

# **Nyborg Gymnasium**

**CVR-nr. 29 57 57 38**

**Årsrapport for 2007**

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors påtegning	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Institutionsoplysninger	6
Hoved- og nøgletal	7
Beretning	9
<b>Årsregnskab</b>	
Regnskabspraksis	12
Resultatopgørelse 1. januar – 31. december	18
Balance 31. december	19
Pengestrømsopgørelse for 1. januar - 31. december	21
Noter til årsrapporten	22
Særlige specifikationer	28

## **Påtegninger**

### **Ledelsespåtegning**

Bestyrelse og daglig ledelse har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2007 for Nyborg Gymnasium.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lov om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. samt regnskabsbekendtgørelsen for institutioner for gymnasier m.v. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige. Årsrapporten giver derfor efter vores opfattelse et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2007 samt af resultatet af institutionens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2007 i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1279 af 31. oktober 2007 om regnskab for institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

Desuden er det vores opfattelse, at vi har taget skyldige økonomiske hensyn ved institutionens forvaltning.

Nyborg, den 2. april 2008

### **Daglig ledelse**

Hanne Josephsen  
Rektor

## Ledelsespåtegning

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love at opfylde habilitetskravene i §17 i lov om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.<sup>1</sup>

Nyborg, den 2. april 2008

### Bestyrelse

Kurt Klaudi Klausen  
Formand

Benny Stougaard  
næstformand

Bjørn Petersen

Lisbeth Slipskjær

Svend Erik Marcussen  
(medarbejdervalgt)

Anne Sønderup  
(medarbejdervalgt)

Jonas Madsen Andersen  
(elevrepræsentant)

Julie Marie Moltke-Huitfeldt  
(elevrepræsentant)

---

<sup>1</sup> Revisionen af årsrapporten omfatter ikke bestyrelsens habilitetserklæring

# **Den uafhængige revisors påtegning**

## **Til bestyrelsen for Nyborg Gymnasium**

Vi har revideret årsrapporten for Nyborg Gymnasium for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2007, omfattende ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsrapporten aflægges efter bekendtgørelse nr. 1279 af 31. oktober 2007 om regnskab for institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

## **Ledelsens ansvar for årsrapporten**

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1279 af 31. oktober 2007 om regnskab for institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsrapporten, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

## **Revisors ansvar og den udførte revision**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsrapporten på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder, god offentlig revisionsetik samt Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1450 af 13. december 2006 om revision og tilskudskontrol m.v. ved institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsrapporten ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsrapporten. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved denne risikovurdering overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for virksomhedens udarbejdelse og aflæggelse af en årsrapport, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsrapporten. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af årsrapporten, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

## **Den uafhængige revisors påtegning**

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af Nyborg Gymnasiums aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2007 samt af resultatet af skolens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 2007 i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1279 af 31. oktober 2007 om regnskab for institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Det er ligeledes vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af årsrapporten, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

### **Erklæring om udført forvaltningsrevision**

I forbindelse med den finansielle revision af Nyborg Gymnasiums årsrapport for 2007 har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Gymnasiet, og at oplysningerne i årsrapporten om resultater er dokumenterede og i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1279 af 31. oktober 2007 om regnskab for institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

### **Ledelsens ansvar for forvaltningen**

Gymnasiets ledelse har ansvaret for, at der etableres retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved institutionens forvaltning, og at oplysningerne i årsrapporten om resultater er dokumenterede og i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1279 af 31. oktober 2007 om regnskab for institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

### **Revisors ansvar og den udførte revision**

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. bekendtgørelse nr. 1450 af 13. december 2006 om revision og tilskudskontrol m.v. ved institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om Nyborg Gymnasium har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vi har endvidere stikprøvevist gennemgået Nyborg Gymnasiums rapportering i årsrapporten om mål og resultater. Vores arbejde er udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, og at oplysningerne i årsrapporten om mål og resultater er dokumenterede og i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1279 af 31. oktober 2007 om regnskab for institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

## **Den uafhængige revisors påtegning**

### **Konklusion**

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2007 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, eller at oplysningerne i rapporteringen om mål og resultater ikke er dokumenterede eller i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1279 af 31. oktober 2007 om regnskab for institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

Odense, den 2. april 2008

**KPMG C.Jespersen**

Statsautoriseret Revisionsinteressentskab

Brian Skovhus Jakobsen  
statsautoriseret revisor

Peter Eilertsen  
statsautoriseret revisor

# Ledelsesberetning

## Institutionsoplysninger

### Institutionen

Nyborg Gymnasium  
Skolebakken 13  
5800 Nyborg  
Danmark

Telefon: 6531 0217

Telefax: 6325 5219

E-mail adresse: [post@nyborg-gym.dk](mailto:post@nyborg-gym.dk)

Hjemmeside: [www.nyborg-gym.dk](http://www.nyborg-gym.dk)

CVR-nr.: 29 57 57 38

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: Nyborg

### Bestyrelse

Kurt Klaudi Klausen, formand  
Benny Stougaard, næstformand  
Bjørn Petersen  
Lisbeth Slipskjær  
Svend Erik Marcussen  
Anne Sønderup  
Jonas Madsen Andersen  
Julie Marie Moltke-Huitfeldt

### Daglig ledelse

Rektor Hanne Josephsen  
Vicerektor Per Juul Larsen  
Administrationschef Gregers Johannesen

### Institutionens formål

Nyborg Gymnasiums formål er at tilbyde undervisning indenfor uddannelse til studentereksamen, højere forberedelseksamen og til International Baccalaureate. Desuden driver gymnasiet en kostafdeling i tilknytning til gymnasiets uddannelser.

### Revision

KPMG C.Jespersen  
Englandsgade 25  
5100 Odense  
Danmark



## Hoved- og nøgletal

2007

---

### Resultatopgørelse, DKK mio.

Omsætning i alt	57,6
Driftsomkostninger i alt	53,3
Driftsresultat før finansielle poster	4,2
Finansielle poster i alt	0,3
Årets resultat	4,5

### Balance, DKK mio.

Anlægsaktiver i alt	2,4
Omsætningsaktiver i alt	12,4
Balancesum	14,8
Egenkapital ultimo	-1,5
Hensatte forpligtelser i alt	0,0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0,7
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	15,6

### Pengestrømme, DKK mio.

Driftsaktivitet	12,7
Investeringsaktivitet	-0,5
Finansieringsaktivitet	-0,6
Nettopengestrøm	11,7

### Regnskabsmæssige nøgletal

Overskudsgrad	7,8
Likviditetsgrad	79,5
Soliditetsgrad	-10,3
Finansieringsgrad	30,9

### Nøgletal m.v. vedrørende den ordinære drift

Årselever i alt (inkl. kostafdeling)	585,1
Årselever ved kostafdeling	112,2

### Omkostninger pr. 100 årselever, DKK mio.

Undervisningens gennemførelse	6,1
Ledelse og administration	1,0
Bygningsdrift	0,5

## Hoved- og nøgletal

2007

### Medarbejdere - antal netto

#### årsværk

Institutionen i alt 96,1

#### *Sociale klausuler:*

I % af ansatte i alt 2%

#### *Antal årsværk under sociale*

#### *klausuler fordelt på:*

Fleksjob 0,9

Skånejob med løntilskud 1,0

#### Årsværk fordelt på

Undervisningens gennemførelse 67,7

Ledelse og administration 7,1

Bygningsdrift 5,6

Kostafdeling 13,8

Særlige tilskud 1,9

---

96,1

#### Årsværk pr. 100 årselever

Institutionen i alt 16,5

Undervisningens gennemførelse 11,6

Ledelse og administration 1,2

Bygningsdrift 1,0

Kostafdeling 2,4

Aktiviteter med særlige tilskud 0,3

#### Lønombkostninger, DKK mio.

Lønombkostninger vedr. undervisningens gennemførelse 33,0

Lønombkostninger til øvrige 10,7

---

Lønombkostninger i alt 43,6

---

#### Lønombkostninger pr. 100 årselever

Lønombkostninger til uddannelse 5,6

Lønombkostninger til øvrige 1,8

---

Lønombkostninger i alt 7,5

---

## Beretning

Den foreliggende årsrapport for 2007 er aflagt i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen for institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

### Skolens samlede aktiviteter

Nyborg Gymnasiums hovedaktivitet består af uddannelse af elever til studentereksamen (stx), højere forberedelseksamen (hf) og International Baccalaureate (IB) samt driften af skolens kostafdeling. Desuden udøves i begrænset omfang indtægtsdækket virksomhed med udgangspunkt i kostskolens faciliteter.

#### Det samlede antal årselever udgør:

	2007 Årselever	2008 Budget Årselever
Stx	417	434
Hf	73	86
IB	95	90
Heraf Kostskole	112	118

### Elevsøgningen

Elevsøgningen til skolens tre uddannelser og kostskolen har gennem de senere år været stigende. I august 2007 var situationen den, at der startede 2 hf-klasser, én mere end i august 2006. Der var endvidere flere ansøgere end der kunne optages i Pre-IB (forberedelseskursus IB). Der var også flere ansøgere til kostskolen end der kunne optages.

Der arbejdes målrettet med at tiltrække elever til skolens uddannelser og kostskole, dels gennem markedsføringskampagner dels gennem brobygningssaktiviteter.

### Frafald

Skolen har fokus på at fastholde elever i uddannelserne med henblik på at minimere frafald. Der er indledt et arbejde med en frafaldspolitik funderet i vejledning og støtte. I 2007 er der indført et elektronisk fraværsregistreringssystem, som giver den enkelte elev, lærere og skolens ledelse et hurtigt og aktuelt overblik som grundlag for en effektiv monitorering og opfølgning. I 2007 har der i alle nye klasser været gennemført en evaluering med henblik på at spotte evt. frafaldstruede elever. Der vil fremover på dette sted blive gjort status over elevfracfaldet.

### Udvikling i året

2007 er det første år, hvor Nyborg Gymnasium har været selvejende, hvilket har medført en række omstillinger i organisation og administration. Hertil kommer implementering af 3. år af gymnasireformen.

## Beretning

Årets resultat på 4,5 mio. kr. skal forstås ud fra følgende omstændigheder:

- Skolen gik over i selvejet med en negativ egenkapital på ca. 6,0 mio. kr. Egenkapitalen søges reetableret så hurtigt som muligt og årets resultat medfører en konsolidering af egenkapitalen, der dog stadig er negativ.
- Skolen har i selvejets første år haft en bevilling til driften af skolen og kostskolen, som er en videreførelse af amtsbudgettet for 2006 med elevregulering. Taxametersystemets besparelser træder først i kraft i 2008.
- I 2008 bliver skolen trukket for frafald mellem tælledagene samt for manglende fuldførelse i afgangsklasserne.
- Besparelserne på finansloven 2008 og de økonomiske konsekvenser af de nye overenskomster skal findes i 2008 budgettet, idet satsreguleringerne kun i begrænset omfang tager højde for den fordyrelse de nye overenskomster medfører. Hertil kommer, at de kommende besparelser på finanslovene 2009 til 2011 rammer skolen de efterfølgende år.
- Skolen har været tilbageholdende på indkøbssiden, ligesom den løbende indre vedligeholdelse af bygninger og renoveringer af det ydre terræn har været på et niveau, der ikke kan fastholdes, hvis skolens hidtidige standard skal fastholdes.
- Skolen skal i løbet af en 6-årig overgangsordning tilpasse sig taxameterfinansieringen.

## Mission, vision og strategi

Bestyrelsen har i 2007 fastlagt mission, vision og strategi for Nyborg Gymnasium.

Den økonomiske ramme for realiseringen af vision og strategi i det kommende år er de økonomiske vilkår som Undervisningsministeriet har fastlagt i efteråret 2007 ved overgangen til taxameterstyringen. Nyborg Gymnasium har som skole i Fyns Amt haft et udgiftsniveau, som lå væsentligt over landsgennemsnittet. Dette betyder, at skolen får en 6-årig overgangsordning til at tilpasse sit udgiftsniveau. Overgangsordningen indebærer, at statens tilskud til skolen vil falde med ca. 6,0 mio. kr. over de kommende 6 år.

Finansieringen af den internationale studentereksamen (IB) er p.t. ikke politisk fastlagt.

Henover 2008 vil der blive gennemført en række tilpasninger til den nye økonomiske situation. Tilpasningerne tilrettelægges, så den høje faglige kvalitet i undervisning, et godt studiemiljø og arbejdsmiljø fortsat kan fastholdes.

I det kommende år forventes der en søgning til skolens uddannelser og til kostskolen i samme omfang som i 2007.

## **Beretning**

### **Videnressourcer**

En velkvalificeret medarbejderstab er afgørende for Nyborg Gymnasiums udvikling. Fastholdelse og udvikling af kompetencer er derfor i fokus i skolens organisation, hvoraf ca. 70% af de ansatte har en akademisk uddannelse.

I 2007 har skolen haft ca. 2 årsværk ansat under sociale klausuler. Medarbejdere under sociale klausuler forventes at stige til ca. 3 årsværk i 2008.

### **Særlige risici – driftsrisici og finansielle risici**

#### **Driftsrisici**

Den vedtagne finanslov og den fastlagte overgangsordning har medført en vished om de økonomiske vilkår i de kommende år. For gymnasiet forventes dette samlet at medføre en reduktion til tilskuddet på ca. 6,0 mio. kr. Dette vil sammen med en tilpasning af udbud og organisation mv. samt udvikling og øget elevtal mindske driftsrisikoen i 2008.

#### **Renterisici**

Gymnasiet samlede renterisiko vurderes som ubetydelig, da den rentebærende gæld ikke udgør et væsentligt beløb. Ændringer i renteniveauet vil derfor ikke have nogen væsentlig direkte effekt på indtjeningen. Der indgås derfor ikke rentedispositioner til afdækning af renterisici.

#### **De administrative systemers pålidelighed**

Gymnasiet anvender KMD som operatør på lønområdet. Det har i årets løb vist sig, at KMD ikke har løst denne opgave tilfredsstillende, hvilket bl.a. har medført, at gymnasiet har savnet det nødvendige afstemningsgrundlag til brug for udarbejdelse af årsrapporten. I lyset heraf vil gymnasiet evaluere forløbet af 2007 i samarbejde med KMD.

### **Øvrige forhold**

De administrative forretningsgange har vedvarende fokus på effektivitet, produktivitet, sparsommelighed og effektivitet. Dette indebærer, at der løbende indhentes flere tilbud fra leverandører, ligesom de statslige indkøbsaftaler vurderes i relation til de priser der kan opnås i markedet.

Bestyrelsen orienteres tertialsvis om den økonomiske udvikling, herunder en prognose for udviklingen i resten af året. Dette indebærer fokus på økonomiske risici således at bestyrelsens beslutningsgrundlag er bedst muligt.

Den økonomiske fokusering understøttes af den resultatkontrakt der er indgået med ledelsen. Her er der bl.a. fokus på overtimer, holdstørrelser og rationel økonomisk drift.

Gymnasiet har i 2007 gennemført en APV, og der gennemføres i 2008 en undervisningsmiljøvurdering.

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for 2007 er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelse nr. 1.279 af d. 31. oktober 2007, herunder dele af årsregnskabsloven af 2001's bestemmelser for store virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsrapporten for 2007 er aflagt i danske kroner.

## Generelt om indregning og måling

Årsrapporten er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip med nedennævnte undtagelser:

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde institutionen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå institutionen, 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 i det efterfølgende.

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

Tilskud indregnes i takt med aktiviteten. For 2007 statstilskuddet er der taget udgangspunkt i amtsbevillingen for 2006, som er reguleret for en række faktorer herunder udviklingen i aktivitetsniveauet.

Øvrige indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Afgørelsen af, om indtægter anses som indtjent, baseres på følgende kriterier:

- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt
- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb, og
- indbetalingen er modtaget eller kan med rimelig sikkerhed forventes modtaget.

## **Regnskabspraksis**

### **Generelt om indregning og måling (fortsat)**

Indtægter indregnes herudfra i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

### **Leasing**

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor institutionen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til dagsværdi af leasingaktivet, hvis denne findes. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives som institutionens øvrige materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

## **Resultatopgørelsen**

### **Omsætning**

Omsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt de generelle kriterier er opfyldt, herunder at levering og risikoovergang har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Beløbet kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Der foretages fuld periodisering af tilskud.

### **Omkostninger**

Omkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning, herunder løn og gager, øvrige driftsomkostninger samt afskrivninger m.v. på anlægsaktiver. Omkostningerne er opdelt på områderne:

- Undervisningens gennemførelse.
- Markedsføring.
- Ledelse og administration.
- Bygningsdrift.
- Særlige tilskud.
- Kostafdeling.

# Regnskabspraksis

## Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved realiserede og urealiserede valutakursreguleringer.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

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

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

Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget, som opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Indretning af lejede lokaler	5 år
Undervisningsudstyr	4-5 år
Andet udstyr og inventar	10 år

Aktiver med en anskaffelsestotal på under DKK 25.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret. Aktiver, der har en værdi under DKK 25.000, der er bestemt til at fungere samlet, og den samlede anskaffelsestotal overstiger DKK 25.000, indregnes som anlægsaktiv.

Gevinst og tab ved salg af anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre indtægter.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse udover det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi. Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Såfremt det ikke er muligt at fastsætte genindvindingsværdien for det enkelte aktiv, vurderes nedskrivningsbehovet for den mindste gruppe af aktiver, hvor det er muligt at opgøre genindvindingsværdien.



# Regnskabspraksis

## Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på institutionens erfaringer fra tidligere år.

## Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

## Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår. Dette udgør typisk forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

## Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser institutionens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt institutionens likvider ved årets begyndelse og slutning.

### Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som resultatet reguleret for ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger, hensættelser samt ændring i driftskapitalen, renteindbetalinger og -udbetalinger samt betalt vedrørende ekstraordinære poster. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusiv de poster, der indgår i likvider.

### Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af materielle anlægsaktiver.

## **Regnskabspraksis**

### **Pengestrøm fra finansieringsaktivitet**

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser.

### **Likvider**

Likvider omfatter likvide beholdninger.

## Regnskabspraksis

### Forklaring af nøgletal

Overskudsgrad	=	$\frac{\text{Resultat før ekstraordinære poster} \times 100}{\text{Omsætningen}}$
Likviditetsgrad	=	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Soliditetsgrad	=	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Finansieringsgrad	=	$\frac{\text{Langfristet gæld} \times 100}{\text{Materielle anlægsaktiver}}$
Årselever	=	Gennemsnitligt antal årselever inkl. kort- og deltidslever omregnet til årselever. En årselev modtager 40 ugers fuldtidsundervisning.
Årsværk	=	Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere inkl. deltidsansatte omregnet til heltidsansatte.
Årsværk pr. 100 årselever	=	$\frac{\text{Årsværk}}{\text{Årselever} \times 100}$

## Resultatopgørelse for 1. januar - 31. december

	Note	2007
Statstilskud	1	53.231.846
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	4.331.722
<b>Omsætning i alt</b>		<b>57.563.568</b>
Undervisningens gennemførelse	3	35.823.781
Markedsføring	4	38.606
Ledelse og administration	5	5.696.983
Bygningsdrift	6	3.173.682
Aktiviteter med særlige tilskud	7	374.878
Kostafdeling	8	8.220.530
<b>Driftsomkostninger i alt</b>		<b>53.328.460</b>
<b>Driftsresultat før finansielle og ekstraordinære poster</b>		<b>4.235.108</b>
Finansielle indtægter	9	351.934
Finansielle omkostninger	10	91.750
<b>Finansielle poster i alt</b>		<b>260.184</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>4.495.292</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2007	Åbningsbalance 1. januar 2007
Indretning af lejede lokaler		212.540	0
Undervisningsudstyr		425.468	324.496
Andet udstyr og inventar		1.766.938	2.172.443
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	11	<b>2.404.946</b>	<b>2.496.939</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>2.404.946</b>	<b>2.496.939</b>
Debitorer		130.162	0
Andre tilgodehavender		7.967	72.486
Periodeafgrænsning, undertid		0	193.194
Periodeafgrænsningsposter		413.805	0
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>551.934</b>	<b>265.680</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>11.817.490</b>	<b>129.247</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>12.369.424</b>	<b>394.927</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>14.774.370</b>	<b>2.891.866</b>

## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2007	Åbningsbalance 1. januar 2007
Egenkapital 1.januar 2007		-6.022.784	-6.022.784
Overført resultat		4.495.292	0
<b>Egenkapital i alt</b>	12	<b>-1.527.492</b>	<b>-6.022.784</b>
Gæld vedrørende finansiel leasing	13	741.999	1.333.676
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>741.999</b>	<b>1.333.676</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	13	591.677	565.848
Skyldig overtid		745.919	1.164.626
Feriepengeforpligtelser		5.657.039	5.829.880
Kreditorer		868.568	0
Mellemregning med Undervisningsministeriet		6.850.264	0
Anden kortfristet gæld		828.893	20.620
Periodeafgrænsningsposter		17.503	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>15.559.863</b>	<b>7.580.974</b>
<b>Gæld</b>		<b>16.301.862</b>	<b>8.914.650</b>
<b>Passiver</b>		<b>14.774.370</b>	<b>2.891.866</b>
Andre forpligtelser	14		

## Pengestrømsopgørelse

2007

Årets resultat	4.495.292
Reguleringer af pengestrømsforhold:	
Afskrivninger og andre ikke kontante driftsposter	578.312
Ændring i tilgodehavender	-286.254
Ændring i feriepengeforpligtelse	-172.841
Ændring kortfristet gæld	8.125.899
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>	<b>12.740.408</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-486.317
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>	<b>-486.317</b>
Tilbagebetaling af gæld	-565.848
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>	<b>-565.848</b>
<b>Ændring i likvider</b>	<b>11.688.243</b>
Likvider 1. januar	129.247
<b>Likvider 31. december</b>	<b>11.817.490</b>
Likvider specificeres således:	
Likvide beholdninger	11.817.490
	<b>11.817.490</b>

## Noter til årsrapporten

2007

---

### 1 Statstilskud

Statstilskud	52.334.051
Pædagogikumtaxameter	897.795

---

**Statstilskud i alt** **53.231.846**

---

### 2 Deltagerbetaling og andre indtægter

Anden ekstern rekvirentbetaling	378.819
Omsætning kantine	897.612
Andre indtægter	11.135
Deltagerbetalinger, kostafdeling	3.044.156

---

**Deltagerbetaling og andre indtægter i alt** **4.331.722**

---

### 3 Undervisningens gennemførelse

Løn og lønafhængige omkostninger	32.968.197
Afskrivninger	392.219
Øvrige omkostninger vedr. undervisnings gennemførelse	2.463.365

---

**Omkostninger til undervisningens gennemførelse i alt** **35.823.781**

---

### 4 Markedsføring

Øvrige omkostninger vedr. markedsføring	38.606
---	--------

---

**Omkostninger til markedsføring i alt** **38.606**

---



## Noter til årsrapporten

2007

### 5 Ledelse og administration

Løn og lønafhengige omkostninger	4.095.059
Afskrivninger	18.753
Øvrige omkostninger vedr. ledelse og administration	1.583.171

---

**Omkostninger til ledelse og administration i alt** **5.696.983**

---

### 6 Bygningsdrift

Løn og lønafhengige omkostninger	1.764.499
Øvrige omkostninger til bygningsdrift	1.409.183

---

**Omkostninger til bygningsdrift i alt** **3.173.682**

---

### 7 Aktiviteter med særlige tilskud

Løn og lønafhengige omkostninger	274.695
Øvrige omkostninger vedr. særlige tilskud	100.183

---

**Omkostninger til særlige tilskud i alt** **374.878**

---

### 8 Kostafdeling

Løn og lønafhengige omkostninger	4.516.808
Afskrivninger	167.340
Øvrige omkostninger til skolehjem/kostafdeling	3.536.382

---

**Omkostninger til kostafdeling i alt** **8.220.530**

---

## Noter til årsrapporten

	<u>2007</u>
<b>9 Finansielle indtægter</b>	
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	351.934
<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<u><b>351.934</b></u>
<b>10 Finansielle omkostninger</b>	
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	91.750
<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<u><b>91.750</b></u>

## Noter til årsrapporten

### 11 Materielle anlægsaktiver

	Indretning af lejede lokaler	Under- visnings- udstyr	Andet udstyr og inventar
Anskaffelsespris 1. januar	0	473.865	2.604.399
Tilgang i årets løb	231.862	184.111	70.344
Afgang i årets løb	0	0	0
Anskaffelsespris 31. december	231.862	657.976	2.674.743
Opskrivninger 1. januar	0	0	0
Opskrivninger i årets løb	0	0	0
Opskrivninger 31. december	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 1. januar	0	149.369	431.954
Årets af- og nedskrivninger	19.322	83.139	475.851
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og ned- skrivninger 31. december	19.322	232.508	907.805
<b>Bogførte værdi 31. december</b>	<b>212.540</b>	<b>425.468</b>	<b>1.766.938</b>
Heraf indgår finansielt leasede aktiver	0	222.843	1.239.216

## Noter til årsrapporten

### 12 Egenkapital

	Egenkapital 1. januar 2007	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar	-6.022.784	0	-6.022.784
Årets resultat	0	4.495.292	4.495.292
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>-6.022.784</b>	<b>4.495.292</b>	<b>-1.527.492</b>

### 13 Gæld vedrørende finansiel leasing

Institutionen har indgået følgende kontrakter om finansiel leasing:

Leasinggiver	Udløbs- år	Restgæld 31.12. 2007	Restgæld 1. januar 2007
Nordania Leasing - aftale 80334533	2009	333.977	652.840
Nordania Leasing - aftale 80334551	2009	220.761	296.876
Nordania Leasing - aftale 80334554	2010	151.942	198.826
Nordania Leasing - aftale 80334536	2010	152.694	199.229
Nordania Leasing - aftale 80334553	2012	369.738	434.505
Nordania Leasing - aftale 80334552	2014	104.564	117.248
		<b>1.333.676</b>	<b>1.899.524</b>
Afdrag, der forfalder inden 1 år		591.677	565.848
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år		709.523	1.285.544
Afdrag, der forfalder efter 5 år		32.476	48.132
		<b>1.333.676</b>	<b>1.899.524</b>

## Noter til årsrapporten

	2007	Åbningsbalance 1. januar 2007
	<hr/>	<hr/>
<b>14 Andre forpligtelser</b>		
<b>Kontraktlige forpligtelser</b>		
Skolen har indgået servicekontrakter, der udløber senest d. 31. dec. 2008 med en restforpligtelse på	791.460	1.321.877

## Særlige specifikationer

2007

---

### 15 Honorar til revisor

Honorar for lovpligtig revision	54.144
Honorar for andre ydelser end revision	60.464
	<hr/>
	<b>114.608</b>
	<hr/>

### 16 Momskompensation

Opgørelse af den samlede indberettede købsmoms for det pågældende regnskabsår, der er eller skal kompenseres af Undervisningsministeriet, jf. §36 i lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

**1.890.641**

---

Den samlede indberettede købsmoms fordeles således:

Undervisning (drift)	445.873
Fællesområdet (drift)	347.373
Bygningsområdet (drift)	815.182
Anlægsinvesteringer (anlæg)	282.213
	<hr/>
<b>Indberettet købsmoms i alt</b>	<b>1.890.641</b>
	<hr/>

## Særlige specifikationer

2007

---

### 17 Statens selvforsikringsordning

Bygninger og løsøre	25.468
Motorkøretøjer	0
Erstatningsansvar	0
Tjenesterejser	0
Tab som følge af ansattes berigelsesforbrydelse	0

---

**Afholdte selvforsikringsomkostninger** **25.468**

---

Bygninger og løsøre	0
Motorkøretøjer	0

---

**Beløb for ikke genanskaffede genstande** **0**

---

**Samlede selvforsikringsomkostninger** **25.468**

---

**Institutionens beregnede selvrisiko (1% af samlede indtægter)** **575.636**

---

Ovenstående opgøres i overensstemmelse med Undervisningsministeriets "Retningslinjer for administration af statens selvforsikringsordning vedr. statsinstitutioner, institutioner for erhvervsrettet uddannelse, institutioner godkendt efter lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., Centre for Videregående Uddannelse og andre selvejende institutioner for videregående uddannelser på Undervisningsministeriets ressortområde"

## Særlige specifikationer

2007

---

### 18 Personaleomkostninger

Lønninger	37.897.866
Pensioner	5.443.298
Andre omkostninger til social sikring	278.094

---

I alt	<b>43.619.258</b>
-------	-------------------

---

Heraf udgør lønninger til daglig ledelse og bestyrelse	1.927.364
--	-----------

---

<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>96,1</b>
---	-------------

---

Beregningen er foretaget på individbasis på baggrund af den enkelte ansattes beskæftigelsesgrad og ulønnede fravær.

### 19 Opgørelse af institutionens indtægtsdækkede virksomhed - IDV

<b>Indtægter</b>	<b>1.053.491</b>
------------------	------------------

Direkte og indirekte lønomkostninger	282.548
Andre direkte og indirekte omkostninger	732.012

---

<b>Resultat</b>	<b>38.931</b>
-----------------	---------------

---

Akkumuleret resultat seneste 4 år	38.931
-----------------------------------	--------

---