

Vejlernes Naturfriskole

CVR-nr. 33 55 74 18

Skolekode 280.220

Årsrapport 2017

Vi er tættere på dig

 **REVISION LIMFJORD**

Indholdsfortegnelse

	Side
Generelle oplysninger om skolen.....	3
Ledespåtegning og bestyrelsens habilitetserklæring.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal.....	9
Anvendt regnskabspraksis.....	13
Resultatopgørelse.....	15
Balance.....	16
Pengestrømsopgørelse.....	18
Noter.....	19
Særlige specifikationer.....	25



Generelle oplysninger om skolen

Skole Vejernes Naturfriskole
Højstrupvej 110, Øsløs
7742 Vesløs

Hjemsted Thisted Kommune

Skolekode 280.220

CVR-nr. 33 55 74 18

Telefon 32 55 74 18

Hjemmeside www.vejernesnaturfriskole.dk

E-mail info@vejernesnaturfriskole.dk

Skolens formål At drive en friskole og børnehave, efter de til enhver tid gældende love og andre retsregler for friskoler og private grundskoler m.v. Det følger heraf, at skolen efter sit formål, og i hele sit virke skal forberede eleverne til at leve i et samfund som det danske, med frihed og folkestyre, samt udvikle og styrke elvernes kendskab til og respekt for grundlæggende friheds- og menneske-rettigheder, herunder ligestilling mellem kønnene.

Bestyrelse	Titel	Navn	Adresse
	Formand	Per Barup	Højstrupvej 19, Højstrup
	Næstformand	Louis Kristensen	Skippergade 3, Øsløs
	Kasserer	Helle Holmgaard	Gl. Feggesundvej 22, Vesløs
	Sekretær	Anne Mette Krüger Pilgaard	Alvejen 348, Fjerritslev
		Kasper Agesen Larsen	Gl. Feggesundvej 24, Vesløs
		Christian Toft	Arupvej 23, Arup
		Thor Ibsen Rishøj	Vesløs Mark 3, Vesløs

Daglig ledelse Skoleleder - Niels Jørgen Andersen

Bankforbindelse Klim Sparekasse

Revisor Revision Limfjord - Registreret Revisionsaktieselskab
Bødkervej 12, 7700 Thisted
Cvr. nr.: 2883 9200
Tlf.: 96177100
E-mail: kvp@revisionlimfjord.dk



Ledespåtegning og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelsen og skoleleder har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Vejrlernes Naturfriskole for 2017.

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

Øsløs, den 16. maj 2018

Niels Jørgen Andersen
skoleleder

Bestyrelsens underskrift og erklæring

Samtidig med godkendelsen af årsrapporten for 2017 erklærer vi på tro og love at opfylde habilitetskravene, jf. § 5, stk. 8 og 9 i lov om friskoler og private grundskoler.

Per Barup
Formand

Louis Kristensen
Næstformand

Helle Holmgaard
Kasserer

Anne Mette Krüger Pilgaard
Sekretær

Kasper Agesen Larsen

Christian Toft

Thor Ibsen Rishøj



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Vejlnes Naturfriskole

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vejlnes Naturfriskole for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter Undervisningsministeriets "Paragidme og vejledning for Årsrapporten 2017 for frie grundskoler" og bekendtgørelse nr. 1348 af 23. november 2016 (regnskabsbekendtgørelsen).

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af skolens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af skolens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) m.v. og produktionsskoler. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af skolen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2017 og regnskabsbekendtgørelsen. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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 revisionspåtegning

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 revisionsetik, jf. bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) m.v. og produktionsskoler, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision jf. bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) m.v. og produktionsskoler, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- * Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- * Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af skolens interne kontrol.
- * Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- * Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

* Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til regnskabsbekendtgørelsen.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i regnskabsbekendtgørelsen. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af skolen, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

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



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Struer, den 16. maj 2018

REVISION LIMFJORD
Registreret Revisionsaktieselskab
Cvr-nr. 2883 9200

Klaus Viborg Pedersen
registreret revisor
MNE-nr.: mne34271



Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Regnskabsåret er påbegyndt den 1. januar og afsluttet den 31. december 2017.

Hoved- og nøgletal

	2017	2016	2015	2014	2013
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse					
Indtægter i alt	7.688	6.890	6.955	7.059	7.231
Heraf statstilskud	3.718	3.350	3.444	3.611	3.702
Omkostninger vedrørende drift i alt	7.590	6.832	6.968	6.940	7.011
Driftsresultat før finansielle og ekstraordinære poster	97	58	-13	119	220
Finansielle poster i alt	6	8	9	10	16
Årets resultat	91	50	-22	109	204
Balance					
Anlægsaktiver i alt	2.435	2.563	2.627	2.554	2.465
Omsætningsaktiver i alt	1.142	594	287	480	604
Balancesum	3.576	3.157	2.914	3.034	3.069
Egenkapital ultimo	774	684	634	656	547
Langfristet gæld i alt	1.079	1.128	1.174	1.219	1.261
Kortfristet gæld i alt	1.722	1.345	379	1.159	1.261
Pengestrømsopgørelse					
Driftens likviditetsvirkning i alt	726	391	-71	30	-536
Investeringers likviditetsvirkning i alt	0	-59	-190	-139	264
Finansieringens likviditetsvirkning i alt	-48	-46	-45	-44	159
Pengestrøm, netto	678	286	-306	-153	-113
Samlet likviditet til rådighed	1.380	703	417	724	877
Regnskabsmæssige nøgletal					
Overskudsgrad	1,19	0,73	-0,32	1,54	2,82
<i>(Driftsresultat før ekstraordinære poster/Indtægter i alt x 100)</i>					
Likviditestgrad 1	66,28	44,16	75,73	41,42	47,90
<i>(Omsætningsaktiver i alt/Kortfristet gæld i alt x 100)</i>					
Likviditestgrad 2	123,23	86,21	-129,28	84,36	87,16
<i>(Omsætningsaktiver i alt/(Kortfristet gæld i alt - feriepengeforpligtelse) x 100)</i>					
Soliditetsgrad	21,66	21,67	21,76	21,62	17,82
<i>(Egenkapital i alt/Aktiver i alt x 100)</i>					
Finansieringsgrad	44,33	44,01	44,69	47,73	51,16
<i>(Langfristet gæld i alt/Materielle anlægsaktiver i alt x 100)</i>					

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

	2017	2016	2015	2014	2013
Antal elever i grundskolen pr. 5. september	70	64	66	70	76
Antal elever i skolefritidsordningen pr. 5. september	40	34	35	35	36
Antal årselever i regnskabsåret	66,50	65,17	68,33	73,50	75,42
Antal årselever i skolefritidsordningen 0.-3. klasse	36,50	34,58	35,00	35,58	36,58
Gennemsnitligt antal årselever i skolefritidsordningen for 4. klasse og opefter i regnskabsåret	17,91	14,27	11,45	13,18	14,45
Antal årselever i skolefritidsordningen i alt	54,41	48,86	46,45	48,77	51,04
Gennemsnitligt antal børn i dagtilbud	34,45	35,00	34,80	30,00	27,00
Skolepenge pr. årselev, inkl. tilskud til nedbringelse af skolepenge	6	6	7	7	7
Skolefritidsordningsbetaling pr. årselev	6	6	6	6	6
Dagtilbudsbetaling pr. barn	14	13	13	13	13
Antal lærerårsværk	7,9	7,1	6,6	5,8	5,0
Antal årsværk i SFO	2,3	2,1	2,6	2,4	2,5
Antal årsværk i dagtilbud	6,2	5,7	6,2	6,2	4,8
Antal årsværk for øvrigt personale	2,2	1,9	2,0	2,0	1,6
Antal årsværk i alt	18,6	16,8	17,4	16,4	13,9
Heraf % andel ansat på særlige vilkår (sociale klausuler)	10,75%	9,82%	11,52%	15,17%	17,35%
Årselever pr. lærerårsværk	8,42	9,18	10,35	12,67	15,08
Årselever pr. årsværk i SFO	23,66	23,26	17,87	20,32	20,42
Lærerlønomkostninger pr. årselev	43,89	39,58	35,09	32,69	35,92
Øvrige lønomkostninger pr. årselev	5,95	5,11	5,11	4,44	4,22
Lønomkostninger pr. årselev	<u>49,84</u>	<u>44,69</u>	<u>40,20</u>	<u>37,13</u>	<u>40,14</u>

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

	2017	2016	2015	2014	2013
Lønomkostninger pr. årselev i SFO	8,78	9,35	15,00	15,81	13,97
Lønomkostninger pr. barn i dagtilbud	65,30	56,80	54,63	60,67	60,41
Undervisningsomkostninger pr. årselev	49,87	45,59	39,67	38,41	40,88
Omkostninger til SFO pr. årselev	11,55	12,08	17,87	17,80	15,54
Omkostninger til dagtilbud pr. barn i dagtilbud	72,64	60,26	61,61	69,53	68,67
Ejendomsomkostninger pr. årselev	7,62	8,39	9,60	6,79	9,87
Administrationsomkostninger pr. årselev	9,57	9,44	9,18	9,03	7,12
Samlede omkostninger pr. årselev i grundskolen	67,06	63,42	58,45	54,23	57,87

Hovedaktiviteter

Skolens hovedaktiviteter har, som tidligere, bestået af grundskole, SFO og dagtilbud.

Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Ledelsen vurderer ikke der er usikkerhed om fortsat drift. Regnskabsåret udviser overskud og der er et solidt likviditetsberedskab. Der er ingen udsigt til væsentlig nedgang i elev-/børnetallet som vil true skolens evne til at fortsætte driften.

Usikkerheder ved indregning og måling

Ledelsen vurderer ikke der er væsentlige usikkerheder ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold

Ingen usædvanlige forhold.

Skolens aktiviteter i året

I 2017 har VNF åbnet en vuggestueafdeling i vores børnehave. I den forbindelse afsluttedes udlejning til dagplejerne pr. 1. september 2017. VNF har samlet investeret ca. t.kr. 125 i opstarten af den nye vuggestue. Med etableringen af vuggestuen har vi nu mulighed for at tilbyde pasning og undervisning til børn i alderen 10 måneder til 13 år på samme matrikel og på samme pædagogiske grundlag.

Oprettelsen af vuggestuen betyder, med den nuværende søgning, en indtjeningsforøgelse på ca. t.kr. 1.400 årligt. VNF har valgt at disse penge primært bruges på pædagog stillinger, således at vuggestuen vil have en personalenormering, der er ca. 50 % bedre end det tilbud vi hidtil har kunnet formidle til de 0 – 2-årige.



Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

I skoledelen har vi valgt at bruge en del midler på at skabe et godt tilbud for specialundervisningselever og elever med læsevanskeligheder, da vi pt. har en del elever med faglige og personlige udfordringer. Desuden har to lærere været på barsel, hvilket har betydet en mindre ekstraudgift.

På denne baggrund anses årets resultat på t.kr. 91 som værende tilfredsstillende.

Forventninger til fremtiden:

Skolen forventer idet kommende år, at skolens elevtal er uændret omkring 70 børn. I Viben forventer vi et årsgennemsnit på 30 børn i børnehave-afdelingen og 11 i vuggestue-afdelingen.

I det kommende år forventer VNF at opspare mindst t.kr. 300 til brug for kommende projekt.

VNF planlægger, når den fornødne økonomi er tilvejebragt at om- og tilbygge i Viben, således at børnehaven får helt nye lokaler og at vuggestuen bliver udvidet med ca. 250 m². Dette projekt anslår vi til en samlet pris på ca. t.kr. 2.000.

Væsentlige økonomiske forbindelser med andre institutioner der modtager offentligt tilskud

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

Væsentlige begivenheder efter statusdagen

Der er ikke efter regnskabsårets regnskabsafslutning indtruffet forhold, der yder væsentlig indflydelse på vurderingen af skolens økonomiske stilling.

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

VNF har i skoleåret 2017-18 fire børn, der er godkendt som enkeltintegrerede elever. Timerne læses af tre lærere, der har hhv. 8, 3 og 8 ugentlige lektioner. Timerne læses dels som samtaler mellem lærer og elev, dels faglig specialundervisning i klassen og dels på et hold, hvor alle fire elever modtager særligt tilrettelagt faglig undervisning. Når vi har aktiviteter ud af huset, har vi prioriteret at ekstra personale deltager, som støtte i forhold til to udadreagerende elever. Elevernes progression og trivsel evalueres løbende med PPR, forældrene og eleven både i forbindelse med vores to faste skole/hjemsamtaler og også efter individuelle behov.

Tilskud til specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand

Skolen har 9 elever, der modtager faglig specialundervisning. Denne undervisning foregår dels som særlig tilrettelagt undervisning i de respektive klasser og dels i form af "lektiecafe" 4 timer ugentligt. Vi har også i årets løb haft etableret samtalegrupper for elever med personlige og familiære problemer. VNF har i 2017 investeret i "kompetencemaskiner" til fem elever med dysleksi.

Elevernes faglige udbytte evalueres ved hjælp af OS, SL, TL og MAT – prøver mindst to gange årligt.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer vil fragå skolen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris.

Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Periodisering

Den regnskabsmæssige periodisering omfatter både forudbetalte omkostninger og forudmodtagne indtægter pr. 31. december 2017.



Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til anskaffelsessum med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivninger foretages over aktivets forventede brugstid. Der specificeres således:

	Brugstid	Scrapværdi
Ejendomme	50 år	0-50%
Installationer	20-50 år	0-20%
Andre driftsmidler	3-10 år	0-20%

Der afskrives ikke på grunde.

Mindre nyanskaffelser med en kostpris under kr. 31.250 omkostningsføres fuldt ud i anskaffelsesåret. EDB-udstyr og andet som er bestemt til at fungere samlet, indregnes som et aktiv når beløbsgrænsen på kr. 31.250 er overskredet, uanset om anskaffelsen finder sted i efterfølgende år.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til pålydende værdi med fradrag til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab foretages efter en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter måles til kostprisen på optagelsestidspunktet. Efterfølgende opgøres gælden til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til den nominelle værdi.

Gældsforpligtelser i øvrigt

Øvrige gældsforpligtelser måles til kostpris på optagelsestidspunktet. Efterfølgende opgøres gælden til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til den nominelle værdi.

Resultatopgørelse

Note		2017 kr.	2016 t.kr.
	INDTÆGTER		
1	Statstilskud	3.718.404	3.350
2	Skolepenge og betaling for pasningsordninger	1.239.930	1.148
3	Andre indtægter og tilskud	<u>2.729.295</u>	<u>2.392</u>
	INDTÆGTER	<u>7.687.629</u>	<u>6.890</u>
	OMKOSTNINGER		
	Undervisning og pasningsordninger		
4	Lønoms-kostninger	5.646.192	5.024
5	Andre omkostninger	<u>801.099</u>	<u>646</u>
	Undervisning og pasningsordninger i alt	<u>6.447.291</u>	<u>5.670</u>
	Ejendomsdrift		
	Lønoms-kostninger	94.163	96
6	Andre omkostninger	<u>412.279</u>	<u>451</u>
	Ejendomsdrift i alt	<u>506.442</u>	<u>547</u>
	Administration m.v.		
	Lønoms-kostninger	301.712	237
7	Andre omkostninger	<u>334.917</u>	<u>378</u>
	Administration m.v. i alt	<u>636.629</u>	<u>615</u>
	OMKOSTNINGER I ALT	<u>7.590.362</u>	<u>6.832</u>
	RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER	<u>97.267</u>	<u>58</u>
	Finansielle poster		
	Finansielle indtægter	0	0
	Finansielle omkostninger	<u>-6.121</u>	<u>-8</u>
	Finansielle poster i alt	<u>-6.121</u>	<u>-8</u>
	ÅRETS RESULTAT	<u>91.146</u>	<u>50</u>

Balance 31. december

AKTIVER			
Note		2017	2016
		kr.	t.kr.
14	Grunde og bygninger	2.366.660	2.472
14	Inventar og udstyr	67.866	90
14	Bus, Traktorer Og Andre Køretøjer	<u>0</u>	<u>1</u>
	ANLÆGSAKTIVER	<u>2.434.526</u>	<u>2.563</u>
8	Tilgodehavende skolepenge	50.649	180
	Andre tilgodehavender	<u>10.815</u>	<u>11</u>
	Tilgodehavender	<u>61.464</u>	<u>191</u>
9	Likvide beholdninger	<u>1.080.168</u>	<u>403</u>
	OMSÆTNINGSAKTIVER	<u>1.141.632</u>	<u>594</u>
	AKTIVER	<u>3.576.158</u>	<u>3.157</u>

Balance 31. december

PASSIVER			
Note		2017	2016
		kr.	t.kr.
	Saldo primo	683.290	634
	Overført af årets resultat	<u>91.146</u>	<u>50</u>
	EGENKAPITAL	<u>774.436</u>	<u>684</u>
10	Kommunal gæld	1.000.000	1.000
10	Andre langfristede gældsforpligtelser	<u>79.286</u>	<u>128</u>
	Langfristede gældsforpligtelser	<u>1.079.286</u>	<u>1.128</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	45.000	45
11	Anden kortfristet gæld	972.902	812
12	Periodeafgrænsningsposter	<u>704.534</u>	<u>488</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser	<u>1.722.436</u>	<u>1.345</u>
	GÆLDSFORPLIGTELSE	<u>2.801.722</u>	<u>2.473</u>
	PASSIVER	<u>3.576.158</u>	<u>3.157</u>
13	Eventualforpligtelser m.v.		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
I	Usikkerhed om fortsat drift		
II	Usikkerhed ved indregning og måling		
III	Usædvanlige forhold		
IV	Hændelser efter regnskabsårets udløb		

Pengestrømsopgørelse

	2017 kr.	2016 t.kr.
Driftens likviditetsvirkning:		
Årets resultat	91.146	49
Korrektioner for at afstemme årets resultat til likvide beholdninger hidrørende fra driftsmæssige aktiviteter:		
Afskrivninger og andre driftsposter, der ikke har likviditetsmæssig virkning	267.931	124
Kortfristede gældsforpligtelser:		
Stigning i anden kortfristet gæld (ekskl. feriepengeforpligtelse)	20.617	64
Stigning i periodeafgrænsningsposter	217.244	175
Omsætningsaktiver:		
Fald i tilgodehavender	<u>128.863</u>	<u>-21</u>
Driftens likviditetsvirkning i alt	<u>725.801</u>	<u>391</u>
Investerings likviditetsvirkninger:		
Investering i anlægsaktiver	<u>0</u>	<u>-59</u>
Investerings likviditetsvirkninger i alt	<u>0</u>	<u>-59</u>
Finansierings likviditetsvirkning:		
Tilbagebetaling af gæld	<u>-48.264</u>	<u>-46</u>
Finansierings likviditetsvirkning i alt	<u>-48.264</u>	<u>-46</u>
Årets likviditetsvirkning fra driften, investeringer og finansiering:		
Likvide beholdninger pr. 1. januar 2017	402.632	117
Summen af likviditetsvirkning fra driften, investeringer og finansiering	<u>677.537</u>	<u>286</u>
Likvide beholdninger pr. 31. december 2017	<u>1.080.169</u>	<u>403</u>

Noter

	2017	2016
	kr.	t.kr.
1 Statstilskud		
Grundtilskud	400.000	400
Undervisningstilskud	2.240.195	1.930
Fællesudgiftstilskud	416.423	365
Inklusionstilskud	70.000	90
Bygningstilskud	135.424	136
Tilskud til skolefritidsordning	342.297	385
Tilskud til specialundervisning	114.065	54
Øvrige statstilskud	0	-10
	<u>3.718.404</u>	<u>3.350</u>
2 Skolepenge og betaling for pasningsordninger		
Skolepenge, netto	406.609	410
Skolefritidsordning, netto	352.636	295
Dagtilbudsbetaling	480.685	443
	<u>1.239.930</u>	<u>1.148</u>
3 Andre indtægter og tilskud		
Lejeindtægter fra lokaler	4.194	35
Kommunalt tilskud, dagtilbud	2.695.640	2.342
Salg og aktiviteter	29.461	15
	<u>2.729.295</u>	<u>2.392</u>
4 Lønoms-kostninger undervisning og pasningsordninger		
Undervisning		
Løn og lønafhængige omkostninger	3.619.433	3.049
Tilskud efter lov om barselsudligning	-638.185	-414
Tilskud til vikarudgifter	-62.542	-56
	<u>2.918.706</u>	<u>2.579</u>
Skolefritidsordning		
Løn og lønafhængige omkostninger	691.699	624
Lønrefusioner	-213.873	-167
	<u>477.826</u>	<u>457</u>
Dagtilbud		
Løn og lønafhængige omkostninger	2.284.767	2.038
Lønrefusioner	-35.107	-50
	<u>2.249.660</u>	<u>1.988</u>
	<u>5.646.192</u>	<u>5.024</u>

Noter

	2017	2016
	kr.	t.kr.
5 Andre omkostninger undervisning og pasningsordninger		
Undervisning		
Undervisningsmaterialer	186.282	154
Fotokopiering	91.040	98
Lejrskoler og ekskursioner	14.541	58
Inventar og udstyr, afskaffelser	50.672	47
Befordringsudgifter, netto	21.924	8
Befordring mellem skole og hjem	18.212	9
Pædagogiske kurser, netto	4.850	6
Vederlag til tilsynsførende	10.000	10
Møder og arrangementer	0	2
	<u>397.521</u>	<u>392</u>
Skolefritidsordning		
Mad og drikkevarer	148.710	133
Inventar og udstyr, anskaffelse	2.078	0
	<u>150.788</u>	<u>133</u>
Dagtilbud		
Materialer	14.481	12
Mad og drikkevarer	43.977	39
Inventar og udstyr, anskaffelser	149.938	47
Inventar og udstyr, vedligeholdelse	29.689	17
Øvrige omkostninger	14.705	6
	<u>252.790</u>	<u>121</u>
	<u>801.099</u>	<u>646</u>
6 Andre omkostninger ejendomsdrift		
Timelejemål	5.200	7
Ejendomsskatter	766	0
Ejendomsforsikringer	22.937	23
Varme, el og vand	146.640	111
Rengøring og renovation	38.177	51
Bygninger, anskaffelser	0	2
Bygninger, vedligeholdelse	84.057	128
Bygninger, afskrivninger	106.010	124
Lejeomkostninger m.v.	8.492	5
	<u>412.279</u>	<u>451</u>

Noter

	2017	2016
	kr.	t.kr.
7 Andre omkostninger administration		
Revision	48.750	49
Andre konsulentydelser	24.234	39
Forsikringer	26.540	24
Markedsføring	6.051	7
Personaleomkostninger	33.680	38
Lovpligtige afgifter personale	81.763	75
Kontorartikler, porto og telefon	45.335	48
Kontingenter	20.174	21
Inventar og udstyr, anskaffelser	7.456	15
IT- omkostninger	30.738	32
Tab på skolepenge	9.240	29
Møder og arrangementer	956	1
	<u>334.917</u>	<u>378</u>
8 Tilgodehavende skolepenge		
Tilgodehavende skolepenge	195.758	325
Hensat til tab på tilgodehavende skolepenge	-145.109	-145
	<u>50.649</u>	<u>180</u>
9 Likvide beholdninger		
Klim Sparekasse, driftskonto (trækningsret kr. 300.000)	1.050.542	380
Klim Sparekasse	29.626	23
	<u>1.080.168</u>	<u>403</u>
10 Kommunal gæld		
Pantebrev Thisted Kommune	1.000.000	1.000
	<u>1.000.000</u>	<u>1.000</u>
Af den langfristede gæld forfalder kr. 955.000 efter 5 år.		
11 Anden gæld		
Skyldig A-skat og AM-bidrag	0	4
Skyldig feriepenge	8.313	5
Skyldig feriepengeforpligtelse	796.054	656
Skyldig ATP- bidrag og øvrige sociale bidrag	18.271	16
Skyldig pension	4.782	0
Kreditorer	92.112	80
Skyldig fordelt fripladstilskud	53.370	51
	<u>972.902</u>	<u>812</u>

Noter

	2017	2016
	kr.	t.kr.
12 Periodeafgrænsningsposter		
Forudmodtagne statstilskud	354.904	296
Forudmodtagne skolepenge	0	1
Forudmodtagne kommunle tilskud	349.630	191
	<u>704.534</u>	<u>488</u>

13 Eventualforpligtelser m.v.

Ingen.

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, t.kr. 124, er der udstedt ejerpantebrev på i alt t.kr. 500 med pant i grunde og bygninger.

Til sikkerhed for mellemværende med Thisted Kommune på t.kr. 1.000 er der endvidere givet pant i grunde og bygninger. Gælden er aftalt rente- og afdragsfrit indtil 1. august 2021.

Den regnskabsmæssige værdi af grunde og bygninger udgør pr. 31. december 2017 t.kr. 2.367.

Noter

14 ANLÆGSOVERSIGT:

	Grunde og bygninger	Inventar og udstyr		Bus, traktorer og andre køretøjer
		Undervisning	Administration m. fl.	
Samlet anskaffelsessum pr. 1.1.2017	2.782.531	109.402	0	36.200
Tilgang i årets løb til anskaffelsespriser	0	0	0	0
Afgang i årets løb til anskaffelsespriser	0	0	0	0
Samlet anskaffelsessum pr. 31.12.2017	<u>2.782.531</u>	<u>109.402</u>	<u>0</u>	<u>36.200</u>
Opskrivninger pr. 1.1.2017	0	0	0	0
Årets opskrivninger	0	0	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.2017	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 1.1.2017	-311.068	-19.208	0	-34.994
Årets af- og nedskrivninger	-104.803	-22.328	0	-1.206
Tilbageførte afskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2017	<u>-415.871</u>	<u>-41.536</u>	<u>0</u>	<u>-36.200</u>
Bogført værdi pr. 31.12.2017	<u>2.366.660</u>	<u>67.866</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kontantvurdering af ejendomme pr. 31.12.2017	<u>1.650.000</u>			
Værdien af afsluttede ikke vurderede ny- og tilbygninger	<u>0</u>			

Noter

I Usikkerhed om fortsat drift

Ledelsen vurderer ikke der er usikkerhed om fortsat drift. Regnskabsåret udviser overskud og der er et solidt likviditetsberedskab. Der er ingen udsigt til væsentlig nedgang i elev-/børnetallet som vil true skolens evne til at fortsætte driften.

II Usikkerhed ved indregning og måling

Ledelsen vurderer ikke der er væsentlige usikkerheder ved indregning og måling.

III Usædvanlige forhold

Ingen usædvanlige forhold.

IV Hændelser efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter regnskabsårets regnskabsafslutning indtruffet forhold, der yder væsentlig indflyd

Særlige specifikationer

Beregning af egendækning jf. § 6, stk. 1 i tilskudsbekendtgørelsen	2017	2016
	kr.	t.kr.
Skolepenge, netto	406.609	410
Andre indtægter og tilskud		
- Lejeindtægter fra lokaler	4.194	35
- Øvrige indtægter	29.461	15
Andre indtægter i alt	33.655	
Finansielle indtægter m.v.	0	0
Egendækning i alt	440.264	460
Årselever i alt	67	65
Egendækning pr. årselev	6.621	7
Dagtilbud - vuggestue og børnehave		
Indtægter:		
Dagtilbudsbetaling	480.685	443
Kommunale tilskud	2.695.640	2.342
Indtægter i alt	3.176.325	2.785
Direkte omkostninger:		
Løn og lønafhængige omkostninger, dagtilbud	2.249.660	1.988
Andre omkostninger, dagtilbud	252.790	121
Direkte omkostninger i alt	2.502.450	2.109
Årets resultat	673.875	676