

# Årsrapport

1. januar – 31. december 2018

Vestfyns Gymnasium

Langbygårdsvej 4

5620 Glamsbjerg

Inst. Nr. 433006

## Indhold

Generelle oplysninger om institutionen .....	2
Ledelsespåtegning, og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring .....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning .....	5
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal .....	9
Præsentation af institutionen .....	9
Årets faglige resultater .....	10
Årets økonomiske resultat inklusiv hoved- og nøgletal .....	12
Hovedtal- og nøgletal .....	14
Usikkerhed om fortsat drift (going concern) .....	16
Usikkerhed ved indregning og måling .....	16
Usædvanlige forhold .....	16
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning .....	16
Forventninger til det kommende år .....	16
Målrapportering .....	18
Regnskab .....	21
Anvendt regnskabspraksis .....	21
Resultatopgørelse 1. januar – 31. december .....	25
Balance pr. 31. december .....	26
Pengestrømsopgørelse .....	28
Noter .....	29
Særlige specifikationer .....	33

## Generelle oplysninger om institutionen

Institutionen	Vestfyns Gymnasium Langbygårdsvej 4 5620 Glamsbjerg Hjemstedskommune: Assens Telefon 63 72 74 00 <a href="mailto:adm@vestfyns-gym.dk">adm@vestfyns-gym.dk</a> <a href="http://www.vestfyns-gym.dk">www.vestfyns-gym.dk</a> CVR-nr. 29 54 27 24
Bestyrelsen	Ole Nørregaard Jensen (formand, udpeget af Syddansk Universitet) Gitte Mogensen (næstformand, udpeget af Skolelederne i Assens Kommune) Nikolaj Leed Henriksen (udpeget af kommunalbestyrelsen) Kristine Lawaetz Lyngbo (repræsentant for erhvervslivet, udpeget af bestyrelsen) Jan Helskov Hansen (virksomhedsledelse og økonomi, udpeget af bestyrelsen) Poul Dalgaard (medarbejderrepræsentant, med stemmeret) Jakob Kildehave (medarbejderrepræsentant, uden stemmeret) Frederik Vejsgaard (elevrepræsentant, med stemmeret) Nana Tité (elevrepræsentant, uden stemmeret)
Daglig ledelse	Ole Toft Hansen (rektor) Søren Hjelholt Hansen (vicerektor) Vivi Sørensen (pædagogisk leder) Christina Vinter-Thomsen (pædagogisk leder) Erik Jorsal (pædagogisk leder)
Institutionens formål	Institutionens formål er at tilbyde undervisning inden for uddannelse til studentereksamen (STX)
Bankforbindelse	Danske Bank Fynske Bank
Revision	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab CVR-nummer 30 70 02 28 Englandsgade 25 5000 Odense C Email: <a href="mailto:odense@dk.ey.com">odense@dk.ey.com</a>

## **Ledelsespåtegning, og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring**

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2018 for Vestfyns Gymnasium.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskab m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv. I henhold til § 39, stk. 4 i regnskabsbekendtgørelsen tilkendes gives det hermed:

At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.

At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Glamsbjerg, den 13. marts 2019

### **Daglig ledelse**

---

Ole Toft Hansen

---

Søren Hjelholt Hansen



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

Glamsbjerg, den 13. marts 2019

### **Bestyrelse**

---

Ole Nørregaard Jensen  
Formand

---

Gitte Mogensen  
Næstformand

---

Nikolaj Leed Henriksen

---

Kristine Lawaetz Lyngbo

---

Jan Helskov Hansen

---

Poul Dalgaard

---

Jakob Kildehave

---

Frederik Vejsgaard

---

Nanna Tité

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Vestfyns Gymnasium for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen m.v. (statens regnskabsregler), Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2018 med tilhørende vejledning.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen m.v. (statens regnskabsregler), Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2018 med tilhørende vejledning.

### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### ***Uafhængighed***

Vi er uafhængige af Vestfyns Gymnasium i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen m.v. (statens regnskabsregler), Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2018 med tilhørende 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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere Vestfyns Gymnasiums evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at

udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere Vestfyns Gymnasium, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- ▶ Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Vestfyns Gymnasiums interne kontrol.
- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- ▶ Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om Vestfyns Gymnasiums evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at Vestfyns Gymnasium ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsesberetningen omfatter ligeledes målrapporteringen.

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen og målrapporteringen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen og målrapporteringen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og målrapporteringen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen og målrapporteringen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen og målrapporteringen indeholder krævede oplysninger i henhold til lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen m.v. (statens regnskabsregler), Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2018 med tilhørende vejledning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen og målrapporteringen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen m.v. (statens regnskabsregler), Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2018 med tilhørende vejledning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen og målrapporteringen.

### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### ***Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision***

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og

sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Odense, den 13. marts 2019

---

Brian Skovhus Jakobsen  
statsaut. revisor  
mne 27701  
ERNST & YOUNG  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 30 70 02 28

# **Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal**

## **Præsentation af institutionen**

### **Mission**

Institutionens hovedaktivitet består af uddannelse af elever til den almene studentereksamen (stx). Institutionen tilbyder studentereksamen til unge i Assens Kommune og den sydvestlige del af Odense Kommune.

2018 er tolvte år, hvor institutionen har været selvejende. Det har været en spændende proces med mange opgaver, både på det strategiske og det operationelle niveau. 1. juli 2011 overtog institutionen som et af de sidste gymnasier bygningerne fra staten efter en længere forhandlingsfase, så institutionen således på syvende år tilbyder studentereksamen i egne bygninger.

### **Vision**

Det er institutionens overordnede mål at levere uddannelse af høj kvalitet ved at skabe gode studieforhold for eleverne samt ved tiltrækning af en god og inspirerende medarbejderstab. Vi ønsker bl.a. ved at være kvalitets- og udviklingsorienterede at sikre, at alle elever uanset deres sociale og faglige baggrund opnår den optimale læring og almindelig dannelse i løbet af deres gymnasietid, således at de har det bedste afsæt i forhold til deres videreuddannelse og fremtidige liv som menneske og samfundsborger.

### **Hovedaktiviteter**

Som følge af institutionens overordnede vision udarbejdes visions- og strategiplaner. I forbindelse med overgangen til selveje blev der udarbejdet en visions- og strategiplan, som løbende blev justeret. Skolen fuldførte det meste af planen med udgangen af skoleåret 2014-15.

I skoleåret 2014-15 iværksatte den nye bestyrelse arbejdet med at udforme en ny visions- og strategiplan, der skal fungere frem til 2020. Arbejdet med planen var konstruktivt, alle personalegrupper og elevråd var inddraget. Arbejdet, der blev afsluttet med vedtagelse i bestyrelsen i maj 2015, førte frem til fem overordnede mål: 1) løfte alle elevers niveau – uanset deres udgangspunkt, 2) øge andelen af kommende ungdomsårgange, som går på Vestfyns Gymnasium, 3) fastholde høj elevtrivsel og godt arbejdsmiljø for medarbejdere, 4) styrke og udvikle Vestfyns Gymnasiums internationale relationer, 5) udvikle Vestfyns Gymnasiums innovative kompetencer på både elev- og medarbejdersiden. Bestyrelsen behandlede planen i foråret 2017 på et temamøde og besluttede at fortsætte med de fem overordnede mål, men at betragte indsatsområderne mere dynamisk for at fremme udvikling og årlig opdatering. På et temamøde i foråret 2018 blev der således opdateret på nogle felter. Det blev ligeledes skitseret, at planen skulle evalueres inden udgangen af skoleåret 2019-20 med inddragelse af personalet, med henblik på en helt ny eller delvis ny visionsplan 2025.

Rektors resultatlønskontrakt 2017/18 blev afsluttet den 31. juli 2018 med en opfyldelsesgrad på henholdsvis 86% og 89% for basisrammen og ekstrarammen. Bestyrelsen har indgået ny resultatlønskontrakt med rektor og vicerektor for skoleåret 2018/19, der følger op på visions- og strategiplanen.



Status ved årets udgang viser, at en del af målene er ved at være opfyldt, og at størstedelen af resten forhåbentligt kan opfyldes i sidste halvdel af skoleåret.

Via institutionens strategi er det målsætningen at skabe positive resultater til også i fremtiden at kunne bibeholde det gode miljø for elever og ansatte, samt skabe dynamik og udvikling.

## Årets faglige resultater

På elevsiden var 2018 et særdeles tilfredsstillende år for institutionen.

Der var op til tilmeldingsfristen 1. marts stor spænding om, hvorvidt skolen kunne bevare den høje elevtilgang i forhold til de forrige tre år. Ungdomsårgangene i vort søgeområde er gået ned siden 2012, men det er lykkedes fuldt ud hidtil at kompensere for denne nedgang gennem en større søgning mod Vestfyns Gymnasium. Året forinden – i 2017 – var antallet af 1. prioritetsansøgere som forventet gået lidt ned (selv om søgetallet samlet set dvs. inkl. 2. prioritetsansøgere betød, at antallet af *optagne* elever steg lidt). Ekstra glædeligt var det derfor, at 1. prioritetsansøgertallet i 2018 steg med 14%. Det skal ses i lyset af, at søgningen til gymnasiet (stx) faldt med 8%, og at søgningen til enkelte 'udkantsgymnasier' dykkede dramatisk. Det samlede elevtal ved skolestart var 566. Til sammenligning var der 581 ved skolestart i 2017, 576 i 2016 og 2015, og 547 elever i 2014. I skoleåret 2018/19 besluttede skolen igen at optage syv klasser – for syvende gang. Der var 201 1. prioritetsansøgere, hvor søgetallet året før var 181. Antallet af 2. prioritetsansøgere var igen stort. Disse ansøgere havde især Odense Katedralskole som 1. prioritet. Selv om nogle 1. prioritetsansøgere valgte at vente et år, andre flyttede, var Vestfyns Gymnasium således fyldt op med 28 elever pr. klasse og kunne kun optage få 2. prioritetsansøgere som overbooking. Den officielle 'tælledag' i 1g er efter Gymnasireformen flyttet helt hen til 60 skoledage efter 1. skoledag, hvor det tidligere var 20 dage. Et frafald af elever var vurderet, så skolen ikke på tælledagen i november havde for mange elever i 1g, ej heller for få. Vurderingen holdt stik, så skolen havde på tælledagen i gennemsnit 28 elever pr. klasse. Skolens rektor sidder i Fordelingsudvalget, som har kunnet konstatere, at mange unge i Assens Kommunes nordøstlige del af forskellige årsager søger Odense Katedralskole, i mindre grad Sct. Knuds Gymnasium. Det er i de senere år i stigende grad lykkedes at flytte en del af strømmen - fra Odense til Vestfyns Gymnasium. Skolen skal fortsat bestræbe sig på at tiltrække flere af disse elever, ikke kun fordi vi betragter kommunens nordøstlige del som vort naturlige opland, men også fordi vi gerne skal kompensere for de faldende ungdomsårgange i hele vort opland. Ligeledes skal vi sammen med grundskolerne, UUO og kommunen bestræbe os på at hæve gymnasiefrekvensen. Denne er sammenlignet med andre fynske kommuner, især bykommuner, ikke hævet tilfredsstillende i de tre årtier, tidligere Fyns Amt og nu Region Syddanmark har målt frekvensen. Der er dog de senere år en ganske positiv udvikling i gang. Modsat virker Folketingets bestræbelser det seneste års tid på at tale elever fra gymnasiet over på erhvervsuddannelser. Vestfyns Gymnasium pointerer her altid, at Assens Kommune allerede *har* opfyldt folketingets mål for søgningen til erhvervsskolerne, mens kommunen ikke endnu lever op til et andet af folketingets mål: at 50% af en årgang skal tage en længere videregående uddannelse, hvilket selvsagt forudsætter en *høj* gymnasiefrekvens.

I forbindelse med fordelingen af ansøgere til 1g har *Det Forpligtende Samarbejde på Fyn* på grund af den sene tælledag valgt at sætte overbookingen op, således at den enkelte skole af økonomiske grunde har rimelig sikkerhed for fyldte klasser ved 1. elevoptælling primo november, men uden at overskride det nationale 28-klasseloft. Dette viste sig at være en klog politik. På Vestfyns Gymnasi-



um passede elevtallet på tælle dagen til klasseloftet. Der var nogle elever - et mindre antal end sidste år -, der skiftede bopæl eller ønskede en anden uddannelse. Vestfyns Gymnasium optog i efteråret til gengæld et par elever, der havde fortrudt deres uddannelsesvalg.

Vestfyns Gymnasium har hidtil hvert år foretaget en ElevTrivselsUndersøgelse. Ifm. gymnasireformen indførtes en ny national ETU, hvor rammerne er udarbejdet af UVM. Resultatet af indeværende skoleårs ETU, der blev afholdt sent efterår 2018, foreligger i skrivende stund ubearbejdet. I uge 8 vil resultatet blive analyseret i ledelsen og en handleplan vil blive udarbejdet i samarbejde med elevrådet. Klassernes teamlærere er ansvarlige for de dele af rapporten, der kan behandles på klasseplan. Det skal nævnes, at skolen sammen med de øvrige fynske gymnasier har indgået en økonomisk væsentligt billigere aftale med et andet konsulentfirma, som til gengæld ikke yder den samme - meget anvendelige - sammenfattende analyse som firmaet, vi har brugt hidtil.

Vestfyns Gymnasium fik allerede ved indførelsen af ETU i 2011 en overordentlig fin topplacering som nr. 3 i Danmark, hvor elevtrivslen bredt viste topscore på Vestfyns Gymnasiums indsatsområder og værdigrundlag. Siden er det kun gået én vej: fremad. Der blev dog indtil indeværende skoleår ikke lavet en national rangliste, men på alle parametre ligger Vestfyns Gymnasium særdeles fint. Især har skolens resultat med hensyn til det sociale miljø ligget meget højt, ligesom de fysiske rammer ikke overraskende vurderes højt af eleverne. Vi er spændt på at analysere resultatet af den nyeste ETU. Resultatet af de hidtidige ETU-undersøgelser lover godt for det fortsatte arbejde med fastholdelse og udvikling af den meget høje elevtrivsel på Vestfyns Gymnasium.

I nedenstående oversigt ses de sidste seks års studentereksamensresultat.

2013	2014	2015	2016	2017	2018
7,0	7,3	7,0	7,4	7,3	7,3

Vestfyns Gymnasiums resultat i 2018 var 7,3, det næstbedste sammen med resultaterne i 2014 og 2017, og kun 0,1 fra det bedste resultat i 2016 (7,4). Skolens resultat forventes igen at være i den bedste del blandt Region Syddanmarks 29 almene gymnasier. Placeringen er ikke helt på højde med tidligere års placering som nr. 1, 2 eller 3, men er et godt resultat i sig selv. At skolens resultat ikke længere giver en placering som nr. 1 eller 2 afspejler, at mange andre gymnasier har hævet deres karaktergennemsnit, i øvrigt ikke kun regionalt men nationalt. Det hører også med i billedet, at de seneste års stigning i optagelsesfrekvensen fra Assens Kommune medfører en lidt større spredning i elevskarens faglige baggrund. Optagelsesfrekvensen til stx er således de seneste år 30%, en lille stigning men stadig under landsgennemsnittet på 37%. Det er generelt tilfredsstillende at se udbyttet af den vigtigste indsats på skolen, kerneydelsen undervisning. Det skal pointeres, at det er en vigtig del af skolens visions- og strategiplan at fokusere på at løfte eleverne fagligt og dermed også deres eksamenskarakterer. Det er dog vanskeligt at hæve vore elevers eksamensresultat meget, idet elevernes faglige indgangsniveau målt på eksamensresultat i grundskolen stadig er blandt de allerbedste i landet. Alt andet lige er det sværere at løfte dygtige end mindre dygtige elevers karakterniveau.

Opsummerende kan konkluderes, at det er to meget tilfredsstillende resultater på de topprioriterede indsatsområder - elevtrivsel og høj faglighed - som vi betragter som tæt sammenhængende indsatsområder, og at den særdeles høje elevtrivsel giver mulighed for at nå videre i styrkelsen af elevernes faglige udbytte i de tre gymnasieår. Skolen forsøger at hæve mindre dygtige elevers niveau, bl.a. via



læsevejleder, matematikvejleder og samarbejde om den enkelte klasse. De dygtige elever tilbydes udfordringer via fx Akademiet for talentfulde unge (ATU) og nationale konkurrencer i matematik, biologi, spansk og tysk. Skolens tilbud med *Vidensguider* til grundskolerne – dvs. dygtige VG-elevs undervisning i skoleklasser – er også et dygtiggørende projekt for de deltagende VG-elever. Vestfyns Gymnasium har de seneste år sammen med 5 gymnasier deltaget i et regionsfinansieret projekt, *Viden til flere*, der netop fokuserer på at udbrede den internationale forskning om, hvordan skolen og lærerne kan skabe størst fagligt udbytte hos eleverne uanset faglig baggrund.

I foråret 2018 deltog Vestfyns Gymnasium i en ny, udvidet arbejdspladsvurdering. Igen i regi af projekt Professionel Kapital, der blev anvendt for første gang i efteråret 2015. Resultatet var ligesom første gang særdeles flot. Faktisk så overbevisende, at VG lå langt over de næstbedste i de deltagende skolers bench marking på alle parametre. Der har følgelig på VG kun været ganske få og mindre forhold at forbedre. Fokus har i stedet været på at fastholde det gode og produktive arbejdsmiljø.

I forbindelse med elevbetaling af studierejser opkræver skolen et frivilligt depositum på kr. 75 pr. elev i afbestillingsforsikring til imødegåelse af uforudsete udgifter i forbindelse med eventuelle tvungne afbud. Hvis dette depositum akkumuleres til mere end 20.000 kr. anvendes det overskydende beløb til elevaktiviteter på skolen.

## **Årets økonomiske resultat inklusiv hoved- og nøgletal**

Vestfyns Gymnasium fik et underskud i 2018 på kr. 15.256. Et forventeligt resultat, set i lyset af nedsatte taxametertilskud pga. det årlige 2% omprioriteringsbidrag, dispositionsbegrænsningen i 2018 på kr. 34.649 (der blev udmeldt meget sent) samt ikke mindst en fremtidssikret investering i bygningsvedligehold og inventar, fx udskiftning af fatningerne til LED-fatninger i de eksisterende lamper i de nye bygningers fællesarealer. Vestfyns Gymnasium vil fortsat udvise ansvarlig omgang med de fremtidige, beskærede midler. Hvis 2%-omprioriteringsbidraget fortsætter som planlagt til 2021, vil VG til den tid have mistet i alt 19,4 mio. kr. i tilskud.

Årselevtallet i 2018 er 564,4, hvilket er 10 mindre end det største nogensinde i 2016 men 35 højere end for bare 5 år siden (jf. oversigt under Målrapportering). Skolen fik igen syv 1g klasser, fyldt op til 28 af 1. prioritetsansøgere. Der var i efteråret 2018 i 1g et mindre frafald end det foregående år, hvilket er tilfredsstillende.

Vestfyns Gymnasium står efter indvielsen i maj 2014 med et flot og visionært nybyggeri på 5.200 m<sup>2</sup>, som trods en samlet udgift på 70 mio. kr. inkl. købet af statens bygninger kun medførte en samlet lånoptagning på knap 22 mio. kr., eftersom staten finansierede langt størstedelen af byggeriet. Skolen optog to lån, et stort fastforrentet lån og et lille rentetilpasningslån. Det store fastforrentede lån på 14 mio.kr. blev omlagt i 2016 for at udnytte rentefaldet.

Driftsøkonomien er fortsat sund, men det strammer til fremover. Der er gennem 2018 udvist fortsat ansvarlighed i budgetlægning og styring af forbrug. Også i 2018 kunne vi på grund af sparsommelighed på de øvrige områder tildele kerneydelsen undervisning tilstrækkelige midler.

Vedr. løn på lærerområdet er der i 2018 bevidst planlagt med merarbejde i et vist omfang. Skolens strategi er at tilstræbe en balance mellem tryk i ansættelsen og hensynet til den enkelte lærers arbejdsbyrde. Gymnasireformen, der trådte i kraft august 2017, skabte selvsagt usikkerhed om det konkrete behov for lærere i de forskellige fag, hvorfor vi ikke ønsker at 'overansætte', så vi må afskedige kort tid efter. Elevernes valg af studieretning i efteråret 2018 var fra et læreransættelsesper-

spektiv beroligende, idet eleverne ligesom det første år fordelte sig nogenlunde som tidligere ift. fakulteterne. Naturligvis kan dette ændre sig de kommende år, så skolens ansættelsesstrategi må ikke være for dristig. Der er i lærerkollegiet bl.a. på grund af det ekstraordinært gode arbejdsmiljø næsten ingen jobskifter (i de forløbne 10 år er kun fire lærere skiftet til andre gymnasier – og med en enkelt undtagelse udelukkende på grund af ægtefælles jobskifte til anden landsdel). Ved længere vikariater pga. sygdom og barselsorlov har vi af hensyn til kvaliteten i undervisningen anvendt fastansatte lærere og unge vikarer, som enten er gamle elever eller anbefalet andetsteds fra. Det skal her også bemærkes, at det i nogle fag tillige er vanskeligt at finde kvalificerede nyuddannede vikarer. For at nedbringe merarbejdet ansatte skolen en ny lærer i sommeren 2018. Derudover en årsvikar, idet den fastansatte lærer sammen med en lærer ansat i 2017 skulle i pædagogikum og derfor kun kunne varetage 1/3 af klasserne selv. Ledelsen vurderer, at vi med denne ene faste ansættelse sikrer balancen mellem at nedbringe merarbejdet yderligere og sikre tryghed i ansættelsen. Det kan tilføjes, at for første gang i 10 år gik ingen på pension sommeren 2018.

Med implementeringen af OK13, herunder en fortsat aftale med lærerne om pædagogisk udvikling i 2018, har skolen vist ansvarlighed og hentet besparelser ind, ikke på bekostning af - men netop som konsekvens af - pædagogisk nytænkning. Denne bestræbelse på udvikling er lykkedes på grund af et tæt, visionært samarbejde på skolen. Bestræbelserne på at planlægge og dermed kunne styre lærerressourcerne fortsættes. De bebudede, fortsatte nedskæringer (2% omprioriteringsbidraget) de kommende år, 2019-2021, vil øge kravet om planlægning, nytænkning og styring af budgettet, herunder lønbudgettet.

Andre forhold end de nævnte er med til vanskeliggøre indsatsen med at styre lærerbehovet i fagene. Selv om det principielt er muligt at ansætte i tidsbegrænsede stillinger, f.eks. pga. timerester i små fag, er det i praksis vanskeligt, da der ofte ikke er egnede vikarer til rådighed, og da det ved sygdom er vanskeligt at forudsige tidsrummet, en vikar kan ansættes i. Elevernes valg af Almen Studieforbereðelses fag til eksamen og valg af fag i Studieretningsprojektet kan ikke forudses og vil altid udgøre en usikkerhedsfaktor. Eksamensudgifterne kan også variere på grund af forskelligt omfang af lærernes censurforpligtelser. Generelt om forbruget af personaleårsværk de sidste år kan med tilfredshed konstateres, at antal årsværk pr. 100 elever er gået ned, mens lærerårsværksdelen heraf er gået lidt op, hvilket understreger skolens fokus på kerneydelsen undervisning.

Skolen foretager ved nyanskaffelser og indkøb en grundig undersøgelse og sammenligning af priser herunder med aftaler under SKI – dog under skyldigt hensyn til service og kvalitet. Undertiden opnås bedre priser end officielle SKI-aftaler, både med firmaer under og uden for disse aftaler. IT anskaffelser såsom lærer PC/Macs er primært foretaget gennem IT-center Fyn, som Vestfyns Gymnasium er en del af.



## Hoved- og nøgletal

DKK mio.	2018	2017	2016	2015	2014
<b>Hovedtal</b>					
<b>Resultatopgørelse</b>					
Omsætning	45,3	46,2	47,6	46,7	46,9
Heraf statstilskud	45,0	45,9	47,2	46,2	46,5
Omkostninger	44,8	45,3	44,9	43,3	41,9
Resultat før finansielle poster	0,4	0,9	2,7	3,5	5,0
Finansielle poster	-0,4	-0,5	-1,2	-0,6	-0,6
Årets resultat	0,0	0,4	1,5	2,9	4,4
<b>Balance</b>					
Anlægsaktiver	65,9	68,0	69,9	46,0	46,3
Omsætningsaktiver	19,9	19,8	18,9	15,1	13,4
Balancesum	85,8	87,9	88,8	61,1	59,7
Egenkapital	30,4	30,4	30,0	28,5	25,6
Langfristede	41,7	42,9	44,0	19,9	20,4
Kortfristede					
gældsforpligtelser	13,7	14,5	14,7	12,7	13,7
<b>Pengestrømsopgørelse</b>					
Driftsaktivitet	1,4	1,9	5,4	4,2	6,1
Investeringsaktivitet	-0,4	-0,5	-1,2	-1,6	-1,7
Finansieringsaktivitet	-0,6	-0,6	-0,6	-0,5	-0,5
Pengestrøm, netto	0,4	0,8	3,6	2,1	3,9
Likvider primo	18,8	18,0	14,4	12,3	8,4
Likvider ultimo	19,2	18,8	18,0	14,4	12,3
Samlet likviditet til rådighed	19,2	18,8	18,0	14,4	12,3
<b>Nøgletal i %</b>					
Overskudsgrad	1,0	1,9	3,2	6,2	9,4
Likviditetsgrad	146,0	136,7	128,1	118,5	98,0
Soliditetsgrad	35,5	34,6	33,8	46,6	42,9
<b>Årselever</b>					
Årselever	564,4	573,2	574,3	556,3	545,8
<b>Årsværk pr. 100 årselever</b>					
Undervisningens gennemførsel	8,1	8,2	8,0	7,8	8,1
Ledelse og administration	0,9	1,0	1,0	1,4	1,3
Øvrige	0,7	0,5	0,6	0,5	0,6

## Lønomkostninger

## Hoved- og nøgletal

DKK mio.	2018	2017	2016	2015	2014
Undervisningens gennemførsel	5,4	5,1	5,3	5,1	4,8
Lønomkostninger øvrige pr. 100 årselever	0,9	0,8	0,9	0,9	0,8
Lønomkostninger pr. 100 årselever i alt	6,3	6,0	6,2	6,0	5,6
Lønomkostninger i pct. af omsætningen	78,0	74,4	74,5	71,1	65,1
<b>Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring</b>					
Årsværk pr. 100 årselever	9,7	9,4	10,0	10,0	10,3
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	8,1	8,4	8,3	7,9	8,0
<b>Kapacitetsstyring</b>					
Kvadratmeter pr. årselev	15,2	15,0	15,0	15,5	15,8
Huslejeudgifter pr. kvadratmeter	224,3	249,2	310,1	221,2	224,0
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter	90,9	92,1	92,2	91,6	116,9
<b>Finansielstyring</b>					
Finansieringsgrad	63,4	63,1	62,9	43,3	44,1
Andel af realkreditlån med variabel rente	31,3	31,5	31,6	32,6	32,8
Andel af realkreditlån med afdragsfrihed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

## **Usikkerhed om fortsat drift (going concern)**

Det er ledelsens vurdering, at skolens kapitalberedskab er tilstrækkeligt, og at der ikke er usikkerhed omkring fortsat drift.

## **Usikkerhed ved indregning og måling**

Der er ingen væsentlige usikkerhed omkring indregning og måling.

## **Usædvanlige forhold**

Ingen

## **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke skolens finansielle stilling.

## **Forventninger til det kommende år**

De fremtidige økonomiske vilkår har i årets løb givet anledning til overvejelser og naturligvis også bekymringer. Regeringen varslede allerede i 2015 beskæringer af taxametre på finansloven i form af 2% omprioriteringsbidrag hvert finansår fra 2016 til og med 2019, som regeringen efterfølgende i efteråret 2017 meddelte er planlagt at fortsætte også i 2021. I budgettet for 2018 tog Vestfyns Gymnasium højde for den planlagte beskæring – ud fra de på finansloven for 2018 faktisk udmeldte taxametre.

Det lykkedes således at få regnskabet for 2018 til at balancere med et mindre underskud.

Skolens strategi er fortsat at finde besparelsesmuligheder, der rettidigt kan tage højde for beskæringen af taxametrene. Det er skolens politik at følge ministeriets udmeldinger: at skatteydernes midler til driften skal bruges. Det er således ikke meningen, ej heller skolens politik, at skabe store overskud. Især ikke på bekostning af undervisningens kvalitet. Det skal tilføjes, at der på Fyn herunder i Assens Kommune fortsat vil være en nedgang i ungdomsårgangene de kommende år. Skolen vil dog fortsat søge at kompensere for denne nedgang dels ved en hævnning af gymnasiefrekvensen i skolens elevrekrutteringsområde, primært Assens Kommune, dels ved at flytte søgningen mod Odenseskoler fra kommunens nordlige byer og tiltrække flere elever fra Odense SV. En indsats er som tidligere omtalt i gang, og dette område er en vigtig del af skolens visions- og strategiplan 2020.

For 2019 har Vestfyns Gymnasium igen indberettet en optagekapacitet på syv 1g klasser. Vi håber på et godt søgetal, gerne tæt på det særdeles fine søgetal i 2018. Ideelt set 1. prioritetsansøgere til syv fyldte klasser. Budgettet er for anden gang lagt på basis af syv klasser. Hvis søgetallet - på grund af det store politiske pres sammen med erhvervsskolernes kraftige markedsføring - falder til under 168

(seks klasser), vil skolen overveje sin kapacitet næste år. Skolen har i nogle år haft flere 1. prioritetsansøgere end vi kunne optage i de syv 1g klasser, hvilket er meget tilfredsstillende. Skolen ønsker ikke at modtage mange 2. prioritetsansøgere. Vi ønsker med andre ord ikke en situation, hvor Forde-  
lingsudvalget skal flytte en hel klasse til Vestfyns Gymnasium. Det bør dog nævnes, at flere fynske gymnasier i flere år har fået tilført adskillige klasser, fordi deres kapacitet tilsiger et større antal end søgetallet. På grund af Folketingets og offentlighedens stadig stærkere bestræbelser for at flytte elever væk fra det almene gymnasium – hvilket i 2018 resulterede i en stx-nedgang på 8% - bliver det i 2019 ekstra spændende, om elevtilstrømningen de senere år til Vestfyns Gymnasium kan bevares, også set i lyset af faldende ungdomsårgange i vort område. Hvis elevsøgningen i år holder tilnærmelsesvist, vil det være en stor sejr for Vestfyns Gymnasium. Elevtrivsel og eksamensgennemsnit forventes igen i 2019 at ligge i toppen i regionen. Institutionens drift forventes i 2019 at balancere på trods af 2% omprioriteringsbidraget. Vor rettidige omhu i forhold til indtægter og udgifter vil blive videreudviklet. I 2019 forventer skolen ikke store ekstraordinære udgifter – trods implementeringen af gymnasiereformen herunder udgifter til planlægning samt til kurser og konferencer. Personalestudietur, bestyrelsesstudietur og musical, som alle kun arrangeres hvert 3. år, vurderes som så værdifulde, at skolen vil forsøge at skabe økonomisk råderum til forsat at kunne gennemføre disse arrangementer hvert 3. år. Der har således været musical januar 2019, ligesom den nye bestyrelse har besluttet at afholde en studietur til Oxford i maj 2019.

Budgettet for 2019 er på den baggrund tilrettelagt, så det netop balancerer. Budgettet vil blive revideret i forbindelse med bestyrelsens møder i maj eller september 2019.



## Målrapportering

### Det overordnede politiske mål

Vestfyns Gymnasium bidrager til regeringens og folketingets målsætning om, at 95% af en årgang skal have en ungdomsuddannelse. Andelen af unge i Assens Kommune, der tager en studentereksamen, har i årtier ligget på et meget lavt niveau. Dette har dog de allerseneste år gennem skolens forskellige indsatser forbedret sig. Vestfyns Gymnasium har som mål at have en meget høj gennemførelsesprocent og således et meget lille frafald. De elever, der trods alt ønsker at forlade Vestfyns Gymnasium, gør skolen en målrettet indsats for at overføre til andet gymnasium eller videreføre til anden uddannelse. Som noget nyt har oprettelsen af paraplyorganisationen *Garantiskolen* for Odense kommune, Assens kommune, Nyborg kommune og Nordfyns kommune betydet en gensidig forpligtelse til at sikre, at ingen falder ned mellem to uddannelser. *Garantiskolen* har dog især betydning for elevgrupperne på erhvervsskolerne, hvor der er et stort frafald.

### Regeringens seneste overordnede politiske mål

Den nye uddannelsespolitiske målsætning lyder:

Alle 25-årige skal have gennemført en uddannelse, være i uddannelse eller være i beskæftigelse. Det betyder, at:

- i 2030 skal mindst 90 procent af de 25-årige have gennemført en ungdomsuddannelse.
- i 2030 skal andelen af unge op til 25 år, som ikke har tilknytning til uddannelse eller arbejdsmarkedet, være halveret.
- alle unge under 25 år, der hverken er i gang med eller har fuldført mindst en ungdomsuddannelse har ret til at få en uddannelsesplan og skal gennem en opsøgende og opfølgende indsats tilbydes vejledning om mulighederne for at øge deres formelle kompetencer på kort og på længere sigt.

### Målrapportering

For 2018 har Styrelsen for Undervisning og Kvalitet fastsat, at institutionen skal afrapportere om resultater og om udvikling på følgende områder:

- Årselev opgjort på finansår
- Fuldførelsesprocent på gymnasiale uddannelser
- Arbejdstidens anvendelse – andel af lærernes arbejdstid med elevsamvær

### Fuldførelsesprocent for skoleårene 2013/2014 til 2017/18

Undervisningsministeriet valgte siden årsrapporten for 2013 at bruge modelberegningstal fra UNIC's database.

### Fuldførelsesprocent på Vestfyns Gymnasium

Uddannelse	2013/14	2014/15	2015/16	2016/17	2017/18
Stx	91%	88%	89%	90%	90%

Kilde: UNI-C

Til sammenligning ses her landsgennemsnittet på STX:

Uddannelse	2013/14	2014/15	2015/16	2016/17	2017/18
STX	85%	84%	85%	84%	86%

Kilde: UNI-C

VG ses fortsat at ligge med høje og stabile fuldførelsesprocenter over landsgennemsnittet. Grundlæggende for de pæne tal er en god elev- og medarbejdertrivsel samt vedvarende fastholdelsestiltag, som løbende evalueres og forbedres. Senest har vi tilsluttet os *Garantiskolen* under UUO, selvom denne paraplyorganisation mest er henvendt til uddannelser og skoler der har større frafaldsproblem.

### Årselevtal opgjort på finansår (kalenderår)

Uddannelse	2014	2015	2016	2017	2018
Stx					
Antal årselever i året	545,8	556,3	574,3	572,6	564,4

Kilde: Egne årselevtal baseret på Lectio-opgørelser

Tallene viser en tilfredsstillende udvikling i årselevstallet. Skolen har over 5 år hævet elevtallet trods ungdomsårgangenens nedgang i Assens kommune siden 2013.

### Arbejdstidens anvendelse for skoleår 2014/2015, 2015/2016 og 2016/17

Arbejdstidens anvendelse defineres i denne sammenhæng som, hvor stor en andel af lærernes arbejdstid, der anvendes på elevsamvær med et direkte læringsformål. Lærernes arbejdstidsanvendelse opgøres ud fra to centrale indikatorer:

Indikator a) andel af lærernes arbejdstid med elevsamvær i henhold til reglerne om uddannelsestid

Indikator b) andel af lærernes arbejdstid med andre former for elevsamvær med et direkte læringsformål. Det drejer sig således om lærerstyrede og evt. skemalagte aktiviteter, der har et direkte læringsformål, og som gennemføres udover undervisningen i henhold til reglerne om uddannelsestid.

Arbejdstidens anvendelse udtrykkes i denne sammenhæng summeret til én samlet indikator udtrykt som procent af den samlede arbejdstid.

### Arbejdstidsanvendelse på Vestfyns Gymnasium

Uddannelse Stx	2014/2015	2015/2016	2016/2017
Elevsamvær indik. a og b	29,5%	29,6%	30,5%

Kilde: UNI-C

### Arbejdstidsanvendelse på landsplan

Uddannelse Stx	2014/2015	2015/2016	2016/2017
Elevsamvær indik. a og b	29,1%	30,0%	30,8%

Kilde: UNI-C

Blandt den arbejdstid der ikke er defineret som elevsamvær med et direkte læringsformål er: Lærernes forberedelsestid, tid til at rette og kommentere skriftlige opgaver, eksamensarbejde, interne skriftlige prøver, studievejledning, pædagogisk administrative opgaver, medarbejder- og kompetenceudvikling, udviklings- og projektarbejde og aldersreduktion.

At vi på VG ikke har haft samme udvikling som på landsplan skyldes, at vi netop sætter værdien af ovennævnte parametre højt, især forberedelse af undervisningen, arbejdet med de skriftlige opgaver og efteruddannelse. Vi har formået at beholde samme vægtning af disse på trods af besparelserne henover årene.

# Regnskab

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper, som fremgår af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (Regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2018 med tilhørende vejledning.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

### Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

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.



I resultatopgørelsen indregnes 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.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

## **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 er medgået til at opnå årets omsætning, herunder løn og gager, øvrige driftsomkostninger samt afskrivninger m.v. på anlægsaktiver. Omkostningerne er opdelt på områderne:

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

### ***Fordelingsnøgler***

De indirekte lærerlønsomkostninger fordeles ikke.

### ***Finansielle poster***

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter.

## **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 scrapværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger erhvervet før 1. januar 2011	50 år
Bygninger erhvervet efter 1. januar 2011	50 år
Bygningsinstallationer m.v. i.h.t. ØAV	10-20 år
Udstyr og inventar, i.h.t. ØAV	3-5 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på 0 %.

Aktiver med en anskaffelsessum 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.

Eventuelle modtagne tilskud, donationer eller gaver til finansiering af anlægsaktiver indregnes som periodiserede anlægsaktiver under langfristede gældsforpligtelser og indtægtsføres løbende i resultatopgørelsen i samme takt som anlægsaktivet afskrives, og indtægten modregnes i afskrivningen.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på institutionens erfaringer fra tidligere år.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Gældsforpligtelser**

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 (kurstab) indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

### **Periodeafgrænsningsposter**

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

### **Pengestrømsopgørelse**

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

#### ***Pengestrøm fra driftsaktivitet***

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som resultatet reguleret for ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger, hensættelser samt ændring i driftskapitalen, renteindbetalinger og -udbetalinger samt betalt vedrørende ekstraordinære poster. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusiv de poster, der indgår i likvider.

#### ***Pengestrøm fra investeringsaktivitet***

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

#### ***Pengestrøm fra finansieringsaktivitet***

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser.

#### ***Likvider***

Likvider omfatter likvide beholdninger samt værdipapirer under omsætningsaktiver.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018	2017
			tkr.
Statstilskud	1	44.963.419	45.916
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	294.377	300
<b>Omsætning i alt</b>		<b>45.257.796</b>	<b>46.216</b>
Undervisningens gennemførelse	3	-34.448.555	-34.342
Markedsføring	4	-273.020	-416
Ledelse og administration	5	-3.890.152	-4.182
Bygningsdrift	6	-6.217.020	-6.380
Aktiviteter m. særlige tilskud	7	5.200	0
<b>Omkostninger i alt</b>		<b>-44.823.547</b>	<b>-45.320</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>434.249</b>	<b>896</b>
Finansielle omkostninger	8	-449.505	-453
<b>Årets resultat</b>		<b>-15.256</b>	<b>443</b>

## Balance pr. 31. december

	Note	2018	2017 tkr.
<b>AKTIVER</b>			
Indretning af lejede lokaler	9	225.857	328
Grunde og bygninger	9	64.557.735	66.313
Udstyr	9	0	0
Inventar	9	1.114.338	1.372
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>65.897.930</b>	<b>68.013</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		273.336	343
Mellemregning med Undervisningsministeriet		46.531	315
Andre tilgodehavender		160.814	156
Periodeafgrænsningsposter (undertid)		190.633	157
Periodeafgrænsningsposter		48.195	55
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>719.509</b>	<b>1.026</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>19.208.106</b>	<b>18.815</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>19.927.615</b>	<b>19.841</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<b>85.825.545</b>	<b>87.854</b>

## Balance pr. 31. december

	Note	2018	2017 tkr.
<b>PASSIVER</b>			
	10		
Egenkapital pr. 1/1 2007		-4.405.136	-4.405
Overført resultat		34.831.174	34.846
<b>Egenkapital i alt</b>		<u>30.426.038</u>	<u>30.441</u>
Realkreditgæld	11	18.452.918	19.084
Periodiseret anlægstilskud		23.293.755	23.814
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<u>41.746.673</u>	<u>42.898</u>
Næste års afdrag på langfristet gældsforpligt.	11	631.341	621
Skyldig løn		1.075.735	1.112
Feriepengeforpligtelser		4.428.402	4.228
Leverandører af varer og tjenesteydelser		780.301	1.957
Anden gæld		760.204	483
Periodeafgrænsningsposter		5.976.851	6.114
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<u>13.652.834</u>	<u>14.515</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u>55.399.507</u>	<u>57.413</u>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<u>85.825.545</u>	<u>87.854</u>
Andre forpligtelser	12		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	13		
Usikkerhed om fortsat drift	I		
Usikkerhed ved indregning og måling	II		
Usædvanlige forhold	III		
Hændelser efter regnskabsårets udløb	IV		

## Pengestrømsopgørelse

	2018	2017
		tkr.
Årets resultat	-15.256	443
<b>Reguleringer vedr. ikke kontante poster:</b>		
Afskrivninger mv.	2.493.486	2.369
Indtægtsførsel af bygningstilskud	-520.299	-520
<b>Ændringer i driftskapital:</b>		
Ændring i tilgodehavender	305.608	-129
Ændring i kortfristet gæld	-871.569	-245
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>	<u>1.391.970</u>	<u>1.918</u>
 Køb af materielle anlægsaktiver	 -378.480	 -496
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>	<u>-378.480</u>	<u>-496</u>
Ændring i anden langfristet gæld	-621.032	-611
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>	<u>-621.032</u>	<u>-611</u>
<b>Ændring i likvider</b>	392.458	811
Likvider primo	18.815.648	18.004
<b>Likvider ultimo</b>	<u><u>19.208.106</u></u>	<u><u>18.815</u></u>

## Noter

### Note

#### **I Usikkerhed om fortsat drift**

Der henvises til afsnit 3.4 i ”Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Undervisningsministeriet”.

#### **II Usikkerhed ved indregning og måling**

Der henvises til afsnit 3.5 i ”Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Undervisningsministeriet”.

#### **III Usædvanlige forhold**

Der henvises til afsnit 3.6 i ”Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Undervisningsministeriet”.

#### **IV Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der henvises til afsnit 3.7 i ”Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Undervisningsministeriet”.

## Noter

		2018	2017 tkr.
<b>1</b>	<b>Statstilskud</b>		
	Undervisningstaxameter	33.169.474	33.660
	Fællesudgiftstaxameter	7.210.999	7.660
	Bygningstaxameter	4.613.898	4.620
	Særlige tilskud	-30.952	-24
	<b>I alt</b>	<u>44.963.419</u>	<u>45.916</u>
<b>2</b>	<b>Deltagerbetaling og andre indtægter</b>		
	Anden ekstern rekvirentbetaling	292.377	300
	Andre indtægter	2.000	0
	<b>I alt</b>	<u>294.377</u>	<u>300</u>
<b>3</b>	<b>Undervisningens gennemførelse</b>		
	Løn og lønafhængige omkostninger	30.397.284	29.414
	Afskrivninger	29.174	30
	Øvrige omkostninger	4.022.097	4.898
	<b>I alt</b>	<u>34.448.555</u>	<u>34.342</u>
<b>4</b>	<b>Markedsføring</b>		
	Øvrige omkostninger	273.020	416
	<b>I alt</b>	<u>273.020</u>	<u>416</u>
<b>5</b>	<b>Ledelse og administration</b>		
	Løn og lønafhængige omkostninger	3.463.469	3.723
	Øvrige omkostninger	426.683	459
	<b>I alt</b>	<u>3.890.152</u>	<u>4.182</u>
<b>6</b>	<b>Bygningsdrift</b>		
	Løn og lønafhængige omkostninger	1.438.410	987
	Afskrivninger	1.944.014	1.820
	Øvrige omkostninger	2.834.596	3.573
	<b>I alt</b>	<u>6.217.020</u>	<u>6.380</u>

## Noter

	2018	2017
<b>7 Aktiviteter med særlige tilskud</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	-5.200	0
<b>I alt</b>	<u>-5.200</u>	<u>0</u>

<b>8 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	449.505	453
<b>I alt</b>	<u>449.505</u>	<u>453</u>

<b>9 Materielle anlægsaktiver</b>	Indretning af lejede	Grunde og bygninger	Udstyr	Inventar
Kostpris 1. januar	1.013.071	72.795.034	84.473	2.494.569
Tilgang i årets løb	0	378.480	0	0
Afgang i årets løb	0	125.414	0	53.500
Kostpris 31. december	1.013.071	73.298.928	84.473	2.441.069
Akk. af og nedskrivninger 1. januar	684.937	6.481.938	84.473	1.122.863
Årets af- og nedskrivninger	102.277	2.133.841	0	257.368
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0	125.414	0	53.500
Akk. afskrivninger 31. december	787.214	8.741.193	84.473	1.326.731
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<u>225.857</u>	<u>64.557.735</u>	<u>0</u>	<u>1.114.338</u>

### Specifikation af tilgange i årets løb

	Bygninger	Udstyr	Inventar
Nyt	378.480	0	0

Kontantvurdering af grunde og bygninger pr. 1/10 2016 udgør tkr. 30.170.  
Heraf udgør grundværdien tkr. 4.676.



## Noter

10	Egenkapital	Egenkapital 1/1 2007	Egenkapital i øvrigt	I alt
	Egenkapital 1. januar	-4.405.136	34.846.430	30.441.294
	Årets resultat	0	-15.256	-15.256
	<b>Egenkapital 31. december</b>	<u>-4.405.136</u>	<u>34.831.174</u>	<u>30.426.038</u>
			2018	2017
				tkr.
11	Realkreditgæld			
	LR Realkredit	Fast	13.105.542	13.504
	LR Realkredit	Variabel	5.978.717	6.201
			<u>19.084.259</u>	<u>19.705</u>
	Afdrag der forfalder inden for 1 år		631.341	621
	Afdrag der forfalder mellem 1 og 5 år		2.677.766	2.625
	Afdrag der forfalder efter 5 år		15.775.152	16.459
			<u>19.084.259</u>	<u>19.705</u>
12	Andre forpligtelser			
	<b>Eventuelforpligtigelser</b>			
	Et provenu fra salg af Institutionens ejendomme erhvervet fra Staten v/Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling 1/7 2011 inden for 10 år, skal tilbagebetales til Børn, Undervisning og Ligestilling med 50 % af provenuet, efter modregning af modsvarende nyinvesteringer, såsom nybyggeri mv.			
13	Sikkerhedsstillelser og pantsætninger			
	Til sikkerhed for gæld i realkreditinstitutter kr. 19.084.259, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis bogførte værdi udgør kr. 64.557.735 pr. 31. december 2018.			

## Særlige specifikationer

	2018	2017 tkr.
<b>Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	30.097.832	29.077
Pensioner	4.600.072	4.447
Andre omkostninger til social sikring	602.364	600
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<u>35.300.268</u>	<u>34.124</u>
 <b>Personaleårsværk</b>		
Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår. (ATP metoden)	<u>55</u>	<u>54</u>
 Andel i procent ansat på sociale vilkår.	<u>2</u>	<u>2</u>
 <b>Honorar til revisior</b>		
Honorar for lovpligtig revision	57.706	64
Andre ydelser end revision	9.394	10
<b>Honorar til revisor i alt</b>	<u>67.100</u>	<u>74</u>