

Odder Gymnasium **CVR-nr. 29 54 27 67**

Årsrapport 2007



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Ledespåtegning og bestyrelsens habilitetserklæring	1
Den uafhængige revisors påtegning	2
Institutionsoplysninger	4
Rektors beretning	5
Anvendt regnskabspraksis	12
Resultatopgørelse for 2007	15
Balance pr. 31.12.2007	16
Pengestrømsopgørelse for 2007	18
Noter	19
Særlige specifikationer	21

Ledespåtegning og bestyrelsens habilitetserklæring

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2007 for Odder Gymnasium.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1279 af 31. oktober 2007 om regnskab for institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af institutionens aktiver og passiver, finansielle stilling, resultatet samt pengestrømme.

Institutionen har etableret retningslinier og procedurer, der sikrer, 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. Desuden er det vores opfattelse, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved institutionens forvaltning, og at oplysningerne i årsrapporten er dokumenterede og i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Vi erklærer på tro og love at opfylde habilitetskravene i § 17 i lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv.

Odder, den 1. april 2008

Rektor

Lars Bluhme

Bestyrelse

Hans E. Zeuthen
formand

Niels-Ulrik Bugge

Henrik Garlik Jensen

Poul Erik Jensen

Dorthe Demuth

Steffen Svendsen

Hans Kjeldsen

Lis Vastrup

Mathias Egholm

Lars Buhr Nørlev

Simon H. Christensen

Den uafhængige revisors påtegning

Til bestyrelsen for Odder Gymnasium

Påtegning på årsrapport

Vi har revideret årsrapporten for Odder Gymnasium for perioden 1. januar - 31. december 2007 omfattende ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og specifikationer. Revisionen omfatter ikke ledelsens uafhængighedserklæring. Årsrapporten aflægges efter bekendtgørelse nr. 1279 af 31. oktober 2007 om regnskab for institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. (regnskabsbekendtgørelsen).

Ledelsens ansvar for årsrapporten

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge en årsrapport, 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 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 og god offentlig revisionsetik, jf. bekendtgørelse nr. 1450 af 13. december 2006 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. (revisionsbekendtgørelsen). 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 risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for institutionens 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 institutionens 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 regnskabet, 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 institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2007 samt af resultatet af institutionens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsperioden 1. januar - 31. december 2007 i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen. Det er ligeledes vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, 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 institutionens årsrapport for 2007 har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen, og at oplysningerne i årsrapporten om resultater er dokumenterede og i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Ledelsens ansvar

Institutionens 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 regnskabsbekendtgørelsen.

Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. revisionsbekendtgørelsen, har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om institutionen har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vi har endvidere stikprøvevist gennemgået institutionens rapportering i årsrapporten 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 årsrapporten 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 2007 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, eller at oplysningerne i årsrapporten om resultater ikke er dokumenterede og i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Silkeborg, den 1. april 2008

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Klaus Grønbæk Jakobsen
statsautoriseret revisor

Erling Hansen
statsautoriseret revisor

Institutionsoplysninger

Institution

Odder Gymnasium

Østermarksvej 25

8300 Odder

CVR-nr.: 29 54 27 67

Hjemstedskommune: Odder

Telefon: 86 54 45 00

Telefax: 86 54 27 10

Internet: www.odder-gym.dk

E-mail: og@odder-gym.dk

Formål

Odder Gymnasiums formål er at udbyde studentereksamen (STX).

Bestyrelse

Hans E. Zeuthen (formand)

Niels-Ulrik Bugge

Henrik Garlik Jensen

Poul Erik Jensen

Dorthe Demuth

Steffen Svendsen

Hans Kjeldsen

Lis Vastrup

Mathias Egholm

Lars Buhr Nørlev

Simon H. Christensen

Rektor

Lars Bluhme

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Rektors beretning

Hovedaktivitet

Odder Gymnasiums hovedopgave er at tilbyde undervisning til studentereksamen for unge i Odder-området, den sydlige del af Århus Kommune og Samsø.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

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

Der er blevet nedsat en velfungerende bestyrelse, og der er blevet indført en ny organisationsstruktur, som både tager højde for gymnasireformens krav om øget samarbejde og selvforvaltning hos lærerne og strømliner diverse udvalg og råd, således de kan fungere i en bestyrelsesledet skole - og med den nødvendige effektivitet.

Der er i forlængelse af de aftalte nøgleområder i målsætningen for skoleåret 2006/07 blevet gennemført en lang række initiativer. Af disse kan nævnes:

- Tilbud om kollegiepladser for Samsø-elever, så disse kan gå på Odder Gymnasium. Tilbuddet er udviklet i samarbejde med Odder Højskole.
- Udvikling af evalueringsplan for såvel skolen som helhed og undervisningen.
- Udvikling og gennemførelse af elevsamtaler med fokus på kompetenceudvikling.
- Udvidelse af tilbuddet om lektiecafe.
- Indkøb af bærbare computere til skolens lærere. Ca. halvdelen er indkøbt i 2007. Resten forventes indkøbt i 2008.
- Indretning af lærerarbejdspladser.
- Oprettelse af trådløst netværk på hele skolen.
- Udarbejdelse af planer for renovering af naturfagsfløjen, hvor Universitets- og Bygningsstyrelsen er bevilgende myndighed.
- Ekstraordinære store indkøb af undervisningsmateriale for at imødekomme de nye krav i gymnasireformen.
- Der er afsat yderligere midler til efteruddannelse for lærerne. men det er ikke lykkedes fuldt ud at udnytte de ekstra ressourcer.

Årets resultat blev et overskud på ca. 961 t.kr., hvilket er ca. 501 t.kr. større end det budgetterede. Afvigelsen mellem det realiserede og det budgetterede skyldes primært, at der i budgettet var indregnet en omkostning på 180 t.kr. vedrørende Statens Selvforsikring, som ikke er aktualiseret. Hertil kommer, at realiserede renteindtægter er ca. 117 t.kr. højere end budgetteret grundet udbetalingen af et særligt stort likviditetstilskud fra Undervisningsministeriet. Endelig har gymnasiet fået et uventet tillægstaksameter grundet øget elevoptag på 388 t.kr.

Rektors beretning

Årets overskud vurderes at være tilfredsstillende, når der tages højde for den negative egenkapital, som institutionen har overtaget fra amtet i forbindelse med overgangen til selveje, samt de kommende udfordringer, som gymnasiet står over for ved overgangen til fuld taksameterstyring og effekten af de hertil knyttede overgangsordninger.

Endvidere er det vores vurdering, at usikkerheden omkring de fremtidige bygningsmæssige forhold, herunder tidspunktet og vilkårene for den eventuelle overdragelse af de eksisterende bygninger fra Universitets- og Bygningsstyrelsen samt muligheden for udvidelse af bygningsmassen nødvendigvis må medføre, at institutionen hurtigst muligt skal have opbygget et kapitalberedskab, der gør, at de nødvendige initiativer på dette område kan iværksættes på egen hånd, såfremt dette måtte blive nødvendigt. Efter overførslen af årets resultat er egenkapitalen negativ med 2.708 t.kr.

Eleverblik

Skolens elevtal har gennem de senere år været stigende, dog var der i 2007 en stagnation, idet den årgang, der forlod os dette år, var relativ stor. Årgangen 2004-2007 var karakteriseret ved delvist at bestå af elever, som var overført fra Århus. Optaget i 2007 bestod derimod udelukkende af ansøgere med Odder Gymnasium som 1. prioritet og er dermed udtryk for en reel interesse fra områdets unge til at vælge Odder Gymnasium. I de kommende år forventes yderligere stigning i antallet af 1. prioritets ansøgere på grund af en større ungdomsårgang og en generel øget søgning fra omegnskommunerne.

Udviklingen i elevtallene samt det forventede elevtal for 2008 skitseres ved følgende oversigt (optalt pr. 1. september):

År	2005	2006	2007	2008 (prognose)
Elevtal	391	438	434	470
Indeks 2005 = 100	100	112	110	121

Til trods for generelt stigende elevtal er minimering af elevfrafald et væsentligt fokusområde for skolen.

Udviklingen i gennemførelsesprocenten *) har været således:

<u>Årgang</u>	<u>Gennemførelsesprocent</u>
2002-2005	82,0
2003-2006	92,0
2004-2007	89,0

*) Elevtallet i starten af 1.g sammenlignet med tallet for, hvor mange der var i klassen ved afslutning af 3.g.

Rektors beretning

Gennemførelsesprocenten på Odder Gymnasium ligger over landsgennemsnittet, hvilket anses for tilfredsstillende. I relation til elevfrafald er det især relevant at se på frafaldet i den seneste tid for derved at identificere mulige indsatsområder.

Frafaldet i perioden 06.08.2007 - 21.12.2007 er i alt 18 elever. 13 elever udmeldt fra 1.g, svarende til 7,8%, 3 elever fra 2.g, svarende til 2,1%, og 2 elever udmeldt fra 3.g, svarende til 1,5%. For de 2 sidstnævntes vedkommende forekom frafaldet reelt i overgangen mellem 2.g og 3.g.

Da det er første gang, vi har set et tidligt frafald i 1.g af så relativt stort omfang, giver dette anledning til overvejelser, selvom gennemførelsestallet fra Odder Gymnasium stadig ligger i top sammenlignet med de omkringliggende gymnasier. Hvis de frafaldne elever er udtryk for, at de tidligt (i grundforløbet) har erkendt, at gymnasiet ikke er noget for dem, og at vi dermed må forvente, at der ikke kommer yderligere væsentligt frafald, er det naturligvis ikke noget stigende problem. Tværtimod er det jo godt, at eleverne finder den rette hylde så hurtigt som muligt. Hvis - på den anden side - de stigende tal for grundforløbet er begyndelsen på et stigende frafaldstendens over hele forløbet, er der grund til at tænke i løsningsmuligheder - først og fremmest af hensyn til de unge, men også af hensyn til skolens økonomi.

I en nærmere analyse af baggrunden for de 13 1.g-elever, som har valgt at afbryde deres uddannelse på Odder Gymnasium, fremstår, at 5-6 elever giver udtryk for, at gymnasiet er for svært at overskue, og det er for svært at overskue lektierne.

Det er disse elever, som giver anledning til overvejelser vedrørende en mere aktiv indsats for at mindske frafaldet. Der er derfor afsat flere ressourcer til bl.a. lærerteam, studievejledning, som i højere grad skal omfatte deciderede mentor-funktioner, lærerbemandet og elevbemandet lektiecafé og en øget indsats overfor elever med læsevanskeligheder..

Undervisningsmiljø

I overensstemmelse med lovgivningen er der foretaget en undervisningsmiljøundersøgelse. Resultatet af undersøgelsen er indarbejdet i en undervisningsmiljøplan primo 2007, med henblik på løbende at tilsikre, at institutionen har tidssvarende faciliteter og rammer, der understøtter undervisningen.

"Kan ikke forestille mig et bedre gymnasium end OG."

Den udtalelse er dækkende for resultatet af den spørgeskemaundersøgelse, som er gennemført i skoleåret 2006/07. Så godt som alle de karakterer, eleverne har givet skolen, ligger i området over middel, svarende til det 10-tal, der gives for den fortrinlige præstation med nogle mindre væsentlige mangler.

96-97% af eleverne, der har deltaget i undersøgelsen, mener, at uddannelsen lever op til deres forventninger, og de er tilfredse med den indflydelse, de har på undervisningen. Dog er det indimellem hårdt at gå i gymnasiet, når både lektier, fritidsinteresser og arbejde skal passes.

Rektors beretning

”Det er det lille hyggelige miljø, der gør skolen så speciel.”

Eleverne har det fint med hinanden indbyrdes og med lærerne både i og uden for klasserne og både i og uden for den egentlige undervisning. Specielt er eleverne meget glade for fredagscaféerne, festerne, studievejledningen og lektiecaféen to gange om ugen. Pyramiden fremhæves som et godt og rart opholdssted med kantinen, hvor nogle godt kunne tænke sig et billigere og mere varieret udvalg.

”De fysiske rammer er mestendels gode”.

Skolen er godt vedligeholdt, og der er god plads og rent og pænt overalt. I klasselokalerne er der relevant udstyr, men man ønsker sig regulerbare stole til alle, og havde der været plads, kunne man også godt tænke sig flere computere. Ingen er kede af udsmykningen i klasseværelserne, men den kunne godt veksle noget mere. Det er let at finde et rart sted, hvor man kan arbejde koncentreret, og tilfredshed med de områder, hvor man kan slappe af.

Undervisningsmiljøet er kortlagt via en spørgeskemaundersøgelse ved årsskiftet 2006-2007.

Social handlingsplan

Gymnasiet har udarbejdet den krævede handleplan i henhold til lov om sociale klausuler med et mål om, at mindst 3,5% af institutionens årsværk er ansat på særlige vilkår. Gymnasiet har i 2007 haft i alt 1 årsværk ansat på særlige vilkår, hvilket svarer til 1,23% af institutionens samlede årsværk.

Forventninger til det kommende år

Perioden for den nuværende målsætning udløber i 2009, og vi skal derfor i gang med processen mod at få diskuteret og defineret en revideret målsætning med tilhørende nøgleområder for perioden 2009 - 2012. Dette vil naturligvis præge udviklingsarbejdet på skolen i 2008, idet vi påregner at gå i gang med denne proces i løbet af efteråret 2008.

Vedrørende arbejdet i det kommende år i øvrigt har skolen defineret en række nøgleområder dækkende skoleåret 2008-2009.

- Fortsat analyse af frafaldproblematik og iværksættelse af yderligere tiltag til begrænsning af dette.
- Revision af de 3-årige planer for Almen Studieforbereelse i forbindelse med evaluering af det første gennemførte forløb.
- Udvikling og etablering af landsdækkende netværk af STX-skoler med henblik på evalueringspraksis og kvalitetssystemer. Led i UVM-forsøg.
- Udvikling af den sproglige profil på Odder Gymnasium.
- Revision af skabelon for elevsamtaler.
- Revision af koncept for MUS-samtaler.
- Udvikling af nye fremgangsmåder for brobygning til videregående uddannelser.
- Afprøvning af Smart-Boards i undervisningen.

Rektors beretning

Institutionens drift forventes i lighed med 2007 at udvise en positiv likviditetsudvikling, idet institutionens investeringer forventes at være på niveau med 2007.

Der vil i fortsættelse af initiativerne for 2007 blive afsat flere ressourcer til indkøb af undervisningsmaterialer og til lærernes efteruddannelse.

De fremtidige økonomiske vilkår for gymnasiet har gennem hele 2007 været en ukendt faktor. I efteråret 2007 fastlagde Undervisningsministeriet dog de foreløbige økonomiske vilkår for overgangen til taksameterstyringen. Der er i tilknytning til indførelsen af taksametersystemet etableret en overgangsordning, som aftrappes over 3 år. Overgangsordning medfører, at uddannelsesinstitutioner, hvor omkostningsniveauet var lavere end gennemsnittet, skal bidrage til institutioner, der har haft et omkostningsniveau over det gennemsnitlige. Omkostningsniveauet i Århus Amt lå under landsgennemsnittet, hvilket medfører, at Odder Gymnasium i 2008 får trukket ca. 1,2 mio.kr. i statstilskuddet, svarende til 75% af den beregnede gevinst, som Odder Gymnasium opnår ved overgang til taksametersystemet. Bidraget aftrappes til 50%, og 25% i de efterfølgende 2 år.

Som ovenfor anført er finansloven endnu ikke vedtaget, og gymnasiets ledelse kender derfor ikke i detaljer de økonomiske rammer og dermed skolens endelige budget for 2008. Overgangsordningen, der som omtalt ovenfor koster skolen ca. 1,2 mio.kr. i 2008, er dog fastlagt.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Rektors beretning inkl. hoved- og nøgletal

	<u>2007</u> <u>mio.kr.</u>
Resultatopgørelse	
Omsætning i alt	31,6
Driftsomkostninger i alt	(30,9)
Driftsresultat før finansielle og ekstraordinære poster	0,7
Finansielle poster i alt	0,2
Driftsresultat før ekstraordinære poster	0,9
Ekstraordinære poster i alt	0,0
Årets resultat	0,9
Balance	
Anlægsaktiver i alt	0,8
Omsætningsaktiver i alt	6,6
Balancesum	7,4
Egenkapital ultimo	(2,7)
Hensatte forpligtelser i alt	0,0
Langfristet gæld i alt	0,1
Kortfristet gæld i alt	10,0
Pengestrømsopgørelse	
Driftsaktivitet	6,4
Investeringsaktivitet	(0,4)
Finansieringsaktivitet	0,0
Pengestrøm, netto	6,0
Regnskabsmæssige nøgletal	
Overskudsgrad (= Driftsresultat før ekstraordinære poster/Indtægter i alt x 100)	3,0
Likviditetsgrad (= Omsætningsaktiver i alt/Kortfristet gæld i alt x 100)	65,4
Soliditetsgrad (= Egenkapital i alt/Aktiver i alt x 100)	(36,6)
Finansieringsgrad (= Langfristet gæld i alt/Materielle anlægsaktiver i alt x 100)	0,0

Rektors beretning inkl. hoved- og nøgletal

2007
mio.kr.

Nøgletal vedrørende den ordinære drift

Årselever i alt 434

Omkostninger pr. 100 årselever

Undervisningens gennemførelse 5,5

Ledelse og administration 1,0

Bygningsdrift 0,6

Medarbejdere, årsværk

Antal netto årsværk i alt (= Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere ekskl. årsværk ansat på særlige vilkår (sociale klausuler)) 57

Procentvis andel ansat på særlige vilkår af det samlede antal bruttoårsværk. 1,23%
De enkelte ordninger specificeres med angivelse af antal årsværk i hver ordning

Fleksjob 0,7

Årsværk fordelt på

Undervisningens gennemførelse 45

Ledelse og øvrig administration 12

Årsværk pr. 100 årselever

Institutionen i alt 13

Undervisningens gennemførelse 10

Ledelse og administration 2

Bygningsdrift 1

Lønomkostninger

Lønomkostninger vedrørende undervisningens gennemførelse 21,5

Lønomkostninger øvrige 4,9

Lønomkostninger i alt 26,4

(Lønomkostningerne opgøres netto, idet modtagne refusioner mv. vedrørende løn modregnes)

Lønomkostninger pr. 100 årselever

Lønomkostninger vedrørende undervisningens gennemførelse 5,0

Lønomkostninger øvrige 1,1

Lønomkostninger i alt 6,1

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1279 af 31. oktober 2007.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som åbningsbalancen.

Da det er institutionens første regnskabsaflæggelse efter overgangen til selveje, indeholder årsrapporten ikke sammenligningstal for tidligere år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde institutionen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når institutionen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Statstilskud, deltagerbetaling og andre indtægter

Statstilskud, deltagerbetaling og andre indtægter indregnes i resultatopgørelsen, i den periode indtægten vedrører.

Omkostninger

Omkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå regnskabsårets indtægter. Omkostningerne er i henhold til regnskabsbekendtgørelsen opdelt på undervisningens gennemførelse, markedsføring, ledelse og administration, bygningsdrift samt aktiviteter med særlige tilskud.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Ekstraordinære poster

Ekstraordinære poster omfatter indtægter og omkostninger, der hidrører fra begivenheder, som ikke hører under institutionens ordinære drift, og som derfor ikke forventes at være tilbagevendende.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Undervisningsudstyr og andet udstyr måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klarlægning af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

It-udstyr	3-5 år
Andet teknisk udstyr	5 år
Inventar og andet udstyr	15 år

Aktiver med en anskaffelsessum på under 25.000 kr. ekskl. moms omkostningsføres i anskaffelsesåret.

I henhold til regnskabsbekendtgørelsens § 5, stk. 2 har institutionen dog valgt at foretage aktivering af anskaffelser, der har en værdi under denne grænse, hvis disse er bestemt til at fungere samlet, og den samlede anskaffelsessum overstiger 25.000 kr.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som en korrektion til af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen præsenteres efter den indirekte metode og viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt institutionens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter og ændring i driftskapital.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb, forbedring og salg af anlægsaktiver, herunder finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af institutionens optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler samt afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer (obligationer) med ubetydelig kursrisiko, med fradrag af kortfristet bankgæld.

Hoved- og nøgletal

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Resultatopgørelse for 2007

	<u>Note</u>	<u>2007</u> <u>kr.</u>
Statstilskud	1	30.741.651
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	<u>897.689</u>
Omsætning		<u>31.639.340</u>
Undervisningens gennemførelse	3	(24.029.904)
Markedsføring	4	(68.213)
Ledelse og administration	5	(4.144.320)
Bygningsdrift	6	<u>(2.614.688)</u>
Driftsomkostninger		<u>(30.857.125)</u>
Driftsresultat før finansielle poster		782.215
Finansielle indtægter	7	<u>178.641</u>
Årets resultat		<u><u>960.856</u></u>

Balance pr. 31.12.2007

	<u>Note</u>	<u>2007 kr.</u>	<u>01.01.2007 t.kr.</u>
Undervisningsudstyr	8	635.066	443
Andet udstyr og inventar	8	<u>171.960</u>	<u>146</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>807.026</u>	<u>589</u>
 Anlægsaktiver		 <u>807.026</u>	 <u>589</u>
 Debitorer		25.016	0
Andre tilgodehavender		<u>581.526</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender		<u>606.542</u>	<u>0</u>
 Likvide beholdninger		 <u>5.981.751</u>	 <u>0</u>
 Omsætningsaktiver		 <u>6.588.293</u>	 <u>0</u>
 Aktiver		 <u><u>7.395.319</u></u>	 <u><u>589</u></u>

Balance pr. 31.12.2007

	<u>Note</u>	<u>2007 kr.</u>	<u>01.01.2007 t.kr.</u>
Egenkapital 01.01.2007 i henhold til åbningsbalance		(3.668.744)	(3.669)
Egenkapital i øvrigt	9	<u>960.856</u>	<u>0</u>
Egenkapital		<u>(2.707.888)</u>	<u>(3.669)</u>
Leasinggæld	10	<u>84.382</u>	<u>120</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>84.382</u>	<u>120</u>
Leasinggæld, kortfristet		35.400	34
Skyldig løn		240.000	490
Feriepengeforpligtelser		3.666.367	3.614
Kreditorer		350.905	0
Mellemregning med Undervisningsministeriet		5.441.289	0
Anden kortfristet gæld		<u>284.864</u>	<u>0</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>10.018.825</u>	<u>4.138</u>
Gældsforpligtelser		<u>10.103.207</u>	<u>4.258</u>
Passiver		<u>7.395.319</u>	<u>589</u>
Andre forpligtelser	11		
Særlige specifikationer	1-5		

Pengestrømsopgørelse for 2007

	<u>Note</u>	<u>2007</u> <u>kr.</u>
Driftens likviditetsvirkning		
Årets resultat		960.856
Regulering af pengestrømsforhold:		
Afskrivninger og andre ikke-kontante driftsposter		218.934
Ændring i driftskapital vedrørende:		
Tilgodehavender		(606.542)
Kortfristet gæld		<u>5.845.974</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet		<u>6.419.222</u>
Investerings likviditetsvirkning		
Køb af materielle anlægsaktiver		<u>(437.471)</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		<u>(437.471)</u>
Ændringer i likviditet		5.981.751
Likvider inkl. obligationer og anvendt driftskredit 01.01.2007		<u>0</u>
Likvider inkl. obligationer og anvendt driftskredit 31.12.2007		<u><u>5.981.751</u></u>

Noter

	<u>2007</u> <u>kr.</u>
1. Statstilskud	
Statstilskud	29.946.109
Pædagogikumtaksameter	<u>795.542</u>
	<u>30.741.651</u>
2. Deltagerbetaling og andre indtægter	
Indtægter vedrørende indtægtsdækket virksomhed	408.499
Salg af bøger, fotokopier mv.	309.515
Andre indtægter	<u>179.675</u>
	<u>897.689</u>
3. Undervisningens gennemførelse	
Løn og lønafhængige omkostninger	21.463.806
Afskrivning	166.953
Øvrige omkostninger vedrørende undervisningens gennemførelse	<u>2.399.145</u>
	<u>24.029.904</u>
4. Markedsføring	
Øvrige omkostninger vedrørende markedsføring	<u>68.213</u>
5. Ledelse og administration	
Løn og lønafhængige omkostninger	3.328.313
Afskrivning	50.944
Øvrige omkostninger vedrørende ledelse og administration	<u>765.063</u>
	<u>4.144.320</u>
6. Bygningsdrift	
Løn og lønafhængige omkostninger	1.559.279
Afskrivning	1.037
Øvrige omkostninger vedrørende bygningsdrift	<u>1.054.372</u>
	<u>2.614.688</u>
7. Finansielle indtægter	
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	<u>178.641</u>

Noter

	Undervis- nings- udstyr kr.	Andet udstyr og inventar kr.
8. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris 01.01.2007	772.136	388.446
Tilgang	<u>346.451</u>	<u>91.020</u>
Kostpris 31.12.2007	<u>1.118.587</u>	<u>479.466</u>
Af- og nedskrivninger 01.01.2007	(329.398)	(242.695)
Årets afskrivninger	<u>(154.123)</u>	<u>(64.811)</u>
Af- og nedskrivninger 31.12.2007	<u>(483.521)</u>	<u>(307.506)</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2007	<u>635.066</u>	<u>171.960</u>

**2007
kr.**

9. Egenkapital i øvrigt

Saldo 01.01.2007	0
Årets bevægelse (årets resultat)	<u>960.856</u>
Saldo 31.12.2007	<u>960.856</u>

	Rest- løbetid mdr.	Forfald inden for 1 år kr.	Forfald inden for 2-5 år kr.	Forfald efter 5 år kr.
10. Gæld vedrørende finansiel leasing				
Nordania Leasing	42	<u>35.400</u>	<u>84.382</u>	<u>0</u>
				2007 kr.

11. Andre forpligtelser

Kontraktretlige forpligtelser

Institutionen har indgået servicekontrakter med Silkeborg Data, der udløber tidligst 1. januar 2009, med en årlig forpligtelse på i alt

138.000

Særlige specifikationer

	2007 kr.
1. Honorar til revisor	
Honorar for lovpligtig revision	55.000
Honorar for andre ydelser end revision	<u>70.600</u>
	<u>125.600</u>
2. Momskompensation	
Opgørelse af den samlede indberettede købsmoms for det pågældende regnskabsår, der er eller skal kompenseres af Undervisningsministeriet, jf. § 36 i lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv.	
Den samlede indberettede købsmoms fordeles således:	
1. Undervisningsområdet (drift)	483.570
4. Anlægsinvesteringer (anlæg)	<u>92.981</u>
5. Indberettet købsmoms	<u>576.551</u>
3. Opgørelse af institutionens omkostninger i forbindelse med Statens Selvforsikringsordning	
Afholdte selvforsikringsudgifter	<u>0</u>
Institutionens selvrisiko i regnskabsåret	<u>316.393</u>
4. Personaleomkostninger	
Løn	23.849.032
Pensioner	2.394.729
Andre omkostninger til social sikring	<u>107.637</u>
	<u>26.351.398</u>
Gennemsnitligt antal ansatte medarbejdere	<u>57</u>
5. Opgørelse af institutionens indtægtsdækkede virksomhed - IDV	
Indtægter vedrørende IDV	408.499
Direkte og indirekte lønomkostninger vedrørende IDV	(414.779)
Andre direkte og indirekte omkostninger vedrørende IDV	<u>(24.149)</u>
Resultat af IDV	<u>(30.429)</u>
Akkumuleret resultat	<u>(30.429)</u>