

**Friskolen Østerlund**  
**Karholmvej 4, 6430 Nordborg**  
Skolekode 523.013

**Årsrapport**

**2012**

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3 - 4
<b>Generelle oplysninger om skolen</b>	5
<b>Ledelsesberetning</b>	
Nøgletal	6
Ledelsesberetning	7 - 11
<b>Årsrapport</b>	
Anvendt regnskabspraksis	12 - 14
Resultatopgørelse	15
Balance	16
Pengestrømsopgørelse	17
Noter	18 - 23
Særlige specifikationer	24

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2012 for Friskolen Østerlund.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1190 af 8. december 2008 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, stk. 6 og 7 i lov om friskoler og private grundskoler.

Nordborg, den 19. marts 2013

### Skoleleder

Anne Grethe Jensen



### Bestyrelse



Hans Erik Jensen

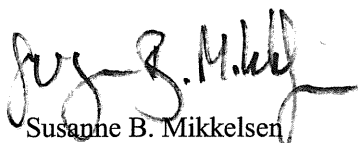
formand



Helge Uhlmann



Gitte Kaack



Susanne B. Mikkelsen

næstformand



Lars Bo Larsen



Henning Henriksen



Michael Dahl Thomsen

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på skolens ordinære bestyrelsesmøde den / 2013.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

### Til bestyrelsen i Friskolen Østerlund

#### Påtegning på årsregnskab

Vi har revideret årsregnskabet for Friskolen Østerlund for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet er udarbejdet efter lov om frie grundskoler med videre og bekendtgørelse nr. 1190 af 8. december 2008 om regnskab for frie grundskoler med videre (regnskabsbekendtgørelsen).

#### 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, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

#### 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, god offentlig revisionsskik, jævnfør ministeriets bekendtgørelse nr. 1188 af 8. december 2008 om revision og tilskudskontrol med videre ved frie grundskoler med videre (revisionsbekendtgørelsen). 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 skolens 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 skolens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

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 skolens aktiver, passiver og økonomiske stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af skolens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 i overensstemmelse med lov om frie grundskoler med videre og regnskabsbekendtgørelsen. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

### **Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revisionen**

Friskolen Østerlund har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2012 medtaget det af ledelsen godkendte resultatbudget for 2012. Resultatbudgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.


### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

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

Brande, den 19. marts 2013

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab

  
Bjarne Ulrik Pedersen  
statsautoriseret revisor

**GENERELLE OPLYSNINGER OM SKOLEN**

<b>Skolen</b>	Friskolen Østerlund Karholmvej 4 6430 Nordborg  Telefon: 74 45 49 99 Hjemmeside: <a href="http://www.friskolen-oesterlund.dk">www.friskolen-oesterlund.dk</a> E-mail: <a href="mailto:kontakt@friskolen-oesterlund.dk">kontakt@friskolen-oesterlund.dk</a> CVR-nr.: 27 27 71 87 Startdato: 1. august 2003
<b>Formål</b>	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.
<b>Bestyrelse</b>	Hans Erik Jensen, Rytterhaven 14, 6430 Nordborg, formand Susanne B. Mikkelsen, Solbærvej 1, 6430 Nordborg, næstformand Henning Henriksen, Overhaven 12, 6430 Nordborg Lars Bo Larsen, Mågevej 5, 6430 Nordborg Helge Uhlmann, Perikonvej 15, 6430 Nordborg Michael Dahl Thomsen, Østerhaven 23, 6430 Nordborg Gitte Kaack, Peter Johnsensvej 9, 6430 Nordborg
<b>Skoleleder</b>	Anne Grethe Jensen
<b>Revision</b>	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Torvegade 22 7330 Brande

## NØGLETAL

(hele t.kr.)

**Resultatopgørelse**

	2012	2011	2010	2009	2008
Indtægter i alt	11.512	10.849	10.528	10.674	10.290
Heraf statstilskud	9.370	8.760	8.473	8.769	8.361
Omkostninger vedr. drift i alt	10.308	9.741	9.704	9.570	8.960
Driftsresultat før finansielle poster	1.204	1.108	825	1.104	1.330
Finansielle poster i alt	(332)	(407)	(421)	(679)	(864)
Driftsresultat før ekstraordinære poster	873	701	403	424	465
Ekstraordinære poster i alt	0	0	0	0	0
Årets resultat	873	701	403	424	465

**Balance**

Anlægsaktiver i alt	14.543	14.903	15.255	15.612	15.884
Omsætningsaktiver i alt	2.722	1.777	1.303	537	741
Balancesum	17.265	16.681	16.558	16.148	16.625
Egenkapital ultimo	4.444	3.571	2.870	2.467	2.042
Hensatte forpligtelser i alt	0	0	0	0	0
Langfristet gæld i alt	10.171	10.573	10.954	11.335	12.013
Kortfristet gæld i alt	2.651	2.537	2.735	2.347	2.569

**Pengestromsanalyse**

Driftens likviditetsvirkning i alt	1.326	955	1.151	742	981
Investeringers likviditetsvirkning i alt	0	(27)	(63)	(158)	(15)
Finansieringens likviditetsvirkning i alt	(402)	(381)	(381)	(678)	(310)
Pengestrøm, netto	924	547	707	(95)	656

**Regnskabsmæssige nøgletal**

Overskudsgrad	8	6	4	4	5
Likviditetsgrad	103	70	48	23	29
Soliditetsgrad	26	21	17	15	12
Finansieringsgrad	70	71	72	73	76

Antal årselever i regnskabsåret	197	186	178	180	180
Antal årselever i skolefritidsordningen	68	62	63	67	66
Antal elever i grundskolen pr. 5. september	196	198	177	178	181
Antal elever i skolefritidsordning pr. 5. sept.	71	65	59	66	67

Antal lærerårsværk	12	12	12	13	13
Antal årsværk for øvrigt personale	6	6	7	6	6
Antal årsværk i alt	18	18	19	19	19
Heraf %-andel ansat på særlige vilkår	5%	6%	11%	7%	5%

Årselever pr. lærerårsværk	16	15	15	14	14
----------------------------	----	----	----	----	----

(hele kr.)

Lærerlønsomkostninger (netto) pr. årselev	33.755	34.380	36.163	36.205	32.742
Øvrige lønomkostninger (netto) pr. årselev	7.692	7.682	7.724	7.213	6.761
Lønomkostninger (netto) i alt pr. årselev	41.447	42.063	43.887	43.417	39.503

Undervisningsomk. pr. årselev	38.090	38.722	40.617	39.826	36.688
Ejendomsomk. pr. årselev	5.596	5.310	5.450	5.158	4.960
Administrationsomk. pr. årselev	4.132	3.744	3.752	3.620	3.681

Skolepenge pr. årselev	7.487	7.731	7.422	7.089	6.869
------------------------	-------	-------	-------	-------	-------

## LEDELSESBERETNING

Kalenderåret 2012 blev det hidtil mest tilfredsstillende år for Friskolen Østerlund i økonomisk henseende, idet vi opnåede et resultat på 872.674 kr.

Der er flere årsager til det gode resultat. Den primære årsag er udvidelsen af klassekvotienten, som sammen med skolens gode renommé har sikret, at skolen har været tæt på fuld belægning i alle klasser. Hertil kommer en veludviklet omkostningsbevidsthed blandt skolens ledelse og medarbejdere, som giver sig udtryk i en kritisk økonomisk sans og rettidig omhu i forhold til ekstraordinære udgifter.

Endeligt har skolen også være begunstiget af det generelle lave renteniveau i det omgivende samfund.

Det gode resultat er opnået samtidig med, at skolen har fortsat styrkelsen af IT-området og nu stiller en bærbar PC til rådighed for hver af skolens lærere og pædagogiske personale.

Vi har desuden afholdt en visionsdag med en anerkendt fremtidsforsker og med deltagelse af skolens bestyrelse, ledelse og personale. Formålet var at få en fælles platform for det videre arbejde med den fremtidige skole og vores påtænkte bygningsmæssige udvidelse.

### 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 2012 ikke været usikkerheder i værdiansættelse af skolens aktiver.

### Usædvanlige forhold

Der har i 2012 ikke været usædvanlige forhold af betydning for skolens økonomi.

### 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 en af grundene til, at skolen fremstår ny og velvedligeholdt både indvendig og udvendig.

Det samme gælder den ugentlige lørdagsrengøring, hvor forældrene skiftes til rengøring af klasse- og fælleslokaler. Vi har dog måttet erkende, at tingene ikke fungerer fuldstændig automatisk. Det har været en vigtig og tidskrævende opgave for bestyrelsen at sikre, at alle forældre gør deres pligt. Bestyrelsen har igangsat en proces med det formål at undersøge andre organisationsformer for forældrerengøringen. Samtidig må vi erkende, at disse forældrearbejder udgør en væsentlig besparelse for skolen.



## LEDELSESBERETNING

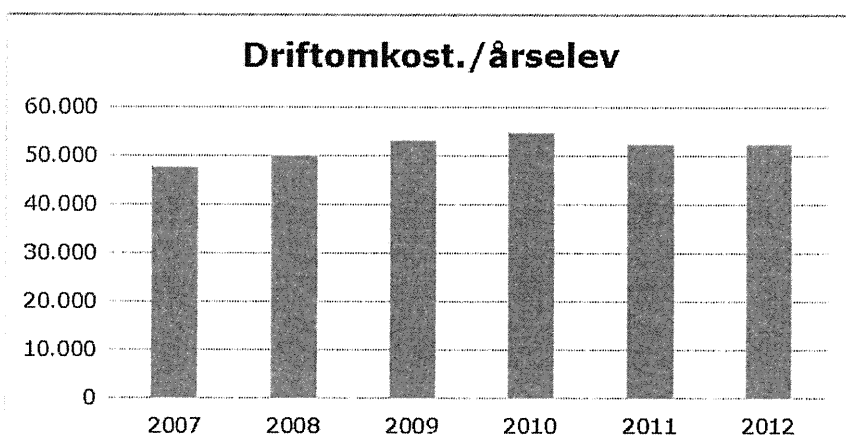
Vi foretager løbende vurderinger af vores lån- og formueforvaltning og rådfører os med såvel skolens bankforbindelse som revisor.

En del af skolens likvide midler er indsat på en højrentekonto, som på bedst mulig måde tilgodeser vort mål om en konsolidering af skolen.

Vi tager løbende omkostninger op til granskning i bestyrelsen for om muligt at kunne få dem reduceret. Fx er det lykkedes med IT-omkostninger og med at få forsikringer optimeret efter skolens behov med reduktion i omkostningerne.

### Måling af produktivitet

Vi har gennem nogle år set en stigende tendens i de samlede omkostninger pr. årselev. Udgifterne var i 2011 52.370 kr./elev og 52.320 kr./elev i 2012, men det ser nu ud til, at omkostningsudviklingen har stabiliseret sig.



**Figur 1.: Enhedsomkostninger pr. årselev for Friskolen Østerlund**

Ifølge ”Regnskabsanalyse 2011” for 73 danske friskoler med elevtal større end 150 er den gennemsnitlige driftsudgift pr. årselev 59.497 kr., og Friskolen Østerlund ligger fortsat bekvemt under landsgennemsnittet.

### Måling af effektivitet

Det kan beregnes, at elev-/lærerratioen på Friskolen Østerlund er 16, hvilket er en stigning, der kan forklares med den øgede klassekvotient.

I løbet af sin skoletid (1.–9. klasse) vil en elev på Friskolen Østerlund modtage 7.608 undervisningstimer ifølge timefordelingsplanen 2011/12. Ifølge Undervisningsministeriets statistik 2010/11 skal undervisningstimetallet som minimum være 6.960 timer for et skoleforløb, og det er i gennemsnit 7.590 timer for folkeskolerne.<sup>1</sup> Timetallet er vægtet anderledes, idet vi tilbyder tysk 2

<sup>1</sup>

<http://www.uvm.dk/service/Statistik/Folkeskolen%20og%20frie%20skoler/Elever/Undervisningstimer.aspx>

## LEDELSESBERETNING

år før og engelsk 2 år før de kommunale skoler. For at øge fagligheden arbejder skolen på en endnu tidligere start af sprogundervisningen fra skoleåret 2013/14.

### Aktiviteter i året

	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	Mål
Årets resultat i t.kr.	873	701	403	424	465	595	396	602	
Egenkapital i t.kr.	4.444	3.571	2.870	2.467	2.042	1.577	982	586	
Likviditetsgrad [%]	103	70	48	22	29	10	11	57	>80%
Soliditetsgrad [%]	26	21	17	15	12	10	6	4	>40%
Overskudsgrad [%]	7,6	6,5	4,0	4,0	4,5	6,1	4,2	7,1	>4%

Som det ses af tabellen, har skolen siden 2005 haft et pænt overskud og en stigende egenkapital.

Skolen har i regnskabsåret 2012 opnået en overskudsgrad på 7,6 %, Det skyldes især den øgede klassekvotient samt den generelle sparsommelighed, som skolen udviser. Desuden har den fortsat lave rente haft en positiv effekt på skolens resultat.

Med de opsparede midler på 2.200 t.kr. har skolen opnået den fornødne økonomiske robusthed, hvilket også fremgår af likviditetsgraden på 103 %.

Grundet de store gældsforpligtelser kan vi endnu ikke vise en tilfredsstillende soliditetsgrad (>40 %), men der ses dog en tydelig stigende tendens. Det er et langt sejt træk, der skal til.

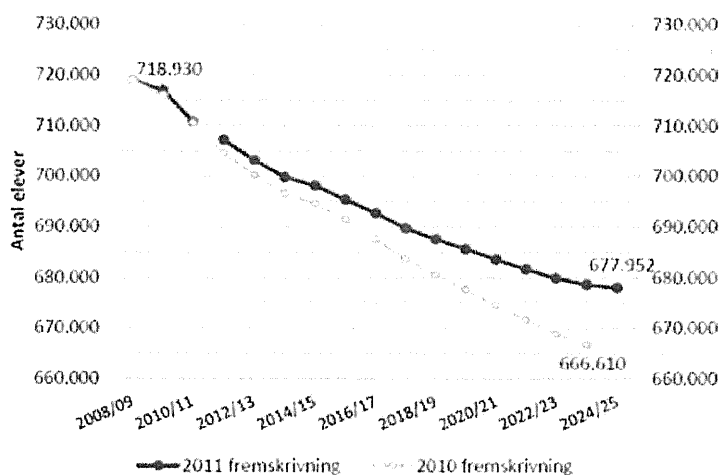
Bestyrelsen har de seneste år kørt budgetlægningen som en åben proces, hvor ledelse, personale og de enkelte udvalg under bestyrelsen har mulighed for at komme med budgetønsker. Ønskerne kan være for det kommende år, eller det kan være for overslagsårene, der strækker sig 4 år frem. Efter en kvalificering og anbefaling fra økonomiudvalget vedtager bestyrelsen budgettet herefter på årets sidste møde.

### Elevegrundlag

Skolen har kunnet tiltrække det fornødne antal elever til at fylde klasserne op også med den øgede klassekvotient.

Det generelt stigende børnetal i Danmark og i Sønderborg Kommune udgør en udfordring, som vi løbende er opmærksomme på, og som vi vil forholde os proaktivt til.

## LEDELSESBERETNING



Figur 2.: Undervisningsministeriets fremskrivning af elevtal i Danmark frem til 2024/25

### 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 økonomiske mål

Ledelsens årlige økonomiske mål er at nå en overskudsgrad  $> 4\%$ .

Ledelsens kortsigtede mål er at opbygge en økonomisk pulje på mindst 1.500 t.kr. hvilket er nået. Ledelsen har desuden et mål om at opnå en likviditetsgrad  $> 80\%$ . Dette er en forøgelse i forhold til målet om en likviditetsgrad på  $75\%$ , som vi har anvendt de tidligere år. Målet er hermed bragt i overensstemmelse med Friskoleforeningens anbefalinger.

Ledelsens langsigtede mål er en soliditetsgrad  $> 40\%$ .

### Ledelsens forventninger til fremtiden

Bestyrelsen vil i de kommende år arbejde for, at skolens bygningsareal kan udvides. Formålet med udvidelsen er at tilbyde bedre forhold til gruppearbejde og teamarbejde på tværs af klasserne. Desuden ønsker vi at tilbyde bedre faciliteter til personalet med hensyn til forberedelse og teamsamarbejde og at imødekomme de kommunale ønsker om, at kommende børnehaveklassebørn kan starte i SFO'en allerede 1. maj. Derfor er det bestyrelsens hensigt, at overskuddet for 2012 og 2013 vil blive afsat til opsparring til byggeriet.

