

Beretning og regnskab 2011



Aalborg Handelsskole

Aalborg Handelsskole • Strandvejen 25 • 9000 Aalborg
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
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: 01.01.2011-31.12.2011

Bestyrelse

Arbejdsgiverrepræsentanter

Bent Jørgensen, formand
Nicolai Bo Pedersen
Henning Julin
Inge Møller

Arbejdstagerrepræsentanter

Ivan Ziegler, næstformand
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
Martin Beier Gregersen (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 opførelse – 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.

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

På uddannelsesområderne har der været forskellige udfordringer, og på eud-området kan bl.a. nævnes, at der har været ydet en ekstra stor indsats for at skaffe praktikpladser til eleverne. Indsatsen blev belønnet med flere praktikpladser end året før, men der er stadig for få til, at alle praktikpladssøgende kan få en læreplads. Et andet fokusområde for eud-området har været at tilbyde "den bedste erhvervsuddannelse til den enkelte", så skolen har kunnet rumme og fastholde den meget differentierede elevgruppe. På trods af utallige nye tiltag for at fastholde eleverne må vi alligevel konstatere, at frafaldet er øget i perioden.

For at fastholde eleverne i praktikperioden har skolen som et nyt initiativ besøgt eleverne i deres virksomheder i prøvetiden. Det har givet et positivt resultat.

På eud-området har 2011 også været præget af mange aktiviteter på det internationale område, og mange elever har været involveret.

På handelsgymnasiet har man arbejdet målrettet på at intensivere tilknytningen til og samarbejdet med det lokale erhvervsliv. Man har opprioriteret internationaliseringsaktiviteterne, og samarbejdet med Aalborg Universitet og University College er udbygget med henblik på at øge overgangen til videregående uddannelser. I perioden er indsatsen over for fravær intensiveret, og det har resulteret i lang lavere fravær. Desuden har aktiviteter med f.eks. lektiecafe, elevdemokrati og studiemiljø bevirket, at frafaldet er mindsket væsentligt på alle årgange. Karaktergennemsnittet for dimittender var på samme tilfredsstillende niveau som forrige år, og overgangsfrekvensen til videregående uddannelser er fastholdt på et tilfredsstillende niveau, men der er på dette område stadig plads til forbedringer.

På kursusafdelingen har den største udfordring været at tilpasse organisationen til den lavere aktivitet, men samtidig har man med held udviklet nye tilbud og aktiviteter.

Årets økonomiske resultat

På mange måder var 2011 et udfordrende år, og de økonomiske stramninger og prioriteringer inden for statens område prægede selv sagt også Aalborg Handelsskole. På alle skolens aktivitetsområder var der således krav om effektiviseringer og ressourcetilpasninger, og tiltagene lykkedes via en konstruktiv dialog og tilgang til udfordringerne uden, kvaliteten af undervisningen blev reduceret.

På ungdomsuddannelserne faldt aktivitetsniveauet en smule på erhvervsuddannelsernes grundforløb, men en aktivitetsstigning på hovedforløbet samt handelsgymnasiet rettede op dette. På kursusafdelingen var der som følge af de reducerede økonomiske rammer en markant aktivitetsnedgang på ca. 45%, så indtjeningsbidraget blev markant mindre end året før. Alligevel lykkedes det at nå et fornuftigt økonomisk resultat; idet der blev realiseret et overskud på 2.510 t.kr., hvilket er 1.090 t.kr. bedre end skolens seneste reviderede budget fra september 2011.

De primære årsager hertil var:

- Lavere finansielle udgifter end budgetteret
- Lavere frafald på handelsgymnasiet end budgetteret
- Flere indgåede praktikaftaler end budgetteret
- Større momsrefusion fra SKAT end budgetteret

Budgettet for 2012, som er udarbejdet i december 2011, viser et budgetteret overskud på 1.746 mio. kr.. Budgettet tager udgangspunkt i forventninger om en lavere aktivitet på kursusområdet på 10% og en faldende tilgang til skolens erhvervsuddannelser. Aktivitetsniveauet på handelsgymnasiet forventes at være status quo, og der er indregnet en lønstigning på 2% for alle medarbejdere. Endelig er der anvendt de taxametertilskud, der fremgik af Finanslovsforslaget for 2012. Efterfølgende betød Finanslovens vedtagelse taxameterforhøjelser på såvel

hhx som eud, men indførelse af det fleksible klasseloft på hhx samt betingelserne indarbejdet i eudtaxameterforhøjelsen betyder, at disse ændringer kun vil påvirke budgettet marginalt i positiv retning. Så fastholdes det budgetterede aktivitetsniveau for 2012 forventes et overskud i størrelsesordenen 2-3 mio. kr..

Med henblik på 2013 og fremover er udsigterne meget usikre. Hvis statens tilskud fastholdes som beskrevet i budgetoverslagsårene, og globaliseringsmidlerne udløber med globaliseringsaftalen med udgangen af 2012 uden en form for kompensation eller nye tilskud for 2013, vil det resultere i markante effektiviserings- og besparelseskraav på Aalborg Handelsskole. Ved fuld indfasning af det fleksible klasseloft på det gymnasiale område er det tillige meget usikkert, om det stiller krav om yderligere effektiviseringer på andre områder.

Hoved- og nøgletal

Resultatopgørelse (t.kr.)	2007	2008	2009	2010	2011
Omsætning	195.772	209.420	197.438	203.655	188.595
Omkostninger	193.326	207.432	191.596	198.642	184.670
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	2.446	1.988	5.842	5.013	3.925
Finansielle poster i alt	257	510	-218	-501	-1.415
Resultat før ekstraordinære poster	2.703	2.498	5.624	4.512	2.510
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0
Årets resultat	2.703	2.498	5.624	4.512	2.510
Balance (t.kr.)					
Anlægsaktiver	91.389	89.494	82.914	162.734	177.536
Omsætningsaktiver	47.213	45.636	55.863	17.455	27.166
Balancesum	138.602	135.130	138.777	180.189	204.702
Egenkapital	61.096	63.594	62.862	67.374	69.884
Langfristede gældsforpligtelser	18.648	16.221	13.718	37.033	65.070
Kortfristede gældsforpligtelser	58.858	55.315	62.197	75.782	69.748
Pengestrømsopgørelse (t.kr.)					
Driftsaktivitet	3.576	-1.312	26.457	24.941	3.279
Investeringsaktivitet	-3.255	-2.862	1.495	-84.158	-20.164
Finansieringsaktivitet	-2.456	-2.354	-8.782	22.777	28.478
Årets ændring i likviditet	-2.135	-6.528	19.170	-36.440	11.593
Nøgletal					
Overskudsgrad (%)	1,4	1,2	2,8	2,2	1,3
Likviditetsgrad (%)	80,2	82,5	89,8	23,0	38,9
Soliditetsgrad (%)	44,1	47,1	45,3	37,4	34,1
Finansieringsgrad (%)	21,5	19,1	17,1	22,9	36,9
Årselevtal					
Årselever excl. udlagt aktivitet	2.996	3.112	2.618	2.639	2.477

Målrapportering

Uddannelse 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%

Uddannelse 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).

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 forgå 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-elevtallet 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	=	$\frac{\text{Langfristet gæld} \times 100}{\text{Materielle anlægsaktiver}}$

En 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 2011

	Note	2011 kr.	2010 kr.
Statstilskud	1	150.586.933	161.951.599
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	<u>38.008.270</u>	<u>41.703.229</u>
Omsætning i alt		<u>188.595.203</u>	<u>203.654.828</u>
Undervisningens gennemførelse	3	128.019.946	141.560.753
Markedsføring	4	2.493.132	3.077.100
Ledelse og administration	5	16.109.904	18.747.306
Administrative fællesskaber, værtsinstitution	6	8.433.681	0
Bygningsdrift	7	23.113.639	26.734.804
Aktiviteter med særlige tilskud	8	<u>6.500.261</u>	<u>8.521.736</u>
Driftsomkostninger i alt		<u>184.670.563</u>	<u>198.641.699</u>
Resultat før finansielle poster		<u>3.924.640</u>	<u>5.013.129</u>
Finansielle indtægter	9	46.835	193.168
Finansielle omkostninger	10	<u>1.461.494</u>	<u>694.398</u>
Finansielle poster i alt		<u>-1.414.659</u>	<u>- 501.230</u>
Årets resultat		<u>2.509.981</u>	<u>4.511.899</u>

Balance pr. 31.12.2011

Aktiver

	Note	2011 kr.	2010 kr.
Indretning af lejede lokaler	11	1.469.923	1.733.193
Grunde og bygninger	11	169.790.451	152.031.409
Udstyr og inventar	11	5.306.152	4.869.428
Forudbetalte og uafsluttede anlægsaktiver		0	3.129.935
Materielle anlægsaktiver i alt		176.566.526	161.763.965
Deposita		970.144	970.144
Finansielle anlægsaktiver i alt		970.144	970.144
Anlægsaktiver i alt		177.536.670	162.734.109
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.399.819	5.218.250
Andre tilgodehavender		3.134.416	2.909.532
Periodeafgrænsningsposter		2.613.595	2.902.478
Tilgodehavender i alt		9.147.830	11.030.260
Likvide beholdninger		18.017.898	6.424.415
Omsætningsaktiver i alt		27.165.728	17.454.675
Aktiver i alt		204.702.398	180.188.784

Balance pr. 31.12.2011

Passiver

	Note	2011 kr.	2010 kr.
Egenkapital pr. 31.12.1990		21.451.345	21.451.345
Egenkapital i øvrigt	12	48.432.587	45.922.606
Egenkapital i alt		69.883.932	67.373.951
Kommunal gæld	13	1.920.876	1.920.876
Realkreditgæld	14	63.149.165	35.111.949
Langfristede gældsforpligtelser i alt		65.070.041	37.032.825
Kortfristet del af langfristet gæld		2.406.035	1.964.832
Skyldig løn		15.820.713	16.932.707
Feriepengeforpligtelse		14.459.756	14.151.977
Kreditorer		6.526.658	10.937.137
Mellemregning med Ministeriet for Børn og Undervisning		3.474.503	4.892.520
Anden kortfristet gæld		4.166.238	5.527.828
Periodeafgrænsningsposter		22.894.522	21.375.007
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		69.748.425	75.782.008
Gældsforpligtelser i alt		134.818.466	112.814.833
Passiver i alt		204.702.398	180.188.784
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Andre forpligtelser	16		

Pengestrømsopgørelse for 2011

	2011 kr.	2010 kr.
Årets resultat	2.509.981	4.511.899
Regulering vedr. ikke kontante poster		
- Af- og nedskrivninger	5.361.599	4.338.298
- Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	0	0
Driftskapitalændringer:		
- Ændring i tilgodehavender	1.882.430	1.967.924
- Ændring i kortfristet gæld	-6.474.786	14.123.012
Pengestrømme fra driftsaktivitet	3.279.224	24.941.133
Køb af materielle anlægsaktiver	-20.246.160	-85.699.015
Salg af materielle anlægsaktiver	82.000	0
Tilbagebetaling af deposita	0	1.540.898
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-20.164.160	-84.158.117
Betaling af gæld	-2.202.959	-15.248.286
Optagelse af lån	30.681.378	38.025.138
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	28.478.417	22.776.852
Ændring i likviditet	11.593.483	36.440.132
Likvider pr. 01.01.2011	6.424.415	42.864.547
Likvider pr. 31.12.2011	18.017.898	6.424.415

Noter

	2011 kr.	2010 kr.
1. Statstilskud		
Undervisningstaxameter	113.219.394	121.001.263
Fællesudgiftstilskud	20.735.823	24.822.732
Bygningstaxameter	13.562.646	14.922.042
Særlige tilskud	3.069.070	3.285.987
Dispositionsbegrænsning 2010	0	-2.080.425
	150.586.933	161.951.599
2. Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetaling, uddannelse	21.812.919	32.293.717
Anden ekstern rekvirentbetaling	1.763.624	1.438.362
Administrative fællesskaber, værtsinstitution	8.433.681	
Andre indtægter	5.998.046	7.971.150
	38.008.270	41.703.229
3. Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	104.282.894	110.705.909
Øvrige udgifter	22.816.074	29.596.988
Afskrivninger	920.978	1.257.856
	128.019.946	141.560.753
4. Markedsføring		
Løn og lønafhængige omkostninger	464.208	445.428
Øvrige udgifter	2.028.924	2.631.672
	2.493.132	3.077.100

Noter

	2011 kr.	2010 kr.
5. Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	11.010.988	13.838.301
Øvrige udgifter	5.041.108	4.837.397
Afskrivninger	57.808	71.608
	16.109.904	18.747.306
6. Administrative fællesskaber, værtsinstitution		
Løn og lønafhængige omkostninger	7.546.563	0
Øvrige udgifter	728.691	0
Afskrivninger	158.427	0
	8.433.681	0
7. Bygningsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	3.070.921	3.147.744
Øvrige udgifter	15.818.332	20.578.226
Afskrivninger	4.224.386	3.008.834
	23.113.639	26.734.804
8. Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhængige omkostninger	3.725.937	3.859.270
Øvrige udgifter	2.774.324	4.662.466
	6.500.261	8.521.736
9. Finansielle indtægter		
Renter af bankindestående	46.835	193.168
	46.835	193.168
10. Finansielle omkostninger		
Renter af prioritetsgæld	1.219.883	512.056
Renter af anden gæld	241.611	182.342
	1.461.494	694.398

Noter

	Indretning af lejede lokale kr.	Grunde og bygninger kr.	Udstyr og inventar kr.
11. Materielle anlægsaktiver			
Anskaffelsespriser 01.01.2011	2.632.698	174.955.135	16.757.537
Tilgang i årets løb	0	21.269.822	2.106.273
Afgang i årets løb	0	0	1.326.621
Anskaffelsespris 31.12.2011	2.632.698	196.224.957	17.537.189
Af- og nedskrivninger			
01.01.2011	899.505	22.923.726	11.888.109
Årets af- og nedskrivninger	263.270	3.510.780	1.587.549
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0	0	1.244.621
Af- og nedskrivninger 31.12.2011	1.162.775	26.434.506	12.231.037
Bogført værdi 31.12.2011	1.469.923	169.790.451	5.306.152
Kontantvurdering af grunde og bygninger 01.10.2010		178.500.000	

Noter

	2011 kr.	2010 kr.
12. Egenkapital i øvrigt		
Saldo 01.01.2011	45.922.606	41.410.707
Henlagt af årets overskud	2.509.981	4.511.899
Egenkapital i øvrigt 31.12.2011	48.432.587	45.922.606
13. Kommunal gæld		
Rente- og afdragsfri kommunal gæld	1.920.876	1.920.876
Heraf forfalder 1.920.876 kr. efter 5 år.	1.920.876	1.920.876
14. Realkreditgæld		
Realkredit Danmark, fast obl.lån 5%	30.035.291	0
Heraf forfalder 27.681.318 efter 5 år		
Nykredit, Var. Obligationslån EUR	33.113.874	35.111.949
Heraf forfalder 25.061.787 kr. efter 5 år.	63.149.165	35.111.949
15. 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. 31.12.2011	131.434.954	133.399.607
Prioritetsgæld pr. 31.12.2011	67.400.698	38.997.657
	2011 t.kr.	2010 t.kr.
16. Andre forpligtelser		
Husleje: Turøgade 1, 9000 Aalborg	32.020	37.284
Lejeforpligtelsen udløber den 31.01.2018		
Lejeforpligtelser i alt	32.020	37.284

Særlige specifikationer

	2011 kr.	2010 kr.
Udlagte aktiviteter		
Videresendte tilskud vedrørende aktiviteter udlagt til andre	968.052	0
Modtagne tilskud vedrørende aktiviteter gennemført for andre	490.444	0
Honorar til revisor		
I omkostninger til ledelse og administration er indeholdt honorar til revisor vedrørende:		
Revision for regnskabsåret 2010	240.000	225.000
Andre ydelser end revision	201.000	183.996
	441.000	408.996
Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	111.407.851	113.544.696
Pensionsbidrag	16.942.576	16.774.137
Andre sociale omkostninger	1.701.084	1.677.819
	130.051.511	131.996.652
Antal årsværk incl. ansatte på sociale vilkår	289	284
Andel i procent ansat på sociale vilkår	3,9 %	3,5 %

Særlige specifikationer

	2008 t.kr.	2009 t.kr.	2010 t.kr.	2011 t.kr.	Total t.kr.
Opgørelse af institutionens indtægtsdækkede virksomhed - IDV					
Indtægter	11.427	8.085	9.267	6.114	34.893
Lønomsstninger	4.076	3.471	4.420	2.730	14.697
Andre direkte omsstninger	3.098	1.128	1.159	1.018	6.403
Indirekte omsstninger	<u>2.417</u>	<u>1.706</u>	<u>1.707</u>	<u>1.114</u>	<u>6.944</u>
Resultat	<u>1.836</u>	<u>1.780</u>	<u>1.981</u>	<u>1.252</u>	<u>6.849</u>

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

Påtegninger

Ledelsespåtegning

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 20. marts 2012

Poul Søb Jeppesen, direktør

Tommy Eduardsen, økonomichef

Årsrapporten er godkendt på bestyrelsesmødet den 20. marts 2012.

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

Bestyrelse

Bent Jørgensen, formand	Ivan Ziegler, 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
Martin Beier Gregersen	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 20. marts 2012

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Peter Nørrevang, statsautoriseret revisor