

**Herlev Gymnasium & HF
Højsletten 39
2730 Herlev**

Institutionsnummer: 163 010

Årsrapport 2015

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Institutionsoplysninger	1
Ledelsespåtegning og den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Præsentation af institutionen	5
Årets faglige resultater	6
Årets økonomiske resultat	7
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	10
Usikkerhed ved indregning og måling	10
Usædvanlige forhold	10
Begivenheder efter regnskabsåret afslutning	10
Forventninger til det kommende år og aktuelle udfordringer	10
Målrapportering	11
Målrapportering	11
Regnskab	12
Anvendt regnskabspraksis	12
Resultatopgørelse for 1. januar – 31. december 2015	18
Balance pr. 31. december 2015	19
Pengestrømsopgørelse for 2015	21
Noter	22
Særlige specifikationer	25

Institutionsoplysninger

Herlev Gymnasium & HF

163 010

Højsletten 39

2730 Herlev

Hjemstedskommune: Herlev Kommune

Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling

Telefon: 44 94 63 43

E-mail: hg@herlev-gym.dk

CVR-nr.: 29 54 65 92

Bestyrelse

Tove Hvid Persson (formand), Dekan på Professionshøjskolen UCC

Flemming Olsen (næstformand), Børne- og kulturdirektør i Herlev Kommune

Thomas Gyldal Petersen, Borgmester i Herlev Kommune

Michael Berkowitz, Skoleinspektør på Kildegårdsskolen

Leif Pedersen, Skoleleder på Egeskolen

Katrina Schelin, Chef for DOX

Susanne Balslev Nielsen, Lektor på DTU

Klaus Lunding, Hospitalsdirektør på Gentofte og Herlev Hospital

Charlotte Siboni, Lektor og indstillet af gymnasiets ansatte

Rasmus S. Beyer (elevrepræsentant)

Simone F. Kiær (elevrepræsentant)

Daglig ledelse

Jan Vistisen, rektor

Institutionens formål

Formålet er at drive en gymnasial uddannelsesinstitution, der udbyder uddannelse til studentereksamen (STX) og højere forberedelseseksamen (HF)

Bankforbindelse

A/S Arbejdernes Landsbank

Danske Bank A/S

Revision

Peter Z. Skanborg

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

CVR-nr. 33 96 35 56

Telefon: 36 10 20 30

Email: pskanborg@deloitte.dk

Ledespåtegning og den uafhængige revisors erklæringer

Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og daglig ledelse har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2015 for Herlev Gymnasium og HF.

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

- At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen 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

Herlev, den 30. marts 2016

Daglig ledelse

Jan Vistisen
rektor

Årsrapporten er godkendt på bestyrelsesmødet den 30. marts 2016

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

Bestyrelse



Tove Hvid Persson
(formand)



Michael Berkowitz


Susanne Balslev Nielsen

Rasmus S. Beyer
(elevrepræsentant)



Flemming Olsen
(næstformand)

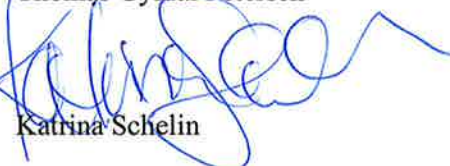


Leif Pedersen

Simone F. Kiær
(elevrepræsentant)



Thomas Gyldal Petersen



Katrina Schelin

Charlotte Siboni
Charlotte Siboni

Charlotte Siboni

Den uafhængige revisors erklæringer

Til bestyrelsen for Herlev Gymnasium & HF

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Herlev Gymnasium & HF for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv. (regnskabsbekendtgørelsen), vejledning af 25. januar 2016 om udarbejdelse af årsrapporten 2015 for statsfinansierede selvejende institutioner under Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling samt regler i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, ministeriets vejledning samt regler i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. 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, 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 årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt god offentlig revisionsskik, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1292 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for institutionens udarbejdelse af et årsregnskab, der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæringer

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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 årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2015 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, ministeriets vejledning samt regler i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporteringen

Vi har gennemlæst ledelsesberetningen og målrapporteringen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen og i målrapporteringen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 30. marts 2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56



Peter Z. Skanborg
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Præsentation af institutionen

Herlev Gymnasium og HF er en selvejende institution under Staten.

Mission

Vi tilbyder både stx og hf-undervisning i en lang række af de mest almindelige fag i gymnasiets fagrække i henhold til de relevante love og bekendtgørelser.

Vi lægger vægt på en faglighed, som giver eleverne almene og studiemæssige kompetencer, der gør dem i stand til at navigere i en moderne verden og giver dem et godt udgangspunkt for at tage en videregående uddannelse.

Vi er en skole, som bygger på åbenhed, engagement og fællesskab. Alle skal føle sig velkomne på HG, og skolen tilbyder rammer og muligheder for individuel og fælles udfoldelse.

Vi er lokalt forankrede og arbejder på at Herlev Gymnasium og HF skal være det naturlige valg, når kommunens unge og andre unge i oplandet vælger ungdomsuddannelsesinstitution.

Vi er udadrettede, idet vi ser de gymnasiale uddannelser i et større perspektiv: i forhold til lokalsamfundet, i forhold til erhvervslivet og forskningsmiljøer og i forhold til det internationale.

Vision

Vi vil konstant være udviklingsorienterede og arbejde både på kort og langt sigt med struktureret skoleudvikling i samarbejde med bestyrelse, lærere og elever, for at sikre at alle elever uanset deres sociale og uddannelsesmæssige baggrund opnår den optimale læring.

Opgaver

Skolen havde i skoleåret 2014-2015 32 klasser fordelt på 8 hf-klasser og 24 stx klasser. Derudover har skolen haft et antal brobygningshold og diverse introduktionskurser, hvor folkeskoleelever får indblik i gymnasiale uddannelser. Endeligt kan nævnes, at skolen i 2014-2015 uddannede 6 pædagogikumkandidater med en forventning om, at tallet skæres ned til 3 pædagogikumkandidater i skoleåret 2015-2016.

Årets faglige resultater

Efter sommereksamen 2015 dimitterede skolen 257 elever fordelt med 77 hf-elever og 180 stx-elever. Der var tale om en pæn stigning i årets eksamensresultater på både stx- og HF-årgangen.

	2010	2011	2012	2013	2014	Gennemsnit for perioden	2015
Hf	5,9	5,8	5,7	5,4	5,8	5,7	6
Stx	6,4	6,5	6,7	6,2	6,4	6,4	6,8
Snit	6,2	6,2	6,2	5,8	6,1	6,1	6,4

Som det fremgår af Ministeriets opgørelse over HGs eksamenskarakterer set i forhold til den socioøkonomiske reference, så har vi en løfteevne på stx som er statistisk signifikant 0,3 karakterpoint, hvilket kun gælder for 6% af de 137 skoler, som er medtaget i opgørelsen. På HF er løfteevnen for bevisår 2015 også positiv – nemlig 0,2 karakterpoint, hvilket kun gælder for 8% af de 96 HF-skoler som indgår i statistikken.

På Herlev Gymnasium og HF er der sket et fald i antallet af elever så der primo marts 2016 var 672 elever fordelt på 29 klasser.

Det er positivt, at den gennemsnitlige klassestørrelse igen er begyndt at stige på trods af et særligt stort frafald i en af vores afgangsklasser (3n), som også omtales i sidste års ledelsesberetning. Det er positivt, at der i vores 1.g årgang ikke ser ud til at være klasser, hvor der pludselig dropper usædvanligt mange elever ud. Dog er 1a nede på 17 elever, idet der har været en del interne overflytninger til andre klasser. På 1.g årgangen er gennemsnitsklassestørrelsen 25,3.

Eleveopgørelse primo marts i det pågældende år:

Årstal	Klassetal	Gennemsnitlig klassestørrelse
2008	28	22,4
2009	26	23,3
2010	27	23,9
2011	28	25
2012	30	25,4
2013	32	24,6
2014	33	24,1
2015	32	22,9
2016	29	23,2

Vi ved fra oplysninger fra studievalg København, at mange af vores elever læser videre.

Årets faglige resultater

På landsplan er andelen af hf-elever der læser videre på universitet 29 %, mens den hos os er 25 % (64% fortsætter på professionshøjskoler). Det omvendte billede gør sig gældende på stx, hvor 56 % læser videre på universitet og 33 % vælger professionsbacheloruddannelsen. Dette resultat må anses for at være meget tilfredsstillende, når man tager i betragtning, at en stor del af vores elever kommer fra hjem, hvor der ikke er tradition for videreuddannelse.

Årets økonomiske resultat

Årets resultat blev et overskud på kr. 1.2 mio. -, hvilket er noget over det budgetterede. Den væsentligste årsag er, at flere løntunge lærere end beregnet valgte at gå på pension eller at overgå til andet arbejde.

Årets økonomiske resultat

Institutionens hoved- og nøgletal

	2015	2014	2013	2012	2011
Hovedtal (t.kr.)					
Resultatopgørelse					
Omsætning	67.355	68.864	68.469	67.150	62.132
Omkostninger	64.843	65.749	64.305	63.145	58.366
Resultat før finansielle poster	2.512	3.115	4.164	4.005	3.766
Finansielle poster	-1.329	-4.769	-2.069	-2.168	-2.084
Årets resultat	1.183	-1.654	2.095	1.837	1.682
Balance					
Anlægsaktiver	57.024	58.345	58.599	54.051	50.787
Omsætningsaktiver	12.745	12.999	10.961	14.581	14.179
Balancesum	69.769	71.344	69.559	68.632	64.966
Egenkapital ultimo	5.783	4.601	6.255	4.160	2.323
Langfristede gældsforpligtelser	43.475	44.479	42.914	43.715	44.523
Kortfristede gældsforpligtelser	20.510	22.264	20.391	20.757	18.120
Pengestrømsopgørelse					
Driftsaktivitet	2.366	2.749	4.144	6.698	4.306
Investeringsaktivitet	-1.486	-2.611	-7.078	-5.606	-4.153
Finansieringsaktivitet	-1.004	1.812	-766	-732	1.210
Pengestrøm, netto	-125	1.950	-3.700	360	1.057
Nøgletal					
Overskudsgrad (%)	1,8	-2,4	3,1	2,7	2,7
<u>Resultat før ekstr. poster x 100</u> Omsætning					
Likviditetsgrad (%)	62,1	58,4	53,7	70,3	78,3
<u>Omsætningsaktiver x 100</u> Kortfristede gældsforpligtelser					
Soliditetsgrad (%)	8,3	6,4	9,0	6,1	3,6
<u>Egenkapital ultimo x 100</u> Samlede aktiver					
Finansieringsgrad (%)	76,2	76,2	73,2	80,9	87,7
<u>Langfristede gældsforpligtelser x 100</u> Materielle anlægsaktiver					

Årets økonomiske resultat

Institutionens hoved- og nøgletal, fortsat

	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Årselever					
Årselever i alt	<u>723</u>	<u>789</u>	<u>818</u>	<u>795</u>	<u>751</u>
Årsværk					
Undervisningens gennemførelse	86,6	85,1	84,2	81,3	77,2
Øvrige aktiviteter inkl. ansatte på sociale klausuler	<u>10,0</u>	<u>10,4</u>	<u>10,1</u>	<u>10,1</u>	<u>8,8</u>
Antal årsværk i alt	<u>96,6</u>	<u>95,5</u>	<u>94,3</u>	<u>91,4</u>	<u>86,0</u>
Årselever/årsværk – uddannelser	<u>8,3</u>	<u>9,3</u>	<u>9,7</u>	<u>9,8</u>	<u>9,7</u>
Årselever/årsværk – i alt	<u>7,5</u>	<u>8,3</u>	<u>8,7</u>	<u>8,7</u>	<u>8,7</u>

Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Årsregnskabet er aflagt med fortsat drift for øje.

Usikkerhed ved indregning og måling

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af gymnasiets aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold.

Begivenheder efter regnskabsåret afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som i væsentlig grad vil kunne påvirke institutionens finansielle stilling.

Forventninger til det kommende år og aktuelle udfordringer

Det er overordnet forventningen, at der i de kommende år, med en stram økonomistyring og med tilskud fra det sociale taxameter, fortsat kan holdes et højt aktivitetsniveau når det gælder pædagogiske og organisatoriske udviklingsforsøg.

En nytænkning og modernisering af skolens samlede strategi er igangsat på foranledning af skolens bestyrelse, og den er vi godt i gang med at implementere. Det betyder blandt andet nye studieretninger, et nyt eliteidræts-tilbud, en ny organisering i studieområder, en ny hjemmeside og overordnet visuel identitet, indgåelse af diverse partnerskabsaftaler med eksterne interessenter og meget andet, som skal styrke vores muligheder for, at rekruttere i en tid hvor der må forventes store besparelser på uddannelsesområdet og skærpet konkurrence mellem de enkelte uddannelsesinstitutioner.

Det har på den baggrund været glædeligt at se, at vores søgetal til stx er steget fra 78 til 121 ansøgere, mens vi fortsat uden problemer henter flere 1. prioritetsansøgere til vores HF-afdeling end vi kan optage.

Målrapportering

Målrapportering

Fuldførelsesprocent for skoleårene 2008/09 – 2013/14

Uddannelse	2008/09	2009/10	2010/11	2011/12	2012/13	2013/14
HF	74	75	67	71	66	66
Stx	83	81	82	82	75	72

UNI-C's database

Antal årselever opgjort på finansår

Uddannelse	2011	2012	2013	2014	2015
HF	226	204	195	194	193
Stx	578	634	620	595	530

CØSA-data

Aktivitet udført for andre institutioner

Skolen har ingen aktivitet udført for andre institutioner.

Aktivitet udlagt til andre institutioner

Skolen har ingen aktivitet udlagt til andre institutioner.

Rektors resultatlønskontrakt blev samlet set udmøntet med 83%. Der er ikke indgået resultatlønskontrakter med skolens vicerektor og de pædagogiske ledere.

Regnskab

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Herlev Gymnasium & HF for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper som fremgår af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen (regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (www.oav.dk) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapport 2015 med tilhørende vejledning

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

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.

Taxametertilskud indregnes som udgangspunkt i resultatopgørelsen på modtagelsestidspunktet. Bygningstaxameter og fællesudgiftstilskud indregnes dog forskudt, da disse tilskud beregnes ud fra tidligere års aktivitetsniveau. Kvartalsvise forudbetalinger af taxametertilskud vedrørende det kommende finansår, optages i balancen som en kortfristet gældspost og indtægtsføres i det finansår tilskuddene vedrører.

Anvendt regnskabspraksis

Øvrige indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Afgørelsen af, om indtægter anses som indtjent, baseres på følgende kriterier:

- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt
- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb, og
- indbetalingen er modtaget, eller kan med rimelig sikkerhed forventes modtaget

Indtægter indregnes herudfra i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi 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 leasingaktivitet, 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 restleasingforpligtigelse indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Anvendt regnskabspraksis

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, jævnfør dog afsnittet "Generelt om indregning og måling".

Omkostninger

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

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

Fordelingsnøgler

De indirekte lærerlønomkostninger, dvs. de lønomkostninger, der er knyttet til lærernes tidsforbrug til andre formål end undervisning, er ikke fordelt. Der er i stedet foretaget en overordnet vurdering af de anvendte ressourcer, således at de to vicerektorer indgår som ledelse, og de timer, de bruger på undervisning, modsvares af indirekte lærerlønsomkostninger, som er allokeret til undervisning.

Finansielle poster

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

Ekstraordinære poster

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 tillæg af opskrivninger og 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.

Anvendt regnskabspraksis

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:

Bygninger erhvervet før 1. januar 2011	50 år
Bygninger erhvervet efter 1. januar 2011	50 år
Bygningsinstallationer m.v. iht. ØAV	10 år
Udstyr og inventar, iht. ØAV	3-5 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på max 50%.

Aktiver med en anskaffelsessum på under 50.000 kr. eksklusive moms omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Institutionen har i forbindelse med anvendelse af kriteriet på 50.000 kr. besluttet at anvende bunkningsprincippet. Ved anvendelse af bunkningsprincippet afgøres aktiveringen af om de enkelte udstyrs- og inventargenstande, der enkeltvis har en anskaffelsespris på under 50.000 kr. ved bunkningen opnår en samlet anskaffelsessum på 50.000 kr. eller derover.

Af- og nedskrivninger samt tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under de enkelte omkostningsgrupper. Gevinst ved salg af anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre indtægter.

Eventuelle modtagne tilskud, donationer eller gaver til finansiering af anlægsaktiver indregnes under langfristet gæld, og indtægtsføres løbende i resultatopgørelsen i samme takt som anlægsaktiv afskrives, og indtægten modregnes i afskrivningen.

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 nettosalgprisen 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.

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer

Værdipapirer som omfatter børsnoterede obligationer, måles til kursværdien på balancedagen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Finansielle gældsforpligtelser

For 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, der i al væsentlighed svarer til den nominelle værdi.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Leasingydelsernes rentedel indregnes over kontrakternes løbetid i resultatopgørelsen som en finansiell omkostning.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i efterfølgende regnskabsår.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Resultatopgørelse for 1. januar – 31. december 2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>
Statstilskud	1	67.279.704	68.789
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	75.000	75
Omsætning i alt		<u>67.354.704</u>	<u>68.864</u>
Undervisningens gennemførelse	3	(51.358.512)	(51.252)
Markedsføring	4	(246.577)	(153)
Ledelse og administration	5	(4.712.763)	(4.986)
Bygningsdrift	6	(8.351.989)	(9.277)
Aktiviteter med særlige tilskud	7	(172.742)	(81)
Omkostninger i alt		<u>(64.842.583)</u>	<u>(65.749)</u>
Resultat før finansielle poster		<u>2.512.121</u>	<u>3.115</u>
Finansielle indtægter	8	41.508	71
Finansielle omkostninger	9	(1.370.851)	(4.840)
Finansielle poster i alt		<u>(1.329.343)</u>	<u>(4.769)</u>
Årets resultat		<u><u>1.182.778</u></u>	<u><u>(1.654)</u></u>

Balance pr. 31. december 2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>
Grunde og bygninger	10	54.631.978	54.971
Udstyr og inventar	10	2.391.670	3.374
Materielle anlægsaktiver i alt		57.023.648	58.345
Anlægsaktiver i alt		57.023.648	58.345
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		63.232	148
Andre tilgodehavender		362.342	407
Tilgodehavender i alt		425.574	555
Likvide beholdninger		12.319.909	12.444
Omsætningsaktiver i alt		12.745.483	12.999
Aktiver i alt		69.769.131	71.344

Balance pr. 31. december 2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>
Egenkapital i øvrigt	11	5.783.382	4.601
Egenkapital i alt		5.783.382	4.601
Realkreditgæld	12	43.475.406	44.479
Langfristede gældsforpligtelser i alt		43.475.406	44.479
Næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser		1.039.197	1.047
Feriepengeforpligtelse		8.388.714	8.353
Mellemregning med Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling		1.078.763	1.624
Leverandører af varer og tjenesteydelser		297.716	483
Anden kortfristet gæld		335.940	359
Periodeafgrænsningsposter		9.370.013	10.398
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		20.510.343	22.264
Gældsforpligtelser i alt		63.985.749	66.743
Passiver i alt		69.769.131	71.344
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Andre forpligtelser	14		

Pengestrømsopgørelse for 2015

	<u>2015</u> kr.	<u>2014</u> t.kr.
Årets resultat	1.182.778	(1.654)
<i>Regulering vedrørende ikke kontante poster:</i>		
Af- og nedskrivninger	2.807.245	2.865
<i>Ændringer i driftskapital:</i>		
Ændringer i tilgodehavender	129.149	(88)
Ændringer i kortfristede gældsforpligtelser	(1.753.659)	1.626
Pengestrømme fra driftsaktivitet	<u>2.365.513</u>	<u>2.749</u>
Køb af materielle anlægsaktiver	(1.486.240)	(2.611)
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	<u>(1.486.240)</u>	<u>(2.611)</u>
Ændring i realkreditgæld	(1.003.822)	1.812
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	<u>(1.003.822)</u>	<u>1.812</u>
Ændringer i likvider	(124.549)	1.950
Likvider 01.01.2015	<u>12.444.458</u>	<u>10.494</u>
Likvider 31.12.2015	<u><u>12.319.909</u></u>	<u><u>12.444</u></u>

Noter

	<u>2015</u> <u>kr.</u>	<u>2014</u> <u>t.kr.</u>
1. Statstilskud		
Undervisningstaxameter	51.413.614	52.027
Fællesudgiftstilskud	9.155.168	9.341
Bygningstaxameter	7.311.324	7.366
Særlige tilskud	(600.402)	55
I alt	<u>67.279.704</u>	<u>68.789</u>
2. Deltagerbetaling og andre indtægter		
Andre indtægter	75.000	75
I alt	<u>75.000</u>	<u>75</u>
3. Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	47.471.655	47.694
Øvrige omkostninger	3.886.857	3.558
I alt	<u>51.358.512</u>	<u>51.252</u>
4. Markedsføring		
Øvrige omkostninger	246.577	153
I alt	<u>246.577</u>	<u>153</u>
5. Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	3.173.203	3.376
Øvrige omkostninger	1.539.560	1.610
I alt	<u>4.712.763</u>	<u>4.986</u>
6. Bygningsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	747.704	1.043
Afskrivninger	2.807.245	2.865
Øvrige omkostninger	4.797.040	5.369
I alt	<u>8.351.989</u>	<u>9.277</u>

Noter

	2015	2014
	kr.	t.kr.
7. Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhængige omkostninger	172.742	81
I alt	172.742	81
8. Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	41.508	71
I alt	41.508	71
9. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	1.370.851	2.129
Kurstab og amortisering	0	2.711
I alt	1.370.851	4.840
	Grunde og bygninger	Udstyr og inventar
	kr.	kr.
10. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar	59.362.441	10.208.771
Tilgang i årets løb	742.379	743.861
Afgang i årets løb	0	0
Kostpris 31. december	60.104.820	10.952.632
Akkumulerede af- og nedskrivninger 1. januar	(4.391.235)	(6.835.324)
Årets af- og nedskrivninger	(1.081.607)	(1.725.638)
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. december	(5.472.842)	(8.560.962)
Regnskabsmæssig værdi 31. december	54.631.978	2.391.670
Kontantvurdering af grunde og bygninger pr. 1. oktober 2014	61.000.000	

Noter

	<u>2015</u> kr.	<u>2014</u> t.kr.
11. Egenkapital		
Saldo 1. januar	4.600.604	6.255
Årets resultat	<u>1.182.778</u>	<u>(1.654)</u>
Saldo pr. 31. december	<u>5.783.382</u>	<u>4.601</u>

	<u>Forfald inden for 1 år kr.</u>	<u>Forfald efter 1 år kr.</u>	<u>Amortiseret ret gæld i alt kr.</u>	<u>Nominel gæld i alt kr.</u>
12. Realkreditlån				
Kontantlån 2½%, annuitetslån 29 år	<u>1.039.197</u>	<u>43.475.406</u>	<u>44.514.603</u>	<u>44.514.603</u>
Realkreditlån i alt 31.12.2015	<u>1.039.197</u>	<u>43.475.406</u>	<u>44.514.603</u>	<u>44.514.603</u>
Realkreditlån i alt 31.12.2014	<u>1.047.397</u>	<u>44.379.228</u>	<u>45.526.625</u>	<u>45.526.625</u>
Efter mere end 5 år forfalder		<u>39.034.549</u>		

	<u>2015</u> kr.	<u>2014</u> t.kr.
13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.		
Regnskabsmæssig værdi af pantsatte ejendomme pr. 31.12.2015	<u>54.631.978</u>	<u>54.971</u>
Amortiseret prioritetsgæld 31.12.2015	<u>44.514.603</u>	<u>45.527</u>

14. Andre forpligtelser

I forbindelse med erhvervelse af ejendomme fra Universitets- og Bygningsstyrelsen har institutionen accepteret, at styrelsen har ret til op til 50% af nettoprovenuet, såfremt institutionen inden for 10 år fra erhvervelses-tidspunktet afhænder ejendomme omfattet af aktstykket. Samtidige modsvarende investeringer, såsom nybyggeri mv., kan dog modregnes nettoprovenuet.

Særlige specifikationer

	<u>2015</u> <u>kr.</u>	<u>2014</u> <u>t.kr.</u>
Personaleomkostninger		
Lønninger mv.	44.204.996	44.761
Pensionsbidrag	<u>7.360.308</u>	<u>7.432</u>
I alt	<u>51.565.304</u>	<u>52.193</u>
Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår	<u>96,6</u>	<u>95,5</u>
Andel i procent, ansatte på sociale vilkår	<u>2</u>	<u>2</u>
Honorar til revisor		
Honorar for revision	71.000	71
Andre ydelser	<u>31.527</u>	<u>43</u>
	<u>102.527</u>	<u>114</u>