

**DEN SELVEJENDE INSTITUTION
SILKEBORG HANDELSSKOLE**

ÅRSRAPPORT 2009

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Oplysninger om skolen	1
Ledelsespåtegning	2
Revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	12
Resultatopgørelse for 2009	17
Balance pr. 31.12.2009	18
Pengestrømsopgørelse for 2009	20
Noter	21
Særlige specifikationer	25

Oplysninger om skolen

Den selvejende institution
Silkeborg Handelsskole
Markedsgade 3
8600 Silkeborg
CVR-nr.: 3556 8212
Institutionsnummer: 743 402
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
Per Raaby, næstformand
Bent Dalsgaard Pedersen
Jette Fisker
Bjarne A. Johansen
Frank Borch-Olsen
Laurids Jürgensen
Michael Tams Engberg
Ole Kinnerup
Olivera Jovanovic
Peter Duch-Svensson

Ledelse

Direktør Erik Pedersen

Vicedirektør Hans Justesen

Uddannelseschef Lise Møller-Madsen

Kursuschef Charlotte Tipsmark

Økonomichef Villy Steinicke

Revision

BDO

Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2009 for Silkeborg Handelsskole.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lov nr. 136 af 1. marts 2006 om institutioner for erhvervsrettet uddannelse og bekendtgørelse nr. 1451 af 13. december 2006 om regnskab for institutioner for erhvervsrettet uddannelse. Jf. bekendtgørelsen er årsrapporten udarbejdet i henhold til bestemmelserne i lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab mv. (årsregnskabsloven), med de fravigelser, der fremgår af bekendtgørelsen. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af skolens aktiver og passiver, finansielle stilling, resultat samt pengestrømme.

Institutionen har etableret retningslinier og procedurer, der sikrer, at de dispositioner, der er omfattet af årsrapporten, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Der er endvidere etableret retningslinier og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved institutionens forvaltning, og at oplysningerne i årsrapporten om nøgletal er dokumenterede og i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen. Det er således vores opfattelse, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved skolens forvaltning.

Silkeborg, den 26. marts 2010

Direktion

Erik Pedersen
direktør

Årsrapporten er godkendt på bestyrelsesmødet den 26. marts 2010.

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

Per Raaby
næstformand

Bent Dalsgaard Pedersen

Jette Fisker

Bjarne A. Johansen

Peter Duch-Svensson

Frank Borch-Olsen

Laurids Jürgensen

Michael Tams Engberg

Ole Kinnerup

Olivera Jovanovic

Den uafhængige revisors påtegning

Til bestyrelsen i Silkeborg Handelsskole

Påtegning på årsregnskab og ledelsesberetning

Vi har revideret årsregnskabet og ledelsesberetningen for Silkeborg Handelsskole for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2009. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet og ledelsesberetningen udarbejdes efter lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse og bekendtgørelse nr. 1451 af 13. december 2006 om regnskab for institutioner for erhvervsrettet uddannelse (regnskabsbekendtgørelsen).

Ledelsens ansvar for årsregnskabet og ledelsesberetningen

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, og en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab og en ledelsesberetning uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet og ledelsesberetningen på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og god offentlig revisionsskik, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1293 af 12. december 2008 om revision og tilskuds kontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse (revisionsbekendtgørelsen). Ovenfor nævnte standarder og revisionsbekendtgørelse kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet og ledelsesberetningen ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet og ledelsesberetningen. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og ledelsesberetningen, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for skolens udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede, samt for udarbejdelse af en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af skolens interne kontrol. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet og ledelsesberetningen. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af skolens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2009 samt af resultatet af skolens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2009 i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, samt at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen. Det er endvidere vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Erklæring om udført forvaltningsrevision

I forbindelse med den finansielle revision af skolens årsregnskab og ledelsesberetning for 1. januar - 31. december 2009 har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af skolen, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater er dokumenterede og dækkende i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Ledelsens ansvar

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

Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionskik, jf. revisionsbekendtgørelsen har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om skolen har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vi har endvidere stikprøvet gennemgået skolens rapportering i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater. Vores arbejde er udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater er dokumenterede og i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Konklusion

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i regnskabsåret 1. januar - 31. december 2009 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, eller at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater ikke er dokumenterede eller i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Herning, den 26. marts 2010
BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Henning K. Nielsen
statsautoriseret revisor

Lars Kruse
Statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

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

Skolens hoved- og nøgletal (tkr)

	2009	2008	2007	2006	2005
Resultatopgørelse					
Omsætning i alt	85.248	79.280	73.624	68.524	68.231
Driftsomkostninger i alt	87.765	80.334	73.753	66.249	66.138
Driftsresultat	-2.518	-1.053	-129	2.275	2.093
Finansielle poster i alt	-2.307	-5.404	-1.587	-1.034	-870
Kursgevinst ved indfrielse af amts-/statslån	-	0	0	373	8.968
Ekstraordinære poster i alt	1.841	0	-911	0	0
Årets resultat	-2.985	-6.458	-2.627	1.614	10.191
Balance					
Anlægsaktiver i alt	112.936	106.171	99.345	118.651	117.624
Omsætningsaktiver i alt	18.247	16.545	37.986	30.996	30.657
Balancesum	131.183	122.716	137.331	149.647	148.280
Egenkapital ultimo	27.657	31.598	38.056	40.683	39.167
Langfristet gæld i alt	62.528	64.022	65.706	85.486	86.517
Kortfristet gæld i alt	40.998	27.096	33.569	23.478	22.596
Pengestrømsforhold					
Driftsaktivitet	5.377	1.828	834	3.515	4.617
Investeringsaktivitet	-10.638	-10.365	15.921	-5.636	-47.736
Finansieringsaktivitet	-1.494	-1.684	-19.781	-657	39.735
Pengestrøm, netto	-6.755	-10.221	-3.025	-2.779	-3.384
Regnskabsmæssige nøgletal					
Overskudsgrad (%)	-5,7	-8,2	-2,3	2,4	14,9
Likviditetsgrad (%)	58,8	89,8	148,8	147,4	171,1
Soliditetsgrad(%)	21,1	25,8	29,6	27,2	26,4
Finansieringsgrad(%)	55,3	60,3	66,5	72,0	73,6
Nøgletal m.v. vedr. den ordinære drift					
Årselever	1.171	1.166	1.164	1.091	1.063
Omkostninger pr. 100 årselever					
Undervisningens gennemførelse	5.137	4.712	4.427	4.348	4.166
Ledelse og administration	910	782	775	734	733
Bygningsdrift	972	951	855	734	697
Medarbejdere, årsværk					
Antal netto årsværk i alt	137	124	118	116	114
Procentvis andel ansat på særlige vilkår	0,8	0,6	0,8	1,0	1,7
Årsværk fordelt på:					
Undervisningens gennemførelse	97	85	82	82	82
Ledelse og øvrig administration	40	39	36	34	32
Årsværk pr. 100 årselever					
Skolen i alt	11,7	10,6	10,1	10,6	10,7
Undervisningens gennemførelse	8,3	7,3	7,0	7,5	7,8
Markedsføring			0,1		
Ledelse og administration	2,5	2,5	2,1	2,2	2,1
Bygningsdrift	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9
Lønomsomkostninger					
Lønomsomkostninger vedr. underv. Gnf.	53.046	48.266	44.545	40.835	39.056
Lønomsomkostninger øvrige	10.956	9.931	9.960	8.660	7.716
Lønomsomkostninger i alt	64.002	58.197	54.505	49.495	46.772
Lønomsomkostninger pr. 100 årselever					
Lønomsomkostninger vedr. underv. Gnf.	4.530	4.139	3.826	3.743	3.674
Lønomsomkostninger øvrige	936	852	856	794	726
Lønomsomkostninger i alt	5.465	4.991	4.682	4.537	4.400

Overskudsgraden er beregnet som årets resultat før ekstraordinære poster divideret med omsætningen

Likviditetsgraden er beregnet som omsætningsaktiver 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 Merkonom / AU og Arbejdsmarkedsuddannelser
- Finansøkonomuddannelsen – KVU
- Handelsøkonomuddannelsen - KVU
- Indtægtsdækket virksomhed
- Erhvervsrettet efteruddannelse herunder 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:

Aktivitetsmæssigt kan udviklingen i skolens årselevgrundlag beskrives således:

	Årselever	
	2009	2008
EUD	407	370
HHX	629	655
Finansøkonomuddannelsen	65	65
Handelsøkonomuddannelsen	21	29
Merkonom / AU	21	18
Arbejdsmarkedsuddannelser	27	29
Årselever i alt	1.171	1.166

Skolens økonomi

Skolen har haft vækst i indtægterne – men har ikke præsteret et tilfredsstillende resultat i 2009. Skolen har gennemarbejdet udgifterne til gennemførelse af undervisningen – og de enkelte afdelingers undervisningsmodeller er reduceret betydeligt, så det bliver muligt at nå et markant bedre resultat i 2010 end i 2009.

Skolens økonomiske resultat

Udvikling i økonomiske forhold samt årets resultat sammenholdt med sidste år

Resultatet for 2009 betragtes af skolens ledelse som utilfredsstillende.

Årets resultat udgør et underskud på tkr. 2.985. I 2008 udgjorde årets resultat et underskud på tkr. 6.458

Den økonomiske udvikling af årets resultat sammenholdt med sidste år:

Indtægterne er forøget med	tkr. 5.967
Driftsomkostningerne er forøget med	<u>tkr. 7.432</u>
Driftsresultat er forringet med	tkr. 1.465
Finansielle indtægter er forøget med	tkr. 16
Finansielle omkostninger er formindsket med	<u>tkr. 3.081</u>
Underskud før ekstraordinære poster er formindsket med	tkr. 1.632
Ekstraordinære indtægter er forøget med	tkr. 1.841
Årets resultat er et underskud og er formindsket med	tkr. 3.473

I 2008 indeholdt de finansielle omkostninger et værditab på finansielle instrumenter på tkr. 2.961. I 2009 udgør værdireguleringen på finansielle instrumenter et positivt beløb på tkr. 956.

Værdireguleringen er foretaget som en modpostering på egenkapitalen.

Skolens bygningskompleks

Silkeborg Handelsskole har i 2009 færdiggjort nyindretningen af skolens rammer for eleverne på skolens afdeling for højere handelseksamen. Omkostningerne til færdiggørelsen beløber sig til ca. 10 mio kroner.

I nyindretningen er der etableret arbejdspladser til samtlige undervisere på afdelingen – ca. 50 – og da skolens medarbejdere på afdelingen for erhvervsuddannelser og på afdelingen for kursusvirksomhed og videregående uddannelser i forvejen har arbejdspladser på skolen, indebærer det at alle skolens medarbejdere har arbejdspladser på skolen – således at skolen opfylder Undervisningsministeriets krav på dette område.

Silkeborg Handelsskoles udbud af uddannelser

Skolen udbyder merkantile erhvervsuddannelser, hhx-uddannelsen, korte videregående uddannelser og kurser inden for en bred vifte af faglige og personligt udviklende områder.

I 2009 er skolen blevet en del af Erhvervsakademiet Dania, med hovedsæde i Randers. Det forventes, at skolen fortsat kan udbyde videregående uddannelser, som lokalområdet efterspørger. Derudover gennemføres der en betydelig kursusvirksomhed

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 Merkonom / AU, Arbejdsmarkedsuddannelser 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 2009 udgør statstilskud ca. 88,9 %.

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
- at opnå et tilstrækkeligt stort aktivitetsniveau i skolens kursusafdeling.

Finansielle risici:

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

Skolens realkreditgæld på ca. 62,3 mio. kr. består af 1 rentetilpasningslån – (F1), samt 1 rentetilpasningslån – (Cibor 6). Der er udarbejdet en beskrivelse af forretningsgange for renteovervågning til afdækning af noget af renterisikoen. For afdækning af renterisiko har skolen endvidere indgået aftale om renteswap for i alt 43 mio. kr., der medfører at renten i en 6 årig periode kan fastholdes på ca. 3,49 %

Videnressourcer

Skolens medarbejdere er skolens absolut vigtigste ressource.

Arbejdet i alle skolens afdelinger er præget af et meget betydeligt engagement, stor dygtighed og en ansvarsbevidst holdning.

Udviklingen i skolens personalesammensætning:

	2009	2008
	Årsværk	Årsværk
Uddannelse	97	82
Ledelse og administration	29	29
Bygningsdrift	11	11
I alt	137	124

Vedligeholdelsesplan

Skolens bestyrelse har truffet beslutning om renovering af skolens bygninger over perioden 2007-2010. Totalrenoveringen beløber sig til ca. 20 mio kr.

Den sociale handlingsplan

Skolen har i 2009 haft medarbejdere på fleksjob, det svarer til 0,8 årsværk. Ledelsen har i 2009 gjort tiltag, der vil resultere i 2,8 årsværk for 2010.

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. – 2.984.807 til skolens egenkapital.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Silkeborg Handelsskole er aflagt i overensstemmelse med Bekendtgørelse nr. 1451 af 13. december 2006 om regnskab for institutioner for erhvervsrettet uddannelse samt efterfølgende ændringer. 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 øvrigt er regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde 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.

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 i den periode de vedrører. 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 antal årselever registreret på formålet i forhold til antal årselever i alt. Principperne for fordelinger er således ændret i forhold til tidligere, da der tidligere er anvendt fordelingsnøgler baseret på de direkte lønomkostninger registreret på formålet.

Personaleomkostninger

Beløb herfor er opgjort på grundlag af den fra SLS systemet dannede opgørelse herfor. Vi har foretaget en sandsynliggørelse af den beregnede forpligtelse.

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 leasingydelser.

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.

Aktiver med en kostpris under kr. 25.000 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.

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 dagsværdi, der sædvanligvis svarer 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, kommunal gæld og prioritetsgæld til realkreditinstitutter og kreditinstitutter måles til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger.

Efterfølgende måles langfristet gæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunkter for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Leasingydelse-nes rentedel indregnes over kontrakternes løbetid i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning.

Periodeafgrænsningsposter

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

Pengestrømsopgørelsen

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

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

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

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

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

Segmentoplysninger

Der gives oplysninger på segmenterne: Anden tilskudsfinansieret aktivitet samt indtægtsdækket virksomhed. Segmentoplysningerne følger institutionens regnskabspraksis og interne økonomistyring.

Ved afgivelsen af segmentoplysningerne 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.

Hoved- og nøgletal/særlige specifikationer

Hoved- og nøgletal for institutionen opstilles og præsenteres i henhold til Bekendtgørelse om regnskab for institutioner for erhvervsrettet uddannelse. Hoved- og nøgletal er en del af ledelsesberetningen.

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 2009

	Note	2009 kr	2008 tkr
Statstilskud	1	75.761.260	70.064
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	9.487.017	9.217
Indtægter i alt		85.248.277	79.281
Undervisningens gennemførelse	3	60.152.878	54.942
Udvikling og markedsføring	4	1.252.747	636
Ledelse og administration	5	10.653.558	9.116
Bygningsdrift	6	11.387.805	11.093
Aktiviteter med særlige tilskud	7	4.318.975	2.706
Nedskr. af taxametertilskud, som pr. 1/1 2009 er ovf. til erhvervsakademierne		0	1.841
Driftsomkostninger		87.765.963	80.334
Driftsresultat		-2.517.686	-1.053
Finansielle indtægter	8	1.134.323	1.118
Finansielle omkostninger	9	3.442.144	6.523
Resultat før ekstraordinære poster		-4.825.507	-6.458
Ekstraordinære indtægter	10	1.840.700	0
Ekstraordinære omkostninger		0	0
ÅRETS RESULTAT		-2.984.807	-6.458
Resultatdisponering			
Overført til næste år		-2.984.807	-6.458

BALANCE PR. 31.12. 2009**AKTIVER**

	Note	2009 kr	2008 tkr
Grunde og bygninger		105.174.058	98.712
Undervisningsudstyr		4.686.122	4.193
Andet udstyr og inventar		2.394.851	2.580
Udsmykning		130.870	131
Materielle anlægsaktiver	12	112.385.901	105.616
Deposita		550.031	555
Finansielle anlægsaktiver		550.031	555
ANLÆGSAKTIVER		112.935.932	106.171
Debitorer		829.619	446
Andre tilgodehavender		1.182.240	890
Periodeafgrænsningsposter		3.939.039	1.685
Tilgodehavender		5.950.898	3.021
Værdipapirer		8.468.650	9.238
Likvide beholdninger		3.772.046	4.286
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT		18.191.594	16.545
AKTIVER I ALT		131.127.526	122.716

BALANCE PR. 31.12. 2009**PASSIVER**

	Note	2009 kr	2008 tkr
Egenkapital 31.12.1990		3.094.765	3.095
Egenkapital i øvrigt		24.562.098	28.503
EGENKAPITAL	13	27.656.863	31.598
Kommunal og amtskommunal gæld		0	545
Realkreditgæld	14	60.248.131	62.489
Gæld vedrørende finansiel leasing	14	2.279.681	988
Langfristet gæld		62.527.812	64.022
Kortfristet del af langfristet gæld	14	2.761.306	1.715
Bankgæld		8.846.507	3.319
Skyldig løn		3.054.046	1.631
Feriepengeforpligtelse		8.957.980	7.909
Kreditorer		3.882.470	1.195
Mellemregning med Undervisningsministeriet		9.968.330	8.666
Anden kortfristet gæld		1.304.899	530
Periodeafgrænsningsposter		2.167.313	2.131
Kortfristet gæld		40.942.851	27.096
GÆLDSFORPLIGTELSER		103.470.663	91.118
PASSIVER I ALT		131.127.526	122.716
Pantsætninger	15		
Andre forpligtelser	16		
Nærtstående parter	17		

Pengestrømsopgørelse for 2009

	2009	2008
	kr	tkr
Årets resultat	-2.984.807	-6.458
Regulering af pengestrømsforhold		
Afskrivninger og andre ikke kontante driftsposter	3.872.555	3.540
Værdiregulering af renteswap	-956.115	0
Driftskapitalændringer		
Tilgodehavender	-2.929.394	5.693
Kortfristede gældsforpligtelser	8.319.237	-947
Pengestrømme fra driftsaktivitet	5.321.476	1.828
Køb af materielle anlægsaktiver	-12.197.628	-10.365
Salg af materielle anlægsaktiver	1.554.823	0
Køb af finansielle anlægsaktiver		-5
Salg af finansielle anlægsaktiver	5.000	5
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-10.637.805	-10.365
Tilbagebetaling af gældsforpligtelser	-1.494.271	-1.684
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-1.494.271	-1.684
Ændring i likviditet	-6.810.600	-10.221
Likvider inkl. anvendt driftskredit pr. 01.01.2009	10.204.789	20.426
Likvider inkl. finansielle omsætningsaktiver og driftskredit pr. 31.12. 2009	3.394.189	10.205

NOTER

	2009 kr	2008 tkr
1. Statstilskud		
Undervisningstaxameter	52.275.550	49.032
Fællesudgiftstilskud	11.525.620	10.816
Bygningstaxameter	4.584.628	4.436
Øvrige driftsindtægter	4.473.461	4.608
Særlige tilskud	2.902.001	1.172
	75.761.260	70.064
2. Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetaling, uddannelser	4.991.158	4.679
Anden ekstern rekvirentbetaling	710.094	1.417
Andre indtægter	3.785.764	3.121
	9.487.016	9.217
3. Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	50.628.993	46.817
Afskrivninger	1.625.556	1.480
Øvrige omkostninger	7.898.329	6.645
	60.152.878	54.942
4. Udvikling og markedsføring		
Løn og lønafhængige omkostninger	229.335	61
Øvrige omkostninger	1.023.412	575
	1.252.747	636
5. Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	7.357.559	6.573
Afskrivninger	247.840	321
Øvrige omkostninger	3.048.159	2.222
	10.653.558	9.116
6. Bygningsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	3.368.936	3.297
Afskrivninger	1.999.159	1.739
Øvrige omkostninger	6.019.710	6.057
	11.387.805	11.093
7. Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhængige omkostninger	2.416.679	1.449
Øvrige omkostninger	1.902.296	1.257
	4.318.975	2.706

	2009 kr	2008 tkr
8. Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	424.719	876
Kursgevinster på værdipapirer	709.604	242
Værdiregulering på finansielle instrumenter		0
	1.134.323	1.118
9. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	595.899	428
Prioritetsrenter	2.835.224	2.744
Kurstab på værdipapirer	11.021	390
Værdiregulering på finansielle instrumenter		2.961
	3.442.144	6.523
10. Ekstraordinære indtægter		
Posten vedrører finansøkonomuddannelsen : Tilbageført nedskrivning af taxametertilskud vedr. 2. halvår 2008	1.840.700	0
11. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	56.045.146	50.948
Andre omkostninger til social sikring	492.282	406
Pensionsbidrag	7.464.074	6.844
	64.001.502	58.198
Direktion	1.253.295	1.176
Bestyrelse	0	0
Antal ansatte (årsværk)	137	124

NOTER

	Grunde og bygninger kr.	Undervisnings- udstyr kr.	Andet ud- styr og inventar kr.	Udsmyk- ning kr.
12. Materielle anlægsaktiver				
Anskaffelsessum 1/1 2009	109.746.780	14.150.765	8.012.266	130.870
Tilgang	391.433	3.508.125	431.591	0
Afgang	0	2.714.768	277.470	0
Anskaffelsessum 31.12.2009	110.138.213	14.944.122	8.166.387	130.870
Akkumulerede af- og nedskrivninger 01.01.2009	11.034.583	9.958.217	5.432.231	0
Årets af- og nedskrivninger	1.796.052	1.506.696	569.807	0
Afskrivning ved afgang	0	1.206.913	230.502	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12 .2009	12.830.635	10.258.000	5.771.536	0
Igangværende ombygning	7.866.479			
Bogført værdi 31.12.2009	105.174.057	4.686.122	2.394.851	130.870
Heraf udgør finansiel leasing , bogført værdi		2.802.311		
Kontantvurdering af grunde og bygninger	107.950.000			
Vurderingsår 2008				
Heraf grundværdi	28.937.200			

NOTER

	2009 kr	2008 tkr
13. Egenkapital		
Egenkapital 31.12.1990		
Saldo 01.01. 2009	3.094.765	3.095
Årets bevægelse	0	0
Egenkapital 31.12.1990 pr. 31.12.2009	3.094.765	3.095
Egenkapital i øvrigt		
Saldo 01.01. 2009	28.503.020	34.961
Værdiregulering renteswap	-956.115	
Årets resultat	-2.984.807	-6.458
Egenkapital i øvrigt 31.12. 2009	24.562.098	28.503

	Forfald inden for 1 år	Forfald 2 - 5 år	Forfald efter 5 år	Restgæld i alt	Rest løbetid
14. Langfristet gæld					
Realkreditgælden består af 2 tilpasningslån:					
Tilpasningslån F1- lån	834.594	3.506.408	18.418.732	22.759.734	22 år
Tilpasningslån Cibor 6 - lån	1.230.384	5.137.907	33.185.084	39.553.375	25 3/4 år
Gæld vedrørende finansiel leasing	696.328	2.279.681		2.976.009	5 år
	2.761.306	10.923.996	51.603.816	65.289.118	

15. Pantsætninger

Der er ydet følgende sikkerheder i skolens bygninger til en bogført værdi på i alt tkr. 105.174
Kreditforeningsgæld - en restgæld på tkr.62.313

16. Andre forpligtelser**Sikkerhedsstillelser**

Skolens bankforbindelse har til afdækning af depositum kr. 152.469 vedrørende lejemål med Bilernes Hus A/S, Silkeborg udstedt en bankgaranti, der svarer til 6 måneders husleje. Lejemålet kan tidligst opsiges med 6 måneders varsel.

Lejeforpligtelse

Skolen har indgået lejeaftale for ejendommen Bredhøjvej 18 - 20 , Silkeborg. Det lejede omfatter ca. 2.500 m2.
Lejemålet kan tidligst opsiges til fraflytning pr. 1/7 2014. Den årlige leje udgør kr. 1.852.344

Udstyr stillet til rådighed for skolen

Skolen har fået stillet udstyr til rådighed af Kontoret for Specialpædagogisk Støtte til en værdi af ca. 250 tkr.
Udstyret, der bl.a er bærbare computere, indgår ikke i skolens balance, idet udstyret efter endt brug tilbageleveres til SU - styrelsen.

Finansielle instrumenter

Der er i 2005 indgået indgået 2 aftaler om renteswap for i alt tkr. 43.000. Aftalerne er indgået med skolens bankforbindelse.
Aftalerne er indgået for afdækning af renterisiko på skolens tilpasningslån - Cibor 6. Aftaleperioden er 10 år med udløb pr. 30.12.2015. Renteudviklingen i 2009 medfører at der på renteswapaftalerne skal værdireguleres tkr. 956 som et ikke realiseret kurstab. Værdireguleringen er foretaget som en modpostering på egenkapitalen.

Indfrielse af statslån

I tilknytning til skolens indfrielse af statslån er det klausuleret, at såfremt skolen indenfor det kommende år afhænder bygninger der var omfattet af pantet, vil der skulle ske en efterregulering af indfrielseskursen.

17. Nærtstående parter

Skolen har i 2009 haft transaktioner med Undervisningsministeriet jf. de lovgivningsmæssige forhold.
Et af skolens bestyrelsesmedlemmer indgår i ledelsen i skolens bankforbindelse.

Særlige specifikationer

	2009 kr	2008 tkr			
Honorar til revisor					
I omkostninger til ledelse og administration er indeholdt honorar til revisor vedrørende :					
Honorar for lovpligtig revision	114.500	131			
Honorar for lovpligtig It-revision	22.000	15			
Attestationer og særlig assistance	58.500	126			
Attestationer og særlig assistance vedr. tidl år	88.875	9			
	283.875	281			
Momskompensation					
Samlet indberettet købsmoms 2009 til refusion i Undervisningsministeriet					
	Undervisnings- rådet	Fællesud- giftsom- rådet	Bygnings- området	Ialt kr	
Driftsposter	1.278.708	720.171	1.329.154	3.328.033	3.081
Anlæg	274.991	36.874	1.823.566	2.135.431	2.590
	1.553.699	757.045	3.152.720	5.463.464	5.671
Statens selvforsikringsordning					
Bygning og løsøre				26.184	41
Erstatningsansvar				0	0
Tjenesterejser				0	0
Beløb for ikke genanskaffede genstande:					
Bygning og løsøre				0	0
Samlede selvforsikringsomkostninger i året				26.184	41
Skolens selvrisko i regnskabsåret				852.483	794
Opgørelse af anden tilskudsfinansieret aktivitet					
Anden tilskudsfinansieret aktivitet udgør :					
EU - projekter					
Indtægter og omkostninger kan specificeres således:					
Indtægter				270.660	47
Lønomkostninger				99.461	0
Direkte omkostninger				248.989	113
Indirekte omkostninger				0	0
Resultat				-77.790	-66

Særlige specifikationer

	2009	2008	2007	2006	Total
			tkr		
Opgørelse af skolens indtægtsdækkede virksomhed - IV					
Indtægter	2130	2.754	2.763	2.335	7.852
Lønomkostninger	759	912	592	672	2.176
Omkostninger til undervisningen	1001	648	817	793	2.258
Indirekte omkostninger	753	716	789	796	2.301
Resultat	-383	478	565	74	1.117

Som fordelingsnøgle for ovennævnte indirekte omkostninger er anvendt de direkte lønomkostninger registreret på formålet i forhold til skolens direkte lønomkostninger til undervisningen i alt.