



Egedal Gymnasium & HF

Årsrapport for 2016

CVR-nr. 29 55 40 21

Institutionsnr. 235 005

Gymnasievej 1
3660 Stenløse

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Institutionsoplysninger	5
Præsentation af institutionen	6
Årets faglige resultater	6
Årets økonomiske resultat	8
Målrapportering	
Målrapportering	10
Regnskab	
Anvendt regnskabspraksis	11
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	16
Balance 31. december	17
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december	18
Noter	19
Særlige specifikationer	23

Påtegninger

Ledelsespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2016 for Egedal Gymnasium & HF.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskab mv. samt bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv. I henhold til § 39, stk. 4, i regnskabsbekendtgørelsen tilkendes det hermed:

- At årsrapporten er rigtig, det vil sige, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målostillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende
- At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis
- At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten

Stenløse, den 7. marts 2017

Daglig ledelse

Henrik Madsen
rektor

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love at opfylde habilitetskravene i lov om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv.

Bestyrelse

Lars Christoffersen
formand

Vibeke Willumsen
næstformand

Ib Sørensen

Egon Agerlin

Mads Jonasson

Andrea Bruun

¹⁾ Revisionen omfatter ikke bestyrelsens habilitetserklæring

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen for Egedal Gymnasium & HF

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Egedal Gymnasium & HF for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter statens regnskabsregler (bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen og de gældende retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning).

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt god offentlig revisionsskik, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1596 af 14. december 2015 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af institutionen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere institutionens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere institutionen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsskik jf. bekendtgørelse nr. 1596 af 14. december 2015 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsskik, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om institutionens]evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at institutionen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen og målrapporteringen. Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen og målrapporteringen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen og målrapporteringen. I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og målrapporteringen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen og målrapporteringen er væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen og målrapporteringen indeholder krævede oplysninger i henhold til statens regnskabsregler.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen og målrapporteringen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i statens regnskabsregler. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften, der er omfattet af regnskabet. I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften, der er omfattet af regnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom. Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

København, den 7. marts 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Carsten Nielsen
statsautoriseret revisor

Simon Høgenhav
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Institutionsoplysninger

Institutionen	Egedal Gymnasium & HF Gymnasievej 1 3660 Stenløse Telefonnummer 47 18 33 00 Institutionsnummer 235 005 CVR-nummer 29 55 40 21 Regnskabsår: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Egedal Hjemmeside: www.egedalgym.dk Mail-adresse: post@egedalgym.dk
Bestyrelsen	Lars Christoffersen, DTU (formand) Vibeke Willumsen, Region Hovedstaden (næstformand) Ib Sørensen, Egedal Kommune Egon Agerlin, Egedal Kommune Mads Jonasson, medarbejderrepræsentant Andrea Bruun, medarbejderrepræsentant
Daglig ledelse	Henrik Madsen
Institutionens formål	Institutionens formål er at tilbyde undervisning inden for uddannelse til studentereksamen og til højere forberedelseksamen. Desuden udbyder institutionen uddannelses- og kursusvirksomhed til uddannelsesområderne
Bankforbindelse	Danske Bank og Nordea Bank
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup

Præsentation af institutionen

Hovedaktivitet, mission, vision og opgaver

Egedal Gymnasium & HF udbyder uddannelser i stx og hf.

Skolens mission er at sørge for, at vores elever bliver studieforberejede, alment dannede og besidder den viden og de kompetencer, der er forudsætningen for, at de kommer til at fungere som aktive og ansvarlige samfundsborgere. Skolens primære elevgrundlag er unge i Egedal Kommune.

Egedal Gymnasium & HF har en vision, der som en underliggende bestræbelse gennemstrømmer skolens arbejde og giver det retning og mening. Visionen er besluttet på skolen i 2015.

- Vi får det ypperste ud af den enkeltes potentialer
- Vi vil gennem samarbejde skabe den højeste kvalitet i undervisningen
- Vi vil løfte kommunens uddannelsesniveau og skabe kompetente samfundsborgere

Skolens strategi sigter på vores løfteevne og samarbejde med folkeskolen. Via de konkrete indsatser der er sat i gang, forventer vi både at sikre optaget, fastholdelsen og udviklingen af vores elever. Indsatserne justeres hvert år, så vi hele tiden forsøger at holde os fleksible i forhold til en omskiftelig omverden.

I gymnasiet (stx) tilbyder skolen en bred vifte af studieretninger inden for de fire hovedområder (naturvidenskab, samfundsvidenskab, sprog og kultur) med etablering af 10 studieretninger i 1.g i 2016 i 10 klasser og et udbud på 14 studieretninger og fire HF-fagpakker for skoleåret 2017-18.

I HF tilbyder vi en uddannelse med de obligatoriske fag og fagpakker, der peger på videregående uddannelser – især professionsbachelor inden for sundhed, pædagogik, samfund og business. Skolen har siden 2015 udbudt HF, hvor der har været niveaudelt i fagene dansk, matematik og engelsk.

I skoleåret 2016 – 2017 har skolen 34 klasser fordelt som:

1.g:	10 klasser
2.g:	10 klasser
3.g:	10 klasser
1.hf:	2 klasser
2.hf:	2 klasser

Skolens kapacitet er i skoleåret 2017 – 2018 på 35 klasser. Skolens forventning er, at vi i 2017 vil oprette en klasse mere end vi afgiver, og således have 35 klasser. I en meget omskiftelig og usikker uddannelsespolitisk situation kan det være svært at have klare forventninger, men ud fra en alt andet lige- betragtning forventer vi, at klassetallet fremover vil stabilisere sig omkring 33 – 34 klasser.

Vores hovedopgaver i de kommende år vil være at fastholde et udviklingsblik på vores aktiviteter samtidig med, at vi målretter og effektiviserer i takt med at de statslige besparelser slår igennem. Skolen vil i denne sammenhæng naturligvis fokusere på at få implementeret den nye gymnasireform i snævert samarbejde med de ansatte og med øje for elevernes læring. Vi vil også være meget optaget af trivslen på skolen, og både blandt elever og ansatte iværksættes der trivselsfremmende tiltag. Endelig vil vi udvikle vores netværk og opsøge forpligtende samarbejder med henblik på kvalitetsudvikling og uddannelsesportefølje.

Årets faglige resultater

Udvikling i aktiviteter

Det samlede eksamens karaktergennemsnit for afgangselever blev i 2016 for stx på 6,8 og for hf på 5.5. Resultatet afspejler en tilbagegang på 0,5 i stx og en mindre fremgang i hf på 0,1.

Resultatet skal sammenholdes med ministeriets socioøkonomiske data – den såkaldte løfteevne – der er et udtryk for, om vi løfter eleverne i forhold til, hvad man kan forvente ud fra elevernes socio-økonomiske

vilkår. Her er tallet 0,0 for stx og 0,1 for hf – hvilket betyder, at skolen løfter stx-eleverne som man kan forvente og hf eleverne lidt mere end man kan forvente. Så set i relation til løfteevnen er vi gået frem i forhold til 2015, hvor vi havde en negativ løfteevne – både i stx og i hf.

Vi har igangsat et udviklingsarbejde i faggrupperne, og vi vil videreudvikle vores arbejde med niveaude-ling og tidlige screeninger i både stx og hf. Generelt forventer vi, at vores fokus på skriftlighed og progres-sion i elevernes læring vil være med til at løfte mange af vores elever. Sammenholdt med skolens mange forskellige og fleksible støtte- og udviklingstilbud til alle elevsegmenter, også et voksende antal elever med diagnoser, forventer vi dermed at kunne løfte niveauet for både svage og stærke elever.

Årets økonomiske resultat

Hoved- og nøgletal

	2016	2015	2014	2013	2012
Resultatopgørelse, DKK mio.					
Omsætning	74,5	73,8	72,8	70,9	67,5
Heraf statstilskud	74,5	73,7	72,7	70,9	67,5
Omkostninger	-72,8	-71,8	-70,7	-68,5	-62,1
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	1,7	1,9	2,0	2,5	5,5
Finansielle poster i alt	-1,6	-1,5	-1,8	-1,8	-1,8
Resultat før ekstraordinære poster	0,1	0,5	0,3	0,7	3,7
Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	0,1	0,5	0,3	0,7	3,7
Balance, DKK mio.					
Anlægsaktiver	57,7	59,5	61,3	52,3	46,2
Omsætningsaktiver	12,2	10,1	11,7	19,9	23,9
Balancesum	69,9	69,7	73,0	72,2	70,1
Egenkapital ultimo	8,2	8,6	7,5	9,6	7,4
Hensatte forpligtelser	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Langfristede gældsforpligtelser	38,3	38,9	40,8	39,5	41,9
Kortfristede gældsforpligtelser	23,4	22,1	24,7	23,1	20,7
Pengestrømme, DKK mio.					
Driftsaktivitet	3,4	0,5	2,8	6,1	7,3
Investeringsaktivitet	0,0	-0,1	-10,7	-7,8	-6,5
Finansieringsaktivitet	-1,2	-1,1	-1,0	-1,0	6,1
Nettopengestrøm, netto	2,2	-0,7	-8,9	-2,6	6,9
Samlet likviditet til rådighed	15,8	13,7	14,5	23,8	26,4
Regnskabsmæssige nøgletal					
Overskudsgrad (%)	0,2	0,7	0,3	1,0	5,4
Likviditetsgrad (%)	52,1	45,8	47,4	86,0	115,1
Soliditetsgrad (%)	11,7	12,4	10,3	13,3	10,6
Finansieringsgrad (%)	66,3	65,4	66,5	75,5	90,7
Årselevtal					
Årselever	894,1	874,1	851,4	830,9	798,7
Specificeret på hovedområder:					
STX	791,4	756,6	693,9	628,0	586,4
HF	102,1	117,5	157,6	202,9	212,4

Årets økonomiske resultat

Årets resultat

Skolens resultat for 2016 udviser et overskud på TDKK 130. Balancen udviser pr. 31.12.2016 en egenkapital på TDKK 8.198. Egenkapitalen udgjorde pr. 01.01.2016 TDKK 8.610. En forringelse af egenkapitalen på TDKK 412. Egenkapitalen er påvirket af en negativ værdiregulering af renteswap.

Skolens likviditet er d. 31.12.2016 på TDKK 11.479, hvor likviditeten 1.1.2016 udgjorde TDKK 9.237. Samlet set vurderer vi at skolens likviditet er god, og vi forventer ikke større byggeprojekter i nær fremtid. Set i dette perspektiv, forventer vi at likviditeten fremadrettet vil ligge på dette niveau.

Skolens økonomi har fulgt de planlagte mål for 2016. Vi kan således konstatere at det oprindelig budgetterede resultat var på TDKK 311 og årets resultat blev TDKK 130. Trods en dispositionsbegrænsning på TDKK 300 midt i året, er det lykkedes skolen at fastholde et positivt, om end beskedent resultat. En væsentlig årsag hertil skyldes flere forhold. Dels en personalereduktion i foråret 2016, dels en stram økonomistyring og øget tilgang i vores fortsætterklasser.

Begivenheder efter årsregnskabs afslutning

Efter årsregnskabs afslutning har der ikke været begivenheder, der har haft indflydelse på resultatet for 2016 og den finansielle stilling pr. 31.12. 2016.

Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der er ikke usikkerhed om fortsat drift, idet gymnasiets kapitalberedskab er fuldt tilstrækkeligt til at videreføre driften. Der henvises til pengestrømsopgørelsen

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet væsentlig usikkerhed vedrørende indregning og måling i årsregnskabet.

Usædvanlige forhold

Årsregnskabet er ikke påvirket af væsentlige usædvanlige forhold

Forventninger til det kommende år

På Bestyrelsesmødet den 15. december 2016 har bestyrelsen godkendt budget 2017 visende et resultat på TDKK 336.

Budgettet er fastlagt med udgangspunkt i at skolen optager 10 stx og 2 hf klasser. Skolen er – som alle andre selvejende statslige institutioner – underlagt besparelser på FL 2017; på 2 % af taxametertaksterne. Dette sammenholdt at besparelserne fortsætter i 2018, 2019 og 2020 med yderligere 2 % pr. år – plus det forhold at skolerne i 2017 både skal finansiere EUD reform og bliver begrænset på bygningstaxameteret – gør, at skolen løbende har skarpt øje på effektiviseringer i undervisning og drift. Dertil kommer, at vi endnu ikke kender de ændringer i elevstrømme, som den nye stx-reform evt. medfører.

Vores overordnede målsætning er at effektivisere således, at vi fastholder en skole med et optimalt undervisningstilbud og engageret personale.

Målrapportering

Skolen arbejder meget fokuseret på fastholdelse af eleverne. Indsatsen er både individ- og gruppebaseret. Vi har støtte- og udviklingsordninger for både svage og stærke elever. Vores klasselærerordning har meget fokus på den enkelte elevs situation, og skolens studievejledere har mange individuelle forløb, der alle fokuserer på fastholdelsen af den enkelte elev. Dertil kommer forskellige former for screeninger af elevernes indgangskompetencer med efterfølgende indsatser og planer.

Vi kan konstatere at fuldførelsesprocenten på stx gennem de sidste år har ligget relativt stabilt, om end der i 14/15 er sket et beskedent fald.

Hvad angår hf kan vi konstatere at vi havde samme fuldførelsesprocent som året før. Den ret markante forskel der er mellem hf og stx, er et udtryk for hf-elevernes ofte meget brogede baggrund og personlige historier med f.eks. tidligere fejlslagne uddannelsesforløb. Derfor har vi siden 2014 arbejdet meget med niveaudeling og skarp fokus på klassekultur i hf-klasserne. Vi har en begrundet forventning om, at erfaringerne fra dette arbejde vil slå positivt igennem i denne sammenhæng.

Generelt skal fuldførelsesprocenten - både i stx og hf - ses i forhold til at skolen i stigende grad har rekrutteret bredere i forhold til tidligere. Elevsegmentet bliver dermed mere komplekst og uegalt, hvilket i stadig større grad udfordrer fuldførelsesprocenten.

Målrapportering 2016

Fuldførelsesprocent på Egedal Gymnasium & HF

Uddannelse	2010/11	2011/12	2012/13	2013/14	2014/15
HF	87	81	84	79	79
STX	88	90	87	87	86

Årselever

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Antal årselever i finansåret	747	799	832	852	875	894

Regnskab

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper, som fremgår af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om regnskab (regnskabsbekendtgørelsen) og de nærmere retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (www.oav.dk). Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip. 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.

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. Bygningstaxameter og fællesudgiftstilskud indregnes dog forskudt, da disse tilskud beregnes ud fra tidligere års aktivitetsniveau. Dermed indtægtsføres statstilskud for det finansår, som er angivet af Ministeriet for Børn og Undervisning.

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
- 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 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.

Anvendt regnskabspraksis

Leasing

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor institutionen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen. Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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.

Omkostninger

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

- Undervisningens gennemførelse
- Markedsføring
- Ledelse og administration
- Bygningsdrift
- Aktiviteter med særlige tilskud

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer samt amortisering af realkreditlån og andre langfristede gældsforpligtelser, der måles til amortiseret kostpris.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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. Der indregnes ikke renter i kostprisen.

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

Bygninger erhvervet før 1. januar 2011	30 år
Nybyggeri og bygningstilgang efter 1. januar 2011	50 år
Bygningsinstallationer	10-20 år
Særlige installationer	10-20 år
Udstyr og inventar	3-10 år

Aktiver med en anskaffessum på under DKK 50.000 eksklusive moms omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under de enkelte omkostningsgrupper. Gevinst ved salg af anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre indtægter.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 nettorealisationsværdi, hvilket 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 baseret på institutionens erfaringer fra tidligere år.

Værdipapirer

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved lånoptagelsen med 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 (kurstabet) indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

Finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter som eksempelvis renteswaps måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. En eventuel negativ dagsværdi af finansielle instrumenter indregnes i tilknytning til posten "Realkreditgæld" under langfristet gæld. En eventuel positiv dagsværdi af finansielle instrumenter indregnes under posten "Finansielle instrumenter" under finansielle anlægsaktiver.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring, indregnes direkte på egenkapitalen. For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdien løbende i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår som eksempelvis forudbetalt løn, energi, abonnementer mv.

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år og består primært af forudbetalt statstilskud.

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 eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

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

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt værdipapirer under omsætningsaktiver.

Definitioner og opgørelsesmetoder, nøgletal

$$\text{Overskudsgrad} = \frac{\text{Resultat før ekstraordinære poster} \times 100}{\text{Omsætning i alt}}$$

$$\text{Likviditetsgrad} = \frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$$

$$\text{Soliditetsgrad} = \frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$$

$$\text{Finansieringsgrad} = \frac{\text{Langfristede gældsforpligtelser} \times 100}{\text{Materielle anlægsaktiver}}$$

Årselever = Gennemsnitligt antal årselever. En årselev modtager 40 ugers fuldtidsundervisning.

Årsværk = Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere inklusive deltidsansatte omregnet til heltidsansatte. Årsværksnormen er 1.924 timer.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016	2015
Statstilskud	1	74.460.377	73.678.317
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	30.913	79.515
Omsætning		74.491.290	73.757.832
Undervisningens gennemførelse	3	-58.888.870	-58.952.670
Markedsføring	4	-564.795	-153.336
Ledelse og administration	5	-4.952.378	-4.919.791
Bygningsdrift	6	-7.845.605	-7.164.012
Aktiviteter med særlige tilskud	7	-536.016	-618.924
Driftsomkostninger		-72.787.664	-71.808.733
Resultat før finansielle poster		1.703.626	1.949.100
Finansielle indtægter	8	113.633	114.933
Finansielle omkostninger	9	-1.687.802	-1.581.433
Årets resultat		129.457	482.600

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2016	2015
Grunde og bygninger	10	57.080.926	58.870.286
Udstyr og inventar	10	611.588	647.391
Materielle anlægsaktiver		57.692.514	59.517.677
Anlægsaktiver		57.692.514	59.517.677
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	394.676
Mellemregning med Undervisningsministeriet		365.057	0
Andre tilgodehavender		206.932	440.025
Periodeafgrænsningsposter		164.996	68.535
Tilgodehavender		736.985	903.235
Likvide beholdninger		11.478.800	9.237.028
Omsætningsaktiver		12.215.785	10.140.263
Aktiver		69.908.299	69.657.940

Passiver

Egenkapital 1. januar 2007		-3.688.024	-3.688.024
Overført resultat		11.886.467	12.298.193
Egenkapital	11	8.198.443	8.610.169
Realkreditgæld	12	38.265.591	38.914.968
Langfristede gældsforpligtelser		38.265.591	38.914.968
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	12	1.166.001	1.140.628
Feriepengeforpligtelse		8.289.483	8.375.238
Mellemregning med Undervisningsministeriet		1.243.465	14.273
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.642.868	2.075.525
Anden gæld		946.094	1.097.314
Periodeafgrænsningsposter		9.156.354	9.429.825
Kortfristede gældsforpligtelser		23.444.265	22.132.804
Gældsforpligtelser		61.709.856	61.047.771
Passiver		69.908.299	69.657.940
Finansielle sikringsinstrumenter	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Andre forpligtelser	15		

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	2016	2015
Årets resultat	129.457	482.600
Reguleringer af pengestrømsforhold:		
Afskrivninger	1.825.163	1.847.223
Ændring i tilgodehavender	166.250	821.880
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	1.286.088	-2.667.723
Pengestrømme fra driftsaktivitet	3.406.959	483.979
Køb af materielle anlægsaktiver	0	-80.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	0	-80.000
Tilbagebetaling af gæld	-1.165.187	-1.139.588
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-1.165.187	-1.139.588
Ændring i likvider	2.241.772	-735.609
Likvider 1. januar	9.237.028	9.972.637
Likvider 31. december	11.478.800	9.237.028
Likvider specificeres således:		
Likvide beholdninger	11.478.800	9.237.028
	11.478.800	9.237.028
Kapitalberedskab		
Likvide beholdninger	11.478.800	9.237.028
Uudnyttet trækingsret på prioritetslån	4.295.930	4.421.176
I alt	15.774.730	13.658.204

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1 Statstilskud		
Undervisningstaxameter	49.440.258	50.311.695
Tillæg for A-niveau	1.058.000	505.080
Fællesudgiftstaxameter	6.330.729	6.483.466
Bygningstaxameter	7.751.880	7.782.596
Grundtilskud	3.940.000	3.000.000
Færdiggørelsestaxameter	3.866.550	3.564.260
Brobygning og introkurser	230.574	201.127
Pædagogikumtaxameter	1.573.003	1.776.000
Særlige tilskud	568.718	721.303
Dispositionsbegrænsning	-299.335	-667.210
I alt	<u>74.460.377</u>	<u>73.678.317</u>
2 Deltagerbetaling og andre indtægter		
Bogerstatninger	20.913	73.015
Andre indtægter	10.000	6.500
I alt	<u>30.913</u>	<u>79.515</u>
3 Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	52.887.121	52.815.738
Afskrivninger	35.803	47.408
Øvrige omkostninger	5.965.946	6.089.523
I alt	<u>58.888.870</u>	<u>58.952.670</u>
4 Markedsføring		
Løn og lønafhængige omkostninger	0	0
Afskrivninger	0	0
Øvrige omkostninger	564.795	153.336
I alt	<u>564.795</u>	<u>153.336</u>

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
5 Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	3.851.161	3.752.134
Afskrivninger	0	0
Øvrige omkostninger	1.101.217	1.167.657
I alt	<u>4.952.378</u>	<u>4.919.791</u>
6 Bygningsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	1.207.823	987.804
Afskrivninger	1.789.360	1.799.815
Øvrige omkostninger til bygningsdrift	4.848.422	4.376.393
I alt	<u>7.845.605</u>	<u>7.164.012</u>
7 Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhængige omkostninger	530.577	611.502
Afskrivninger	0	0
Øvrige omkostninger vedrørende særlige tilskud	5.439	7.422
I alt	<u>536.016</u>	<u>618.924</u>
8 Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	113.633	114.933
Kursgevinster på værdipapirer	0	0
I alt	<u>113.633</u>	<u>114.933</u>
9 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	141.801	147.171
Prioritetsrenter	1.546.001	1.434.262
Kurstab på værdipapirer	0	0
I alt	<u>1.687.802</u>	<u>1.581.433</u>

Noter

10 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Udstyr og inventar	I alt
Anskaffelsespris 1. januar	66.712.329	3.001.936	69.714.265
Tilgang i årets løb	0	0	0
Afgang i årets løb	0	0	0
Anskaffelsespris 31. december	66.712.329	3.001.936	69.714.265
Akkumulerede af- og nedskrivninger 1. januar	7.842.043	2.354.545	10.196.588
Årets af- og nedskrivninger	1.789.360	35.803	1.825.163
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. december	9.631.403	2.390.348	12.021.751
Regnskabsmæssig værdi 31. december	57.080.926	611.588	57.692.514
Den senest offentlige ejendomsværdi udgør			74.000.000

I grunde og bygninger indgår grundværdi DKK 7 mio. og scrapværdi på DKK 10,0 mio., som der ikke afskrives på.

11 Egenkapital

	Egenkapital 1. januar 2007	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar	-3.688.024	12.298.193	8.610.169
Årets resultat	-	129.457	129.457
Dagsværdiregulering af renteswap 1. januar tilbageført	-	3.660.584	3.660.584
Dagsværdiregulering af renteswap 31. december	-	-4.201.767	-4.201.767
Egenkapital 31. december	-3.688.024	11.886.467	8.198.443

12 Realkreditgæld

	2016	2015
Nordea Cibor 6 med renteswap 3,92%	11.577.042	12.063.689
Nordea fastforrentet 2,5% kontantlån	23.652.783	24.331.322
Renteswap	4.201.767	3.660.584
	39.431.592	40.055.596
Afdrag, der forfalder inden 1 år	1.166.001	1.140.628
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år	4.664.044	4.562.513
Afdrag, der forfalder efter 5 år	33.601.547	34.352.455
	39.431.592	40.055.596

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
13 Finansielle sikringsinstrumenter		
Årets regulering på egenkapitalen	<u>-541.183</u>	<u>53.889</u>
Samlede akkumulerede reguleringer på egenkapitalen	<u>-4.201.767</u>	<u>-4.201.767</u>
14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for prioritetslån:		
Grunde og bygninger med en samlet regnskabsmæssig værdi på:	<u>57.080.926</u>	<u>58.870.286</u>

15 Andre forpligtelser

Institutionen har indgået aftale om resultatløn med den daglige ledelse.
De årlige omkostninger hertil udgør ca. DKK 400.000.

Institutionen har herudover ikke indgået andre væsentlige kontraktlige forpligtelser

Særlige specifikationer

	2016	2015
16 Personaleomkostninger		
Løn	49.742.203	49.553.566
Pensioner	8.429.464	8.306.240
Andre omkostninger til social sikring	305.015	307.372
	58.476.682	58.167.178
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere inklusive ansatte på sociale vilkår	106,0	106,8
Andel i procent ansat på sociale vilkår	2,4	2,8
17 Honorar til revisor		
Honorar for lovpligtig revision af regnskabet	80.000	80.000
Honorar for revision af lovpligtige erklæringer	49.500	49.500
Honorar for andre ydelser end revision	18.000	18.000
	147.500	147.500