

Gymnasiet

CVR nr. 12 34 56 78

Årsrapport for 2007

Kære læser!

Dette er et eksempel på en årsrapport efter bekendtgørelse om regnskab for institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. af 31. oktober 2007.

Eksemplet kan anvendes til inspiration for gymnasiernes udarbejdelse af årsrapporten for 2007. Eksemplet er udarbejdet efter vores fortolkning af regnskabsreglerne på Undervisningsministeriets område. Andre, herunder Undervisningsministeriet, kan have en anden opfattelse af reglerne og kravene til årsrapporten.

Eksemplet indeholder en del regnskabslinier, hvor det anførte beløb er DKK 0. Sædvanligvis vil man slette disse linier i årsrapporten for den enkelte skole.

God arbejdslyst med udarbejdelsen af årsrapporten for 2007.

Med venlig hilsen

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors påtegning	2
Ledelsesberetning	
Institutionsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Beretning	8
Årsregnskab	
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	30

Påtegninger

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og daglig ledelse har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2007 for Institution X.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lov om institutioner for almengymnasiale 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 almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

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

Institutionsby, den 19. marts 2008

Daglig ledelse

Anders Andersen
direktør

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

Institutionsby, den 19. marts 2008

Bestyrelse

Gunnar Gunnarsen
formand

Bengt Bengtson
næstformand

Dan Danson

Palle Pallesen

Peter Petersen

John Johnsen

¹ Revisionen af årsrapporten omfatter ikke bestyrelsens habilitetserklæring

Den uafhængige revisors påtegning

Til bestyrelsen for Gymnasiet

Vi har revideret årsrapporten for Gymnasiet 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 Gymnasiets 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 Gymnasiets 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 retningslinier 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 Gymnasiet har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vi har endvidere stikprøvevist gennemgået Gymnasiets rapportering i årsrapporten om mål og resultater for Gymnasiet. 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 almen- og almen- og almen voksenuddannelse m.v.

Institutionsby, den 19. marts 2008

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Morten Madsen
statsautoriseret revisor

Mads Mortensen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Institutionsoplysninger

Institutionen

Institution
Institutionsvej 20
9999 Institutionsby
Danmark

Telefon: 9999 9999
Telefax: 9999 9998
E-mail adresse: institution@institution.dk
Hjemmeside: www.institution.dk

CVR-nr.: 28 71 70 00
Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Institutionsby

Bestyrelse

Gunnar Gunnarsen, formand
Bengt Bengtson, næstformand
Palle Pallesen
Dan Danson
Peter Petersen
John Johnsen

Daglig ledelse

Anders Andersen

Institutionens formål

Institutionens formål er at tilbyde undervisning indenfor uddannelse til studentereksamen og til højere forberedelseseksamen. Desuden udbyder institutionen uddannelses- og kursusvirksomhed til uddannelsesområderne.

Revision

PricewaterhouseCoopers
Torvet 10
9999 Institutionsby
Danmark

Hoved- og nøgletal

2007

Resultatopgørelse, DKK mio.

Omsætning i alt	40,1
Driftsomkostninger i alt	40,1
Driftsresultat før finansielle poster	0,1
Finansielle poster i alt	0,1
Årets resultat	0,2

Balance, DKK mio.

Anlægsaktiver i alt	0,5
Omsætningsaktiver i alt	5,3
Balancesum	5,7
Egenkapital ultimo	-3,8
Hensatte forpligtelser i alt	0,0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0,0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9,5

Pengestrømme, DKK mio.

Driftsaktivitet	5,6
Investeringsaktivitet	-0,3
Finansieringsaktivitet	0,0
Nettopengestrøm	5,2

Regnskabsmæssige nøgletal

Overskudsgrad	0,2
Likviditetsgrad	55,3
Soliditetsgrad	-65,7
Finansieringsgrad	0,0

Nøgletal m.v. vedrørende den ordinære drift

Årselever i alt (inkl. kostafdeling)	600,0
Årselever ved kostafdeling	0,0

Omkostninger pr. 100 årselever, DKK mio.

Undervisningens gennemførelse	5,0
Ledelse og administration	0,8
Bygningsdrift	0,8

Hoved- og nøgletal

2007

Medarbejdere - antal netto

årsværk

Institutionen i alt 74,0

Sociale klausuler:

I % af ansatte i alt 5,4

Antal årsværk under sociale

klausuler fordelt på:

Fleksjob 2,5

Skånejob med løntilskud 1,0

Revalidering 0,5

Årsværk fordelt på

Undervisningens gennemførelse 65,0

Udvikling og markedsføring 0,3

Ledelse og administration 4,7

Bygningsdrift 4,0

Særlige tilskud 1,0

Årsværk pr. 100 årselever

Institutionen i alt 12,5

Undervisningens gennemførelse 10,8

Markedsføring 0,0

Ledelse og administration 0,8

Bygningsdrift 0,7

Aktiviteter med særlige tilskud 0,2

Lønomkostninger, DKK mio.

Lønomkostninger til uddannelse 19,9

Lønomkostninger til øvrige 12,0

Lønomkostninger i alt 31,9

Lønomkostninger pr. 100 årselever

Lønomkostninger til uddannelse 3,3

Lønomkostninger til øvrige 2,0

Lønomkostninger i alt 5,3

Beretning

Årsrapporten for Gymnasiet for 2007 er aflagt i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen for institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

Eleveverblik

Institutionens elevtal har gennem de senere år været faldende efter flere års lave årgange. Udviklingen i elevtallene på uddannelsesområderne samt det forventede elevtal i 2008 kan skitseres ved følgende oversigt:

Forventning til 2008	2007	2006	2005	2004	2003
x Stx	x	x	x	x	x
x HF	x	x	x	x	x
x Suppleringskurser m.v.	x	x	x	x	x
x I alt	x	x	x	x	x

Institutionen har i stadig stigende grad fokuseret på at fastholde elever i uddannelserne med henblik på at minimere frafaldet. Senest har institutionen iværksat mentorordninger for nye elever og lærerbemandede lektiecafeer. Dette har sammen med en forbedret frafaldspolitik medført, at frafaldet er reduceret i det seneste år. Udviklingen har været således:

	2007	2006	2005	2004	2003
Elevfrafald i %	x	x	x	x	x

Udvikling i året

Året der gik og opfølgning på den forventede udvikling

Institutionens hovedaktivitet består primært af uddannelse af elever til studentereksamen (stx) og højere forberedelseseksamen. Desuden udøves kursusvirksomhed, som omfatter en række kurser knyttet til den gymnasiale uddannelse og lignende samt kurser under indtægtsdækket virksomhed.

2007 er første år, hvor institutionen har været selvejende. Det har været en spændende proces med mange opgaver, både på det strategiske og på det operationelle niveau.

Beretning

Året der gik og opfølgning på den forventede udvikling (fortsat)

På elevsiden var 2007 et vanskeligt år for Institution. Der var en forventning om en øget elevtilgang på ca. 7%. Dette var ikke muligt at nå som følge af en øget konkurrence om eleverne samt stadig små årgange. Resultatet har været, at elevtallet er faldet med 5%.

Der forventes en øget elevtilgang i 2008. Sammen med forventningerne til taxameterne i 2008 betyder dette en samlet fremgang i omsætningen.

De samlede investeringer i materielle anlægsaktiver udgjorde netto ca. TDKK 255. Den overvejende del af investeringerne er anvendt til investering i IT-udstyr. Der forventes i 2008 betydelige investeringer i IT.

Institutionen har udarbejdet en skriftlig undervisningsmiljøvurdering i 2007, som løbende vil blive ajourført. Som et led heri samt den løbende forbedring af institutionsmiljøet har institutionen igangsat en større evalueringsundersøgelse blandt elever og medarbejdere. Denne undersøgelse forventes færdiggjort i løbet af 2008.

I løbet af året har institutionen haft medarbejdere for 4,0 årsværk under sociale klausuler, hvilket er uændret i forhold til året før. Medarbejdere under sociale klausuler forventes fastholdt på samme niveau i 2008.

Årets resultat på TDKK 170 svarer i det væsentligste til det budgetterede.

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 institutionens vedkommende forventes dette samlet at medføre et mertilskud på ca. TDKK 1.100. Dette vil sammen med en igangsat medarbejdertilpasning og -udvikling og øget elevtal mindske driftsrisikoen i 2008.

Renterisici

Da den rentebærende nettogæld ikke udgør et væsentligt beløb, vil ændringer i renteniveauet ikke have nogen væsentlig direkte effekt på indtjeningen. Der indgås derfor ikke rentedispositioner til afdækning af renterisici.

Beretning

Strategi og målsætninger

Strategi

Det er institutionens strategi at levere uddannelser og kurser af høj kvalitet ved at skabe gode studieforhold for eleverne og kursisterne samt ved tiltrækning af en god og inspirerende medarbejderstab.

Via denne strategi er det institutionens målsætning at skabe positive resultater til også i fremtiden at kunne bibeholde det gode miljø for elever og kursister samt lærere.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

De fremtidige økonomiske vilkår har i løbet af 2007 været en ukendt faktor. I efteråret 2007 fastlagde Undervisningsministeriet de økonomiske vilkår for overgangen til taxameterstyringen. Bl.a. som følge af at udgiftsniveauet i X-amt lå under landsgennemsnittet betyder den 4-årige overgangsordning, at Institution får trukket DKK 1,8 mio. i statstilskuddet i 2008. Sagt på en anden måde betyder overgangsordningen, at statstilskuddet - alt andet lige - vil stige med DKK 1,8 mio. over de kommende 4 år.

For 2008 forventes et stigende elevtal og et positivt resultat på ca. TDKK 500.

Institutionens drift forventes i 2008 at skabe en positiv likviditet i samme størrelsesorden som i år.

Institutionens investeringer forventes at stige i 2008.

Den før omtalte evalueringsundersøgelse forventes afsluttet. Resultaterne heraf vil blive gennemgået, og der vil blive fulgt op på de forhold, som eventuelt vil blive karakteriseret som utilfredsstillende mv. Undersøgelsesresultaterne forventes offentliggjort på hjemmesiden medio 2009.

Der henvises til afsnittet "elevoverblik" ovenfor, hvor det forventede elevtal for 2008 er anført.

Videnressourcer

Institutionens forretningsgrundlag består af en veluddannet medarbejderstab, der kan levere en god uddannelse for elever og kursister. Til at opnå dette vil den nyeste teknologi og undervisningsform blive anvendt i undervisningen.

Beretning

Videnressourcer (fortsat)

For til stadighed at kunne forbedre dette er det afgørende, at institutionen kan rekruttere og fastholde medarbejdere med et højt uddannelsesniveau. Det er vores målsætning, at institutionen har den nyeste viden indenfor undervisning. Som mål herfor er medarbejdersammensætningen en vigtig indikator. Medarbejderandelen med højt uddannelsesniveau udgør xx% (mål/acceptabelt niveau er xx%). Et væsentligt element i at nå denne målsætning er, at skolen til stadighed ansætter og uddanner pædagogikumkandidater.

I året har der været en stigning i uddannelsesomkostninger pr. medarbejder på x% som følge af en intensiveret indsats og uddannelse af medarbejderne.

2007

Antal medarbejdere fordelt efter primære kompetencer

Akademikere	X
Pædagogikumkandidater	X
Øvrige undervisere	X
Assistenten	X
Administrativt personale	X
Øvrige (kantine, rengøring m.v.)	X
	<u>100%</u>

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Institution for 2007 er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen af 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 forgå 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.

Generelt om indregning og måling

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb, der forfalder ved udløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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 eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Leasing

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor institutionen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til dagsværdi af leasingaktivet, hvis denne findes. Alternativt, og hvis denne er lavere, anvendes nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser på anskaffelsestidspunktet. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. 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.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden. Leasingforpligtelsen oplyses i en note.

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.

Regnskabspraksis

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.
- Udvikling og markedsføring.
- Ledelse og administration.
- Bygningsdrift.
- Særlige tilskud.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer samt amortisering af realkreditlån.

Ekstraordinære indtægter og omkostninger

Ekstraordinære indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, som hidrører fra begivenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift og som ikke forventes at være af tilbagevendende karakter.

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. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

Undervisningsudstyr	3 - 10 år
Andet udstyr og inventar	5 - 10 år
Indretning af lejede lokaler	Over lejeperioden/max 5år

Regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver (fortsat)

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.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver, der omfatter andelsbeviser i forsyningsvirksomheder måles til dagsværdien, svarende til indestående på andelskonti i forsyningsvirksomheden.

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.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som lån hos kreditinstitutter indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi (kurstab) indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

Regnskabspraksis

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 og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt værdipapirer under omsætningsaktiver.

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	=	$\frac{\text{Årsværk}}{\text{Årselever} \times 100}$
Elevfrafald	=	$\frac{\text{Antal udmeldte elever} \times 100}{\text{Antal elever tilmeldt}}$

Resultatopgørelse for 1. januar - 31. december

	Note	2007
Stattilskud	1	40.100.754
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	43.000
Omsætning i alt		40.143.754
Undervisningens gennemførelse	3	29.983.170
Markedsføring	4	190.850
Ledelse og administration	5	4.925.080
Bygningsdrift	6	4.976.663
Aktiviteter med særlige tilskud	7	0
Kostafdeling	8	0
Driftsomkostninger i alt		40.075.763
Driftsresultat før finansielle og ekstraordinære poster		67.991
Finansielle indtægter	9	124.586
Finansielle omkostninger	10	23.000
Finansielle poster i alt		101.586
Årets resultat		169.577

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2007	Åbningsbalance 1. januar 2007
Indretning af lejede lokaler	11	219.417	0
Undervisningsudstyr	11	198.000	218.000
Andet udstyr og inventar	11	60.000	120.000
Forudbetaling for materielle anlægsaktiver		0	0
Materielle anlægsaktiver		477.417	338.000
Deposita		0	0
Aktier/andele i pengeinstitutter	12	0	0
Andelsbeviser i forsyningsvirksomheder	13	0	0
Finansielle anlægsaktiver		0	0
Anlægsaktiver		477.417	338.000
Råvarer og hjælpemateriale		0	0
Varebeholdninger		0	0
Tilgodehavender		0	0
Debitorer		0	0
Mellemregning med Undervisningsministeriet		0	0
Andre tilgodehavender		12.850	60.850
Periodeafgrænsningsposter		48.000	0
Tilgodehavender i alt		60.850	60.850
Værdipapirer (obligationer)		0	0
Likvide beholdninger		5.190.861	0
Omsætningsaktiver		5.251.711	60.850
Aktiver		5.729.128	398.850

Balance 31. december

Passiver

	Note	2007	Åbningsbalance 1. januar 2007
Egenkapital 1.januar 2007		-3.931.844	-3.931.844
Overført resultat		169.577	0
Egenkapital	14	-3.762.267	-3.931.844
Hensatte forpligtelser	15	0	0
Statslån	16	0	0
Kommunal gæld	17	0	0
Realkreditlån	18	0	0
Gæld vedrørende finansiel leasing	19	0	60.000
Anden langfristet gæld	20	0	0
Langfristede gældsforpligtelser		0	60.000
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	16-20	60.000	30.000
Gæld til pengeinstitutter		0	0
Kassekredit	21	0	0
Skyldig løn		90.000	90.000
Feriepengeforpligtelser		4.333.895	4.150.694
Kreditorer		250.000	0
Mellemregning med Undervisningsministeriet		4.742.500	0
Anden kortfristet gæld		0	0
Periodeafgrænsningsposter		15.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser		9.491.395	4.270.694
Gæld		9.491.395	4.330.694
Passiver		5.729.128	398.850
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	22		
Andre forpligtelser	23		

Pengestrømsopgørelse

	2007
Årets resultat	169.577
Reguleringer af pengestrømsforhold:	
Ændring i hensatte forpligtelser	0
Afskrivninger og andre ikke kontante driftsposter	198.583
Tab/avance ved afhændelse af anlægsaktiver	0
Ændring i varebeholdninger	0
Ændring i tilgodehavender	0
Ændring i feriepengeforpligtelse	183.201
Kortfristet gæld	5.007.500
Pengestrømme fra driftsaktivitet	5.558.861
Køb af materielle anlægsaktiver	-338.000
Salg af materielle anlægsaktiver	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	0
Salg af finansielle anlægsaktiver	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-338.000
Tilbagebetaling af gæld	-30.000
Optagelse af lån	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-30.000
Ændring i likvider	5.190.861
Likvider 1. januar	0
Likvider 31. december	5.190.861
Likvider specificeres således:	
Likvide beholdninger	5.190.861
Værdipapirer	0
Kassekredit	0
	5.190.861

Noter til årsrapporten

	<u>2007</u>
1 Statstilskud	
Statstilskud	39.205.432
Pædagogikumtaxameter	895.322
Statstilskud i alt	<u>40.100.754</u>
2 Deltagerbetaling og andre indtægter	
Deltagerbetalinger, uddannelse	0
Anden ekstern rekvirentbetaling	0
Fortjeneste ved salg og udleje af driftsmidler	10.000
Andre indtægter	33.000
Deltagerbetalinger, kostafdeling	0
Deltagerbetaling og andre indtægter i alt	<u>43.000</u>
3 Undervisningens gennemførelse	
Løn og lønafhengige omkostninger	27.445.500
Afskrivninger	120.000
Øvrige omkostninger vedr. undervisnings gennemførelse	2.417.670
Omkostninger til undervisningens gennemførelse i alt	<u>29.983.170</u>
4 Markedsføring	
Løn og lønafhengige omkostninger	126.000
Afskrivninger	0
Øvrige omkostninger vedr. markedsføring	64.850
Omkostninger til markedsføring i alt	<u>190.850</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2007</u>
5 Ledelse og administration	
Løn og lønafhengige omkostninger	2.861.580
Afskrivninger	60.000
Øvrige omkostninger vedr. ledelse og administration	2.003.500
Omkostninger til ledelse og administration i alt	<u>4.925.080</u>
6 Bygningsdrift	
Løn og lønafhengige omkostninger	1.438.080
Afskrivninger	18.583
Øvrige omkostninger til bygningsdrift	3.520.000
Omkostninger til bygningsdrift i alt	<u>4.976.663</u>
7 Aktiviteter med særlige tilskud	
Løn og lønafhengige omkostninger	0
Afskrivninger	0
Øvrige omkostninger vedr. særlige tilskud	0
Omkostninger til særlige tilskud i alt	<u>0</u>
8 Kostafdeling	
Løn og lønafhengige omkostninger	0
Afskrivninger	0
Øvrige omkostninger til skolehjem/kostafdeling	0
Omkostninger til kostafdeling i alt	<u>0</u>

Noter til årsrapporten

2007

9 Finansielle indtægter

Renteindtægter og andre finansielle indtægter	124.586
Kursgevinster på værdipapirer	0
Finansielle indtægter i alt	124.586

10 Finansielle omkostninger

Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	23.000
Kurstab på værdipapirer	0
Finansielle omkostninger i alt	23.000

Noter til årsrapporten

11 Materielle anlægsaktiver

	Indretning af lejede lokaler	Under- visnings- udstyr	Andet udstyr og inventar
Anskaffelsespris 1. januar	0	518.000	300.000
Tilgang i årets løb	238.000	100.000	0
Afgang i årets løb	0	0	0
Anskaffelsespris 31. december	<u>238.000</u>	<u>618.000</u>	<u>300.000</u>
Opskrivninger 1. januar	0	0	0
Opskrivninger i årets løb	0	0	0
Opskrivninger 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Akkumulerede af- og nedskrivninger 1. januar	0	300.000	180.000
Årets af- og nedskrivninger	18.583	120.000	60.000
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og ned- skrivninger 31. december	<u>18.583</u>	<u>420.000</u>	<u>240.000</u>
Bogførte værdi 31. december	<u>219.417</u>	<u>198.000</u>	<u>60.000</u>
Heraf indgår finansielt leasede aktiver	<u>0</u>	<u>60.000</u>	<u>0</u>

12 Aktier/andele i pengeinstitutter

Navn på pengeinstitut, antal aktier/andele og deres nominelle værdi og ultimo værdi:

Navn på pengeinstitut	Nominel værdi	Ultimoværdi	Udbytte
xx	0	0	0
xx	0	0	0
I alt	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter til årsrapporten

13 Andelsbeviser i forsyningsvirksomheder

Navn på pengeinstitut	<u>Antal an- delsbeviser</u>	<u>Nominel værdi</u>	<u>Ultimo værdi</u>
XX	0	0	0
XX	0	0	0
I alt	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

14 Egenkapital

	<u>Egenkapital 1. januar 2007</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar	-3.931.844	0	-3.931.844
Årets resultat	0	169.577	169.577
Egenkapital 31. december	<u>-3.931.844</u>	<u>169.577</u>	<u>-3.762.267</u>

2007 Åbningsbalance
1. januar 2007

15 Hensatte forpligtelser

Saldo pr. 1. januar	0	0
Årets hensættelser (specificeres)	0	0
Saldo pr. 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter til årsrapporten

	2007	Åbningsbalance 1. januar 2007
	<u> </u>	<u> </u>
16 Statslån		
Rente- og afdragsfri statslån	0	0
Statslån i øvrigt	0	0
Statslån i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
Afdrag, der forfalder inden 1 år	0	0
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år	0	0
Afdrag, der forfalder efter 5 år	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
17 Kommunal gæld		
Rente- og afdragsfrit kommunal gæld	0	0
Kommunal gæld i øvrigt	0	0
Kommunal gæld i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
Afdrag, der forfalder inden 1 år	0	0
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år	0	0
Afdrag, der forfalder efter 5 år	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
18 Realkreditlån		
Navn på realkreditinstitution		
Lån	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Afdrag, der forfalder inden 1 år	0	0
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år	0	0
Afdrag, der forfalder efter 5 år	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter til årsrapporten

19 Gæld vedrørende finansiel leasing

Institutionen har indgået følgende kontrakter om finansiel leasing:

<u>Leasinggiver</u>	<u>Udløbs- år</u>	<u>Restgæld 2007</u>	<u>Restgæld 1. januar 2007</u>
Leasingselskab A/S, Institutionsby	2.009	60.000	90.000
		60.000	90.000
Afdrag, der forfalder inden 1 år		60.000	30.000
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år		0	60.000
Afdrag, der forfalder efter 5 år		0	0
		60.000	90.000

20 Anden langfristet gæld

Institutionsbanken A/S	0	0
	0	0
Afdrag, der forfalder inden 1 år	0	0
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år	0	0
Afdrag, der forfalder efter 5 år	0	0
	0	0

21 Kassekredit

Kassekredit pr. 31. december	0	0
Oplysning om kassekredit maksimum	0	

Noter til årsrapporten

	2007	Åbningsbalance 1. januar 2007
22 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for institutionens bankforbindelse		
Løsøre pant i materielle anlægsaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af	0	0
23 Andre forpligtelser		
Kontraktlige forpligtelser		
Skolen har indgået servicekontrakter, der udløber senest den xxxx med en restforpligtelse til udløb af	0	0
Lejeforpligtelser		
Institutionen har indgået følgende forpligtelser om leje af lokaler:		
Adresse	Udløbs- år	
xxxx	xxxx	
	0	0
Restforpligtelse til udløb	0	0
Leasingforpligtelser for operationel leasing		
Forpligtelser fra operationel leasing, der udløber senest den xxxx med en restforpligtelse til udløb af	0	0
Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontrakternes udløb	0	0
Udstyr stillet til rådighed for institutionen		
Specifikation af væsentligt udstyr samt oplysning om betingelser for brug og tilbagelevering af udstyret.		

Særlige specifikationer

2007

24 Honorar til revisor

Honorar for lovpligtig revision	75.000
Honorar for andre ydelser end revision	30.000
	105.000

25 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 almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

895.322

Den samlede indberettede købsmoms fordeles således:

	I alt
Undervisning (drift)	220.000
Fællesområdet (drift)	380.700
Bygningsområdet (drift)	652.470
Anlægsinvesteringer (anlæg)	64.500
Indberettet købsmoms i alt	1.317.670

Særlige specifikationer

2007

26 Statens selvforsikringsordning

Bygninger og løsøre	100.000
Motorkøretøjer	0
Erstatningsansvar	10.000
Tjenesterejser	0
Tab som følge af ansattes berigelsesforbrydelse	0

Afholdte selvforsikringsomkostninger **110.000**

Bygninger og løsøre	10.000
Motorkøretøjer	0

Beløb for ikke genanskaffede genstande **10.000**

Samlede selvforsikringsomkostninger **120.000**

Institutionens beregnede selvriskio **388.000**

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., Centre for Videregående Uddannelse og andre selvejende institutioner for videregående uddannelser på Undervisningsministeriets ressortområde"

27 Opgørelse af anden tilskudsfinansieret aktivitet, finansieret af særlige tilskud herunder EU-socialfondsmidler, Nordisk Råd-midler, mv.

Indtægter	0
Direkte og indirekte lønomkostninger	0
Andre direkte og indirekte omkostninger	0
Resultat	0

Indirekte omkostninger er fordelt efter et beregnet elevtal til de pågældende projekter i forhold til institutionens samlede elevtal.

Særlige specifikationer

	<u>2007</u>
28 Personalemkostninger	
Løn	27.921.160
Pensioner	3.200.000
Andre omkostninger til social sikring	750.000
	<u>31.871.160</u>
Heraf udgør lønninger til daglig ledelse og bestyrelse	<u>738.000</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>74,0</u>
29 Opgørelse af institutionens indtægtsdækkende virksomhed - IDV	
Indtægter	0
Lønomkostninger	0
Andre direkte omkostninger	0
Andre indirekte omkostninger	0
Resultat	<u>0</u>
Akkumuleret resultat seneste 4 år	<u>0</u>
Periode	<u>2007</u>

Indirekte omkostninger er fordelt efter et beregnet elevtal til de pågældende projekter i forhold til institutionens samlede elevtal.