

**Årsrapport 2019**  
**1. januar - 31. december 2019**

**Vejlernes Naturfriskole**  
**Skolekode 280.220**



**REVISION LIMFJORD**

FORRETNING FRYDER

# Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
Generelle oplysninger om skolen.....	3
Ledespåtegning og bestyrelsens habilitetserklæring.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5
Ledelsesberetning inklusiv hoved- og nøgletal.....	9
Anvendt regnskabspraksis.....	13
Resultatopgørelse.....	16
Balance.....	17
Pengestrømsopgørelse.....	19
Noter.....	20
Særlige specifikationer.....	27

## Generelle oplysninger om skolen

<b>Skole</b>	Vejlernes Naturfriskole Højstrupvej 110, Øsløs 7742 Vesløs		
<b>Hjemsted</b>	Thisted Kommune		
<b>Skolekode</b>	280.220		
<b>CVR-nr.</b>	33 55 74 18		
<b>Telefon</b>	32 18 30 36		
<b>Hjemmeside</b>	<a href="http://www.vejlernesnaturfriskole.dk">www.vejlernesnaturfriskole.dk</a>		
<b>E-mail</b>	<a href="mailto:info@vejlernesnaturfriskole.dk">info@vejlernesnaturfriskole.dk</a>		
<b>Skolens formål</b>	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.		
<b>Bestyrelse</b>	<b>Titel</b>	<b>Navn</b>	<b>Adresse</b>
	Formand	Per Barup	Højstrupvej 19, Højstrup
	Næstformand	Louis Kristensen	Skippergade 3, Øsløs
	Kasserer	Helle Holmgaard	Gl. Feggesundvej 22, Vesløs
		Peter Schmidt Nielsen	Højstrupvej 132, Øsløs
		Kasper Agesen Larsen	Gl. Feggesundvej 24, Vesløs
		Kristian Koldborg Pedersen	Højstrupvej 88, Øsløs
		Thor Ibsen Rishøj	Vesløs Mark 3, Vesløs
<b>Øverste leder</b>	Skoleleder - Niels Jørgen Andersen		
<b>Bankforbindelse</b>	Klim Sparekasse		
<b>Revisor</b>	Revision Limfjord - Registreret Revisionsaktieselskab Ved Fjorden 25, 7600 Struer Cvr. nr.: 2883 9200 Tlf.: 96177100 E-mail: <a href="mailto:struer@revisionlimfjord.dk">struer@revisionlimfjord.dk</a>		

## Ledespåtegning og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelsen og skoleleder har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2019 for Vejernes Naturfriskole.

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 forberedelseseksamen (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 27. april 2020

**Øverste leder**

---

Niels Jørgen Andersen

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

Øsløs, den 27. april 2020

**Bestyrelse**

---

Per Barup  
Formand

---

Louis Kristensen  
Næstformand

---

Helle Holmgaard  
Kasserer

---

Peter Schmidt Nielsen

---

Kasper Agesen Larsen

---

Kristian Koldborg Pedersen

---

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 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2019 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 2019 samt af resultatet af skolens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse 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 produktionskoler. 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 2019 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 standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseseksamen (hf-kurser) m.v. og produktionsskoler, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

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

Struer, den 12. marts 2020

### **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 2019.

### Hoved- og nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
<b>Resultatopgørelse</b>					
Omsætning	9.349	9.339	7.687	6.880	6.955
Heraf statstilskud	4.578	4.469	3.718	3.345	3.444
Omkostninger	9.028	8.955	7.590	6.823	6.968
Resultat før finansielle poster	322	384	97	57	-13
Finansielle poster	4	4	6	8	8
Driftsresultat før ekstraordinære poster	318	380	91	49	-21
Ekstraordinære poster i alt	0	0	0	0	0
Årets resultat	318	380	91	49	-21
Årets resultat eks. særlige poster	318	380	91	49	-21
<b>Balance</b>					
Anlægsaktiver	2.391	2.386	2.435	2.563	2.628
Omsætningsaktiver	1.836	1.595	1.141	593	286
Balancesum	4.227	3.981	3.576	3.156	2.914
Egenkapital	1.473	1.154	774	683	634
Hensatte forpligtelser	0	0	0	0	0
Langfristet gæld	1.268	1.029	1.079	1.128	1.174
Kortfristet gæld	1.486	1.798	1.723	1.345	1.106
<b>Pengestrømsopgørelse</b>					
Driftsaktivitet	352	612	726	391	-71
Investeringsaktivitet	-59	-83	0	-59	-190
Finansieringsaktivitet	-74	-50	-48	-46	-45
Pengestrøm, netto	219	478	678	286	-306
Likvider, primo	1.559	1.080	403	117	424
Likvider, ultimo	1.777	1.559	1.080	403	117
Kassekredit maksimum	300	300	300	300	300
Heraf anvendt pr. 31. december	0	0	0	0	0
Resterende trækningsmulighed	300	300	300	300	300
Samlet likviditet til rådighed	2.077	1.859	1.380	703	417
<b>Regnskabsmæssige nøgletal</b>					
Overskudsgrad	3,41	4,07	1,18	0,71	-0,30
Overskudsgrad eks. særlige poster	3,41	4,07	1,18	0,71	-0,30
Likviditestgrad	123,55	88,71	66,22	44,09	25,86
Soliditetsgrad	34,85	28,99	21,64	21,64	21,76
Finansieringsgrad	53,02	43,13	44,31	44,01	44,67

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
Antal elever i grundskolen pr. 5. september	76	77	70	64	66
Antal elever i skolefritidsordningen pr. 5. september	49	49	40	34	35
Antal årselever i regnskabsåret	76,58	72,92	66,50	65,17	68,33
Aktivitetsudvikling (%)	5,03	9,65	2,05	-4,63	-7,03
Antal årselever i skolefritidsordningen 0.-3. klasse	49,00	43,75	36,50	34,58	35,00
Gennemsnitligt antal årselever i skolefritidsordningen for 4. klasse og opefter i regnskabsåret	8,00	11,73	17,91	14,27	11,45
Antal årselever i skolefritidsordningen i alt	57,00	55,48	54,41	48,86	46,45
Gennemsnitligt antal børn i dagtilbud	38,00	40,50	34,45	35,00	34,80
Skolepenge pr. årselev, inkl. tilskud til nedbringelse af skolepenge	7	6	6	6	7
Skolefritidsordningsbetaling pr. årselev	4	7	6	5	6
Dagtilbudsbetaling pr. barn	14	15	14	13	13
Antal lærerårsværk	6,4	5,6	7,9	7,1	6,6
Antal årsværk i SFO	3,1	3,2	2,6	2,1	2,6
Antal årsværk i dagtilbud	9,0	9,6	6,2	5,7	6,2
Antal årsværk for øvrigt personale	2,4	2,3	2,2	1,9	2,0
Antal årsværk i alt	20,9	20,7	18,9	16,8	17,4
Heraf % andel ansat på særlige vilkår (sociale klausuler)	14,28%	14,39%	10,75%	9,82%	11,52%
Årselever pr. lærerårsværk	12,00	13,02	8,42	9,18	10,35
Årselever pr. årsværk i SFO	18,27	17,34	20,93	23,26	17,87
Lærerlønomkostninger pr. årselev	38,01	40,50	43,88	41,32	35,09
Øvrige lønomkostninger pr. årselev	7,49	6,34	5,95	5,11	5,11
Lønomkostninger pr. årselev	<u>45,50</u>	<u>46,83</u>	<u>49,83</u>	<u>46,43</u>	<u>40,20</u>

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
Lønomsomkostninger pr. årselev i SFO	13,34	11,64	8,79	9,35	15,00
Lønomsomkostninger pr. barn i dagtilbud	86,36	78,72	65,31	56,80	54,63
Undervisningsomkostninger pr. årselev	44,07	47,59	49,85	46,96	39,67
Omkomninger til SFO pr. årselev	15,39	14,20	11,56	12,08	17,87
Omkomninger til dagtilbud pr. barn i dagtilbud	92,02	84,12	72,66	59,71	61,61
Ejendomsomkostninger pr. årselev	6,99	7,97	7,61	8,72	9,60
Administrationsomkostninger pr. årselev	9,70	9,72	9,58	7,90	9,18
Samlede omkomninger pr. årselev i grundskolen	60,76	65,28	67,04	63,58	58,45

### Væsentligste aktiviteter

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

### Skolens aktiviteter i året

VNF har i 2019 fortsat strategien med at investere i renovering af bygningsmassen. Dels for at nedbringe de fremtidige driftsomkostninger, dels for at optimere rammerne for elevernes undervisning.

VNF har besluttet at prioritere god personalenormering til gavn for børnenes trivsel og læring. Denne beslutning betyder, at VNF bruger en forholdsmæssig stor del af indtægterne på løn. I skoledelen har vi desuden valgt at bruge ressourcer på en støttepædagog i de yngste klasser for at sikre en optimal skolestart.

På denne baggrund anses årets resultat på t.kr. 318 som værende tilfredsstillende.

### 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

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

### Usædvanlige forhold

Skolens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt resultatet af skolens aktiviteter og pengestrømme i 2019 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

### Hændelser efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

### Forventninger til fremtiden:

Skolen forventer idet kommende år, at skolens elevtal er uændret omkring 75 børn. I Viben forventer vi et årsgennemsnit på 27 børn i børnehave-afdelingen og 10 i vuggestue-afdelingen.

I det kommende år forventer VNF at opspare mindst 300.000 kr. til brug for kommende projekt.

VNF planlægger, når den nødvendige økonomi er tilvejebragt, at om- og tilbygge i Viben, så børnehaven får helt nye lokaler og at vuggestuen bliver udvidet med ca. 330 m<sup>2</sup>. Dette projekt anslår vi til en samlet pris på ca. 2.900.000 kr.

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

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

### Tilskud til specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand

Skolen har 6 elever, der modtager faglig specialundervisning. Denne undervisning foregår dels som særlig tilrettelagt undervisning i de respektive klasser og dels i form af "lektiecafe" 2 timer ugentligt. Elevernes faglige udbytte evalueres ved hjælp af OS, SL, TL og MAT – prøver mindst to gange årligt.

VNF har i skoleåret 2019 fire børn, der er godkendt som enkeltintegrerede elever. Timerne læses dels som samtaler mellem lærer og elev, dels faglig specialundervisning i klassen og dels på et hold, hvor flere elever modtager særligt tilrettelagt faglig undervisning. Når vi har aktiviteter ud af huset, har vi prioriteret at ekstra personale deltager, som støtte. 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.

## 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.

### Resultatopgørelsen

#### Omsætning

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 og et årselevafhængigt tilskud.

Skolepenge resultatføres i takt med gennemførelsen af undervisningen.

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Omkostninger

Resultatopgørelsen er udarbejdet på grundlag af følgende formålsfordeling af omkostninger:

- Undervisning og pasningsordninger
- Ejendomsdrift
- Administration m.v.
- Finansielle poster

Formålene omfatter udgifter såsom personaleudgifter, øvrige udgifter, afskrivninger m.v.

### Fordelingsnøgler

Skolens udgifter relateret til dagtilbud, jf. lovens §3a omfatter dels direkte henførbare omkostninger og dels en andel af fællesomkostninger. De direkte omkostninger omfatter løn, udgifter til udstyr og inventar samt materialer og forplejning. Fællesomkostninger er alene relateret til lokale- og arealomkostninger. Fordelingsnøglen er i denne sammenhæng forholdstallet mellem det anvendte antal kvadratmeter i forhold til det samlede antal kvadratmeter.

### Finansielle indtægter og udgifter

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

### Balance

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til anskaffelsessum med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede levetider.

	Brugstid	Scrapværdi
Bygninger	50 år	0-50%
Installationer	20-50 år	0-20%
Inventar og udstyr	3-10 år	0-20%

Mindre nyanskaffelser med en kostpris under kr. 31.250 omkostningsføres fuldt ud i anskaffelsesåret.

#### Tilgodehavender

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

## Anvendt regnskabspraksis

### **Periodeafgrænsningsposter, aktiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte udgifter vedørende efterfølgende regnskabsår.

### **Gældsforpligtelser**

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

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

### **Periodeafgrænsningsposter, passiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne indtægter vedørende efterfølgende regnskabsår.

### **Pengestrømsopgørelsen**

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

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

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter lånoptagelse samt afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.

## Resultatopgørelse

Note		2019 kr.	2018 t.kr.
	<b>OMSÆTNING</b>		
1	Statstilskud	4.577.555	4.469
2	Skolepenge og betaling for pasningsordninger	1.462.513	1.458
3	Andre indtægter og tilskud	<u>3.309.416</u>	<u>3.412</u>
	<b>OMSÆTNING I ALT</b>	<u>9.349.484</u>	<u>9.339</u>
	<b>OMKOSTNINGER</b>		
	<b>Undervisning og pasningsordninger</b>		
4	Lønoms-kostninger	6.952.975	6.787
5	Andre omkostninger	<u>796.205</u>	<u>878</u>
	<b>Undervisning og pasningsordninger i alt</b>	<u>7.749.180</u>	<u>7.665</u>
	<b>Ejendomsdrift</b>		
6	Lønoms-kostninger	224.167	153
7	Andre omkostninger	<u>311.423</u>	<u>428</u>
	<b>Ejendomsdrift i alt</b>	<u>535.590</u>	<u>581</u>
	<b>Administration m.v.</b>		
8	Lønoms-kostninger	349.251	309
9	Andre omkostninger	<u>393.534</u>	<u>400</u>
	<b>Administration m.v. i alt</b>	<u>742.785</u>	<u>709</u>
	<b>OMKOSTNINGER I ALT</b>	<u>9.027.555</u>	<u>8.955</u>
	<b>RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER</b>	<u>321.929</u>	<u>384</u>
	<b>Finansielle poster</b>		
	Finansielle omkostninger	-3.553	-4
	<b>Finansielle poster i alt</b>	<u>-3.553</u>	<u>-4</u>
	<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<u>318.376</u>	<u>380</u>
	<b>Årets resultat eksklusiv særlige poster</b>	<u>318.376</u>	<u>380</u>



## Balance 31. december

<b>AKTIVER</b>			
<b>Note</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
		<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
18	Grunde og bygninger	2.321.296	2.279
18	Inventar og udstyr	29.248	46
18	Bus, traktorer og andre køretøjer	40.556	61
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<u>2.391.100</u>	<u>2.386</u>
	<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<u>2.391.100</u>	<u>2.386</u>
10	Tilgodehavende skolepenge	13.232	24
	Andre tilgodehavender	0	0
	Periodeafgrænsningsposter	45.250	12
	<b>Tilgodehavender</b>	<u>58.482</u>	<u>36</u>
11	<b>Likvide beholdninger</b>	<u>1.777.392</u>	<u>1.559</u>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<u>1.835.874</u>	<u>1.595</u>
	<b>AKTIVER</b>	<u>4.226.974</u>	<u>3.981</u>

## Balance 31. december

<b>PASSIVER</b>			
<b>Note</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
		<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
	Saldo primo	1.154.879	774
	Overført af årets resultat	<u>318.376</u>	<u>380</u>
	<b>EGENKAPITAL</b>	<u>1.473.255</u>	<u>1.154</u>
12	Kommunal gæld	1.000.000	1.000
13	Andre langfristede gældsforpligtelser	<u>267.753</u>	<u>29</u>
	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<u>1.267.753</u>	<u>1.029</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	0	45
14	Anden gæld	759.511	996
15	Periodeafgrænsningsposter	<u>726.455</u>	<u>757</u>
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<u>1.485.966</u>	<u>1.798</u>
	<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	<u>2.753.719</u>	<u>2.827</u>
	<b>PASSIVER</b>	<u>4.226.974</u>	<u>3.981</u>
16	<b>Eventualforpligtelser m.v.</b>		
17	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
I	<b>Usikkerhed om fortsat drift</b>		
II	<b>Usikkerhed ved indregning og måling</b>		
III	<b>Usædvanlige forhold</b>		
IV	<b>Hændelser efter regnskabsårets udløb</b>		

## Pengestrømsopgørelse

	2019 kr.	2018 t.kr.
Årets resultat	318.376	380
Regulering vedrørende ikke kontante poster:		
Af- og nedskrivninger	53.879	134
Andre ikke kontante poster	45.266	81
Ændringer i driftskapital:		
Ændring i tilgodehavender	22.898	38
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	-43.264	-10
Omsætningsaktiver:		
Stigning i periodeafgrænsningsposter	<u>-45.250</u>	<u>-12</u>
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>	<u>351.905</u>	<u>612</u>
Køb af anlægsaktiver	<u>-58.925</u>	<u>-83</u>
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>	<u>-58.925</u>	<u>-83</u>
Afdrag, andre langfristede gældsforpligtelser	<u>-74.099</u>	<u>-50</u>
<b>Pengestrømme fra finanseringsaktivitet</b>	<u>-74.099</u>	<u>-50</u>
<b>Pengestrøm, netto</b>		
Likvider primo	1.558.511	1.080
Pengestrømme, drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet	<u>218.881</u>	<u>478</u>
<b>Likvider ultimo</b>	<u>1.777.392</u>	<u>1.559</u>
<b>Kassekredit maksimum</b>	300.000	300
Heraf anvendt pr. 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Resterende trækningmulighed</b>	<u>300.000</u>	<u>300</u>
<b>Samlet likviditet til rådighed</b>	<u>2.077.392</u>	<u>1.859</u>

## Noter

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>1 Statstilskud</b>		
Grundtilskud	400.000	400
Undervisningstilskud	2.753.591	2.570
Fællesudgiftstilskud	523.371	486
Bygningstilskud	169.323	153
Tilskud til skolefritidsordning	380.632	337
Tilskud til inklusion	134.680	134
Tilskud til specialundervisning	215.958	389
	<b><u>4.577.555</u></b>	<b><u>4.469</u></b>
<b>2 Skolepenge og betaling for pasningsordninger</b>		
Skolepenge, netto	541.279	417
Tilskud til nedbringelse af skolepenge	47.709	41
Skolefritidsordning, netto (0. - 3. kl.)	245.430	375
Tilskud til nedbringelse af skolefritidsordningsbetaling	20.563	12
Klubtilbudsbetaling, netto (4. - 6. kl.)	63.525	0
Dagtilbudsbetaling	544.007	613
	<b><u>1.462.513</u></b>	<b><u>1.458</u></b>
<b>3 Andre indtægter og tilskud</b>		
Betaling for skolemad	38.340	31
Kommunalt tilskud, dagtilbud	3.217.593	3.332
Øvrige indtægter	53.483	49
	<b><u>3.309.416</u></b>	<b><u>3.412</u></b>
<b>4 Lønomskostninger undervisning og pasningsordninger</b>		
<b>Undervisning</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	3.029.545	3.100
Tilskud efter lov om barselsudligning	-97.108	-138
Tilskud til vikarudgifter	-21.284	-9
	<b><u>2.911.153</u></b>	<b><u>2.953</u></b>
<b>Skolefritidsordning</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	1.014.401	873
Lønrefusioner	-254.300	-227
	<b><u>760.101</u></b>	<b><u>646</u></b>
<b>Dagtilbud</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	3.399.089	3.460
Lønrefusioner	-117.368	-272
	<b><u>3.281.721</u></b>	<b><u>3.188</u></b>
	<b><u>6.952.975</u></b>	<b><u>6.787</u></b>

## Noter

	2019 kr.	2018 t.kr.
<b>5 Andre omkostninger undervisning og pasningsordninger</b>		
<b>Undervisning</b>		
Undervisningsmaterialer	148.498	142
Fotokopiering	98.829	97
Lejrskoler og ekskursioner	13.370	48
Befordringsudgifter, netto	27.761	23
Befordring mellem skole og hjem	64.387	31
Pædagogiske kurser, netto	3.390	10
Vederlag til tilsynsførende	12.000	12
Inventar og udstyr, småanskaffelser	67.654	99
Inventar og udstyr, vedligeholdelse	8.899	23
Inventar og udstyr, afskrivninger	16.293	22
IT-udgifter	2.951	7
Øvrige omkostninger	0	3
	<u>464.032</u>	<u>517</u>
<b>Skolefritidsordning</b>		
Mad og drikkevarer	117.324	142
	<u>117.324</u>	<u>142</u>
<b>Dagtilbud</b>		
Materialer	6.893	30
Mad og drikkevarer	134.169	90
Inventar og udstyr, småanskaffelser	45.591	93
Inventar og udstyr, vedligeholdelse	10.532	0
Øvrige omkostninger	17.664	6
	<u>214.849</u>	<u>219</u>
	<b><u>796.205</u></b>	<b><u>878</u></b>
<b>6 Lønomkostninger ejendomsdrift</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	464.515	375
Lønrefusioner	-240.348	-222
	<u>224.167</u>	<u>153</u>

## Noter

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>7 Andre omkostninger ejendomsdrift</b>		
Timelejemål	9.700	10
Ejendomsskatter	851	0
Ejendomsforsikringer	21.505	23
Varme, el og vand	128.118	134
Rengøring og renovation	43.883	33
Bygninger, anskaffelser	11.570	0
Bygninger, vedligeholdelse	58.210	121
Bygninger, afskrivninger	37.586	107
	<b><u>311.423</u></b>	<b><u>428</u></b>
<b>8 Lønomsomkostninger administration</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	349.251	309
	<b><u>349.251</u></b>	<b><u>309</u></b>
<b>9 Andre omkostninger administration</b>		
Revision	53.671	50
Andre konsulentydelseer	9.980	7
Forsikringer	33.970	31
Markedsføring	10.042	13
Personaleomkostninger	32.767	33
Lovpligtige afgifter personale	99.750	93
Repræsentation	2.434	2
Kontorartikler, porto og telefon	43.720	45
Kontingenter	27.226	24
Inventar og udstyr, anskaffelser	0	9
IT- omkostninger	73.257	32
Tab på skolepenge	5.892	58
Øvrige omkostninger	825	3
	<b><u>393.534</u></b>	<b><u>400</u></b>
<b>10 Tilgodehavende skolepenge</b>		
Tilgodehavende skolepenge	77.433	82
Hensat til tab på tilgodehavende skolepenge	-64.201	-58
	<b><u>13.232</u></b>	<b><u>24</u></b>

## Noter

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>11 Likvide beholdninger</b>		
Klim Sparekasse, driftskonto (trækningsret kr. 300.000)	173.273	505
Klim Sparekasse, opsparingskonto	1.600.000	1.000
Klim Sparekasse, støttekonto	4.119	54
	<u><b>1.777.392</b></u>	<u><b>1.559</b></u>
<b>12 Kommunal gæld</b>		
Rente og afdragsfri kommunal gæld	<u>1.000.000</u>	<u>1.000</u>
	<u><b>1.000.000</b></u>	<u><b>1.000</b></u>
Afdrag næste år	<u>0</u>	<u>0</u>
Restgæld efter 1 år	<u>1.000.000</u>	<u>1.000</u>
<b>13 Andre langfristede gældsforpligtelser</b>		
Skyldige indefrosne feriemidler	267.753	0
Energilån - Klim Sparekasse	0	29
	0	0
	<u><b>267.753</b></u>	<u><b>29</b></u>
Afdrag næste år	<u>0</u>	<u>45</u>
Restgæld efter 1 år	<u>267.753</u>	<u>29</u>
<b>14 Anden gæld</b>		
Skyldig A-skat og AM-bidrag	0	0
Skyldig feriepenge	13.660	13
Skyldig ATP- bidrag og øvrige sociale bidrag	18.521	19
Skyldig feriepengeforpligtelse	657.448	880
Anden gæld	4.946	0
Kreditorer	64.936	84
	<u><b>759.511</b></u>	<u><b>996</b></u>

## Noter

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>15 Periodeafgrænsningsposter</b>		
Forudmodtagne statstilskud	394.969	383
Forudmodtagne kommunale tilskud	263.216	310
Andre forudmodtagne indtægter	68.270	64
	<u><b>726.455</b></u>	<u><b>757</b></u>

### 16 Eventualforpligtelser m.v.

Ingen.

### 17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 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 2019 t.kr. 2.321.



## Noter

### 18 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Inventar og udstyr	Bus, traktorer og andre køretøjer
<b>Kostpris primo</b>	2.803.253	109.403	98.700
Tilgang i årets løb	58.925	0	0
Afgang i årets løb	0	0	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b><u>2.862.178</u></b>	<b><u>109.403</u></b>	<b><u>98.700</u></b>
<b>Opskrivninger primo</b>	0	0	0
Årets opskrivninger	0	0	0
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger primo</b>	-524.129	-63.862	-37.311
Årets af- og nedskrivninger	-16.753	-16.293	-20.833
Tilbageførte afskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b><u>-540.882</u></b>	<b><u>-80.155</u></b>	<b><u>-58.144</u></b>
<b>Bogført værdi ultimo</b>	<b><u>2.321.296</u></b>	<b><u>29.248</u></b>	<b><u>40.556</u></b>
<b>Kontantvurdering af ejendomme pr. 31.12.2019</b>	<u>1.650.000</u>		
<b>Værdien af afsluttede ikke vurderede ny- og tilbyggerier</b>	<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**

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

### **III Usædvanlige forhold**

Skolens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt resultatet af skolens aktiviteter og pengestrømme i 2019 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

### **IV Hændelser efter regnskabsårets udløb**

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

## Særlige specifikationer

Beregning af egendækning jf. § 6, stk. 1 i tilskudsbekendtgørelsen	2019 kr.	2018 t.kr.
Skolepenge, netto	541.279	417
Tilskud til nedbringelse af skolepenge	47.709	41
Andre indtægter og tilskud		
- Lejeindtægter fra lokaler	0	
- Betaling for skolemad	38.340	0
- Øvrige indtægter	53.483	49
Andre indtægter i alt	<u>91.823</u>	
Finansielle indtægter m.v.	<u>0</u>	<u>0</u>
Egendækning i alt	<u><b>680.811</b></u>	<u><b>507</b></u>
Årselever i alt	<u>77</u>	<u>73</u>
Egendækning pr. årselev	<u><b>8.890</b></u>	<u><b>7</b></u>
Minimum egendækning pr. årselev	<u>6.204</u>	<u>6</u>
<b>Dagtilbud - vuggestue og børnehave</b>		
<b>Indtægter:</b>		
Dagtilbudsbetaling	544.007	613
Kommunale tilskud	3.217.593	3.332
<b>Indtægter i alt</b>	<u><b>3.761.600</b></u>	<u><b>3.945</b></u>
<b>Direkte omkostninger:</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger, dagtilbud	3.281.721	3.188
Andre omkostninger, dagtilbud	214.849	219
<b>Direkte omkostninger i alt</b>	<u><b>3.496.570</b></u>	<u><b>3.407</b></u>
<b>Årets resultat</b>	<u><b>265.030</b></u>	<u><b>538</b></u>

## Særlige specifikationer

### Skolefritidsordning (0.-3. klasse) samt klubtilbud (skolefritidsordning) for børn fra 4. klassestrin

#### Indtægter:

Tilskud til skolefritidsordning (0.-3. klasse)	380.632	337
Skolefritidsordningsbetaling, netto (0.-3. klasse)	245.430	375
Tilskud til nedbr. af skolefritidsordningsbetaling (0.-3. klasse)	20.563	12
Klubtilbudsbetaling (4. kl. og opefter)	63.525	0
<b>Indtægter i alt</b>	<b><u>710.150</u></b>	<b><u>724</u></b>

#### Direkte omkostninger:

Lønomsomkostninger, skolefritidsordning	760.101	646
Andre omkostninger, skolefritidsordning	117.324	142
Lejeomkostninger, skolefritidsordning (note 7)	0	0
Prioritetsrenter, skolefritidsordning	0	0
<b>Direkte omkostninger i alt</b>	<b><u>877.425</u></b>	<b><u>788</u></b>

#### Årets resultat

<b><u>-167.275</u></b>	<b><u>-64</u></b>
------------------------	-------------------