

Næstved Fri Skole

Havrebjergvej 3, 4700 Næstved
Skolekode 373.030
CVR-nr. 20 99 57 85

Årsrapport for 2018

Generelle oplysninger om skolen	3 - 4
Ledelsespåtegning og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring	5 - 6
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	7 - 10
Ledelsesberetning	11 - 16
Anvendt regnskabspraksis	17 - 21
Resultatopgørelse	22
Balance	23 - 24
Pengestrømsopgørelse	25
Noter	26 - 35
Særlige specifikationer	36

Skolen

Næstved Fri Skole
Skolekode 373.030
Havrebjergvej 3
4700 Næstved

Telefon: 55 70 10 54
Hjemmeside:
E-mail: kontor@naestvedfriskole.dk

Hjemstedskommune: Næstved
CVR-nr.: 20 99 57 85
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
21. regnskabsår

Bestyrelse

Bo Kondrup, formand, Galgebakken 31, 4160 Herlufmagle
Ann-Charlotte Oppermann, næstformand, Leif Panduros vej 77, 4700 Næstved
Birthe Trode Jacobsen, H.C. Lumbyesvej 176, 4700 Næstved
Malaika Thomsen, Præstøvej 142, 4700 Næstved
Karsten Johansen, Kalklejevej 6, 4160 Herlufmagle
Stine Francis, Hedetoften, 4700 Næstved

Daglige leder

Kim von Bülow

Skolens formål

Næstved Fri Skoles hovedvirksomhed er i følge skolens vedtægter at drive en fri grundskole for elever fra 0. til 10. klasse (i 2016 har skolen ikke haft 10. klasseelever) samt en fritidsordning for elever fra 0. til og med 3. klasse på grundlag af de love og regler, der gælder på området.

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Algade 76
4760 Vordingborg
CVR-nr.: 32 89 54 68
Telefon: +45 55 36 50 00
E-mail: vordingborg@beierholm.dk

Pengeinstitut

Møns Bank

Ledespåtegning og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og skoleleder har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for Næstved Fri Skole.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1348 af 23.11.16 om regnskab for efterskoler, frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) mv., kombinerede skoler og produktionsskoler samt regnskabsparadigme og vejledning for 2018 (regnskabsbekendtgørelsen). 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.

Næstved, den 26. marts 2019

Daglige leder

Kim von Bülow
Skoleleder

Ledelsespåtegning og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring

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

Næstved, den 26. marts 2019

Bestyrelse

Bo Kondrup
Formand

Ann-Charlotte
Oppermann
Næstformand

Birthe Trode Jacobsen

Malaika Thomsen

Karsten Johansen

Stine Francis

Til bestyrelsen i Næstved Fri Skole**REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET****Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Næstved Fri Skole for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1348 af 23.11.16 om regnskab for efterskoler, frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) mv., kombinerede skoler og produktionsskoler samt regnskabsparadigme og vejledning for 2018 (regnskabsbekendtgørelsen).

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af skolens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 samt af resultatet af skolens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 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 Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 957 af 6.7.17 om revision og tilskudskontrol mm. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) mv. 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 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., Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 957 af 6.7.17 om revision og tilskudskontrol mm. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) mv. 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. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 957 af 6.7.17 om revision og tilskudskontrol mm. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) mv. 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.

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 det 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 meddelte 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 de virksomheder, 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.

Vordingborg, den 26. marts 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Ole Nørrelund Hansen
Statsaut. revisor

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2018	2017	2016	2015	2014
<i>Resultat</i>					
Omsætning	9.707	8.798	8.166	7.619	7.177
Heraf statstilskud	7.618	6.836	6.237	5.805	5.412
Omkostninger	-9.384	-8.232	-7.636	-7.194	-6.540
Resultat før finansielle poster	323	566	530	425	637
Finansielle poster	-95	-98	-131	-180	-187
Årets resultat	228	468	399	246	450
Årets resultat eksklusiv særlige poster	228	468	399	246	450
<i>Balance</i>					
Anlægsaktiver	7.367	5.116	5.325	5.506	5.803
Omsætningsaktiver	1.344	3.201	2.666	2.129	1.508
Balancesum	8.711	8.317	7.990	7.635	7.312
Egenkapital	3.877	3.650	3.181	2.783	2.537
Langfristede gældsforpligtelser	2.652	2.750	2.850	2.925	3.024
Kortfristede gældsforpligtelser	2.182	1.917	1.959	1.927	1.750
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driftsaktivitet	986	700	614	653	645
Investeringsaktivitet	-2.757	-48	-64	0	0
Finansieringsaktivitet	-97	-95	-82	-80	-85
Årets pengestrømme	-1.868	557	468	573	560
Samlet likviditet til rådighed	1.249	3.117	2.561	2.092	1.469

Nøgletal

Beløb i DKK	2018	2017	2016	2015	2014
Overskudsgrad	2,3%	5,3%	4,9%	3,2%	6,3%
Overskudsgrad eksklusiv særlige poster	2,3%	5,3%	4,9%	3,2%	6,3%
Likviditetsgrad	61,6%	167,0%	136,1%	110,5%	86,2%
Soliditetsgrad	44,5%	43,9%	39,8%	36,5%	34,7%
Finansieringsgrad	36,0%	53,8%	53,5%	53,1%	52,1%
Antal elever i grundskolen pr. 5. september	120,0	117,0	112,0	113,0	109,0
Antal elever i skolefritidsordningen pr. 5. september 0.-3. klasse	22,0	31,0	28,0	42,0	36,0
Antal årselever i grundskolen i regnskabsåret	118,3	114,1	112,6	110,7	104,9
Antal årselever i skolefritidsordningen i regnskabsåret 0.-3. klasse	27,3	29,3	36,2	38,5	38,3
Antal årselever i skolefritidsordningen i alt i regnskabsåret	27,3	29,3	36,2	38,5	38,3
Skolepenge pr. årselev	14.993	14.167	13.052	13.287	13.536
Skolefritidsordningsbetaling pr. årselev	11.158	10.735	12.070	8.869	8.930
Antal lærerårsværk i grundskolen	11,3	10,8	10,7	8,9	8,8
Antal årsværk i skolefritidsordningen	2,1	2,0	1,8	1,7	1,7
Antal årsværk for øvrigt personale	0,9	0,6	0,4	1,0	1,5
Antal årsværk i alt	14,3	13,4	12,9	11,6	12,0
% ansat på særlige vilkår (sociale klausuler)	3,0%	3,6%	2,2%	0,2%	2,3%

Nøgletal - fortsat -

Beløb i DKK	2018	2017	2016	2015	2014
Årselever pr. lærerårsværk i grundskolen	10,5	10,6	10,5	12,4	11,9
Årselever pr. årsværk i skolefritidsordningen	13,0	14,7	20,1	22,6	22,5
Lærerlønomkostninger pr. årselev i grundskolen	46.985	46.447	43.735	40.915	35.734
Øvrige lønomkostninger pr. årselev i grundskolen	2.914	1.320	914	8.228	11.297
Lønomkostninger i alt pr. årselev i grundskolen	49.899	47.767	44.649	49.143	47.031
Lønomkostninger pr. årselev i skolefritidsordningen	28.449	25.558	17.456	15.998	14.987
Undervisningsomkostninger pr. årselev i grundskolen	51.741	50.232	48.491	44.826	40.239
Omkostninger til skolefritidsordningen pr. årselev i skolefritidsordningen	28.634	25.715	17.870	16.207	15.436
Ejendomsomkostninger pr. årselev i grundskolen	12.511	8.685	9.033	8.778	8.601
Administrationsomkostninger pr. årselev i grundskolen	8.463	6.628	4.548	5.058	7.245
Samlede omkostninger eksklusiv kostafdeling pr. årselev i grundskolen	72.715	65.545	62.072	58.662	56.085

Definitioner af nøgletal

Overskudsgrad	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Omsætning}}$
Overskudsgrad eksklusiv særlige poster	$\frac{\text{Årets resultat eksklusiv særlige poster} \times 100}{\text{Omsætning}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Finansieringsgrad	$\frac{\text{Langfristede gældsforpligtelser} \times 100}{\text{Materielle anlægsaktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Næstved Fri Skoles hovedvirksomhed er i følge skolens vedtægter at drive en fri grundskole for elever fra 0. til 10. klasse (i 2016 har skolen ikke haft 10. klasseelever) samt en fritidsordning for elever fra 0. til og med 3. klasse på grundlag af de love og regler, der gælder på området.

Årets økonomiske resultat

Skolens resultatopgørelse for 2018 udviser et resultat på DKK 227.608 og balancen pr. 31.12.18 udviser en egenkapital på DKK 3.877.434.

Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der er ikke væsentlig usikkerhed om skolens fortsatte drift.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke væsentlig usikkerhed ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold

Der er ikke usædvanlige forhold i regnskabet.

Hændelser efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning.

Forventninger til det kommende år

Skolen har budgetteret med et overskud på kr. 248.000 ud af et elevtal pr. 5/9-2019 på 120 elever.

Vi har planlagt at investere i nye vinduer i den gamle bygning og få gården renoveret.

Derudover forventer vi, at de forhandlinger vi har haft med snart alle vore leverandører slår igennem som besparelser.

Væsentlige økonomiske forbindelser med andre institutioner, der modtager offentlige tilskud

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

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

En del af det tidligere samlede specialundervisningstilskud er fortsat delt i et specialundervisningstilskud og et inklusionstilskud. Skolen har i 2018 modtaget kr. 134.087 i inklusionstilskud og kr. 1.140.912 i specialundervisningstilskud.

Det gælder for de fleste af eleverne med behov for særlig støtte, at de har sociale vanskeligheder i forskellig grad, som påvirker deres og de andre elevers trivsel, faglige præstationer og hele skolens hverdag. Elever, der søger Næstved Fri Skole, specielt på baggrund af sociale konflikter i de skolemiljøer, de kommer fra, har brug for at kunne arbejde netop med disse. Skolen har som en del af sit formulerede formål at eleverne opnår sociale kompetencer og personlig udvikling. Skolen har ansat en skoletrivselsmedarbejder med særligt fokus på elever med udfordringer i hverdagen.

Tilskud til specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand (grundskoler)

For at støtte ekstra op om den store stigning i specialundervisningselever har skolen dedikeret en 80% lærerstilling til dette formål. Der udover arbejder 2 lærere delvist med dette område. Disse lærere er i gang med en specialpædagogisk efteruddannelse..

GENERELT

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1348 af 23.11.16 om regnskab for efterskoler, frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseksamen (hf-kurser) mv., kombinerede skoler og produktionsskoler samt regnskabsparadigme og vejledning for 2018 (regnskabsbekendtgørelsen).

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående 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 alle omkostninger, der vedrører regnskabsåret, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

LEASINGKONTRAKTER

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden. Skolens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses i noten for kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

RESULTATOPGØRELSE

Omsætning

Statstilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget. Tilskuddene indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører.

Skolepenge (deltagerbetalinger) indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører.

Andre indtægter indregnes i resultatopgørelsen, når indtægten kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Andre indtægter indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som de vedrører.

Omkostninger

Omkostninger indregnes i takt med, at de afholdes. Omkostningerne omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets indtægter, herunder bl.a. løn og pensioner m.v., driftsomkostninger samt afskrivninger på materielle anlægsaktiver. Omkostningerne er opdelt på nedenstående områder:

- Undervisning og pasningsordninger
- Ejendomsdrift
- Administration

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

Principperne for fordeling af omkostninger er uændrede i forhold til sidste år.

Fordeling af løn mellem de overordnede omkostningsgrupper

Løn til kombinationsansatte er medtaget i henhold til aftalerne om kombinationsansættelse. Løn til ikke kombinationsansatte er medtaget i forhold til den ansattes primære funktion.

Fordeling af løn til undervisning og pasningsordninger

Løn til undervisning og pasningsordninger fordeles mellem undervisning, skolefritidsordning, dagtilbud og heltidsskolefritidsordning i forhold til den anvendte arbejdstid.

Finansielle poster

Under finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta, gevinster og tab på værdipapirer samt gevinster og tab på gældsforpligtelser m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere opførelse eller fremstilling af materielle aktiver indregnes ikke i kostprisen.

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	30	40
Bygningsinstallationer	3 - 5	0
It-udstyr	3 - 5	0
Andet udstyr og inventar	5 - 15	0

Aktiver med en kostpris på under DKK 25.000 ekskl. moms pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, mens brugstiden revurderes årligt.

Tilgodehavender

Tilgodehavende skolepenge (deltagerbetalinger) måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab på tilgodehavende skolepenge (deltagerbetalinger) opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Andre tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger.

Periodeafgrænsningsposter (omkostninger)

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter (indtægter)

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likvider

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og værdipapirer klassificeret som omsætningsaktiver.

Note		2018 DKK	2017 DKK
1	Statstilskud	7.618.233	6.836.414
2	Skolepenge og betaling for pasningsordninger	2.078.318	1.930.975
3	Andre indtægter og tilskud	9.991	30.952
	Omsætning i alt	9.706.542	8.798.341
4	Lønoms-kostninger	-6.334.972	-6.048.470
5	Andre oms-kostninger	-567.744	-436.384
	Undervisning og pasningsordninger i alt	-6.902.716	-6.484.854
6	Lønoms-kostninger	-56.738	-33.984
7	Andre oms-kostninger	-1.423.329	-956.939
	Ejendomsdrift i alt	-1.480.067	-990.923
8	Lønoms-kostninger	-288.041	-116.648
9	Andre oms-kostninger	-713.075	-639.644
	Administration m.v. i alt	-1.001.116	-756.292
	Omkostninger i alt	-9.383.899	-8.232.069
	Resultat før finansielle poster	322.643	566.272
10	Finansielle oms-kostninger m.v.	-95.035	-97.818
	Finansielle poster i alt	-95.035	-97.818
	Årets resultat	227.608	468.454
11	Årets resultat eksklusiv særlige poster	227.608	468.454

AKTIVER		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	7.367.123	5.116.200
12	Materielle anlægsaktiver i alt	7.367.123	5.116.200
	Anlægsaktiver i alt	7.367.123	5.116.200
13	Tilgodehavende skolepenge	48.266	58.488
14	Andre tilgodehavender	41.371	25.920
	Periodeafgrænsningsposter	5.747	0
	Tilgodehavender i alt	95.384	84.408
15	Likvide beholdninger	1.248.821	3.116.611
	Omsætningsaktiver i alt	1.344.205	3.201.019
	Aktiver i alt	8.711.328	8.317.219

PASSIVER		31.12.18	31.12.17
Note		DKK	DKK
16	Egenkapital i øvrigt	3.877.434	3.649.826
Egenkapital i alt		3.877.434	3.649.826
17	Realkreditgæld	2.651.950	2.750.159
Langfristede gældsforpligtelser i alt		2.651.950	2.750.159
	Næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser	101.141	99.752
18	Anden gæld	1.411.836	1.154.889
19	Periodeafgrænsningsposter	668.967	662.593
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		2.181.944	1.917.234
Gældsforpligtelser i alt		4.833.894	4.667.393
Passiver i alt		8.711.328	8.317.219

20 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

I Usikkerhed om fortsat drift

II Usikkerhed ved indregning og måling

III Usædvanlige forhold

IV Hændelser efter regnskabsårets udløb

Pengestrømsopgørelse

Note	2018 DKK	2017 DKK
Årets resultat	227.608	468.454
Reguleringer vedrørende ikke kontante poster: Af- og nedskrivninger	505.821	256.764
Årets likvide resultat	733.429	725.218
Ændringer i driftskapital:		
Tilgodehavende skolepenge	10.222	-19.510
Andre tilgodehavender	-15.451	40.259
Periodeafgrænsningsposter (indtægter)	-5.747	0
Anden gæld	256.947	-122.278
Periodeafgrænsningsposter (omkostninger)	6.374	76.241
Pengestrømme fra driftsaktivitet	985.774	699.930
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.756.745	-48.414
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-2.756.745	-48.414
Afdrag/indfrielse, realkreditgæld	-96.819	-95.459
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-96.819	-95.459
Årets pengestrømme	-1.867.790	556.057
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	3.116.611	2.560.554
Likvide beholdninger ved årets slutning	1.248.821	3.116.611
Samlet likviditet til rådighed	1.248.821	3.116.611

I. Usikkerhed om fortsat drift

Der er ikke væsentlig usikkerhed om skolens fortsatte drift.

II. Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke væsentlig usikkerhed ved indregning og måling.

III. Usædvanlige forhold

Der er ikke usædvanlige forhold i regnskabet.

IV. Hændelser efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning.

	2018 DKK	2017 DKK
1. Statstilskud		
Grundtilskud	400.000	400.000
Undervisningstilskud	4.688.121	4.232.712
Fællesudgiftstilskud	789.319	714.390
Bygningstilskud	255.996	236.992
Tilskud til skolefritidsordning (0.-3. klasse)	209.798	281.207
Tilskud til inklusion til elever med særlige behov i den almindelige undervisning	134.087	70.000
Tilskud til specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand	1.140.912	901.113
I alt	7.618.233	6.836.414

2. Skolepenge og betaling for pasningsordninger

Skolepenge	2.099.450	1.928.725
Søskendemoderation	-303.475	-312.300
Ydede fripladser	-70.093	-55.044
Tilskud til nedbringelse af skolepenge (fra Fordelingssekretariatet)	47.836	55.044
Skolefritidsordningsbetaling (0.-3. klasse)	309.675	321.075
Søskendemoderation	-5.075	-6.525
Ydede fripladser	-4.238	-2.317
Tilskud til nedbringelse af skolefritidsordningsbetaling (0.-3. klasse) (fra Fordelingssekretariatet)	4.238	2.317
I alt	2.078.318	1.930.975

	2018	2017
	DKK	DKK

3. Andre indtægter og tilskud

Lejeindtægter fra lokaler m.v.	0	800
Donationer	0	15.000
Øvrige indtægter	9.991	15.152
I alt	9.991	30.952

4. Lønoms-kostninger, undervisning og pasningsordninger

Undervisning inklusive kurser:

Løn	4.764.680	4.653.553
Pension	696.079	725.393
ATP	39.099	39.004
Regulering af feriepengeforpligtelse m.m.	172.681	-74.738
Dagpengerefusion	-19.776	-8.331
Tilskud til vikarudgifter (fra Fordelingssekretariatet)	-94.449	-35.272
Undervisning inklusive kurser i alt	5.558.314	5.299.609

Skolefritidsordning:

Løn	675.814	647.881
Pension	93.310	89.600
ATP	6.816	6.722
Regulering af feriepengeforpligtelse m.m.	4.252	4.658
Tilskud fra vikarpuljen (fra Fordelingssekretariatet)	-3.534	0
Skolefritidsordning i alt	776.658	748.861
I alt	6.334.972	6.048.470

	2018	2017
	DKK	DKK

5. Andre omkostninger, undervisning og pasningsordninger

Undervisning:

Undervisningsmaterialer inklusiv bøger m.v.	219.838	102.886
Fotokopiering	32.169	29.147
Lejrskoler, rejser, ekskursioner	31.756	39.548
Befordringsudgifter inkl. drift af busser, netto	10.138	5.328
Befordring mellem skole og hjem, netto	33.411	46.159
Tilskud til nedsættelse af befordringsudgifter (fra Fordelingssekretariatet eller Deutscher Schul- und Sprachverein)	-27.003	-26.393
Egendækningsbidrag vedrørende befordring	-29.767	-19.365
Pædagogiske kurser, netto	59.848	80.022
Vederlag til tilsynsførende	18.000	10.000
Tjenesterejser	13.122	4.127
Inventar og udstyr, leje og leasing	54.976	51.510
Inventar og udstyr, småanskaffelser	35.930	48.458
Inventar og udstyr, vedligeholdelse	8.013	2.223
IT-omkostninger	79.115	9.505
Øvrige omkostninger	3.000	0
Møder og arrangementer	10.837	45.852
Prøveudgifter	9.305	2.802

Undervisning i alt	562.688	431.809
--------------------	---------	---------

Skolefritidsordning:

Materialer	0	4.170
Mad og drikkevarer	4.850	405
Inventar og udstyr, småanskaffelser	144	0
Øvrige omkostninger	62	0

Skolefritidsordning i alt	5.056	4.575
---------------------------	-------	-------

I alt	567.744	436.384
-------	---------	---------

	2018	2017
	DKK	DKK

6. Lønoms kostninger, ejendomsdrift

Løn	63.130	33.795
Pension	2.714	0
ATP	284	189
Fleksrefusion	-9.390	0
I alt	56.738	33.984

7. Andre oms kostninger, ejendomsdrift

Timelejemål	16.103	8.977
Ejendomsforsikringer	29.933	28.901
El	75.400	69.258
Vand	24.418	29.243
Varme	93.813	91.566
Rengøringsartikler	47.639	32.581
Rengørings selskab	429.523	292.734
Renovation	9.899	9.832
Inventar og udstyr, småanskaffelser	41.227	1.954
Bygninger, vedligeholdelse	141.586	134.610
Vedligeholdelse arealer	7.659	519
Bygninger, indretning af lejede lokaler, inventar og udstyr, afskrivninger	505.821	256.764
Øvrige oms kostninger	308	0
I alt	1.423.329	956.939

8. Lønoms kostninger, administration

Løn	275.095	164.266
Pension	47.432	22.819
ATP	2.461	1.609
Regulering af feriepengeforpligtelse m.m.	22.128	0
Fleksrefusion	-59.075	-72.046
I alt	288.041	116.648

	2018	2017
	DKK	DKK

9. Andre omkostninger, administration

Revision	41.000	40.000
Regnskabsmæssig assistance	130.860	136.306
Andre konsulentydelse	28.700	17.066
Forsikringer	41.864	40.171
PR	0	294
Annoncer udover personale	6.238	32.720
Personaleomkostninger	35.160	50.602
Lønbehandling	11.526	10.007
Andre bestyrelsesudgifter	11.394	24.424
Kurser	33.752	14.175
Tjenesterejser	7.734	7.297
Lovpligtige afgifter personale	103.558	95.756
Repræsentation	2.143	2.680
Kontorartikler	24.719	9.764
Porto	15.040	12.442
Telefon	20.683	14.951
Kontingent til skoleforeninger	40.547	38.465
Inventar og udstyr, småanskaffelser	50.793	32.755
Inventar og udstyr, vedligeholdelse	82	1.584
IT-omkostninger	76.577	60.069
Tab på skolepenge	30.000	0
Øvrige omkostninger	705	-1.884
I alt	713.075	639.644

10. Finansielle omkostninger m.v.

Renteudgifter, pengeinstitutter	151	0
Prioritetsrenter	91.952	94.886
Amortisering	2.932	2.932
I alt	95.035	97.818

	2018 DKK	2017 DKK
--	-------------	-------------

11. Årets resultat eksklusiv særlige poster

Årets resultat, jf. resultatopgørelsen	227.608	468.454
Årets resultat eksklusiv særlige poster	227.608	468.454

12. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger
Kostpris pr. 01.01.18	7.685.020
Tilgang i årets løb	2.756.745
Kostpris pr. 31.12.18	10.441.765
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-2.568.821
Årets af- og nedskrivninger	-505.821
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-3.074.642
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	7.367.123

	31.12.18 DKK	31.12.17 DKK
--	-----------------	-----------------

13. Tilgodehavende skolepenge

Tilgodehavende skolepenge	78.266	58.488
Hensat til tab på tilgodehavende skolepenge	-30.000	0
I alt	48.266	58.488

	31.12.18	31.12.17
	DKK	DKK

14. Andre tilgodehavender

Tilgodehavende lønrefusion, stat	24.266	14.709
Tilgodehavende lønrefusion, andre	17.105	2.806
Andre tilgodehavender	0	8.405

I alt	41.371	25.920
-------	--------	--------

15. Likvide beholdninger

Vestjysk Bank	0	716.901
Merkur Bank	0	650.000
Møns Bank	1.248.821	1.749.710

I alt	1.248.821	3.116.611
-------	-----------	-----------

16. Egenkapital i øvrigt

Saldo pr. 01.01.18	3.649.826	3.181.372
Årets resultat	227.608	468.454

Saldo pr. 31.12.18	3.877.434	3.649.826
--------------------	-----------	-----------

	31.12.18	31.12.17
	DKK	DKK

17. Realkreditgæld

LR Kredit, 2,5% restløbetid 27 år	1.399.688	1.436.942
LR Kredit, 0,6582% restløbetid 22 år	1.062.480	1.109.506
Amortiserede låneomkostninger	-58.636	-61.568
LR Kredit, 0,6582% restløbetid 22 år	349.559	365.031
I alt	2.753.091	2.849.911
Afdrag næste år	-101.141	-99.752
Restgæld efter 1 år	2.651.950	2.750.159

18. Anden gæld

Skyldig løn	6.225	23.402
Skyldig ATP	13.159	11.360
Skyldig pension og gruppelev	7.019	0
Skyldig feriekonto	13.287	58.165
Andre skyldige poster vedr. løn	4.084	0
Skyldig feriepengeforpligtelse	804.991	605.930
Deposita elever	320.472	281.122
Anden gæld	242.599	174.910
I alt	1.411.836	1.154.889

19. Periodeafgrænsningsposter (indtægter)

Forudmodtagne statstilskud	635.470	626.389
Forudmodtagne elevbetalinger	19.108	21.815
Andre forudmodtagne indtægter	14.389	14.389
I alt	668.967	662.593

20. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.*Kontraktlige forpligtelser*

Skolen har indgået operationelle leasingkontrakter med en restløbetid på 30 måneder og en restydelse på t.DKK 137.

21. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for realkreditgæld t.DKK 2.812 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 7.367.

Note		2018 DKK	2017 DKK
Beregning af egendækning (fri grundskole)			
2	Skolepenge, netto	1.725.882	1.561.381
2	Tilskud til nedbringelse af skolepenge (fra Fordelingssekretariatet eller Deutscher Schul- und Sprachverein)	47.836	55.044
3	Andre indtægter og tilskud medtages: Øvrige indtægter	9.991	30.952
	Finansielle indtægter m.v.	0	0
	Egendækning i alt	1.788.870	1.647.377
	Antal årselever i grundskolen i regnskabsåret	118	114
	Egendækning pr. årselev	15.160	14.451
	Minimum egendækning pr. årselev	6.204	5.778