

## Løgumkloster Friskole

Skolekode 521.011

## Årsrapport 2016

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
<b>Generelle oplysninger om skolen</b>	6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Hoved- og nøgletal	7
Ledelsesberetning	9
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	11
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	14
Balance pr. 31. december	15
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december	17
Noter til årsregnskabet	18
Særlige specifikationer	26

## Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for Løgumkloster Friskole.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de fravigelser der følger af Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1490 af 16. december 2013 om regnskab for folkehøjskoler, efterskoler, husholdningsskoler og håndarbejdsskoler (frie kostskoler), frie grundskoler, private skoler for gymnasiale uddannelser mv. og produktionsskoler.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af skolens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af skolens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler, ligesom det er vores opfattelse, at vi har taget skyldige økonomiske hensyn ved skolens forvaltning.

Skolens bestyrelse erklærer samtidig på tro og love at opfylde habilitetskravene i § 5 i friskoleloven og § 4 i lov om private gymnasieskoler og kurser til højere forberedelseseksamen (hf kurser).

Løgumkloster, den 27. april 2017

### Skoleleder

Thomas Segato

### Bestyrelse

Linda Havmøller  
formand

Flemming Søndergaard  
næstformand

Hanne Lagoni

Harro Marquardsen

Marie Tøttrup

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### *Til bestyrelsen på Løgumkloster Friskole*

### Revisionspåtegning på årsregnskabet

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Løgumkloster Friskole for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter lov om friskoler og private grundskoler m.v., samt bekendtgørelse nr. 1490 af 16. december 2013 om regnskab for folkehøjskoler, efterskoler, husholdningsskoler og håndarbejdsskoler (frie kostskoler), frie grundskoler, private skoler for gymnasiale uddannelser m.v. og produktionsskoler (regnskabsbekendtgørelsen).

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af skolens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af skolens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med lov om friskoler og private grundskoler m.v.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsskik, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1595 af 14. december 2015 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. samt regnskabsbekendtgørelsen. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 god offentlig revisionsskik, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1595 af 14. december 2015 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsetik, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1595 af 14. december 2015 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. samt 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 lov om friskoler og private grundskoler m.v. samt regnskabsbekendtgørelsen. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

Aarhus, den 27. april 2017

### Beierholm

statsautoriseret revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Niels Chr. Boll  
statsautoriseret revisor

Ulla Koed  
registreret revisor

## Generelle oplysninger om skolen

<b>Navn</b>	Løgumkloster Friskole Markedsgade 35 6240 Løgumkloster  Telefon: 74745220 E-mail: skolen@loegumklosterfriskole.dk Hjemmeside: www.loegumklosterfriskole.dk  CVR nr.: 13 45 01 96 Skolekode: 521.011  Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Formål</b>	Skolen har som formål at drive skolevirksomhed fra børnehaveklasse til og med 9. klasse i henhold til lov om Friskoler og private grundskoler mv.
<b>Bestyrelse</b>	Linda Havmøller, formand, Storegade 8A, 6240 Løgumkloster Flemming Søndergaard, næstformand, Kløjningvej 4, 6240 Løgumkloster Hanne Lagoni, Tønder Landevej 5, 6240 Løgumkloster Harro Marquardsen, Assetvej 2, 6240 Løgumkloster Marie Tøttrup, Mølletofte 2, 6240 Løgumkloster
<b>Skoleleder</b>	Thomas Segato
<b>Revision</b>	Beierholm statsautoriseret revisionspartnerselskab Jens Baggesens Vej 90N 8200 Aarhus N
<b>Pengeinstitut</b>	Den Jyske Sparekasse

## Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan skolens udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2016	2015	2014	2013	2012
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
<b>Hovedtal</b>					
<b>Resultatopgørelse</b>					
Indtægter i alt	3.692	4.288	4.595	4.792	4.990
Heraf statstilskud	2.946	3.582	3.880	4.112	4.361
Omkostninger vedrørende drift i alt	-3.761	-4.616	-4.566	-4.628	-4.719
Driftsresultat før finansielle poster	-69	-328	29	164	270
Finansielle poster i alt	-23	-17	-23	-17	-20
Årets resultat	-92	-345	6	147	250
<b>Balance</b>					
Anlægsaktiver i alt	2.249	2.308	2.334	2.466	2.379
Omsætningsaktiver i alt	163	583	752	771	849
Balancesum	2.412	2.892	3.086	3.236	3.228
Egenkapital ultimo	598	689	1.034	1.028	881
Langfristet gæld i alt	990	1.039	1.088	1.134	1.153
Kortfristet gæld i alt	824	1.163	964	1.074	1.194
<b>Pengestrømsopgørelse</b>					
Driftens likviditetsvirkning i alt	-237	-130	97	159	390
Investeringers likviditetsvirkning i alt	-54	-75	32	-191	-404
Finansieringens likviditetsvirkning i alt	-49	-47	-45	-45	-41
Pengestrøm, netto	-340	-253	84	-77	-55
<b>Nøgletal i %</b>					
Overskudsgrad	-2,5%	-8,0%	0,1%	3,1%	5,0%
Likviditetsgrad	19,8%	50,1%	78,0%	71,8%	71,1%
Soliditetsgrad	24,8%	23,8%	33,5%	31,8%	27,3%
Finansieringsgrad	44,0%	45,0%	46,6%	46,0%	48,5%
Antal elever i grundskolen pr. 5. september	49	63	78	73	79
Antal årselever i regnskabsåret (grundskole)	57,2	71,8	75,1	76,5	77,3
Skolepenge pr. årselev, inkl. tilskud til nedbringelse af skolepenge (grundskole)	10.159	8.999	8.870	8.031	7.676



## Hoved- og nøgletal

	2016	2015	2014	2013	2012
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Antal lærerårsværk (grundskole)	6,7	8,2	8,7	7,3	7,8
Antal årsværk for øvrigt personale	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Antal årsværk i alt	7,7	9,2	9,7	8,3	8,8
Heraf procentandel ansat på særlige vilkår (sociale klausuler)	12,9%	12,2%	11,9%	12,0%	11,4%
Årselever pr. lærerårsværk (grundskole)	8,5	8,8	8,6	10,5	9,9
Lærerlønsomkostninger pr. årselev (grundskole)	48.063	48.828	45.615	44.055	45.900
Øvrige lønomkostninger pr. årselev i hele kr.	(67)	155	199	230	268
Lønomkostninger i alt pr. årselev i hele kr.	47.996	48.983	45.814	44.285	46.168
Undervisningsomkostninger pr. årselev i hele kr.	53.315	54.494	50.880	51.108	52.000
Ejendomsomkostninger pr. årselev i hele kr.	8.107	5.323	5.311	5.535	5.207
Administrationsomkostninger pr. årselev i hele kr.	4.330	4.471	4.609	3.860	4.083

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

## Ledelsesberetning

### Skolens hovedaktiviteter

Skolen har som formål at drive skolevirksomhed fra børnehaveklasse til og med 9. klasse i henhold til lov om Friskoler og private grundskoler mv.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Skolens resultatopgørelse for 2016 udviser et underskud på kr. 91.883, og balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på kr. 597.612.

#### Udvikling i økonomiske forhold

Skolens økonomi udviser et underskud på t.kr 92 mod budgetteret underskud på t.kr. 162. Årets resultat er derfor bedre end forventet.

I det oprindelige budget budgetterede vi med 60 elever og et underskud på t.kr. 162. Da vi kunne se, at elevtallet ikke kunne nås, tilpassede vi budgettet til 49 elever og tilpassede omkostningerne til elevtallet, således at budgettet stadig var med et underskud på t.kr. 162.

Det bedre resultat skyldes bl.a. donationen fra Kultus.

### Redegørelse for inklusionstilskud

Skolen har i 2016 modtaget t.kr. 87.

Som friskole har vi aldrig haft specialklasser, og har derfor inkluderet alle børn i vores samlæste klasser. Vi samlæser 3 årgange og differentierer al undervisning. Det er en af de væsentligste grunde til, at også børn med vanskeligheder kan rummes på vores skole.

I 0. klasse arbejder vi målrettet med, at årgangen finder sig til rette med hinanden og hinandens forskelligheder. Vi indtænker styrkesider, "intelligenser og læringsstile" samt personlige udfordringer i grundlaget for at skabe en god skole.

Vores erfarne lærere opkvalificeres løbende, og vi har et tæt samarbejde med PPR og forældrene.

Inklusionsmidlerne er delvis lagt oven i vores specialundervisningstilskud, således vi kan yde den støtte vores børn har krav på. Resten af tilskuddet anvendes til holddannelse og skolepædagoger med det formål at flest mulige, herunder børn med særlige behov, kan gennemføre folkeskolens afgangsprøve i 9. klasse.

### Usikkerhed ved værdiansættelse af aktiver og gæld

Der er ingen kendt usikkerhed om værdiansættelse af aktiver og gæld.

### Usædvanlige forhold

Der har ikke været usædvanlige forhold i 2016.

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

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

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke den finansielle stilling.

### Den forventede økonomiske udvikling

Det godkendte budget for 2017 viser et resultat på t.kr. 48 ud fra et elevtal på 60 pr. 5/9 2017.

De kortsigtede mål er:

- At tiltrække flere elever til overbygningen.

## Ledelsesberetning

De langsigtede mål er:

- Fastholde elever til og med 9. klasse.
- At skolen fremadrettet har et stabilt elevtal på minimum 60
- Sikring af tilgang af nye elever til 0. klasse.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Løgumkloster Friskole for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med de fravigelser, som fremgår af § 2, stk. 2 i Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1490 af 16. december 2013 om regnskab for folkehøjskoler, efterskoler, husholdningsskoler og håndarbejdsskoler (frie kostskoler), frie grundskoler, private skoler for gymnasiale uddannelser mv. og produktionsskoler.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### 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.

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

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 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, deltagerbetaling samt andre indtægter m.v.

Statstilskud indregnes i takt med, at tilskuddene modtages. Tilskud, der vedrører andre perioder, periodiseres.

Andre indtægter indregnes efter faktureringsprincippet. Andre indtægter, der vedrører andre perioder, periodiseres.

#### Omkostninger generelt

Omkostninger indregnes i takt med afholdelsen. Omkostningerne omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets indtægter, herunder løn m.v., afskrivninger og øvrige omkostninger.

Omkostninger fordeles på:

- Undervisning
- Ejendomsdrift
- Administration.

Omkostningerne er så vidt det er muligt henført direkte til de enkelte aktiviteter.

Principperne for fordeling er uændrede i forhold til tidligere.

Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. De samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter m.v.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt udgift og indtægt vedrørende renteswap.

## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	maks. 60 år	25 %
Bygningsinstallationer	10 - 30 år	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0
IT-udstyr	3 år	0

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under de relevante omkostningsgrupper.

#### Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Skolens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter m.v.

#### Tilgodehavender

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

#### Periodeafgrænsningsposter

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

#### Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld samt finansielle forpligtelser indregnes til nominel restgæld, og låneomkostninger udgiftsføres i det finansår disse afholdes.

Gæld i øvrigt er målt til nominel værdi.

#### Periodeafgrænsningsposter (forudbetalte indtægter)

Periodeafgrænsningsposter, opført som forpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i efterfølgende regnskabsår.

#### Pengestrømsopgørelse

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke kontante driftsposter.

### Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

### Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

### Likvider

Likvide midler omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.

### Hoved- og nøgletal

Hoved- og nøgletal opstilles og præsenteres i henhold til regnskabsbekendtgørelsens bestemmelser herom.

### Forklaring af nøgletal

Overskudsgrad	$\frac{\text{Driftsresultat før ekstraordinære poster} \times 100}{\text{Indtægter}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver i alt} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver ultimo}}$
Finansieringsgrad	$\frac{\text{Langfristede gældsforpligtelser i alt} \times 100}{\text{Materielle anlægsaktiver i alt}}$

Årsværk (= sum af heltidsansatte og deltidsansatte, herunder timelønnede, omregnet til heltid).

Lærerårsværk og lærerlønsomkostninger på frie grundskoler m.v. (= Skoleledere (herunder viceskoleinspektører og afdelingsledere), lærere og børnehaveklasseledere).

Lønomsomkostninger opgøres netto, idet modtagne refusioner m.v. vedrørende løn modregnes.

Skolepenge, SFO-betaling og opholdsbetaling opgøres inklusive tilskud fra Fordelingssekretariatet, Deutscher Schul- und Sprachverein eller Friplads- og Vikarkassen til nedsættelse af betalingen. Indskrivningsgebyrer, opholdsbetaling samt særskilt betaling for materiale og ekskursioner m.v. indgår ikke.

Undervisningsomkostninger opgøres ekskl. udgifter til SFO og børnehave m.v.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>Indtægter</b>			
Statstilskud	1	2.946.485	3.581.854
Skolepenge mv.	2	585.112	646.142
Andre indtægter	3	160.647	60.325
<b>Indtægter i alt</b>		<b><u>3.692.244</u></b>	<b><u>4.288.321</u></b>
<b>Omkostninger vedr. drift</b>			
<b>Undervisning</b>			
Lønomkostninger vedr. undervisning	4	-2.749.221	-3.505.860
Andre omkostninger vedr. undervisning	5	-300.404	-406.775
<b>Undervisning i alt</b>		<b><u>-3.049.625</u></b>	<b><u>-3.912.635</u></b>
<b>Ejendomsdrift</b>			
Lønomkostninger vedr. ejendomsdrift	6	-3.038	-17.285
Andre omkostninger vedr. ejendomsdrift	7	-460.685	-371.230
<b>Ejendomsdrift i alt</b>		<b><u>-463.723</u></b>	<b><u>-388.515</u></b>
<b>Administration</b>			
Lønomkostninger vedr. administration	8	6.871	6.153
Andre omkostninger vedr. administration	9	-254.549	-320.824
<b>Administration i alt</b>		<b><u>-247.678</u></b>	<b><u>-314.671</u></b>
<b>Omkostninger vedr. drift i alt</b>		<b><u>-3.761.026</u></b>	<b><u>-4.615.821</u></b>
<b>Driftsresultat før finansielle poster</b>		<b><u>-68.782</u></b>	<b><u>-327.500</u></b>
Renteindtægter	10	4.429	9.430
Renteomkostninger	11	-27.530	-26.540
<b>Finansielle poster i alt</b>		<b><u>-23.101</u></b>	<b><u>-17.110</u></b>
<b>Årets resultat</b>		<b><u><u>-91.883</u></u></b>	<b><u><u>-344.610</u></u></b>

Årets resultat overføres til: Egenkapital.

## Balance pr. 31. december

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>AKTIVER</b>			
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>			
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	12		
Grunde og bygninger		2.184.649	2.223.252
Inventar og udstyr, undervisning		<u>64.500</u>	<u>85.116</u>
		<u>2.249.149</u>	<u>2.308.368</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>2.249.149</b></u>	<u><b>2.308.368</b></u>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>			
Tilgodehavender	13	106.417	199.181
Periodeafgrænsningsposter	14	21.280	8.728
Likvide beholdninger	15	<u>35.163</u>	<u>375.412</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u><b>162.860</b></u>	<u><b>583.321</b></u>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<u><b>2.412.009</b></u>	<u><b>2.891.689</b></u>



**Balance pr. 31. december**

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>PASSIVER</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
Egenkapital	16	<u>597.612</u>	<u>689.495</u>
<b>Egenkapital i alt</b>		<b><u>597.612</u></b>	<b><u>689.495</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>			
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Gæld til realkreditinstitutter	17	<u>990.172</u>	<u>1.039.012</u>
		<u>990.172</u>	<u>1.039.012</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Kortfristet del af langfristet gæld	17	48.000	48.000
Anden kortfristet gæld	18	515.201	823.910
Periodeafgrænsningsposter	19	<u>261.024</u>	<u>291.272</u>
		<u>824.225</u>	<u>1.163.182</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>1.814.397</u></b>	<b><u>2.202.194</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>			
		<b><u>2.412.009</u></b>	<b><u>2.891.689</u></b>
Andre forpligtelser	20		

## Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>Driftens likviditetsvirkning</b>			
Årets resultat		-91.883	-344.610
Reguleringer for at afstemme årets resultat til likvide midler hidrørende fra driftsmæssige aktiviteter:			
Afskrivninger		113.185	100.276
Ændring i tilgodehavender		92.764	-104.484
Ændring i periodeafgrænsningsposter (udgifter)		-12.552	20.714
Ændring i anden gæld		-308.709	264.452
Ændring i periodeafgrænsningsposter (indtægter)		-30.248	-66.665
		<u>-237.443</u>	<u>-130.317</u>
<b>Investeringers likviditetsvirkning</b>			
Betaling for materielle anlægsaktiver		<u>-53.966</u>	<u>-74.956</u>
		<u>-53.966</u>	<u>-74.956</u>
<b>Finansieringens likviditetsvirkning</b>			
Tilbagebetaling af gæld		<u>-48.840</u>	<u>-47.453</u>
		<u>-48.840</u>	<u>-47.453</u>
<b>Årets likviditetsvirkning fra driften, investeringer og finansiering</b>		<b>-340.249</b>	<b>-252.726</b>
Likvider 1. januar 2016		<u>375.412</u>	<u>628.138</u>
<b>Likvider 31. december 2016</b>		<b><u>35.163</u></b>	<b><u>375.412</u></b>
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		<u>35.163</u>	<u>375.412</u>
<b>Likvider 31. december 2016</b>		<b><u>35.163</u></b>	<b><u>375.412</u></b>

## Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	kr.	kr.
<b>1 Statstilskud</b>		
Grundtilskud, grundskolen	400.000	400.000
Fællesudgiftstilskud, grundskolen	320.534	402.302
Undervisningstilskud, grundskolen	1.821.673	2.326.765
Bygningstilskud, grundskolen	130.158	159.588
Tilskud til specialundervisning	171.360	197.084
Tilskud til inklusion jf. § 11a i Friskoleloven	87.150	120.211
Tilskud til kursusvirksomhed	22.109	10.500
Tilskud til særlige formål	3.560	0
Dispositionsbegrænsning	-10.059	-34.596
	<u><b>2.946.485</b></u>	<u><b>3.581.854</b></u>
<b>2 Skolepenge mv.</b>		
<b>Skolepenge</b>		
Skolepenge	727.900	819.840
Søskendemoderationer	-126.130	-156.915
Ydede fripladser	-39.450	-30.435
Tilskud til nedbringelse af skolepenge, grundskole	18.792	13.652
	<u>581.112</u>	<u>646.142</u>
<b>Andre betalinger</b>		
Indskrivningsgebyr	4.000	0
	<u>4.000</u>	<u>0</u>
	<u><b>585.112</b></u>	<u><b>646.142</b></u>
<b>3 Andre indtægter</b>		
Lejeindtægter fra lokaler m.v.	15.000	15.000
Kontingent, skolekreds	7.140	8.500
Gaver og private tilskud	133.107	23.625
Andre indtægter	5.400	13.200
	<u><b>160.647</b></u>	<u><b>60.325</b></u>

## Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	kr.	kr.
<b>4 Lønoms-kostninger vedr. undervisning</b>		
<b>Leder, lærere og børnehaveklasseleder</b>		
Løn, leder, lærere og børnehaveklasseleder	2.612.966	3.103.795
Vikarløn	0	1.714
Pensionsbidrag	364.357	478.773
Regulering af feriepengeforpligtelse	-128.217	-18.870
ATP	27.772	24.184
Dagpenge, grundskole	-56.012	-57.137
Tilskud fra vikarpuljen, undervisning	-29.141	-26.599
Anden lønrefusion	-42.504	0
	<b><u>2.749.221</u></b>	<b><u>3.505.860</u></b>
<b>5 Andre omkostninger vedr. undervisning</b>		
Undervisningsmaterialer	68.538	94.978
Bøger, tidsskrifter m.v.	7.455	8.307
Fotokopiering	17.833	17.507
CopyDan	18.051	23.115
Lejrskoler og ekskursioner	53.758	71.455
Inventar og udstyr, anskaffelse	7.999	7.501
Inventar og udstyr, leje og leasing	0	29.365
Befordringsudgifter vedrørende undervisning	112	0
Vederlag til tilsynsførende	10.000	10.000
Afskrivning vedr. undervisning	20.616	11.871
Øvrige omkostninger vedr. undervisning	5.984	5.476
Møder og arrangementer	7.676	9.085
Efter- og videreuddannelse, undervisning	37.016	78.577
Tjenesterejser, undervisning	15.759	16.933
Prøveudgifter	248	1.341
Edb-udgifter	29.359	21.264
	<b><u>300.404</u></b>	<b><u>406.775</u></b>

## Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	kr.	kr.
<b>6 Lønoms-kostninger vedr. ejendomsdrift</b>		
Løn	<u>3.038</u>	<u>17.285</u>
	<b><u>3.038</u></b>	<b><u>17.285</u></b>
<b>7 Andre omkostninger vedr. ejendomsdrift</b>		
<b>Lejeoms-kostninger</b>		
Timelejemål	<u>8.840</u>	<u>10.670</u>
	<u>8.840</u>	<u>10.670</u>
<b>Skatter, afgifter og ejendomsforsikringer</b>		
Ejendomsskat	9.372	9.322
Ejendomsforsikring	<u>25.934</u>	<u>23.524</u>
	<u>35.306</u>	<u>32.846</u>
<b>Varme, el og vand</b>		
El	32.064	30.933
Vand	9.190	9.668
Varme	<u>83.468</u>	<u>79.080</u>
	<u>124.722</u>	<u>119.681</u>
<b>Rengøring</b>		
Rengøring	21.360	34.100
Rengøringsfirma	130.560	19.840
Renovation	<u>13.370</u>	<u>18.062</u>
	<u>165.290</u>	<u>72.002</u>
<b>Vedligeholdelse</b>		
Vedligeholdelse, bygninger	20.629	31.192
Vedligeholdelse, arealer	<u>0</u>	<u>2.115</u>
	<u>20.629</u>	<u>33.307</u>

## Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	kr.	kr.
<b>7 Andre omkostninger vedr. ejendomsdrift (Fortsat)</b>		
<b>Afskrivning vedr. ejendomsdrift</b>		
Afskrivning vedr. ejendomsdrift	92.569	88.405
	<u>92.569</u>	<u>88.405</u>
<b>Øvrige omkostninger vedr. ejendomsdrift</b>		
Alarm	13.329	14.319
	<u>13.329</u>	<u>14.319</u>
	<b><u>460.685</u></b>	<b><u>371.230</u></b>
<b>8 Lønomsotninger vedr. administration</b>		
Løn	368.013	360.558
Pensionsbidrag	62.628	61.387
ATP	0	2.160
Lønrefusioner	-437.512	-430.258
	<u>-6.871</u>	<u>-6.153</u>
<b>9 Andre omkostninger vedr. administration</b>		
Revision, årsregnskab	40.000	38.000
Regnskabsmæssig assistance	2.719	1.313
Revision m.v. tidligere år	8.656	1.494
Revision, attestationer og uanmeldt besøg	11.219	12.434
Tab på debitorer (inkl. skolepenge)	0	250
Vikarkassebidrag	0	847
PR	12.163	65.553
Annoncer	23.750	1.244
Kontorartikler	711	3.711
Porto	1.086	3.003
Telefon	20.851	28.283
Gebyrer	4.927	6.147
Kontorinventar, vedligeholdelse	1.731	1.008
transport	<u>127.813</u>	<u>163.287</u>

## Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	kr.	kr.
<b>9 Andre omkostninger vedr. administration (Fortsat)</b>		
transport	127.813	163.287
Kontorinventar, anskaffelse	2.223	9.017
Personaleudgifter	15.597	8.977
Lovpligtige afgifter vedrørende personale	45.657	46.404
Repræsentation	0	3.609
Kontingenter	16.230	12.596
Forsikringer	19.382	29.688
Bestyrelsesudgifter	0	3.500
Efter- og videreuddannelse, administration	3.649	6.220
Lønbehandling	7.142	7.098
Edb-udgifter	1.293	4.533
Øvrige omkostninger	15.563	25.895
	<b><u>254.549</u></b>	<b><u>320.824</u></b>
<b>10 Renteindtægter</b>		
Renteindtægter fra pengekonti	4.429	12.262
Periodiserede renter	0	-2.832
	<b><u>4.429</u></b>	<b><u>9.430</u></b>
<b>11 Renteomkostninger</b>		
Prioritetsrenter	22.726	26.075
Renteudgifter vedrørende driftslån/kassekredit m.v.	4.799	465
Andre renteudgifter	5	0
	<b><u>27.530</u></b>	<b><u>26.540</u></b>

## Noter til årsregnskabet

### 12 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Inventar og udstyr, undervisning	I alt
Kostpris	3.635.571	119.956	3.755.527
Tilgang i årets løb	<u>53.966</u>	<u>0</u>	<u>53.966</u>
Kostpris 31. december 2016	<u>3.689.537</u>	<u>119.956</u>	<u>3.809.493</u>
Af- og nedskrivninger	1.412.319	34.840	1.447.159
Årets af- og nedskrivninger	<u>92.569</u>	<u>20.616</u>	<u>113.185</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2016	<u>1.504.888</u>	<u>55.456</u>	<u>1.560.344</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<b><u>2.184.649</u></b>	<b><u>64.500</u></b>	<b><u>2.249.149</u></b>

Værdien af danske grunde og bygninger ifølge offentlig vurdering pr. 1. oktober 2016 udgør kr. 1.857.000.

	2016 kr.	2015 kr.
<b>13 Tilgodehavender</b>		
Skolepenge	2.265	0
Statstilskud	0	6.628
Vikartilskud	0	21.228
Økonomistyrelsen	50.390	48.635
Kommuner	53.198	117.717
Andre tilgodehavender	<u>564</u>	<u>4.973</u>
	<b><u>106.417</u></b>	<b><u>199.181</u></b>



## Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	kr.	kr.
<b>14 Periodeafgrænsningsposter</b>		
Forudbetalte lønninger	10.000	1.148
Andre forudbetalinger	11.280	7.580
	<u>21.280</u>	<u>8.728</u>

<b>15 Likvide beholdninger</b>		
Den Jyske Sparekasse, Lønkonto	25.079	23.631
Den Jyske Sparekasse, Aftalekonto 5 år	91	232.768
Den Jyske Sparekasse, Fastrente	0	109.020
Kreditbanken	9.993	9.993
	<u>35.163</u>	<u>375.412</u>

	Egenkapital	I alt
Saldo	689.495	689.495
Årets resultat	-91.883	-91.883
<b>Egenkapital 31. december 2016</b>	<u>597.612</u>	<u>597.612</u>

	Gæld			
	Gæld 1. januar 2016	31. december 2016	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
LR Realkredit	543.506	519.086	24.000	394.000
LR Realkredit	543.506	519.086	24.000	394.000
	<u>1.087.012</u>	<u>1.038.172</u>	<u>48.000</u>	<u>788.000</u>

## Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	kr.	kr.
<b>18 Anden kortfristet gæld</b>		
Kassekredit, maks. t.kr. 200	131.119	8.277
Statstilskud	4.896	0
Skyldig ATP	5.634	7.057
Skyldig løn	2.210	271.414
Skyldig pension	0	45.606
Skyldige feriepenge	4.772	268
Feriepengeforpligtelse	198.951	302.966
Feriefridageforpligtelse	58.289	82.491
Andre skyldige omkostninger	109.330	105.831
	<u>515.201</u>	<u>823.910</u>

## 19 Periodeafgrænsningsposter

Forudmodtagne statstilskud	249.222	258.836
Forudmodtaget fripladstilskud	4.411	2.936
Forudmodtaget tilskud Uddannelsesfonden	7.391	29.500
	<u>261.024</u>	<u>291.272</u>

## 20 Andre forpligtelser

### Garanti- og sikkerhedsstillelser

Ejerpantebrev t.kr. 425 og t.kr. 100 ligger til sikkerhed for ethvert mellemværende med Den Jyske Sparekasse.

Skolen har udstedt 2 realkreditpantebreve for i alt t.kr. 1.408 i ovenstående grunde og bygninger. Den Jyske Sparekasse har regresgaranti i realkreditpantebrevene.

## Særlige specifikationer

	2016	2015
	kr.	kr.
<b>Finansielle sikringsinstrumenter</b>		
Årets regulering af egenkapital	0	0
Samlede akkumulerede reguleringer på egenkapitalen	0	0
<b>Beregning af egendækning</b>		
Skolepenge, netto (note 2) ekskl. SFO og betaling iht. §36 a og b	<u>585.112</u>	<u>646.142</u>
Andre indtægter i alt (note 3)	<u>160.647</u>	<u>60.325</u>
Andre indtægter i alt, netto	<u>160.647</u>	<u>60.325</u>
Renteindtægter m.v. i alt (note 10)	<u>4.429</u>	<u>9.430</u>
Egendækning i alt	<u>750.188</u>	<u>715.897</u>
Årselever i alt	<u>57</u>	<u>72</u>
Egendækning pr. årselev	<u>13.161</u>	<u>9.943</u>