

Deloitte
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 24 21 37 14
Gøteborgvej 18
Postboks 7012
9200 Aalborg SV
Telefon 98 79 60 00
Telefax 98 79 60 01
www.deloitte.dk

SOSU Nord
CVR-nr. 29 55 31 65

Årsrapport 2008

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Institutionsoplysninger	1
Ledespåtegning og bestyrelsens habilitetserklæring	2
Den uafhængige revisors påtegning	3
Ledelsesberetning inkl. hoved- og nøgletal	5
Anvendt regnskabspraksis	12
Resultatopgørelse for 2008	15
Balance pr. 31.12.2008	16
Pengestrømsopgørelse for 2008	18
Noter	19
Særlige specifikationer	22
Opgørelse af institutionens omkostninger i forbindelse med Statens selvforsikringsordning	23
Opgørelse af institutionens indtægtsdækkede virksomhed - IDV	24

Institutionsoplysninger

Institution

SOSU Nord
Storemosevej 19
9310 Vodskov

CVR-nr. 29 55 31 65

Hjemstedskommune: Aalborg

Telefon: 72 21 81 00

Telefax: 72 21 82 95

Internet: www.SOSUnord.dk

E-mail: SOSUnord@SOSUnord.dk

Bestyrelse

Poul Hedemann

Jørgen Rørbæk Henriksen

Niels Tikjøb Olsen

Birthe Andersen

Kristian Gaardsøe

Ulla Vestergaard

Lissi Beenfeldt Grapenthin

Gitte Fjeldgaard Poulsen

Jytte Solhøj

Alice Lund

Direktør

Lars Jakobsen

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Ledelsespåtegning og bestyrelsens habilitetserklæring

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2008 for SOSU Nord.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1451 af 13. december 2006 om regnskab for erhvervsrettet uddannelse. 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.

Bestyrelsens medlemmer erklærer på tro og love, at habilitetskravene i § 5 i lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse er overholdt. (Revisors revision omfatter ikke habilitetserklæringen).

Vodskov, den 2. april 2009

Direktør

Lars Jakobsen

Bestyrelse

Poul Hedemann

Jørgen Rørbæk Henriksen

Niels Tikjøb Olsen

Birthe Andersen

Kristian Gaardsøe

Ulla Vestergaard

Lissi Beenfeldt Grapenthin

Gitte Fjeldgaard Poulsen

Jytte Solhøj

Alice Lund

Den uafhængige revisors påtegning

Til bestyrelsen for SOSU Nord

Påtegning på årsrapport

Vi har revideret årsrapporten for SOSU Nord for perioden 1. januar - 31. december 2008 omfattende ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og specifikationer. Årsrapporten aflægges efter bekendtgørelse nr. 1451 af 13. december 2006 bekendtgørelse om regnskab for institutioner for erhvervsrettet uddannelse (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 revisionsskik, jf. bekendtgørelse nr. 1452 af 13. december 2006 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse (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.

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 2008 samt af resultatet af institutionens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsperioden 1. januar - 31. december 2008 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.

Den uafhængige revisors påtegning

Erklæring om udført forvaltningsrevision

I forbindelse med den finansielle revision af institutionens årsrapport for 2008 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 2008 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.

Aalborg, den 2. april 2009

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Peter Nørrevang

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning inkl. hoved- og nøgletal

	2008 <u>mio. kr.</u>	2007 <u>mio. kr.</u>
Resultatopgørelse		
Omsætning	74,4	70,2
Driftsomkostninger	(72,3)	(70,9)
Driftsresultat før finansielle poster	2,1	(0,7)
Finansielle poster	0,2	0,2
Årets resultat	2,3	(0,5)
Balance		
Anlægsaktiver	1,4	1,7
Omsætningsaktiver	10,6	14,7
Balancesum	12,0	16,4
Egenkapital ultimo	(5,4)	(7,8)
Hensatte forpligtelser	0,0	0,0
Langfristet gæld	0,0	0,0
Kortfristet gæld	17,4	24,2
Pengestrømsopgørelse		
Driftsaktivitet	(2,1)	8,4
Investeringsaktivitet	0,0	0,0
Finansieringsaktivitet	0,0	0,0
Pengestrøm, netto	(2,1)	8,4
Regnskabsmæssige nøgletal		
Overskudsgrad (=Årets resultat/Omsætning x 100)	3,1	(0,7)
Likviditetsgrad (=Omsætningsaktiver/Kortfristede gældsforpligtelser x 100)	60,5	60,8
Soliditetsgrad (=Egenkapital/Aktiver x 100)	(45,8)	(47,4)
Finansieringsgrad (=Langfristede gældsforpligtelser/Materielle anlægsaktiver x 100)	0,0	0,0

Ledelsesberetning inkl. hoved- og nøgletal

	<u>2008</u> <u>mio. kr.</u>	<u>2007</u> <u>mio. kr.</u>
Nøgletal vedrørende den ordinære drift		
Årselever	781	743
Omkostninger pr. 100 årselever		
Undervisningens gennemførelse	6,3	6,4
Markedsføring	0,1	0,1
Ledelse og administration	1,5	1,5
Bygningsdrift	1,3	1,5
Medarbejdere, årsværk		
Antal netto årsværk (=gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere ekskl. årsværk ansat på særlige vilkår (sociale klausuler))	130,5	136,0
Procentvis andel ansat på særlige vilkår af det samlede antal bruttoårsværk.	3,6	2,2
Årsværk fordelt på		
Undervisningens gennemførelse	91,9	92,5
Markedsføring	1,0	1,2
Ledelse og øvrig administration	21,6	22,6
Bygningsdrift	16,0	19,8
Årsværk pr. 100 årselever		
Institutionen	16,7	18,3
Undervisningens gennemførelse	11,8	12,4
Markedsføring	0,1	0,2
Ledelse og administration	2,8	3,0
Bygningsdrift	2,0	2,7
Aktiviteter med særlige tilskud	0,0	0,0

Ledelsesberetning inkl. hoved- og nøgletal

	<u>2008</u> <u>mio. kr.</u>	<u>2007</u> <u>mio. kr.</u>
Lønomkostninger		
Lønomkostninger vedrørende undervisningens gennemførelse	41,9	40,3
Lønomkostninger øvrige	14,6	14,7
Lønomkostninger i alt	56,5	55,0
(Lønomkostningerne opgøres netto, idet modtagne refusioner mv. vedrørende løn modregnes)		
Lønomkostninger pr. 100 årselever		
Lønomkostninger vedrørende undervisningens gennemførelse	5,4	5,4
Lønomkostninger øvrige	1,9	2,0
Lønomkostninger	7,3	7,4

Hovedaktivitet

Grunduddannelser:

Grundforløb for unge, der søger ind i uddannelserne efterfølgende

Social- og sundhedshjælperuddannelsen

Social- og sundhedsassistentuddannelsen

Pædagogisk assistentuddannelse

Kursus- og udviklingsaktiviteter:

Efter- og videreuddannelse af personale indenfor sundhed, omsorg og pædagogik samt uddannelsesforløb, der forbereder potentielle elever til at søge ind.

Desuden en del opsøgende virksomhed overfor arbejdsgiverne mhp. at rådgive om kompetenceudvikling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

SOSU Nords regnskab for 2008 viser et positivt resultat på 2.348.937 kr.

Aktiviteten på skolens grunduddannelser steg med 89 årselever sammenlignet med 2007. Det svarer til en stigning på 13 %.

Efter at være ramt af at have for få elevansøgere i første halvår, skete der på alle uddannelser en markant øget søgning i andet halvår.

Antallet af elever, der gennemfører uddannelserne skønnes at ligge på samme niveau som året før. Sammenligningen vanskeliggøres af at staten kræver en ændret opgørelsesmetode.

Ledelsesberetning inkl. hoved- og nøgletal

Aktiviteten i Kursus- og Udviklingscentrets regi har ikke levet op til det budgetterede og viser en nedgang på 51 årselever, svarende til 29 % sammenlignet med 2007. Nedgangen har især vist sig på kursustyper, der henvender sig til personer, der er ramt af ledighed, og som har til formål at gøre klar til at blive optaget på uddannelserne.

Desuden har efterspørgselsmønsteret ændret sig i retning af en større uforudsigelighed i det, der efterspørges. Det er i høj grad lykkedes at neddrøse udgifterne i forhold til faldet i indtægterne.

Samlet set er der tale om et resultat, der må betegnes som tilfredsstillende, både kvalitativt og økonomisk.

Kvalitativt, fordi vi har evnet at arbejde med flere målrettede tiltag til udvikling af elevernes læringsmiljø. Tiltag, der har til hensigt dels at støtte eleverne bedre personligt og fagligt, dels at udvikle de pædagogiske metoder og tilrettelæggelsen af uddannelserne.

Vi skulle tilpasse os de nye rammer for uddannelserne, der trådte i kraft 1. august 2008. Her skete der en harmonisering med lovgivningen i de øvrige erhvervsuddannelser. Det medførte en massiv indsats for at udvikle undervisningsplanerne til de ændrede rammer. En proces, der har været hård, idet den har krævet ekstra ressourcer og lagt pres på undervisere, administration og ledelse året igennem.

Økonomisk har vi formået at vende et budgetteret driftsunderskud på 0,8 mio. kr. til et plus på 2,3 mio. kr. Dette er opnået gennem en hestekur, der har betydet at organisationen på væsentlige områder er blevet trimmet i form af sparede stillinger, reorganisering og en sænket lærer-elevratio. Virkningen er kun delvis slået igennem i 2008.

Tiltagene skønnes at lægge grunden til, at SOSU Nord er tilpasset de økonomiske vilkår i 2009 og 2010. Konsekvensen kvalitetsmæssigt er sandsynligvis et lidt forringet læringsmiljø for eleverne.

I forhold til 2007 faldt indbetalingen til overgangsordningen til staten med 1,1 mio. kr., fra 4,4 til 3,3 mio. kr.

Skolens muligheder for at have en effektiv administration har lidt under et for lidt udviklet administrationssystem. Desuden har skolens samarbejdspartner på lønsiden ikke levet op til forventningerne. Der forventes en afklaring/forbedring af administrationssystemet i løbet 2009/2010. Aftalen med lønleverandør er opsagt med udgangen af 2009.

Kursus- og udviklingscentret er omorganiseret og trimmet, sådan at det er tilpasset de vilkår for udbud og efterspørgsel, der nu tegner sig. Der er færre fastansatte og en enklere organisation, som indeholder de kernekompetencer, der er mest nødvendige.

Ledelsesberetning inkl. hoved- og nøgletal

Strategi og målsætninger

I virksomhedsplan 2008 er der anført strategi og mål for de forskellige områder, som skolens virksomhed er opdelt i.

Dette er fulgt op af handleplaner, efterhånden som disse har kunnet udfærdiges aht. økonomiske og praktiske forhold.

Skolen har fulgt intentionerne i virksomhedsplanen, og de lagte handleplaner har afspejlet aktiviteter og resultater, som har levet op til mål og intentioner.

Forventet udvikling

For 2009 forventes et økonomisk positivt resultat på ca. 4 mio. kr. Der forventes en stigende aktivitet, da arbejdsgiverne forventes at øge antallet af elevpladser med i alt 192 elever. Stigningen skønnes at svare til 83 årselever sammenlignet med årsresultatet for 2008. Alt under forudsætning af et tilstrækkeligt antal ansøgere til uddannelserne. Den stigende ledighed i samfundet peger i retning af at flere vil søge ind på uddannelserne i 2009.

På kursusfronten er der budgetteret med en svagt stigende aktivitet indenfor arbejdsmarkedsuddannelserne (AMU). Dette område er dog temmelig uforudsigeligt, da der er en tendens til en markant stigning i efterspørgslen efter strategisk baserede kompetenceudviklingsforløb, som typisk omfatter flere hundrede ansatte hos en arbejdsgiver.

Behovet for omskolings- og indslusningsforløb kan forventes at melde sig, hvis ledigheden stiger mærkbart. Der er dog budgetteret med en lav aktivitet.

2007 og 2008 har været præget af økonomisk tilbageholdenhed, som har betydet at investeringer i inventar, IT og andet udstyr har ligget på et lavt niveau. Vi har ikke kunnet kompensere for nedslidningen af tingene. Derfor er der behov for både at kompensere for dette samt at løfte niveauet indenfor it- og av-udstyr.

Med virkning fra 1. januar 2009 er der indført nye optællingsprincipper for undervisningstaxametre, sådan at der nu skal tælles elever hver uge i modsætning til det hidtidige princip med tæledag hver 8. uge. Der er kompenseret herfor med en stigning i taxametersatsen, men SOSU Nord er opmærksomme på om ændringen har økonomiske konsekvenser.

Fra 2010 er der bebudet en reduktion i undervisningstaxametret på ca. 6.000 kr. pr. årselev i grunduddannelserne. Det er mærkbart og betyder at SOSU Nord står til at miste mellem 4 og 5 mio. kr. i indtægt pr. år. I 2010 tæller det dog på positivsiden, at indbetalingen til overgangsordningen ved selveje falder med 1,1 mio. kr. i forhold til 2009.

Ledelsesberetning inkl. hoved- og nøgletal

I 2009 analyseres der på de muligheder, der måtte ligge i Administrative fællesskaber.

Udbud af rengøring på hovedskolen (70 % af hele skolen) er besluttet og træder i kraft medio 2009.

Videnressourcer

På SOSU Nord lægges vægt på, at personalet er veluddannet og er i besiddelse af de rette kompetencer til det arbejde, der skal udføres.

For at leve op til kravene om kvalitet og innovation er der behov for en løbende kompetenceudvikling. I 2008 har undervisere og vejledere deltaget i en omfattende aktivitet, som både har omfattet individuel, gruppevis og samlet kompetenceudvikling.

Den store satsning har været på Læringsstile, som alle har været involveret i.

Kompetenceudviklingen har omfattet faglige og personlige kurser og konferencer.

Den har også omfattet videreuddannelse i form af at ca. 10 undervisere/vejledere har været i gang med en diplomuddannelse, typisk indenfor pædagogik/psykologi. Desuden har en underviser afsluttet uddannelsen som lærer i Dansk som andetsprog.

I administration og sekretariat har der været en del kursusvirksomhed i administrative systemer og it, ligesom der løbende finder sidemandsoplæring sted.

Finansieringen har været en kombination af egne budgetmidler og i stigende grad forsøgs- og udviklingsmidler fra eksterne kilder.

Arbejds miljø

Der har i 2008 været gennemført en Arbejdspladsvurdering(APV). Svarene viste, at arbejdsmiljøet grundlæggende er godt. Der er få fysiske problemer, der skal tages vare på. Dog er der konstateret skimmelsvamp i Kursus- og udviklingscentrets administrationslokaler.

På det psykiske område er der tendens til for stor belastning i perioder i administrationen pga. travlhed og mange omstillinger.

Der savnes anerkendelse hos en del medarbejdere på hovedskolen. Resultatet og den videre proces er drøftet i sikkerhedsudvalget og i samarbejdsudvalget, og der er igangsat tiltag, der skal forbedre, hvor det er påpeget.

Ledelsesberetning inkl. hoved- og nøgletal

Sociale klausuler

Skolen har ansat 6 medarbejdere på særlige vilkår, heraf 4 i fleksjob og 2 med løntilskud. Der er udarbejdet en konkret handleplan for, hvordan skolen fremover skal arbejde for til stadighed at kunne opfylde de sociale klausuler i form af ansættelser på sociale vilkår.

Undervisningsmiljøplan

I henhold til lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø ”skal skoler og uddannelsesinstitutioner fremme deltagernes muligheder for udvikling og læring og omfatter derfor også uddannelsesstedets psykiske og æstetiske miljø”.

SOSU Nord har fokus på undervisningsmiljøet, men har ikke i 2008 gennemført en undersøgelse af elevernes undervisningsmiljø.

Der vil i 2009 blive gennemført en undersøgelse af elevernes studiemiljø via vort medlemskab af ESB-netværket.

Vedligeholdelsesplan

Universitets- og Byggestyrelsen ejendomscenter vest har i 2008 gennemgået SOSU Nords ikke lejede bygninger. Der er udfærdiget en vedligeholdelsesplan, som rækker frem til 2019.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1451 af 13. december 2006.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste 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 forpligtelses 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.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

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 klar-
gøring 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 li-
neære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

It-udstyr	3 – 5 år
Inventar og andet udstyr	10 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæs-
sige 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 indreg-
nes i resultatopgørelsen som en korrektion til af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det om-
fang 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

Leasingforpligtelser

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

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 2008

	<u>Note</u>	<u>2008 kr.</u>	<u>2007 t.kr.</u>
Statstilskud	1	51.828.155	36.646
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	<u>22.620.449</u>	<u>33.595</u>
Omsætning		<u>74.448.604</u>	<u>70.241</u>
Undervisningens gennemførelse	3	(49.352.874)	(47.810)
Markedsføring	4	(870.595)	(1.064)
Ledelse og administration	5	(11.791.261)	(10.804)
Bygningsdrift	6	(10.313.511)	(11.275)
Aktiviteter med særlige tilskud	7	0	0
Kostafdeling		<u>0</u>	<u>0</u>
Driftsomkostninger		<u>(72.328.241)</u>	<u>(70.953)</u>
Driftsresultat før finansielle poster		<u>2.120.363</u>	<u>(712)</u>
Finansielle indtægter	8	243.113	249
Finansielle omkostninger	9	<u>(14.539)</u>	<u>(8)</u>
Finansielle poster		<u>228.574</u>	<u>241</u>
Årets resultat		<u>2.348.937</u>	<u>(471)</u>

Balance pr. 31.12.2008

	<u>Note</u>	<u>2008 kr.</u>	<u>2007 t.kr.</u>
It-udstyr	10	158.607	220
Andet udstyr og inventar	10	<u>1.234.851</u>	<u>1.484</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>1.393.458</u>	<u>1.704</u>
Anlægsaktiver		<u>1.393.458</u>	<u>1.704</u>
Debitorer		3.091.665	5.919
Andre tilgodehavender		1.048.323	317
Periodeafgrænsningsposter		<u>191.060</u>	<u>41</u>
Tilgodehavender		<u>4.331.048</u>	<u>6.277</u>
Likvide beholdninger		<u>6.294.091</u>	<u>8.416</u>
Omsætningsaktiver		<u>10.625.139</u>	<u>14.693</u>
Aktiver		<u><u>12.018.597</u></u>	<u><u>16.397</u></u>

Balance pr. 31.12.2008

	<u>Note</u>	<u>2008 kr.</u>	<u>2007 t.kr.</u>
Egenkapital pr. 01.01.2008	11	(7.776.247)	(7.305)
Overført resultat	11	2.348.937	(471)
Egenkapital	11	<u>(5.427.310)</u>	<u>(7.776)</u>
Skyldig løn		461.050	801
Feriepengeforpligtelser		7.981.856	7.712
Kreditorer		3.272.841	2.329
Anden kortfristet gæld		384.054	641
Periodeafgrænsningsposter		<u>5.346.106</u>	<u>12.690</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>17.445.907</u>	<u>24.173</u>
Gældsforpligtelser		<u>17.445.907</u>	<u>24.173</u>
Passiver		<u>12.018.597</u>	<u>16.397</u>
Andre forpligtelser	12		

Pengestrømsopgørelse for 2008

	2008 kr.	2007 t.kr.
Driftens likviditetsvirkning		
Årets resultat	2.348.937	(471)
Regulering af pengestrømsforhold:		
- Afskrivninger og andre ikke kontante driftsposter	310.506	322
Ændring i driftskapital vedrørende:		
- Tilgodehavender	2.107.544	(6.277)
- Kortfristet gæld	(6.888.661)	14.842
Pengestrømme fra driftsaktivitet	(2.121.674)	8.416
 Investeringers likviditetsvirkning		
Køb af materielle anlægsaktiver	0	0
Salg af materielle anlægsaktiver	0	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	0	0
 Finansieringens likviditetsvirkning		
Betaling af gæld	0	0
Optagelse af lån	0	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	0	0
 Ændringer i likviditet	(2.121.674)	8.416
 Likvider pr. 01.01.2008	8.415.765	0
Likvider pr. 31.12.2008	6.294.091	8.416

Noter

	<u>2008</u> <u>kr.</u>	<u>2007</u> <u>t.kr.</u>
1. Statstilskud		
Statstilskud	53.268.061	39.991
Særlige tilskud	1.977.874	756
Øvrige driftsindtægter	<u>(3.417.780)</u>	<u>(4.101)</u>
	<u>51.828.155</u>	<u>36.646</u>
 2. Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetaling, uddannelse		
Deltagerbetaling, uddannelse	15.719.929	22.194
Anden ekstern undervisning m.m.	6.848.505	11.332
Andre indtægter	<u>52.015</u>	<u>69</u>
	<u>22.620.449</u>	<u>33.595</u>
 3. Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	41.854.782	40.328
Afskrivning	243.592	246
Øvrige omkostninger vedrørende undervisningens gennemførelse	<u>7.254.500</u>	<u>7.236</u>
	<u>49.352.874</u>	<u>47.810</u>
 4. Markedsføring		
Løn og lønafhængige omkostninger	397.599	434
Afskrivning	0	0
Øvrige omkostninger vedrørende markedsføring	<u>472.996</u>	<u>630</u>
	<u>870.595</u>	<u>1.064</u>

Noter

	2008	2007
	kr.	t.kr.
5. Ledelse og administration		
Løn og lønafhengige omkostninger	8.760.070	8.562
Afskrivning	61.544	71
Øvrige omkostninger vedrørende ledelse og administration	<u>2.969.647</u>	<u>2.171</u>
	<u>11.791.261</u>	<u>10.804</u>
6. Bygningsdrift		
Løn og lønafhengige omkostninger	5.336.166	5.698
Afskrivning	5.370	5
Øvrige omkostninger vedrørende bygningsdrift	<u>4.971.975</u>	<u>5.572</u>
	<u>10.313.511</u>	<u>11.275</u>
7. Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhengige omkostninger	0	0
Afskrivning	0	0
Øvrige omkostninger vedrørende særlige tilskud	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>
8. Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle omkostninger	243.113	249
Kursgevinster på værdipapirer	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>243.113</u>	<u>249</u>
9. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	14.539	8
Kurstab på værdipapirer	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>14.539</u>	<u>8</u>

Noter

	<u>It- udstyr kr.</u>	<u>Andet udstyr og inventar kr.</u>
10. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris 01.01.2008	395.112	2.408.091
Tilgang	0	0
Afgang	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31.12.2008	<u>395.112</u>	<u>2.408.091</u>
Af- og nedskrivninger 01.01.2008	(174.961)	(924.278)
Årets afskrivninger	(61.544)	(248.962)
Tilbageførsel ved afgang	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31.12.2008	<u>(236.505)</u>	<u>(1.173.240)</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2008	<u>158.607</u>	<u>1.234.851</u>

	<u>Egenkapital 01.01.2008 kr.</u>	<u>Overført resultat kr.</u>	<u>Egenkapital 31.12.2008 kr.</u>
11. Egenkapital			
Saldo 01.01.2008	(7.776.247)	0	(7.776.247)
Årets bevægelse	<u>0</u>	<u>2.348.937</u>	<u>2.348.937</u>
Saldo 31.12.2008	<u>(7.776.247)</u>	<u>2.348.937</u>	<u>(5.427.310)</u>

	<u>2008 t.kr.</u>	<u>2007 t.kr.</u>
12. Andre forpligtelser		
Leasingforpligtelser for operationel leasing vedrører kopimaskiner m.m., der udløber senest 28.02.2011 med en restforpligtelse på	<u>1.469</u>	<u>750</u>

Særlige specifikationer

	<u>2008</u> <u>kr.</u>	<u>2007</u> <u>t.kr.</u>
Honorar til revisor		
Honorar for lovpligtig revision	100.000	100
Honorar for andre ydelser end revision	<u>25.000</u>	<u>30</u>
	<u>125.000</u>	<u>130</u>

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)	1.558.545
2. Bygningsområdet (drift)	141.181
3. Fællesudgiftsområdet (drift)	583.272
4. Anlægsinvesteringer (anlæg)	<u>0</u>
5. Indberettet købsmoms	<u>2.282.998</u>

Opgørelse af institutionens omkostninger i forbindelse med Statens selvforsikringsordning

	2008	2007
	kr.	t.kr.
Løsøre (udstyr, maskiner og lignende)	9.876	139
Motorkøretøjer (biler, busser, traktorer og lignende)	0	0
Erstatningsansvar	0	0
Tjenesterejser	0	0
Tab som følge af ansattes berigelsesforbrydelser	0	0
Afholdte selvforsikringsudgifter	9.876	139
Løsøre	0	0
Motorkøretøjer	0	0
Beløb for ikke genanskaffede genstande	0	0
Samlede selvforsikringsomkostninger i regnskabsåret	9.876	139
Institutionens selvrisko i regnskabsåret	745.000	700

Ovenstående opgøres i overensstemmelse med Undervisningsministeriets "Retningslinjer for administration af Statens selvforsikringsordning vedrørende statsinstitutioner, institutioner for erhvervsrettet uddannelse, institutioner godkendt efter lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv., Centre for Videregående Uddannelse og andre selvejende institutioner for videregående uddannelser på Undervisningsministeriets ressortområde.

Opgørelse af institutionens indtægtsdækkede virksomhed - IDV

Opgørelsen skal omfatte de seneste 4 regnskabsår (startende fra og med regnskabsåret 2008) samt en sumkolonne. Desuden oplyses det akkumulerede resultat (egenkapitalen) i den indtægtsdækkede virksomhed ultimo regnskabsåret i de enkelte år, idet år 2008 er fastsat til første optjeningsår. Det akkumulerede resultat (egenkapitalen) må ikke være negativt 4 år i træk.

	2007	2008	Total
	kr.	kr.	kr.
Indtægter vedrørende IDV	7.181.287	2.626.834	9.808.121
Direkte og indirekte lønomkostninger vedrørende IDV	(4.205.053)	(1.436.747)	(5.641.800)
Andre direkte og indirekte omkostninger vedrørende IDV	<u>(2.311.141)</u>	<u>(668.833)</u>	<u>(2.979.974)</u>
Resultat af IDV	<u>665.093</u>	<u>521.254</u>	<u>1.186.347</u>