje dag köra sina barn till och från skolan. Detta har successivt lett till att skolan tappat elever. För att möta behovet av transport började Stiftelsen med att chartra skolbussar vilket medfört att elevbortfallet i viss mån kunnat bromsas. Att finansiera skolbussar är dock kostsamt och tär på Stiftelsens ekonomi på bekostnad av andra behov. Det krävs dessutom ett förhållandevis stort ökat antal elever innan det går att ekonomiskt motivera ytterligare busslinjer vilket gör att flexibiliteten att anta nya elever med behov av skolbuss är begränsad. Stiftelsen har därför kommit fram till ett det över tid inte är en hållbar lösning att använda sig av egna bussar.

Kostnadsökningar

De senaste åren har Stiftelsens kostnadsmassa, förutom busskostnaderna, även ökat kraftigt med anledning av högre räntor, kraftig ökade priser på bl.a. råvaror och pedagogiskt material samt ökande lärarlöner. Skolpengen har samtidigt inte justerats för att kompensera för de högre kostnaderna. Detta har lett till att skolan fått en allt sämre likviditet.

Lönsamhetsproblem i högstadiet

Skolans kostnader för att driva högstadium är högre än för övriga årskurser eftersom det är nödvändigt att anställa behöriga ämneslärare. En personalkategori som det idag råder stor brist på. Detta medför att årskurserna 7-9 i dagsläget inte är lönsamma eftersom elevantalet är för lågt för att bära de kostnader som krävs för att täcka lärarbehovet.

Konkurrens

Det stora antalet privata skolor som erbjuder andra typer av pedagogik än de traditionella skolorna har ökat i antal vilket resulterat i en ökad konkurrens om eleverna. Skolans placering utgör även i det här hänseendet ett problem jämfört med de skolor som är placerade på centralorterna.

5 ÅTGÄRDER FÖR ATT SÄKERSTÄLLA VERKSAMHETENS LIVSKRAFT

Genom företagsrekonstruktionen får Stiftelsen rådruum för att, i samråd med rekonstruktören, utreda förutsättningar för en uthållig lönsamhet och finansiering av verksamheten, vidta nödvändiga åtgärder för att rekonstruera verksamheten samt få fram finansiering för betalning av samtliga skulder.

Under rekonstruktionen kommer verksamheten att fortsätta bedrivas i allt väsentligt som tidigare, samtidigt som den kostnadsreduceringsplan som ingår i den nya strategin implementeras.

Utöver de åtgärder som redan vidtagits överväger man följande åtgärder:

- Nedläggning av olönsamma delar av verksamheten och som inte omfattas av tvingande regler för bedrivande av skolverksamhet.
- Minskning av personalkostnader,
- Försäljning av fast egendom
- Flytt av verksamheten till centrala Lund

Avveckling av olönsamma delar av verksamheten

Stiftelsens styrelse anser att man i anslutning till sommarlovet 2024 bör lägga ner högstadiet eftersom detta är olönsamt och sannolikt inte kan bli lönsamt utan ett kraftigt tillskott av nya högstadieelever. Nedläggningen av högstadiet kommer i sådant fall att innebära att tretton lärare kommer att sägas upp under rekonstruktionen.

Ytterligare nedskärning av personal

Personalbehovet kommer att ses över ytterligare för att ytterligare få ner kostnaderna. Bland annat ska utredas om skolköket ska läggas ner och ersättas av extern catering.

Extern catering ökar skolans flexibilitet att anpassa inköp av skolmat efter antalet elever. Därtill kommer inte heller någon kock att behövas.

Försäljning av fast egendom

Stiftelsens tre fastigheter i Hardeberga har en total areal om ca 52 000 kvm och utgör en stor del av Hardeberga by. På fastigheterna finns flera byggnader med en yta om ca 3 000 kvm där Stiftelsen idag bedriver sin skolverksamhet.

Stiftelsen avser att sälja samtliga tre fastigheter för att lösgöra det kapital som idag är bundet i fastigheterna. I samband med försäljningen kommer verksamheten att flytta till hyrda lokaler i Lund.

Försäljningsprocessen har redan påbörjat genom anlitan av fastighetsmäklaren Dag Magnusson på Skånegårdar AB. Vinsten för fastighetsförsäljningarna kommer med utgångspunkt i att de säljs för totalt 30 miljoner kronor och endast är belånade till 8 miljoner kronor och efter försäljningskostnader innebära en betydande vinst vilket förstärker Stiftelsens likviditet med ca 20 miljoner kronor.

Genom att sälja fastigheterna får Stiftelsen loss ett förhållandevis stort kapital som kan placeras på ett sådant sätt att avkastning kan stärka skolans ekonomi över tid samt bekosta en flytt av verksamheten till Lund. Stiftelsen kommer även att få bort alla räntekostnader för befintliga lån vilket ger förbättrad likviditet.

Flytt av verksamheten till Lund

Stiftelsen avser att i samband med försäljningen flytta verksamheten in till Lunds stad och i stället hyra verksamhetslokaler vilket kommer medföra att

- merparten av eleverna kan ta sig till skolan utan behov av skolskjuts,
- skolbussarna kan läggas ner vilket innebär en besparing om 2,1 miljoner kronor per år,
- elever från andra kommuner än Lund och Malmö lättare kan ta sig till skolan genom sedvanlig kollektivtrafik vilket ökar skolans attraktivitet,
- ett större elevunderlag nås,
- möjligheterna att anta nya elever blir betydligt mer flexibel då behovet av fler busslinjer inte lägger hinder i vägen.

Att hyra lokaler ökar även Stiftelsens möjligheter att utveckla verksamheten eftersom Stiftelsen inte längre är bunden till de egna fastigheterna.

Stiftelsen för just nu dialog med fastighetsägare i Lund för att hyra lokaler som idag är tillgängliga. En flytt skulle i bästa fall kunna ske till höstterminen 2024 men mest troligt till vårterminen 2025.

Det är Stiftelsens uppfattning att de åtgärder som presenterats kommer att medföra att Stiftelsens verksamhet kommer att kunna bedrivas med positivt resultat i vart fall från och med första kvartalet 2025.

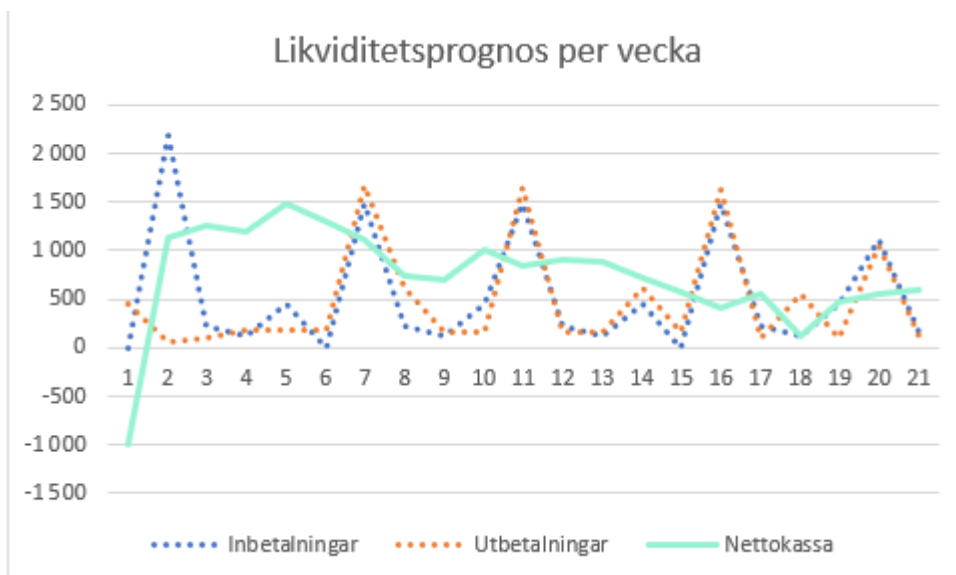
Försäljningen av fastigheterna innebär även att samtliga borgenärer, d.v.s. även erhållen statlig lönegaranti, ska kunna få fullt betalt och att någon nedskrivning av skulder inte behövs.

6 FINANSIERING UNDER REKONSTRUKTIONEN

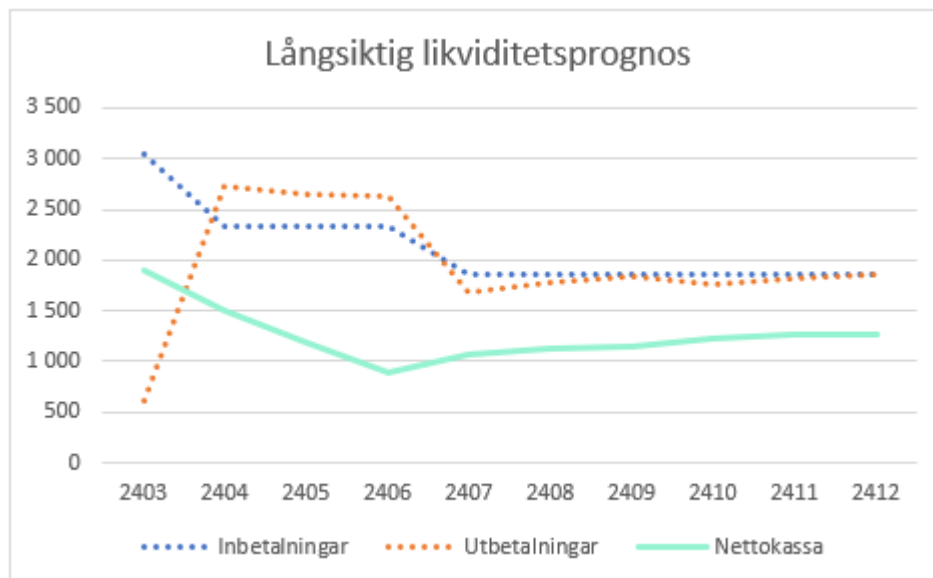
Under rekonstruktionen kommer verksamheten att fortsätta bedrivas i allt väsentligt som tidigare. Med beaktande av de kostnadsbesparande åtgärder som kommer att vidtas under rekonstruktionen har Stiftelsen, med hjälp av Pragati AB, tagit fram en likviditetsbudget.

I likviditetsprognosen har det tagits höjd för förskottsbetalningar till varuleverantörer och depositioner för omkostnader som tele, datatrafik, el och värme.

Grafen nedan visar Stiftelsens likviditetsprognos efter rekonstruktionsbeslutet fram till och med juli 2024 då rekonstruktionen beräknas kunna avslutas. Grafen börjar med vecka 1 som enligt årskalendern är veckonummer 11. Nedanstående prognoser innefattar inte den köpeskilling som Stiftelsen kommer att erhålla vid försäljning av fastigheterna.



Beslut om företagsrekonstruktion innebär att skulder före beslutet inte får betalas och tillsammans med den statliga lönegarantin kommer Stiftelsen att erhålla god likviditet och Stiftelsen får möjlighet att genomföra sin handlingsplan.



Den långsiktiga likviditetsprognosen visar på hur likviditeten kommer att se ut efter genomförd handlingsplan. Likviditetsbudgeten har granskats av mig och jag har inte några synpunkter mot densamma.

När väl fastigheterna överlåtits och köpeskillingen erhållits kommer likviditeten att vara bättre än vad prognosen ovan visar. Köpeskillingen från försäljningen av fastigheterna kommer att medföra att någon skuldnedskrivning inte behöver genomföras.

Sammanfattningsvis är det Stiftelsens uppfattning att man kommer att klara av likviditeten under rekonstruktionsperioden.

En eventuell rekonstruktionsplan och dennas närmare villkor kommer att arbetas fram i samråd med rekonstruktören.

Mot bakgrund av det ovan anförda är det Bolagets uppfattning att det föreligger grundad anledning till att verksamhetens livskraft kan säkras genom rekonstruktionen i enlighet med vad förarbetena till lagen anger.

Malmö den 27 mars 2024


Johan Schubert

Bilagor
Balansrapport och Resultatrapport per 2024-02-29
Senaste upprättade årsredovisning

	Ing balans	Ing saldo	Period	Utg balans	
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
1110	Byggnader	2 951 236,00	2 951 236,00	0,00	2 951 236,00
1111	Hantverkshuset	11 018 683,75	11 018 683,75	0,00	11 018 683,75
1112	Värmecentralen	1 948 304,00	1 948 304,00	0,00	1 948 304,00
1113	Fritidshuset	2 020 698,00	2 020 698,00	0,00	2 020 698,00
1114	Skolhuset	7 813 231,00	7 813 231,00	0,00	7 813 231,00
1115	Panncentralen	815 023,00	815 023,00	0,00	815 023,00
1116	Kristofferus	1 439 583,00	1 439 583,00	0,00	1 439 583,00
1117	Paviljongen	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	2 200 000,00
1119	Värdeminskning Säteriet	-2 732 769,00	-2 732 769,00	0,00	-2 732 769,00
1121	Värdeminskning Skolhuset	-6 046 644,00	-6 046 644,00	0,00	-6 046 644,00
1122	Värdeminskning Fritidshuset	-2 020 698,00	-2 020 698,00	0,00	-2 020 698,00
1123	Värdeminskning Hantverkshus	-7 460 448,00	-7 460 448,00	0,00	-7 460 448,00
1124	Värdeminskning Värmecentral	-1 284 698,00	-1 284 698,00	0,00	-1 284 698,00
1125	Värdeminskning Panncentral	-574 453,00	-574 453,00	0,00	-574 453,00
1126	Värdeminskning Kristofferus	-406 711,00	-406 711,00	0,00	-406 711,00
1127	Värdeminskning Paviljongen	-535 753,00	-535 753,00	0,00	-535 753,00
1150	Markanläggningar	1 072 713,31	1 072 713,31	0,00	1 072 713,31
1159	Ackumulerade avskrivningar på markanläggningar	-705 554,00	-705 554,00	0,00	-705 554,00
1160	Skolvägen	274 750,00	274 750,00	0,00	274 750,00
1212	Byggnadsinventarier	1 905 231,81	1 905 231,81	0,00	1 905 231,81
1219	Ackumulerade avskrivningar på maskiner och andra tekniska anläggningar	-1 735 089,00	-1 735 089,00	0,00	-1 735 089,00
1220	Inventarier och verktyg	658 250,18	658 250,18	0,00	658 250,18
1229	Ackumulerade avskrivningar på inventarier och verktyg	-623 527,00	-623 527,00	0,00	-623 527,00
1250	Datorer	108 774,00	108 774,00	0,00	108 774,00
1259	Ackumulerade avskrivningar på datorer	-67 440,00	-67 440,00	0,00	-67 440,00
1299	Ackumulerade beräknade avskrivningar	0,00	0,00	-123 142,00	-123 142,00
Summa materiella anläggningstillgångar		10 032 694,05	10 032 694,05	-123 142,00	9 909 552,05
Finansiella anläggningstillgångar					
1350	Andel i Samfällighetsförening (avlopp)	277 000,00	277 000,00	0,00	277 000,00
1359	Värdeminskning Samfällighetsf.	-256 225,00	-256 225,00	0,00	-256 225,00
Summa finansiella anläggningstillgångar		20 775,00	20 775,00	0,00	20 775,00
Summa anläggningstillgångar		10 053 469,05	10 053 469,05	-123 142,00	9 930 327,05
Omsättningstillgångar					
Kortfristiga fordringar					
1510	Kundfordringar	106 726,89	106 726,89	3 864,74	110 591,63
1630	Skattekonto (avgifter och skatter)	3 049,00	3 049,00	-23,00	3 026,00
1680	Andra kortfristiga fordringar	5 932,00	5 932,00	0,00	5 932,00
1771	Observation avvikelser i fakturering	41,00	41,00	0,00	41,00
1790	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	218 987,39	218 987,39	-25 804,07	193 183,32

	Ing balans	Ing saldo	Period	Utg balans
Summa kortfristiga fordringar	334 736,28	334 736,28	-21 962,33	312 773,95
Kassa och bank				
1910 Kassa	2 137,00	2 137,00	0,00	2 137,00
1930 Företagskonto / checkkonto / affärskonto	-401 409,09	-401 409,09	-146 594,70	-548 003,79
1938 Fortnoxbetalningar	6 657,00	6 657,00	-6 657,00	0,00
1940 Bankkonton bidrag Mat & Mylla	4 520,59	4 520,59	0,00	4 520,59
1999 OBS-konto	700,00	700,00	0,00	700,00
Summa kassa och bank	-387 394,50	-387 394,50	-153 251,70	-540 646,20
Summa omsättningstillgångar	-52 658,22	-52 658,22	-175 214,03	-227 872,25
SUMMA TILLGÅNGAR	10 000 810,83	10 000 810,83	-298 356,03	9 702 454,80
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
2069 Årets resultat	3 710 414,94	3 710 414,94	0,00	3 710 414,94
2091 Balanserad vinst eller förlust	-3 204 232,09	-3 204 232,09	0,00	-3 204 232,09
Summa eget kapital	506 182,85	506 182,85	0,00	506 182,85
Långfristiga skulder				
2357 Sparbanken Skåne företagslån nr 8313-9 695 382 344-7	-6 740 000,00	-6 740 000,00	0,00	-6 740 000,00
2358 Sparbanken Skåne företagslån nr 8313-9 975 856 878-7	-650 000,00	-650 000,00	0,00	-650 000,00
2368 kortfristig del långfr skulder	360 000,00	360 000,00	0,00	360 000,00
Summa långfristiga skulder	-7 030 000,00	-7 030 000,00	0,00	-7 030 000,00
Kortfristiga skulder				
2410 Andra kortfristiga låneskulder till kreditinstitut	-360 000,00	-360 000,00	0,00	-360 000,00
2440 Leverantörsskulder	-971 419,49	-971 419,49	-339 838,79	-1 311 258,28
2514 Beräknad särskild löneskatt på pensionskostnader	-351 663,00	-351 663,00	0,00	-351 663,00
2710 Personalskatt	-297 790,00	-297 790,00	25 464,00	-272 326,00
2852 Anstånd med AGI	-1 996 500,00	-1 996 500,00	0,00	-1 996 500,00
2900 Upplupen kostnad & förutbetalad intäkt	-145 625,07	-145 625,07	6 936,82	-138 688,25
2901 Mat och Mylla bidrag	-5 463,59	-5 463,59	0,00	-5 463,59
2910 Upplupna löner	-42 997,00	-42 997,00	0,00	-42 997,00
2920 Upplupna semesterlöner	-647 357,00	-647 357,00	0,00	-647 357,00
2940 Arbetsgivaravgifter sociala avgifter	-413 808,05	-413 808,05	14 623,00	-399 185,05
2941 Beräknade upplupna lagstadgade sociala avgifter	-216 900,00	-216 900,00	0,00	-216 900,00
2951 Upplupna avtalade arbetsmarknadsförsäkringar	-66 294,00	-66 294,00	66 294,00	0,00
Summa kortfristiga skulder	-5 515 817,20	-5 515 817,20	-226 520,97	-5 742 338,17
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	-12 039 634,35	-12 039 634,35	-226 520,97	-12 266 155,32
BERÄKNAT RESULTAT	-2 038 823,52	-2 038 823,52	-524 877,00	-2 563 700,52

	Period	Accumulerat	Period fg år	
RÖRELSENS INTÄKTER				
Nettoomsättning				
3010	Skolpeng	3 460 619,17	3 460 619,17	3 669 948,47
3011	Bussavgifter	100 755,00	100 755,00	93 566,00
3200	Fritidspeng	849 218,06	849 218,06	800 688,59
3211	Fritidsavgifter	123 994,00	123 994,00	121 233,00
3740	Öres- och kronutjämning	-30,38	-30,38	4,81
3790	Övriga intäktskorrigeringar/Bortskrivning	0,62	0,62	-480,28
Summa nettoomsättning		4 534 556,47	4 534 556,47	4 684 960,59
Övriga rörelseintäkter				
3911	Hysesintäkter	29 476,00	29 476,00	67 083,00
3985	Lönebidrag	80 058,00	80 058,00	82 567,00
3988	Rehabiliteringsstöd	0,00	0,00	10 000,00
Summa övriga rörelseintäkter		109 534,00	109 534,00	159 650,00
SUMMA RÖRELSENS INTÄKTER		4 644 090,47	4 644 090,47	4 844 610,59
RÖRELSENS KOSTNADER				
Råvaror och förnödenheter				
4011	Undervisningsmtr Gamla skolan	-3 525,53	-3 525,53	-3 755,00
4012	Undervisningsmtr Säteriet	-9 539,60	-9 539,60	-7 957,00
4013	Ma/No mtr	-11 466,20	-11 466,20	0,00
4018	Idrott mtr	-4 031,00	-4 031,00	0,00
4019	Hantverk mtr	-750,80	-750,80	0,00
4020	Kök livsmedel (inkl Fritids mat)	-132 403,77	-132 403,77	-118 956,37
4021	Kök förbrukningsmtr	-9 150,58	-9 150,58	-11 435,86
4023	Hemkunskap mtr	0,00	0,00	-720,28
4030	Skolskjuts	-408 763,54	-408 763,54	-427 455,60
4040	Elevhälsa mtr	-307,00	-307,00	-1 000,00
4041	Speciallärare mtr	-1 121,48	-1 121,48	0,00
4042	Elevhälsan köpta tjänster	1 750,00	1 750,00	-2 250,00
4047	Rastaktivitet G:a skolan	-868,80	-868,80	0,00
4210	Fritidsverksamhet	-2 950,75	-2 950,75	0,00
4211	Fritids livsmedel - ANV EJ! Går mot kto 4020	0,00	0,00	-20 308,36
4213	Fritids utfärder/kultur	-420,00	-420,00	0,00
4214	Fritids trädgård & redskap	-1 093,75	-1 093,75	0,00
Summa råvaror och förnödenheter		-584 642,80	-584 642,80	-593 838,47
BRUTTOVINST		4 059 447,67	4 059 447,67	4 250 772,12
Övriga externa kostnader				
5020	El	-82 529,00	-82 529,00	-123 690,00
5040	Vatten och avlopp	-7 645,00	-7 645,00	-3 458,00
5060	Sophämtning	-7 248,55	-7 248,55	-8 000,00
5064	Städtjänster & tillbehör	-21 668,50	-21 668,50	0,00
5192	Försäkringar	-22 634,68	-22 634,68	-22 100,00
5200	Hyra datorer	-6 175,34	-6 175,34	-6 437,34
5222	Leasing av kopiatorer	-13 080,40	-13 080,40	-17 151,95
5300	Pellets	-129 864,40	-129 864,40	-75 127,25
5410	Förbrukningsinventarier	0,00	0,00	-4 980,00
5460	Förbrukningsmaterial	99,90	99,90	-1 132,00
5500	Reparation och underhåll fastigheter	0,00	0,00	-70 114,90

Resultatrapport

ÅRL

		Period	Akkumulerat	Period fg år
5511	Service o drift, Lawes	-133 018,00	-133 018,00	-87 500,00
5512	Larm	-17 816,61	-17 816,61	-13 537,50
5515	Hisservice	-1 537,50	-1 537,50	-1 463,00
5516	Skadedjursbekämp. Rentokil (f.d Nomor)	-2 973,16	-2 973,16	0,00
5517	Sotning	-4 927,64	-4 927,64	-6 207,00
5600	Bilkostnad	-467,34	-467,34	-1 258,37
5710	Frakter, transporter	0,00	0,00	-275,00
5810	Reskostnader/biljetter	0,00	0,00	-1 000,00
6060	Faktureringskostnader	-1 970,84	-1 970,84	-3 093,37
6062	Inkasso och KFM-avgifter	-600,00	-600,00	0,00
6072	Representation, ej avdragsgill	-372,00	-372,00	0,00
6100	Kontorsmateriel	-2 580,45	-2 580,45	0,00
6212	Telefoni	-2 306,35	-2 306,35	-11 173,48
6213	Bredband/Bahnhof	-11 556,63	-11 556,63	-6 879,00
6230	It-utrustning	0,00	0,00	-172,50
6250	Porto	-1 800,00	-1 800,00	-128,00
6421	Redovisningskonsult	-64 043,13	-64 043,13	-33 559,00
6531	SchoolSoft	-11 147,54	-11 147,54	-10 697,42
6533	Löneprogram	-5 594,75	-5 594,75	-6 883,32
6534	Trelson (f.d Online Partner)	-6 367,16	-6 367,16	-3 150,00
6535	ProReNata	-4 159,00	-4 159,00	-3 307,00
6570	Bankkostnader	-8 841,50	-8 841,50	-7 669,00
6580	Advokatkostnader	-50 000,00	-50 000,00	0,00
6910	Licensavgifter och royalties	-862,00	-862,00	0,00
6981	Serviceavg Alliansen	-59 551,25	-59 551,25	-60 978,00
6990	Övriga kostnader	-85,60	-85,60	-1 561,00
6992	Övriga externa kostnader, ej avdragsgilla	-1 511,00	-1 511,00	0,00
Summa övriga externa kostnader		-684 835,42	-684 835,42	-592 683,40
Personalkostnader				
7010	Löner till kollektivanställda	0,00	0,00	-2 784 102,07
7011	Löner tillf anst skola	0,00	0,00	-22 814,50
7012	Löner tillf anst fritids	-15 535,00	-15 535,00	-26 875,50
7013	Löner tillf anst kök	-8 333,00	-8 333,00	-5 312,00
7081	Sjuklöner till kollektivanställda	0,00	0,00	-130 996,95
7082	Semesterlöner till kollektivanställda	0,00	0,00	-98 652,68
7210	Löner till tjänstemän	-2 476 383,31	-2 476 383,31	0,00
7281	Sjuklöner till tjänstemän	-116 954,92	-116 954,92	0,00
7285	Semesterlöner till tjänstemän	-56 778,21	-56 778,21	0,00
7331	Skattefria bilersättningar	-7 996,25	-7 996,25	0,00
7510	Lagstadgade sociala avgifter	-825 402,00	-825 402,00	-946 383,00
7570	Fora/Collectum	-124 801,41	-124 801,41	-161 153,00
7610	Utbildning o konferens	-9 370,00	-9 370,00	-1 520,00
7620	Rehabilitering	-19 642,84	-19 642,84	-1 660,00
7630	Personalfika	-5 845,20	-5 845,20	-5 938,93
7698	Friskvårdsbidrag	-2 764,00	-2 764,00	-3 734,00
7699	Övriga personalkostnader	-9 614,25	-9 614,25	-825,40
Summa personalkostnader		-3 679 420,39	-3 679 420,39	-4 189 968,03
Avskrivningar				
7816	Avskrivningar på hyresrätter	-2 308,00	-2 308,00	-2 308,00
7821	Avskrivningar på byggnader	-85 000,00	-85 000,00	-85 000,00
7822	Avskrivn bygg inv	-13 834,00	-13 834,00	-13 834,00
7830	Avskrivningar på inventarier	-22 000,00	-22 000,00	-22 000,00
Summa avskrivningar		-123 142,00	-123 142,00	-123 142,00

Resultatrapport

ÅRL

	Period	Akkumulerat	Period fg år
RÖRELSERESULTAT	-427 950,14	-427 950,14	-655 021,31
Finansiella poster			
8300 Ränteintäkter	26,00	26,00	1 179,00
8400 Räntekostnader	-91 583,00	-91 583,00	-73 195,83
8422 Dröjsmålsräntor för leverantörsskulder	-1 265,86	-1 265,86	0,00
8423 Räntekostnader för skatter och avgifter	-4 104,00	-4 104,00	3 969,00
Summa finansiella poster	-96 926,86	-96 926,86	-68 047,83
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER	-524 877,00	-524 877,00	-723 069,14
SUMMA RÖRELSENS KOSTNADER	-5 168 967,47	-5 168 967,47	-5 567 679,73
BERÄKNAT RESULTAT	-524 877,00	-524 877,00	-723 069,14



Årsredovisning

20220101 - 20221231

Lunds Waldorfskola

845000-8415

Styrelsen för Lunds Waldorfskola
lämnar härmed sin redogörelse för stiftelsens utveckling
under räkenskapsåret 2022-01-01 – 2022-12-31

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i heltal kr (sek).

Förvaltningsberättelse

Allmänt om verksamheten

Stiftelsen med säte i Lund har bedrivit skolverksamhet för grundskolan F-9 med waldorfpedagogisk inriktning. Verksamheten bedrivs i lokaler som ägs av stiftelsen, belägna i Hardeberga, Lunds kommun.

Främjandet av ändamålet

Stiftelsens ändamål är att bedriva skolverksamhet – vilket kan inkludera såväl förskola som föräldraskola – efter de riktlinjer som Rudolf Steiner angett. Ändamålet har främjats genom att bedriva skolverksamhet åk F-9 för i genomsnitt 230 elever – efter de riktlinjer som Rudolf Steiner angett.

Styrelse

Irene Engström	Ordförande	(avgick aug 2022)
Kerstin Peterson-Brodde	Ledamot	
Maria Löfström	Ledamot	(avgick juli 2022)
Alexander Wiebelt	Ledamot	t.f. ordförande aug 2022
Camilla Corcoran	Ledamot	
Sonia Tota	Ledamot	
Per Lindström	Ledamot	tillträdde sept 2022
Lene Hald	Ledamot	tillträdde sept 2022
Henrik Randehed	Ledamot	tillträdde okt 2022

Styrelsens verksamhet

Styrelsen har haft 13 st styrelsemöten under året.

Styrelsens arbete har fokuserat på ekonomi och fastighetsunderhåll.

Även 2022 var påverkad av coronapandemin.

Inflation; ökade kostnader för el, pellets, bussar och livsmedel har medfört att en sedan tidigare ansträngd ekonomi blivit akut. Styrelsen har under senare delen av året tagit fram en plan för omorganisation och kraftiga nedskärningar av personalkostnaderna. MBL-förhandlingar är genomförda januari -23. Budget upprättad för 2023 som visar på fortsatt förlust för kvartal 1 och för helår en mindre vinst. Det är framför allt likviditeten som är kraftigt påverkad vilken noggrant följs upp löpande. Stiftelsen har ökat sina krediter via kortsiktigt lån och anstånd. Kontrollbalansräkning upprättade per den 31/12 2022 som visar fastigheternas försäljningsvärden, vilket överstiger bokfört värde med drygt 20 miljoner.

Stiftelsen äger ett flertal äldre fastigheter som är i behov av upprustning. En plan för fastighetsunderhåll skall utarbetas under 2023.

Ekonomi

Årsredovisningens jämförelsesiffror -21 avser ett förkortat räkenskapsår på 6 månader.

På längre sikt arbetar styrelse och ledning med en strategisk förändring vad gäller intag av elever till skolan. Anpassning efter att skolval idag görs för 6 åringar till förskoleklassen, men även inför en förmodad kommande 10-årig grundskola. Det är av mycket stor vikt att fylla på elevunderlaget underifrån för att uppnå tillräckligt många elever i klasserna på mellan- och högstadiet. Någon klass är idag inte mer än halvklass och det är helt avgörande för den ekonomiska situationen. Då köerna till förskoleklassen är långa de närmaste åren finns förutsättningarna att på sikt nå ett optimalt elevunderlag av ca 270 elever (idag 219). Parallellt med detta behöver lokalsituationen ses över så att klassrumsstorlekar inte blir en begränsning.

Stiftelsen äger idag ett flertal äldre fastigheter värderade 2019 till 33,7 miljoner. En flerårig underhållsplan och kontinuitet i fastighetsskötsel är en avgörande fråga för ekonomin på sikt. Fastighetsskötseln har under året lagts ut på entreprenad.

Beslut gällande bidrag så som skolpeng och statsbidrag, tagna på kommunal eller nationell nivå, kan vi i mycket liten grad påverka, utan bara anpassa oss efter.

Investeringar och lån

Under räkenskapsårets har stiftelsen investerat i datorer för 36 700 kr samt minskat skuld till kreditinstitut med 360 000 genom löpande amortering under 2022. I november togs ett nytt kortsiktigt lån på 650 000. Bankkrediter har därmed ökat med 290 000 per den 31/12 2022.

Skolträdgården

Mellan skolans två områden ligger skolträdgården med sina odlingar, insektsgård och bigård. Skolan har sedan begynnelsen haft odling av varierande slag på schemat och har sedan tio år tillbaka tagit en form där alla klasser är involverade. En trädgårdskursplan har vuxit fram i samarbete med skolans trädgårdspedagog/trädgårdsmästaren, som är drivande i genomförandet av denna i samarbete med elever och lärare. Trädgårdskursplanen är väl förankrad i waldorfpedagogikens kursplan och kan kopplas till ett flertal ämnen i LGR 22. Grönsakerna som odlas i trädgården blir närproducerade ekologiska råvaror till skolans kök. Barnen deltar i sådd och skörd och viss tillagning och får inblick i vad närproducerat kan ha för betydelse i ett hållbart utvecklingsperspektiv.

Under året har den ideella föreningen Hållbara Hardeberga´s verksamhet separerats från skolan och den bedrivs numera i extern regi.

Projekt Mat & Mylla

Målsättning för projektet är att på sikt kunna erbjuda utbildning till elever i årskurs 4 från andra skolor. Utbildningen är inriktad på odling, hållbarhet, FN:s globala mål och välmående. Skolan har sedan många år tillbaka erfarenhet av skolodling och utbildning inom området. Projektet finansieras av Sparbanksstiftelsen. Vid årets ingång fanns periodiserade medel från tidigare år 221 928 kr, nya bidrag har inte rekvirerats, under räkenskapsåret har 186 147 kr använts i projektet. 35 781 kr är periodiserat och förs över till räkenskapsåret 2023. Projektet drivs idag av externa projektledare.

Skolans verksamhet

Skolans verksamhet präglades i första kvartalet fortsatt av coronapandemin. Det rådde högt manfall i alla enheter. Efter att alla restriktioner hade tagits bort, kunde man konstatera att medarbetarna har påverkats av ansträngningarna och begränsningarna i deras arbetsmiljö.

I mars 2022 genomförde Skolinspektionen en tematisk tillsyn på Lunds Waldorfskola. Områden som granskades var undervisning utifrån läroplanen, garanterad undervisningstid, vetenskaplig grund och beprövad erfarenhet, trygghet och kränkande behandling, samt tidiga stödinsatser. Tillsynen avslutades med ett beslut som meddelades 21 juni 2022. Stiftelsen fick två förelägganden. Ett gällande undervisning utifrån läroplanen. Här förelade man stiftelsen att tillse att eleverna i årskurs 1 till 9 ges möjlighet att utveckla sin förmåga att använda digital teknik genom att undervisningen behandlar kunskap om och användning av digitala verktyg utifrån läroplan och de aktuella ämnenas kursplaner. I området tidiga stödinsatser var föreläggandet att lärarna i årskurs F och 1 ska ges tillgång till personal med specialpedagogisk kompetens.

Inför höstterminen 2022 anställdes flera lärare, dels under VAL-utbildning, dels lärare som innehar statlig lärarlegitimation. På så sätt stärktes lärarkårens totala kompetens. En biträdande rektor anställdes på 100% för att kunna utveckla den pedagogiska kvalitén i årskurserna F-3 samt fritidshem.

Under höstterminen 2022 har skolledningen intensivt arbetat med att ge all pedagogisk personal möjlighet att höja sin digitala kompetens. Rektorn genomförde en kartläggning och flera digitala enheter köptes in för alla årskurser. Digitaliseringen är det viktigaste pedagogiska fokusområdet för läsåret 2023/24.

24 elever är idag antagna till förskoleklassen läsåret 2023/24 ytterligare någon plats är ledig.

Beviljade statsbidrag på 1 262 000 har använt för kompetensutveckling inom specialpedagogik, Likvärdigskola, lärarassistent samt lärarlönelyft.

Kö till skolan

I kön för intag till förskoleklassen

Ht 2024 84 st

Ht 2025 56 st

Ht 2026 33 st

För äldre elever finns det några i kön som inte kunnat erbjudas plats i aktuell årskurs, medans det i andra klasser finns lediga platser.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Som framgår av balansräkningen i denna årsredovisning så understiger stiftelsens tillgångar summan av stiftelsens skulder. Stiftelsen har fastigheter som överstiger det bokförda värdet med 23mkr varmed tillgångarna väsentligt överstiger skulderna. Det finns därmed inte skäl att anta att värdet av stiftelsens tillgångar understiger summan av stiftelsens skulder.

Flerårsöversikt

Anges i tusentals kronor

	2201-2212	2107-2112	2007-2106	1907-2006	1807-1906
Nettoomsättning	27 803	13 520	28 323	26 955	27 994
Resultat efter finansnetto	-3 710	1 238	-1 921	121	-728
Balansomslutning	11 175	13 038	13 113	13 672	13 495

Förändring av nettoomsättning jämfört med fg år beror på att detta år var förkortat.

Förändring eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa
Belopp vid årets ingång	1 966 518	1 237 714	3 204 232
<i>Resultatdisposition:</i> Disponeras i ny räkning	1 237 714	-1 237 714	
Årets resultat		3 710 415	-3 710 415
Belopp vid årets utgång	3 204 232	-3 710 415	-506 183

Resultatdisposition

Medel att disponera

Balanserat resultat	3 204 232
Årets resultat	-3 710 415
Summa	-506 183

Förslag till disposition

Balanseras i ny räkning	-506 183
Summa	-506 183

Stiftelsens resultat och ställning framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med noter.

Resultaträkning

	22-01-01 22-12-31	21-07-01 21-12-31
Rörelsens intäkter		
Nettoomsättning	27 803 262	13 519 967
Övriga intäkter	2 571 426	2 211 200
Summa rörelseintäkter	30 374 688	15 731 167
Rörelsekostnader		
Övriga externa kostnader	-7 581 688	-3 439 717
Personalkostnader	-25 351 698	-10 514 897
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	-880 922	-440 302
Summa rörelsekostnader	-33 814 308	-14 394 916
Rörelseresultat	-3 439 620	1 336 251
Finansiella poster		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	58	0
Räntekostnader och liknande resultatposter	-270 853	-98 537
Summa finansiella poster	-270 795	-98 537
Resultat efter finansiella poster	-3 710 415	1 237 714
Bokslutsdispositioner	-	-
Resultat före skatt	-3 710 415	1 237 714
Skatter		
Skatt på årets resultat	0	0
Årets resultat	-3 710 415	1 237 714

Not 1

Balansräkning

	22-12-31	21-12-31
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
<u>Immateriella anläggningstillgångar</u>		
Hyresrätt o liknande rättigheter Not 2	34 625	48 475
Summa immateriella anläggningstillgångar	34 625	48 475
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>		
Byggnader och mark Not 3	10 317 013	10 855 473
Inventarier, verktyg och Installationer Not 4	417 491	709 388
Summa materiella anläggningstillgångar	10 734 504	11 564 861
Summa anläggningstillgångar	10 769 129	11 613 336
Omsättningstillgångar		
<u>Kortfristiga fordringar</u>		
Kundfordringar	99 545	50 659
Övriga fordringar	5 973	262 467
Förutbetalda kostnader o upplupna intäkter	244 742	345 629
Summa kortfristiga fordringar	350 260	658 755
<u>Kassa och bank</u>		
Kassa och bank	55 167	765 864
Summa kassa och bank	55 167	765 864
Summa omsättningstillgångar	405 427	1 424 619
SUMMA TILLGÅNGAR	11 174 556	13 037 955

	22-12-31	21-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital		
Eget kapital vid räkenskapsårets början	3 204 232	1 966 518
Årets resultat	-3 710 415	1 237 714
<i>Eget kapital vid årets slut</i>	-506 183	3 204 232
Obeskattade reserver		
Periodiseringsfonder	0	0
<i>Summa obeskattade reserver</i>	0	0
Långfristiga skulder		
Checkräkningskredit	Not 6 512 427	0
Skulder till kreditinstitut	Not 6 6 380 000	6 740 000
Övriga långfristiga skulder	0	0
<i>Summa långfristiga skulder</i>	6 892 427	6 740 000
Kortfristiga skulder		
Skulder till kreditinstitut	1 010 000	360 000
Leverantörsskulder	1 150 498	517 901
Övriga skulder	649 521	587 733
Upplupna kostnader och Förutbetalda intäkter	1 978 293	1 628 089
<i>Summa kortfristiga skulder</i>	4 788 312	3 093 723
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	11 174 556	13 037 955

Noter

Redovisningsprinciper

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen har upprättats enligt årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd (2016:10)

Intäktsredovisning

Intäkterna har tagits upp till verkligt värde, dvs vad stiftelsen erhållit eller kommer att erhålla, och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras stiftelsen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Materiella anläggningstillgångar

Avskrivning görs linjärt över den förväntade nyttjandeperioden med hänsyn till väsentligt restvärde. Nedanstående avskrivningsprocent används.

Typ	Procent	Antal år		
Byggnader	2	50		
Markanläggningar	5	20		
Inventarier	10-20	5-10		
Datorer	33,3	3		
			22-12-31	21-12-31
Not 1 Personal				
Antal anställda			53	49
Not 2 Hyresrätter				
Andel i samfällighetsförening			277 000	277 000
Ingående avskrivning			-228 525	-221 600
Årets avskrivning			-13 850	-6 925
Utgående avskrivning			-242 375	-228 525
Utgående redovisat värde			34 625	48 475
Not 3 Byggnader och mark				
Ingående anskaffningsvärde			31 554 222	31 452 256
Inköp			0	101 967
Korr avrundningsfel			0	-1
Utgående anskaffningsvärde			31 554 222	31 554 222
Ingående avskrivningar			-20 698 749	-20 418 966
Årets avskrivningar			-538 460	-279 783
Utgående avskrivningar			-21 237 209	-20 698 749
Utgående redovisat värde			10 317 013	10 855 473

	22-12-31	22-12-31
Not 4 Inventarier, verktyg och installationer		
Ingående anskaffningsvärde	2 635 541	4 430 027
Utrangering	0	- 1 978 459
Inköp	36 715	183 972
Korr avrundningsfel	0	1
Utgående anskaffningsvärde	2 672 256	2 635 541
Ingående avskrivningar	-1 926 153	-3 751 018
Utrangering	0	1 978 459
Årets avskrivningar	-328 612	-153 594
Utgående avskrivningar	-2 254 765	-1 926 153
Utgående redovisat värde	417 491	709 388
Not 5 Långfristiga skulder		
Förfaller senare än 5 år efter bokslutsdagen	4 940 000	5 660 000
Beviljad Checkkredit	700 000	700 000
Not 6 Ställda säkerheter		
Fastighetsinteckningar	13 850 000	13 850 000

Styrelsens underskrifter


Södra Sandby 2023-04-



Alexander Wiebelt, ordförande


Per Lindström

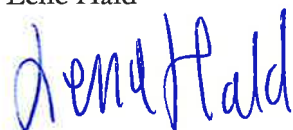

Henrik Råndehed


Kerstin Peterson-Brodda


Camilla Corcoran


Sonia Tota

Lene Hald



Vår revisionsberättelse har lämnats 2023-04-

Mazars AB

Emilia Modica
Auktoriserad revisor

Stiftelsen Lunds Waldorfskola

845000-8415

Kontrollbalansräkning per den 31/12 2022

	Balansräkning Enl. ordinarie principer, Not 1	Justeringar Not	Kontrollbalans- räkning
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	34 625		34 625
Materiella anläggningstillgångar	10 734 504	+23 000 000 2	33734504
Finansiella anläggningstillgångar	0		
Summa anläggningstillgångar	10 769 129		33 769 129
Omsättningstillgångar			
Varulager m.m.			
Kortfristiga fordringar	327 194		327194
Kassa och bank	55 167		55167
Summa omsättningstillgångar	382 361		382 361
SUMMA TILLGÅNGAR	11 151 490	+23 000 000	34 151 490
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Balanserad vinst eller förlust	3 204 232		3 204 232
Periodens resultat	-3 739 251		-3 739 251
Summa eget kapital	-535 019		
Obeskattade reserver	0		
Långfristiga skulder	6 892 427		6892427
Kortfristiga skulder	4 794 082		4794082
Summa skulder	11 686 509		11 686 509
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	11 151 490		11 686 509

Notanteckningar:

1) Den ordinarie redovisningen upprättas enligt BFNAR 2016:10 (K2) och i enlighet med de redovisningsprinciper som anges i den senast upprättade årsredovisningen per 2022-12-31

2) Enligt värdering 2019

Hardeberga 230420

