



Aalborg Handelsskole



Aalborg Handelsskole
Beretning og regnskab 2010



Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning.....	2
Den uafhængige revisors påtegning	3
Institutionsoplysninger	5
Institution	
Institutionens formål	
Bestyrelsessammensætning	
Direktion	
Revision	
Ledelsesberetning	6
Skolens hoved- og nøgletal	
Hovedaktivitet	
Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold	
Årets resultat sammenholdt med sidste år	
Forventninger til 2011	
Særlige risici – driftsrisici og finansielle risici	
Videnressourcer	
Arbejds miljø	
Sociale klausuler	
Undervisningsmiljøplan	
Vedligeholdelsesplaner	
Anvendt regnskabspraksis.....	11
Ændring i anvendt regnskabspraksis	
Generelt om indregning og måling	
Resultatopgørelse	12
Statstilskud, deltagerbetaling samt andre indtægter mv.	
Omkostninger, generelt	
Finansielle indtægter	
Finansielle omkostninger	
Ekstraordinære poster	
Balance	13
Materielle anlægsaktiver	
Finansielle anlægsaktiver	
Tilgodehavender	
Periodeafgrænsningsposter	
Langfristet gæld	
Periodeafgrænsningsposter	
Pengestrømsopgørelsen	
Definitioner til hoved- og nøgletal	15
Resultatopgørelse for 2010 i tal	16
Balancen for 2010 i tal.....	17
Pengestrømsopgørelse for 2010.....	19
Noter.....	20
Hoved- og nøgletal.....	24
Særlige specifikationer	25

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2010 for Aalborg Handelsskole.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lov nr. 136 af 1. marts 2006 om institutioner for erhvervsrettet uddannelse og bekendtgørelse nr. 1451 af 13. december 2006 om regnskab for institutioner for erhvervsrettet uddannelse. Jf. bekendtgørelsen er årsrapporten udarbejdet i henhold til bestemmelserne i lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab mv. (årsregnskabsloven), med de fravigelser, der fremgår af bekendtgørelsen. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af skolens aktiver og passiver, finansielle stilling, resultat 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. Der er endvidere etableret retningslinier og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved institutionens forvaltning, og at oplysningerne i årsrapporten om nøgletal er dokumenterede og i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen. Det er således vores opfattelse, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved skolens forvaltning.

Årsrapporten er godkendt på bestyrelsesmødet den 30. marts 2011.

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love, at habilitetskravene i § 5, stk. 7, i lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse er overholdt.

Bestyrelse

Bent Jørgensen, formand	Ivan Ziegler, næstformand	Nicolai Bo Pedersen
Knud-Erik Hansen	Henning Julin	Kate Ziegler
Inge Møller	Tina Grønlund Jespersen	Astrid Sindbjerg
Bente Lauridsen	Rasmus K. Jakobsen	Anna Marie Burholt
Michala Davidsen	Mathilde Nielsen	

Direktion

Poul Søe Jeppesen, direktør

Tommy Eduardsen, økonomichef

Den uafhængige revisors påtegning

Til bestyrelsen for Aalborg Handelsskole

Påtegning på årsregnskab og ledelsesberetning

Vi har revideret årsregnskabet og ledelsesberetningen for Erhvervsskolen for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2010. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet og ledelsesberetningen udarbejdes efter lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse og bekendtgørelse nr. 1451 af 13. december 2006 om regnskab for institutioner for erhvervsrettet uddannelse (regnskabsbekendtgørelsen).

Ledelsens ansvar for årsregnskabet og ledelsesberetningen

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, og en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab og en ledelsesberetning 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 årsregnskabet, 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 årsregnskabet og ledelsesberetningen på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og god offentlig revisionsskik, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1293 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse (revisionsbekendtgørelsen). Ovenfor nævnte standarder og revisionsbekendtgørelse kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet og ledelsesberetningen ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet og ledelsesberetningen. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og ledelsesberetningen, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for skolens udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede, samt for udarbejdelse af en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af skolens 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 årsregnskabet og ledelsesberetningen. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om 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 giver et retvisende billede af skolens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2010 samt af resultatet af skolens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2010 i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, samt at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen. Det er endvidere vores opfattelse, 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.

Erklæring om udført forvaltningsrevision

I forbindelse med den finansielle revision af skolens årsregnskab og ledelsesberetning for 1. januar - 31. december 2010 har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af skolen, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater er dokumenterede og dækkende i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Ledelsens ansvar

Skolens ledelse har ansvaret for, at der etableres retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved skolens forvaltning, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater er dokumenterede og i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionskik, jf. revisionsbekendtgørelsen har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om skolen har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vi har endvidere stikprøvevist gennemgået skolens rapportering i årsregnskabet og ledelsesberetningen 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 årsregnskabet og ledelsesberetningen 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 regnskabsåret 1. januar - 31. december 2010 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, eller at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater ikke er dokumenterede eller i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Aalborg, den 30. marts 2011

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Peter Nørrevang, statsautoriseret revisor

Institutionsoplysninger

Institution

Aalborg Handelsskole
Strandvejen 25
9000 Aalborg
CVR-nr. 19366316
Hjemstedskommune Aalborg

Telefon 9936 4600
Telefax 9936 4620
Internet www.ah.dk
E-mailadresse ah@ah.dk

Institutionens formål

Institutionens formål er at imødekomme behovene for grund- og efteruddannelse, at formidle erhvervsrelevant viden og udvikle disse områder.

Institutionen har tillige til formål at gennemføre rådgivning og andre ydelser med tilknytning til uddannelsesvirksomheden efter de almindelige regler om indtægtsdækket virksomhed, f.eks. systemeksport og medvirken ved uddannelsesplanlægning og kompetenceudvikling i virksomheder og institutioner.

Institutionen kan udvikle og gennemføre arbejdsmarkedspolitisk begrundede foranstaltninger f.eks. gennem etablering af relevante netværkssamarbejder.

Bestyrelse

Arbejdsgiverrepræsentanter

Bent Jørgensen, formand
Nicolai Bo Pedersen
Henning Julin
Inge Møller

Arbejdstagerrepræsentanter

Ivan Ziegler, næstformand
Knud-Erik Hansen
Kate Ziegler
Tina Grønlund Jespersen

Fra Region Nordjylland

Bente Lauridsen

Fra Aalborg Byråd

Rasmus K. Jakobsen

Medarbejderrepræsentanter

Anna Marie Burholt
Astrid Sindbjerg (uden stemmeret)

Elevrepræsentanter

Mathilde Nielsen
Michala Davidsen (uden stemmeret)

Direktion

Direktør Poul Søe Jeppesen
Vicedirektør Hanne Muchitsch
Vicedirektør Per Chr. Jensen

Revision

Deloitte
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Ledelsesberetning

Skolens hoved- og nøgletal

Resultatopgørelse (t.kr.)	2006	2007	2008	2009	2010
Omsætning i alt	192.087	195.772	209.420	197.438	203.655
Driftsomkostninger i alt	188.437	193.326	207.432	191.596	198.642
Driftsresultat før finansielle poster	3.650	2.446	1.988	5.842	5.013
Finansielle poster i alt	-304	257	510	-218	-501
Årets resultat	3.346	2.703	2.498	5.624	4.512

Balance (t.kr.)					
Anlægsaktiver i alt	92.809	91.389	89.494	82.914	162.734
Omsætningsaktiver i alt	50.883	47.213	45.636	55.863	17.455
Balancesum	143.692	138.602	135.130	138.777	180.189
Egenkapital ultimo	58.393	61.096	63.594	62.862	67.374
Langfristet gæld i alt	21.142	18.648	16.221	13.718	37.033
Kortfristet gæld i alt	64.157	58.858	55.315	62.197	75.782

Pengestrømsopgørelse (t.kr.)					
Driftsaktivitet	10.405	3.576	-1.312	26.457	24.941
Investeringsaktivitet	-3.928	-3.255	-2.862	1.495	-84.158
Finansieringsaktivitet	-2.244	-2.456	-2.354	-8.782	22.777
Årets ændring i likviditet	4.233	-2.135	-6.528	19.170	-36.440

Regnskabsmæssige nøgletal					
Overskudsgrad (%)	1,7	1,4	1,2	2,8	2,2
Likviditetsgrad (%)	79,3	80,2	82,5	89,8	23,0
Soliditetsgrad (%)	40,6	44,1	47,1	45,3	37,4
Finansieringsgrad (%)	23,9	21,5	19,1	17,1	22,9

Nøgletal m.v. vedr. den ordinære drift	2006	2007	2008	2009	2010
Årselever i alt	2.996	2.996	3.112	2.618	2.639
Omkostninger pr. 100 årselever (t.kr.):					
- Undervisningens gennemførelse	4.354	4.453	4.658	5.256	5.351
- Udvikling og markedsføring	113	115	115	143	156
- Ledelse og administration	563	578	598	673	684
- Bygningsdrift	1.122	1.131	1.129	1.005	1.013
Netto årsværk excl. ansatte på sociale klausuler	309	309	322	278	274
Ansatte på sociale klausuler	10	9	10	10	10
Skolen i alt	319	318	332	288	284
Årsværk fordelt på:					
- Undervisningens gennemførelse	262	259	273	235	229
- Udvikling og markedsføring	1	1	2	2	2
- Ledelse og administration	35	35	35	32	33
- Bygningsdrift	11	11	10	9	8
- Aktiviteter med særlige tilskud	10	12	12	10	12
Årsværk pr. 100 års elever:					
- Institutionen i alt	10,6	10,6	10,7	11,0	10,8
- Undervisningens gennemførelse	8,7	8,6	8,8	9,0	8,6
- Udvikling og markedsføring	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1
- Ledelse og administration	1,2	1,2	1,1	1,2	1,3
- Bygningsdrift	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3
- Aktiviteter med særlige tilskud	0,3	0,4	0,4	0,4	0,5
Lønøkonomier (t.kr.):					
- Undervisningens gennemførelse	108.672	113.394	125.205	111.715	110.348
- Øvrige	18.194	19.257	20.580	19.081	21.649
- I alt	126.866	132.651	145.785	130.796	131.997
Lønøkonomier pr. 100 årselever (t.kr.):					
- Undervisningens gennemførelse	3.627	3.785	4.023	4.267	4.181
- I øvrigt	608	643	662	729	820
- I alt	4.235	4.428	4.685	4.996	5.001

Hovedaktivitet

Aalborg Handelsskoles hovedaktiviteter består af uddannelsesområderne:

- Ungdomsuddannelser (*Merkantile Erhvervsuddannelser og Højere Handelseksamen*)
- Erhvervsrettet Voksen- og Efteruddannelse (*Åben Uddannelse og Arbejdsmarkedskurser*)
- Skolepraktik
- Indtægtsdækket virksomhed

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Skolens samlede antal af årselever er angivet på side 6 for perioden 2006 – 2010.

Skolens aktivitet målt i antallet af årselever er steget med 21 til samlet 2639 årselever. Dette skyldes hovedsagligt en øget aktivitet på AMU-området.

Årets resultat sammenholdt med årets budget og sidste års resultat

Aalborg Handelsskoles resultat for 2010 blev et overskud på 4.512 t.kr. Budgettet for samme periode, udarbejdet november 2009 viste et forventet overskud på 2.102 t.kr., som dog senest i september 2010 er opjusteret til 3.391 t.kr. primært som følge af købet af ejendommen Strandvejen 25 samt øgede forventningerne til aktivitetsniveauet på AMU-området.

Resultatet er derfor 1.121 t.kr. større end det senest godkendte budget. Baggrunden herfor er primært en markant øget efterspørgsel inden for voksen- og efteruddannelsesområdet. Desuden er resultatet påvirket af, at skolen har valgt at udgiftsføre de af finansministeriet pålagte dispositionsbegrænsninger med 2.080 t.kr.. Tillige er der hensat et beløb til dækning af udgifter som følge af 2 store vandskader i Turøgade. Disse beløb var ikke med i den seneste budgetrevision.

Bestyrelsen finder på dette grundlag resultatet solidt og tilfredsstillende.

I forhold til 2009 er der tale om en forringelse af resultatet på 1.112 t.kr.. Dette skyldes primært ovenstående samt, at 2009 resultatet var påvirket af udbetalingen af den ½ % opsparingsordning fra 2008 på 938 t.kr..

Forventninger til 2011

Skolen har i november 2010 udarbejdet budget for 2011, som viser et positivt resultat. Som følge af overenskomstaftalen indgået primo 2011 kan resultatet opjusteres til 1.5 mio.kr.. Det budgetterede resultat er nået ved effektivisering på lærernes arbejdstidsaftale på ca. 2 % fra 1. august 2011, svarende til ca. 800 t.kr. for budgetåret samt reduktion af kapacitetsomkostninger på i alt ca. 2 mio.kr..

Bestræbelserne på at leve op til de effektiviseringskrav, der er udmeldt fra ministeriets side vedr. bl.a. administrative servicefællesskaber samt de generelle dispositionsbegrænsninger m.v., vil blive fortsat i 2011. Deltagelsen i administrative servicefællesskaber kan slet ikke opfylde effektiviseringskravene, hvorfor skolen fortsat må iværksætte besparelser på andre områder. Der er efter bestyrelsens opfattelse risiko for at disse gentagne besparelser på sigt vil kunne ramme kvaliteten af undervisningen.

Særlige risici

Driftsrisici

Da statstilskud udgør ca. 80 % af skolens samlede indtægter, og da disse tilskud fastsættes på de årlige finanslove, stilles der store krav til skolens evne til med kort varsel at kunne tilpasse sine ressourcer.

Skolen arbejder derfor til stadighed med løbende at finde besparelser og effektiviseringer primært på områder, der ikke forringer kvaliteten på skolens kerneområder.

Finansielle risici

Da skolens rentebærende gæld består af variabelt forrentet Euro-lån på ca. 37 mio. kr. som p.t. har en meget lav rentesats er der selvfølgelig en risiko for at skolens udgifter til renter kan stige, men ledelsen anser risikoen for værende overskuelig.

Videnressourcer

Skolens ledelse og medarbejdere arbejder forsat med udførelse af anerkendende kultur, som en del af skolens værdigrundlag. Det betyder, at vi – og det er alle på Aalborg Handelsskole – bestræber os på at være anerkendende i forhold til hinanden. Det gælder i relationerne mellem ledelse og medarbejdere, mellem medarbejderne indbyrdes, mellem forskellige personalegrupper - og ikke mindst i forholdet til eleverne.

Som resultat af to halvdagsseminarer for medlemmerne af skolens Samarbejdsudvalg (SU), hvor det ene tema omhandlede "Den attraktive arbejdsplads" og det andet "Anerkendende kultur – rekruttering og fastholdelse", er der nu igangsat et opfølgingsprojekt om Anerkendende tilgang. Formålet er at aktivere et antal medarbejdere, der kan medvirke til fastholdelse af den anerkendende tilgang og sprede tankegangen mere systematisk i hele organisationen.

I løbet af året har medarbejderne deltaget i individuel kompetenceudvikling i form af kurser eller uddannelse.

Arbejds miljø

Handlingsplanerne, fra den gennemførte Arbejdspladsvurdering (APV) i december 2009, er nu afsluttet på tre af skolens fire afdelinger. De tre afdelinger har nu er grøn smiley.

Den sidste afdeling arbejder med at forbedre pladsforhold og indeklima gennem en meget omfattende og kostbar ombygning, der skal stå færdig i august 2011.

Miljøorganisationen er nu tilrettet den nye arbejdsmiljølovgivning med nogle ganske få justeringer.

Sociale klausuler

Som en del af det sociale kapitel er der fastsat en overordnet målsætning for statens institutioner, herunder landets handelsskoler, om at 3,5% af de ansatte skal tilhøre målgruppen for det rummelige arbejdsmarked.

I løbet af 2010 har gruppen udgjort 3,58% af skolens samlede antal årsværk, svarende til 11 personer, hvilket er nogenlunde det samme som i 2009. De pågældende medarbejdere er beskæftiget med teknisk-administrativt arbejde, herunder skolens kantinedrift.

Så længe det ikke har været muligt for skolen at ansætte medarbejdere indenfor det sociale kapitel i undervisningen, ses resultatet at være tilfredsstillende.

Undervisningsmiljøplan

Hvert år foregår der en undersøgelse af elevernes trivsel på EUD og HHX i november/december. Via et kvalitetssamarbejde (uddannelsesbenchmark.dk) benchmarker vi med andre handelsskoler og gennem et tæt samarbejde med seks andre skoler benchmarker vi på de svar undersøgelse har givet. Resultaterne og denne læring har resulteret i opfølgingsplaner, og handlinger er sat i værk. Resultater og opfølgingsplaner er offentliggjort på skolens hjemmeside.

Der er udarbejdet en spørgeramme for EUD-grundforløb, hvor undervisningen evalueres to gange om året. Undersøgelsens primære sigte er at kvalitetsudvikle læringen hos eleverne. Der laves handleplaner på klasse/holdniveau.

Vedligeholdelsesplaner

Som tidligere år blev der også i 2010 udarbejdet 5-årige vedligeholdelsesplaner for hver af skolens bygninger.

Arbejdet med udarbejdelse af disse planer henhører nu under skolens servicechef. Denne gennemgår de enkelte bygninger i et tæt samarbejde med den stedlige vagtmester m.fl.

Vedligeholdelsesplanerne anvendes på den måde, at de danner udgangspunkt for drøftelsen af det kommende års budgetter på området, og for efterfølgende år danner baggrund for en vurdering af evt. større vedligeholdelsesopgaver og disses behandling/budgetmæssige konsekvenser. Der er således tale om såvel en operationel behandling af disse og ligeledes en mere langsigtet og strategisk behandling.

Den beskrevne proces fortsætter fremover, da de udarbejdede vedligeholdelsesplaner giver skolen et godt overblik og et godt beslutningsgrundlag på det bygningsmæssige område.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Aalborg Handelsskole er aflagt i overensstemmelse med Bekendtgørelse nr. 1451 af 13. december 2006 om regnskab for institutioner for erhvervsrettet uddannelse. Jf. bekendtgørelsen er årsrapporten udarbejdet i henhold til bestemmelserne i lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af regnskab for regnskabsklasse C (store virksomheder) med de fravigelser, der fremgår af denne bekendtgørelse.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde skolen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når skolen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå skolen, 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, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser indregnes i resultatopgørelsen som finansielle indtægter eller finansielle omkostninger.

Resultatopgørelsen

Statstilskud, deltagerbetaling samt andre indtægter mv.

Statstilskud indregnes i takt med, at institutionen modtager statstilskud fra Undervisningsministeriet for finansåret 2010. Statstilskud, der vedrører andre perioder, periodiseres.

En række tilskud til eksempelvis fællesomkostninger og bygningsudgifter udbetales tidsmæssigt forskudt i forhold til aktiviteten. Disse tilskud indregnes i det finansår, som Undervisningsministeriet henfører tilskuddet til.

Deltagerbetaling og andre indtægter indregnes efter faktureringsprincippet. Deltagerbetaling og andre indtægter mv., der vedrører andre perioder, periodiseres.

Omkostninger, generelt

Omkostninger indregnes i takt med afholdelse. Omkostningerne omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning (indtægter), herunder løn og andre lønafhængige omkostninger, afskrivninger og øvrige omkostninger.

Omkostningerne er fordelt på formålene:

- Undervisningens gennemførelse
- Udvikling og markedsføring
- Ledelse og administration
- Bygningsdrift
- Særlige tilskud

Omkostningerne er så vidt muligt henført direkte til de enkelte formål. Hvor det ikke har været muligt at henføre omkostningerne direkte, er der anvendt fordelingsnøgler, der er baseret på medgåede timer eller antal årselever. Principperne for fordelinger er uændrede i forhold til tidligere.

Finansielle indtægter

Finansielle indtægter omfatter renteindtægter.

Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger omfatter renteomkostninger og andre finansielle omkostninger, realiserede og urealiserede kurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta.

Ekstraordinære poster

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, undervisningsudstyr, andet udstyr og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring 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:

Bygninger	40-50 år
Undervisningsudstyr.....	4-10 år
Andet udstyr og inventar	4-5 år
Indretning af lejede lokaler	Lejeperioden, max 10 år

Afskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis undervisningens gennemførelse, udvikling og markedsføring, ledelse og administration, bygningsdrift samt særlige tilskud. Aktiver med en kostpris under 25.000 kr. pr. enhed (excl. moms) indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen på anskaffelsestidspunktet.

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 salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen sammen med af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal 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 amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Langfristet gæld

Langfristet gæld, herunder kommunal gæld og prioritetsgæld til realkreditinstitutter, måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles langfristet gæld til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen for skolen 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 samt ændring i driftskapital.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter optagelse af lån samt afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko med fradrag af kortfristet bankgæld.

Definitioner til hoved- og nøgletal

Overskudsgrad	=	$\frac{\text{Årets resultat før ekstr.poster} \times 100}{\text{Omsætning}}$
Likviditetsgrad	=	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Soliditetsgrad	=	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Finansieringsgrad	=	$\frac{\text{Langfristet gæld} \times 100}{\text{Materielle anlægsaktiver}}$

Én årselev er udtryk for en elev, som modtager 40 ugers undervisning på fuldtid.

Ét årsværk svarer til den aftalte normale arbejdstid for en helårsansat medarbejder.

Indtægtsdækket virksomhed (IDV) udgør aktiviteter, der for institutionen er naturlige udløbere af institutionens ordinære virksomhed (taxameterfinansierede uddannelser).

Resultatopgørelse for 2010

	Note	2010 kr.	2009 kr.
Statstilskud	1	161.951.599	169.119.345
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	41.703.229	28.318.864
Omsætning i alt		203.654.828	197.438.209
Undervisningens gennemførelse	3	141.202.536	137.610.171
Udvikling og markedsføring	4	4.124.724	3.753.961
Ledelse og administration	5	18.057.899	17.615.206
Bygningsdrift	6	26.734.804	26.318.667
Særlige tilskud	7	8.521.736	6.298.579
Driftsomkostninger i alt		198.641.699	191.596.584
Driftsresultat før finansielle poster		5.013.129	5.841.625
Finansielle indtægter	8	193.168	403.468
Finansielle omkostninger	9	694.398	621.591
Finansielle poster i alt		- 501.230	- 218.123
Årets resultat		4.511.899	5.623.502

Balance pr. 31.12.2010

Aktiver

	Note	2010 kr.	2009 kr.
Indretning af lejede lokaler	10	1.733.193	1.997.314
Grunde og bygninger	10	152.031.409	73.155.238
Undervisningsudstyr	10	2.214.480	2.442.466
Andet udstyr og inventar	10	2.654.948	2.808.230
Materielle anlægsaktiver under opførelse		3.129.935	0
Materielle anlægsaktiver i alt		161.763.965	80.403.248
Deposita		970.144	2.511.042
Finansielle anlægsaktiver i alt		970.144	2.511.042
Anlægsaktiver i alt		162.734.109	82.914.290
Debitorer		5.218.250	5.702.326
Andre tilgodehavender		2.909.532	4.290.550
Periodeafgrænsningsposter		2.902.478	3.005.308
Tilgodehavender i alt		11.030.260	12.998.184
Likvide beholdninger		6.424.415	42.864.547
Omsætningsaktiver i alt		17.454.675	55.862.731
Aktiver i alt		180.188.784	138.777.021

Balance pr. 31.12.2010

Passiver

	Note	2010 kr.	2009 kr.
Egenkapital pr. 31.12.1990		21.451.345	21.451.345
Egenkapital i øvrigt	11	45.922.606	41.410.707
Egenkapital i alt		67.373.951	62.862.052
Kommunal gæld	12	1.920.876	1.920.876
Realkreditgæld	13	35.111.949	11.797.387
Langfristet gæld i alt		37.032.825	13.718.263
Kortfristet del af langfristet gæld		1.964.832	2.502.542
Skyldig løn		16.932.707	16.431.471
Feriepengeforpligtelse		14.151.977	13.380.457
Kreditorer		10.937.137	7.305.755
Mellemregning med Undervisningsministeriet		23.431.784	16.863.521
Anden kortfristet gæld		5.527.828	3.159.080
Periodeafgrænsningsposter		2.835.743	2.553.880
Kortfristet gæld i alt		75.782.008	62.196.706
Gæld i alt		112.814.833	75.914.969
Passiver i alt		180.188.784	138.777.021
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Andre forpligtelser	15		

Pengestrømsopgørelse for 2010

	2010 kr.	2009 kr.
Årets resultat	4.511.899	5.623.502
Regulering af pengestrømsforhold		
- Af- og nedskrivninger	4.338.298	5.092.930
- Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	0	-8.500
Driftskapitalændringer:		
- Tilgodehavender	1.967.924	8.942.978
- Kortfristet gæld	14.123.012	6.805.738
Pengestrømme fra driftsaktivitet	24.941.133	26.456.648
Køb af materielle anlægsaktiver	-85.699.015	-1.033.207
Salg af materielle anlægsaktiver	0	587.369
Tilbagebetaling af deposita	1.540.898	1.941.209
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-84.158.117	1.495.371
Betaling af gæld	-15.248.286	-2.426.953
Optagelse af lån	38.025.138	
Egenkapital overført Nordjyllands Erhvervsakademi	0	-6.355.212
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	22.776.852	-8.782.165
Ændring i likviditet	-36.440.132	19.169.854
Likvider pr. 01.01.2010	42.864.547	23.694.693
Likvider pr. 31.12.2010	6.424.415	42.864.547

Noter

	2010kr.	2009 kr.
1. Statstilskud		
Undervisningstaxameter	121.001.263	122.108.021
Fællesudgiftstilskud	24.822.732	27.946.527
Bygningstaxameter	14.922.042	15.334.734
Særlige tilskud	3.285.987	3.730.063
Dispositionsbegrænsning 2010	-2.080.425	0
	161.951.599	169.119.345
2. Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetaling, uddannelse	32.293.717	19.813.446
Anden ekstern rekvirentbetaling	1.438.362	813.141
Fortjeneste ved salg af driftsmidler	0	8.500
Andre indtægter	7.971.150	7.683.777
	41.703.229	28.318.864
3. Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	110.347.692	111.714.676
Øvrige udgifter	29.596.988	24.136.724
Afskrivninger excl. Moms	1.257.856	1.758.771
	141.202.536	137.610.171
4. Udvikling og markedsføring		
Løn og lønafhængige omkostninger	1.493.052	1.275.852
Øvrige udgifter	2.631.672	2.478.109
	4.124.724	3.753.961

Noter

	2010 kr.	2009 kr.
5. Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	13.148.894	12.464.590
Øvrige udgifter	4.837.397	4.662.091
Afskrivninger excl. moms	71.608	488.525
	18.057.899	17.615.206
6. Bygningsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	3.147.744	3.218.373
Øvrige udgifter	20.578.226	20.254.660
Afskrivninger excl. moms	3.008.834	2.845.634
	26.734.804	26.318.667
7. Særlige tilskud		
Løn og lønafhængige omkostninger	3.859.270	2.122.154
Øvrige udgifter	4.662.466	4.176.425
	8.521.736	6.298.579
8. Finansielle indtægter		
Renter af bankindestående	193.168	403.468
	193.168	403.468
9. Finansielle omkostninger		
Renter af prioritetsgæld	512.056	584.996
Renter af anden gæld	182.342	36.595
	694.398	621.591

Noter

	Indretning af lejede lokale kr.	Grunde og byg- ninger kr.	Undervis- ningsudstyr kr.	Andet udstyr og inventar kr.
10. Materielle anlægsaktiver				
Anskaffelsespriser 01.01.2010	9.296.265	93.677.410	9.723.889	6.269.347
Tilgang i årets løb	0	81.277.725	1.029.870	261.485
Afgang i årets løb	6.663.567	0	490.942	36.112
Anskaffelsespris 31.12.2010	2.632.698	174.955.135	10.262.817	6.494.720
Af- og nedskrivninger				
01.01.2010	7.298.951	20.522.172	7.281.423	3.461.117
Årets af- og nedskrivninger	264.121	2.401.554	1.257.856	414.767
Tilbageførte af- og nedskrivninger	6.663.567	0	490.942	36.112
Af- og nedskrivninger 31.12.2010	899.505	22.923.726	8.048.337	3.839.772
Bogført værdi 31.12.2010	1.733.193	152.031.409	2.214.480	2.654.948
Kontantvurdering af grunde og bygninger 01.10.2010		178.500.000		

Noter

	2010 kr.	2009 kr.
11. Egenkapital i øvrigt		
Saldo 01.01.2010	41.410.707	42.142.417
Overført Nordjyllands Erhvervsakademi	0	-6.355.212
Henlagt af årets overskud	4.511.899	5.623.502
Egenkapital i øvrigt 31.12.2010	45.922.606	41.410.707
12. Kommunal gæld		
Rente- og afdragsfri kommunal gæld	1.920.876	1.920.876
Heraf forfalder 1.920.876 kr. efter 5 år.		
13. Realkreditgæld		
Realkredit Danmark, kontantlån 3,0788%	0	11.797.387
Nykredit, Var. Obligationsslån EUR	35.111.949	
Heraf forfalder 27.046.037 kr. efter 5 år.		
14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendommen, Langagervej 16, 9220 Aalborg Øst og Strandvejen 25, 9000 Aalborg Regnskabsmæssig værdi af pantsatte ejendom pr. 31.12.2010	133.399.607	53.938.037
Prioritetsgæld pr. 31.12.2010	38.997.657	16.220.805
	2010 t.kr.	2009 t.kr.
15. Andre forpligtelser		
Lejeforpligtelser		
Husleje: Strandvejen 25, 9000 Aalborg Lejeforpligtelsen er udløbet	0	19.926
Husleje: Turøgade 1, 9000 Aalborg Lejeforpligtelsen udløber den 31.01.2018	37.284	42.118
Lejeforpligtelser i alt	37.284	62.044

Særlige specifikationer

	2010 kr.	2009 kr.
Honorar til revisor		
I omkostninger til ledelse og administration er indeholdt honorar til revisor vedrørende:		
Revision for regnskabsåret 2010	225.000	240.000
Andre ydelser end revision	183.996	195.500
	408.996	435.500
Momskompensation		
For regnskabsåret 2010 fordeles den samlede indberettede købsmoms på:		
Undervisningsområdet (drift)	3.571.591	3.647.407
Bygningsområdet (drift)	4.677.272	4.854.655
Fællesudgiftsområdet (drift)	1.460.141	1.390.113
Anlægsinvesteringer (anlæg)	1.062.340	241.727
	10.771.344	10.133.902
Statens selvforsikringsordning		
Bygninger og løsøre	1.000.000	0
Erstatningsansvar	0	2.400
Beløb for ikke genanskaffede genstande:		
- bygninger og løsøre	0	75.000
Samlede selvforsikringsomkostninger i året	1.000.000	77.400
Institutionens selvrisiko i regnskabsåret	2.036.548	1.974.382
Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	113.544.696	112.527.604
Pensionsbidrag	16.774.137	16.354.065
Andre sociale omkostninger	1.677.819	1.913.976
	131.996.652	130.795.645
Antal ansatte (årsværk)	284	288

Særlige specifikationer

	2007 t.kr.	2008 t.kr.	2009 t.kr.	2010 t.kr.	Total t.kr.
Opgørelse af institutionens indtægtsdækkede virksomhed - IDV					
Indtægter	11.745	11.427	8.085	9.267	40.524
Lønoms-kostninger	3.805	4.076	3.471	4.420	15.772
Andre direkte omkostninger	3.405	3.098	1.128	1.159	8.790
Indirekte omkostninger	2.461	2.417	1.706	1.707	8.291
Resultat	2.074	1.836	1.780	1.981	7.671
Akkumuleret resultat, med år 2000 som første optjeningsår	13.414	15.250	17.030	19.011	

Ved indirekte omkostninger forstås såvel skolens kapacitetsomkostninger, renteindtægter og udgifter samt beregnet rente af skolens egenkapital. Som fordelingsnøgle er antal årselever anvendt.

Skolepraktik m.v., jf. §§ 12 c og 13 i lov om Arbejdsgivernes elevrefusion, jf. lovbe-kendtgørelse nr. 842 af 08/09 2009

Kr.	Modtaget vedrørende 2010 fra AER vedrørende skolepraktik m.v.	Udbetalt vedrørende 2010 vedrørende skolepraktik m.v.
Skolepraktikydelse	2.055.711	2.204.081
Befordringsgodtgørelse	100.336	106.473
I alt for 2009	2.156.047	2.310.554

Tilskud modtaget til praktikopsøgning og vejledning af elever	1.427.700	2.548.700
---	-----------	-----------