

**Ørestad Friskole**

**Nordre Digevej 6**

**2300 København S**

**Årsrapport**

**2017**

**Skolekode 101585**

## Indhold

	<b>Side</b>
Generelle oplysninger om skolen	1
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3 - 5
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	6 - 9
<b>Regnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	10 - 12
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2017	13
Aktiver pr. 31. december 2017	14
Passiver pr. 31. december 2017	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 23
Særlige specifikationer	24

## Generelle oplysninger om skolen

<b>Skole</b>	Skolekode	101.585
	Hjemstedskommune	Ørestad Friskole Nordre Digevej 6 2300 København S København
	Telefonnummer	33 12 81 81
	E-mail:	info@oerestad-friskole.dk
	Hjemmeside:	www.oerestad-friskole.dk
	CVR-nr.:	28 44 64 46
<b>Bestyrelsen</b>	<b>Formand</b>	<b>Næstformand</b>
	Tomas Knightley Digevej 72 2300 København S	Rikke Sørensen Ove Billes Vej 13 2300 København S
	Morten Christiansen Kongelundsvej 498 2770 Kastrup	Anja S. Hartmann Nordre Digevej 48 2300 København S
	Dennis Christensen Portlandsvej 18 2300 København S	
<b>Daglige leder</b>	Anne Godt-Hansen	
<b>Skolens formål</b>	Skolens formål er at drive en fri grundskole efter de til enhver tid gældende love og andre retsregler om frie grundskoler.	
<b>Bankforbindelse</b>	Nordea	
<b>Revisor</b>	<b>BRANDT</b> STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB Limfjordsvej 42 7900 Nykøbing Mors CVR-nummer: 25 49 21 45 Telefonnummer: 97 72 32 44 E-mail: nykobing@brandtrevision.dk	



## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til bestyrelsen for Ørestad Friskole.

### Revisionspåtegning på årsregnskabet

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ørestad Friskole for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter og særlige specifikationer, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter lov om friskoler og private grundskoler m.v. nr. 785 af 21. juni 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 2017 samt af resultatet af skolens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med lov om friskoler og private grundskoler m.v. nr. 785 af 21. juni 2017 og bekendtgørelse nr. 1348 af 23. november 2016 (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.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med lov om friskoler og private grundskoler m.v. nr. 785 af 21. juni 2017 og bekendtgørelse nr. 1348 af 23. november 2016 (regnskabsbekendtgørelsen). Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

### **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.
- 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 lov om friskoler og private grundskoler m.v. nr. 785 af 21. juni 2017 og bekendtgørelse nr. 1348 af 23. november 2016 (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 bekendtgørelse nr. 1348 af 23. november 2016 (regnskabsbekendtgørelsen). Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

**Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. 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.

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.

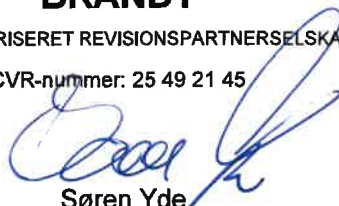
Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Nykøbing Mors, den 3. april 2018

**BRANDT**

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

CVR-nummer: 25 49 21 45



Søren Yde

statsaut. revisor

mne nr. 34101

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

### Hoved- og nøgletal

	2017 t.kr.	2016 t.kr.	2015 t.kr.	2014 t.kr.	2013 t.kr.
<b>Resultatopgørelse:</b>					
Omsætning	18.333	17.395	16.868	15.563	14.119
Heraf statstilskud	11.741	10.812	10.380	9.674	8.937
Omkostninger	16.852	15.497	14.226	14.146	12.334
Resultat før finansielle poster	1.481	1.898	2.642	1.417	1.785
Finansielle poster	-609	-1.321	-1.405	-1.178	-913
Årets resultat	872	577	1.237	239	872
Årets resultat eksklusiv særlige poster	872	577	1.237	667	872
<b>Balance:</b>					
Anlægsaktiver	25.118	25.166	25.687	25.950	16.379
Omsætningsaktiver	717	703	3.555	2.564	2.463
Balancesum	25.835	25.869	29.242	28.514	18.842
Egenkapital	5.398	4.527	3.950	2.713	2.474
Hensatte forpligtelser	0	0	0	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	14.777	15.460	19.915	20.688	13.298
Korfristede gældsforpligtelser	5.660	5.882	5.377	5.113	3.070
<b>Pengestrømsopgørelse:</b>					
Driftsaktivitet	1.099	1.388	1.409	2.821	1.597
Investeringsaktivitet	-324	192	-77	-9.888	-80
Finansieringsaktivitet	-669	-4.386	-361	7.335	-154
Pengestrøm, netto	106	-2.806	971	268	1.363
Samlet likviditet til rådighed	648	2.542	3.348	2.377	2.110
<b>Nøgletal:</b>					
Overskudsgrad	4,8%	3,3%	7,3%	1,5%	6,2%
Overskudsgrad eksklusiv særlige poster	4,8%	3,3%	7,3%	4,3%	6,2%
Likviditetsgrad	12,7%	12,0%	66,1%	50,2%	80,2%
Soliditetsgrad	20,9%	17,5%	13,5%	9,5%	13,1%
Finansieringsgrad	58,9%	61,4%	78,3%	80,5%	82,5%



**Hoved- og nøgletal**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Antal elever i grundskolen pr. 5. september	223	223	226	211	197
Antal elever i skolefritidsordning pr. 5. september	92	90	91	88	92
Antal årselever i grundskolen i regnskabsåret	223,0	224,8	217,3	202,8	183,6
Antal årselever i skolefritidsordningen i regnskabsåret	90,8	90,6	89,3	90,3	90,3
Skolepenge pr. årselev inkl. tilskud til nedbringelse af skolepenge	18	18	18	17	17
Skolefritidsordningsbetaling pr. årselev	8	8	8	8	8
Antal lærerårsværk i grundskolen	17,5	16,8	16,3	15,3	15,1
Antal årsværk i skolefritidsordningen	5,3	5,4	3,9	3,9	3,1
Antal årsværk for øvrigt personale	4,4	4,1	5,4	3,4	3,4
Antal årsværk i alt	27,2	26,3	25,6	22,6	23,0
% andel ansat på særlige vilkår (sociale klausuler)	3,7%	3,8%	3,9%	4,3%	4,8%
Årselever pr. lærerårsværk i grundskolen	12,7	13,4	13,3	13,3	12,2
Årselever pr. årsværk i skolefritidsordningen	17,1	16,8	22,9	23,2	29,1
Lærerlønomkostninger pr. årselev i grundskolen	39	37	34	36	34
Øvrige lønomkostninger pr. årselev i grundskolen	7	9	9	8	8
Lønomkostninger i alt pr. årselev i grundskolen	46	46	43	44	42
Lønomkostninger pr. årselev i skolefritidsordningen	19	16	14	16	16

## Hoved- og nøgletal

	2017	2016	2015	2014	2013
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Undervisningsomkostninger pr. årselev i grundskolen	44	41	37	39	36
Omkostninger til skolefritidsordningen pr. årselev i skolefritidsordningen	19	16	14	16	16
Ejendomsomkostninger pr. årselev i grundskolen	10	9	9	11	10
Administrationsomkostninger pr. årselev i grundskolen	8	8	8	7	7
Samlede omkostninger eksklusiv kostafdeling pr. årselev i grundskolen	62	58	54	57	53

## Hovedaktiviteter

Ørestad Friskoles formål er at drive fri almindelig grundskole. Meningen med at gå i skole er først og fremmest at tilegne sig viden, således at man kan være et velfungerende barn og blive en velfungerende voksen, der med mod og sikkerhed kan deltage i og bidrage til samfundet. Skolen skal desuden være et sted, hvor børn kan trives.

## Årets økonomiske resultat

Skolen har haft det forventede elevtal på 223 elever, pr. 5. september 2017. Forventningen var 223 elever de første 7 måneder af året og 223 de sidste 5 måneder og 90 elever i SFO hele året. Vi afgav en 9. klasse med 20 elever og modtog en 0. klasse med 23 elever. Der kom som forventet, 3-4 elever til og fra i løbet af skoleåret, sådan så det budgetteret antal fastholdes. Det er fortsat stor søgning til skolen både til kommende 0. klasser og til eksisterende klassetrin. Vi har således et passende niveau af elever på alle 3 trin i gennemsnit.

Vi har prioriteret et højt antal årsværk i personale, dels på grund af niveaudelingen og dels som et led i skolens handleplan for 2017, hvor et af fokusområderne var et bedre undervisningsmiljø for eleverne. Samtidigt vil vi fortsat gerne sikre et godt og stressfrit arbejdsmiljø for både lærere og pædagoger, ved at bruge ekstra økonomiske ressourcer på at have et højere antal årsværk end strengt nødvendigt for at drive undervisning og eftermiddagspasning.

Der var budgetteret med et overskud på 611.983 efter afskrivninger. Det faktiske overskud blev på 871.696

## Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der er ikke usikkerhed om fortsat drift.

## Usikkerhed ved indregning og måling

Der har ikke været usikkerhed ved indregning og måling.

## Usædvanlige forhold

Der er ikke usædvanlige forhold der har påvirket årsrapporten.

## Hændelser efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet hændelser efter regnskabsårets afslutning, der har betydning for årsrapporten.

## Hoved- og nøgletal

### **Forventninger til det kommende år**

Skolen nyder godt af en sund økonomi, stor søgning af elever og en stabil personalegruppe. Derfor er der blandt andet økonomisk overskud til at gøre tiltrængte investeringer i køkkenet og på udearealerne. En del af overskuddet i 2017 er brugt på dette og der er sat yderligere af til det i 2018.

Skolen ligger i et geografisk område med stor tilflytning og vi forventer derfor en fortsat stor søgning på pladser, og kan derfor også forvente en stabil indtægt som hidtil. Vi har besluttet fremover at budgettere med samme elevtal i de kommende år som gjort i 2017, på trods af, at der i en vilkårlig klasse kan være en ledig plads. Niveauet på 223 elever er passende for skolens daglige drift og for at opretholde et fornuftigt økonomisk overskud. Den del af dette overskud skal hvert år bruges på at nedbringe gæld og tilbagebetale særlige depositum til forældregruppen.

Vi forventer en udbygning af hovedkøkkenet i løbet af 2018 og forhandler med banken om delvis finansiering af projektet. Grunden til behovet for finansiering af projektet, er forventning til belastning af likviditet i 2018 budgettet. Vi skal fortsat tilbagebetale særligt depositum og vi skal henlægge et større beløb til feriepengeforpligtelse, da reglerne for dette ændres frem mod 2020.

Der budgetteres med et overskud på t.kr. 668.

### **Væsentlige økonomiske forbindelser med andre institutioner, der modtager offentlige tilskud**

Skolen har ingen væsentlige økonomiske forbindelser til andre institutioner der modtager offentlig støtte.

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

Skolen har i 2017 modtaget 69.999,96 kr. til inklusion. Vi forvalter inklusionstilskud på de øvrige elever (ud over SPS elever) vi har med behov for øget voksenstøtte. Det betyder, at pengene bruges til at købe ekstra lærer- og pædagogressourcer til at dække et større antal undervisningshold, end der er klassetrin.

### **Tilskud til specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand**

Vi modtager tilskud til specialundervisning af 4 SPS elever der har med over 12 lektioner pr. uge, behov for særlig støtte. Til de elever modtager vi 353.601 kr. Disse penges forvaltes på en blanding af pædagogstøtte og ekstra lærerressourcer i elevernes daglige undervisning i klassesammenhæng.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen for efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler og private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) mv., kombinerede skoler og produktionsskoler.

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.

### 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.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

### 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.

Endvidere er der indtægtsført et grundtilskud samt et bygningsstilskud, 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 mv.
- Finansielle poster

Formålene omfatter udgifter såsom personaleudgifter, øvrige udgifter, afskrivninger mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Bygninger	50 år
Inventar	3 -10 år

Småanskaffelser under kr. 31.250 udgiftsføres i anskaffelsesåret.

#### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsessum.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte udgifter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter indgåede indtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### Finansielle gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

#### Pengestrømsopgørelse

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

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

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger mv.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Nøgletal**

Nøgletal er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1348 af 23. november 2016 for frie grundskoler. Der henvises til oversigt over hoved- og nøgletal vedrørende formelen for beregning af de enkelte nøgletal.

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2017**

Note		2017 kr.	2016 kr.
1	Statstilskud	11.740.712	10.811.888
2	Skolepenge og betaling for pasningsordninger	4.988.409	4.989.563
3	Andre indtægter og tilskud	1.603.556	1.593.388
	<b>Omsætning i alt</b>	<b>18.332.677</b>	<b>17.394.839</b>
4	Lønomsstninger undervisning og pasningsordninger	-10.340.418	-9.725.694
5	Andre omsstninger undervisning og pasningsordninger	-1.251.839	-830.076
	<b>Undervisning og pasningsordninger</b>	<b>-11.592.257</b>	<b>-10.555.770</b>
6	Lønomsstninger ejendomsdrift	-357.799	-480.422
7	Andre omsstninger ejendomsdrift	-1.780.933	-1.452.692
	<b>Ejendomsdrift</b>	<b>-2.138.732</b>	<b>-1.933.114</b>
8	Lønomsstninger kostafdeling, kantinedrift og skolemadsordning	-607.210	-566.084
9	Andre omsstninger kostafdeling, kantinedrift og skolemadsordning	-833.099	-697.617
	<b>Kostafdeling, kantinedrift og skolemadsordning</b>	<b>-1.440.309</b>	<b>-1.263.701</b>
10	Lønomsstninger administration	-693.735	-729.450
11	Andre omsstninger administration	-987.440	-1.015.184
	<b>Administration mv.</b>	<b>-1.681.175</b>	<b>-1.744.634</b>
	<b>Omsstninger i alt</b>	<b>-16.852.473</b>	<b>-15.497.219</b>
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>1.480.204</b>	<b>1.897.620</b>
12	Finansielle omsstninger mv.	-608.508	-1.320.872
	<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>-608.508</b>	<b>-1.320.872</b>
	<b>Årets resultat</b>	<b>871.696</b>	<b>576.748</b>
	<b>Årets resultat eksklusiv særlige poster</b>	<b>871.696</b>	<b>576.748</b>

**Balance pr. 31. december 2017**

**Aktiver**

Note	2017 kr.	2016 kr.
Grunde og bygninger	24.765.357	25.039.643
Inventar og udstyr	342.464	125.942
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b><u>25.107.821</u></b>	<b><u>25.165.585</u></b>
14 Finansielle anlægsaktiver	10.000	0
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b><u>10.000</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>25.117.821</u></b>	<b><u>25.165.585</u></b>
15 Tilgodehavende skolepenge	1.756	3.236
16 Andre tilgodehavender	60.543	98.675
17 Periodeafgrænsningsposter (omkostninger)	6.615	59.566
<b>Tilgodehavender</b>	<b><u>68.914</u></b>	<b><u>161.477</u></b>
18 Likvide beholdninger	647.973	542.060
<b>Likvide beholdninger</b>	<b><u>647.973</u></b>	<b><u>542.060</u></b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>716.887</u></b>	<b><u>703.537</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>25.834.708</u></b>	<b><u>25.869.122</u></b>



**Balance 31. december 2017**

**Passiver**

Note		2017 kr.	2016 kr.
19	Egenkapital i øvrigt	<u>5.398.436</u>	<u>4.526.740</u>
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>5.398.436</u></b>	<b><u>4.526.740</u></b>
	<b>Gældsforpligtelser</b>		
20	Realkreditgæld	<u>14.776.460</u>	15.459.960
	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b><u>14.776.460</u></b>	<b><u>15.459.960</u></b>
	Næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser	683.500	668.511
21	Anden gæld	3.888.058	4.141.227
22	Periodeafgrænsningsposter (indtægter)	<u>1.088.254</u>	<u>1.072.684</u>
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b><u>5.659.812</u></b>	<b><u>5.882.422</u></b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>20.436.272</u></b>	<b><u>21.342.382</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>25.834.708</u></b>	<b><u>25.869.122</u></b>

23 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

24 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

I Usikkerhed om fortsat drift

II Usikkerhed ved indregning og måling

III Usædvanlige forhold

IV Hændelser efter regnskabsårets udløb

## Pengestrømsopgørelse

	2017 kr.	2016 kr.
Årets resultat	871.696	576.768
Reguleringer vedr. ikke kontante poster:		
Af- og nedskrivninger	372.124	329.612
Andre ikke kontante poster	10.155	220.975
Ændringer i driftskapital:		
Ændring i tilgodehavender	92.563	44.846
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser eksklusive næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser	-247.754	216.245
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>	<b>1.098.784</b>	<b>1.388.446</b>
Køb af anlægsaktiver	-324.360	-58.125
Salg af anlægsaktiver	0	0
Ændring af finansielle anlægsaktiver	0	250.000
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>	<b>-324.360</b>	<b>191.875</b>
Optagelse af nye lån	0	16.459.000
Afdrag / indfrielse, statslån og kommunal gæld	0	0
Afdrag / indfrielse, realkreditgæld	-668.511	-7.655.529
Afdrag / indfrielse, gæld finansiel leasing	0	0
Afdrag / indfrielse, andre langfristede gældsforpligtelser	0	-13.190.011
Ændring i periodiseret anlægstilskud	0	0
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>	<b>-668.511</b>	<b>-4.386.540</b>
<b>Pengestrøm, netto</b>	<b>105.913</b>	<b>-2.806.219</b>
Likvider primo	542.060	3.348.279
<b>Likvider ultimo</b>	<b>647.973</b>	<b>542.060</b>
<b>Kassekredit maksimum</b>	<b>0</b>	<b>2.000.000</b>
Heraf anvendt pr. 31. december	0	0
<b>Resterende trækningmulighed</b>	<b>0</b>	<b>2.000.000</b>
<b>Samlet likviditet til rådighed</b>	<b>647.973</b>	<b>2.542.060</b>

- I Usikkerhed om fortsat drift**  
Der er ikke væsentlig usikkerhed om fortsat drift.
- II Usikkerhed ved indregning og måling**  
Der er ikke usikkerhed ved indregning og måling.
- III Usædvanlige forhold**  
Der har ikke været usædvanlige forhold, der har påvirket årets resultat.
- IV Hændelser efter regnskabsårets udløb**  
Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets udløb.

## Noter

	2017 kr.	2016 kr.
<b>1 Statstilskud</b>		
Grundtilskud	408.000	408.000
Undervisningstilskud	8.172.550	7.344.919
Fællesudgiftstilskud	1.412.858	1.269.078
Bygningstilskud	471.868	466.916
Tilskud til skolefritidsordning (0.-3. klasse)	851.835	1.009.370
Tilskud til inklusion til elever med særlige behov	70.000	137.425
Tilskud til specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand	353.601	207.063
Øvrige tilskud	0	-30.883
	<u><b>11.740.712</b></u>	<u><b>10.811.888</b></u>
<b>2 Skolepenge og betaling for pasningsordninger</b>		
Skolepenge, netto	4.022.418	4.051.716
Tilskud til nedbringelse af skolepenge	19.455	28.278
Skolefritidsordningsbetaling, netto (0.-3. klasse)	727.835	738.569
Tilskud til nedbringelse af skolefritidsordningsbetaling (0.-3. klasse)	3.601	4.500
Indskrivningsgebyr	215.100	166.500
	<u><b>4.988.409</b></u>	<u><b>4.989.563</b></u>
<b>3 Andre indtægter og tilskud</b>		
Lejeindtægter fra lokaler mv.	22.040	14.560
Betaling for skolemad	1.556.317	1.539.972
Øvrige indtægter og andre tilskud	25.199	38.856
	<u><b>1.603.556</b></u>	<u><b>1.593.388</b></u>
<b>4 Lønomsætninger undervisning og pasningsordninger</b>		
<b>Undervisning</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	8.991.681	8.460.900
Tilskud efter lov om barselsudligning	-228.434	-76.167
Tilskud til vikarudgifter	-127.311	-83.212
	<u>8.635.936</u>	<u>8.301.521</u>
<b>Skolefritidsordning</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	2.007.062	1.697.403
Lønrefusioner	-302.580	-273.230
	<u>1.704.482</u>	<u>1.424.173</u>
	<u><b>10.340.418</b></u>	<u><b>9.725.694</b></u>

**Noter**

	2017 kr.	2016 kr.
<b>5 Andre omkostninger undervisning og pasningsordninger</b>		
<b>Undervisning</b>		
Undervisningsmaterialer inklusiv bøger mv.	649.286	477.770
Fotokopiering	53.888	53.693
Lejrskoler, rejser, ekskursioner	54.016	0
Befordringsudgifter inkl. drift af busser, netto	15.887	20.715
Befordring mellem skole og hjem, netto	4.464	2.710
Pædagogiske kurser, netto	45.733	65.521
Vederlag til tilsynsførende	20.000	20.000
Inventar og udstyr, småanskaffelser	312.583	172.436
Afskrivninger inventar	46.573	0
	<u>1.202.430</u>	<u>812.845</u>
<b>Skolefritidsordning</b>		
Materialer	38.451	7.771
Øvrige omkostninger	10.958	9.460
	<u>49.409</u>	<u>17.231</u>
	<u><b>1.251.839</b></u>	<u><b>830.076</b></u>
<b>6 Lønomsomkostninger ejendomsdrift</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	<u>357.799</u>	<u>480.422</u>
	<u><b>357.799</b></u>	<u><b>480.422</b></u>
<b>7 Andre omkostninger ejendomsdrift</b>		
Timelejemål	2.500	2.250
Ejendomsskatter	192.224	191.978
Ejendomsforsikringer	37.848	38.265
Alarmer	24.062	17.939
Varme, el og vand inklusive tilhørende afgifter	258.357	233.375
Rengøring og renovation	434.655	381.254
Inventar og udstyr, småanskaffelser	19.293	14.064
Bygninger, indretning af lejede lokaler, inventar og udstyr, vedligeholdelse	513.932	240.088
Bygninger, indretning af lejede lokaler, inventar og udstyr, afskrivninger	274.286	304.971
Øvrige omkostninger	23.776	28.508
	<u>1.780.933</u>	<u>1.452.692</u>
<b>8 Lønomsomkostninger kostafdeling, kantinedrift og skolemadsordning</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	<u>607.210</u>	<u>566.084</u>
	<u><b>607.210</b></u>	<u><b>566.084</b></u>

**Noter**

	2017 kr.	2016 kr.
<b>9 Andre omkostninger kostafdeling, kantinedrift og skolemadsordning</b>		
Madvarer	732.174	626.785
Inventar og udstyr, leje og leasing	0	11.862
Inventar og udstyr, småanskaffelser	28.924	18.026
Inventar og udstyr, vedligeholdelse	19.008	0
Inventar og udstyr, afskrivninger	51.265	24.641
Øvrige omkostninger	1.728	16.303
	<u><b>833.099</b></u>	<u><b>697.617</b></u>
<b>10 Lønomsstninger administration</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	693.735	729.450
	<u><b>693.735</b></u>	<u><b>729.450</b></u>
<b>11 Andre omkostninger administration</b>		
Revision	55.000	55.001
Regnskabsmæssig assistance	33.375	48.062
Andre konsulentydelse	26.842	26.583
Forsikringer	86.636	90.322
Markedsføring	7.500	0
Omkostninger ved ansættelse af personale	11.244	11.250
Personaleomkostninger	39.651	39.070
Bestyrelsesomkostninger	33.082	35.065
Kurser	54.606	103.184
Tjenesterejser	11.295	13.778
Lovpligtige afgifter personale	214.981	127.071
Kontorartikler, porto og telefon	76.055	144.678
Kontingent til skoleforeninger	67.105	66.380
Inventar og udstyr, småanskaffelser	105.793	35.568
IT-omkostninger	139.476	206.046
Øvrige omkostninger	24.799	13.126
	<u><b>987.440</b></u>	<u><b>1.015.184</b></u>
<b>12 Finansielle omkostninger mv.</b>		
Renteudgifter, pengeinstitut	16.502	483.455
Prioritetsrenter	591.272	546.470
Øvrige renteudgifter mv.	734	944
Realiserede og urealiserede kurstab af værdipapirer	0	290.003
	<u><b>608.508</b></u>	<u><b>1.320.872</b></u>

## Noter

### 13 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Inventar og udstyr
Kostpris primo	26.914.287	757.070
Tilgang i årets løb	0	314.360
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>26.914.287</b>	<b>1.071.430</b>
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	1.874.644	631.128
Årets af- og nedskrivninger	274.286	97.838
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>2.148.930</b>	<b>728.966</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>24.765.357</b>	<b>342.464</b>
Regnskabsmæssig værdi ultimo eksklusiv opskrivninger	<b>24.765.357</b>	
Kontantvurdering af ejendomme pr. 1/1 2016	<b>25.500.000</b>	

	2017 kr.	2016 t.kr.
<b>14 Finansielle anlægsaktiver</b>		
Deposita	10.000	0
	<b>10.000</b>	<b>0</b>
<b>15 Tilgodehavende skolepenge</b>		
Tilgodehavende skolepenge	1.756	3.236
	<b>1.756</b>	<b>3.236</b>
<b>16 Andre tilgodehavender</b>		
Tilgodehavende lønrefusioner fra staten, kommunen og andre	59.536	88.026
Andre tilgodehavender	1.007	10.649
	<b>60.543</b>	<b>98.675</b>

## Noter

	2017 kr.	2016 t.kr.
<b>17 Periodeafgrænsningsposter (omkostninger)</b>		
Andre forudbetalinger	6.615	59.566
	<u>6.615</u>	<u>59.566</u>
<b>18 Likvide beholdninger</b>		
Kassebeholdninger	0	3.319
Indestående i pengeinstitutter	647.973	538.741
	<u>647.973</u>	<u>542.060</u>
<b>19 Egenkapital i øvrigt</b>		
Saldo primo	4.526.740	3.949.972
Årets resultat	871.696	576.768
	<u>5.398.436</u>	<u>4.526.740</u>
<b>20 Langfristet gældsforpligtelse</b>		
<b>Realkreditgæld</b>		
Nordea 2%, rest 18,5 år	15.459.960	16.128.471
Afdrag næste år	-683.500	-668.511
Restgæld efter 1 år	14.776.460	15.459.960
	<u>14.776.460</u>	<u>15.459.960</u>
<b>21 Anden gæld</b>		
Skyldig løn	0	33.608
Skyldig ATP, øvrige sociale bidrag og feriepenge	54.108	56.271
Skyldig feriepengeforpligtelse	1.251.639	1.241.484
Deposita elever	2.125.172	2.455.052
Anden gæld	457.139	354.812
	<u>3.888.058</u>	<u>4.141.227</u>



## Noter

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>22 Periodeafgrænsningsposter (indtægter)</b>		
Forudmodtagne statstilskud	1.019.156	973.141
Forudmodtagne skolepenge	4.500	72.900
Andre forudmodtagne indtægter	<u>64.598</u>	<u>26.643</u>
	<b><u>1.088.254</u></b>	<b><u>1.072.684</u></b>
<b>23 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.</b>		
Ingen.		
<b>24 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Til sikkerhed for mellemværende med Pengeinstitutter er tinglyst ejerpantebreve t.kr. 2.500 med pant i skolens ejendomme.		

## Særlige specifikationer

### Beregning af egendækning, jf. § 5, stk. 1 i tilskudsbekendtgørelsen for friskoler og private grundskoler

	2017 kr.	2016 kr.
Skolepenge, netto (note 2)	4.022.418	4.051.716
Tilskud til nedbringelse af skolepenge (note 2)	19.455	28.278
Andre indtægter og tilskud i alt (note 3)	<u>1.603.556</u>	<u>1.593.388</u>
Andre indtægter i alt, netto	<u>1.603.556</u>	<u>1.593.388</u>
Egendækning i alt	<u>5.645.429</u>	<u>5.673.382</u>
Antal årselever i grundskolen i regnskabsåret	<u>223</u>	<u>224,8</u>
<b>Egendækning pr. årselev</b>	<b><u>25.316</u></b>	<b><u>25.237</u></b>
Minimum egendækning pr. årselev	<u>5.788</u>	<u>5.290</u>