

Friskolen Østerlund
Karholmvej 4, 6430 Nordborg
Skolekode 523.013

Årsrapport

2010

HERNING
IKAST
SILKEBORG
BRAND
RINGKØBING
GALTEN
JELLING
SKJERN
LARM

Torvegade 22
DK-7330 Brande
Tlf. +45 97 18 03 66
Fax +45 97 18 14 01
brande@partner-revision.dk
CVR-nr. 15 80 77 76

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors påtegning	3 - 5
Generelle oplysninger om skolen	6
Ledelsesberetning	
Nøgletal	7
Ledelsesberetning	8 - 11
Årsrapport	
Anvendt regnskabspraksis	12 - 14
Resultatopgørelse	15
Balance	16
Pengestrømsopgørelse	17
Noter	18 - 23
Særlige specifikationer	24

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2010 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 24. februar 2011

Skoleleder

Anne Grethe Jensen

Bestyrelse

Henning Henriksen
formand

Hans Erik Jensen
næstformand

Anette Bjørnskov

Lena Larsen-Ledet

Ilse Schmidt Andersen

Peter Jensen Petersen

Gitte Kaack

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på skolens ordinære bestyrelsesmøde den / 2011.

Dirigent

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING

Til bestyrelsen for Friskolen Østerlund

Påtegning på årsregnskab og ledelsesberetning

Vi har revideret årsregnskabet og ledelsesberetningen for Friskolen Østerlund for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2010. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet og ledelsesberetningen udarbejdes efter årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B virksomheder med de fravigelser som fremgår af regnskabsbekendtgørelse nr. 1190 af 8. december 2008 for frie grundskoler og private skoler for gymnasiale uddannelser m.v. De anførte budgettal for 2010 og 2011 har vi ikke revideret.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet og ledelsesberetningen

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B virksomheder med de fravigelser som fremgår af bekendtgørelse nr. 1190 af 8. december 2008 om regnskab for frie grundskoler m.v., og en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab og en ledelsesberetning uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen 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 og den udførte revision

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet og ledelsesberetningen på grundlag af vor revision. Vi har udført vor revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og god offentlig revisionsskik, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1188 af 8. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved frie grundskoler m.v. Ovenfor nævnte standarder og revisionsbekendtgørelse kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet og ledelsesberetningen ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet og ledelsesberetningen. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og ledelsesberetningen, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for skolens udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede, samt for at udarbejde en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af skolens interne kontrol. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den regnskabspraksis, der er anvendt af ledelsen, er passende, og om de regnskabsmæssige skøn, der er udøvet af ledelsen, er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet og ledelsesberetningen.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Friskolen Østerlunds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2010 samt af resultatet af Friskolen Østerlunds aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2010, samt at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse, i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B virksomheder med de fravigelser som fremgår af bekendtgørelse nr. 1190 af 8. december 2008 om regnskab for frie grundskoler m.v. Det er ligeledes vores opfattelse, 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.

Erklæring om udført forvaltningsrevision

I forbindelse med den finansielle revision af Friskolen Østerlunds årsregnskab og ledelsesberetning for 1. januar – 31. december 2010 har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Friskolen Østerlund, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater er dokumenterede og dækkende i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Ledelsens ansvar

Friskolen Østerlunds ledelse har ansvaret for, at der etableres retningslinier og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved skolens forvaltning, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater er dokumenterede og i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1188 af 8. december 2008 om revision og tilskuds kontrol m.v. ved frie grundskoler m.v. har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om Friskolen Østerlund har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vi har endvidere stikprøvet gennemgået skolens rapportering i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater. Vores arbejde er udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater er dokumenterede og i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.


DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING**Konklusion**

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i regnskabsåret 1. januar – 31. december 2010 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, eller at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater ikke er dokumenterede eller i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Brande, den 24. februar 2011

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab


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	Henning Henriksen, Overhaven 12, 6430 Nordborg, formand Hans Erik Jensen, Rytterhaven 14, 6430 Nordborg, næstformand Anette Bjørnskov, Bogfinkevej 19, 6430 Nordborg Ilse Schmidt Andersen, Hyldebærvej 3, 6430 Nordborg Lena Larsen-Ledet, Hyldebærvej 7, 6430 Nordborg Peter Jensen Petersen, Pølvej 11B, 6430 Nordborg Gitte Kaack, Peter Johnsenvej 9, 6430 Nordborg
Skoleleder	Anne Grethe Jensen
Revision	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Torvegade 22 7330 Brande

NØGLETAL

(hele t.kr.)

Resultatopgørelse

	2010	2009	2008	2007	2006
Indtægter i alt	10.528	10.674	10.290	9.802	9.428
Heraf statstilskud	8.473	8.769	8.361	8.018	7.579
Omkostninger vedr. drift i alt	9.704	9.570	8.960	8.424	8.393
Driftsresultat før finansielle poster	825	1.104	1.330	1.378	1.035
Finansielle poster i alt	(421)	(679)	(864)	(783)	(639)
Driftsresultat før ekstraordinære poster	403	424	465	595	396
Ekstraordinære poster i alt	0	0	0	0	0
Årets resultat	403	424	465	595	396

Balance

Anlægsaktiver i alt	15.255	15.612	15.884	16.292	16.269
Omsætningsaktiver i alt	1.303	537	741	259	295
Balancesum	16.558	16.148	16.625	16.551	16.564
Egenkapital ultimo	2.870	2.467	2.042	1.577	982
Hensatte forpligtelser i alt	0	0	0	0	0
Langfristet gæld i alt	10.954	11.335	12.013	12.324	12.768
Kortfristet gæld i alt	2.735	2.347	2.569	2.651	2.814

Pengestrømsanalyse

Driftens likviditetsvirkning i alt	1.151	742	981	1.506	1.404
Investeringers likviditetsvirkning i alt	(63)	(158)	(15)	(443)	(2.027)
Finansieringens likviditetsvirkning i alt	(381)	(678)	(310)	(444)	(790)
Pengestrøm, netto	707	(95)	656	619	(1.413)

Regnskabsmæssige nøgletal

Overskudsgrad	4	4	5	6	4
Likviditetsgrad	48	23	29	10	10
Soliditetsgrad	17	15	12	10	6
Finansieringsgrad	72	73	76	76	78

Antal årselever i regnskabsåret	178	180	180	177	168
Antal årselever i skolefritidsordningen	63	67	66	64	59
Antal elever i grundskolen pr. 5. september	177	178	181	179	176
Antal elever i skolefritidsordning pr. 5. sept.	59	66	67	65	64

Antal lærerårsværk	12	13	13	12	12
Antal årsværk for øvrigt personale	7	6	6	5	6
Antal årsværk i alt	19	19	19	17	17
Heraf %-andel ansat på særlige vilkår	11%	7%	5%	6%	6%

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

(hele kr.)

Lærerlønsomkostninger (netto) pr. årselev	36.163	36.205	32.742	30.574	32.506
Øvrige lønomkostninger (netto) pr. årselev	7.724	7.213	6.761	5.837	5.981
Lønomkostninger (netto) i alt pr. årselev	43.887	43.417	39.503	36.411	38.487

Undervisningsomk. pr. årselev	40.617	39.826	36.688	34.842	37.091
Ejendomsomk. pr. årselev	5.450	5.158	4.960	4.975	4.700
Administrationsomk. pr. årselev	3.752	3.620	3.681	4.014	4.174

Skolepenge pr. årselev	7.422	7.089	6.869	6.631	6.411
------------------------	-------	-------	-------	-------	-------

LEDELSESBERETNING

Kalenderåret 2010 blev det 8. år i skolens levetid og det 6. år i de nuværende bygninger.

Også i år blev vi mødt af udfordringer – denne gang udfordringer, der ramte os på både vores værdier og vores økonomi. Som en del af genopretningspakken bliver det statslige tilskud til driften af vores skole reduceret over de kommende fire år. Vi ved stadig ikke, hvad det kommer til at betyde i kroner og ører, men vi har forsøgt at udvise rettidig omhu. I stedet for at reducere tilbuddet og serviceniveauet i skolen har vi valgt at øge indtægtsgrundlaget ved at øge klassekvotienten. Det har været en lang proces, men vi kan se, at vores initiativ er blevet godt modtaget både blandt familierne omkring skolen og blandt skolens personale. Vi modtog med næsten øjeblikkelig virkning 14 nye elever til de 20 ledige pladser. Det slår ikke fuldt igennem på vores økonomi endnu, da det statslige tilskud for det efterfølgende år bliver beregnet af elevtallet pr. 5. september.

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 2010 ikke været usikkerheder i værdiansættelse af skolens aktiver.

Usædvanlige forhold

Der har i 2010 ikke været usædvanlige forhold på skolen.

Måling af økonomistyring

Bestyrelsen er i tæt kontakt med skolens administration i forhold til den økonomiske styring af skolen. På hvert af vores månedlige bestyrelsesmøder er økonomi et væsentligt punkt. 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.

Vi afholder desuden jævnligt møder i et særskilt Økonomiudvalg, hvor vi går i dybden med særlige emner, såsom f.eks. næste års budget.

Måling af sparsommelighed

Det er en vigtig del af skolens idegrundlag, at forældrene deltager aktivt i rengøring og vedligeholdelse af skolen. Det sker gennem den ugentlige lørdagsrengøring og gennem arbejdsdagene, som ligger to gange om året. Der er mødepligt til såvel rengøring som arbejdsdage, og vi har etableret systemer, der effektivt følger op på, at mødepligten overholdes. Vi har beregnet, at vi gennem disse forældrearbejder kan høste en besparelse på 525.000 kr./år.

Vi har i 2010 foretaget en langsigtet investering i et forbedret IT-netværk, således at både det interne netværk på skolen og forbindelsen ud af skolen er styrket. Der har været nogle børnesygdomme i netværket, som vi er ved at få styr på. Det er hensigten, at vi på længere sigt får IT så velintegreret i undervisningen, at der kan høstes besparelser på skolebøger og undervisningsmaterialer.

Vi foretager løbende vurderinger af vores lån og om der med fordel kan omlægges lån. Vi afholdt i 2010 et møde med en række særligt sagkyndige forældre om vores aktuelle lån.

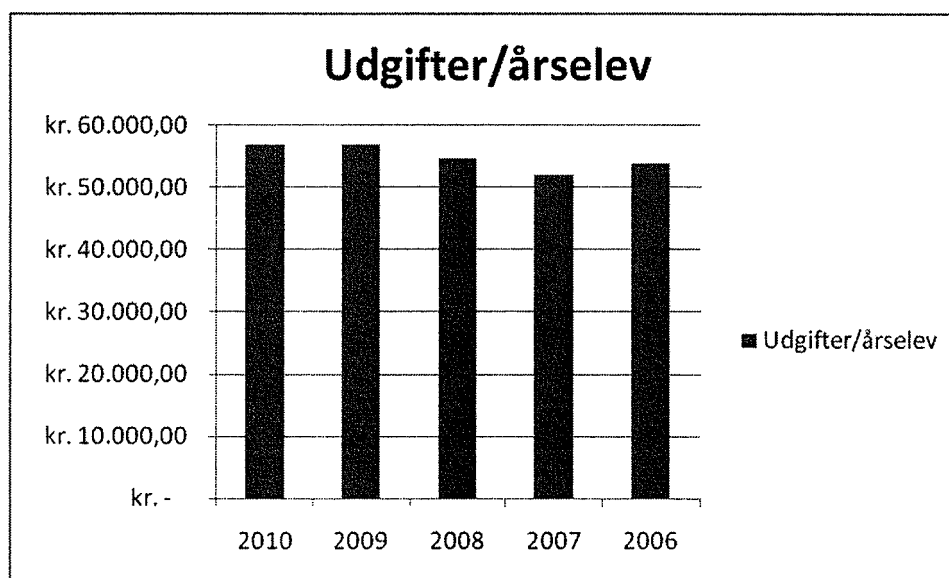
LEDELSESBERETNING

I det hele taget har vi en løbende vurdering af, om der i skolens forældrekræds findes forældre med særlige kundskaber, som skolen kan have gavn af. Det er en vurdering, der hver gang bliver afvejet i forhold til skolens behov for professionelle og effektive løsninger.

Endeligt er skolen designet som en lavenergi-bygning. Skolen opnåede i 2008 energimærkning B, og det blev beregnet, at skolens energiforbrug er 30 % af referencegruppens energiforbrug.

Måling af produktivitet

Vi har gennem årene set en stigende tendens i de samlede omkostninger pr. årselev. Udgifterne var i 2010 54.517 kr./elev, hvilket er 6% højere end i 2006.



Tallene dækker over en stigning i de ordinære driftsudgifter på 14 % og et fald i de finansielle poster på 34 %.

Ifølge "Regnskabsanalyse 2009" for 222 danske friskoler er den gennemsnitlige driftsudgift pr. årselev 61.695 kr./år i 2009, og der er også her observeret en stigende tendens. Friskolen Østerlund ligger således fortsat bekvemt under landsgennemsnittet, men det bør være et opmærksomhedspunkt.

LEDELSESBERETNING

Måling af effektivitet

Det kan beregnes, at elev-/lærerratioen på FØ er 14,8, hvor gennemsnittet for andre friskoler er 12,6 og for folkeskolen 11,2¹. Tendensen har været stigende, og med den planlagte forøgelse af klassekvotienten må det påregnes, at elev-/lærerratioen vil blive forøget.

I løbet af sin skoletid (1. – 9. klasse) vil en elev modtage 7.607 undervisningstimer ifølge den aktuelle timefordelingsplan. Ifølge Undervisningsministeriets statistik 2009/10 skal undervisningstimetallet som minimum være 6.900 timer for et skoleforløb, og det er i gennemsnit 7.599 timer for folkeskolerne.² Timetallet er vægtet anderledes, idet vi tilbyder tysk to år før og engelsk et år før de kommunale skoler.

Aktiviteter i året

Det lykkedes at nå den budgetterede overskudsgrad på 4 %. Det er grundet i den sparsommelighed, som skolen udviser, samt at de finansielle omkostninger blev mindre end budgetteret.

Faldende renter har reduceret de finansielle omkostninger med 158 t.kr.

Det driftsmæssige overskud hensættes til at imødegå fremtidige års eventuelle underskud.

	2010	2009	2008	2007	2006
Årets resultat i t.kr.	403	424	465	595	396
Egenkapital	2.870	2.467	2.042	1.577	982
Likviditetsgrad [%]	48	22	29	10	11
Soliditetsgrad [%]	17	15	12	10	6

Som det ses af tabellen, har skolen i hele perioden haft et pænt overskud og en stigende egenkapital.

Grundet de store gældsforpligtelser vil vi ikke kunne vise tilfredsstillende likviditets- og soliditetsgrad.

Det er et langt sejt træk, der skal til.

Der er i det forløbne regnskabsår sat 500 t.kr. af til konsolidering.

¹ Undervisningsministeriets statistik om Folkeskoler og Frie Grundskoler
<http://www.uvm.dk/service/Statistik/Folkeskolen%20og%20frie%20skoler/Laerere/Elev%20laerer%20ratio.aspx>

² <http://www.uvm.dk/service/Statistik/Folkeskolen%20og%20frie%20skoler/Elever/Undervisningstimer.aspx>

LEDELSESBERETNING

Elevgrundlag

Skolen har besluttet at udvide elevgrundlaget fra den 1. januar 2011 fra 18 til 20 elever pr. klasse, således at vi i dag er 190 elever. (Den beslutning er først endeligt vedtaget efter ændring af vores vedtægter).

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 mål

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

Ledelsens kortsigtede mål er at opbygge en økonomisk pulje på ca. 1.000 t.kr. til at imødegå fremtidige års eventuelle underskud.

Ledelsens kortsigtede økonomiske mål er at nå en likviditetsgrad $> 75\%$ og at få afviklet/omlagt banklånet indenfor 5 år.

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

Ledelsens forventninger til fremtiden

Det er et ønske, at vi i 2011 når målet for den økonomiske pulje på 1.000 t.kr.

Selv om vi nu har udvidet med flere elever, bliver statstilskuddet ikke væsentligt forbedret i 2011, da det forøgede elevtal kun slår igennem med 5/12.

Det budgetterede elevtal er sat til 193 elever den 5. september 2011. Der forventes et stigende elevtal for de kommende år – formodentlig vil det ligge mellem 196 til 200 elever.

Det ser ud til at den økonomiske lavkonjunktur snart er ovre, med deraf forøget inflation, så vi kan forvente forøgede renteudgifter for de kommende år. Dette gør, at vi først og fremmest vil fokusere på at få afviklet/omlagt vores banklån.

Elevgrundlaget (status den 1. april 2011) til de kommende 0. klasser ser meget positivt ud.

Med det engagerede personale, store elevgrundlag og de gode fysiske rammer står Friskolen Østerlund godt rustet til de fremtidige udfordringer.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Friskolen Østerlund for 2010 er udarbejdet i henhold til Årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B virksomheder med de fravigelser som fremgår af bekendtgørelse nr. 1190 af 8. december 2008 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	30 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 salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Tilgodehavender

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

Værdipapirer

Værdipapirer indregnes til kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

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

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel 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 2010	Budget 2010 (1.000)	Budget 2011 (1.000)	Realiseret 2009
INDTÆGTER				
1	8.472.869	8.616	8.665	8.769.286
2	1.811.775	1.770	1.949	1.793.000
3	243.835	10	10	111.288
	10.528.479	10.396	10.624	10.673.574
OMKOSTNINGER				
Undervisning				
4	7.250.270	7.277	7.325	7.315.342
5	790.990	665	644	650.924
6	28.737	30	30	25.715
	8.069.997	7.972	7.999	7.991.981
Ejendomsdrift				
7	144.933	138	243	104.688
8	822.831	772	809	822.474
	967.764	910	1.052	927.162
Administration m.v.				
9	398.418	385	403	384.262
10	267.789	284	301	266.442
	666.207	669	704	650.704
	9.703.968	9.551	9.755	9.569.847
	824.511	845	869	1.103.726
Finansielle poster				
11	421.470	500	500	679.378
	(421.470)	(500)	(500)	(679.378)
	403.041	345	369	424.349

BALANCE 31. DECEMBER

<u>Note</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
AKTIVER		
ANLÆGSAKTIVER		
Grunde og bygninger	15.131.568	15.450.422
Inventar og udstyr, undervisning	112.844	133.154
Inventar og udstyr, administration	10.702	28.153
12 Materielle anlægsaktiver	<u>15.255.114</u>	<u>15.611.729</u>
ANLÆGSAKTIVER I ALT	<u>15.255.114</u>	<u>15.611.729</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER		
13 Tilgodehavender	127.685	22.530
14 Periodeafgrænsningsposter	165.535	211.779
15 Værdipapirer	3.500	3.500
16 Likvide beholdninger	1.006.319	298.846
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	<u>1.303.039</u>	<u>536.655</u>
AKTIVER I ALT	<u>16.558.153</u>	<u>16.148.384</u>
PASSIVER		
EGENKAPITAL		
Saldo 1. januar	2.466.657	2.042.308
Overført af årets resultat	403.041	424.349
EGENKAPITAL I ALT 31. DECEMBER	<u>2.869.698</u>	<u>2.466.657</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE		
17 Langfristede gældsforpligtelser		
Prioritetsgæld	10.953.602	11.334.620
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>10.953.602</u>	<u>11.334.620</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		
17 Kortfristet del af langfristet gæld	372.684	361.550
18 Andre kortfristede gældsforpligtelser	1.660.198	1.245.282
19 Periodeafgrænsningsposter	701.971	740.275
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.734.853</u>	<u>2.347.107</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	<u>13.688.455</u>	<u>13.681.727</u>
PASSIVER I ALT	<u>16.558.153</u>	<u>16.148.384</u>
20 Andre forpligtelser		

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	2010	2009
Driftens likviditetsvirkning		
Årets resultat	403.041	424.349
Afskrivninger m.v.	419.115	430.483
Ændring i tilgodehavender	(105.155)	84.258
Ændring i periodeafgrænsningsposter	46.244	24.976
Ændring i andre kortfristede gældsforpligtelser	387.746	(222.265)
Driftens likviditetsvirkning i alt	1.150.991	741.801
 Investeringers likviditetsvirkning		
Køb af anlægsaktiver	(62.500)	(158.416)
Investeringers likviditetsvirkning i alt	(62.500)	(158.416)
 Finansieringens likviditetsvirkning		
Tilbagebetaling af gæld	(381.018)	(678.477)
Finansieringens likviditetsvirkning i alt	(381.018)	(678.477)
 Årets likviditetsvirkning fra driften, Investeringer og finansiering	707.473	(95.092)
 Likvide midler 1. januar	298.846	393.938
Likvide midler 31. december	1.006.319	298.846

NOTER

<u>Note</u>		<u>2010</u>	<u>2009</u>
1 Statstilskud			
Grundtilskud	400.000		
Fællesudgiftstilskud	1.007.785		
Undervisningstilskud	<u>5.888.489</u>	7.296.275	7.400.430
Bygningstilskud		347.278	352.588
Tilskud til specialundervisning		246.878	320.734
Tilskud til skolefritidsordning		665.529	691.401
Dispositionsbegrænsning 2010		(83.091)	0
Tilskud fra seniorbonusordningen		0	4.130
Særligt tilskud, obligatorisk opsparing		0	3
<i>Statstilskud i alt</i>		<u>8.472.869</u>	<u>8.769.286</u>
2 Skolepenge			
Skolepenge		1.309.920	1.265.810
Tilskud til nedbringelse af skolepenge		12.830	12.890
Ydede fripladser af skolen til skolepenge		(4.650)	(4.500)
Skolefritidsordning		496.585	517.760
Tilskud til nedbringelse af SFO-betaling		1.740	1.790
Ydede fripladser af skolen til SFO-betaling		(4.650)	(750)
<i>Skolepenge i alt</i>		<u>1.811.775</u>	<u>1.793.000</u>
3 Andre indtægter			
Gaver Støtteforeningen		222.785	98.742
Indskrivningsgebyrer		17.000	11.500
Øvrige indtægter		4.050	1.046
<i>Andre indtægter i alt</i>		<u>243.835</u>	<u>111.288</u>

NOTER

Note	2010	2009
4 Lønomskostninger vedr. undervisning		
<i>Grundskolen:</i>		
Løn og pensionsbidrag leder og lærere	6.217.139	6.218.968
Vikarløn	136.355	228.637
Lønafhængige omkostninger	116.374	89.539
Regulering af feriepengeforpligtelse	78.137	17.469
<i>Løn og lønafhængige omkostninger før lønrefusioner</i>	<u>6.548.005</u>	<u>6.554.613</u>
Tilskud til vikaromkostninger	(31.846)	(20.847)
Tilskud til barselsudligning	(34.070)	(11.000)
Tilskud til fratrædelsesordningen	0	(10.509)
Lønrefusioner	(60.160)	(4.450)
<i>Lønomskostninger grundskolen i alt</i>	<u>6.421.929</u>	<u>6.507.807</u>
 <i>Skolefritidsordning:</i>		
Løn og pensionsbidrag	793.501	776.074
Lønafhængige omkostninger	33.599	30.405
Regulering af feriepengeforpligtelse	1.241	1.056
<i>Lønomskostninger skolefritidsordning i alt</i>	<u>828.341</u>	<u>807.535</u>
 <i>Lønomskostninger vedr. undervisning i alt</i>	<u>7.250.270</u>	<u>7.315.342</u>
 5 Andre omkostninger vedr. undervisning		
Undervisningsmaterialer	175.466	160.713
Bøger, tidsskrifter m.v.	5.484	5.359
Copydan	45.804	41.477
Lejrskoler og ekskursioner	34.889	88.994
Inventar og udstyr, vedligeholdelse	28.392	52.868
Inventar og udstyr, anskaffelse	301.607	108.971
Inventar og udstyr, leasing	3.110	0
Afskrivning vedr. undervisning	82.810	94.178
Befordringsomkostninger vedr. undervisning	1.538	5.833
Honorar tilsynsførende	15.000	15.000
Møder og arrangementer	25.760	34.489
Honorar foredragsholdere	14.469	0
Personaleuddannelse m.v.	44.526	36.637
Øvrige omkostninger	12.135	6.405
<i>Andre omkostninger vedr. undervisning i alt</i>	<u>790.990</u>	<u>650.924</u>

NOTER

Note	2010	2009
6 Andre omkostninger vedr. skolefritidsordning		
Materialer	28.737	25.715
<i>Andre omkostninger vedr. skolefritidsordning i alt</i>	28.737	25.715
7 Lønomkostninger vedr. ejendomsdrift		
Løn inkl. pensionsbidrag, rengøring	537.052	379.787
Lønafhængige omkostninger	18.836	7.310
Regulering af feriepengeforpligtelse	3.576	(3.453)
<i>Løn og lønafhængige omkostninger før lønrefusioner</i>	559.464	383.644
Lønrefusioner	(28.576)	0
Lønrefusioner flexjob	(385.955)	(278.956)
<i>Lønomkostninger vedr. ejendomsdrift i alt</i>	144.933	104.688
8 Andre omkostninger vedr. ejendomsdrift		
Lejeomkostninger	35.650	37.950
Ejendomsforsikringer m.v.	55.899	53.832
Varme, el og vand	228.103	218.525
Rengøring og renovation	76.557	67.205
Vedligeholdelse bygninger	49.483	89.362
Vedligeholdelse arealer	40.859	26.659
Afskrivning bygninger	318.854	318.854
Vagtselskab	12.789	7.117
Øvrige omkostninger	4.637	2.970
<i>Andre omkostninger vedr. ejendomsdrift i alt</i>	822.831	822.474
9 Lønomkostninger vedr. administration m.v.		
Løn inkl. pensionsbidrag	386.972	371.697
Lønafhængige omkostninger	9.418	7.989
Regulering af feriepengeforpligtelse	2.028	4.576
<i>Lønomkostninger vedr. administration m.v. i alt</i>	398.418	384.262

NOTER

Note	2010	2009
10 Andre omkostninger vedr. administration m.v.		
Revision og regnskabsmæssig assistance	41.800	57.546
Edb-omkostninger inkl. EDB-Brugsen	24.988	21.027
Kontingenter	35.499	33.904
Forsikringer	38.561	35.458
Vikarkassebidrag	2.915	2.969
Markedsføring	4.808	6.896
Repræsentation	15.623	30.600
Kontorartikler, porto og telefon m.v.	42.737	23.283
Kontorinventar, vedligeholdelse	2.813	1.109
Kontorinventar, anskaffelse	4.806	19.466
Kontorinventar, leje og leasing	20.749	0
Kontorinventar, afskrivning	17.451	17.451
Personaleomkostninger	9.561	10.391
Øvrige omkostninger	5.478	6.342
<i>Andre omkostninger vedr. administration m.v. i alt</i>	267.789	266.442
11 Renteomkostninger m.v.		
Renter kassekredit	(1.441)	(10.692)
Debitorrenter m.v.	(270)	0
Renter driftslån	110.959	168.916
Prioritetsrenter	312.150	519.323
Låneomkostninger	0	1.400
Morarenter m.v.	72	431
<i>Renteomkostninger m.v. i alt</i>	421.470	679.378

NOTER

Note12 **Anlægsoversigt**

	Inventar og udstyr		
	<u>Ejendom</u>	<u>Undervisning</u>	<u>Administration</u>
Samlet anskaffelsessum 1. januar	16.713.784	740.756	65.854
Tilgang i årets løb til anskaffelsespriser	0	62.500	0
Afgang i årets løb til anskaffelsespriser	0	0	0
Samlet anskaffelsessum 31. december	16.713.784	803.256	65.854
Akk. af- og nedskrivninger 1. januar	1.263.362	607.602	37.701
Årets af- og nedskrivninger	318.854	82.810	17.451
Afskrivninger vedr. afgang i årets løb	0	0	0
Akk. af- og nedskrivninger 31. december	1.582.216	690.412	55.152
Bogført værdi 31. december	15.131.568	112.844	10.702
Kontantvurdering af ejendom	<u>12.900.000</u>		

	<u>31/12 2010</u>	<u>31/12 2009</u>
13 Tilgodehavender		
Tilgodehavende skolepenge m.v.	1.500	0
Tilgodehavende vikartilskud	18.284	6.202
Andre tilgodehavender	107.901	16.328
Tilgodehavender i alt	127.685	22.530
14 Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalte lønninger og pensionsbidrag	150.625	150.608
Andre forudbetalinger	14.910	61.171
Periodeafgrænsningsposter i alt	165.535	211.779
15 Værdipapirer		
Andre værdipapirer	3.500	3.500
Værdipapirer i alt	3.500	3.500
16 Likvide beholdninger		
Kassebeholdning	708	837
Andelskassen, opsparing	500.514	0
Andelskassen, kassekredit (max 2.000.000 kr.)	505.097	298.009
Likvide beholdninger i alt	1.006.319	298.846

NOTER

<u>Note</u>	<u>31/12 2010</u>	<u>31/12 2009</u>
17 Langfristede gældsforpligtelser		
LR realkredit, restløbetid 25 år	9.256.676	9.536.759
Andelskassen, erhvervslån	2.069.610	2.159.411
<i>Langfristede gældsforpligtelser i alt</i>	<u>11.326.286</u>	<u>11.696.170</u>
Langfristede gældsforpligtelser som forfalder indenfor 1 år	372.684	361.550
<i>Langfristede gældsforpligtelser i alt (ekskl. afdrag til forfald inden for 1 år)</i>	<u>10.953.602</u>	<u>11.334.620</u>
<i>Af de langfristede gældsforpligtelser forfalder efter 5 år</i>	<u>9.091.955</u>	<u>9.772.022</u>
18 Andre kortfristede gældsforpligtelser		
Skyldig feriegodtgørelse	0	6.723
Skyldig A-skat m.v.	219.287	0
Skyldig ATP og lignende	16.200	11.988
Feriepengeforpligtelse	989.732	904.750
Anden gæld	434.979	321.821
<i>Andre kortfristede gældsforpligtelser i alt</i>	<u>1.660.198</u>	<u>1.245.282</u>
19 Periodeafgrænsningsposter		
Forudmodtaget statstilskud	680.935	702.437
Forudmodtaget fripladstilskud	21.036	14.570
Andre forudmodtagne indtægter	0	23.268
<i>Periodeafgrænsningsposter i alt</i>	<u>701.971</u>	<u>740.275</u>
20 Andre forpligtelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er lyst ejerpantebrev, 2.000 t.kr., i matr. nr. 1267 Nordborg.		
Der er indgået leasingkontrakt med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 59 t.kr.		
Leasingkontrakten har en gennemsnitlig restløbetid på 32 mdr. med en samlet restleasingydelse på 158 t.kr.		

SÆRLIGE SPECIFIKATIONER

Beregning af egendækning	
Elevbetaling (skolepenge) ekskl. SFO	1.305.270
Tilskud til nedbringelse af skolepenge	12.830
Andre indtægter i alt, jf. note 3	<u>243.835</u>
Andre indtægter i alt	1.561.935
Renteindtægter	<u>1.711</u>
Egendækning i alt	<u>1.563.646</u>
Årselever i alt	<u>177,6</u>
Egendækning pr. årselev	<u><u>8.805</u></u>