



# Aalborg Handelsskole Årsberetning 2012

Aalborg Handelsskole • Strandvejen 25 • 9000 Aalborg  
[www.ah.dk](http://www.ah.dk) • Cvr.nr. 19366316

## Indholdsfortegnelse

### Ledelsesberetning

Institutionsoplysninger .....	2
Institution .....	2
Bestyrelse .....	2
Daglig ledelse .....	2
Institutionens formål .....	3
Bankforbindelse .....	5
Revision .....	5
Årets faglige resultater .....	5
Årets økonomiske resultat .....	6
Forventninger til det kommende år .....	7
Hoved- og nøgletal .....	8

### Målrapportering

Målrapportering .....	9
Uddannelser: Grundforløb, hovedforløb og hhx .....	9
Praktikpladsanalyse .....	9
Praktikpladsbestand .....	9

### Regnskab

Anvendt regnskabspraksis .....	10
Resultatopgørelse 1. januar – 31. december .....	15
Balance pr. 31. december .....	16
Pengestrømsopgørelse 1. januar – 31. december .....	18
Noter .....	19
Særlige specifikationer .....	23

### Påtegninger

Ledespåtegning .....	25
Den uafhængige revisors påtegning .....	27

## Ledelsespåtegning

### 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  
Regnskabsår: 01.01.2012-31.12.2012

#### Bestyrelse

##### *Arbejdsgiverrepræsentanter*

Bent Jørgensen, næstformand  
Nicolai Bo Pedersen  
Henning Julin  
Inge Møller

##### *Arbejdstagerrepræsentanter*

Ivan Ziegler, formand  
Knud-Erik Hansen  
Kate Ziegler  
Lene Aaen

##### *Fra Region Nordjylland*

Bente Lauridsen

##### *Fra Aalborg Byråd*

Rasmus K. Jakobsen

##### *Medarbejderrepræsentanter*

Anna Marie Burholt  
Astrid Sindbjerg (uden stemmeret)

##### *Elevrepræsentanter*

Mathilde Nielsen  
Emil Bang Hansen (uden stemmeret)

#### Daglig ledelse – Aalborg Handelsskoles direktion

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

## 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 arbejdspolitisk begrundede foranstaltninger f.eks. gennem etablering af relevante netværkssamarbejder.

## Vision og værdier

Med afsæt i en stadig udvikling af viden og kompetencer vil Aalborg Handelsskole fremstå som en handlekraftig udbyder af udfordrende erhvervsrettede uddannelser.

## Skolens værdier

- Samarbejde
- Handlekraft
- Ansvarlighed
- Respekt
- Engagement

Samarbejde, Handlekraft, Ansvarlighed, Respekt og Engagement. Fem små ord, der lever både hver for sig og i tæt samspil. Hver især er de med til at fortælle historien om alt det, der danner grundlag for hverdagen på Aalborg Handelsskole. De uskrevne regler, måden at behandle hinanden på og forventninger til god opførsel – både over for gæster og dem, der har deres daglige gang på skolen. Vi kalder dem SHARE, fordi vi tror på, at man når længst, når alle arbejder sammen om at føre værdierne ud i livet.

## Aalborg Handelsskoles strategiplan 2012-2017

Aalborg Handelsskole

- den stærke merkantile skole i regionen

I efteråret 2011 blev Aalborg Handelsskoles bestyrelse, samarbejdsudvalg samt øvrige medarbejdere inddraget i den proces, der førte til udarbejdelsen af Aalborg Handelsskoles strategiplan 2012-2017.

Processen tog udgangspunkt i ledergruppens analyse og pejling af de udfordringer og muligheder, der bl.a. samfundsmæssigt, uddannelsespolitisk og demografisk tegner sig for skolen i et 5-10 årigt perspektiv.

Analysen blev præsenteret for bestyrelsen, SU og skolens medarbejdere, og efter yderligere bearbejdning og supplerende synspunkter og kommentarer blev den ønskede og realistiske

fremtid for Aalborg Handelsskole beskrevet under overskriften "Aalborg Handelsskole – den stærke merkantile skole i regionen".

I strategiperioden vil ledelse og medarbejdere således arbejde på at sikre skolen som en økonomisk selvstændig handelsskole med fokus på merkantile uddannelser og kurser. Som konsekvens heraf blev Aalborg Handelsskoles vision og værdier konfirmeret, og skolens bestyrelse godkendte i december 2011 de 5 strategiske fokusområder, ledelsen på baggrund af analysen havde identificeret som de væsentligste satsninger for at sikre fremtiden for Aalborg Handelsskole.

De valgte strategiske fokusområder er:

- Aalborg Handelsskole – erhvervslivets skole
- Aalborg Handelsskole – den internationalt orienterede skole
- Aalborg Handelsskole – den digitale skole
- Aalborg Handelsskole – den attraktive skole
- Aalborg Handelsskole – den samarbejdende skole

Formålene for de 5 strategiske fokusområder er:

#### **Formålet for Aalborg Handelsskole - erhvervslivets skole:**

Formålet med at være erhvervslivets skole er at være en attraktiv uddannelsespartner for erhvervslivet samt de elever, der ønsker beskæftigelse og/eller videreuddannelse inden for det merkantile område. Vi ønsker at bibringe elever og kursister kompetencer, erhvervslivet nu og på længere sigt har behov for i bestræbelserne på at øge væksten i det danske samfund.

Vi ønsker tillige, at dimittender fra Aalborg Handelsskole er innovative og entreprenante med mod på et arbejdsliv i erhvervslivet.

#### **Formålet for Aalborg Handelsskole – den internationalt orienterede skole:**

Aalborg Handelsskole skal være én af de førende skoler i regionen, der tilbyder internationalt tilpassede uddannelser, så elever fra Aalborg Handelsskole altid kan imødekomme erhvervslivets behov for internationale kompetencer. Det skal ligeledes være naturligt for dimittender fra Aalborg Handelsskole at begå sig på det internationale arbejdsmarked og i internationale studiemiljøer.

#### **Formålet for Aalborg Handelsskole – den digitale skole:**

Formålet med den digitale skole er at sikre en høj kvalitet i undervisningen ved at udnytte nogle af de nyeste it-pædagogiske muligheder, der findes. Målet er at give eleverne en god indlæring og klæde dem på til et fremtidens arbejdsmarked, hvor de IT-mæssigt står stærkt. Den digitale skole skal samtidig sikre, at skolen bliver mere fleksibel i forhold til at skabe niveauer og læringsstile tilpasset den enkelte elev. Aalborg Handelsskole skal med andre ord være blandt de førende uddannelsesinstitutioner i regionen, når der tales om inddragelse af IT. Endelig har den digitale skole også til formål at lette arbejdet i administrationerne samt sikre, at medarbejderne klædes på til den nye digitalisering.

### **Formålet for Aalborg Handelsskole – den attraktive skole**

Formålet med at fokusere på Aalborg Handelsskole som en attraktiv skole er at fastholde skolen som én af de førende uddannelsesinstitutioner i regionen, der tiltrækker og fastholder elever, og som sikrer nuværende og fremtidige medarbejdere en attraktiv og udviklende arbejdsplads.

### **Formålet for Aalborg Handelsskole – den samarbejdende skole**

Formålet med den samarbejdende skole er at videndele, fastholde og skabe nye markeder samt profilere skolen. Vi vil skabe en tydeligere profilering af skolen og vores ydelser samt skabe de uddannelses- og kursus tilbud, der matcher samfundets behov og efterspørgsel. Den samarbejdende skole handler også om at udnytte de ansattes kompetencer på tværs af afdelingerne – det vil skabe udvikling blandt de ansatte, og samtidig kan skolen drage nytte af de mange ressourcer, som vi har internt i huset, og som er fordelt på de enkelte områder.

I løbet af 2012 er strategiplanens delmål blevet evalueret, og der er i forbindelse hermed udarbejdet justerede handleplaner for 2013.

### **Bankforbindelse**

Skolen anvender primært statens koncernbetaling (SKB), men har herudover arrangement med Danske Bank og Spar Nord Bank.

### **Revision**

Deloitte  
Gøteborgvej 18  
9200 Aalborg SV

## **Årets faglige resultater**

### **De tre uddannelsesområder**

Aalborg Handelsskoles uddannelsesområder var i 2012 præget af forskelligartede udfordringer, og der blev igangsat mange nye og spændende aktiviteter. Praktikpladsproblemet var desværre stadigvæk en stor udfordring på eud-området, og på trods af en ihærdig indsats af medarbejderne og flere nye tiltag til oprettelse af praktikpladser var der stadigvæk for få til, at alle praktikpladssøgende kunne få en læreplads. Paradoksalt var der imidlertid også virksomheder, der havde problemer med at få kvalificerede elever, så et fremtidigt fokusområde er at motivere eleverne til at søge bredere end i dag. Et andet strategisk indsatsområde på HG var et pædagogisk efteruddannelsesforløb med overskriften "klasserumsledelse", hvor lærerne fik yderligere pædagogiske redskaber til at tackle den meget differentierede elevgruppe, der er tilmeldt skolens erhvervsuddannelse. Resultatet af dette projekt forventes at blive mere tilfredse elever og dermed flere elever, der gennemfører uddannelsesforløbet.

På handelsgymnasiet har man arbejdet målrettet på at udvikle og gennemføre såkaldte talentforløb, hvor dygtige elever har fået tilbud om specielle forløb på Aalborg Universitet. Aktiviteten

har været en succes og forsøges udvidet i 2013. Samarbejdet med erhvervslivet blev intensivret med adskillige nye læringsforløb, og forskellige nye virksomhedsspil blev introduceret til glæde for eleverne. Læringsudbyttet er højt, og det anvendelsesorienterede i spilkoncepterne appellerer til eleverne. Young Enterprise er en populær aktivitet på såvel HG som hhx, og Aalborg Handelsskole er en af de skoler med flest deltagende elever. Derfor var det selvfølgelig med stor tilfredshed, at vi kunne fejre teamet bag elevvirksomheden Feel Safe Solution som efter at have vundet Young Enterprise i Odense, skulle deltage i den europæiske finale i Zürich. Flot, og en god motivationsfaktor for kommende elever.

På kursusafdelingen var aktiviteterne på AMU-området som nævnt stadig for nedadgående, men ved ihærdig indsats lykkedes det at udvikle og gennemføre nye efteruddannelsesaktiviteter. Bl.a. fik afdelingen en stor ordre fra forsvaret, og skolen udbyder på licens moduler fra merkonomuddannelsen i ledelse. Der er af mange grunde realistiske forhåbninger om øget aktivitet på AMU-området i 2013.

## 2012 – et stabilt år

Efter økonomiske stramninger og prioriteringer i uddannelsessektoren i 2011 blev der også på Aalborg Handelsskole effektiviseret og prioriteret i ressourceanvendelsen. Bl.a. derfor var finansloven for 2012 imødeset med en vis spænding, og overordnet set var der ved vedtagelsen ikke de store ændringer i forhold til 2011. Som konsekvens heraf blev der tale om et stabilt år uden de store ændringer for medarbejdere og elever. Dog kan det nævnes, at der fra skoleåret 2012/13 blev indført et såkaldt fleksibelt loft på holdstørrelsen på 28 elever i gennemsnit i stamklasserne på handelsgymnasiet. Denne bestemmelse indfases over 3 år, og umiddelbart ser det ud til, at reglen er udgiftsneutral for Aalborg Handelsskole.

Aktivitetsniveauet på skolens ungdomsuddannelser var stigende i 2012. Således var der bl.a. øget tilgang til HG, og det var især glædeligt, at der ved augustoptaget var 248 ansøgere direkte fra folkeskolen mod 211 året før. Til handelsgymnasiet var der rekordtilmelding med 454 ansøgere, hvilket betød, at vi i august 2012 oprettede hele 17 1. årsklasser mod 14 året før.

På voksen- og efteruddannelsesområdet måtte vi desværre løbende henover året nedjustere, idet der stadigvæk var en markant aktivitetsnedgang med negativ indflydelse på indtjeningsbidraget.

Alt i alt har aktivitetsniveauet på skolen været tilfredsstillende og lidt over det budgetterede. Bl.a. derfor er det lykkedes at nå et tilfredsstillende økonomisk resultat, idet der blev realiseret et overskud på 2.2 mio. kr. Dette resultat er bedre end det budgetterede, og den positive afvigelse skyldes primært:

- Lavere lønudvikling end budgetteret
- Flere kursister i arbejdsprøvning end budgetteret

- Flere præmier for praktikpladser end budgetteret

### **Store vedligeholdelses- og renoveringsaktiviteter i 2012**

De øgede aktivitetstal og engangsindtægter gav rum for gennemførelse af ekstraordinære vedligeholdelses- og renoveringsaktiviteter i 2012. På Langagervej blev en række undervisningslokaler shinet op, og der blev i sommerferien etableret et særdeles attraktivt lærerarbejdsområde for afdelingens HG-lærere. Endelig blev der anvendt et anseeligt beløb til etablering af parkeringspladsen på sydsiden af afdelingen. Dette arbejde er endnu ikke tilfredsstillende udført, men forventes tilendebragt i foråret 2013. På Turøgade var klasselokalerne også i fokus, og flere lokaler blev løbende vedligeholdt og opjusteret udstyrmæssigt. Endelig kan man nævne, at Strandvejens facade "fik den store tur" og nu fremtræder som ny.

### **Forventninger til det kommende år**

Budgettet for 2013, som er udarbejdet i december 2012, viser et budgetteret overskud på 1.8 mio. kr.. Budgettet tager udgangspunkt i en øget aktivitet på hhx og status quo på eud. På kursusområdet er der budgetteret med et aktivitetsniveau på linie med 2012. I budgettet er der indregnet en lønstigning på 2% for alle medarbejderkatogier samt en udgiftsneutral arbejdstidsaftale.

Efter budgettets udarbejdelse er der i februar 2013 indgået overenskomst og arbejdstidsaftale på AC-området. Denne aftale betyder bl.a. en ændret tillægsstruktur, som på årsplan betyder en forøget lønudgift for AH på 1.4. mio. kr.. Det er i skrivende stund usikkert, hvad der sker for ansatte organiseret under CO10. Ved den kommende budgetrevision skal der selvsagt findes besparelser/effektiviseringer, der modsvarer den forøgede lønudgift.



## Hoved- og nøgletal

<b>Resultatopgørelse (t.kr.)</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Omsætning	209.420	197.438	203.655	188.595	189.610
Omkostninger	207.432	191.596	198.642	184.670	185.232
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	1.988	5.842	5.013	3.925	4.378
Finansielle poster i alt	510	-218	-501	-1.415	-2.176
Resultat før ekstraordinære poster	2.498	5.624	4.512	2.510	2.202
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0
Årets resultat	2.498	5.624	4.512	2.510	2.202
<b>Balance (t.kr.)</b>					
Anlægsaktiver	89.494	82.914	162.734	177.536	173.534
Omsætningsaktiver	45.636	55.863	17.455	27.166	29.747
Balancesum	135.130	138.777	180.189	204.702	203.281
Egenkapital	63.594	62.862	67.374	69.884	72.086
Langfristede gældsforpligtelser	16.221	13.718	37.033	65.070	61.706
Kortfristede gældsforpligtelser	55.315	62.197	75.782	69.748	69.489
<b>Pengestrømsopgørelse (t.kr.)</b>					
Driftsaktivitet	-1.312	26.457	24.941	3.279	4.423
Investeringsaktivitet	-2.862	1.495	-84.158	-20.164	-1.405
Finansieringsaktivitet	-2.354	-8.782	22.777	28.478	-2.498
Årets ændring i likviditet	-6.528	19.170	-36.440	11.593	520
<b>Nøgletal</b>					
Overskudsgrad (%)	1,2	2,8	2,2	1,3	1,2
Likviditetsgrad (%)	82,5	89,8	23,0	38,9	42,8
Soliditetsgrad (%)	47,1	45,3	37,4	34,1	35,5
Finansieringsgrad (%)	19,1	17,1	22,9	36,9	35,8
<b>Årselevtal</b>					
Årselever excl. udlagt aktivitet	3.112	2.618	2.639	2.477	2.457

## Målrapportering

<b>Uddannelse</b> Grundforløb	2008	2009	2010	2011
Tilgang	726	712	682	801
Antal årselever i året	884	872	842	815
Frafald efter 6 måneder	111	96	81	115
	15,3%	13,5%	11,9%	14,4%

<b>Uddannelse</b> Erhvervsgymnasiale uddannelser	2008	2009	2010	2011
Tilgang	1.064	1.101	1.120	1.106
Antal årselever i året	1.104	1.144	1.116	1.130
Frafald efter 6 måneder	23	30	28	29
	2,2%	2,7%	2,5%	2,6%

## Praktikpladsanalyse (erhvervsskoler/erhvervsuddannelser)

	2008	2009	2010	2011
Antal optagne på hovedforløb i året	490	508	516	534
Antal indgåede aftaler	517	484	466	518
Afbrudte aftaler	92	102	93	85

## Praktikpladsbestand

	2008	2009	2010	2011
Antal elever med praktikpladsaftaler ultimo	966	827	834	936

## Regnskab

### Anvendt regnskabspraksis

#### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Aalborg Handelsskole er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper som fremgår af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om regnskab (regnskabsbekendtgørelsen) og de nærmere retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)).

Årsrapporten for 2011 er aflagt i danske kroner.

#### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå institutionen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost i det efterfølgende.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb, der forfalder ved udløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Tilskud indregnes i takt med aktiviteten. Bygningstaxameter og fællesudgiftstilskud indregnes dog forskudt, da disse tilskud beregnes ud fra tidligere års aktivitetsniveau.

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.

### **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.

### **Segmentoplysninger**

I de særlige specifikationer gives resultatoplysninger på følgende segmenter:

- Indtægtsdækket virksomhed - IDV

Poster, som fordeles både ved direkte og indirekte opgørelse, omfatter omkostninger i alt. De poster, som fordeles ved indirekte opgørelse, sker ud fra fordelingsnøgler fastlagt ud fra års-levtallet eller skøn på de enkelte segmenter.

### **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 medgår 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

### **Finansielle poster**

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

### **Ekstraordinære indtægter og omkostninger**

Ekstraordinære indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, som hidrører fra begivenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift og som ikke forventes at være af tilbagevendende karakter.

### **Balancen**

#### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Bygninger	40-50 år
Udstyr og inventar	4-10 år
Indretning af lejede lokaler	Lejeperioden, max 10 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på 0%.

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

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

#### **Nedskrivning af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af 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 nettosalgsprisen og kapitalværdien. Såfremt det ikke er muligt at fastsætte genindvindingsværdien for det enkelte aktiv, vurderes nedskrivningsbehovet for den mindste gruppe af aktiver, hvor det er muligt at opgøre genindvindingsværdien.

### **Finansielle anlægsaktiver**

Deposita måles til kostpris

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisations-værdi, 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.

### **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 nominel værdi.

### **Pengestrømsopgørelse**

Pengestrømsopgørelsen viser institutionens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt institutionens likvider ved årets begyndelse og slutning.

### **Pengestrøm fra driftsaktivitet**

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som resultatet reguleret for ikke kontante resultater 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.

**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 2012

	Note	2012 kr.	2011 kr.
Statstilskud	1	150.758.010	150.586.933
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	38.851.769	38.008.270
<b>Omsætning i alt</b>		<b>189.609.779</b>	<b>188.595.203</b>
Undervisningens gennemførelse	3	125.576.765	128.019.946
Markedsføring	4	1.781.558	2.028.924
Ledelse og administration	5	15.900.216	16.574.112
Administrative fællesskaber, værtsinstitution	6	8.916.647	8.433.681
Bygningsdrift	7	24.755.846	23.113.639
Aktiviteter med særlige tilskud	8	8.300.419	6.500.261
<b>Driftsomkostninger i alt</b>		<b>185.231.451</b>	<b>184.670.563</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>4.378.328</b>	<b>3.924.640</b>
Finansielle indtægter	9	32.815	46.835
Finansielle omkostninger	10	2.208.779	1.461.494
<b>Finansielle poster i alt</b>		<b>-2.175.964</b>	<b>-1.414.659</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>2.202.364</b>	<b>2.509.981</b>



## Balance pr. 31.12.2012

### Aktiver

	Note	2012 kr.	2011 kr.
Indretning af lejede lokaler	11	1.206.653	1.469.923
Grunde og bygninger	11	166.983.763	169.790.451
Udstyr og inventar	11	4.373.416	5.306.152
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>172.563.832</b>	<b>176.566.526</b>
Deposita		970.144	970.144
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>970.144</b>	<b>970.144</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>173.533.976</b>	<b>177.536.670</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.837.824	3.399.819
Andre tilgodehavender		3.789.028	3.134.416
Periodeafgrænsningsposter		2.581.849	2.613.595
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>11.208.701</b>	<b>9.147.830</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>18.538.363</b>	<b>18.017.898</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>29.747.064</b>	<b>27.165.728</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>203.281.040</b>	<b>204.702.398</b>

## Balance pr. 31.12.2012

### Passiver

	Note	2012 kr.	2011 kr.
Egenkapital pr. 31.12.1990		21.451.345	21.451.345
Egenkapital i øvrigt	12	50.634.951	48.432.587
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>72.086.296</b>	<b>69.883.932</b>
Kommunal gæld	13	1.920.876	1.920.876
Realkreditgæld	14	59.785.120	63.149.165
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>61.705.996</b>	<b>65.070.041</b>
Kortfristet del af langfristet gæld		3.272.207	2.406.035
Skyldig løn		16.341.146	15.820.713
Feriepengeforpligtelse		14.740.177	14.459.756
Kreditorer		6.405.938	6.526.658
Mellemregning med Ministeriet for Børn og Undervisning		2.364.376	3.474.503
Anden kortfristet gæld		3.896.911	4.166.238
Periodeafgrænsningsposter		22.467.993	22.894.522
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>69.488.748</b>	<b>69.748.425</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>131.194.744</b>	<b>134.818.466</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>203.281.040</b>	<b>204.702.398</b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Andre forpligtelser	16		

## Pengestrømsopgørelse for 2012

	2012 kr.	2011 kr.
Årets resultat	2.202.364	2.509.981
Regulering vedr. ikke kontante poster		
- Af- og nedskrivninger	5.407.239	5.361.599
- Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	0	0
Driftskapitalændringer:		
- Ændring i tilgodehavender	-2.060.871	1.882.430
- Ændring i kortfristet gæld	-1.125.849	-6.474.786
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>	<b>4.422.883</b>	<b>3.279.224</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.404.545	-20.246.160
Salg af materielle anlægsaktiver	0	82.000
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>	<b>-1.404.545</b>	<b>-20.164.160</b>
Betaling af gæld	-32.699.873	-2.202.959
Optagelse af lån	30.202.000	30.681.378
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>	<b>-2.497.873</b>	<b>28.478.419</b>
<b>Ændring i likviditet</b>	<b>520.465</b>	<b>11.593.483</b>
Likvider pr. 01.01.2012	18.017.898	6.424.415
<b>Likvider pr. 31.12.2012</b>	<b>18.538.363</b>	<b>18.017.898</b>

## Noter

	2012 kr.	2011 kr.
<b>1. Statstilskud</b>		
Undervisningstaxameter	115.626.920	113.190.806
Fællesudgiftstilskud	18.294.605	20.738.451
Bygningstaxameter	13.501.719	13.463.451
Særlige tilskud	3.334.766	3.194.225
	<b>150.758.010</b>	<b>150.586.933</b>
<b>2. Deltagerbetaling og andre indtægter</b>		
Deltagerbetaling, uddannelse	21.595.466	21.812.919
Anden ekstern rekvirentbetaling	1.613.664	1.763.624
Administrative fællesskaber, værtsinstitution	8.916.647	8.433.681
Andre indtægter	6.725.992	5.998.046
	<b>38.851.769</b>	<b>38.008.270</b>
<b>3. Undervisningens gennemførelse</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	103.532.031	104.282.894
Øvrige udgifter	21.550.675	22.816.074
Afskrivninger	494.059	920.978
	<b>125.576.765</b>	<b>128.019.946</b>
<b>4. Markedsføring</b>		
Øvrige udgifter	1.781.558	2.028.924
	<b>1.781.558</b>	<b>2.028.924</b>
<b>5. Ledelse og administration</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	10.467.165	11.475.196
Øvrige udgifter	5.381.340	5.041.108
Afskrivninger	51.711	57.808
	<b>15.900.216</b>	<b>16.574.112</b>

## Noter

	2012 kr.	2011 kr.
<b>6. Administrative fællesskaber, værtsinstitution</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	7.654.982	7.546.563
Øvrige udgifter	1.056.376	728.691
Afskrivninger	205.289	158.427
	<b>8.916.647</b>	<b>8.433.681</b>
<b>7. Bygningsdrift</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	3.104.930	3.070.921
Øvrige udgifter	16.994.736	15.818.332
Afskrivninger	4.656.180	4.224.386
	<b>24.755.846</b>	<b>23.113.639</b>
<b>8. Aktiviteter med særlige tilskud</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	5.147.958	3.725.937
Øvrige udgifter	3.152.461	2.774.324
	<b>8.300.419</b>	<b>6.500.261</b>
<b>9. Finansielle indtægter</b>		
Renter af bankindestående	38.815	46.835
	<b>38.815</b>	<b>46.835</b>
<b>10. Finansielle omkostninger</b>		
Renter af prioritetsgæld	2.208.095	1.219.883
Renter af anden gæld	684	241.611
	<b>2.208.779</b>	<b>1.461.494</b>

## Noter

	Indretning af lejede lokale kr.	Grunde og bygninger kr.	Udstyr og inventar kr.
<b>11. Materielle anlægsaktiver</b>			
Anskaffelsespriser 01.01.2012	2.632.698	196.224.957	17.537.189
Tilgang i årets løb	0	976.496	428.049
Afgang i årets løb	0	0	1.685.311
<b>Anskaffelsespris 31.12.2012</b>	<b>2.632.698</b>	<b>197.201.453</b>	<b>16.279.927</b>
Afskrivninger			
01.01.2012	1.162.775	26.434.506	12.231.037
Årets af- og nedskrivninger	263.270	3.783.184	1.360.785
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0	0	1.685.311
<b>Af- og nedskrivninger 31.12.2012</b>	<b>1.426.045</b>	<b>30.217.690</b>	<b>11.906.511</b>
<b>Bogført værdi 31.12.2012</b>	<b>1.206.653</b>	<b>166.983.763</b>	<b>4.373.416</b>
Kontantvurdering af grunde og bygninger 01.10.2012		181.500.000	

## Noter

	2012 kr.	2011 kr.
<b>12. Egenkapital i øvrigt</b>		
Saldo 01.01.2012	48.432.587	45.922.606
Henlagt af årets overskud	2.202.364	2.509.981
<b>Egenkapital i øvrigt 31.12.2012</b>	<b>50.634.951</b>	<b>48.432.587</b>
<b>13. Kommunal gæld</b>		
Rente- og afdragsfri kommunal gæld	1.920.876	1.920.876
Heraf forfalder 1.920.876 kr. efter 5 år.		
	<b>1.920.876</b>	<b>1.920.876</b>
<b>14. Realkreditgæld</b>		
Realkredit Danmark, fast obl.lån 5%	0	30.035.291
Realkredit Danmark, fast abl. Lån 3%	28.787.160	0
Heraf forfalder 23.918.563 efter 5 år		
Nykredit, Var. Obligationslån EUR	30.997.960	33.113.874
Heraf forfalder 22.384.304 kr. efter 5 år.		
	<b>59.785.120</b>	<b>63.149.165</b>
<b>15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendommen, Langagervej 16, 9220 Aalborg Øst og Strandvejen 25, 9000 Aalborg Regnskabsmæssig værdi af pantsatte ejendom pr. 31.12.2012	<b>128.837.857</b>	<b>131.434.954</b>
<b>Prioritetsgæld pr. 31.12.2012</b>	<b>64.978.203</b>	<b>67.400.698</b>
	2012 t.kr.	2011 t.kr.
<b>16. Andre forpligtelser</b>		
Husleje: Turøgade 1, 9000 Aalborg	27.067	32.020
Lejeforpligtelsen udløber den 31.01.2018		
<b>Lejeforpligtelser i alt</b>	<b>27.067</b>	<b>32.020</b>

## Særlige specifikationer

	2012 kr.	2011 kr.
<b>Udlagte aktiviteter</b>		
Videresendte tilskud vedrørende aktiviteter udlagt til andre	687.324	968.052
Modtagne tilskud vedrørende aktiviteter gennemført for andre	91.281	490.444
<b>Honorar til revisor</b>		
I omkostninger til ledelse og administration er indeholdt honorar til revisor vedrørende:		
Revision for regnskabsåret 2012		240.000
Andre ydelser end revision		201.000
	<b>442.000</b>	<b>441.000</b>
<b>Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	111.601.665	111.457.851
Pensionsbidrag	16.843.156	16.942.576
Andre sociale omkostninger	1.462.245	1.701.084
	<b>129.907.066</b>	<b>130.101.511</b>
Antal årsværk incl. ansatte på sociale vilkår	<b>280</b>	<b>289</b>
Andel i procent ansat på sociale vilkår	<b>3,0 %</b>	<b>3,9 %</b>



## Særlige specifikationer

	2009 t.kr.	2010 t.kr.	2011 t.kr.	2012 t.kr.	Total t.kr.
<b>Opgørelse af institutionens indtægtsdækkede virksomhed - IDV</b>					
Indtægter	8.085	9.267	6.114		
Lønomsstninger	3.471	4.420	2.730		
Andre direkte omsstninger	1.128	1.159	1.018		
Indirekte omsstninger	1.706	1.707	1.114		
<b>Resultat</b>	<b>1.780</b>	<b>1.981</b>	<b>1.252</b>		

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

## Påtegninger

### Ledespåtegning

Bestyrelse og daglig ledelse har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2011 for Aalborg Handelsskole.

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 det hermed:

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

Aalborg den 19. marts 2013

---

Poul Søb Jeppesen, direktør

---

Tommy Eduardsen, økonomichef

Årsrapporten er godkendt på bestyrelsesmødet den 19. marts 2013.

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love, at opfylde habilitetskravene i § 5, stk. 3 og 4, i lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse.

## Bestyrelse

---

Ivan Ziegler, formand

---

Bent Jørgensen, næstformand

---

Nicolai Bo Pedersen

---

Knud-Erik Hansen

---

Henning Julin

---

Kate Ziegler

---

Inge Møller

---

Lene Aaen

---

Astrid Sindbjerg

---

Bente Lauridsen

---

Rasmus K. Jakobsen

---

Anna Marie Burholt

---

Emil Bang Hansen

---

Mathilde Nielsen

## Den uafhængige revisors erklæringer

Til bestyrelsen for Aalborg Handelsskole

### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Aalborg Handelsskole for perioden 1. januar til 31. december 2011, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdet efter lov om statens regnskabsvæsen m.v. og regler fastsat i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der er rigtig, dvs. uden væsentlige fejl og mangler i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen m.v. og regler fastsat 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.

Her ud over 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, god offentlig revisionsskik samt Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1293 af 12. december 2008 om revision og tilskuds kontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettede uddannelse. 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 revisions handlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisions handlinger 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 revisions handlinger, 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, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

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 2011 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen m.v. og regler fastsat 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 målrapporteringen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aalborg, den 19. marts 2013

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

---

Peter Nørrevang, statsautoriseret revisor