



# **Nyborg Gymnasium**

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

**Årsrapport for 2009**

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1-2
Den uafhængige revisors påtegning	3-4
<b>Ledelsesberetning</b>	
Institutionsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6-7
Beretning	8-12
<b>Årsregnskab</b>	
Regnskabspraksis	13-17
Resultatopgørelse 1. januar – 31. december	18
Balance 31. december	19-20
Pengestrømsopgørelse for 1. januar - 31. december	21
Noter til årsrapporten	22-25
Særlige specifikationer	26-28

# **Påtegninger**

## **Ledespåtegning**

Bestyrelse og daglig ledelse har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2009 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 2009 samt af resultatet af institutionens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2009 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

Thomas Laursen

Svend Erik Marcussen  
(medarbejdervalgt)

Anne Sønderup  
(medarbejdervalgt)

Simon Lindkær  
(elevrepræsentant)

Kirstine Falster Holm  
(elevrepræsentant)

---

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

# Den uafhængige revisors påtegning

## Til bestyrelsen i Nyborg Gymnasium

Vi har revideret årsregnskabet og ledelsesberetningen for Nyborg Gymnasium for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2009. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet og ledelsesberetningen udarbejdes efter bekendtgørelse nr. 1279 af 31. oktober 2007 om regnskab for institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. (regnskabsbekendtgørelsen).

### Ledelsens ansvar

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab 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. Ledelsen har endvidere ansvaret for at udarbejde en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen. Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, 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 årsregnskabet og ledelsesberetningen på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og god offentlig revisionsskik, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1292 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for almen- og gymnasiale 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 årsregnskabet og ledelsesberetningen ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet og ledelsesberetningen. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og ledelsesberetningen, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for gymnasiets udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede, samt for udarbejdelse af en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse, med henblik på at udforme revisionshandlingerne, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af gymnasiets 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 årsregnskabet og ledelsesberetningen. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

# Den uafhængige revisors påtegning

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af gymnasiets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2009 samt af resultatet af gymnasiets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2009 i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen. Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i gymnasiets aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og af gymnasiets finansielle stilling i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen. Afslutningsvis er det vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, 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 gymnasiets årsregnskab og ledelsesberetning for 1. januar – 31. december 2009 har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af gymnasiet, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om mål og resultater er dokumenterede og dækkende i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

## Ledelsens ansvar

Gymnasiets ledelse har ansvaret for, at der etableres retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved gymnasiets forvaltning, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om mål og resultater er dokumenterede og dækkende i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

## Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. revisionsbekendtgørelsen har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om gymnasiet har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vi har endvidere stikprøvevist gennemgået gymnasiets rapportering i årsregnskabet og ledelsesberetningen om 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 årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater er dokumenterede og i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

## Konklusion

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i regnskabsåret 1. januar – 31. december 2009 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, eller at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om mål og resultater ikke er dokumenterede og dækkende i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Odense, den 15. marts 2010

## KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Brian Skovhus Jakobsen  
Statsaut. revisor

Peter Eilertsen  
Statsaut. 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  
Thomas Laursen  
Svend Erik Marcussen  
Anne Sønderup  
Simon Lindkær  
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

	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>
<b>Resultatopgørelse, DKK mio.</b>			
Omsætning i alt	66,15	60,40	57,57
Driftsomkostninger i alt	63,74	59,06	53,33
Driftsresultat før finansielle poster	2,41	1,34	4,24
Finansielle poster i alt	0,08	0,42	0,26
Årets resultat	2,49	1,76	4,50
<b>Balance, DKK mio.</b>			
Anlægsaktiver i alt	8,25	7,89	2,40
Omsætningsaktiver i alt	12,23	9,82	12,37
Balancesum	20,48	17,71	14,77
Egenkapital ultimo	2,72	0,23	-1,53
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0,22	0,31	0,74
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	17,53	17,17	15,56
<b>Pengestrømme, DKK mio.</b>			
Driftsaktivitet	5,14	3,43	12,74
Investeringsaktivitet	-2,01	-6,34	-0,49
Finansieringsaktivitet	-0,29	-0,73	-0,57
Nettopengestrøm	2,84	-3,64	11,69
<b>Regnskabsmæssige nøgletal</b>			
Overskudsgrad	3,76	2,92	7,81
Likviditetsgrad	69,76	57,23	79,50
Soliditetsgrad	13,30	1,32	-10,34
Finansieringsgrad	2,69	3,92	30,85
<b>Nøgletal m.v. vedrørende den ordinære drift</b>			
Årselever i alt (inkl. kostafdeling)	684,41	637,53	585,08
Årselever ved kostafdeling	118,00	118,00	112,17
<b>Omkostninger pr. 100 årselever, DKK mio.</b>			
Undervisningens gennemførelse	6,01	6,07	6,20
Ledelse og administration	0,91	0,91	0,90
Bygningsdrift	0,78	0,69	0,54



## Hoved- og nøgletal

	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>
<b>Medarbejdere - antal netto årsværk</b>			
Institutionen i alt	96,7	95,0	94,2
<i>Sociale klausuler:</i>			
I % af ansatte i alt	3,6%	2,7%	2,0%
<i>Antal årsværk under sociale klausuler fordelt på:</i>			
Fleksjob	2,6	1,7	0,9
Skånejob med løntilskud	1,0	1,0	1,0
<b>Årsværk fordelt på</b>			
Undervisningens gennemførelse	69,0	68,6	67,7
Ledelse og administration	7,5	7,3	7,1
Bygningsdrift	5,4	5,5	5,6
Kostafdeling	14,9	13,6	13,8
Særlige tilskud	3,6	2,7	1,9
	<u>100,4</u>	<u>97,7</u>	<u>96,1</u>
<b>Årsværk pr. 100 årselever</b>			
Institutionen i alt	14,7	15,3	16,5
Undervisningens gennemførelse	10,1	10,8	11,6
Ledelse og administration	1,1	1,1	1,2
Bygningsdrift	0,8	0,9	1,0
Kostafdeling	2,2	2,1	2,4
Aktiviteter med særlige tilskud	0,5	0,4	0,3
<b>Lønombkostninger, DKK mio.</b>			
Lønombkostninger vedr. undervisningens gennemførelse	36,4	34,7	33,0
Lønombkostninger til øvrige	12,6	10,9	10,6
Lønombkostninger i alt	<u>49,0</u>	<u>45,6</u>	<u>43,6</u>
<b>Lønombkostninger pr. 100 årselever</b>			
Lønombkostninger til uddannelse	5,3	5,5	5,7
Lønombkostninger til øvrige	1,8	1,7	1,8
Lønombkostninger i alt	<u>7,1</u>	<u>7,2</u>	<u>7,5</u>

## Beretning

Den foreliggende årsrapport for 2009 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:

	Budget 2010 Årselever	2009 Årselever	2008 Årselever	2007 Årselever
Stx	498,6	481,4	453,0	417,0
Hf	98,5	95,4	82,1	73,0
IB	107,7	102,2	95,8	95,0
Brobygning	5,0	5,4	6,6	0,0
Heraf Kostskole	118,0	118,0	118,0	112,0

#### 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 og hf. Kostskolen har hvert år langt flere ansøgere end der er kapacitet til at optage.

Der arbejdes målrettet med at tiltrække elever til skolens uddannelser og kostskole, dels gennem markedsføringskampagner dels gennem brobygningsaktiviteter. Skolen har således udviklet og vedligeholdt markedsføringsmateriale, der 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 samt et sprogværksted for elever med læse- og skriveproblemer typisk begrundet i tosprogethed. Skolen deltager desuden i udviklingsprojekter i Region Syddanmark vedr. fastholdelse (udvikling af screeningsprocedure for førfagligt sprog, udvikling af faglige introduktionsforløb) samt i Undervisningsministeriets indsatsområde ”Imødegåelse af negativ social arv” i et netværksprojekt om sprogværksted.

## Beretning

Frafaldet ser således ud:

	Efterår 2009	Skoleår 2008-2009	Efterår 2008	Skoleår 2007-2008	Efterår 2007
Stx	2,6%	6,2%	4,1%	10,5%	5,1%
Hf	8,7%	16,8%	10,6%	21,4%	10,7%
IB	2,7%	13,7%	2,1%	13,5%	3,1%

Frafaldet er opgjort i forhold til det antal elever, som var på uddannelsen ved begyndelsen af skoleåret 2007, 2008 og 2009. Evt. tilgang af elever er således ikke indregnet. Frafaldet viser et fald især for stx.

Frafaldet er opgjort som et absolut tal. Ca. 40 % af samtlige frafaldne elever i skoleårene 2007-2008 og 2008-2009 på alle tre uddannelser blev overført til anden ungdomsuddannelse.

## Udvikling i året

### Året der gik og opfølgning på den forventede udvikling

2008 var 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 tillægsbevilling. 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 og gennemføre 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. Skolen har således med virkning fra 1. januar 2010 opsagt sin aftale med KMD som lønoperatør og har indgået aftale med Silkeborg Løn om en smallere løsning samt ansat en lønmedarbejder. Denne beslutning er truffet ud fra en vurdering af den nye løsning vil give en bedre kvalitet i opgaveløsningen.

Årets resultat på kr. 2.488.371 skal forstås ud fra følgende omstændigheder:

- Skolen gik over i selvejet med en negativ egenkapital på ca. 6,0 mio. kr. Årets resultat i 2009 sammen med resultatet i 2007 og 2008 har medført en positiv egenkapital på kr. 2.722.005
- Skolen har i selvejets tredje 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. Skolen skal i løbet af en 6-årig overgangsordning tilpasse sig taxameterfinansieringen.
- Kostskolen har i 2009 som i årene 2007 og 2008 haft en rammebevilling, som er en videreførelse af amtsbudgettet for 2006 med elevregulering.

## **Beretning**

- Finanslov 2008 indførte en bunden opsparring i 2008, som kom til udbetaling i 2009. Skolen har valgt at indtægtsføre midlerne i 2009. Beløbet udgør t. kr. 223.
- Den øgede elevtilgang til især studentereksamen har medført ekstra indtægter men også øget udgifterne til drift af undervisningen og øvrig drift.
- Endvidere har der været udvist økonomisk tilbageholdenhed gennem hele året, specielt på baggrund af at skolen skal tilpasse sig taxameterfinansieringen, samt med henblik på skolens overgang til bygningsselveje.

## **Den forventede økonomiske udvikling**

Ledelsen fremlagde på bestyrelsesmødet den 9. december 2009 forslag til budget for 2010. Budgetforslaget, som bestyrelsen vedtog på mødet, udviste et forventet driftsresultat for 2010 på kr. 1.054.336.

Budgetforslaget er baseret på en forventet aktivitet i 2010 på 709 årselever. Skolen viderefører de tiltag vedr. fastholdelse og markedsføring, som er beskrevet ovenfor.

Med virkning fra 1. januar 2010 overtager skolen sine bygninger. Bestyrelsen har besluttet at overtage bygningerne for den tilbudte købspris på kr. 32.402.377. Der arbejdes p.t. med lånefinansiering af købet samt en yderlig lånefinansiering af de udbygnings- og renoveringstiltag, som bestyrelsen har besluttet. Som en konsekvens heraf vil et nyt budget for 2010 blive udarbejdet.

## **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 har fået en 6-årig overgangsordning til at tilpasse sit udgiftsniveau. Overgangsordningen indebærer, at statens tilskud til skolen vil falde med ca. 5,2 mio. kr. fra år 2007 og til og med år 2012.

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

Henover 2010 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.

## **Beretning**

I det kommende år forventes der en søgning til skolens uddannelser og til kostskolen i samme omfang som i 2009 dvs. elevtallet fortsat forfølger strategien om ” konsolidering gennem moderat vækst”.

Bygningsselvejet pr. 1. januar giver skolen økonomisk råderum til at forfølge strategien om udbygning og modernisering af den eksisterende bygningsmasse.

## **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.

## **Den rummelige arbejdsplads**

Skolen har i sin personalepolitik beskrevet , hvorledes den i henhold til Bekendtgørelse nr. 1274 af 4. december 2006 om sociale klausuler ønsker at udvise social ansvarlighed ved at medvirke til at skabe arbejdspladser, hvor der er plads til medarbejdere, der ikke har fuld arbejdsevne i behold, men som kan gøre en værdifuld indsats på fleksible vilkår eller andre særlige ansættelsesvilkår.

I 2008 har skolen haft 2,7 årsværk ansat under sociale klausuler. Medarbejdere under sociale klausuler er steget til 3,6 årsværk i 2009.

## **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 skolen 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 2010.

### **Renterisici**

Skolen 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**

Skolen anvender fra 1. januar 2010 Silkeborg Løn som operatør på lønområdet. Skiftet fra KMD er begrundet i, 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.

## **Beretning**

### **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 2009-2010, som bestyrelsen har indgået med rektor og rektor med de øvrige medlemmer af ledergruppen.

De administrative forretningsgange har vedvarende fokus på effektivitet, produktivitet og sparsommelighed . 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.

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

Skolen er i samarbejdet med de øvrige gymnasier på Fyn (GymFyn) i en udredningsproces vedr. fordele og ulemper ved etablering af administrative driftsfællesskaber på områder som regnskab og økonomi, løn og personale samt bygningsdrift.

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for 2009 er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelse nr. 1279 af d. 31. oktober 2007, herunder dele af årsregnskabsloven af 2001's bestemmelser for store virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsrapporten for 2009 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 2009 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.

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.

# Regnskabspraksis

## 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.

### 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.



## Regnskabspraksis

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 anskaffessum 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 anskaffessum 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.

### 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.

## **Regnskabspraksis**

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.

#### **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	2009	2008
Statstilskud	1	61.629.056	56.024.180
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	4.518.480	4.371.512
<b>Omsætning i alt</b>		<b>66.147.536</b>	<b>60.395.692</b>
Undervisningens gennemførelse	3	41.162.660	38.669.062
Markedsføring	4	286.147	36.314
Ledelse og administration	5	6.240.292	5.787.986
Bygningsdrift	6	5.305.626	4.420.340
Aktiviteter med særlige tilskud	7	480.337	253.113
Kostafdeling	8	10.265.354	9.888.855
<b>Driftsomkostninger i alt</b>		<b>63.740.416</b>	<b>59.055.670</b>
<b>Driftsresultat før finansielle og ekstraordinære poster</b>		<b>2.407.120</b>	<b>1.340.022</b>
Finansielle indtægter	9	119.281	477.192
Finansielle omkostninger	10	38.030	56.088
<b>Finansielle poster i alt</b>		<b>81.251</b>	<b>421.104</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>2.488.371</b>	<b>1.761.126</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2009	2008
Indretning af lejede lokaler		3.188.686	2.881.430
Undervisningsudstyr		632.014	588.894
Andet udstyr og inventar		4.424.508	4.414.297
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	11	<b>8.245.208</b>	<b>7.884.621</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>8.245.208</b>	<b>7.884.621</b>
Debitorer		205.393	360.216
Mellemregning med Undervisningsministeriet		317.175	0
Andre tilgodehavender		486.647	952.671
Periodeafgrænsningsposter		205.206	330.327
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>1.214.421</b>	<b>1.643.214</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>11.016.501</b>	<b>8.180.352</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>12.230.922</b>	<b>9.823.566</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>20.476.130</b>	<b>17.708.187</b>

## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2009	2008
Egenkapital 1.januar		-6.022.784	-6.022.784
Overført resultat		8.744.789	6.256.418
<b>Egenkapital i alt</b>	12	<b>2.722.005</b>	<b>233.634</b>
Gæld vedrørende finansiel leasing	13	221.385	309.264
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>221.385</b>	<b>309.264</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	13	87.879	291.362
Skyldig overtid		694.032	1.068.679
Feriepengeforpligtelser		6.412.933	5.671.201
Kreditorer		945.956	2.223.167
Mellemregning med Undervisningsministeriet		0	401.789
Anden kortfristet gæld		804.498	413.647
Periodeafgrænsningsposter		8.587.442	7.095.444
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>17.532.740</b>	<b>17.165.289</b>
<b>Gæld</b>		<b>17.754.125</b>	<b>17.474.553</b>
<b>Passiver</b>		<b>20.476.130</b>	<b>17.708.187</b>
Andre forpligtelser	14		

## Pengestrømsopgørelse

	2009	2008
Årets resultat	2.488.371	1.761.126
Reguleringer af pengestrømsforhold:		
Afskrivninger	1.651.367	856.708
Ændring i tilgodehavender	428.793	-1.091.280
Ændring i feriepengeforpligtelse	741.732	14.162
Ændring kortfristet gæld	-170.798	1.891.579
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>	<b>5.139.465</b>	<b>3.432.295</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.011.953	-6.336.383
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>	<b>-2.011.953</b>	<b>-6.336.383</b>
Tilbagebetaling af gæld	-291.362	-733.050
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>	<b>-291.362</b>	<b>-733.050</b>
<b>Ændring i likvider</b>	<b>2.836.150</b>	<b>-3.637.138</b>
Likvider 1. januar	8.180.352	11.817.490
<b>Likvider 31. december</b>	<b>11.016.501</b>	<b>8.180.352</b>
Likvider specificeres således:		
Likvide beholdninger	11.016.501	8.180.352
	<b>11.016.501</b>	<b>8.180.352</b>

## Noter til årsrapporten

	2009	2008
<b>1 Statstilskud</b>		
Undervisningstilskud	41.440.510	37.136.911
Fællesudgiftstilskud	9.969.620	8.346.368
Bygningstilskud	771.024	717.737
Særlige tilskud	3.955.837	4.331.099
Kostafdeling	5.492.065	5.492.065
<b>Statstilskud i alt</b>	<b>61.629.056</b>	<b>56.024.180</b>
<b>2 Deltagerbetaling og andre indtægter</b>		
Anden ekstern rekvirentbetaling	289.790	243.642
Omsætning kantine	902.294	940.793
Andre indtægter	81.879	132.032
Deltagerbetalinger, kostafdeling	3.244.517	3.055.045
<b>Deltagerbetaling og andre indtægter i alt</b>	<b>4.518.480</b>	<b>4.371.512</b>
<b>3 Undervisningens gennemførelse</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	36.403.421	34.658.490
Afskrivninger	482.328	449.642
Øvrige omkostninger vedr. undervisningens gennemførelse	4.276.911	3.560.930
<b>Omkostninger til undervisningens gennemførelse i alt</b>	<b>41.162.660</b>	<b>38.669.062</b>
<b>4 Markedsføring</b>		
Øvrige omkostninger vedr. markedsføring	286.147	36.314
<b>Omkostninger til markedsføring i alt</b>	<b>286.147</b>	<b>36.314</b>



## Noter til årsrapporten

	2009	2008
<b>5 Ledelse og administration</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	4.623.721	4.145.130
Afskrivninger	14.819	0
Øvrige omkostninger vedr. ledelse og administration	1.601.752	1.642.856
<b>Omkostninger til ledelse og administration i alt</b>	<b>6.240.292</b>	<b>5.787.986</b>
<b>6 Bygningsdrift</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	1.695.890	1.611.490
Afskrivninger	671.183	169.645
Øvrige omkostninger til bygningsdrift	2.938.553	2.639.205
<b>Omkostninger til bygningsdrift i alt</b>	<b>5.305.626</b>	<b>4.420.340</b>
<b>7 Aktiviteter med særlige tilskud</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	445.144	222.103
Øvrige omkostninger vedr. særlige tilskud	35.193	31.010
<b>Omkostninger til særlige tilskud i alt</b>	<b>480.337</b>	<b>253.113</b>
<b>8 Kostafdeling</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	5.818.152	4.975.207
Afskrivninger	483.038	237.439
Øvrige omkostninger til skolehjem/kostafdeling	3.964.164	4.676.209
<b>Omkostninger til kostafdeling i alt</b>	<b>10.265.354</b>	<b>9.888.855</b>

## Noter til årsrapporten

	2009	2008	
<b>9 Finansielle indtægter</b>			
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	119.281	477.192	
<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>119.281</b>	<b>477.192</b>	
<b>10 Finansielle omkostninger</b>			
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	38.030	56.088	
<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>38.030</b>	<b>56.088</b>	
<b>11 Materielle anlægsaktiver</b>			
	Indretning af lejede lokaler	Under- visnings- udstyr	Andet udstyr og inventar
Anskaffelsespris 1. januar	3.065.329	1.009.032	5.826.604
Tilgang i årets løb	1.009.003	269.286	733.664
Anskaffelsespris 31. december	4.074.332	1.278.318	6.560.268
Akkumulerede af- og nedskrivninger 1. januar	183.899	420.118	1.412.326
Årets af- og nedskrivninger	701.747	226.186	723.434
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. december	885.646	646.304	2.135.760
<b>Bogførte værdi 31. december</b>	<b>3.188.686</b>	<b>632.014</b>	<b>4.424.508</b>
Heraf indgår finansielt leasede aktiver	0	73.935	288.561

## Noter til årsrapporten

### 12 Egenkapital

	Egenkapital 1. januar 2007	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar	-6.022.784	6.256.418	233.634
Årets resultat	0	2.488.371	2.488.371
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>-6.022.784</b>	<b>8.744.789</b>	<b>2.722.005</b>

### 13 Gæld vedrørende finansiel leasing

Institutionen har indgået følgende kontrakter om finansiel leasing:

Leasinggiver	Udløbs- år	Restgæld 31.12. 2009	Restgæld 31.12. 2008
Nordania Leasing - aftale 80334554	2010	0	103.041
Nordania Leasing - aftale 80334536	2010	0	104.065
Nordania Leasing - aftale 80334553	2012	231.729	302.186
Nordania Leasing - aftale 80334552	2014	77.535	91.334
		<b>309.264</b>	<b>600.626</b>
Afdrag, der forfalder inden 1 år		87.879	291.362
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år		221.385	309.264
		<b>309.264</b>	<b>600.626</b>

### 14 Andre forpligtelser

#### Kontraktlige forpligtelser

Skolen har indgået servicekontrakter, der udløber senest d. 31. dec. 2009 med en restforpligtelse på

853.896	876.468
---------	---------

## Særlige specifikationer

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
<b>15 Honorar til revisor</b>		
Honorar for lovpligtig revision	51.645	49.369
Honorar for andre ydelser end revision	174.713	61.531
	<b><u>226.358</u></b>	<b><u>110.900</u></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><u>2.954.355</u></b>	<b><u>3.664.172</u></b>
Den samlede indberettede købsmoms fordeles således:		
Undervisning (drift)	827.001	791.468
Fællesområdet (drift)	407.446	402.102
Bygningsområdet (drift)	1.140.410	1.154.314
Anlægsinvesteringer (anlæg)	579.498	1.316.288
<b>Indberettet købsmoms i alt</b>	<b><u>2.954.355</u></b>	<b><u>3.664.172</u></b>

## Særlige specifikationer

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
<b>17 Statens selvforsikringsordning</b>		
Bygninger og løsøre	16.959	156.808
<b>Afholdte selvforsikringsomkostninger</b>	<u><b>16.959</b></u>	<u><b>156.808</b></u>
Bygninger og løsøre	0	0
<b>Beløb for ikke genanskaffede genstande</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>Samlede selvforsikringsomkostninger</b>	<u><b>16.959</b></u>	<u><b>156.808</b></u>
<b>Institutionens beregnede selvrisiko (1% af samlede indtægter)</b>	<u><b>661.475</b></u>	<u><b>602.639</b></u>

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

## Særlige specifikationer

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
<b>18 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	42.157.839	39.611.090
Pensioner	6.111.967	5.371.807
Andre omkostninger til social sikring	716.522	629.523
I alt	<b>48.986.328</b>	<b>45.612.420</b>
Heraf udgør lønninger til daglig ledelse og bestyrelse	991.659	966.460
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>100,4</b>	<b>97,7</b>
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>1.096.463</b>	<b>1.016.320</b>
Direkte og indirekte lønomkostninger	481.813	508.806
Andre direkte og indirekte omkostninger	561.488	586.021
<b>Resultat</b>	<b>53.162</b>	<b>-78.507</b>
Akkumuleret resultat	13.586	-39.576