

DEN SELVEJENDE INSTITUTION
SILKEBORG HANDELSSKOLE
ÅRSRAPPORT 2003

Indholdsfortegnelse

[Oplysninger om skolen](#)

[Ledelsespåtegning](#)

[Revisionspåtegning](#)

[Ledelsesberetning](#)

[Anvendt regnskabspraksis](#)

[Resultatopgørelse for 2003](#)

[Balance pr. 31.12.2003](#)

[Pengestrømsopgørelse for 2003](#)

[Noter](#)

[Hoved- og nøgletal](#)

[Særlige specifikationer](#)

Oplysninger om skolen

Den selvejende institution

Silkeborg Handelsskole

Markedsgade 3

8600 Silkeborg

CVR-nr. 3556 8212

Hjemstedskommune: Silkeborg

Telefon 8722 2000

Telefax 8722 2001

Internet www.silkehs.dk

E-mail adresse: info@silkehs.dk

Skolens formål

Silkeborg Handelsskole er en selvejende institution med hjemsted i Silkeborg Kommune.

Institutionens formål er at udbyde erhvervsrettet grund-, efter- og videreuddannelse, normalt til og med niveauet for korte videregående uddannelser, efter undervisningsministerens nærmere bestemmelse og i overensstemmelse med den gældende lovgivning herom.

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

Institutionen kan udvikle og gennemføre arbejdsmarkedspolitisk begrundede foranstaltninger.

Bestyrelse

Viggo Thinggård, bestyrelsesformand

Leif F. Larsen, næstformand

Lone Bitsch

Jess Hardlei

Villy Jakobsen
Benny Jensen
Per Junior
Alice Løvqvist
Hanne Bæk Olsen
Bent Dalsgaard Pedersen
Liselotte Reistrup
Jane Bach Sørensen

Ledelse

Direktør Erik Pedersen
Vicedirektør Hans Justesen
Uddannelseschef Lise Møller-Madsen
Økonomichef Villy Steinicke

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for 2003 for Silkeborg Handelsskole.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med Lov nr. 954 af 28. november 2003 om institutioner for erhvervsrettet uddannelse og Bekendtgørelse nr. 779 af 4. september 2003 om regnskab for institutioner for erhvervsrettet uddannelse med tilhørende vejledninger.

Årsrapporten giver et retvisende billede af institutionens aktiver og passiver, finansielle stilling, resultat samt pengestrømme. Når bortses fra den ministerielt udmeldte regnskabspraksis omkring afskrivninger på momsandelen på udstyr og inventar anser vi den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig.

Årsrapporten er godkendt på bestyrelsesmødet den 22. marts 2004.

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

Bestyrelse

Viggo Thinggård formand	Leif F. Larsen næstformand	Lone Bitsch
Jess Hardlei	Villy Jakobsen	Benny Jensen
Per Junior	Alice Løvqvist	Hanne Bæk Olsen
Bent Dalsgaard Pedersen	Liselotte Reistrup	Jane Bach Sørensen

Direktion

Erik Pedersen
Direktør

Revisionspåtegning

Til bestyrelsen

Vi har revideret årsrapporten for Silkeborg Handelsskole for regnskabsåret 2003.

Institutionens ledelse har ansvaret for årsrapporten. Vores ansvar er på grundlag af vores revision at udtrykke en konklusion om årsrapporten.

Den udførte revision

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og efter Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1111 af 12. december 2003. Disse standarder og bekendtgørelsen kræver, at vi tilrettelægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsrapporten ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Revisionen omfatter stikprøvevis undersøgelse af information, der understøtter de i årsrapporten anførte beløb og oplysninger. Revisionen omfatter endvidere stillingtagen til den af ledelsen anvendte regnskabspraksis og til de væsentlige skøn, som ledelsen har udøvet, samt vurdering af den samlede præsentation af årsrapporten. Det er vores opfattelse, at den udførte revision giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2003 samt at resultatet af institutionens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 2003 i overensstemmelse med Lov nr. 954 af 28. november 2003 om institutioner for erhvervsrettet uddannelse og bekendtgørelse nr. 779 af 4. september 2003 om regnskab for institutioner for erhvervsrettet uddannelse med tilhørende vejledninger.

Silkeborg, den 22. marts 2004

Deloitte Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Sven Christian Lunde
statsautoriseret revisor

Klaus Grønbæk Jakobsen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Set over en 5-årig periode kan skolens udvikling beskrives med følgende hoved og nøgletal:

Skolens hoved-og nøgletal

Hovedtal (tkr)	2003	2002	2001	2000	1999
Omsætning i alt	63.672	60.681	60.776	60.578	62.030
Driftsresultat	3.210	2.166	-3.749	-2.623	-2.582
Resultat af finansielle poster	-1.006	-1.351	1.411	621	497
Resultat af ekstraordinære poster	-303	-501	0	-225	2.316
Årets resultat	1.901	314	-2.338	-2.227	231
Balancesum	98.234	94.936	93.486	97.412	92.714
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.915	45	2.542	32.714	2.220
Egenkapital	24.885	22.435	22.121	24.458	26.686

Pengestrømsforhold

Driftsaktivitet	3.996	5.559	-	-	-
Investeringsaktivitet	-3.952	1.405	-	-	-
Finansieringsaktivitet	326	-922	-	-	-
Årets ændring i likviditet	370	6.042	-1.071	-7.984	-8.170

Aktivitetmæssige nøgletal

Årselever	1.027	1.042	1.027	1.027	1.141
Antal årsværk - uddannelser	81	87	90	90	96
Antal årsværk - øvrige	28	31	34	35	33
Antal årsværk i alt	109	118	124	125	129
Årselever pr. årsværk - uddannelser	13	12	11	11	12

Nøgletal

Overskudsgrad (%)	5,0	3,6	-6,2	-4,3	-4,2
Likviditetsgrad (%)	234,6	227,0	171,0	182,0	135,0
Soliditetsgrad(%)	25,3	23,6	23,7	25,1	28,8
Finansieringsgrad(%)	78,2	63,8	63,1	63,2	58,6

Der er ikke foretaget ændring af sammenligningstallene for 2002 og tidligere som følge af ændring i regnskabspraksis. Der henvises i øvrigt til hoved- og nøgletal på side 25. **Overskudsgraden** er

beregnet som driftsresultat divideret med omsætningen. **Likviditetsgraden** er beregnet som likvider inkl. værdi af obligationsbeholdninger divideret med Kortfristet gæld ekskl. mellemregning med Undervisningsministeriet. **Soliditetsgrad** er beregnet som egenkapitalen i forhold til balancesummen. **Finansieringsgraden** er udtryk for forholdet mellem den samlede langfristede gæld og de samlede anlægsaktiver.

Hovedaktivitet

Skolens hovedaktiviteter består af uddannelsesområderne

- Ungdomsuddannelserne EUD og HHX
- Voksenuddannelserne Åben Uddannelse og Arbejdsmarkedskurser
- Indtægtsdækket virksomhed
- Erhvervsrettet efteruddannelse som projekter via EU – midler

Herudover er der på skolen etableret et særskilt sekretariat med det formål at opbygge og udvikle Praktik I Udlandet (PIU). Sekretariatet koordinerer udsendelsen af handelsskoleelever til England og Tyskland på vegne af de fleste handelsskoler i Danmark.

Udvikling i aktiviteter:

Aktivitetmæssigt kan udviklingen i skolens årselevgrundlag beskrives således :

	2003	2002
EUD	321	328
HHX	671	653
Åben Uddannelse	20	43
Arbejdsmarkedskurser	15	18
Årselever i alt	1.027	1.042

Et af skolens væsentlige indsatsområder har været minimering af frafald på ungdomsuddannelserne.

Udviklingen i elevtallet på skolens ungdomsuddannelser er tilfredsstillende og nogenlunde som forventet, mens udviklingen i tallene for Åben Uddannelse og Arbejdsmarkedsuuddannelser er utilfredsstillende. De sidst nævnte tal er præget af den konkrete gennemførte politik på området for erhvervsrettet efteruddannelse i 2003, som har medført en generel nedgang i erhvervsskolernes aktivitet.

Det forventes, at situationen omkring voksen erhvervsrettet uddannelse vil blive bedre i 2004.

For at kunne møde det lokale erhvervslivs efteruddannelsesbehov bedre, har Silkeborg Handelsskole indledt forhandlinger med Silkeborg Tekniske Skole og AOF Silkeborg om at kunne udnytte de 3 institutioners ressourcer mere optimalt, primært i form af fælles optræden over for potentielle efterspørgere.

Udvikling i økonomiske forhold samt årets resultat sammenholdt med sidste år

Årets resultat udgør tkr. 1.900, hvilket er en forbedring på tkr. 1.586 i forhold til 2002.

I årsrapporten for 2002 tilkendegav ledelsen da også forventninger om et bedre resultat på grund af forventninger til indholdet af flerårsaftalen samt de betydelige gennemførte effektiviseringer på alle områder – undervisning, ledelse, administration og bygningsdrift.

De samlede investeringer i materielle anlægsaktiver udgjorde i 2003 ca. tkr. 1.900, der overvejende er anvendt til investering i IT-udstyr, til brug for undervisningens gennemførelse og til lærernes forberedelse af undervisningen samt en opgradering af de administrative arbejdspladser.

Også i 2004 er det ledelsens ønske at gennemføre betydelige IT – investeringer for tkr. 1.500 – 2.000. Igangsætning heraf afventer en afklaring af de økonomiske konsekvenser ved udligningsordningen.

Ændring i anvendt regnskabspraksis som følge af overgang til aflæggelse efter årsregnskabsloven

Skolens anvendte regnskabspraksis er ændret på en række områder som følge af den nye regnskabsbekendtgørelse. Ændringerne betyder en forringelse af årets resultat med tkr. 358 i forhold til resultat opgjort efter den tidligere praksis og en samlet forøgelse af egenkapitalen pr. 31.12.2003 med tkr. 636. De enkelte ændringer samt beskrivelsen heraf er beskrevet under anvendt regnskabspraksis.

Særlige risici

Driftsrisici:

De væsentligste risici vedrører indtægter afledt af undervisningen samt det forhold, at skolen ikke er aftalepart eller en del heri vedrørende ansattes ansættelses- og lønforhold.

Skolens indtægter består primært af taxameterindtægter til undervisningen og deltagerbetaling for åben uddannelse, arbejdsmarkedskurser og indtægtsdækket virksomhed.

Skolens aktivitet er væsentligst finansieret af Undervisningsministeriet via gældende finanslove på grundlag af taxametertilskud, som udløses på grundlag af årselever. Ud af den samlede omsætning i 2003 udgør statstilskud ca. 91 %.

Løn og ansættelsesforhold aftales på skolens vegne af Finansministeriet. Dette indebærer, at der ikke nødvendigvis er sammenhæng mellem lønstigninger og taxameterstigninger.

Skolens væsentligste egne driftsrisici er således :

- at sikre en stabil tilgang af elever for opretholdelse og udvikling af årselevtallet
- at opretholde en forsvarlig balance mellem taxametertilskud og skolens udgifter

· skolen ønsker endvidere at opnå et tilstrækkeligt stort aktivitetsniveau i skolens kursusafdeling.

Finansielle risici:

Skolens værdipapirer består udelukkende af obligationer. Der er indgået en aftale med skolens bank om formuepleje heraf.

Skolens realkreditgæld på ca. 46 mio består af 2 rentetilpasningslån – (F1). Der er udarbejdet en beskrivelse af forretningsgange for renteovervågning til afdækning af noget af renterisikoen.

Videnressourcer

Udviklingen i skolens personalesammensætning :

	2003	2002
	årsværk	årsværk
Uddannelse	81	87
Ledelse og administration	20	21
Bygningsdrift	9	9
I alt	109	117

Skolen er i øjeblikket i gang med at opkvalificere en række lærere på skolens afdeling på Højere Handelseksamen i forbindelse med gymnasiereformen.

Opkvalificeringen omfatter IT- området og løft af en række af skolens lærere, der har MVU, til LVU .

Herudover er lærere på såvel skolens HG-afdeling som skolens HHX-afdeling i betydelig grad direkte involveret i den konkrete overordnede planlægning af undervisningen.

Udviklingsaktiviteter

Skolen forventer at starte Finansøkonom-uddannelsen til efteråret 2004 i regi af Erhvervsakademi Nordøstjylland. Skolen skal indgå i et tæt samarbejde med Handelsgymnasiet Mariager Fjord.

Vedligeholdelsesplan

Skolen følger den vedligeholdelsesplan, som er udarbejdet af skolens ingeniørfirma. Der træffes hvert år ved budgetlægningen konkret beslutning om iværksættelse af de vedligeholdelsesarbejder, som anses for nødvendige for at holde en rimelig standard i skolens bygningsmasse.

Undervisningsmiljø

Skolens sikkerhedsudvalg har besluttet at gennemføre en undersøgelse af undervisningsmiljøet blandt skolens elever i efteråret 2004.

Den sociale handlingsplan

Skolen har i 2003 haft en medarbejder ansat i skolens administration og en medarbejder ansat i skolens HHX-afdeling på fleksjob.

Skolen agter fortsat at samarbejde med Silkeborg Kommune om jobtilbud til personer, der måtte være relevante at ansætte på fleksjob.

Forventet udvikling

På grund af svigtende omsætning på kursusafdelingen har skolen i 2003 forsøgsvis anvendt lokalerne i kursusafdelingen til tema- og projektbaserede forløb for skolens HG-elever og skolens HHX-elever. Erfaringerne med skift i undervisningsmiljøet har været gode og lokalerne vil i 2004 i stigende omfang blive benyttet til almindelig undervisning for skolens elever på ungdomsuddannelser.

Skolen har endnu ikke fået meddelelse fra Institutionsstyrelsen om overgangsordningen og det beløbsmæssige omfang af udligningsmoms på bygningsinvesteringer. Det samme gælder omfanget af kvalitetsudviklingstilskud.

Disse indtægter er derfor ikke medtaget i skolens budget for 2004, og igangsætningen af ønskede investeringer afventer således svar fra Institutionsstyrelsen.

I det foreliggende driftsbudget for 2004 forventes således, at årets resultat bliver et nulresultat.

I forhold til de realiserede tal for 2003 forventes en omsætning, der stort set er uændret.

Betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets udløb

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

Resultatdisponeringen

Det foreslås at overføre årets resultat kr. 1.900.361 til skolens egenkapital.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Silkeborg Handelsskole er aflagt i overensstemmelse med Bekendtgørelse nr. 779 af 4. september 2003 om regnskab for institutioner for erhvervsrettet uddannelse. Jf. bekendtgørelsen er årsrapporten udarbejdet i henhold til bestemmelserne i lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af regnskab for regnskabsklasse C (store virksomheder) med de fravigelser, der fremgår af denne bekendtgørelse.

I overensstemmelse med årsregnskabsbekendtgørelsens overgangsbestemmelser er der af administrative hensyn ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal for 2002, for så vidt angår momskompensation.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er som konsekvens af overgang til regnskabsaflæggelse efter årsregnskabsloven og Bekendtgørelse nr. 779 af 4. september 2003 om regnskab for institutioner for erhvervsrettet uddannelse ændret på følgende områder:

Finansielt leasede aktiver

Finansielt leasede aktiver samt tilhørende forpligtelser indregnes i balancen under henholdsvis materielle anlægsaktiver og gældsforpligtelser. Tidligere blev aktiverne ikke indregnet i balancen, og forpligtelserne blev alene oplyst i en note.

Finansielle omsætningsaktiver

Finansielle omsætningsaktiver indregnes til statusdagens kursværdi. Som følge af årsregnskabsloven skal urealiserede værdireguleringer på obligationer indregnes i resultatopgørelsen. Urealiserede værdireguleringer der vedrører perioden før 1. januar 2003 er beregnet og posteret over egenkapitalen pr. 1. januar 2003.

Afskrivning på momsbelagte anlægsaktiver

Institutionsstyrelsen har medio februar 2004 meddelt skolerne helt nye retningslinier vedrørende den regnskabsmæssige behandling af afskrivninger på momsbelagte aktiver. For regnskabsåret 2003 gælder de nye retningslinier for alle momsbelagte aktiver med undtagelse af bygninger. For 2004 gælder de nye retningslinier også for bygninger. Ændringen indebærer, at skolen skal foretage en opgørelse over den indeholdte momsdel i anskaffelsessummen og den årlige afskrivning, der vedrører momsdelen, skal henføres til egenkapitalen som en særskilt post. De nye retningslinier fra Institutionsstyrelsen betyder således, at de årlige afskrivninger, der medtages i resultatopgørelse, bliver reduceret, da der hvert år posteres en andel direkte over egenkapitalen.

Effekt af ovennævnte praksisændringer

a. Ændringen medfører at leasingaktiver optages i balancen til en bogført værdi pr. 01.01.2003 på tkr. 2.064 Endvidere optages leasinggælden med tkr. 2.098. Differencen tkr. 34 er posteret direkte på egenkapitalen pr. 01.01.2003.

Leasingydelsen i alt tkr. 410 er fordelt mellem en rentedel i alt tkr. 95 og en afdragsdel tkr. 315. Hertil belastes resultatopgørelsen med afskrivninger på leasingaktiver i alt tkr. 344. Nettoeffekten på årets resultat er således meromkostninger på tkr. 29.

b. Finansielle omsætningsaktiver

Ændringen betyder, at resultatopgørelsen er påvirket af et urealiseret kurstab på tkr. 452 og en urealiseret kursgevinst på tkr. 8. Samtidig er der foretaget en regulering over egenkapitalen med tkr. 670, der svarer til urealiserede kursgevinster vedrørende perioden før 1. januar 2003.

c. Afskrivning på momsbelagte anlægsaktiver

Ændringen betyder en regulering direkte på egenkapitalen med tkr. 86.

Renter af prioritetsgæld

Ifølge den nye regnskabsbekendtgørelse skal renter af prioritetsgæld medtages under finansielle omkostninger.

I 2002 og tidligere år indgik prioritetsrenter i øvrige omkostninger under bygningsdrift.

Beløbet udgør for 2003 tkr.1.715. Ændringen er også indarbejdet i sammenligningstallene i resultatopgørelsen for 2002. Beløbet udgjorde i 2002 tkr. 2.306.

Bortset fra ovennævnte områder er årsrapporten aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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 institutionen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå institutionen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Anvendt regnskabspraksis

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser indregnes i resultatopgørelsen som finansielle indtægter eller finansielle omkostninger.

Resultatopgørelsen

Statstilskud, deltagerbetaling samt andre indtægter mv.

Statstilskud indregnes i takt med, at institutionen modtager statstilskud fra Undervisningsministeriet for det aktuelle finansår. Statstilskud, der vedrører andre perioder, periodiseres.

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

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

Omkostninger, generelt

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

Omkostningerne er fordelt på formålene:

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

Omkostningerne er så vidt muligt henført direkte til de enkelte formål. Hvor det ikke har været muligt at henføre omkostningerne direkte, er der anvendt fordelingsnøgler, der er baseret på de direkte lønomkostninger registreret på formålet i forhold til skolens lønomkostninger til undervisningen i alt. Principperne for fordelinger er uændrede i forhold til tidligere.

Finansielle indtægter

Finansielle indtægter omfatter renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster vedrørende værdipapirer.

Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger omfatter renteomkostninger og andre finansielle omkostninger, realiserede og urealiserede kurstab vedrørende værdipapirer.

Ekstraordinære poster

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger 50 år

Bygningsinstallationer 10 år

Undervisningsudstyr 5-10 år

Andet udstyr og inventar 5-10 år

PC - udstyr 3 år

Afskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis undervisningens gennemførelse, ledelse og administration, bygningsdrift og særlige tilskud. Afskrivninger, der vedrører momsdelelen på momsbelagte aktiver, modposteres direkte på egenkapitalen.

Aktiver med en kostpris under kr. 10.500 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen på anskaffelsestidspunktet.

På bygninger er indregnet en scrapværdi på 50%.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver måles som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen sammen med af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita opgøres til kostpris.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Langfristet gæld

Langfristet gæld, herunder statslån, kommunal gæld og prioritetsgæld til realkreditinstitutter og kreditinstitutter måles til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger.

Lån optaget efter 1.1.2003 optages dog til amortiseret kostpris.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Leasingydelsernes rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen som en finansiell omkostning.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen for skolen præsenteres efter den indirekte metode og viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt institutionens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter samt ændring i driftskapital.

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

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld.

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

Segmentoplysninger

Der gives oplysninger på segmenter, der omfatter en opdeling af institutionens aktiviteter i grunduddannelser, videregående uddannelser, indtægtsdækket virksomhed og andre uddannelser. Segmentoplysningerne følger institutionens regnskabspraksis og interne økonomistyring.

Ved afgivelsen af segmentoplysninger foretages der en række fordelinger af indirekte omkostninger til de respektive segmenter. Fordelingerne er baseret på de direkte lønomkostninger registreret på formålet i forhold til skolens lønomkostninger til undervisningen i alt.

Fordelingsnøglerne er uændrede i forhold til tidligere år.

Anvendt regnskabspraksis

Hoved- og nøgletal/særlige specifikationer

Hoved- og nøgletal for institutionen opstilles og præsenteres i henhold til Bekendtgørelse om regnskab for institutioner for erhvervsrettet uddannelse.

Kravet om hoved- og nøgletal for de seneste 5 år er opfyldt i det omfang, det er praktisk muligt jf. Bekendtgørelsens §9, stk. 3.

Der er ikke foretaget tilpasning af hoved- og nøgletal som følge af de i 2003 foretagne ændringer af anvendt regnskabspraksis.

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

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

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

RESULTATOPGØRELSE FOR 2003

		2003	2002
	Note	kr	tkr
Statstilskud	1	57.911.844	56.053
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	5.760.721	4.628
Indtægter i alt		63.672.565	60.681

Undervisningens gennemførelse	3	40.481.185	41.846
Udvikling og markedsføring	4	604.611	867
Ledelse og administration	5	7.269.962	6.866
Bygningsdrift	6	7.298.070	8.153
Særlige tilskud	7	4.808.472	783
Driftsomkostninger		60.462.300	58.515
Driftsresultat		3.210.265	2.166
Finansielle indtægter	8	1.397.067	1.034
Finansielle omkostninger	9	2.403.054	2.385
Resultat før ekstraordinære poster		2.204.278	815
Ekstraordinære omkostninger	10	303.917	501
ÅRETS RESULTAT		1.900.361	314
Resultatdisponering			
Overført til næste år		1.900.361	314

BALANCE PR. 31.12. 2003

AKTIVER

2003

2002

	Note	kr	tkr
Grunde og bygninger		67.863.834	69.033
Undervisningsudstyr		3.081.628	865
Andet udstyr, inventar og udsmykning		2.271.356	2.137
Materielle anlægsaktiver	12	73.216.818	72.035
Deposita		9.316	12
Finansielle anlægsaktiver		9.316	12
ANLÆGSAKTIVER		73.226.134	72.047
Debitorer		385.412	501
Andre tilgodehavender		1.476.043	460
Periodeafgrænsningsposter		1.339.650	491
Tilgodehavender		3.201.105	1.452
Værdipapirer		18.684.491	17.187
Likvide beholdninger	15	3.122.199	4.250
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT		25.007.795	22.889
AKTIVER I ALT		98.233.929	94.936

BALANCE PR. 31.12. 2003

PASSIVER

	Note	2003 kr	2002 tkr
Egenkapital 31.12.1990		3.094.765	3.095
Egenkapital i øvrigt		21.789.893	19.340
EGENKAPITAL	13	24.884.658	22.435
Statslån		9.592.964	9.593
Kommunal og amtskommunal gæld		949.750	950
Realkreditgæld		45.295.405	46.420
Gæld vedrørende finansiel leasing		1.451.373	0
Langfristet gæld	14	57.289.492	56.963
Kortfristet del af langfristet gæld		1.456.192	1.006
Skyldig løn		2.361.645	1.643
Feriepengeforpligtelse		4.815.555	3.879
Kreditorer		858.010	1.125
Mellemregning med Undervisningsministeriet		4.071.100	6.134
Anden kortfristet gæld		1.208.081	346
Periodeafgrænsningsposter		1.289.196	1.405
Kortfristet gæld		16.059.779	15.538
GÆLDSFORPLIGTELSE		73.349.271	72.501
PASSIVER I ALT		98.233.929	94.936

Pantsætninger	16
Andre forpligtelser	17
Nærtstående parter	18

Pengestrømsopgørelse for 2003

	2003 kr	2002 tkr
Årets resultat	1.900.361	314
Regulering af pengestrømsforhold		
Afskrivninger og andre ikke kontante driftsposter	2.382.829	2.675
Kurstab på prioritetsgæld (ekstarordinær omkostning)	303.917	0
Kursreguleringer over egenkapitalen	669.977	0
Regulering vedr. leasingforpligtelse	-34.343	0
Avance/tab ved afhændelse af anlægsaktiver	0	0
Driftskapitalændringer		
Tilgodehavender	-1.749.531	238
Kortfristede gældsforpligtelser	522.533	2.332
Pengestrømme fra driftsaktivitet	3.995.743	5.559
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.955.063	0
Salg af materielle anlægsaktiver	0	737
Køb af finansielle anlægsaktiver	0	0
Salg af finansielle anlægsaktiver	2.600	668
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-3.952.463	1.405

Tilbagebetaling af gældsforpligtelser	-1.125.018	-922
Optagelse af lån - gæld vedr. leasing	1.451.373	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	326.355	-922
Ændring i likviditet	369.635	6.042
Likvider inkl. anvendt driftskredit pr. 01.01.2003	21.437.056	15.395
Likvider inkl. finansielle omsætningsaktiver og driftskredit pr. 31.12. 2003	21.806.691	21.437

NOTER

	2003	2002
	kr	tkr
1. Statstilskud		
Undervisningstaxmeter	41.238.174	41.167
Fællesudgiftstilskud	9.805.904	10.403
Bygningstaxameter	4.422.901	4.392
Indberettet købsmoms til refusion	1.864.864	0
Særlige tilskud	580.001	91
	57.911.844	56.053
2. Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetaling, uddannelser	3.329.006	3.694
Anden ekstern rekvirentbetaling	770.782	291
Andre indtægter	1.660.933	643
	5.760.721	4.628
3. Undervisningens		

gennemførelse

Løn og lønafhængige omkostninger		35.289.397	35.652
Afskrivninger i alt	988.293		
Overført til egenkapital (afskrivning på momsandel)	44.346	943.947	929
Øvrige omkostninger		4.247.841	5.265
		40.481.185	41.846

4. Udvikling og markedsføring

Øvrige omkostninger		604.611	867
		604.611	867

5. Ledelse og administration

Løn og lønafhængige omkostninger		4.381.620	4.336
Afskrivninger i alt	325.856		
Overført til egenkapital (afskrivning på momsandel)	42.033	283.823	387
Øvrige omkostninger		2.604.519	2.143
		7.269.962	6.866

6. Bygningsdrift

Løn og lønafhængige omkostninger		2.208.554	2.041
Afskrivninger		1.149.197	1.357
Øvrige omkostninger		3.940.319	4.755
		7.298.070	8.153

7. Særlige tilskud

Løn og lønafhængige		1.940.620	428
---------------------	--	-----------	-----

omkostninger		
Afskrivninger	5.862	2
Bogført købsmoms	2.015.794	0
Øvrige omkostninger	846.196	353
	4.808.472	783

8. Finansielle indtægter

Renteindtægter og andre finansielle indtægter	952.256	976
Kursgevinster på værdipapirer	444.811	58
	1.397.067	1.034

9. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	143.593	36
Renter og amortisering af prioritetsgæld	1.714.886	2.306
Kurstab på værdipapirer	544.575	43
	2.403.054	2.385

10. Ekstraordinære omkostninger

Fraflyningsomkostninger - lejede lokaler	0	398
Ejendomsskat vedr. 2000 og 2001	0	103
Udgiftført aktiveret kurstab på prioritetsgæld vedr. tidligere år	303.917	0
	303.917	501

11. Personalemkostninger

Lønninger og gager	38.735.788	37.507
--------------------	------------	--------

Pensionsbidrag	5.084.402	4.950
	43.820.190	42.457
Direktion	1.006.481	939
Bestyrelse	0	0
Antal ansatte (årsværk)	109	117

NOTER

	Grunde og bygninger kr.	Under- visnings- udstyr kr.	Andet udstyr og inventar kr.	Udsmyk- ning kr.
12. Materielle anlægsaktiver				
Kostpris 01.01.2003	75.559.885	7.743.688	5.036.669	130.870
Finansiell leasing 01.01.2003		2.250.696		
Tilgang	158.275	1.150.301	606.807	
Afgang	398.988	199.041	141.650	
Anskaffelsessum 31.12.2003	75.319.172	10.945.644	5.501.826	130.870
Akkumulerede af- og nedskrivninger 01.01.2003	6.527.215	6.878.565	3.030.454	0
Finansiell leasing 01.01.2003		186.696		
Årets af- og nedskrivninger	1.023.195	994.154	451.858	0
Tilbageførte af - og nedskrivninger	95.072	195.399	120.972	0

Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2003	7.455.338	7.864.016	3.361.340	0
Bogført værdi 31.12.2003	67.863.834	3.081.628	2.140.486	130.870
Heraf indregnet finansiel leasing, bogført værdi		1.720.000		
Kontantvurdering af grunde og bygninger	49.500.000			
01.01.2002				
Heraf grundværdi	8.979.200			

NOTER

	2003	2002
	kr	tkr
13. Egenkapital		
Egenkapital 31.12.1990		
Saldo 01.01. 2003	3.094.765	3.095
Årets bevægelse	0	0
Egenkapital 31.12.1990 pr. 31.12.2003	3.094.765	3.095
Egenkapital i øvrigt		
Saldo 01.01. 2003	19.340.278	19.026
Ændring som følge af ændret regnskabspraksis 01.01. 2003:		
Regulering vedr. leasingkontrakt	-34.343	
Urealiserede kursreguleringer vedr. tidligere år	669.976	635.633
Afskrivning vedr. momsbelagte aktiver	-86.379	

Årets resultat				1.900.361	314
Egenkapital i øvrigt 31.12. 2003				21.789.893	19.340

14. Langfristet gæld	Forfald inden for 1 år	Forfald 2 - 5 år	Forfald efter 5 år	Restgæld i alt	Rest løbetid
Statslån, kommunal og amtskommunal gæld er rente- og afdragsfrie					
Realkreditgælden består af 2 tilpasningslån :					
Tilpasningslån F1- kontantlån	485.661	2.078.137	17.475.547	20.039.345	28 år
Tilpasningslån F1- kontantlån	639.355	2.735.793	23.005.925	26.381.073	28 år
Gæld vedrørende finansiel leasing	331176	1.451.373	0	1.782.549	5 år
	1.456.192	6.265.303	40.481.472	48.202.967	

	2003	2002
	kr	tkr
15. Kassekredit		
Kassekreditmaksimum 31.12. 2003	3.000.000	3.000.000
Regnskabsmæssigværdi 31.12. 2003 (et indestående)	1.979.331	2.866.989
Disponiblet beløb pr. 31.12. 2003	4.979.331	5.866.989

16. Pantsætninger

Der er ydet følgende sikkerheder i skolens bygninger til en bogført værdi på i alt tkr.67.864

Rente- og afdragsfrie statslån tkr. 9.593

Rente- og afdragsfrie kommunale og amtskommunale lån tkr. 950

Kreditforeningsgæld tkr.50.135

17. Andre forpligtelser

Lejeforpligtelser

Skolen har indgået følgende forpligtelser om leje af lokaler:

Markedsgade 1, Bygn. E, opsigelsesvarsel på 6 mdr., svarende til en forpligtelse på ca. 755 tkr.

Sikkerhedsstillelser

Skolen har til afdækning af depositum kr. 746.832 tegnet en bankgaranti vedr. lejemål med Silkeborg kommune.

Endvidere har skolen tegnet en bangaranti på kr. 802.705 overfor Århus Amt vedr. EU-projekt.

Udstyr stillet til rådighed for skolen

Skolen har fået stillet udstyr til rådighed af Erhvervsskoleafdelingen til en værdi af ca. 50 tkr. Udstyret, der bl.a er bærbare computere, indgår ikke i skolens balance, idet udstyret efter endt brug tilbageleveres til Erhvervsskoleafdelingen.

18. Nærtstående parter

Skolen har ikke nogen nærtstående partner

Hoved- og nøgletal

	2003	2002	2001	2000	1999
Nøgletal m.v. vedrørende skolens ordinære drift					
Årselever	1027	1.042	1.027	1.027	1.141
Medarbejdere, antal netto årsværk					
Skolen i alt	109	118	124	125	129
Antal på sociale klausuler	0,8	0,5	-	-	-
Antal på sociale klausuler i %	0,7	0,4	-	-	-
Medarbejdere, antal netto årsværk , fordelt på					
Uddannelse	78,2	83,3	90,1	89,7	96
Indtægtsdækket virksomhed	2,5	3,4	-	-	-

Ledelse , administration og intern service	19,7	21,6	23,3	24,9	23,2
Bygningsdrift	8,8	9,1	11	10,4	9,8

Årsværk pr. 100 årselever (1999 = 100)

Skolen ialt	10,6	11,3	12,1	12,2	11,3
Indeks	93,9	100,0	107,1	108,0	100
Uddannelse	7,6	8,3	8,8	8,7	8,4
Indeks	90,6	98,8	104,8	103,6	100
Indtægtsdækket virksomhed (2002 = 100)	0,2	0,3	-	-	-
Indeks	74,6	100	-	-	-
Ledelse og administration og intern service	1,9	2,07	2,26	2,42	2,03
Indeks	94,6	101,8	109,5	119,2	100
Bygningsdrift	0,9	0,9	1,1	1,0	0,9
Indeks	100,0	100,0	122,2	111,1	100

Lønomkostninger (tkr)

Lønomkostninger til uddannelse	36798	36.080	37.215	36.527	36.856
Lønomkostninger øvrige	7022	6.377	6.867	6.716	6.774
Lønomkostninger i alt	43.820	42.457	44.082	43.243	43.630

Lønomkostninger pr. 100 årselever (tkr)

Lønomkostninger til uddannelse	3.583	3.463	3.624	3.557	3.230
Lønomkostninger øvrige	684	612	669	654	594

Lønomkostninger pr. 100 årselever i alt

4.267	4.075	4.292	4.211	3.824
--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

tkr

Kapitalapparatets vedligeholdelse

Grunde og bygninger

Anskaffelsespris primo	75.560	76.315	75.189	71.567	44.653
------------------------	--------	--------	--------	--------	--------

Årets nytilgang	158	0	1.126	3.622	26.914
Årets anden tilgang					
Årets afgang	399	755			
Anskaffelsespris ultimo	75.319	75.560	76.315	75.189	71.567
Akkumulerede af-nedskrivninger primo	6.527	5.351	4.191	3.049	2.225
Årets af - og nedskrivninger	928	1.176	1.160	1.141	824
Akkumulerede af-/nedskrivninger ultimo	7.455	6.527	5.351	4.190	3.049
Bogført værdi ultimo	67.864	69.033	70.964	70.999	68.518
Årets vedligeholdelsesomkostninger	485	772	491	397	1.407
Forventet i forhold til vedligeholdelsesplan	490	480	440	279	557
Afdrag på prioritetsgæld	1.006	922	1.357	1.223	539
Undervisningsudstyr					
Anskaffelsespris primo	7.744	8.054	7.371	6.703	5.195
Finansiel leasing 01.01.2003	2.251				
Årets nytilgang	1.150	15	1.079	669	1.507
Årets afgang	199	326	396		
Anskaffelsespris ultimo	10.946	7.743	8.054	7.372	6.702
Akkumulerede af-/nedskrivninger primo	6.879	6.274	5.509	4.525	3.968
Finansiel leasing 01.01.2003	187				
Årets af - og nedskrivninger	799	604	767	983	557
Akkumulerede af-/nedskrivninger ultimo	7.865	6.878	6.276	5.508	4.525
Bogført værdi ultimo	3.081	865	1.778	1.864	2.177

Årets vedligeholdelsesomkostninger	783	251	-	-	-
Afdrag på leasinggæld	316	-	-	-	-
Andet udstyr og inventar					
Anskaffelsespris primo	5.167	5.531	5.495	3.824	3.274
Årets nytilgang	607	29	337	1.672	550
Årets afgang	142	393	432		
Anskaffelsespris ultimo	5.632	5.167	5.400	5.496	3.824
Akkumulerede af-/nedskrivninger primo	3.030	2.825	2.583	1.946	1.516
Årets af-/ nedskrivninger	332	205	243	636	430
Akkumulerede af-/nedskrivninger ultimo	3.362	3.030	2.826	2.582	1.946
Bogført værdi ultimo	2.270	2.137	2.574	2.914	1.878
Årets vedligeholdelsesomkostninger	328	620	1.066	617	1.037

Der er ikke foretaget ændring af for 2002 og tidligere som følge af ændring i regnskabspraksis

Særlige specifikationer

	2003	2002
	kr	tkr
Honorar til revisor		
I omkostninger til ledelse og administration er indeholdt honorar til revisor vedrørende :		
Honorar for lovpligtig revision	148.000	140
Ledelsesmæssig rådgivning og assistance	26.400	10
Attestationer og særlig assistance	111.925	69
Attestationer og særlig assistance vedr. år 2002	19.125	0

Revision af IT - sikkerhed	0	21
	305.450	240

Momskompensation

Samlet indberettet købsmoms 2003 til refusion i Undervisningsministeriet	1.946.220	0
--	------------------	----------

Statens selvforsikringsordning

Bygning og løsøre	55.165	0
Motorkøretøjer	0	0
Erstatningsansvar	1.024	0
Beløb for ikke genanskaffede genstande:		
Bygning og løsøre	18.725	0
Motorkøretøjer	0	0

Samlede selvforsikringsomkostninger i året	74.914	0
---	---------------	----------

Skolens selvrisko i regnskabsåret	636.726	0
--	----------------	----------

AER

Refusion modtaget i henhold til reglerne om Arbejdsgivernes Elevrefusion	0	0
Anvendt til :		

Opgørelse af anden tilskudsfinansieret aktivitet

Anden tilskudsfinansieret aktivitet udgør :
 EU - projekt : Den nye funktionærrolle (år 2002 +år 2003)
 EU - projekt : Projektledelse (år 2003)

Indtægter og omkostninger kan specificeres således:

Indtægter	1.237.492	302
Lønomkostninger	510.284	98

Direkte omkostninger	472.888	113
Indirekte omkostninger	228.000	2
Resultat	26.320	89

Som fordelingsnøgle for ovennævnte indirekte omkostninger er anvendt de direkte lønomkostninger registreret på formålet i forhold til skolens direkte lønomkostninger til undervisningen i alt. Ved fordeling af omkostningerne til bygningsdrift er anvendt antal gennemførte lektioner.

Særlige specifikationer

	2003	2002	2001	2000	Total
	-----tkr-----				
Opgørelse af skolens indtægtsdækket virksomhed - IV					
Indtægter	1.668	2.116	4.301	4.517	12.602
Lønomkostninger	807	1.082	2.340	2.806	7.035
Omkostninger til undervisningen	565	543	632	861	2.601
Indirekte omkostninger	344	466	860	799	2.469
Resultat	-48	25	469	51	497

Skolens resultat vedrørende indtægtsdækket virksomhed - IV for 1999 udgjorde tkr. 42 Som fordelingsnøgle for ovennævnte indirekte omkostninger er anvendt de direkte lønomkostninger registreret på formålet i forhold til skolens direkte lønomkostninger til undervisningen i alt. Ved fordeling af omkostningerne til bygningsdrift er anvendt antal gennemførte lektioner. De indregnede omkostninger og den anvendte fordelingsnøgle giver ikke fuld dækning for omkostningerne ved kursuscenteret.

Særlige specifikationer

Resultat af uddannelsessegmenter (tkr)

Indtægter	Lønomkostninger	Direkte omkostninger	Indirekte omkostninger	Finansieringsindtægter	Resultat
-----------	-----------------	----------------------	------------------------	------------------------	----------

HG/ 3. - 8. SKOLEPERIODE

2003	13.357	10.853	560	870	1.074
2002	13.269	11.438	589	1.184	58

HHX

2003	27.394	22.064	1.035	1.750	2.545
2002	26.260	19.962	1.004	1.968	3.326

ÅU

2003	517	537	29	139	-188
2002	1.244	1.348	86	265	-455

AMU

2003	708	776	13	196	-277
2002	1.015	1.160	44	235	-424

EU PROJEKT

2003	1.239	510	473		256
2002	302	98	113	2	89

IDV

2003	1.668	807	371	194	296
2002	2.161	1.082	322	221	536

**Øvrige
uddannelser**

2003	2.346	1.682	396	19	249
2002	1.304	991	516		-203

Ufordelt

2003	16.443	6.589		12.616	708	-2.762
2002	15.126	6.378		12.315	954	-3.567

I alt

2003	63.672	43.818	2.877	15.784	708	1.901
2002	60.681	42.457	2.674	16.190	954	314