

# **Nyborg Gymnasium**

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

**Årsrapport for 2008**

# 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	13
Resultatopgørelse 1. januar – 31. december	19
Balance 31. december	20
Pengestrømsopgørelse for 1. januar - 31. december	22
Noter til årsrapporten	23
Særlige specifikationer	29

# **Påtegninger**

## **Ledespåtegning**

Bestyrelse og daglig ledelse har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2008 for Nyborg Gymnasium.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lov om institutioner for almen 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 2008 samt af resultatet af institutionens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2008 i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1279 af 31. oktober 2007 om regnskab for institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

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

Nyborg, den

### **Daglig ledelse**

Hanne Josephsen  
Rektor

## Ledelsespåtegning

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

Nyborg, den

### Bestyrelse

Kurt Klaudi Klausen  
Formand

Benny Stougaard  
næstformand

Bjørn Petersen

Lisbeth Slipskjær

Svend Erik Marcussen  
(medarbejdervalgt)

Anne Sønderup  
(medarbejdervalgt)

Jonas Madsen Andersen  
(elevrepræsentant)

Kirstine Falster Holm  
(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 2008, 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. 1292 af 12. december 2008 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 2008 samt af resultatet af skolens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 2008 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 2008 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. 1292 af 12. december 2008 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 2008 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

**KPMG**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

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  
Kirstine Falster Holm

### Daglig ledelse

Rektor Hanne Josephsen  
Vicerektor Per Juul Larsen

### Institutionens formål

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

### Revision

KPMG  
Englandsgade 25  
5100 Odense  
Danmark



## Hoved- og nøgletal

	2008	2007
<b>Resultatopgørelse, DKK mio.</b>		
Omsætning i alt	60,40	57,57
Driftsomkostninger i alt	59,06	53,33
Driftsresultat før finansielle poster	1,34	4,24
Finansielle poster i alt	0,42	0,26
Årets resultat	1,76	4,50
<b>Balance, DKK mio.</b>		
Anlægsaktiver i alt	7,89	2,40
Omsætningsaktiver i alt	9,82	12,37
Balancesum	17,71	14,77
Egenkapital ultimo	0,23	-1,53
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0,31	0,74
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	17,17	15,56
<b>Pengestrømme, DKK mio.</b>		
Driftsaktivitet	3,43	12,74
Investeringsaktivitet	-6,34	-0,49
Finansieringsaktivitet	-0,73	-0,57
Nettopengestrøm	-3,64	11,69
<b>Regnskabsmæssige nøgletal</b>		
Overskudsgrad	2,92	7,81
Likviditetsgrad	57,23	79,50
Soliditetsgrad	1,32	-10,34
Finansieringsgrad	3,92	30,85
<b>Nøgletal m.v. vedrørende den ordinære drift</b>		
Årselever i alt (inkl. kostafdeling)	637,53	585,08
Årselever ved kostafdeling	118,00	112,17
<b>Omkostninger pr. 100 årselever, DKK mio.</b>		
Undervisningens gennemførelse	5,99	6,12
Ledelse og administration	0,98	0,97
Bygningsdrift	0,69	0,54

## Hoved- og nøgletal

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
<b>Medarbejdere - antal netto årsværk</b>		
Institutionen i alt	95,0	94,2
<i>Sociale klausuler:</i>		
I % af ansatte i alt	2,7%	2,0%
<i>Antal årsværk under sociale klausuler fordelt på:</i>		
Fleksjob	1,7	0,9
Skånejob med løntilskud	1,0	1,0
<b>Årsværk fordelt på</b>		
Undervisningens gennemførelse	68,6	67,7
Ledelse og administration	7,3	7,1
Bygningsdrift	5,5	5,6
Kostafdeling	13,6	13,8
Særlige tilskud	2,7	1,9
	<u>97,7</u>	<u>96,1</u>
<b>Årsværk pr. 100 årselever</b>		
Institutionen i alt	15,3	16,5
Undervisningens gennemførelse	10,8	11,6
Ledelse og administration	1,1	1,2
Bygningsdrift	0,9	1,0
Kostafdeling	2,1	2,4
Aktiviteter med særlige tilskud	0,4	0,3
<b>Lønombkostninger, DKK mio.</b>		
Lønombkostninger vedr. undervisningens gennemførelse	34,7	33,0
Lønombkostninger til øvrige	10,9	10,6
Lønombkostninger i alt	<u>45,6</u>	<u>43,6</u>
<b>Lønombkostninger pr. 100 årselever</b>		
Lønombkostninger til uddannelse	5,5	5,7
Lønombkostninger til øvrige	1,7	1,8
Lønombkostninger i alt	<u>7,2</u>	<u>7,5</u>

## Beretning

Den foreliggende årsrapport for 2008 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 forberedelseseksamen (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:

	2008 Årselever	2007 Årselever	2008 Budget Årselever
Stx	453	417	434
Hf	82	73	86
IB	96	95	90
Brobygning	7		
Heraf Kostskole	118	112	118

### Elevsøgningen

Elevsøgningen til skolens tre uddannelser og kostskolen har gennem de senere år været stigende. Som det fremgår af oversigten ovenfor har væksten især været til studentereksamen. Skolen har til denne uddannelse øget frekvensen fra 24,7 i 2000 til 38,0 i 2008.

Der arbejdes målrettet med at tiltrække elever til skolens uddannelser og kostskole, dels gennem markedsføringskampagner dels gennem brobygningsaktiviteter. Skolen har således i 2008 udviklet et nyt markedsføringsmateriale der i højere grad profilerer skolens image med tre gymnasiale uddannelser og en kostskole.

### Frafald

Skolen har fokus på at fastholde elever i uddannelserne med henblik på at minimere frafald. Der blev i 2007 indledt et arbejde med en frafaldspolitik funderet i vejledning og støtte understøttet af et elektronisk fraværsregistreringssystem. Siden 2007 har der i alle nye klasser været gennemført en evaluering med henblik på at spotte evt. frafaldstruede elever. I skoleåret 2008-2009 blev der indført en skemalagt studietime i alle 1. klasser for at støtte op om elevernes arbejde med og aflevering af skriftlige opgaver.

## Beretning

Frafaldet ser således ud:

	Efterår 2007	Skoleår 2007-2008	Efterår 2008
Stx	5,1%	10,5%	4,1%
Hf	10,7%	21,4%	10,6%
IB	3,1%	13,5%	2,1%

Frafaldet er opgjort i forhold til det antal elever, som var på uddannelsen ved begyndelsen af skoleåret 2007 og 2008. Evt. tilgang af elever er således ikke indregnet.

Frafaldet er opgjort som et absolut tal. Ca 30 % af samtlige frafaldne elever på alle tre uddannelser blev overført til anden ungdomsuddannelse.

## Udvikling i året

2008 er det første år, hvor Nyborg Gymnasium som selvejende institution under staten har haft en taxameterfinansieret økonomi. Skolen får desuden i en periode på 6 år en årlig tillægsbevillinger. Tillægsbevillingerne er aftagende henover de 6 år. Dette giver skolen mulighed for henover de 6 år at tilpasse sine udgifter til en udelukkende taxameterfinansieret økonomi. Skolen er inde i en proces mht. at finde besparelser. I 2008 blev der indgået et politisk forlig om finansiering af driften af IB uddannelsen. Tilpasningen til selvejet medfører stadig en række omstillinger i organisation og administration.

Årets resultat 1,76 mio. kr. skal forstås ud fra følgende omstændigheder:

- Skolen gik over i selvejet med en negativ egenkapital på ca. 6,0 mio. kr. Årets resultat i 2008 sammen med resultatet i 2007 har medført en reetablering af egenkapitalen i 2008.
- Skolen har i selvejets andet år ud over den taxameter baseret indtægt haft en tillægsbevilling til driften af skole begrundet i det forhold, at skolen under Fyns Amt har været drevet for en større bevilling end den taxameteret udløser.
- Kostskolen har i 2008 haft en rammebevilling, som er en videreførelse af amtsbudgettet for 2006 med elevregulering.
- I 2008 er skolen blevet trukket for frafald mellem tælledagene samt for manglende fuldførelse i afgangsklasserne.
- Finanslov 2008 indførte en bunden opsparing i 2008, som kommer til udbetaling i 2009. Skolen har valgt at indtægtsføre midlerne i 2009. Beløbet udgør t. kr. 223.
- Besparelserne på finansloven 2009 samt i de kommende finanslove vil ramme skolen i de efterfølgende år.
- Den øgede elevtilgang til især studentereksamen har medført ekstra indtægter men også øget udgifterne til drift af undervisningen og øvrig drift. Der er således investeret i bygningsmæssige ændringer og inventar i skolens festsal for at skaffe flere kantinepladser og studiepladser samt forbedre mulighederne for undervisningen og for afholdelse af fællesarrangementer

## Beretning

for flere klasser samtidig. På kostskolen er ældre elevværelser blevet gennemrenoveret. Der er desuden sket en fuldstændig udskiftning af kostskolens låsesystem. På skolen har alle yderdøre og centrale indvendige døre fået nyt låsesystem. Skolens og kostskolens alarmsystem er blevet renoveret. Udskiftning af låse- og alarmsystem er sket for at forebygge de mange indbrud, som skolen og kostskolen havde forår og sommer 2008.

- 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. 5,2 mio. kr. over de kommende 6 år.

Finansieringen af den internationale studentereksamen (IB) er blevet fastlagt ved lovgivning med ikrafttræden fra 2009.

Henover 2009 vil der fortsat 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 2008.

## 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 2008 har skolen haft ca. 3 årsværk ansat under sociale klausuler. Medarbejdere under sociale klausuler forventes at stige til ca. 4 årsværk i 2009.

## **Beretning**

### **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. 5,2 mio. kr. over en 6 årig periode. Dette vil sammen med en tilpasning af udbud og organisation mv. samt udvikling og øget elevtal mindske driftsrisikoen i 2009.

#### **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 har skolen evalueret samarbejde med KMD og som en konsekvens heraf opsagt aftalen med KMD som lønoperatør med virkning fra 1. januar 2010. Skolen er nu inde i en proces mht. at organisere sig anderledes på dette område.

#### **Øvrige forhold**

Forfølgelse af den strategi som bestyrelsen har fastlagt for skolen er i fokus i udviklingen af undervisningen, rekruttering og fastholdelse af elever samt arbejdet med de bygningsmæssige rammer. Fokus på disse ting understøttes af den resultatlønskontrakt for skoleåret 2008-2009 som bestyrelsen har indgået med rektor og rektor med de øvrige medlemmer af ledergruppen.

De administrative forretningsgange har vedvarende fokus på effektivitet, produktivitet og sparsomhed. 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 på bestyrelsesmøder i juni og oktober måned 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.

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

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for 2008 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 2008 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 2008 statstilskuddet er der taget udgangspunkt i taxametersystemet, 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, og 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 anskaffelsessum 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 anskaffelsessum 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	=	$\frac{\text{Resultat før ekstraordinæreposter} \times 100}{\text{Omsætningen}}$
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

	No- te	2008	2007
Statstilskud	1	56.024.180	53.231.846
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	4.371.512	4.331.722
<b>Omsætning i alt</b>		<b>60.395.692</b>	<b>57.563.568</b>
Undervisningens gennemførelse	3	38.217.037	35.823.781
Markedsføring	4	36.314	38.606
Ledelse og administration	5	6.240.011	5.696.983
Bygningsdrift	6	4.420.340	3.173.682
Aktiviteter med særlige tilskud	7	253.113	374.878
Kostafdeling	8	9.888.855	8.220.530
<b>Driftsomkostninger i alt</b>		<b>59.055.670</b>	<b>53.328.460</b>
<b>Driftsresultat før finansielle og ekstraordinære poster</b>		<b>1.340.022</b>	<b>4.235.108</b>
Finansielle indtægter	9	477.192	351.934
Finansielle omkostninger	10	56.088	91.750
<b>Finansielle poster i alt</b>		<b>421.104</b>	<b>260.184</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>1.761.126</b>	<b>4.495.292</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2008	2007
Indretning af lejede lokaler		2.881.430	212.540
Undervisningsudstyr		588.894	425.468
Andet udstyr og inventar		4.414.297	1.766.938
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	11	<b>7.884.621</b>	<b>2.404.946</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>7.884.621</b>	<b>2.404.946</b>
Debitorer		360.216	130.162
Andre tilgodehavender		952.671	7.967
Periodeafgrænsningsposter		330.327	413.805
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>1.643.214</b>	<b>551.934</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>8.180.352</b>	<b>11.817.490</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>9.823.566</b>	<b>12.369.424</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>17.708.187</b>	<b>14.774.370</b>

## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2008	2007
Egenkapital 1.januar		-1.527.492	-6.022.784
Overført resultat		1.761.126	4.495.292
<b>Egenkapital i alt</b>	12	<b>233.634</b>	<b>-1.527.492</b>
Gæld vedrørende finansiel leasing	13	309.264	741.999
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>309.264</b>	<b>741.999</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	13	291.362	591.677
Skyldig overtid		1.068.679	745.919
Feriepengeforpligtelser		5.671.201	5.657.039
Kreditorer		2.223.167	868.568
Mellemregning med Undervisningsministeriet		401.789	312.985
Anden kortfristet gæld		413.647	828.893
Periodeafgrænsningsposter		7.095.444	6.554.782
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>17.165.289</b>	<b>15.559.863</b>
<b>Gæld</b>		<b>17.474.553</b>	<b>16.301.862</b>
<b>Passiver</b>		<b>17.708.187</b>	<b>14.774.370</b>
Andre forpligtelser	14		

## Pengestrømsopgørelse

	2008	2007
Årets resultat	1.761.126	4.495.292
Reguleringer af pengestrømsforhold:		
Afskrivninger	856.708	578.312
Ændring i tilgodehavender	-1.091.280	-286.254
Ændring i feriepengeforpligtelse	14.162	-172.841
Ændring kortfristet gæld	1.891.579	8.125.899
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>	<b>3.432.295</b>	<b>12.740.408</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-6.336.383	-486.317
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>	<b>-6.336.383</b>	<b>-486.317</b>
Tilbagebetaling af gæld	-733.050	-565.848
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>	<b>-733.050</b>	<b>-565.848</b>
<b>Ændring i likvider</b>	<b>-3.637.138</b>	<b>11.688.243</b>
Likvider 1. januar	11.817.490	129.247
<b>Likvider 31. december</b>	<b>8.180.352</b>	<b>11.817.490</b>
Likvider specificeres således:		
Likvide beholdninger	8.180.352	11.817.490
	<b>8.180.352</b>	<b>11.817.490</b>



## Noter til årsrapporten

	2008	2007
<b>1 Statstilskud</b>		
Statstilskud	0	47.998.226
Undervisningstilskud	37.136.911	0
Fællesudgiftstilskud	8.346.368	0
Bygningstilskud	717.737	0
Særlige tilskud	4.331.099	0
Kostafdeling	5.492.065	5.233.620
<b>Statstilskud i alt</b>	<b>56.024.180</b>	<b>53.231.846</b>
<b>2 Deltagerbetaling og andre indtægter</b>		
Anden ekstern rekvirentbetaling	243.642	378.819
Omsætning kantine	940.793	897.612
Andre indtægter	132.032	11.135
Deltagerbetalinger, kostafdeling	3.055.045	3.044.156
<b>Deltagerbetaling og andre indtægter i alt</b>	<b>4.371.512</b>	<b>4.331.722</b>
<b>3 Undervisningens gennemførelse</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	34.658.490	32.968.197
Afskrivninger	449.642	392.219
Øvrige omkostninger vedr. undervisnings gennemførelse	3.108.905	2.463.365
<b>Omkostninger til undervisningens gennemførelse i alt</b>	<b>38.217.037</b>	<b>35.823.781</b>
<b>4 Markedsføring</b>		
Øvrige omkostninger vedr. markedsføring	36.314	38.606

## Noter til årsrapporten

	2008	2007
<b>5 Ledelse og administration</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	4.145.130	4.095.059
Afskrivninger	0	18.753
Øvrige omkostninger vedr. ledelse og administration	2.094.881	1.583.171
<b>Omkostninger til ledelse og administration i alt</b>	<b>6.240.011</b>	<b>5.696.983</b>
<b>6 Bygningsdrift</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	1.611.490	1.764.499
Afskrivninger	169.645	0
Øvrige omkostninger til bygningsdrift	2.639.205	1.409.183
<b>Omkostninger til bygningsdrift i alt</b>	<b>4.420.340</b>	<b>3.173.682</b>
<b>7 Aktiviteter med særlige tilskud</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	222.103	274.695
Øvrige omkostninger vedr. særlige tilskud	31.010	100.183
<b>Omkostninger til særlige tilskud i alt</b>	<b>253.113</b>	<b>374.878</b>
<b>8 Kostafdeling</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	4.975.207	4.516.808
Afskrivninger	237.439	167.340
Øvrige omkostninger til skolehjem/kostafdeling	4.676.209	3.536.382
<b>Omkostninger til kostafdeling i alt</b>	<b>9.888.855</b>	<b>8.220.530</b>

## Noter til årsrapporten

	2008	2007
<b>9 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	477.192	351.934
<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>477.192</b>	<b>351.934</b>
<b>10 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	56.088	91.750
<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>56.088</b>	<b>91.750</b>

## Noter til årsrapporten

### 11 Materielle anlægsaktiver

	Indretning af lejede lokaler	Under- visnings- udstyr	Andet udstyr og inventar
Anskaffelsespris 1. januar	231.862	657.976	2.674.743
Primoreg.	0	58.634	-58.634
Tilgang i årets løb	2.833.467	292.421	3.210.495
Anskaffelsespris 31. december	3.065.329	1.009.031	5.826.604
Akkumulerede af- og nedskrivninger 1. januar	19.322	232.508	907.805
Primoreg.	0	33.226	-33.226
Årets af- og nedskrivninger	164.577	154.403	537.728
Akkumulerede af- og ned- skrivninger 31. december	183.899	420.137	1.412.307
<b>Bogførte værdi 31. december</b>	<b>2.881.430</b>	<b>588.894</b>	<b>4.414.297</b>
Heraf indgår finansielt leasede aktiver	0	148.397	908.370

## Noter til årsrapporten

### 12 Egenkapital

	Egenkapital 1. januar 2008	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar	-1.527.492	0	-1.527.492
Årets resultat	0	1.761.126	1.761.126
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>-1.527.492</b>	<b>1.761.126</b>	<b>233.634</b>

### 13 Gæld vedrørende finansiel leasing

Institutionen har indgået følgende kontrakter om finansiel leasing:

Leasinggiver	Udløbs- år	Restgæld 31.12. 2008	Restgæld 1. januar 2008
Nordania Leasing - aftale 80334533	2008	0	333.977
Nordania Leasing - aftale 80334551	2009	0	220.761
Nordania Leasing - aftale 80334554	2010	103.041	151.942
Nordania Leasing - aftale 80334536	2010	104.065	152.694
Nordania Leasing - aftale 80334553	2012	302.186	369.738
Nordania Leasing - aftale 80334552	2014	91.334	104.564
		<b>600.626</b>	<b>1.333.676</b>
Afdrag, der forfalder inden 1 år		291.362	591.677
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år		309.264	709.523
Afdrag, der forfalder efter 5 år		0	32.476
		<b>600.626</b>	<b>1.333.676</b>

## Noter til årsrapporten

	2008	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	876.468	791.460
	<hr/>	<hr/>

## Særlige specifikationer

	2008	2007
<b>15 Honorar til revisor</b>		
Honorar for lovpligtig revision	49.369	54.144
Honorar for andre ydelser end revision	61.531	60.464
	<b>110.900</b>	<b>114.608</b>
<b>16 Momskompensation</b>		
Opgørelse af den samlede indberettede købsmoms for det pågældende regnskabsår, der er eller skal kompenseres af Undervisningsministeriet jf. §36 i lov om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.	<b>3.664.172</b>	<b>1.890.641</b>
Den samlede indberettede købsmoms fordeles således:		
Undervisning (drift)	791.468	445.873
Fællesområdet (drift)	402.102	347.373
Bygningsområdet (drift)	1.154.314	815.182
Anlægsinvesteringer (anlæg)	1.316.288	282.213
<b>Indberettet købsmoms i alt</b>	<b>3.664.172</b>	<b>1.890.641</b>

## Særlige specifikationer

	2008	2007
	<hr/>	<hr/>
<b>17 Statens selvforsikringsordning</b>		
Bygninger og løsøre	156.808	25.468
Motorkøretøjer	0	0
Erstatningsansvar	0	0
Tjenesterejser	0	0
Tab som følge af ansattes berigelsesforbrydelse	0	0
<b>Afholdte selvforsikringsomkostninger</b>	<hr/> <b>156.808</b>	<hr/> <b>25.468</b>
Bygninger og løsøre	0	0
Motorkøretøjer	0	0
<b>Beløb for ikke genanskaffede genstande</b>	<hr/> <b>0</b>	<hr/> <b>0</b>
<b>Samlede selvforsikringsomkostninger</b>	<hr/> <b>156.808</b>	<hr/> <b>25.468</b>
<b>Institutionens beregnede selvrisiko (1% af samlede indtægter)</b>	<hr/> <b>602.639</b>	<hr/> <b>575.636</b>

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 almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., Center for Videregående Uddannelse og andre selvejende institutioner for videregående uddannelser på Undervisningsministeriets ressortområde"



## Særlige specifikationer

	2008	2007
	<hr/>	<hr/>
<b>18 Personalemkostninger</b>		
Lønninger	39.611.090	37.557.360
Pensioner	5.371.807	5.443.298
Andre omkostninger til social sikring	629.523	618.600
I alt	<hr/> <b>45.612.420</b>	<hr/> <b>43.619.258</b>
	<hr/>	<hr/>
Heraf udgør lønninger til daglig ledelse og bestyrelse	966.460	901.386
	<hr/>	<hr/>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>97,7</b>	<b>96,1</b>
	<hr/>	<hr/>
Beregningen er foretaget på individbasis på baggrund af den enkelte ansattes beskæftigelsesgrad og ulønnede fravær.		
<b>19 Opgørelse af institutionens indtægtsdækkede virksomhed - IDV</b>		
<b>Indtægter</b>	<b>1.016.320</b>	<b>1.053.491</b>
Direkte og indirekte lønomkostninger	508.806	282.548
Andre direkte og indirekte omkostninger	586.021	732.012
	<hr/>	<hr/>
<b>Resultat</b>	<b>-78.507</b>	<b>38.931</b>
	<hr/>	<hr/>
Akkumuleret resultat	-39.576	38.931
	<hr/>	<hr/>