

Friskolen Østerlund

Karholmvej 4, 6430 Nordborg

Skolekode 523.013

Årsrapport

1. januar – 31. december 2018

INDHOLD

	Side
Generelle oplysninger om skolen	2
Ledelsespåtegning og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal:	
Hoved- og nøgletal	8
Hovedaktiviteter	10
Årets økonomiske resultat	10
Årets aktiviteter og begivenheder	10
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	10
Usikkerhed ved indregning og måling	10
Usædvanlige forhold	10
Hændelser efter regnskabsårets udløb	11
Forventninger til det kommende år	11
Væsentlige økonomiske forbindelser med andre institutioner, der modtager offentlige tilskud	11
Tilskud til inklusion af elever med særlige behov i den almindelige undervisning	11
Tilskud til specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand	11
Regnskab:	
Anvendt regnskabspraksis	12
Resultatopgørelse 1. januar – 31. december	15
Balance pr. 31. december	16
Pengestrømsopgørelse	17
Noter	18
Særlige specifikationer	24

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
Bestyrelsen	Julie Valbjørn, Damvænget 2, 6430 Nordborg, formand John Jepsen, Gammeldam 77, 6430 Nordborg, næstformand Laura Lyshøj Walsh, Skoletofte 6, 6430 Nordborg, sekretær Jørgen Jørgensen, Arnbjergvej 42, 6430 Nordborg Lone Bobzin, Maihaven 5, 6430 Nordborg Anders Chr. Jessen, Dyvigvej 12, 6430 Nordborg Karen Enderlein Jørgensen, Augustenhofvej 26, 6430 Nordborg Jeppe Christiansen, Ellehaven 12, 6430 Nordborg
Daglig leder	Helle Lund Petersen
Skolens 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.
Bankforbindelser	Danske Andelskassers Bank A/S, Rønhaveplads 17-19, 6400 Sønderborg Broager Sparekasse, Kastanie Alle 8, 6400 Sønderborg Nykredit, Kalvebod Brygge 1-3, 1780 København V
Revisor	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Torvegade 22 7330 Brande

LEDELSESPÅTEGNING OG LEDELSENS UNDERSKRIFTER SAMT BESTYRELSENS HABILITETSERKLÆRING

Bestyrelse og daglig leder har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2018 for Friskolen Østerlund.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1348 af 23. november 2016 om regnskab for efterskoler, frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser for højere forberedelseksamen (hf-kurser) m.v., kombinerede skoler og produktionskoler. I henhold til § 5, stk. 1 i regnskabsbekendtgørelsen tilkendes det hermed:

At årsrapporten er retvisende, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser.

At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af skolen, der er omfattet af årsrapporten.

Nordborg, den 12. marts 2019

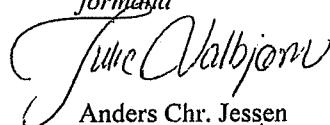
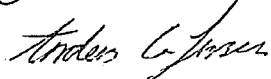
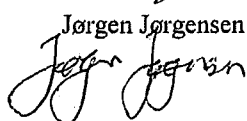
Daglig leder

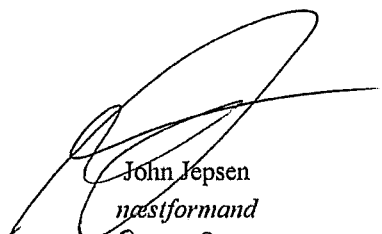


Helle Lund/Petersen

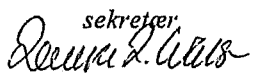
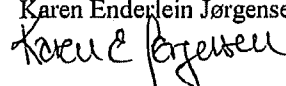
Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love at opfylde habilitetskravene i § 5, stk. 8 og 9 i lov om friskoler og private grundskoler.

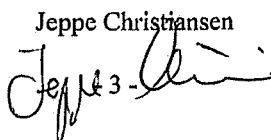
Nordborg, den 12. marts 2019

Bestyrelse

Julie Valbjørn
formand

Anders Chr. Jessen

Jørgen Jørgensen



John Jepsen
næstformand
Lone Bobzin

Lone Bobzin

Laura Lyshøj Walsh
sekretær

Karen Enderlein Jørgensen


Jeppe Christiansen


DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til bestyrelsen for Friskolen Østerlund

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Friskolen Østerlund for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2017 og bekendtgørelse nr. 1348 af 23. november 2016 (regnskabsbekendtgørelsen).

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af skolens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af skolens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med 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 standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) m.v. og produktionsskoler. 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 vedrørende revisionen

Friskolen Østerlund har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2018 medtaget de af ledelsen godkendte resultatbudgetter for 2018 og 2019. Resultatbudgetterne har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2017 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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.

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 standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) m.v. og produktionsskoler, 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 standarderne for offentlig revision jf. bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) m.v. og produktionsskoler, 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

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 regnskabsbekendtgørelsen.

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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

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. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af skolen, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores 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 skolen, der er omfattet af årsregnskabet.

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

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

Brande, den 12. marts 2019

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 15 80 77 76



Bjarne Ulrik Pedersen

statsautoriseret revisor

mne18484

LEDELSESBERETNING INKLUSIVE HOVED- OG NØGLETAL
Hoved- og nøgletal
Hovedtal
(hele t.kr.)

Resultatopgørelse	2018	2017	2016	2015	2014
Omsætning	13.341	12.994	11.998	11.259	11.348
Heraf statstilskud	10.458	10.169	9.212	8.833	8.998
Omkostninger	12.965	12.218	11.348	10.633	10.838
Resultat før finansielle poster	376	776	649	626	510
Finansielle poster	(132)	(140)	(144)	(230)	(186)
Årets resultat	244	636	506	396	325
Særlige poster	-	-	-	-	-
Årets resultat ekskl. særlige poster	244	636	506	396	325

Balance

Anlægsaktiver	12.518	12.950	13.396	13.563	13.721
Omsætningsaktiver	3.239	2.897	2.118	1.576	2.090
Balancesum	15.756	15.846	15.514	15.139	15.811
Egenkapital	7.498	7.254	6.618	6.113	5.717
Hensatte forpligtelser	-	-	-	-	-
Langfristede gældsforpligtelser	5.549	5.889	6.229	6.565	7.641
Kortfristede gældsforpligtelser	2.709	2.703	2.667	2.461	2.453

Pengestromsanalyse

Driftsaktivitet	725	1.092	1.182	865	519
Investeringsaktivitet	(22)	-	(279)	(214)	140
Finansieringsaktivitet	(340)	(340)	(336)	(1.075)	(340)
Pengestrøm, netto	364	752	566	(424)	319
Likvider, primo	2.817	2.065	1.499	-	-
Likvider, ultimo	3.181	2.817	2.065	-	-
Kassekredit maksimum	-	-	-	-	-
Heraf anvendt pr. 31. december	-	-	-	-	-
Resterende trækningsmulighed	-	-	-	-	-
Samlet likviditet til rådighed	3.181	2.817	2.065	-	-

Nøgletal

Overskudsgrad (%)	2	5	4	4	3
Overskudsgrad eksklusiv særlige poster (%)	2	5	4	4	3
Likviditetsgrad (%)	120	107	79	64	85
Soliditetsgrad (%)	48	46	43	40	36
Finansieringsgrad (%)	44	45	46	48	56

Antal elever i grundskolen pr. 5. september	195	187	198	181	183
Antal elever i SFO pr. 5. september 0.-3.kl.	80	83	79	70	71
Antal årselever i grundskolen i regnskabsåret	190	193	188	182	189
Antal årselever i SFO i regnskabsåret 0.-3.kl.	82	81	74	71	70
Gennemsnitlig antal årselever i SFO 4.kl.	1	1	-	-	-
Antal årselever i SFO i alt i regnskabsåret	83	82	74	71	70
Skolepenge pr. årselev inklusive tilskud til nedbringelse af skolepenge	9.162	9.048	8.921	-	-
SFO-betaling pr. årselev	9.331	9.686	8.948	-	-

Antal lærerårsværk i grundskolen	12	12	12	12	12
Antal årsværk i SFO	4	4	4	-	-
Antal årsværk for øvrigt personale	3	3	2	6	6
Antal årsværk i alt	19	19	18	18	18
% ansat på særlige vilkår (sociale klausuler)	0%	0%	0%	0%	0%
Årselever pr. lærerårsværk i grundskolen	16	16	16	15	16
Årselever pr. årsværk i SFO	21	20	18	-	-

LEDELSESBERETNING INKLUSIVE HOVED- OG NØGLETAL
Nøgeltal
(hele t.kr.)

	2018	2017	2016	2015	2014
Lærerlønsomk. pr. årselev i grundskolen	40.041	36.333	36.565	36.842	35.892
Øvrige lønomk. pr. årselev i grundskolen	5.391	4.936	4.149	4.393	4.383
Lønomk. i alt pr. årselev i grundskolen	45.432	41.269	40.714	41.235	40.275
Lønomk. pr. årselev i SFO	16.756	15.071	14.538	13.663	12.638
Undervisningsomk. pr. årselev i grundskolen	46.996	43.968	43.335	41.525	40.862
Omkostninger til SFO pr. årselev i SFO	17.302	15.601	14.937	14.172	13.064
Ejendomsomk. pr. årselev i grundskolen	7.511	7.655	6.958	6.916	7.149
Adm.omk. pr. årselev i grundskolen	6.087	4.962	4.186	4.440	4.510
Samlede omk. pr. årselev i grundskolen	60.594	56.584	54.479	52.881	52.521

LEDELSESBERETNING INKLUSIVE HOVED- OG NØGLETAL

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.

Årets økonomiske resultat

Kalenderåret 2018 blev et tilfredsstillende år for Friskolen Østerlund i økonomisk henseende. Skolen opnåede et resultat på 244 t.kr. mod et budgetteret resultat på 331 t.kr.

Posterne er generelt i overensstemmelse med det budgetterede. I årets løb har vi haft ledelsesskift, og vi har i slutningen af året valgt at imødekomme nogle budgetønsker for 2019.

Årets aktiviteter og begivenheder

Bestyrelsen er i tæt kontakt med skolens administration i forhold til den økonomiske styring af skolen. Skolens 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.

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

Vi foretager løbende vurderinger af vores lån samt formue og rådfører os med skolens bankforbindelser samt revisor.

Overskudsgraden %: Skolen har i regnskabsåret 2018 nået 2 % i forhold til 5 % i 2017.

Likviditetsgraden %: Skolen har i regnskabsåret 2018 nået en likviditetsgrad på 120 % mod 107 % i 2017. Skolens målsætning er over 80 %.

Soliditetsgraden %: Skolen har i regnskabsåret 2018 en soliditetsgrad på 48 %, hvilket er en stigning fra 46 % i 2017. Dermed indfrier skolen stadig målsætningen om en soliditetsgrad over 40 %.

Finansieringsgrad %: Den langfristede gæld udgør i 2018 44 % af anlægsaktivernes bogførte værdi mod 45 % i 2017.

Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der er ikke væsentlig usikkerhed om fortsat drift, idet vores ventelister ser rigtig fine ud 3 år frem. I vores kommende skoleår 2019/20 er der indskrevet 22 elever. Til de efterfølgende skoleår er der opskrevet henholdsvis 17, 22 og 24 elever.

Skolen havde pr. 5. september 2018 195 elever. Vi sluttede året 2018 af med at runde 200 elever.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der har i 2018 ikke været usikkerheder i værdiansættelse af skolens aktiver.

Usædvanlige forhold

Der har i 2018 været skolelederskift.

LEDELSESBERETNING INKLUSIVE HOVED- OG NØGLETAL

Hændelser efter regnskabsårets udløb

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

Forventninger til det kommende år

For 2019 budgetteres med et overskud på 381 t.kr.

Der er sat nye pædagogiske tanker i gang på skolen, som til næste skoleår bl.a. betyder, at vi vil indføre læsebånd. Vi ønsker en stærk læsekultur og et højt læseniveau for eleverne. Ved at styrke læsningen generelt styrker vi elevernes indlæring i ALLE fag.

Ved fortsat at styrke den høje faglighed på skolen håber vi at kunne fastholde den meget positive tilgang af elever.

Væsentlige økonomiske forbindelser med andre institutioner, der modtager offentlige tilskud

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

Tilskud til inklusion af elever med særlige behov i den almindelige undervisning

Vi har på Friskolen Østerlund en særlig opmærksomhed rettet mod tidlig læseindlæring og fastholdelse af eleverne i klasserne, så alle kan følge med.

Vi har tilsammen 4 lærere, der har særlig opmærksomhed rettet mod de elever i klasserne, som har særlige behov, herunder også ordblinde. 2 af lærerne er uddannede læsevejledere, og alle har et kendskab til specialundervisningsmaterialer og hjælpemidler.

Vi har 16 lektioner til almindelig specialundervisning, hovedsagelig i dansk, men også få matematiklektioner. Undervisningen foregår på små hold og individuelt, alt efter elevernes behov.

22 børn kommer under denne ordning i 2018.

Tilskud til specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand

På Friskolen Østerlund har vi i øjeblikket 1 elev, som modtager personlig assistance, og 5 elever, som modtager specialundervisning.

Der gives 20 lektioner i personlig assistance. Det er hjælp til blodsuktermålinger, kostafmåling og i det hele taget opmærksomhed, så eleven kan deltage i undervisningen på lige fod med de andre elever.

5 elever modtager specialundervisning. De modtager tilsammen 62 støttelektioner. Denne støtte foregår i klasserne og individuelt, alt efter elevernes behov. Undervisningen består hovedsagelig i fastholdelse af opmærksomhed og koncentration om indlæringen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen for frie grundskoler.

Årsrapporten er aflagt efter årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B virksomheder med de fravigelser, som fremgår af regnskabsbekendtgørelsen.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Der har ikke været ændringer i anvendt regnskabspraksis.

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.

Leasing

Leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser mv.

Resultatopgørelsen

Statstilskud

Statstilskuddet omfatter modtaget og beregnet tilskud, der kan relateres til perioden. Heri indgår fællesudgifts- og undervisningstilskud, som er beregnet på grundlag af dels elevtallet pr. 5. september i forrige finansår vægtet med 7/12 og dels af elevtallet pr. 5. september i finansåret vægtet med 5/12.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Endvidere er der indtægtsført et grundtilskud samt et bygningstilskud, som udgør et grundbeløb samt et årselevafhængigt tilskud.

Skolepenge

Skolepenge resultatføres i takt med gennemførelsen af de enkelte undervisningsmåneder.

Andre indtægter

Andre indtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til skolens undervisningsaktivitet.

Omkostninger

Resultatopgørelsen er udarbejdet på grundlag af følgende formålsopdeling af omkostninger:

- Undervisning
- Ejendomsdrift
- Administration m.v.
- Finansielle poster

Formålene omfatter udgifter såsom personaleudgifter, øvrige udgifter, afskrivninger m.v.

Finansielle poster

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

Særlige indtægter og omkostninger

Særlige 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

Materielle 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.

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, anvendt scrapværdi 20 %	40 år

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Aktiver med en kostpris på under 31.250 kr. inkl. moms 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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre indtægter under afskrivninger.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter (forudbetalte omkostninger)

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

Værdipapirer

Værdipapirer indregnes til kursværdi.

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 (forudmodtagne indtægter)

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.

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

<u>Note</u>	Realiseret 2018	Budget 2018 (1.000) (ej revideret)	Budget 2019 (1.000) (ej revideret)	Realiseret 2017
INDTÆGTER				
1	10.458.189	10.321	10.930	10.168.887
2	2.574.600	2.470	2.615	2.611.245
3	308.370	2	90	214.319
	13.341.159	12.793	13.635	12.994.451
OMKOSTNINGER				
4	9.007.675	8.585	9.372	8.258.232
5	1.369.076	984	948	1.519.949
	10.376.751	9.569	10.320	9.778.181
6	550.539	607	651	531.486
7	878.985	1.033	1.007	949.045
	1.429.524	1.640	1.658	1.480.531
8	475.488	454	490	423.254
9	683.073	669	658	536.384
	1.158.561	1.123	1.148	959.638
	12.964.836	12.332	13.126	12.218.350
	376.323	461	509	776.101
10	1.353	0	0	1.323
11	(133.838)	(130)	(128)	(141.596)
	(132.485)	(130)	(128)	(140.273)
	243.838	331	381	635.828
	243.838	331	381	635.828

BALANCE 31. DECEMBER

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
AKTIVER		
ANLÆGSAKTIVER		
Grunde og bygninger	12.471.159	12.795.126
Inventar og udstyr, undervisning	31.749	101.068
Inventar og udstyr, administration	0	0
Køretøjer	15.000	53.458
12 Materielle anlægsaktiver	12.517.908	12.949.652
ANLÆGSAKTIVER I ALT	12.517.908	12.949.652
OMSÆTNINGSAKTIVER		
13 Andre tilgodehavender	8.369	31.439
14 Periodeafgrænsningsposter	40.891	40.578
Tilgodehavender	49.260	72.017
15 Værdipapirer	8.156	7.340
16 Likvide beholdninger	3.181.096	2.817.466
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	3.238.512	2.896.823
AKTIVER I ALT	15.756.420	15.846.475
PASSIVER		
EGENKAPITAL		
Saldo 1. januar	7.254.258	6.618.430
Overført af årets resultat	243.838	635.828
EGENKAPITAL I ALT 31. DECEMBER	7.498.096	7.254.258
GÆLDSFORPLIGTELSER		
17 Realkreditgæld	5.549.225	5.888.952
Langfristede gældsforpligtelser	5.549.225	5.888.952
17 Næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser	339.902	339.523
18 Anden gæld	1.436.167	1.433.723
19 Periodeafgrænsningsposter	933.030	930.019
Kortfristede gældsforpligtelser	2.709.099	2.703.265
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	8.258.324	8.592.217
PASSIVER I ALT	15.756.420	15.846.475
20 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.		
21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Årets resultat	243.838	635.828
Afskrivninger	453.566	446.291
Ændring i tilgodehavender	23.070	(25.086)
Ændring i periodeafgrænsningsposter	(313)	(691)
Ændring i værdipapirer	(816)	(528)
Ændring i andre kortfristede gældsforpligtelser ekskl. næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser	5.834	36.638
Pengestrømme fra driftsaktivitet	<u>725.179</u>	<u>1.092.452</u>
Køb af anlægsaktiver	(21.822)	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	<u>(21.822)</u>	<u>0</u>
Afdrag, realkreditgæld	(339.727)	(340.052)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	<u>(339.727)</u>	<u>(340.052)</u>
Pengestrøm, netto	363.630	752.400
Likvide midler 1. januar	2.817.466	2.065.066
Likvide midler 31. december	<u>3.181.096</u>	<u>2.817.466</u>
Likvide midler		
Likvide beholdninger	3.181.096	2.817.466
Likvide midler 31. december	<u>3.181.096</u>	<u>2.817.466</u>
Kassekredit maksimum	0	0
Heraf anvendt pr. 31. december	0	0
Resterende trækningmulighed	<u>0</u>	<u>0</u>
Samlet likviditet til rådighed	<u>3.181.096</u>	<u>2.817.466</u>

NOTER

Note	2018	2017
1 Statstilskud		
Grundtilskud	400.000	400.000
Fællesudgiftstilskud	1.270.475	1.211.175
Undervisningstilskud	7.153.491	6.898.351
Bygningstilskud	409.156	418.968
Tilskud til skolefritidsordning 0. - 3. klasse	629.393	756.492
Tilskud til specialundervisning	388.662	413.901
Tilskud til inklusion, grundtilskud	127.382	70.000
Tilskud til personlig assistance	79.950	0
Tilbageførsel af midler vedrørende barselsfonden 2017	(320)	0
<i>Statstilskud i alt</i>	10.458.189	10.168.887
2 Skolepenge og betaling for pasningsordninger		
Skolepenge, netto	1.691.402	1.701.315
Tilskud til nedbringelse af skolepenge	32.148	13.710
Ydede fripladser af skolen til skolepenge	(2.537)	(4.556)
Skolefritidsordning, netto 0. - 3. klasse	731.141	753.795
Tilskud til nedbringelse af SFO-betaling	19.721	8.280
Skolefritidsordning, 4. klasse og opefter	21.300	28.950
Heltidsskolefritidsordningsbetaling	61.200	74.800
Betaling for materialer, lejrskole m.v.	9.225	28.451
Indskrivningsgebyrer	11.000	6.500
<i>Skolepenge og betaling for pasningsordninger i alt</i>	2.574.600	2.611.245
3 Andre indtægter og tilskud		
Donationer, grundskole og SFO	186.154	127.917
Kommunale tilskud, heltidsskolefritidsordning	82.216	86.402
Tilskud fra Kompetencefonden	40.000	0
<i>Andre indtægter og tilskud i alt</i>	308.370	214.319

NOTER

Note	2018	2017
4 Lønoms kostninger undervisning og pasningsordninger		
<i>Grundskolen:</i>		
Løn og pensionsbidrag leder og lærere	7.362.349	6.782.578
Vikarløn	319.004	228.405
Lønafhængige omskostninger	33.641	32.984
Regulering af feriepengeforpligtelse og afspadseringsforpligtelse	(75.508)	51.582
<i>Løn og lønafhængige omskostninger før lønrefusioner</i>	7.639.486	7.095.549
Tilskud til vikaroms kostninger	(16.623)	(40.604)
Lønrefusioner	(1.707)	(27.538)
<i>Lønoms kostninger grundskolen i alt</i>	7.621.156	7.027.407
<i>Skolefritidsordning:</i>		
Løn og pensionsbidrag	1.250.053	1.067.910
Lønafhængige omskostninger	7.953	7.787
Regulering af feriepengeforpligtelse og afspadseringsforpligtelse	9.104	169
<i>Lønoms kostninger skolefritidsordning i alt</i>	1.267.110	1.075.866
<i>Heltidsskolefritidsordning:</i>		
Løn og pensionsbidrag	119.409	154.959
<i>Lønoms kostninger heltidsskolefritidsordning i alt</i>	119.409	154.959
<i>Lønoms kostninger undervisning og pasningsordninger i alt</i>	9.007.675	8.258.232
5 Andre omskostninger undervisning og pasningsordninger		
<i>Grundskole:</i>		
Undervisningsmaterialer	380.889	458.278
Copydan	58.898	61.045
Lejrskoler og ekskursioner	55.553	96.729
Inventar og udstyr, vedligeholdelse	55.168	8.118
Inventar og udstyr, anskaffelse	542.819	674.058
Inventar og udstyr, leasing	6.778	5.254
Afskrivning vedr. undervisning	91.141	83.866
Honorar tilsynsførende	15.000	15.000
Møder og arrangementer	27.311	48.962
Honorarer foredragsholdere	7.000	0
Personaleuddannelse m.v.	43.644	30.675
Øvrige omskostninger	39.613	(5.254)
<i>Andre omskostninger grundskole i alt</i>	1.323.814	1.476.731
<i>Skolefritidsordning:</i>		
Materialer	41.717	43.218
<i>Andre omskostninger skolefritidsordning i alt</i>	41.717	43.218
<i>Heltidsskolefritidsordning:</i>		
Materialer	3.545	0
<i>Andre omskostninger heltidsskolefritidsordning i alt</i>	3.545	0
<i>Andre omskostninger undervisning og pasningsordninger i alt</i>	1.369.076	1.519.949

NOTER

Note	2018	2017
6 Lønomsomkostninger ejendomsdrift		
Løn inkl. pensionsbidrag	577.371	499.484
Lønafhængige omsomkostninger	4.544	4.164
Regulering af feriepengeforpligtelse	27.237	27.838
<i>Løn og lønafhængige omsomkostninger før lønrefusioner</i>	609.152	531.486
Lønrefusioner	(58.613)	0
<i>Lønomsomkostninger ejendomsdrift i alt</i>	550.539	531.486
7 Andre omsomkostninger ejendomsdrift		
<i>Grundskole:</i>		
Lejeomsomkostninger	42.150	44.370
Ejendomsforsikringer m.v.	38.169	37.123
Varme, el og vand	213.897	203.452
Rengøring og renovation	81.226	135.991
Vedligeholdelse bygninger	83.170	88.633
Vedligeholdelse arealer	36.417	40.830
Afskrivning bygninger	323.967	323.967
Afskrivning køretøjer	38.458	38.458
Vagtselskab	13.622	28.008
Øvrige omsomkostninger	5.909	6.213
<i>Andre omsomkostninger grundskole i alt</i>	876.985	947.045
<i>Heltidsskolefritidsordning:</i>		
Lejeomsomkostninger	2.000	2.000
<i>Andre omsomkostninger heltidsskolefritidsordning i alt</i>	2.000	2.000
<i>Andre omsomkostninger ejendomsdrift i alt</i>	878.985	949.045
8 Lønomsomkostninger administration		
Løn inkl. pensionsbidrag	466.433	419.077
Lønafhængige omsomkostninger	2.272	2.272
Regulering af feriepengeforpligtelse	6.783	1.905
<i>Lønomsomkostninger administration i alt</i>	475.488	423.254

NOTER

Note	2018	2017
9 Andre omkostninger administration		
Revision, regnskabsmæssig assistance og attestationer	61.125	58.125
Edb-omkostninger inkl. EDB-Brugsen	65.589	34.542
Kontingenter	48.644	48.234
Forsikringer	37.191	36.365
Markedsføring	36.051	79.878
Omkostninger ved ansættelse af personale	25.280	0
Omkostninger ved lederskift	29.646	0
Repræsentation	6.269	5.533
Barselsfonden	42.864	42.517
AER, AES m.v.	67.067	69.798
Flexjobbidrag	53.242	48.924
Kontorartikler, porto og telefon m.v.	36.411	35.194
Kontorinventar, vedligeholdelse	5.375	3.130
Kontorinventar, anskaffelse	24.176	38.450
Kursusomkostninger inkl. teambuilding	107.548	0
Personaleomkostninger	32.064	28.992
Bestyrelsesomkostninger	4.000	6.221
Øvrige omkostninger	531	481
<i>Andre omkostninger administration i alt</i>	<u>683.073</u>	<u>536.384</u>
10 Finansielle indtægter m.v.		
Renter kassekredit og opsparing	537	795
Kursregulering aktier Andelskassen	816	528
<i>Finansielle indtægter m.v. i alt</i>	<u>1.353</u>	<u>1.323</u>
11 Finansielle omkostninger m.v.		
Renter bank	3.015	0
Prioritetsrenter	130.823	141.596
<i>Finansielle omkostninger m.v. i alt</i>	<u>133.838</u>	<u>141.596</u>

NOTER

Note

12 Anlægsoversigt	Inventar og udstyr			
	Ejendom	Undervisning	Administration	Køretøjer
Samlet anskaffelsessum 1. januar	16.624.659	1.069.256	92.729	130.374
Tilgang i årets løb til anskaf.priser	0	21.822	0	0
Afgang i årets løb til anskaf.priser	0	0	0	0
Samlet anskaff.sum 31. december	16.624.659	1.091.078	92.729	130.374
Akk. af- og nedskrivninger 1. januar	3.829.533	968.188	92.729	76.916
Årets af- og nedskrivninger	323.967	91.141	0	38.458
Afskrivninger vedr. afgang i årets løb	0	0	0	0
Akk. afskrivninger 31. december	4.153.500	1.059.329	92.729	115.374
Bogført værdi 31. december	12.471.159	31.749	0	15.000
Kontantvurdering af ejendom	10.400.000			
			31/12 2018	31/12 2017
13 Andre tilgodehavender				
Tilgodehavende vikartilskud			1.125	3.536
Andre tilgodehavender			7.244	27.903
Andre tilgodehavender i alt			8.369	31.439
14 Periodeafgrænsningsposter (omkostninger)				
Forudbetalte lønninger og pensionsbidrag			40.891	40.578
Periodeafgrænsningsposter i alt			40.891	40.578
15 Værdipapirer				
Danske Andelskassers Bank A/S, nom. 800, kursværdi			4.656	3.840
Andre værdipapirer			3.500	3.500
Værdipapirer i alt			8.156	7.340

NOTER

Note	31/12 2018	31/12 2017
16 Likvide beholdninger		
Kassebeholdning	138	727
Andelskassen, aktionærkonto	550.538	750.795
Andelskassen, mobilepay	0	883
Andelskassen, kassekredit	518.938	150.564
Broager Sparekasse, erhvervskonto	1.125.000	925.000
Nykredit, erhvervskonto	986.482	989.497
Likvide beholdninger i alt	3.181.096	2.817.466
17 Realkreditgæld		
LR realkredit, garantilån, 0,4 %, restløbetid 17 år	5.889.127	6.228.475
Realkreditgæld i alt	5.889.127	6.228.475
Afdrag næste år	339.902	339.523
Restgæld efter 1 år	5.549.225	5.888.952
18 Anden gæld		
Skyldig feriegodtgørelse	47.542	12.486
Skyldig ATP og lignende	18.460	18.021
Feriepengeforpligtelse	1.019.432	1.043.664
Afspadseringsforpligtelse	127.873	136.025
Anden gæld	222.860	223.527
Anden gæld i alt	1.436.167	1.433.723
19 Periodeafgrænsningsposter (indtægter)		
Forudmodtaget statstilskud	912.612	851.976
Forudmodtaget fripladstilskud	20.418	34.793
Forudmodtaget skolepenge	0	3.250
Andre forudmodtagne indtægter	0	40.000
Periodeafgrænsningsposter i alt	933.030	930.019

20 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Der er indgået leasingkontrakt med en samlet restydelse på 5 t.kr., hvoraf 5 t.kr. forfalder i 2019.

21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

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.

SÆRLIGE SPECIFIKATIONER

	2018	2017
Beregning af egendækning		
Skolepenge, netto (note 2)	1.688.865	1.696.759
Tilskud til nedbringelse af skolepenge (note 2)	32.148	13.710
Betaling for materialer, ekskursioner, rejser mv. (note 2)	9.225	28.451
Indskrivningsgebyrer (note 2)	11.000	6.500
Andre indtægter og tilskud medtages, jf. note 3		
- Donationer, grundskolen og skolefritidsordning	186.154	127.917
- Øvrige indtægter	0	0
Andre indtægter og tilskud i alt	186.154	186.154
Finansielle indtægter m.v.	1.353	1.323
Egendækning i alt	1.928.745	1.874.660
 Antal årselever i grundskolen i regnskabsåret	 190	 193
 Egendækning pr. årselev	 10.151	 9.713
 Minimum egendækning pr. årselev	 6.204	 5.788
 Heltidsskolefritidsordning, jf. § 36b		
Heltidsskolefritidsordningsbetaling (note 2)	61.200	74.800
Kommunale tilskud, heltidsskolefritidsordning (note 3)	82.216	86.402
Indtægter i alt	143.416	161.202
 Løn og lønafhængige omkostninger (note 4)	119.409	154.959
Andre omkostninger (note 5)	3.545	0
Lejeomkostninger (note 7)	2.000	2.000
Direkte omkostninger i alt	124.954	156.959
 Årets resultat	 18.462	 4.243
 Årets modtagne donationer		
Note 3 Årets modtagne donationer under andre indtægter	Kr.	
Giver:		
Friskolen Østerlunds støtteforening	186.154	
	186.154	