

Friskolen Østerlund
Karholmvej 4, 6430 Nordborg
Skolekode 523.013

Årsrapport

2016

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3 - 5
Generelle oplysninger om skolen	6
Ledelsesberetning	
Nøgletal	7
Ledelsesberetning	8 - 10
Årsrapport	
Anvendt regnskabspraksis	11 - 13
Resultatopgørelse	14
Balance	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 22
Særlige specifikationer	23

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2016 for Friskolen Østerlund.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1490 af 16. december 2013 om regnskab for frie grundskoler m.v.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vor opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af skolens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

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

Årsrapporten indstilles til bestyrelsens godkendelse.

Vi erklærer samtidig på tro og love at opfylde habilitetskravene, jf. § 5 i lov om friskoler og private grundskoler.

Nordborg, den 15. marts 2017

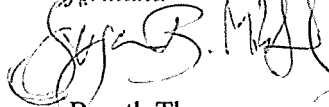
Skoleleder


Anne Grethe Jensen

Bestyrelse

Susanne B. Mikkelsen

formand



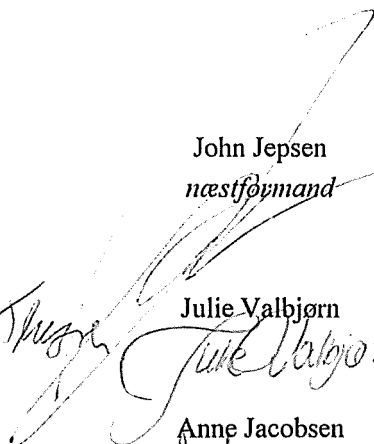
Bernth Thaysen



Lone Bobzin

John Jepsen

næstformand



Julie Valbjørn



Anne Jacobsen



Anne Fibieger Hakanowitz

sekretær



Tobias Stolberg



Jørgen Jørgensen



Årsrapporten er fremlagt og godkendt på skolens ordinære bestyrelsesmøde den 15. marts 2017.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til bestyrelsen i Friskolen Østerlund

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Friskolen Østerlund for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet er udarbejdet efter bekendtgørelse nr. 1490 af 16. december 2013 om regnskab for frie grundskoler med videre (regnskabsbekendtgørelsen).

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af skolens aktiver, passiver og økonomiske stilling pr. 31. december 2016 samt af resultat af skolens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2016 i overensstemmelse med lov om frie grundskoler med videre og regnskabsbekendtgørelsen.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt god offentlig revisionsskik, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1595 af 14. december 2015 om revision og tilskudskontrol med videre ved frie grundskoler med videre (revisionsbekendtgørelsen). Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af skolen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold ved revisionen

Friskolen Østerlund har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2016 medtaget de af ledelsen godkendte resultatbudgetter for 2016 og 2017. Resultatbudgetterne har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der er retvisende i overensstemmelse med lov om frie grundskoler med videre og regnskabsbekendtgørelsen. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere skolens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere skolen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionskik, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionskik, jf. revisionsbekendtgørelsen, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af skolens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om skolens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at skolen ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til statens regnskabsregler.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i regnskabsbekendtgørelsen. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af regnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af regnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Brande, den 15. marts 2017

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 15 80 77 76



Bjarne Ulrik Pedersen
statsautoriseret revisor

GENERELLE OPLYSNINGER OM SKOLEN

Skolen	Friskolen Østerlund Karholmvej 4 6430 Nordborg Telefon: 74 45 49 99 Hjemmeside: www.friskolen-oesterlund.dk E-mail: kontakt@friskolen-oesterlund.dk CVR-nr.: 27 27 71 87 Startdato: 1. august 2003
Formål	Skolens formål er ifølge dens vedtægter § 2: Institutionens formål er at drive en friskole med elever fra børnehaveklasse til og med 9. klasse, efter de til enhver tid gældende love og andre retsregler for friskoler og private grundskoler m.v.
Bestyrelse	Susanne B. Mikkelsen, Nederhaven 7, 6430 Nordborg, formand John Jepsen, Gammeldam 77, 6430 Nordborg, næstformand Anne Fibieger Hakanowitz, Rambøgevej 16, 6430 Nordborg Jørgen Jørgensen, Arnbjergvej 42, 6430 Nordborg Tobias Stolberg, Nordborgvej 79, 6430 Nordborg Julie Valbjørn, Damvænget 2, 6430 Nordborg Bernth Thaysen, Maihaven 32, 6430 Nordborg Lone Bobzin, Maihaven 5, 6430 Nordborg Anne Jacobsen, Lyngmosevej 9, Lunden, 6430 Nordborg
Skoleleder	Anne Grethe Jensen
Revision	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Torvegade 22 7330 Brande

NØGLETAL

(hele t.kr.)

Resultatopgørelse	2016	2015	2014	2013	2012
Indtægter i alt	11.998	11.259	11.348	11.494	11.512
Heraf statstilskud	9.212	8.833	8.998	9.226	9.370
Omkostninger vedr. drift i alt	11.348	10.633	10.838	10.355	10.308
Driftsresultat før finansielle poster	649	626	510	1.139	1.204
Finansielle poster i alt	(144)	(230)	(186)	(190)	(332)
Driftsresultat før ekstraordinære poster	506	396	325	949	873
Ekstraordinære poster i alt	0	0	0	0	0
Årets resultat	506	396	325	949	873

Balance

Anlægsaktiver i alt	13.396	13.563	13.721	14.197	14.543
Omsætningsaktiver i alt	2.118	1.576	2.090	1.809	2.722
Balancesum	15.514	15.139	15.811	16.006	17.265
Egenkapital ultimo	6.618	6.113	5.717	5.392	4.444
Hensatte forpligtelser i alt	0	0	0	0	0
Langfristet gæld i alt	6.229	6.565	7.641	7.981	10.171
Kortfristet gæld i alt	2.667	2.461	2.453	2.633	2.651

Pengestrømsanalyse

Driftens likviditetsvirkning i alt	1.182	865	519	1.316	1.326
Investeringers likviditetsvirkning i alt	(279)	(214)	140	0	0
Finansieringens likviditetsvirkning i alt	(336)	(1.075)	(340)	(2.190)	(402)
Pengestrøm, netto	566	(424)	319	(874)	924

Regnskabsmæssige nøgletal

Overskudsgrad	4	4	3	8	8
Likviditetsgrad	79	64	85	69	103
Soliditetsgrad	43	40	36	34	26
Finansieringsgrad	46	48	56	56	70

Antal årselever i regnskabsåret	188	182	189	195	197
Antal årselever i skolefritidsordningen	74	71	70	71	68
Antal elever i grundskolen pr. 5. september	198	181	183	193	196
Antal elever i skolefritidsordning pr. 5. sept.	79	70	71	70	71

Antal lærerårsværk	12	12	12	12	12
Antal årsværk for øvrigt personale	6	6	6	6	6
Antal årsværk i alt	18	18	18	18	18
Heraf %-andel ansat på særlige vilkår	0%	0%	0%	5%	5%

Årselever pr. lærerårsværk	16	15	16	16	16
----------------------------	----	----	----	----	----

(hele kr.)

Lærerlønsomkostninger (netto) pr. årselev	36.565	36.842	35.892	33.317	33.755
Øvrige lønomkostninger (netto) pr. årselev	9.850	9.687	9.096	8.217	7.692
Lønomkostninger (netto) i alt pr. årselev	46.415	46.529	44.987	41.534	41.447

Undervisningsomk. pr. årselev	43.335	41.525	40.862	38.564	38.090
Ejendomsomk. pr. årselev	6.958	6.916	7.149	5.810	5.596
Administrationsomk. pr. årselev	4.186	4.440	4.510	3.902	4.132

Skolepenge pr. årselev	8.734	8.351	7.860	7.497	7.487
------------------------	-------	-------	-------	-------	-------

LEDELSESBERETNING

Kalenderåret 2016 blev et tilfredsstillende år for Friskolen Østerlund i økonomisk henseende. Skolen opnåede et resultat på 506 t.kr. mod et budgetteret resultat på 408 t.kr.

At resultatet er bedre end budgettet skyldes primært, at indtægterne er 539 t.kr. bedre end budgetteret. Dette skyldes primært et højere elevtal end forventet samt et øget tilskud. Derudover var udgifterne til både bygninger og administration en anelse lavere end budgetteret. Til gengæld har udgifterne til undervisning været større end forventet, blandt andet fordi det blev besluttet at købe interaktive tavler til samtlige klasseværelser, samt at der blandt andet blev indkøbt en ny server og firewall.

Ved sammenligning med budgettet for 2016 skal man være opmærksom på, at "Andre indtægter" ikke budgetteres. Det er primært fra støtteforeningen, hvor posten modsvares af tilsvarende udgift under "Andre omkostninger vedr. undervisning".

De øvrige poster i regnskabet for 2016 er i overensstemmelse med det budgetterede.

Hovedaktiviteter

Skolens formål er at drive en friskole efter de til enhver tid gældende love og andre retsregler for friskoler og private grundskoler m.v.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der har i 2016 ikke været usikkerheder i værdiansættelse af skolens aktiver.

Usædvanlige forhold

I 2016 har der ikke været usædvanlige forhold

Måling af økonomistyring

Bestyrelsen er i tæt kontakt med skolens administration i forhold til den økonomiske styring af skolen. Bestyrelsens økonomiudvalg behandler hver måned den aktuelle økonomiske situation og budgetoverholdelsen. Vi foretager benchmarking af forbruget på de forskellige konti i forhold til budgettet. Skolens ledelse deltager i disse møder og redegør i den forbindelse for evt. afvigelser i forbruget.

Måling af sparsommelighed

Arbejdsweekenderne i maj og september er fortsat en vigtig del af forældreengagementet og er en af grundene til, at skolen fremstår ny og vel vedligeholdt både indvendig og udvendig.

Den ugentlige lørdagsrengøring, hvor forældrene skiftes til rengøring af klasse- og fælleslokaler, fortsatte gennem det meste af 2016 indtil december. Vi har dog måttet erkende, at tingene ikke fungerer fuldstændig automatisk, og at det har været en tidskrævende opgave for bestyrelsen at sikre, at alle forældre gør deres pligt. Derfor besluttede bestyrelsen, at lørdagsrengøringen blev stoppet fra december måned, og i stedet bliver rengøringen nu varetaget af professionelle. Skulle økonomien på skolen ændres, tages beslutningen op til revision.

LEDELSESBERETNING

Vi foretager løbende vurderinger af vores lån- og formueforvaltning og rådfører os med såvel skolens bankforbindelse som revisor.

Vi tager løbende omkostninger op til granskning i bestyrelsen for om muligt at kunne få dem reduceret.

Måling af produktivitet

De samlede omkostninger er 715 t.kr. højere end i 2015. Udover den almindelige pris og lønudvikling er dette især drevet af ønsket om at udvikle skolen på IT-området. Der er i løbet af 2016 sat interaktive tavler op i alle klasser, og der er brugt 52 t.kr. på arbejdscomputere. Samtidig har skolen modtaget gaver fra støtteforeningen for 192 t.kr. mere end i 2015. Dette beløb bogføres som indtægt men modregnes i udgifterne og er derfor med til at øge de samlede omkostninger.

Udgifterne var i 2016 60.363 kr./årselev mod 58.425 kr./årselev i 2015. Bemærk, at varierende værdi af gaver fra støtteforeningen og investeringer for det enkelte år kan rykke tallene. Alene korrigeret for gaver fra støtteforeningen, arbejdscomputere og interaktive tavler ville udgiften pr. elev være i samme leje som i 2015.

Måling af effektivitet

Der er i 2016 16 elever pr. lærerårsværk på Friskolen Østerlund mod 15 elever pr. lærerårsværk i 2015.

I løbet af sin skoletid (0. – 9. klasse) vil en elev på Friskolen Østerlund modtage 8.220 undervisningstimer ifølge timefordelingsplanen 2016/17.

Ifølge undervisningsministeriet er minimumstimetallet 8.490 undervisningstimer for folkeskolerne.

Aktiviteter i året

Skolen valgte at fokusere yderligere på IT-tiltag og har derfor nu implementeret interaktive tavler i alle klasseværelser

Overskudsgraden %: Skolen har i regnskabsåret 2016 nået 4 %. Dette er i overensstemmelse med skolens målsætning om en overskudsgrad på 4 % og er identisk med overskudsgraden fra 2015.

Likviditetsgrad %: Skolen har i regnskabsåret 2016 nået en likviditetsgrad på 79 % mod 64 % i 2015. Dermed er skolens målsætning på 80 % næsten nået.

Soliditetsgrad %: Skolen har i regnskabsåret 2016 nået en soliditetsgrad på 43 %, hvilket er en stigning fra 40 % i 2015. Dermed indfrier skolen målsætningen om en soliditetsgrad på over 40 %.

Finansieringsgraden. Den langfristede gæld udgør i 2016 46 % af anlægsaktivernes bogførte værdi mod 48 % sidste år.

LEDELSESBERETNING

Bestyrelsen kører en budgetlægning som en åben proces, hvor ledelse, personale og de enkelte udvalg under bestyrelsen har mulighed for at komme med budgetønsker. Ønskerne kan være for det kommende år, eller det kan være for overslagsårene, der strækker sig 4 år frem.

Elevgrundlag

Til skoleåret 2017/18 er der foreløbig indskrevet 22 elever til 0. kl. Der ses stadig store svingninger i elevtal på de enkelte årgange.

Væsentlige økonomiske forbindelser med andre institutioner, der modtager offentlige tilskud

Skolen har ingen væsentlige økonomiske forbindelser til andre institutioner, der modtager offentlige tilskud.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentlig har kunnet påvirke skolens finansielle stilling.

Ledelsens forventninger til fremtiden

Ledelsen ser en udfordring i det svingende elevtal, og det overvejes kontinuerligt, hvilke tiltag der skal tages for at imødegå dette.

Derudover forventes en del af skolens frie reserver at blive brugt til en yderligere nedbringelse af gælden i det kommende år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Friskolen Østerlund for 2016 er udarbejdet i henhold til Årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B virksomheder med de fravigelser som fremgår af bekendtgørelse nr. 1490 af 16. december 2013 om regnskab for frie grundskoler m.v.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og 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 skolen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

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

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Ekstraordinære indtægter og omkostninger

Ekstraordinære indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, som hidrører fra begivenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift, og som ikke forventes at være af tilbagevendende karakter.

Balancen

Anlægsaktiver

Anlægsaktiverne måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Inventar og udstyr, undervisning (edb)	3 år
Inventar og udstyr, undervisning (inventar m.v.)	5-7 år
Inventar og udstyr, administration	3 år
Bygninger	40 år

Aktiver med en kostpris på under 18.750 kr. pr. enhed indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnes til dagsværdi på balancedagen.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Under kortfristede gældsforpligtelser er medtaget skolens feriepengeforpligtelse til fastansat personale. Ændringen i feriepengeforpligtelsen ved årets udgang er medtaget i skolens resultatopgørelse.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under passiver, indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser skolens pengestrømme for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter samt ændring i driftskapital.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Pengestrøm fra investeringsaktivitet**

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter køb og salg af materielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån og afdrag på rentebærende gæld.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristet gæld til pengeinstitutter.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

Note	Realiseret 2016	Budget 2016 (1.000) (ej revideret)	Budget 2017 (1.000) (ej revideret)	Realiseret 2015
INDTÆGTER				
1	9.211.652	9.098	10.296	8.833.464
2	2.400.175	2.355	2.374	2.246.061
3	385.743	6	2	179.793
	11.997.570	11.459	12.672	11.259.318
OMKOSTNINGER				
Undervisning				
4	7.949.405	7.837	8.211	7.675.838
5	1.273.383	812	1.354	852.934
6	29.424	36	44	35.940
	9.252.212	8.685	9.609	8.564.712
Ejendomsdrift				
7	372.829	484	364	393.444
8	935.800	904	1.244	866.460
	1.308.629	1.388	1.608	1.259.904
Administration m.v.				
9	407.576	407	415	406.774
10	379.808	420	393	401.963
	787.384	827	808	808.737
	11.348.225	10.900	12.025	10.633.353
	649.345	559	647	625.965
Finansielle poster				
11	1.192	0	0	208
12	(144.785)	(151)	(144)	(230.573)
	(143.593)	(151)	(144)	(230.365)
	505.752	408	503	395.600

BALANCE 31. DECEMBER

Note	2016	2015
AKTIVER		
ANLÆGSAKTIVER		
	13.119.093	13.443.060
	184.934	68.800
	0	0
	91.916	51.083
13 Materielle anlægsaktiver	<u>13.395.943</u>	<u>13.562.943</u>
ANLÆGSAKTIVER I ALT	<u>13.395.943</u>	<u>13.562.943</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER		
14 Tilgodehavender	6.353	31.940
15 Periodeafgrænsningsposter	39.887	39.673
16 Værdipapirer	6.812	5.620
17 Likvide beholdninger	2.065.066	1.498.620
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	<u>2.118.118</u>	<u>1.575.853</u>
AKTIVER I ALT	<u>15.514.061</u>	<u>15.138.796</u>
PASSIVER		
EGENKAPITAL		
	6.112.678	5.717.078
	505.752	395.600
EGENKAPITAL I ALT 31. DECEMBER	<u>6.618.430</u>	<u>6.112.678</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE		
18 Langfristede gældsforpligtelser		
	6.229.004	6.565.311
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>6.229.004</u>	<u>6.565.311</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		
18 Kortfristet del af langfristet gæld	334.290	328.540
19 Andre kortfristede gældsforpligtelser	1.418.672	1.386.976
20 Periodeafgrænsningsposter	913.665	745.291
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.666.627</u>	<u>2.460.807</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	<u>8.895.631</u>	<u>9.026.118</u>
PASSIVER I ALT	<u>15.514.061</u>	<u>15.138.796</u>
21 Andre forpligtelser		

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Driftens likviditetsvirkning		
Årets resultat	505.752	395.600
Afskrivninger m.v.	446.291	372.083
Ændring i tilgodehavender	25.587	(4.510)
Ændring i periodeafgrænsningsposter	(214)	76.662
Ændring i værdipapirer	(1.192)	17.880
Ændring i andre kortfristede gældsforpligtelser	205.820	7.499
Driftens likviditetsvirkning i alt	<u>1.182.044</u>	<u>865.214</u>
Investeringers likviditetsvirkning		
Betaling for anlægsaktiver	(330.374)	(213.750)
Modtaget for salg af anlægsaktiver	51.083	0
Investeringers likviditetsvirkning i alt	<u>(279.291)</u>	<u>(213.750)</u>
Finansieringens likviditetsvirkning		
Tilbagebetaling af gæld	(336.307)	(1.075.492)
Finansieringens likviditetsvirkning i alt	<u>(336.307)</u>	<u>(1.075.492)</u>
Årets likviditetsvirkning fra driften, Investeringer og finansiering	566.446	(424.028)
Likvide midler 1. januar	1.498.620	1.922.648
Likvide midler 31. december	<u>2.065.066</u>	<u>1.498.620</u>

NOTER

<u>Note</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
1 Statstilskud			
Grundtilskud	400.000		
Fællesudgiftstilskud	1.054.583		
Undervisningstilskud	<u>6.037.017</u>	7.491.600	7.302.340
Bygningstilskud		373.946	374.418
Tilskud til specialundervisning		405.265	292.449
Tilskud til inklusion		126.425	166.104
Tilskud til skolefritidsordning		821.796	785.734
Tilskud til hjælpemidler i specialundervisning		18.173	0
Dispositionsbegrænsning		<u>(25.553)</u>	<u>(87.581)</u>
Statstilskud i alt		<u>9.211.652</u>	<u>8.833.464</u>
2 Skolepenge			
Skolepenge		1.647.519	1.522.002
Tilskud til nedbringelse af skolepenge		7.606	5.223
Ydede fripladser af skolen til skolepenge		(12.450)	(6.014)
Skolefritidsordning		656.431	641.093
Tilskud til nedbringelse af SFO-betaling		3.469	507
Før-skole-børn		74.800	68.000
Indskrivningsgebyrer		18.000	9.500
Udeblivelsesgebyr rengøring		<u>4.800</u>	<u>5.750</u>
Skolepenge i alt		<u>2.400.175</u>	<u>2.246.061</u>
3 Andre indtægter			
Gaver Støtteforeningen		267.750	75.361
Øvrige indtægter		500	7.000
Kommunale tilskud vedrørende før-skole-børn		88.575	74.307
Fortjeneste ved salg af driftsmidler		0	23.125
Forsikringserstatning		<u>28.918</u>	<u>0</u>
Andre indtægter i alt		<u>385.743</u>	<u>179.793</u>

NOTER

Note	2016	2015
4 Lønoms-kostninger vedr. undervisning		
<i>Grundskolen:</i>		
Løn og pensionsbidrag leder og lærere	6.711.218	6.579.312
Vikarløn	172.685	311.814
Lønafhængige omkostninger	32.794	30.733
Regulering af feriepengeforpligtelse og afspadseringsforpligtelse	71.312	(36.056)
<i>Løn og lønafhængige omkostninger før lønrefusioner</i>	6.988.009	6.885.803
Tilskud til vikaromkostninger	(49.649)	(93.784)
Lønrefusioner	(61.137)	(80.572)
<i>Lønoms-kostninger grundskolen i alt</i>	6.877.223	6.711.447
 <i>Skolefritidsordning:</i>		
Løn og pensionsbidrag	1.058.380	961.866
Lønafhængige omkostninger	6.897	6.618
Regulering af feriepengeforpligtelse og afspadseringsforpligtelse	6.905	(4.093)
<i>Lønoms-kostninger skolefritidsordning i alt</i>	1.072.182	964.391
 <i>Lønoms-kostninger vedr. undervisning i alt</i>	7.949.405	7.675.838
 5 Andre omkostninger vedr. undervisning		
Undervisningsmaterialer	386.186	326.892
Copydan	54.801	54.501
Lejrskoler og ekskursioner	27.174	64.704
Inventar og udstyr, vedligeholdelse	39.834	20.123
Inventar og udstyr, anskaffelse	560.537	245.988
Inventar og udstyr, leasing	5.500	0
Afskrivning vedr. undervisning	83.866	17.200
Befordringsomkostninger vedr. undervisning	0	1.200
Honorar tilsynsførende	15.000	15.000
Møder og arrangementer	20.376	22.898
Honorarer foredragsholdere	2.000	11.598
Personaleuddannelse m.v.	41.940	40.694
Øvrige omkostninger	36.169	32.136
<i>Andre omkostninger vedr. undervisning i alt</i>	1.273.383	852.934

NOTER

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
6 Andre omkostninger vedr. skolefritidsordning		
Materialer	29.424	35.940
<i>Andre omkostninger vedr. skolefritidsordning i alt</i>	<u><u>29.424</u></u>	<u><u>35.940</u></u>
7 Lønoms-kostninger vedr. ejendomsdrift		
Løn inkl. pensionsbidrag	366.454	442.666
Lønafhængige omkostninger	3.030	3.420
Regulering af feriepengeforpligtelse	3.345	(31.853)
<i>Løn og lønafhængige omkostninger før lønrefusioner</i>	372.829	414.233
Lønrefusioner	0	(20.789)
<i>Lønoms-kostninger vedr. ejendomsdrift i alt</i>	<u><u>372.829</u></u>	<u><u>393.444</u></u>
8 Andre omkostninger vedr. ejendomsdrift		
Lejeoms-kostninger	45.425	44.750
Ejendomsforsikringer m.v.	37.170	30.770
Varme, el og vand	227.901	228.221
Rengøring og renovation	86.573	69.293
Vedligeholdelse bygninger	92.925	67.047
Vedligeholdelse arealer	38.829	32.173
Afskrivning bygninger	323.967	323.967
Afskrivning køretøjer	38.458	25.542
Vagtselskab	35.228	27.039
Øvrige omkostninger	9.324	17.658
<i>Andre omkostninger vedr. ejendomsdrift i alt</i>	<u><u>935.800</u></u>	<u><u>866.460</u></u>
9 Lønoms-kostninger vedr. administration m.v.		
Løn inkl. pensionsbidrag	405.234	404.379
Lønafhængige omkostninger	2.272	2.160
Regulering af feriepengeforpligtelse	70	235
<i>Lønoms-kostninger vedr. administration m.v. i alt</i>	<u><u>407.576</u></u>	<u><u>406.774</u></u>

NOTER

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
10 Andre omkostninger vedr. administration m.v.		
Revision, regnskabsmæssig assistance og attestationer	61.525	58.825
Edb-omkostninger inkl. EDB-Brugsen	24.375	35.331
Kontingenter	41.506	44.292
Forsikringer	32.889	48.255
Vikarkassebidrag	0	1.984
Markedsføring	0	7.585
Repræsentation	32.918	16.278
AER, AES m.v.	55.824	60.539
Flexjobbidrag	49.734	50.317
Kontorartikler, porto og telefon m.v.	43.401	42.496
Kontorinventar, vedligeholdelse	1.555	930
Kontorinventar, anskaffelse	0	4.698
Kontorinventar, leje og leasing	0	2.415
Kontorinventar, afskrivning	0	5.375
Personaleomkostninger	35.083	22.354
Øvrige omkostninger	998	289
<i>Andre omkostninger vedr. administration m.v. i alt</i>	<u>379.808</u>	<u>401.963</u>
11 Renteindtægter m.v.		
Renter kassekredit og opsparing	0	208
Kursregulering aktier Andelskassen	1.192	0
<i>Renteindtægter m.v. i alt</i>	<u>1.192</u>	<u>208</u>
12 Renteomkostninger m.v.		
Renter driftslån	0	481
Prioritetsrenter	143.747	173.257
Kurstab ved ekstraordinær indfrielse	0	38.955
Nedskrivning af aktier Andelskassen	0	17.880
Øvrige	1.038	0
<i>Renteomkostninger m.v. i alt</i>	<u>144.785</u>	<u>230.573</u>

NOTER

Note

13 Anlægsoversigt	Inventar og udstyr			
	Ejendom	Undervisning	Administration	Køretøjer
Samlet anskaffelsessum 1. januar	16.624.659	869.256	92.729	76.625
Tilgang i årets løb til anskaf.priser	0	200.000	0	130.374
Afgang i årets løb til anskaf.priser	0	0	0	(76.625)
Samlet anskaff.sum 31. december	16.624.659	1.069.256	92.729	130.374
Akk. af- og nedskrivninger 1. januar	3.181.599	800.456	92.729	25.542
Årets af- og nedskrivninger	323.967	83.866	0	38.458
Afskrivninger vedr. afgang i årets løb	0	0	0	(25.542)
Akk. afskrivninger 31. december	3.505.566	884.322	92.729	38.458
Bogført værdi 31. december	13.119.093	184.934	0	91.916
Kontantvurdering af ejendom	10.400.000			
			31/12 2016	31/12 2015
14 Tilgodehavender				
Tilgodehavende skolepenge m.v.			2.675	0
Tilgodehavende vikartilskud			2.616	19.896
Andre tilgodehavender			1.062	12.044
Tilgodehavender i alt			6.353	31.940
15 Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalte lønninger og pensionsbidrag			39.887	39.673
Periodeafgrænsningsposter i alt			39.887	39.673
16 Værdipapirer				
Danske Andelskassers Bank A/S, nom. 800, kursværdi			3.312	2.120
Andre værdipapirer			3.500	3.500
Værdipapirer i alt			6.812	5.620
17 Likvide beholdninger				
Kassebeholdning			727	2.081
Andelskassen, aktionærkonto			0	208
Sydbank, erhvervskonto			500.000	0
Andelskassen, kassekredit			824.340	756.332
Nykredit, erhvervskonto			739.999	739.999
Likvide beholdninger i alt			2.065.066	1.498.620

NOTER

<u>Note</u>	<u>31/12 2016</u>	<u>31/12 2015</u>
18 Langfristede gældsforpligtelser		
LR realkredit, restløbetid 20 år	6.563.294	6.893.851
<i>Langfristede gældsforpligtelser i alt</i>	<u>6.563.294</u>	<u>6.893.851</u>
Langfristede gældsforpligtelser som forfalder indenfor 1 år	334.290	328.540
<i>Langfristede gældsforpligtelser i alt (ekskl. afdrag til forfald inden for 1 år)</i>	<u>6.229.004</u>	<u>6.565.311</u>
<i>Af de langfristede gældsforpligtelser forfalder efter 5 år</i>	<u>4.873.527</u>	<u>5.230.641</u>
19 Andre kortfristede gældsforpligtelser		
Skyldig feriegodtgørelse	20.650	24.593
Skyldig pension	68.333	0
Skyldig A-skat m.v.	12.226	12.470
Skyldig ATP og lignende	17.138	15.995
Feriepengeforpligtelse	959.727	894.585
Afspadseringsforpligtelse	138.468	121.978
Anden gæld	202.130	317.355
<i>Andre kortfristede gældsforpligtelser i alt</i>	<u>1.418.672</u>	<u>1.386.976</u>
20 Periodeafgrænsningsposter		
Forudmodtaget statstilskud	862.662	734.216
Forudmodtaget fripladstilskud	45.003	11.075
Andre forudmodtagne indtægter	6.000	0
<i>Periodeafgrænsningsposter i alt</i>	<u>913.665</u>	<u>745.291</u>

21 Andre forpligtelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er lyst ejerpantebrev, 2.000 t.kr., i matr. nr. 1267 Nordborg. Der er ingen gæld til pengeinstituttet pr. status.

Der er indgået leasingkontrakt med en samlet restydelse på 25 t.kr., hvoraf 6 t.kr. forfalder i 2017.

SÆRLIGE SPECIFIKATIONER

Beregning af egendækning	
Elevbetaling (skolepenge) ekskl. SFO	1.635.069
Tilskud til nedbringelse af skolepenge	7.606
Andre indtægter i alt, jf. note 3 ekskl. før-skole-børn	<u>297.168</u>
Andre indtægter i alt	<u>1.939.843</u>
Renteindtægter	<u>1.192</u>
Egendækning i alt	<u><u>1.941.035</u></u>
Årselever i alt	<u>188</u>
Egendækning pr. årselev	<u><u>10.325</u></u>
Før-skole-børn, jf. § 36b	
Kommunale tilskud	88.575
Forældrebetaling	<u>74.800</u>
Indtægter i alt	<u><u>163.375</u></u>
Løn og lønafhængige omkostninger	<u>156.541</u>
Direkte omkostninger i alt	<u><u>156.541</u></u>
Årets resultat	<u><u>6.834</u></u>