



Tlf: 96 26 38 00
 herning@bdo.dk
 www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
 Birk Centerpark 30
 DK-7400 Herning
 CVR-nr. 20 22 26 70

FREDERIK BARFODS SKOLE

ÅRSREGNSKAB

2016

SKOLEKODE 147.017

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning og tro og love erklæring.....	2
Den uafhængige revisors erklæringer.....	3-5
Generelle oplysninger om skolen	
Generelle oplysninger om skolen.....	6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7-8
Ledelsesberetning.....	9-10
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Anvendt regnskabspraksis.....	11-13
Resultatopgørelse.....	14
Balance.....	15
Pengestrømsopgørelse.....	16
Noter.....	17-23
Særlige specifikationer.....	24

LEDELSESPÅTEGNING OG TRO OG LOVE ERKLÆRING

Bestyrelsen og skolelederen har dags dato behandlet og godkendt årsregnskabet for 2016 for Frederik Barfods Skole.

Årsregnskabet aflægges i overensstemmelse med 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.

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.

Frederiksberg, den 28. marts 2017

Skoleleder:

Thomas Riis

Bestyrelsen erklærer samtidig på tro og love at opfylde habilitetskravene i § 5, i lov om friskoler og private grundskoler nr. 1075 af 8. juli 2016. Revisors revision omfatter ikke habilitetserklæringen.

Bestyrelsens medlemmer:

Filip von Sprechelsen

Max Tommy Andersen

Anne-Marie Levy Rasmussen

Rasmus Rubæk

Janne Williams

Peter Kirkhoff Eriksen

Rikke Lytje Bibovski

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til ledelsen af Frederik Barfods Skole

PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Frederik Barfods Skole for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter lov om friskoler og private grundskoler mv. nr. 1075 af 8. juli 2016 og bekendtgørelse nr. 1490 af 16. december 2013 (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 mv. nr. 1075 af 8. juli 2016 og bekendtgørelse nr. 1490 af 16. december 2013 (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 og 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Skolen har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2016 medtaget de af bestyrelsen godkendte resultatbudgetter for 2016 og 2017. Resultatbudgetterne for 2016 og 2017 har, som det også fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med lov om friskoler og private grundskoler mv. nr. 1075 af 8. juli 2016 og bekendtgørelse nr. 1490 af 16. december 2013 (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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

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 og god offentlig revisionsskik, jf. 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.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark og god offentlig revisionsskik, jf. 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 ledelsen 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Udtalelse om ledelsesberetning

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 mv. nr. 1075 af 8. juli 2016 og bekendtgørelse nr. 1490 af 16. december 2013 (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. 1490 af 16. december 2013 (regnskabsbekendtgørelsen). Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

Herning, den 28. marts 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Klaus Grønbæk Jakobsen
Statsautoriseret revisor

GENERELLE OPLYSNINGER OM SKOLEN

Skolen	Frederik Barfods Skole Kochsvej 32-36 1812 Frederiksberg C Telefon: 33 25 35 00 Hjemmeside: www.fbs.dk E-mail: fbs@fbs.dk Skolekode 147.017 CVR-nr. 62 62 24 15
---------------	--

Skolen er en selvejende institution med hjemsted i Frederiksberg Kommune.

Formål	Skolens formål er ifølge dens vedtægter (§ 1): Skolens formål er at drive privat grundskole på 1. til 10. klassetrin, efter de til enhver tid gældende love og andre regler for friskoler og private grundskoler mv. Skolen skal give en undervisning, som mindst står mål med, hvad der almindeligvis kræves i folkeskolen. Skolen skal forberede eleverne til at leve i et samfund med frihed og folkestyre. Det er endvidere skolens formål at drive virksomhed på følgende grundlag: - at institutionen skal udnytte de fordele, dens status som mindre skole giver, og til - at skabe et trygt og tolerant miljø i nær kontakt med eleverne og deres hjem, - at det skal tilstræbes at befordre elevernes motivation til aktivt at erhverve sig kundskaber og færdigheder, og - at den meddelte undervisning skal, i de enkelte fag, mindst have det omfang, der kræves af folkeskolen.
---------------	--

Bestyrelse	Filip von Sprechelsen, Frederiksvej 3, st., 2000 Frederiksberg Max Tommy Andersen, P.G. Ramms Allé 74, 4. tv., 2000 Frederiksberg Anne-Marie Levy Rasmussen, Stockflethsvej 20, 2000 Frederiksberg Rasmus Rubæk, Forhåbningsholms Allé 2.3. th., 1904 Frederiksberg C Janne Williams, Nørbyholm 20, 2650 Hvidovre Peter Kirkhoff Eriksen, Gåsebæksvej 17, 2500 Valby Rikke Lytje Bibovski, N.J. Fjords Alle 3,3., 1957 Frederiksberg C.
-------------------	---

Skoleleder	Thomas Riis
-------------------	-------------

Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Birk Centerpark 30 7400 Herning
-----------------	--

Pengeinstitutter	Nordea Hovedvejen 112 2600 Glostrup
-------------------------	---

HOVED- OG NØGLETAL	2016	2015	2014	2013	2012
Resultatopgørelse (i hele kr.)					
Indtægter i alt.....	17.419.695	17.330.588	17.005.414	16.720.990	16.330.392
Heraf statstilskud.....	11.926.672	11.844.156	11.791.986	11.835.010	11.874.180
Omkostninger vedr. drift i alt.....	17.778.969	17.082.675	16.549.999	16.464.591	15.861.922
Driftsresultat før finansielle poster.....	-359.274	247.913	455.415	256.399	468.470
Finansielle poster i alt.....	-76.736	-115.090	-131.692	-245.387	-99.283
Årets resultat.....	-436.010	132.823	323.722	11.010	369.187
Balance (i hele kr.)					
Anlægsaktiver i alt.....	15.945.377	16.289.843	16.622.690	17.017.459	17.003.521
Omsætningsaktiver i alt.....	4.007.111	3.405.873	4.436.849	3.586.035	2.104.529
Balancesum.....	19.952.488	19.695.716	21.059.539	20.603.494	19.108.050
Egenkapital ultimo.....	14.369.274	14.805.284	14.672.461	14.348.739	14.337.729
Langfristet gæld i alt.....	1.592.078	1.632.435	3.125.985	3.196.916	1.586.000
Kortfristet gæld i alt.....	3.991.136	3.257.997	3.261.092	3.057.838	3.184.321
Pengestrømsopgørelse (i hele kr.)					
Driftens likviditetsvirkning i alt.....	555.521	642.619	835.397	467.292	701.770
Investeringers likviditetsvirkning i alt..	0	-59.454	0	-361.500	0
Finansieringens likviditetsvirkning i alt	-39.124	-1.525.357	-68.764	1.567.416	-108.326
Pengestrøm, netto.....	516.397	-942.192	766.633	1.673.208	593.444
Regnskabsmæssige nøgletal					
Overskudsgrad.....	-2,5	0,8	1,9	0,1	2,3
<i>(driftsresultat før ekstraordinære poster i % af indtægter)</i>					
Likviditetsgrad.....	100,4	104,5	136,1	117,3	66,1
<i>(omsætningsaktiver i forhold til kortfristet gæld)</i>					
Soliditetsgrad.....	72,0	75,2	69,7	69,6	75,0
<i>(egenkapital i % af aktiver ultimo)</i>					
Finansierungsgrad.....	10,0	10,0	18,8	18,8	9,3
<i>(langfristet gæld i % af materielle anlægsaktiver)</i>					
Samlet elevbetaling pr. årselev (i hele kr.).....	17.085	16.652	15.527	14.045	13.133
Antal årselever i regnskabsåret.....	239,6	240,0	239,8	239,2	238,8
Antal årselever i skolefritidsordningen.	96,0	96,0	96,0	96,0	96,0
Antal elever i grundskolen pr. 5. september.....	239	240	240	238	240
Antal elever i skolefritidsordningen pr. 5. september.....	96	96	96	96	96
Antal lærerårsværk.....	22,6	21,9	21,8	20,5	20,5
Antal årsværk for øvrigt personale.....	5,4	6,9	6,2	6,3	6,1
Antal årsværk i alt.....	28,0	28,8	28,0	26,8	26,6
Heraf procentandel ansat på særlige vilkår (sociale klausuler):					
Flexjob.....	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årselever pr. lærerårsværk.....	10,6	11,0	11,0	11,7	11,6

HOVED- OG NØGLETAL	2016	2015	2014	2013	2012
Lærerlønsomkostninger pr. årselev.....	43.124	42.762	41.745	37.739	39.829
Øvrige lønomkostninger pr. årselev.....	10.412	11.195	10.408	10.518	10.676
Lønomkostninger i alt pr. årselev.....	53.536	53.957	52.153	48.257	50.505
Undervisningsomkostninger pr. årselev	54.170	50.705	49.241	45.943	46.609
Ejendomsomkostninger pr. årselev.....	8.658	7.768	7.730	11.280	7.769
Administrationsomkostninger pr. årselev.....	4.506	5.120	5.142	4.494	4.650

LEDELSESBERETNING

Skolens hovedaktiviteter

Frederik Barfods Skole er en privat grundskole med 240 elever fra børnehaveklasse til 9. klasse. Skolen har 28 ansatte. Skolens hovedopgave er undervisningen af eleverne. Denne har udgangspunkt i skolens værdigrundlag. Skolen bygger på fem værdier om faglighed, fællesskab, nysgerrighed, livsduelighed, tryghed og glæde.

Skolen blev grundlagt i 1834 som en skole for mindre bemidlede drenge. Dette præger stadig skolen, da skolen har mulighed for at give fripladser til elever, hvis forældrene periodevis har behov for dette.

Usikkerhed ved indregning og måling

Ingen.

Usædvanlige forhold

Skolens bestyrelse og ledelse tog i efteråret 2016 beslutning om at indkøbe nye undervisningsmøbler til alle klasser i alt 10 klasser. Dette har afstedkommet et forventet underskud på årsregnskabet. De økonomiske midler er taget af skolens likviditet.

Derudover har der ikke været usædvanlige forhold.

Redegørelse for skolens økonomiske udvikling

Skolens elevtal er meget stabilt. Skolen er meget søgt og vi har lange ventelister på til nuværende årgange og 5 år frem i tiden. Vi har derfor et solidt økonomisk fundament at drive skole på.

Skolens renoveringsaktiviteter i året:

Skolen har i forbindelse med indkøb af skolemøbler renoveret fire klasselokaler inkl. ny gulvbelægning.

Personalet:

Skolen har en god fordeling mellem mænd og kvinder: 16 kvinder og 12 mænd. Alle lærere er ansat til at varetage undervisningsopgaver i deres linjefag. Gennemsnitsalderen for det samlede personale er 40 år.

Sygefraværet er generelt lavt og ensartet. Det har de sidste år ligget på ca. 5,88 sygedage pr. medarbejder om året. Det er et meget tilfredsstillende sygefravær.

Sociale klausuler:

Frederik Barfods Skole er sit sociale ansvar meget bevidst. Skolens bestyrelse og ledelse er derfor forpligtet på altid at vurdere og i givet fald at handle, hvis og når det vil være i overensstemmelse med skolens tarv at tilknytte personale, der af den ene eller anden grund ikke kan honorere krav til en almindelig fuldtidsstilling.

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for modtaget inklusionstilskud og anvendelsen heraf

Frederik Barfods Skole har i 2016 modtaget 141.874,96 kr. i inklusionstilskud. Dette tilskud er for størstedelens vedkommende brugt i vores indskoling, hvor vi altid har to pædagoger tilknyttet børnehaveklassen. Vi har i 1. - 3. klasse haft tolærerordninger i dansk og matematik.

Musik og billedkunst har været organiseret på en måde, så man har halve klasser i to timer ugentligt i 1. og 2. klasse. Det samme er tilfældet med sløjd og billedkunst i 4. og 5. klasse. Der har været tolærerordning i naturteknik i 2. og 3.klasse. Endelig har vi en ordning, hvor der, i 4. til 5. klasse periodevis i løbet af skoleåret, er to lærere tilknyttet i to dansktimer ugentligt.

Væsentlige økonomiske forbindelser med andre institutioner, der modtager offentlige tilskud

Skolen har ikke haft økonomiske forbindelser til andre institutioner.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning.

Skolens forventninger til fremtiden

Vi forventer at fastholde det stabile elevtal. Vi forventer, at skolen vil være et alternativ til folkeskolerne. Vi forventer at kunne fastholde personalet bl.a. ved en dialog- og værdibaseret tilgang til lærernes arbejdstid.

Resultat og underskudsdisponering

Årets resultat blev et underskud på 436.010 kr. Dette forventelige underskud er afstedkommet af ekstraordinær istandsættelse af 4 klasselokaler samt indkøb af nyt inventar til samtlige af skolens klasselokaler. Bestyrelsen har sammen med skolens revisor besluttet at udgiftsføre hele udgiften på én gang i stedet for at afskrive over 5 år.

Bestyrelsen foreslår, at årets resultat overføres til næste år.

Overført til næste år -436.010

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsregnskabet for Frederik Barfods Skole for 2016 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med de fravigelser, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1490 af 16. december 2013 om regnskab for frie grundskoler.

Årsregnskabet er udarbejdet efter følgende regnskabspraksis.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

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 bygningstilskud, som udgør et grundbeløb samt et årselevafhængigt tilskud.

Skolepenge

Skolepenge resultatføres i takt med gennemførelsen af de enkelte undervisningsmåneder.

Andre indtægter

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

Omkostninger

Resultatopgørelsen er udarbejdet på grundlag af følgende formålsopdeling af omkostninger:

- Undervisning.
- Ejendomsdrift.
- Administration mv.
- Finansielle poster.

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

Periodisering

Udgifter og indtægter er henført til det regnskabsår, de vedrører, uden hensyn til betalingstidspunktet. Udgifterne er således medtaget i det år, hvor ydelsen modtages eller arbejdet præsteres. Indtægterne henføres til det år, hvori retten erhverves eller optjenes.

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 afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 restværdi herefter:

	Brugstid	Restværdi
Ejendomme.....	50 år	30-40% af kostpris
Inventar, undervisning.....	3-5 år	0%
Inventar, administration.....	3-5 år	0%
.....	3-5 år	0%

Investeringer i samlede klassesæt af undervisningsinventar, herunder edb-anskaffelser, anses i afskrivningshenseende som et anlægsaktiv.

Nyanskaffelser med en anskaffelsessum under 18.750 kr. udgiftsføres i anskaffelsesåret. Udgifter til reparation og vedligeholdelse udgiftsføres i det år, de er afholdt.

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 i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under passiver, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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:

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

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

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

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.

NØGLETAL

Nøgletal er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1490 af 16. december 2013 for frie grundskoler. Der henvises til oversigt over hoved- og nøgletal vedrørende formlen for beregning af de enkelte nøgletal.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	Regnskab 2016	<i>Er ikke under- lagt revision</i> Budget 2016	<i>Er ikke under- lagt revision</i> Budget 2017	Regnskab 2015
Årselever.....		239,6	239,2	238,6	240,0
Statstilskud.....	1	11.926.672	11.700.500	12.445.000	11.844.156
Skolepenge m.m.....	2	5.375.552	5.359.200	5.504.000	5.349.197
Andre indtægter.....	3	117.471	172.000	455.500	137.235
INDTÆGTER.....		17.419.695	17.231.700	18.404.500	17.330.588
Lønoms-kostninger.....	4	11.929.716	12.113.625	13.096.000	12.051.746
Andre omkostninger vedr. undervisning.....	5	2.646.713	2.027.247	1.879.316	1.906.492
Andre omkostninger vedr. skolefritidsordning.....	6	48.443	50.000	50.000	31.359
Undervisning.....		14.624.872	14.190.872	15.025.316	13.989.597
Lønoms-kostninger.....	7	389.296	376.350	379.000	384.263
Andre omkostninger vedr. ejendomsdrift.....	8	1.685.103	1.646.300	1.697.400	1.479.944
Ejendomsdrift.....		2.074.399	2.022.650	2.076.400	1.864.207
Lønoms-kostninger.....	9	508.102	502.400	528.000	513.657
Andre omkostninger vedr. administration mv.....	10	571.596	420.150	602.600	715.214
Administration mv.....		1.079.698	922.550	1.130.600	1.228.871
DRIFTSOMKOSTNINGER.....		17.778.969	17.136.072	18.232.316	17.082.675
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER M.FL.....		-359.274	95.628	172.184	247.913
Renteindtægter mv.....	11	0	0	0	1.913
Renteomkostninger mv.....	12	-76.736	-68.000	-20.000	-117.003
Finansielle poster.....		-76.736	-68.000	-20.000	-115.090
ÅRETS RESULTAT.....		-436.010	27.628	152.184	132.823

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2016	2015
Ejendomme.....		15.903.977	16.155.078
Inventar, undervisning.....		41.400	134.765
Inventar, administration.....		0	0
Materielle anlægsaktiver.....	14	15.945.377	16.289.843
ANLÆGSAKTIVER.....		15.945.377	16.289.843
Tilgodehavender.....	15	86.081	84.694
Periodeafgrænsningsposter.....	16	244.413	160.958
Likvide beholdninger.....	17	3.676.617	3.160.221
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.007.111	3.405.873
AKTIVER.....		19.952.488	19.695.716
PASSIVER			
Egenkapital i øvrigt.....	18	14.369.274	14.805.284
EGENKAPITAL.....		14.369.274	14.805.284
Kreditforeningslån.....		1.592.078	1.632.435
Langfristet gæld.....	19	1.592.078	1.632.435
Kortfristet del af langfristet gæld.....	19	40.357	39.124
Anden kortfristet gæld.....	20	2.825.273	2.165.778
Periodeafgrænsningsposter.....	21	1.125.506	1.053.095
Kortfristet gæld.....		3.991.136	3.257.997
GÆLD.....		5.583.214	4.890.432
PASSIVER.....		19.952.488	19.695.716
Eventualposter mv.	22		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	23		

PENGESTRØMSOPGØRELSE

	2016	2015
Årets resultat.....	-436.010	132.823
Afskrivninger indeholdt i resultatet.....	344.465	392.301
Ændring i tilgodehavender.....	-1.387	16.852
Ændring i periodeafgrænsningsposter, aktiver.....	-83.454	71.931
Ændring i kortfristet gæld.....	731.907	28.712
DRIFTENS LIKVIDITETSVIRKNING.....	555.521	642.619
Betaling for anlægsaktiver.....	0	-59.454
INVESTERINGERS LIKVIDITETSVIRKNING.....	0	-59.454
Tilbagebetaling af gæld.....	-39.124	-1.525.357
FINANSIERINGENS LIKVIDITETSVIRKNING.....	-39.124	-1.525.357
ÅRETS LIKVIDITETSVIRKNING FRA DRIFTEN, INVESTERINGER OG FINANSIERINGEN.....	516.397	-942.192
Likvide beholdninger og kassekredit primo.....	3.160.220	4.102.413
Likvide beholdninger og kassekredit ultimo.....	3.676.617	3.160.221

NOTER

	2016	2015	Note
Statstilskud			1
Grundtilskud.....	408.000	408.000	
Fællesudgiftstilskud.....	1.303.015	1.303.968	
Undervisningstilskud.....	7.853.103	7.912.283	
Bygningstilskud.....	495.840	491.040	
Tilskud til skolefritidsordning.....	1.069.728	1.068.672	
Tilskud til specialundervisning.....	651.052	477.901	
Tilskud til inklusion.....	141.875	269.645	
Tilskud til hjælpemidler.....	10.106	0	
Tilskud til kursusvirksomhed.....	27.900	26.000	
Dispositionsbegrænsning.....	-33.947	-113.353	
	11.926.672	11.844.156	
Skolepenge m.m.			2
Skolepenge netto:			
Skolepenge.....	4.179.150	4.060.920	
Søskendemoderationer.....	-93.000	-85.300	
Ydede fripladser.....	-18.700	-11.250	
Indmeldelsesgebyrer.....	26.000	24.000	
Tilskud til nedbringelse af skolepenge.....	0	8.014	
Materialer mv. betalt af forældre.....	35.752	112.713	
	4.129.202	4.109.097	
Skolefritidsordningen:			
Forældrebetaling, skolefritidsordningen.....	1.246.350	1.240.100	
	1.246.350	1.240.100	
	5.375.552	5.349.197	
Andre indtægter			3
Gaver og private tilskud.....	70.000	30.000	
Øvrige indtægter.....	47.471	107.235	
	117.471	137.235	

NOTER

	2016	2015	Note
Lønømkostninger			4
Lønømkostninger, undervisning:			
Løn til leder, lærere og børnehaveklasseleder.....	8.941.356	8.923.585	
Vikarløn.....	222.464	201.853	
Pensionsbidrag.....	1.411.811	1.390.022	
ATP-bidrag.....	49.477	47.514	
Regulering af feriepengeforpligtelse.....	-21.651	143.771	
Regulering af afspadseringsforpligtelse.....	26.000	-38.220	
Lønrefusioner.....	-8.829	-30.433	
Tilskud fra vikarpuljen.....	-28.797	-32.485	
Tilskud efter lov om barselsudligning.....	-259.324	-342.832	
	10.332.507	10.262.775	
Lønømkostninger, skolefritidsordningen:			
Lønninger.....	1.416.713	1.607.776	
Pensionsbidrag.....	148.250	179.445	
ATP-bidrag.....	9.598	10.446	
Regulering af feriepengeforpligtelse.....	22.648	-8.696	
	1.597.209	1.788.971	
	11.929.716	12.051.746	
Andre ømkostninger vedr. undervisning			5
Undervisningsmaterialer.....	460.207	459.340	
Tidsskrifter og aviser.....	3.425	7.039	
Fotokopiering.....	385.088	366.122	
Copydan.....	67.038	57.360	
Lejrskoler og ekskursioner.....	140.699	149.990	
Inventar og udstyr, vedligeholdelse.....	0	29.487	
Inventar og udstyr, anskaffelse.....	1.063.425	139.801	
Inventar og udstyr, leasing.....	161.348	255.256	
Befordringsudgifter vedrørende undervisning.....	28.788	46.860	
Afskrivninger inventar, undervisning.....	93.365	141.201	
Prøveudgifter.....	4.439	4.963	
Uddannelse af personale.....	119.350	96.826	
Tjenesterejser.....	4.010	961	
Møder og arrangementer.....	53.120	90.639	
Kontingenter og licenser.....	16.250	29.045	
Hjælpebidrag til svært handicappede elever.....	14.500	0	
Edb.....	31.661	31.602	
	2.646.713	1.906.492	
Andre ømkostninger vedr. skolefritidsordning			6
Materialer.....	31.997	29.778	
Inventar og udstyr, anskaffelse.....	16.446	1.581	
	48.443	31.359	

NOTER

	2016	2015	Note
Lønoms-kostninger			7
Pedelløn.....	329.831	298.895	
Pensionsbidrag.....	41.804	36.346	
ATP-bidrag.....	2.272	1.980	
Regulering af feriepengeforpligtelse.....	15.389	47.042	
	389.296	384.263	
Andre omkostninger vedr. ejendomsdrift			8
Lejeomkostninger:			
Gymnastiksal og svømmehal.....	9.900	28.950	
	9.900	28.950	
Skatter, afgifter og ejendomsforsikringer:			
Ejendomsskat mv.....	106.278	105.761	
Ejendomsforsikringer.....	49.896	43.307	
Tyverialarm.....	18.627	15.375	
	174.801	164.443	
Varme, el og vand:			
Varme.....	177.065	172.717	
El og vand.....	123.888	152.863	
	300.953	325.580	
Rengøring:			
Rengøringsartikler.....	1.945	5.371	
Rengøringselskab.....	511.177	451.675	
	513.122	457.046	
Vedligeholdelse:			
Bygninger.....	342.156	122.165	
Arealer.....	2.552	14.516	
Tekniske anlæg.....	90.519	116.144	
	435.227	252.825	
Afskrivninger:			
Ejendomme.....	251.100	251.100	
	251.100	251.100	
	1.685.103	1.479.944	
Lønoms-kostninger			9
Løn, administration.....	432.042	428.997	
Pensionsbidrag.....	71.962	70.418	
Regulering af feriepengeforpligtelse.....	1.826	12.082	
ATP-bidrag.....	2.272	2.160	
	508.102	513.657	

NOTER

	2016	2015	Note
Andre omkostninger vedr. administration mv.			10
Revision.....	85.700	84.600	
Regnskabsmæssig assistance budgetter.....	7.800	13.900	
Bogføringsassistance.....	0	82.688	
Juridisk assistance.....	5.000	3.750	
Tab på debitorer.....	1.500	6.000	
Kontingent til Fordelingssekretariatet.....	0	2.611	
PR, annoncer mv.....	5.460	6.238	
Kontorartikler og tryksager.....	5.994	4.142	
Porto.....	3.627	5.384	
Gebyrer.....	16.463	21.531	
Kontorinventar, anskaffelse.....	4.078	23.849	
Personaleudgifter.....	4.000	9.063	
Lovpligtige udgifter vedrørende personale.....	152.030	169.272	
Repræsentation.....	35.310	27.418	
Edb-programmel inkl. konsulent.....	84.561	109.205	
Forsikringer.....	91.118	75.208	
Kontingenter.....	45.505	44.860	
Tilsynsførende.....	20.000	20.000	
Diverse.....	3.450	5.495	
	571.596	715.214	
Renteindtægter mv.			11
Renteindtægter pengeinstitut.....	0	1.913	
	0	1.913	
Renteomkostninger mv.			12
Renter af kreditforeningslån.....	67.348	96.585	
Omkostninger ved lån.....	0	20.418	
Øvrige renteudgifter.....	9.388	0	
	76.736	117.003	
Afskrivninger			13
		Undervisning	Ejendomsdrift
Inventar, undervisning.....	93.365	0	
Ejendomme.....	0	251.100	
I alt 2016.....	344.465	93.365	251.100
I alt 2015	392.301	141.201	251.100

NOTER

		Inventar, undervisning	Inventar, administration	Note
Materielle anlægsaktiver				14
	Ejendomme			
Anskaffelsessum 1. januar 2016.....	19.027.384	2.232.274	142.794	
Anskaffelsessum 31. december 2016.....	19.027.384	2.232.274	142.794	
Afskrivninger 1. januar 2016.....	2.872.307	2.097.509	142.794	
Årets afskrivninger	251.100	93.365	0	
Afskrivninger 31. december 2016.....	3.123.407	2.190.874	142.794	
Bogført værdi 31. december 2016.....	15.903.977	41.400	0	
		2016	2015	
Tilgodehavender				15
Tilgodehavende skolepenge.....		1.230	0	
Vikartilskud.....		7.433	7.595	
Tilgodehavende lønrefusion.....		69.918	69.599	
Andre tilgodehavender.....		7.500	7.500	
		86.081	84.694	
Periodeafgrænsningsposter				16
Lønninger og pensionsbidrag.....		217.129	137.591	
Andre forudbetalinger.....		27.284	23.367	
		244.413	160.958	
Likvide beholdninger				17
Kassebeholdning.....		7.484	3.557	
Nordea nr. 822 842.....		9.191	7.419	
Nordea nr. 309 182.....		3.659.942	3.149.245	
		3.676.617	3.160.221	
Egenkapital i øvrigt				18
Saldo primo.....		14.805.284	14.672.461	
Årets resultat.....		-436.010	132.823	
		14.369.274	14.805.284	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					19
	1/1 2016 Gæld i alt	31/12 2016 Gæld i alt	Afdrag næste år	Langfristet gæld 31/12 2016	Restgæld efter 5 år
Kreditforeningslån:					
LR Realkredit, 3%, 27 år.....	1.671.559	1.632.435	40.357	1.592.078	1.417.527
	1.671.559	1.632.435	40.357	1.592.078	1.417.527
				2016	2015
Anden kortfristet gæld					20
Skyldig pension.....				13.372	0
Skyldige feriepenge og SH.....				33.896	8.659
Skyldig A-skat.....				53.609	33.782
Skyldigt ATP-bidrag.....				26.034	23.622
Skyldigt AM-bidrag.....				14.933	9.488
Skyldigt gruppeliv.....				5.876	5.339
Feriepengeforpligtelse.....				1.632.669	1.614.457
Afspadseringsforpligtelse.....				26.000	0
Depositum.....				277.500	264.000
Andre kreditorer.....				5.179	0
Anden gæld.....				736.205	206.431
				2.825.273	2.165.778
Periodeafgrænsningsposter					21
Statstilskud.....				1.044.423	938.424
Fripladstilskud.....				8.106	0
Skolepenge.....				70.200	71.425
Andre forudbetalinger.....				2.777	43.246
				1.125.506	1.053.095
Eventualposter mv.					22
Leasing - årlige ydelser.....				496.215	384.156
- den samlede forpligtelse udgør.....				2.010.098	1.725.259
Rengøring- årlige ydelser.....				458.565	376.902
- den samlede forpligtelse udgør.....				152.855	132.334

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

23

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut er der afgivet følgende sikkerheder:

	Bogført værdi af pantsatte aktiver	Nominelt beløb af pant
Ejerpantebrev i ejendom.....	15.903.977	1.200.000

SÆRLIGE SPECIFIKATIONER
(i hele kr.)

	2016
Beregning af egendækning, jf. paragraf 5, stk. 1 i tilskudsbekendtgørelsen	
Elevbetaling (skolepenge) ekskl. SFO.....	4.093.450
Andre indtægter i alt, jf. note 3.....	117.471
Reguleret for:	
Andre indtægter i alt.....	117.471
Renteindtægter.....	0
Egendækning i alt.....	4.210.921
Årselever i alt.....	239,6
Egendækning pr. årselev.....	17.575