



RSM

RSM Danmark

Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab

Limfjordsvej 42
7900 Nykøbing Mors
T +45 97 72 32 44

CVR nr. 25 49 21 45

nykobing@rsm.dk
www.rsm.dk

Min Friskole

Skolekode: 281449

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Indholdsfortegnelse

	Side
Generelle oplysninger om skolen	1
Ledelsespåtegning og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	7
Hoved- og nøgletal	7
Regnskab	11
Anvendt regnskabspraksis	11
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	15
Balance pr. 31. december	16
Pengestrømsopgørelse	18
Noter	19
Særlige specifikationer	28

UDKAST

Generelle oplysninger om skolen

Skole

281449
Min Friskole
Skolebakken 43
8586 Ørum Djurs

Telefonnummer: 49401842
Hjemmeside: www.min-friskole.dk

CVR-nr.: 40 45 51 32

Bestyrelsen

Torben Lund, Hovlien 8, 8586 Ørum Djurs
Kathrine Jun Larsen, Ørbækvej 15, 8586 Ørum Djurs
Joachim Glerup Andersen, Mastrupvej 10A, 8500 Grenaa
Connie Nyborg Nielsen, Fælledvej 38, Fjellerup Strand, 8585 Glesborg
Rune Bruun Høgh, Mastrupvej 5, 8500 Grenaa
Line Juul Christiansen, Ørumgårdvej 15, 8586 Ørum Djurs
Torsten Sødinge Gregersen, Hovlien 6, 8586 Ørum Djurs

Øverste leder

Michael Christiansen

Skolens formål

Institutionens formål er at drive en skole, med tilhørende pasningsordning, i henhold til den til enhver tid gældende friskolelov. 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 elevernes demokratiske dannelse og deres kendskab til og respekt for grundlæggende friheds- og menneskerettigheder, herunder ligestilling mellem kønnene.

Bankforbindelse

Sparekassen Djursland

Revisor

RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Flemming Hansen, mne32244
Limfjordsvej 42, 7900 Nykøbing Mors
CVR-nr.: 25492145
Telefon: +45 97 72 32 44
E-mail: Nykobing@rsm.dk

Ledespåtegning og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og skoleleder har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2022 for Min Friskole.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1102 af 4. november 2019 med ændringer jf. ændringsbekendtgørelse nr. 1936 af 12. oktober 2021 om regnskab for efterskoler, frie fagskoler, friskoler og private grundskoler, private institutioner for gymnasiale uddannelser og kombinerede skoler. I henhold til § 5, stk. 1, i regnskabsbekendtgørelsen tilkendes det hermed:

At årsrapporten er retvisende, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser.

At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af skolen, der er omfattet af årsrapporten.

Ørum Djurs, den

Øverste leder

Michael Christiansen
Skoleleder

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

Ørum Djurs, den

Bestyrelse

Torben Lund

Kathrine Jun Larsen

Joachim Glerup Andersen

Connie Nyborg Nielsen

Rune Bruun Høgh

Line Juul Christiansen

Torsten Sødunge Gregersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen for Min Friskole

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Min Friskole for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2022 og bekendtgørelse nr. 1102 af 4. november 2019 med ændringer jf. ændringsbekendtgørelse nr. 1936 af 12. oktober 2021 (regnskabsbekendtgørelsen).

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af skolens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af skolens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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. 2109 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler og private institutioner for gymnasiale uddannelser. 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2022 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, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021 om revision og tilskuds kontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler og private institutioner for gymnasiale uddannelser, 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, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021 om revision og tilskuds kontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler og private institutioner for gymnasiale uddannelser, 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.

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.

Erklæringer 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.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Nykøbing Mors, den

RSM Danmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Flemming Hansen

statsautoriseret revisor
mne32244

UDKAST

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Hoved- og nøgletal

	2022 kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Hovedtal			
Resultatopgørelse:			
Omsætning	12.089.038	11.066	4.245
Heraf statstilskud	9.466.445	8.502	3.229
Omkostninger	-11.991.011	-10.412	-4.399
Resultat før finansielle poster	98.027	654	-155
Finansielle poster	-35.169	-41	-51
Årets resultat	62.858	613	-206
Balance:			
Anlægsaktiver	2.188.845	2.408	1.879
Omsætningsaktiver	1.115.836	972	781
Balancesum	3.304.681	3.380	2.660
Egenkapital	674.263	611	-1
Langfristede gældsforpligtelser	1.026.253	1.175	1.398
Kortfristede gældsforpligtelser	1.604.165	1.593	1.263
Pengestrømsopgørelse:			
Driftsaktivitet	636.765	1.044	938
Investeringsaktivitet	-134.030	-822	-1.987
Finansieringsaktivitet	-168.657	-162	1.504
Pengestrøm, netto	334.078	60	455
Likvider, primo	674.895	615	159
Likvider, ultimo	1.008.973	675	615
Samlet likviditet til rådighed ultimo	1.008.973	675	615

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

			2022	2021	2020
Nøgletal					
Overskudsgrad (%)			0,5	5,5	-4,9
Overskudsgrad eksklusiv særlige poster (%)			0,5	5,5	-4,9
Likviditetsgrad (%)			69,6	61,0	61,8
Soliditetsgrad (%)			20,4	18,1	-0,0
Finansieringsgrad (%)			46,9	48,8	74,4
Antal elever i grundskolen pr. 5. september	163,0	164,0	140,0	0,0	0,0
Antal elever i skolefritidsordningen pr. 5. september 0.-3. klasse	52,0	55,0	51,0	0,0	0,0
Antal årselever i grundskolen i regnskabsåret	163,6	150,0	58,3	0,0	0,0
Aktivitetsudvikling	9,1	157,1	0,0	0,0	0,0
Antal årselever i skolefritidsordningen i regnskabsåret 0.-3. klasse	53,8	52,7	21,3	0,0	0,0
Antal årselever i skolefritidsordningen i alt i regnskabsåret	53,8	52,7	21,3	0,0	0,0
Skolepenge pr. årselev	12.785	13.321	13.145	0	0
Skolefritidsordningsbetaling pr. årselev	6.238	6.413	6.584	0	0
Antal lærerårsværk i grundskolen	15,0	13,2	4,9	0,0	0,0
Antal årsværk i skolefritidsordningen	2,4	2,4	0,8	0,0	0,0
Antal årsværk for øvrigt personale	1,2	1,1	0,5	0,0	0,0
Antal årsværk i alt	18,6	16,7	6,2	0,0	0,0
Procent ansat på særlige vilkår (sociale klausuler)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årselever pr. lærerårsværk i grundskolen	10,9	11,4	11,9	0,0	0,0
Årselever pr. årsværk i skolefritidsordningen	22,4	21,9	26,4	0,0	0,0
Lærerlønomkostninger pr. årselev i grundskolen	44.595	41.765	42.930	0	0
Øvrige lønomkostninger pr. årselev i grundskolen	3.043	2.740	3.336	0	0
Lønomkostninger i alt pr. årselev i grundskolen	47.638	44.504	46.266	0	0
Lønomkostninger pr. årselev i skolefritidsordningen	14.690	14.595	15.731	0	0
Undervisningsomkostninger pr. årselev i grundskolen	50.419	46.452	49.311	0	0

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

			<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Nøgletal (fortsat)					
Omkostninger til skolefritidsordningen pr. årselev i skolefritidsordningen	15.131	14.996	0	0	0
Ejendomsomkostninger pr. årselev i grundskolen	11.663	11.293	12.655	0	0
Administrationsomkostninger pr. årselev i grundskolen	5.389	5.197	7.706	0	0
Samlede omkostninger eksklusiv kostafdeling pr. årselev i grundskolen	67.471	62.942	69.672	0	0

Beregningen af hoved- og nøgletal følger definitionerne i Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2022.

UDKAST

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Væsentligste aktiviteter

Skriv tekst.

Årets økonomiske resultat

Skriv tekst.

Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der er ikke konstateret væsentlig usikkerhed om skolens fortsatte drift.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke konstateret væsentlig usikkerhed ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold

Der er ikke konstateret usædvanlige forhold.

Hændelser efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet væsentlige hændelser efter regnskabsårets udløb.

Forventninger til det kommende år

Skriv tekst her

Væsentlige økonomiske forbindelser med andre institutioner, der modtager offentlige tilskud

Skriv egen tekst.

Tilskud til specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand

Skriv egen tekst.

Tilsyn i årets løb

Skriv tekst her

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen for efterskoler, frie fagskoler, friskoler og private grundskoler, private institutioner for gymnasiale uddannelser og kombinerede skoler.

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, dog med enkelte reklassifikationer.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Omsætning

Statstilskud

Statstilskud 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.

Anvendt regnskabspraksis

Endvidere er der indtægtsført grundtilskud samt et bygningstilskud, som udgør et grundbeløb samt et elevafhængigt tilskud.

Skolepenge

Skolepenge resultatføres i takt med gennemførelsen af de enkelte undervisningsmåneder.

Andre indtægter og tilskud

Andre indtægter og tilskud indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til skolens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Omkostninger

Omkostninger omfatter lønomkostninger og øvrige omkostninger til undervisning, ejendomsdrift, kostafdeling og administration m.v., herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser samt amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Anvendt regnskabspraksis

	Brugstid
Grunde og bygninger:	
Grunde og bygninge, pavilloner	5-10 år
Bygningsinstallationer	5-10 år
Inventar og udstyr:	
It-udstyr	3-5 år
Andet udstyr og inventar	5-15 år

Småaktiver med en anskaffelsessum under 31.250 kr. indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter (forudbetalte omkostninger)

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Egenkapital i øvrigt

Egenkapital indregnes med tidligere års akkumulerede resultater med tillæg af årets resultat.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter (forudmodtagne indtægter)

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

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 afslutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

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

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og som kun er forbundet med ubetydelig risiko for værdiændringer.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2022	2021
1 Statstilskud	9.466.445	8.501.603
2 Skolepenge og betaling for pasningsordninger	2.479.497	2.398.270
3 Andre indtægter og tilskud	143.096	165.698
Omsætning i alt	12.089.038	11.065.571
4 Lønomsstninger	-8.223.919	-7.205.271
5 Andre omsstninger	-977.562	-732.919
Undervisning og pasningsordninger i alt	-9.201.481	-7.938.190
6 Lønomsstninger	-123.483	-91.945
7 Andre omsstninger	-1.784.428	-1.601.995
Ejendomsdrift i alt	-1.907.911	-1.693.940
8 Lønomsstninger	-374.372	-319.032
9 Andre omsstninger	-507.247	-460.557
Administration m.v. i alt	-881.619	-779.589
Omsstninger i alt	-11.991.011	-10.411.719
Resultat før finansielle poster	98.027	653.852
10 Finansielle omsstninger m.v.	-35.169	-40.993
Finansielle poster i alt	-35.169	-40.993
Årets resultat	62.858	612.859
Årets resultat eksklusiv særlige poster	62.858	612.859

Balance pr. 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver		
11 Grunde og bygninger	1.740.422	2.062.339
12 Udgifter til igangværende byggeri	367.017	232.987
13 Inventar og udstyr	81.406	112.257
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.188.845</u>	<u>2.407.583</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>2.188.845</u>	<u>2.407.583</u>
Omsætningsaktiver		
14 Tilgodehavende skolepenge	8.300	900
15 Andre tilgodehavender	29.281	220.737
16 Periodeafgrænsningsposter	69.282	75.887
Tilgodehavender i alt	<u>106.863</u>	<u>297.524</u>
17 Likvide beholdninger	<u>1.008.973</u>	<u>674.895</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.115.836</u>	<u>972.419</u>
Aktiver i alt	<u>3.304.681</u>	<u>3.380.002</u>

Balance pr. 31. december

Passiver	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Note</u>		
Egenkapital		
18 Egenkapital i øvrigt	674.263	611.405
Egenkapital i alt	674.263	611.405
Gældsforpligtelser		
19 Andre langfristede gældsforpligtelser	1.026.253	1.175.234
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.026.253	1.175.234
Næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser	147.500	167.176
21 Anden kortfristet gæld	560.928	584.590
22 Periodeafgrænsningsposter	895.737	841.597
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.604.165	1.593.363
Gældsforpligtelser i alt	2.630.418	2.768.597
Passiver i alt	3.304.681	3.380.002
23 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
I Usikkerhed om fortsat drift		
II Usikkerhed ved indregning og måling		
III Usædvanlige forhold		
IV Hændelser efter regnskabsårets udløb		

Pengestrømsopgørelse

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Årets resultat	62.858	612.859
Reguleringer vedr. ikke kontante poster:		
Af- og nedskrivninger	352.768	293.856
Ændringer i driftskapital:		
Ændring i tilgodehavender	190.661	-131.731
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser eksklusive næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser samt gæld til pengeinstitutter	30.478	268.700
Pengestrømme fra driftsaktivitet	<u>636.765</u>	<u>1.043.684</u>
Køb af materielle anlægsaktiver	-134.030	-822.076
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	<u>-134.030</u>	<u>-822.076</u>
Afdrag/indfrielse, andre langfristede gældsforpligtelser	-168.657	-161.603
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	<u>-168.657</u>	<u>-161.603</u>
Pengestrøm, netto	334.078	60.005
Likvider primo	674.895	614.890
Likvider ultimo	<u>1.008.973</u>	<u>674.895</u>

UDKAST

Noter

I Usikkerhed om fortsat drift

Der er ikke konstateret væsentlig usikkerhed om skolens fortsatte drift.

II Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke konstateret væsentlig usikkerhed ved indregning og måling.

III Usædvanlige forhold

Der er ikke konstateret usædvanlige forhold.

IV Hændelser efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet væsentlige hændelser efter regnskabsårets udløb.

UDKAST

Noter

	2022	2021
1. Statstilskud		
Grundtilskud	400.000	400.000
Undervisningstilskud	6.684.960	5.947.049
Fællesudgiftstilskud	1.153.099	1.055.670
Bygningstilskud	367.852	320.112
Tilskud til skolefritidsordning (0.-3. klasse)	431.451	418.173
Tilskud til inklusion til elever med særlige behov i den almindelige undervisning	129.959	136.559
Tilskud til specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand	283.045	116.447
Øvrige statstilskud	16.079	107.593
Statstilskud i alt	9.466.445	8.501.603
2. Skolepenge og betaling for pasningsordninger		
Skolepenge, netto	1.993.001	1.922.312
Tilskud til nedbringelse af skolepenge (fra Fordelingssekretariatet eller Deutscher Schul- und Sprachverein)	88.349	58.824
Skolefritidsordningsbetaling, netto (0.-3. klasse)	324.000	331.440
Tilskud til nedbringelse af skolefritidsordningsbetaling (0.-3. klasse) (fra Fordelingssekretariatet eller Deutscher Schul- und Sprachverein)	11.305	6.285
Heltidsskolefritidsordningsbetaling	52.800	62.400
Betaling for materialer, ekskursioner, rejser m.v.	3.042	6.009
Indskrivningsgebyrer	7.000	11.000
I alt	2.479.497	2.398.270
3. Andre indtægter og tilskud		
Kontingent skolekredsmedlemmer og lignende	5.000	4.400
Kommunale tilskud, heltidsskolefritidsordningen	138.096	158.088
Øvrige indtægter	0	3.210
I alt	143.096	165.698

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
4. Lønomkostninger undervisning og pasningsordninger		
Undervisning		
Løn og lønafhængige omkostninger	7.588.683	7.148.549
Lønrefusioner	-158.957	-592.236
Tilskud efter lov om barselsudligning	-38.555	-74.035
Tilskud til vikarudgifter (fra Fordelingssekretariatet)	-96.227	-217.602
	<u>7.294.944</u>	<u>6.264.676</u>
Skolefritidsordning		
Løn og lønafhængige omkostninger	795.472	771.462
Lønrefusioner	-4.505	0
Tilskud fra vikarpuljen (fra Fordelingssekretariatet)	-1.376	-2.785
	<u>789.591</u>	<u>768.677</u>
Heltidsskolefritidsordning		
Løn og lønafhængige omkostninger	139.384	171.918
	<u>139.384</u>	<u>171.918</u>
I alt	<u>8.223.919</u>	<u>7.205.271</u>

Noter

	2022	2021
5. Andre omkostninger undervisning og pasningsordninger		
Undervisning		
Undervisningsmaterialer inklusiv bøger m.v. samt it-omkostninger	306.822	270.430
Fotokopiering	54.330	45.344
Lejrskoler, rejser, ekskursioner	82.825	9.173
Befordringsudgifter inkl. drift af busser, netto	249.367	182.327
Pædagogiske kurser, netto	0	5.865
Vederlag til tilsynsførende	40.146	18.000
Tjenesterejser	8.954	3.806
Inventar og udstyr, leje og leasing	90.861	90.355
Inventar og udstyr, småanskaffelser	68.790	17.084
Inventar og udstyr, vedligeholdelse	0	1.316
Inventar og udstyr, afskrivninger	30.851	30.852
Øvrige omkostninger	19.739	28.503
	<u>952.685</u>	<u>703.055</u>
Skolefritidsordning		
Materialer	10.506	4.182
Mad og drikkevarer	11.506	7.081
Inventar og udstyr, småanskaffelser	1.399	1.037
Inventar og udstyr, vedligeholdelse	0	1.050
IT-omkostninger	0	7.613
Øvrige omkostninger	300	150
	<u>23.711</u>	<u>21.113</u>
Heltidsskolefritidsordning		
Materialer	300	986
Mad og drikkevarer	166	302
Inventar og udstyr, småanskaffelser	700	7.463
	<u>1.166</u>	<u>8.751</u>
I alt	<u>977.562</u>	<u>732.919</u>
6. Lønomsstninger ejendomsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	123.483	91.945
I alt	<u>123.483</u>	<u>91.945</u>

Noter

	2022	2021
7. Andre omkostninger ejendomsdrift		
Lejeomkostninger bygninger og arealer	958.414	968.414
Timelejemål	223.168	85.633
Ejendomsskatter	19.366	19.366
Ejendomsforsikringer	9.431	9.844
Alarmer	3.188	1.911
Varme, el og vand inklusive tilhørende afgifter	123.749	137.200
Rengøring og renovation	73.785	66.822
Inventar og udstyr, småanskaffelser	6.526	14.044
Bygninger, indretning af lejede lokaler, inventar og udstyr, vedligeholdelse	0	5.369
Bygninger, indretning af lejede lokaler, inventar og udstyr, afskrivninger	321.917	263.004
Øvrige omkostninger	44.884	30.388
I alt	1.784.428	1.601.995
8. Lønomsotninger administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	376.564	319.032
Lønrefusioner	-2.192	0
I alt	374.372	319.032
9. Andre omkostninger administration		
Revision	63.750	62.500
Regnskabsmæssig assistance inkl. regulering tidligere år	0	25.963
Andre konsulenttydelser	373	1.494
Forsikringer	34.850	25.741
Markedsføring	3.257	1.975
Omkostninger ved ansættelse af personale	2.494	0
Personaleomkostninger	30.730	23.594
Bestyrelsesomkostninger	10.959	21.228
Kurser	2.494	17.283
Lovpligtige afgifter personale	146.391	84.131
Repræsentation	250	1.138
Kontorartikler, porto og telefon	29.954	31.636
Kontingent til skoleforeninger	51.402	45.500
Vikarkassebidrag (Fordelingssekretariatet)	4.100	3.500
Overføres til næste side	381.004	345.683

Noter

	2022	2021
9. Andre omkostninger (fortsat)		
Inventar og udstyr, leje og leasing	9.735	9.735
Inventar og udstyr, småanskaffelser	8.458	4.535
Inventar og udstyr, vedligeholdelse	19.516	18.075
IT-omkostninger	85.534	82.529
Tab på skolepenge	3.000	0
I alt	507.247	460.557
10. Finansielle omkostninger m.v.		
Renteudgifter, pengeinstitutter	12.728	6.331
Øvrige renteudgifter m.v.	22.441	34.662
I alt	35.169	40.993
11. Materielle anlægsaktiver, Grunde og bygninger		
Kostpris primo	2.421.383	1.832.294
Tilgang i årets løb	0	589.089
Kostpris ultimo	2.421.383	2.421.383
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	-359.044	-96.040
Årets af- og nedskrivninger	-321.917	-263.004
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	-680.961	-359.044
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.740.422	2.062.339
12. Materielle anlægsaktiver, Udgifter til igangværende byggeri		
Kostpris primo	232.987	0
Tilgang i årets løb	134.030	232.987
Kostpris ultimo	367.017	232.987

Noter

	31/12 2022	31/12 2021
13. Materielle anlægsaktiver, Inventar og udstyr		
Kostpris primo	154.255	154.255
Kostpris ultimo	154.255	154.255
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	-41.998	-11.146
Årets af- og nedskrivninger	-30.851	-30.852
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	-72.849	-41.998
Regnskabsmæssig værdi ultimo	81.406	112.257
14. Tilgodehavende skolepenge		
Tilgodehavende skolepenge	8.300	900
I alt	8.300	900
15. Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende lønrefusioner fra staten, kommunen og andre	29.281	182.066
Andre tilgodehavender	0	38.671
I alt	29.281	220.737
16. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalte lønninger	53.880	53.084
Andre forudbetalinger	15.402	22.803
I alt	69.282	75.887
17. Likvide beholdninger		
Indeståender i pengeinstitutter	1.008.973	674.895
I alt	1.008.973	674.895

Noter

	31/12 2022	31/12 2021
18. Egenkapital i øvrigt		
Saldo primo	611.405	-1.454
Årets resultat	62.858	612.859
Saldo ultimo	674.263	611.405
19. Andre langfristede gældsforpligtelser		
Skyldige indefrosne feriemidler	47.041	46.073
Lån fra byens borgere, 3% rente, restløbetid 6 år	765.000	852.500
Lån fra byens borgere, 5,05% rente, restløbetid 6 år	348.325	407.026
Skyldige renter vedr. borgerlån	13.387	36.811
I alt	1.173.753	1.342.410
Afdrag næste år	-147.500	-167.176
Restgæld efter 1 år	1.026.253	1.175.234
20. Gæld til pengeinstitutter		
Der er ingen kortfristet gæld til pengeinstitutter pr. 31.12.2022.		
21. Anden kortfristet gæld		
Skyldig A-skat og AM-bidrag	15.444	15.657
Skyldig ATP, øvrige sociale bidrag og feriepenge	18.188	18.052
Skyldig feriepengeforpligtelse	385.930	379.191
Anden gæld	141.366	171.690
I alt	560.928	584.590
22. Periodeafgrænsningsposter (indtægter)		
Forudmodtagne statstilskud	881.386	832.141
Forudmodtagne skolepenge	5.900	0
Andre forudmodtagne indtægter	8.451	9.456
I alt	895.737	841.597

23. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser**Eventualforpligtelser**

Leasingforpligtelser:

Der er indgået leasingaftale vedr. kopimaskine. Restydelsen udgør t. kr. 24. Restløbetiden er 2,5 år.

Der er indgået leasingaftale vedr. klasseskærme. Restydelsen udgør t.kr. 64. Restløbetiden er 1 år.

Der er indgået forpagtningsaftale vedr. grunden hvorpå skolen ligger. Forpagtningsafgiften udgør årligt t.kr. 18 og løber frem til 31.03.2028. Restydelsen udgør t.kr. 97.

Der er indgået lejeaftale vedr. pavilloner. Restydelsen udgør t.kr. 2.350. Restløbetiden er 2,5 år.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med Sparekassen Djursland er der givet transport i skolens fremtidige driftstilskud og skolepenge fra Undervisningsministeriet. Skolen har dog i lighed med tidligere år ingen bankgæld.

UDKAST

Særlige specifikationer

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Beregning af egendækning		
Skolepenge, netto (note 2)	1.993.000	1.922.310
Tilskud til nedbringelse af skolepenge (fra Fordelingssekretariatet eller Deutscher Schul- und Sprachverein) (note 2)	88.349	58.824
Betaling for materialer, ekskursioner, rejser m.v. (note 2)	3.042	6.009
Indskrivningsgebyrer (note 2)	7.000	11.000
Kontingent skolekredsmedlemmer og lignende (note 3)	5.000	4.400
Øvrige indtægter (note 3)	<u>0</u>	<u>3.210</u>
Egendækning i alt	<u>2.096.391</u>	<u>2.005.753</u>
Antal årselever i grundskolen i regnskabsåret	<u>163,6</u>	<u>150,0</u>
Egendækning pr. årselev	<u>12.814</u>	<u>13.372</u>
Minimum egendækning pr. årselev	<u>6.572</u>	<u>6.465</u>
Regnskab for dagtilbud og heltidsskolefritidsordning		
Heltidsskolefritidsordning		
Heltidsskolefritidsordningsbetaling (note 2)	52.800	62.400
Kommunale tilskud, heltidsskolefritidsordningen (note 3)	<u>138.096</u>	<u>158.088</u>
Indtægter	<u>190.896</u>	<u>220.488</u>
Lønomsstninger, heltidsskolefritidsordning (note 4)	-139.384	-171.918
Andre omsstninger, heltidsskolefritidsordning (note 5)	<u>-1.166</u>	<u>-8.750</u>
Direkte omsstninger	<u>-140.550</u>	<u>-180.668</u>
Årets resultat	<u>50.346</u>	<u>39.820</u>

Særlige specifikationer

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Skolefritidsordning (0.-3. klasse) samt klubtilbud (skolefritidsordning) for børn fra 4. klassetrin		
Tilskud til skolefritidsordning (0.-3. klasse) (note 1)	431.451	418.173
Skolefritidsordningsbetaling, netto (0.-3. klasse) (note 2)	324.000	331.440
Tilskud til nedbringelse af skolefritidsordningsbetaling (0.-3. klasse) (fra Fordelingssekretariatet eller Deutscher Schul- und Sprachverein) (note 2)	<u>11.305</u>	<u>6.285</u>
Indtægter	<u>766.756</u>	<u>755.898</u>
Lønomkostninger, skolefritidsordning (note 4)	-789.591	-768.678
Andre omkostninger, skolefritidsordning (note 5)	<u>-23.711</u>	<u>-21.112</u>
Direkte omkostninger	<u>-813.302</u>	<u>-789.790</u>
Årets resultat	<u>-46.546</u>	<u>-33.892</u>

Der er et underskud på 47 t.kr. Ledelsen har fortsat fokus på at øge antal elever, som benytter SFO og på den måde minimere underskuddet.

UDKAST