

Aarhus HF & VUC

Dalgas Avenue 2, 8000 Aarhus C

Institutionsnummer 751.247

Årsrapport 2019

CVR-nr. 29 55 37 77





Indhold

Institutionsoplysninger	2
Ledelsespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning inklusiv hoved- og nøgletal	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	19
Anvendt regnskabspraksis	19
Resultatopgørelse	25
Balance	26
Pengestrømsopgørelse	28
Noter	29
Særlige specifikationer	37



Institutionsoplysninger

Institutionen

Aarhus HF & VUC
Dalgas Avenue 2
8000 Aarhus C

Institutionsnummer: 751.247
Hjemstedskommune: Aarhus og Samsø
Telefon: 87 32 25 00
E-mail: mail@aarhushfогvuc.dk
Hjemmeside: www.aarhushfогvuc.dk
CVR-nr.: 29 55 37 77

Bestyrelse

Hans Halvorsen, bestyrelsesformand (Aarhus byråd)
Prorektor Berit Eika, næstformand (Aarhus Universitet)
Advokat Mogens Birkebæk (Erhverv Aarhus)
Direktør Peter Moesgaard (Erhvervsskolerne i Aarhus)
Skoleleder Louise Schmidt (Aarhus kommune)
Professionshøjskoleledelse Kirsten Bundgaard (VIA University College)
Kursist Luna Kristine Frank Høj (Kursistrådet med stemmeret)
Kursist Julie Sadolin (Kursistrådet uden stemmeret)
Morten Kristian Pedersen (medarbejderrepræsentant med stemmeret)
Casper Borch Hansen (medarbejderrepræsentant uden stemmeret)
Folketingsmedlem Jens Joel (Selvsupplering)
Direktør Bente Steffensen (Selvsupplering)

Daglig ledelse

Erik Ernø-Kjølhede, rektor
Poul Lautrup, vicedirektør/studierektor for det gymnasiale område
Per Lund, administrationschef for serviceområdet
Michael Bentzen Sandberg, forstander for AVU-området

Institutionens formål

Prøveforberedende undervisning på grundlæggende og gymnasialt niveau for unge og voksne.

Bankforbindelse

Danske Bank Finanscenter Østjylland Åboulevard 69 8000 Aarhus C	Danske Bank Statens Betalinger Girostrøget 1 0800 Høje Tåstrup
--------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------

Revisor

Ernst & Young
Godkendt revisionspartnerselskab
Holmboes Allé 12, 8700 Horsens
CVR-nr. 30 70 02 28
Telefon: 73 23 30 00
Horsens@dk.ey.com

Ledelsespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2019 for Aarhus HF & VUC.

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

- ▶ At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at 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

Aarhus, den 23. marts 2020

Daglig ledelse

Erik Ernø-Kjølhede
Rektor

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love, at opfylde habilitetskravene i § 17 i lov om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. (revisors revision omfatter ikke habilitetserklæringen)

Aarhus, den 23. marts 2020

Bestyrelse

Hans Halvorsen
Formand

Berit Eika
Næstformand

Mogens Birkebæk

Peter Moesgaard

Louise Schmidt

Kirsten Bundgaard

Luna Kristine Frank Høj

Julie Sadolin

Morten Kristian Pedersen

Casper Borch Hansen

Jens Joel

Bente Steffensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen for Aarhus HF & VUC

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aarhus HF & VUC for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, 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) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2019 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) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2019 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, almen gymnasiale 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 Aarhus HF & VUC 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) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2019 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 Aarhus HF & VUC 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 Aarhus HF & VUC, 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- og 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 Aarhus HF & VUC's 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 Aarhus HF & VUC's 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 Aarhus HF & VUC 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) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2019 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) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2019 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.

Horsens, den 23. marts 2020
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Helle Lorenzen
statsaut. revisor
MNE-nr.: mne21406

Ledelsesberetning inklusiv hoved- og nøgletal

Præsentation af Aarhus HF & VUC

Mission

Gennem kompetencegivende uddannelser muliggør Aarhus HF & VUC, at unge og voksne hurtigt kan skifte spor i forhold til nye personlige mål for uddannelse, beskæftigelse eller personlig udvikling. Der ved bidrager skolen til mobilitet i bredeste forstand.

Vision

Aarhus HF & VUC vil være Danmarks bedste VUC. Dette indebærer, at skolen skal være karakteriseret ved:

- Høj faglighed og høj gennemførelse i uddannelserne
- Høj overgang til videre uddannelse/beskæftigelse efter bestået eksamen
- Høj kvalitet og effektivitet i undervisning, administration og service

Det forudsætter, at Aarhus HF & VUC er en god og udviklende arbejdsplads, der evner at tiltrække og fastholde dygtige medarbejdere. Til at lede os på vej mod visionen har vi tre pejlemærker: Faglighed, ambitioner og kvalitet.

Hovedaktiviteter

Aarhus HF & VUC har ifølge lovgivningen og skolens vedtægt følgende hovedaktiviteter, som organisatorisk er placeret i to undervisningsområder:

- **AVU-området:** Almen Voksenuddannelse (AVU), Forberedende Voksenundervisning (FVU), ordblindeundervisning (OBU) samt koordination af FVU og OBU i Aarhus og Samsø kommuner under ansvar over for Ministeriet.
- **Det gymnasiale område:** Højere Forberedelseseksamen som enkeltfag (HFE), Højere Forberedelseseksamen - 2-årigt forløb (HF2), Gymnasial Supplering (GS) samt koordination af GS i Region Midtjylland under ansvar over for Ministeriet baseret på rektor Erik Ernø-Kjølhedes beskikkelse som GS-koordinator.

Årets faglige resultater

Det samlede årskursisttal for skolen blev 1.941, hvilket udgør et fald på 161 årskursister i forhold til 2018 og et fald på 53 årskursister i forhold til 2019-budgettet.

På det gymnasiale område blev der i alt 80 årskursister færre end budgetteret, og det samlede årskursisttal for det gymnasiale område blev 1.449. På AVU-området blev årskursisttallet 492, svarende til 27 årskursister mere end budgetteret, men 102 årskursister færre end i 2018. Begge undervisningsområder har haft udfordringer i 2019 og har haft en tilbagegang fra 2018 til 2019 på henholdsvis 4% og 17%. Det gymnasiale område har været udfordret af stigende søgning, mens AVU har været udfordret af at skulle aflevere aktivitet til FGU, hvilket fra 1-8-19 betød, at der kun kunne optages kursister over 25 år. Aktiviteterne på det gymnasiale område udgør 75%, mens aktiviteterne på AVU udgør 25%, hvilket er en forskydning mod flere årskursister på det gymnasiale område. Forskydningen hænger primært sammen med udspaltningen af dele af AVU-området til FGU.

Det er en faglig og pædagogisk grundudfordring for skolen, at vores kursistgruppe er meget heterogen. Kursistgruppen rummer både topmotiverede, fagligt og personligt stærke kursister samt kursister, som savner motivation og har svage faglige og personlige forudsætninger for at gennemføre deres uddannelse. Vores opgave er at give et fagligt løft - og nogen gange også et menneskeligt løft - til en meget bred målgruppe med meget forskelligartede forudsætninger for uddannelse.

Ledelsesberetning, fortsat

Derfor er det meget tilfredsstillende, at tal fra Børne- og Undervisningsministeriet viser, at Aarhus HF & VUC over en lang årrække stabilt har ligget højt i statistikkerne med hensyn til såvel social løfteevne på det 2-årige HF samt karaktergennemsnit på HF-enkeltfag og HF2. Ved sommereksamen 2019 opnåede både skolens HF2-kursister og skolens HF-enkeltfagskursister således landets fjerdehøjeste karaktergennemsnit (ud af 93 HF2-skoler og 31 HF-enkeltfagsskoler). I skrivende stund foreligger der desværre ikke valide 2019-tal for skolens sociale løfteevne på HF2 da datagrundlaget er mangelfuldt, men vi har igen de seneste mange år også ligget højt på denne indikator.

Der laves ikke tilsvarende statistikker på AVU-området, men AVU-området har realiseret flere årskursister end budgetteret i 2019 og der er i 2019 desuden blevet gennemført en lang række nye og spændende pædagogiske initiativer med sigte på at omstille AVU til, at uddannelsen efter den 1. august 2019 primært er et uddannelses tilbud for to-sprogede kursister over 25 år.

AVU-området

Årskursisttal og gennemførelse

Årselever	Budget 2019	Realiseret 2019	Ændring	Ændring i %
AVU	307	335	28	9 %
AVU online	94	93	-1	-1 %
FVU	50	52	2	4 %
OBU	14	12	-2	-14 %
I alt	465	492	27	6 %

AVU samlet (skoleår)	2016/17	2017/18	2018/19
Gennemførelse	84 %	79 %	71 %
Prøvedeltagelse	72 %	65 %	63 %

AVU-området har samlet haft 492 årskursister i 2019, hvilket er 27 mere end budgetteret og et fald på 17% i forhold til 2018 primært begrundet i FGU-udspaltningen.

Den ordinære AVU-aktivitet i 2019 er således mindre end aktiviteten i 2018, men dog større end budget 2019, hvilket er yderst tilfredsstillende. I forbindelse med afgivelse af aktivitet til FGU-institutionerne var forventningen, at AVU aktiviteten ville falde til det budgetterede antal årskursister, da skolen fra 1-8-19 kun måtte optage kursister over 25 år. Tallene for gennemførelse og prøvedeltagelse på AVU er desværre faldet i skoleåret 2018/2019 og det vil derfor være et fokusområde i skoleåret 2019/2020. Online-tilbuddet ligger stabilt i 2019 i forhold til budgettet, men dog lavere end 2018 grundet FGU. Det samme billede tegner sig for FVU-aktiviteten. OBU-aktiviteten i 2019 er 2 årselever under budget og 3 årselever under 2018 niveau.

Pædagogiske tiltag 2019

Også i 2019 er der gennemført en række initiativer og pædagogiske tiltag, som udmønter skolens strategi og udvikler kvaliteten i undervisningen og i de professionelle læringsfællesskaber. Kursisternes læring er fortsat i fokus, og den ændrede målgruppe på AVU (som følge af etableringen af FGU) har i den forbindelse givet anledning til nye pædagogiske aktiviteter, som i højere grad end tidligere retter sig mod to-sprogede kursister:

Ledelsesberetning, fortsat

- **Sprogbaseret undervisning i fagene:** Et kompetenceudviklingsforløb med fokus på sammenhængen mellem faglig og sproglig læring. Lærerne har fået et fælles didaktisk afsæt, herunder fælles sprog, der handler om fortsat at udvikle den sproglige dimension i fagene.
- **Det flerkulturelle klasserum:** Kursusforløb med grundlæggende teorier om kultur, etnicitet og identitet. Viden og redskaber til at arbejde med mangfoldighed som ressource, at understøtte identitetsudvikling for kursister med minoritetsbaggrund og ikke mindst at skabe inkluderende fællesskaber.
- **Digital dannelse:** Helskoleprojekt med to fællesmoduler, hvor kursisterne blev introduceret til
 - digital læsning, notetagning og
 - multitasking og digitale fodspor
- **Særlig indsats om dyskalkuli** er lanceret. En task force har udarbejdet en plan for initiativer og støttemuligheder. Implementeringen foregår i regi af matematikfaggruppen.
- **Det gode teamarbejde:** Særlig indsats med ekstern konsulent for etablerede teams vedr. det gode samarbejde og betydningen og vigtigheden af at have forskellige roller i et team.
- **FN's verdensmål** har dannet rammen om forløb i de enkelte fag og i særlig grad været på dagsordenen under en fælles emneuge, hvor alle AVU-kursister arbejdede med FN's Verdensmål.
- **Kompetenceudvikling af online-lærere:** Sammen med implementeringen af nye hjemmesider i fagene er følgende projekter gennemført:
 - Online e-didaktik - Om læringsdata i fjernundervisning (for alle undervisere).
 - Feedback - Implementering af ny model for feedback før, under og efter skriveprocessen.
 - Online-kørekort til nye lærere - forløbet er igangsat og feedback-online sitet kan ses på Intra.
- **VUC Erhverv:** I 2019 er indsatsen blevet opprioriteret. Såvel det nationale som det regionale VEU-samarbejde er forøget. Aarhus HF & VUC har sammen med de øvrige VUC-skoler i region Midtjylland etableret et forpligtende samarbejde, som koordinerer aktiviteter på virksomheder og institutioner i regionen. VUC Erhverv har gennemført virksomhedsbesøg og indgået nye aftaler med private og offentlige arbejdspladser med henblik på at opkvalificere medarbejderne. De eksterne aktiviteter har bestået af FVU test i 1) dansk, matematik, engelsk og FVU digital (Forberedende Voksenundervisning), OBU test og udredninger (Ordblindeundervisning) samt 2) opfølgende undervisning til medarbejderne.

Ledelsesberetning, fortsat

Det gymnasiale område

Årskursister - budgetteret/realiseret 2019

Årskursister	Budget 2019	Realiseret 2019	Ændring	Ændring i %
HF-e alm.	700	669	-31	-4 %
HF-e online	263	246	-17	-6 %
HF2	296	269	-27	-9 %
GS inkl. SOF	270	265	-5	-2 %
I alt	1.529	1.449	-80	-5 %

Gennemførelsen, HF-enkeltfag, almindelig	2017	2018	2019
Prøvedeltagelse (baseret på antal tilmeldte på holdet)	71 %	67 %	66 %

Andel, der går til eksamen (og for GS består) *	2017	2018	2019
HF-e alm.	92 %	89 %	89 %
HF-e online	86 %	84 %	84 %
GS - andel bestået	92 %	92 %	92 %

*) Baseret på antal kursister på holdet ved undervisningens afslutning

Det gymnasiale område har samlet realiseret 1.449 årskursister i 2019, hvilket er 80 færre end budgetteret og et fald på 4% i forhold til 2018.

I 2019 var antallet af realiserede årskursister på HF-enkeltfag 31 mindre end det budgetterede og i forhold til 2018 var det et fald på 40 årskursister. Faldet på HF-enkeltfag hænger bl.a. sammen med vige søgning til profilklasserne samt en række år med gunstige konjunkturer og deraf høj beskæftigelse. Gennemførelsen med eksamen på enkeltfag er i 2019 på 89%, hvilket er identisk med 2018 samt idig med, at prøvedeltagelse i 2019 er på 66%.

Online er i 2019 faldet med 7 årskursister i forhold til 2018, og ligger 6% under budgettet. Andelen der går til eksamen i 2019 på HF-e online er identisk med 2018 og udgør 84%. På det 2-årige HF er der realiseret 269 årskursister, hvilket er en stigning på 11 årskursister i forhold til 2018. Det er dog 27 årskursister mindre end det budgetterede, hvilket hænger sammen med, at der i august blev oprettet en klasse mindre end forventet.

På gymnasial supplerer har vi i 2019 fortsat primært udbudt gymnasial supplerer som korte intensive forløb på 1 til 3 måneder. Fra 1-8-19 blev det muligt at tage et supplerende overbygningsforløb (SOF) oven på en HF2-eksamen mhp. at søge om optagelse på en akademisk bacheloruddannelse på universitetet. SOF bliver afholdt efter samme principper som GS og opgøres derfor sammen med GS. I 2019 har vi oplevet et fald på GS, som dog grundet SOF kun blev på 23 årselever i forhold til 2018 og et fald på 2% i forhold til budget 2019. Selve gennemførelsen med en bestået eksamen er fastholdt på 92%.

Pædagogiske tiltag i 2019

Det gymnasiale område har i 2019 i lighed med 2017 og 2018 i høj grad stået i forandringens tegn som følge af den nye hf-reform og de markant forringede økonomiske vilkår for VUC-sektoren. Således har fokus fortsat været rettet mod implementering af de nye bekendtgørelser, nye målgrupper og økonomiske nedskæringer.

Ledelsesberetning, fortsat

Aktionslæringsprojektet ALLE MED

I forhold til skoleudvikling og kompetenceudvikling hos lærerne har vi efter afslutningen af vores flerårige helskoleprojekt SOKL (Samarbejde Om Kursisternes Læring) igangsat et nyt, stort projekt "ALLE MED". ALLE MED er et aktionslæringsprojekt der handler om at udvikle lærerrollen og undervisningen i faget sammen med sine kolleger, helt tæt på praksis. Formålet er, at flere kursister får større udbytte af undervisningen ved at styrke deres aktive deltagelse (ALLE MED), deres motivation og trivsel - og dermed også mindske frafaldet på holdene. Projektet omfatter ca. 50 lærere, som udgør projektets kerne-deltagere, og det løber fra august 2019 til marts 2020. Projektet består af 4 indsatsområder som uddybes nedenfor. Deltagelse er frivillig, bortset fra teamlærerne og dansklærerne på enkeltfag for hvem det er obligatorisk at deltage i projekterne vedrørende hhv. klasseledelse og relationskompetence.

1. Klasseledelse og klasserumskultur
I denne gruppe er der fokus på at lærerne udvikler et fælles sprog om klasseledelse og bliver inspireret til at opbygge den gode klasserumskultur - inklusiv konflikthåndtering.
2. Relationsarbejde - Hvordan styrker vi relationerne og fællesskabet i et heterogent klasserum?
Kursisternes relation til læreren og deres medkursister er afgørende for trivsel, læring og gennemførelse. Det er ekstra vigtigt på en skole som vores med mange skrøbelige kursister og kursister fra uddannelsesfremmede hjem. Lærerne i denne gruppe afprøver forskellige små aktioner for at nå ud til alle kursister og understøtte fællesskabet i klassen.
3. Anvendelsesorienteret og problembaseret undervisning
I denne gruppe inspirerer lærerne hinanden til at åbne klasserummet og koble undervisningen i faget med verden uden for skolens vægge. På den ene side handler det om at 'tage verden ind', dvs. i højere grad at orientere undervisningen mod centrale samfundsanliggender og på den anden side om at bevæge sig 'ud i verden' med faget, fx ved at kursisterne for at løse et autentisk problem skal i kontakt med aktører uden for skolen.
4. Gør dine kursister til medproducenter i dit fag via digitale værktøjer.
I denne gruppe bliver lærerne klædt på til at lære kursisterne at lave digitale produkter i fagene, og til at bygge dele af undervisningen op omkring produktudarbejdelsen, fx som krumtapen i et projektarbejde. Det at have et produkt som skal videndeles med andre, gør undervisningen endnu mere meningsfuld for kursisterne.

ALLE MED afsluttes på en videndelingsdag den 25.2, hvor projektgrupperne formidler deres viden til skolens øvrige lærere, og hvor vi sammen drøfter, hvordan vellykkede aktioner kan spredes og blive en del af den fælles praksis i lærerkollegiet.

Alle unge med i midt - et regionalt udviklingsprojekt

Skolen har desuden igangsat et regionalt udviklingsprojekt "Alle unge med i midt" hvor vi samarbejder med Fundamentet i Aarhus om unge med angst. Projektet er tilknyttet online-undervisningen og søger at skabe en social ramme om kursister med angst for at understøtte deres gennemførelse. Projektet er flerårigt, men danner allerede basis for en skitse til et større projekt, hvor livsmestring og uddannelse kombineres i et 4½ årigt projekt i samarbejde med Fundamentet, Aarhus Kommune og VIA. Projektet forventes igangsat i 2020.

Ledelsesberetning, fortsat

Årets økonomiske resultat

Aarhus HF & VUC har siden 2016 været udfordret grundet meget store nedskæringer på finanslovene. Nedskæringerne har været både i form af omprioriteringsbidraget og en hel række andre mindre nedskæringer. I 2019 har Aarhus HF & VUC desuden været yderligere udfordret af en spaltning med overdragelse af aktivitet til FGU-skolerne. Fra 1-8-19 kan skolen således alene optage kursister over 25 år på AVU. Som konsekvens af spaltningen til FGU skulle der opstilles en åbningsbalance pr. 1-8-19, hvorefter der skulle overdrages 10% af aktiver og forpligtelser i henhold til denne åbningsbalance. Den udspaltede egenkapital blev opgjort som følger:

Udspaltning til:	Andel	Beløb
FGU-institutionen i Aarhus	85%	-9.192.788
FGU Østjylland	10%	-1.081.505
FGU Sydøstjylland	5%	-540.752
I alt		-10.815.045

De meget store finanslovsnedskæringer i kombination med en væsentlig ændring i skolens kursistoptagelsesgrundlag per 1/8 2019 har nødvendiggjort en række store interne omlægninger og et markant øget produktivets- og effektivitetskrav til skolens medarbejdere. I 2019 blev der som konsekvens af disse store udfordringer derfor budgetteret med et underskud før feriepenge på 2.589.267 kr.

Årets økonomiske driftsresultat før feriepenge er et underskud på 2.616.865 kr., jf. nedenstående tabel, hvilket ligger på det budgetterede årsresultat. Resultatet efter feriepenge er på kr. -1.256.806 mod et budget på kr. -2.337.636. I lyset af de løbende betydelige nedskæringer, FGU-udspaltningen samt en vigende HF-aktivitet i 2019, betragter skolens ledelse det som tilfredsstillende, at årsresultatet før feriepenge er særdeles tæt på det budgetterede.

Årets resultat

	Realiseret 2019	Budget 2019	Ændring
Det gymnasiale område	-3.952.950	-1.960.532	-1.992.418
AVU-området	-1.932.400	-3.207.897	1.275.497
Serviceområdet	3.268.485	2.579.162	689.323
Resultat ekskl. feriepenge	-2.616.865	-2.589.267	-27.598
Ændring i feriepengeforpligtelsen	1.360.059	251.631	1.108.428
Resultat inkl. feriepenge	-1.256.806	-2.337.636	1.080.830

Udgifter pr. årselev	Realiseret 2019	Realiseret 2018
Det gymnasiale område	71.046	68.286
AVU-området	65.431	60.873

Det gymnasiale område er kommet ud af 2019 med et forringet resultat i forhold til det budgetterede, hvilket primært hænger sammen med 80 færre årskursister end budgetteret, hvor det kun til dels har været muligt at reducere i lønomkostningerne, da aktivitetsfaldet har resulteret i mange flere små hold. I forhold til 2018 er udgifterne pr. årselev derfor steget med 4%, og kursist-lærer-ratioen er faldet med 0,2, således at ratioen i 2019 ligger på 9,4. Korrigeres der for de personer, som ikke underviser, ligger kursist/læreratioen på 10,0.

Ledelsesberetning, fortsat

AVU-områdets realiserede resultat er bedre end budgetteret, hvilket bl.a. hænger sammen med et forsigtigt budget grundet usikkerhed i forhold til omfanget af afgivelse af aktivitet til FGU-institutionerne. Udgifter pr. årselev er steget med 7%, og kursist/lærerratio ligger på 8,7 i 2019, mens den i 2018 var 8,9. Korrigeres der for de personer, som ikke underviser, ligger kursist/lærerratioen på 9,2.

Serviceafdelingen har opnået et resultat for året på 3,3 mio. kr., hvilket er kr. 0,7 mio. bedre end budgetteret. Dette hænger bl.a. sammen med, at der i 2019 har været stor tilbageholdenhed i reparations- og vedligeholdelsesarbejder.

t.kr.	2019	2018	2017	2016	2015
Resultatopgørelse					
Omsætning	177.003	193.689	190.192	188.961	191.359
Heraf statstilskud	163.221	177.521	172.853	167.389	173.585
Omkostninger	-176.009	-192.059	-182.491	-186.300	-191.473
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	993	1.631	7.701	2.661	-113
Finansielle poster	-2.250	-2.087	-1.938	-1.448	-1.930
Resultat før ekstraordinære poster	-1.257	-456	5.763	1.213	-2.043
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	74.273
Årets resultat	-1.257	-456	5.763	1.213	72.230
Balance					
Anlægsaktiver	303.320	308.470	313.362	321.444	331.479
Omsætningsaktiver	30.574	45.966	47.774	68.031	39.599
Balancesum	333.894	354.436	361.136	389.475	371.079
Egenkapital	101.253	115.122	116.127	110.146	110.632
Langfristet gældsforpligtelser	167.765	168.002	173.832	180.364	184.844
Kortfristet gældsforpligtelser	64.876	71.312	71.177	98.965	75.603
Pengestrømsopgørelse					
Driftsaktivitet	4.520	6.324	-13.324	37.056	-9.526
Investeringsaktivitet	2.558	-392	779	812	66.740
Finansieringsaktivitet	-17.297	-6.437	-6.347	-6.407	-74.852
Pengestrøm, netto	-10.219	-505	-18.891	31.460	-17.638
Likvider primo	33.069	33.574	52.465	21.005	38.642
Likvider ultimo	22.850	33.069	33.574	52.465	21.005
Resterende trækningmulighed (note 14)	10.000	10.000	10.000	10.000	6.219
Samlet likviditet til rådighed	32.850	43.069	43.574	62.465	27.224
Nøgletal i %					
Overskudsgrad	-0,71	-0,24	3,03	0,64	-1,07
Likviditetsgrad	47,13	64,46	67,12	68,74	52,38
Soliditetsgrad	30,32	32,48	32,16	28,28	29,81

	2019	2018	2017	2016	2015
Årselever					
Årselever ekskl. udlagt aktivitet	1.941	2.102	2.064	2.009	1.978
Årselever, indtægtsdækket virksomhed	0	0	7	10	1
Årselever i alt	1.941	2.102	2.071	2.019	1.979
Aktivitetsudvikling i procent	-8%	1%	3%	2%	-2%
Erhvervsuddannelse - årselever gennemført for andre:	3	5	5	6	6
Erhvervsuddannelse - årselever udlagt til andre:					
- FVU	205	228	198	184	184
- OBU	11	14	15	24	29
Årsværk pr. 100 årselever					
Undervisningens gennemførelse	11	11	10	11	12
Ledelse og administration	2	2	2	2	2
Øvrige	1	1	1	1	1
Årsværk i alt	13	13	13	14	15
Lønomkostninger pr. 100 årselever i t.kr.					
Lønomkostninger ved undervisningens gennemførelse	6.296	6.047	5.869	6.195	6.363
Lønomkostninger øvrige	1.037	971	1.015	1.087	1.442
Lønomkostninger pr. 100 årselever i alt	7.333	7.018	6.884	7.283	7.806
Lønomkostninger i pct. af omsætningen	80	76	75	78	81
Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring					
Aktivitetsstyring					
Årsværk pr. 100 årselever	13	13	13	14	15
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	11	11	10	11	12
Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som pct. af omsætningen	6,5%	6,1%			
Gennemsnitlige samlede lønomkostninger pr. chef-årsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalen	834				

	2019	2018	2017	2016	2015
Kapacitetsstyring					
Kvadratmeter pr. årselev	9	8	8	8	8
Huslejeudgifter pr. kvadratmeter i kr.	430	566	538	497	611
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter i kr.	108	107	125	145	139
Finansielstyring					
Finansieringsgrad	55,31	54,46	55,47	56,11	55,88
Andel af realkreditlån med variabel rente	100	100	100	100	100
Andel af realkreditlån med afdragsfrihed	0	0	0	0	0

Ledelsesberetning, fortsat

Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der er ikke usikkerhed om den fortsatte drift (going concern). Skolen har fortsat en robust økonomi på trods af de nedskæringer, der er iværksat i de sidste 4 års finanslove samt FGU-udspaltningen. For at fastholde en sund økonomi foretages der fortsat en tæt styring af skolens budget samt likviditet.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke usikkerhed forbundet med indregning og måling.

Usædvanlige forhold

Årets resultat er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter regnskabsåret afslutning

Der er ikke sket væsentlige begivenheder, der påvirker årets resultat.

Forventninger til det kommende år

Med vedtagelsen af Finansloven for 2020 blev omprioriteringsbidraget endeligt fjernet efter mange år med fortsat stigende nedskæringer. De seneste års kraftige finanslovsnedskæringer stiller imidlertid desværre fortsat store økonomiske og tilpasningsmæssige krav til skolen. Sammenlignet med 2015 fik skolen i 2019 således 15,4% færre midler (ca. 30 mio.) til samme aktivitetsniveau som i 2015. Hertil kom FGU-udspaltningen i august 2019 som reducerede skolens AVU-område og stillede yderligere krav til skolens likviditet, da der blev afleveret 10% af egenkapitalen, svarende til 10,8 mio. kr. Et yderligere pres på likviditeten opstår i forbindelse med den nye ferielov. Per 31-12-19 er der afsat 4,5 mio. kr. som langfristet gæld, som forventes pr. 31-8-20 at stige til ca. 13,8 mio. kr. Skolens robuste økonomi og likviditetsstyring vil også kunne håndtere denne udfordring.

For løbende at tilpasse skolen til de økonomiske udfordringer arbejdes der med et 4-års-budget for 2020-2023.

I budgettet for 2020 er forventningerne til det samlede antal årskursister 1.756 årskursister mod realiserede 1.941 årskursister i 2019. Det gymnasiale område forventes i 2020 at ligge 50 årskursister under det realiserede for 2019 primært grundet stigende søgning til HF-enkeltfag, mens AVU-området i 2020 forventes at få en aktivitet på 357 årskursister, hvilket er 135 årskursister under det realiserede for 2019. Den forventede nedgang på AVU-området er en direkte konsekvens af afgivelse af aktivitet til FGU-institutionerne pr. 1-8-2019.

Årets budgetterede omsætning i 2020 er ca. kr. 163 mio. med et driftsresultat i balance både før og efter feriepenge. I lyset af de senere års store finanslovsnedskæringer, afgivelse af knap halvdelen af skolens AVU-aktivitet samt faldende aktivitet på det gymnasiale område er det tilfredsstillende, at Aarhus HF & VUC i 2020 kan udarbejde et budget i balance. At opnå et 2020-budget i balance har imidlertid været særdeles vanskeligt og desværre haft den negative konsekvens, at det har været nødvendigt at skære i lærerstaben på det gymnasiale område. I december 2019 blev der derfor gennemført varslinger, således at der pr. 1-8-20 vil være 10% færre lærere på det gymnasiale område.

I lyset af de fortsatte store økonomiske udfordringer vil det i de kommende år være skolens hovedopgave at sikre kvaliteten og rentabiliteten i vores uddannelser samtidig med at vi vil gøre alt hvad vi kan for at bevare en god og udviklende læringsinstitution for vores kursister og en god og udviklende arbejdsplads for vores medarbejdere. Medarbejdernes trivsel og arbejdsmiljø vil være i skarpt fokus i de kommende år, grundet skolens pressede økonomi og det øgede arbejdspress som dette medfører for medarbejderne.

Ledelsesberetning, fortsat

Målrapportering

Det overordnede politiske mål

Det er en kerneopgave for Aarhus HF & VUC at bidrage til realiseringen af især de to første elementer i den uddannelsespolitiske målsætning fra "Aftale om bedre veje til uddannelse og job af 13. oktober 2017", side 29:

1. "i 2030 skal mindst 90% af de 25-årige have gennemført en ungdomsuddannelse
2. i 2030 skal andelen af unge op til 25 år, som ikke har tilknytning til uddannelse eller arbejdsmarkedet, være halveret;
3. 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".

Mange af skolens kursister har været ude af uddannelsessystemet i nogle år og har os som førstevalg i deres ungdomsuddannelse, mens andre kursister har fejlslagne ophold på forskellige ungdomsuddannelser bag sig inden de bliver kursister hos os. For begge grupper er det essentielt, at de fastholdes i deres ungdomsuddannelse og gennemfører med et godt resultat.

For at øge fastholdelsen af kursisterne har skolen i 2019 kontinuerligt arbejdet med at forbedre studiemiljøet bl.a. i et tæt og godt samarbejde med Kursistrådet om forskellige faglige og sociale arrangementer. Gennem et tæt og forpligtende samarbejde med Aarhus' erhvervsskoler bidrager Aarhus HF & VUC desuden til at tydeliggøre EUD-uddannelserne som en attraktiv ungdomsuddannelsesvej for vores AVU-kursister.

Tabel 1. Årselever

Antal årselever i finansåret	2015	2016	2017	2018	2019
HF enkeltfag	953	947	987	962	915
HF2	234	241	230	258	269
AVU	481	512	519	520	428
FVU	21	28	46	59	52
OBU	9	13	14	15	12
SOF	0	0	0	0	17
GSK	280	268	268	288	248
Årselever i alt	1.978	2.009	2.064	2.102	1.941

Tabel 2. Fuldførelsesprocent, 2-årigt HF

2-årigt HF	2014	2015	2016	2017	2018
	66%	53%	66%	59%	71%

År 2015-2018 er trukket fra Børne- og Undervisningsministeriets datavarehus, jf. vejledningen. Tallene for 2014 er hentet fra årsrapport 2018. Tallene for 2015-2017 er hentet igen, da der er væsentlige ændringer i forhold til tallene hentet fra årsrapport 2018, da disse blev trukket i UNI-C's database.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Aarhus HF & VUC for 2019 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 Økonomiske Administrative Vejledning (www.oav.dk) og styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2019 med tilhørende vejledning.

Årsrapporten 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.

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

Ved indregning og måling tages der 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 de 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.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Segmentoplysninger

I de særlige specifikationer gives resultatoplysninger på følgende segmenter:

- ▶ Indtægtsdækket virksomhed - IDV

Resultatopgørelsen

Omsætning

Omsætning indregnes i resultatopgørelsen, hvis de generelle kriterier er opfyldt, herunder at levering og risikoovergang har fundet sted inden regnskabsårets udgang, at beløbet kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Der foretages fuld periodisering af tilskud, jf. 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 særligt tilskud.

Fordelingsnøgler

Lærerlønsomkostninger der ikke direkte kan henføres til enkelt uddannelse, fordeles efter antal årselever.

Lønomsotninger til administrative medarbejdere vedrørende undervisningsafdelingerne, fordeles efter årselever.

Finansielle poster

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

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

For aktiver anskaffet før 1. januar 2011

Bygninger	50 år
Installationer	30 år
Undervisningsudstyr	5-15 år
Andet udstyr og inventar	5-15 år

For aktiver anskaffet efter 1. januar 2011

Bygninger	50 år
Installationer	20 år
Udstyr og inventar	3-5 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på 50 % ved nyanskaffelser.

Aktiver med en anskaffelsessum på under 50.000 kr. ekskl. moms omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Indkøb der anvendes sammen, f.eks. klasserumsmøbler, betragtes som ét aktiv og opføres derfor i anlægskartoteket som ét aktiv.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

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

Gældsforpligtelser

For fastforrentede lån, som realkreditlån, og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelse med det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de lånene til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi (kurstabet) indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden

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

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Finansielle instrumenter

Den negative dagsværdi af finansielle instrumenter indregnes i tilknytning til posten "Realkreditgæld" under langfristet gæld. En eventuel positiv dagsværdi af finansielle instrumenter indregnes under posten "finansielle instrumenter" under finansielle anlægsaktiver. Et realiseret tab/en realiseret gevinst ved indfrielse af et finansielt instrument omkostningsføres/indtægtsføres i resultatopgørelsen, men kan eventuelt amortiseres over det nye låns løbetid, hvis der er tale om en reel låneomlægning af sammenlignelige lån.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser består af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

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

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.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Forklaring af nøgletal

Overskudsgrad	$\frac{\text{Driftsresultat før ekstraordinære poster} \times 100}{\text{Omsætningen}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Årselev	En årselev modtager 40 ugers fuldtidsundervisning.
Årselever, indtægtsdækket virksomhed	Kursister, som modtager undervisning ved afholdelse af kurser under indtægtsdækket virksomhed. Omsætningen omregnes til årselever, dvs. omsætning divideret med gennemsnitlig indtægt pr. kursus område er lig med antal årselever. Konsulentbistand afholdt under indtægtsdækket virksomhed medtages ikke.
Udvikling i procent i antal årselever i alt	$\frac{\text{Årselever i alt i dette regnskabsår} - \text{Årselever i alt forrige år}}{\text{Årselever i alt forrig år} \times 100}$
Årsværk	Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere inkl. deltidsansatte omregnet til heltidsansatte. Årsværksnormen er 1.924 timer
Ledelse og administration pr. 100 årselever	$\frac{\text{Årsværk} - \text{ledelse og administration} \times 100}{\text{årselever i alt}}$
Øvrige årsværk pr. 100 årselever	$\frac{\text{Årsværk marketing} + \text{bygningsdrift} + \text{aktiviteter med særligetilskud} + \text{administrative fællesskaber (vært)} \times 100}{\text{årselever i alt}}$
Lønomkostninger vedr. undervisningens gennemførelse pr. 100 årselever	$\frac{\text{Lønomkostninger til undervisningens gennemførelse} \times 100}{\text{årselever i alt}}$
Lønomkostninger øvrige pr. 100 årselever	$\frac{\text{Lønomkostninger til ledelse og administration} + \text{marketing} + \text{bygningsdrift} + \text{aktiviteter med særlige tilskud} + \text{administrative fællesskaber (vært)} \times 100}{\text{årselever i alt}}$
Lønomkostninger i alt pr. 100 årselever	Lønomkostninger pr. 100 årselever, undervisningens gennemførelse + Lønomkostninger pr. 100 årselever, øvrige

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Lønomkostninger i pct. af omsætningen

$$\frac{\text{Lønomkostninger i alt} \times 100}{\text{omsætning i alt}}$$

Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring

Aktivitetsstyring

Årsværk pr. 100 årselever

$$\frac{\text{Årsværk i alt} \times 100}{\text{årselever i alt}}$$

Undervisningsårsværk pr. 100 årselever

$$\frac{\text{Årsværk} - \text{undervisningens gennemførelse} \times 100}{\text{årselever i alt}}$$

Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som pct. af omsætningen.

$$\frac{\text{Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde} \times 100}{\text{omsætning i alt}}$$

De gennemsnitlige samlede lønomkostninger pr. chefårsværk, for gruppen af chefer, der er ansat i henhold til cheftalen.

$$\frac{\text{Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er ansat i henhold til cheftalen}}{\text{chefårsværk i alt}}$$

Kapacitetsstyring

Kvadratmeter pr. årselev

$$\frac{\text{Samlet antal kvadratmeter}}{\text{årselever i alt}}$$

Bygningsudgifter/Huslejudgifter pr. kvadratmeter

$$\frac{\text{Samlet omkostninger til husleje og bygninger}}{\text{Samlet antal kvadratmeter}}$$

Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter

$$\frac{\text{Samlet omkostning til forsyning}}{\text{Samlet antal kvadratmeter}}$$

Finansielstyring

Finansieringsgrad (%)

$$\frac{\text{Langfristet gældsforpligtelser} \times 100}{\text{Materielle anlægsaktiver}}$$

Andel af realkreditlån med variabel rente i pct.

$$\frac{\text{Andel af realkreditlån med variabel rente} \times 100}{\text{Samlede realkreditlån}}$$

Andel af realkreditlån med afdragsfrihed i pct.

$$\frac{\text{Andel af realkreditlån med afdragsfrihed} \times 100}{\text{Samlede realkreditlån}}$$

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note		2019	2018
			t.kr.
	Omsætning		
1	Statstilskud	163.221.348	177.521
2	Deltagerbetaling og andre indtægter	13.781.480	16.168
	Omsætning i alt	<u>177.002.828</u>	<u>193.689</u>
	Omkostninger		
3	Undervisningens gennemførelse	-133.209.121	-139.373
4	Markedsføring	-186.738	-252
5	Ledelse og administration	-21.531.150	-23.191
6	Bygningsdrift	-19.873.369	-28.430
7	Aktiviteter med særlige tilskud	-1.209.021	-812
	Omkostninger i alt	<u>-176.009.399</u>	<u>-192.059</u>
	Resultat før finansielle poster	993.430	1.631
8	Finansielle indtægter	113.558	151
9	Finansielle omkostninger	-2.363.793	-2.238
	Årets resultat	<u><u>-1.256.806</u></u>	<u><u>-456</u></u>



Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	2019	2018
		t.kr.
AKTIVER		
Anlægsaktiver		
10 Materielle anlægsaktiver		
Grunde og bygninger	299.550.943	303.483
Udstyr og inventar	3.769.252	4.987
	<u>303.320.195</u>	<u>308.470</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>303.320.195</u>	<u>308.470</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender		
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	454.368	1.145
Andre tilgodehavender	660.560	986
	<u>1.114.927</u>	<u>2.131</u>
Værdipapirer	6.608.657	10.766
Likvide beholdninger	22.850.355	33.069
Omsætningsaktiver i alt	<u>30.573.939</u>	<u>45.966</u>
AKTIVER I ALT	<u><u>333.894.134</u></u>	<u><u>354.436</u></u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Pengestrømsopgørelse

Note	2019	2018
		t.kr.
Årets resultat	-1.256.806	-456
17 Reguleringer vedrørende ikke kontante poster	6.841.172	6.889
18 Ændring i driftskapital	-1.064.646	-108
Pengestrømme fra driftsaktivitet	4.519.720	6.324
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.598.760	-1.903
Ændring i værdipapirer	4.157.107	1.511
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	2.558.347	-392
Udspaltning af likvidformue til FGU pr. 1. august 2019	-10.815.045	0
Tilbagebetaling af gældsforpligtelser	-6.481.740	-6.437
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-17.296.785	-6.437
Ændring i likvider	-10.218.718	-505
Likvider 1. januar	33.069.072	33.574
Likvider 31. december	22.850.355	33.069



Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

I Usikkerhed om fortsat drift

Der er ikke konstateret væsentlig usikkerhed om fortsat drift.

II Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke konstateret usikkerhed ved indregning og måling.

III Usædvanlige forhold

Årets resultat er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

IV Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke sket væsentlige begivenheder efter regnskabsårets afslutning med betydning for årets resultat.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

	2019	2018
		t.kr.
1 Statstilskud		
Undervisningstaxameter	122.229.642	135.828
Fællesudgiftstilskud	26.489.723	27.564
Bygningstaxameter	15.726.864	15.145
Øvrige driftsindtægter	-1.079.517	-880
Særlige tilskud	-145.364	-135
	<u>163.221.348</u>	<u>177.521</u>
2 Deltagerbetalinger og andre indtægter		
Deltagerbetalinger, uddannelser	7.712.267	9.373
Anden ekstern rekurrentbetaling	4.851.911	5.977
Andre indtægter	1.217.302	818
	<u>13.781.480</u>	<u>16.168</u>
3 Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	122.223.262	127.107
Afskrivninger	1.315.699	1.409
Øvrige omkostninger	9.670.160	10.857
	<u>133.209.121</u>	<u>139.373</u>
4 Markedsføring		
Løn og lønafhængige omkostninger	105.463	52
Øvrige omkostninger	81.274	200
	<u>186.738</u>	<u>252</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

	2019	2018
		t.kr.
5 Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	15.488.887	16.720
Afskrivninger	290.877	298
Øvrige omkostninger	5.751.387	6.173
	<u>21.531.150</u>	<u>23.191</u>
6 Bygningsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	3.800.849	3.634
Afskrivninger	5.124.106	5.088
Øvrige omkostninger	10.948.414	19.708
	<u>19.873.369</u>	<u>28.430</u>
7 Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhængige omkostninger	737.853	0
Øvrige omkostninger	471.168	812
	<u>1.209.021</u>	<u>812</u>
8 Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	113.558	151
Kursgevinster på værdipapirer	0	0
	<u>113.558</u>	<u>151</u>
9 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	2.184.555	2.168
Kurstab på værdipapirer	179.238	70
	<u>2.363.793</u>	<u>2.238</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

10 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger
Kostpris 1. januar	318.590.941
Tilgang i årets løb	506.748
Afgang i årets løb	0
Kostpris 31. december	<u>319.097.689</u>
Akk. afskrivninger 1. januar	15.108.278
Årets afskrivninger	4.438.468
Tilbageførte afskrivninger	0
Akk. afskrivninger 31. december	<u>19.546.746</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u><u>299.550.943</u></u>

Kontantvurdering af grunde og bygninger pr. 31. december 2019 udgør 112.000 t.kr.

Seneste vurdering pr. 1. oktober 2018

Der er foretaget forbedringer som ikke indgår i vurderingen til en samlet værdi af 31.910 t.kr.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

Materielle anlægsaktiver	<u>Udstyr</u>	<u>Inventar</u>
Kostpris 1. januar	12.867.604	10.560.108
Tilgang i årets løb	1.092.012	0
Afgang i årets løb	-3.295.632	-1.167.095
Kostpris 31. december	<u>10.663.984</u>	<u>9.393.013</u>
Akk. afskrivninger 1. januar	10.455.970	7.984.806
Årets afskrivninger	1.616.832	675.382
Tilbageførte afskrivninger	-3.295.632	-1.149.613
Akk. afskrivninger 31. december	<u>8.777.170</u>	<u>7.510.576</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u><u>1.886.814</u></u>	<u><u>1.882.438</u></u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

	2019	2018
		t.kr.
11 Egenkapital i øvrigt		
Saldo pr. 1. januar	121.528.843	122.534
Årets resultat	-1.256.806	-456
Udspaltet egenkapital til FGU	-10.815.045	0
Regulering af markedsværdi af renteswap	-1.797.444	-549
Saldo 31. december	107.659.548	121.529
12 Realkreditgæld		
Realkredit Danmark, obligationslån	163.140.565	169.622
Låneomkostninger	-2.333.241	-2.426
Rentecap, Danske Bank	9.020.311	7.223
	169.827.635	174.419
Afdrag, der forfalder inden 1 år	6.537.093	6.417
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år	26.111.759	25.627
Afdrag, der forfalder efter 5 år	130.491.705	137.578
	163.140.557	169.622
13 Anden langfristet gæld		
Skyldige indefrosne feriemidler	4.474.506	0
Afdrag, der forfalder inden 1 år	0	0
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år	4.474.506	0
Afdrag, der forfalder efter 5 år	0	0
	4.474.506	0
14 Gæld til pengeinstitutter		
Kassekredit	0	0
	0	0
Kreditmaksimum	10.000.000	10.000
Heraf anvendt pr. 31. december	0	0
Resterende trækningmulighed	10.000.000	10.000

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 163.141 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør 299.551 t.kr.

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for institutionens bankforbindelser:

Depot med værdipapirer samt depotafkastkonto maks. 5,0 mio. kr., regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør 6.609 t.kr.

16 Andre forpligtelser

Ingen

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

	2019	2018
		t.kr.
17 Pengestrømsopgørelse - reguleringer vedrørende ikke kontante poster		
Af- og nedskrivning på materielle anlægsaktiver	6.730.682	6.796
Afskrivning af låneomkostninger	93.008	93
Tab/avance ved afhændelse af anlægsaktiver	17.482	0
	<u>6.841.172</u>	<u>6.889</u>
18 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender mv.	1.016.358	-208
Ændring i skyldig løn	-1.004.335	264
Ændring i feriepengeforpligtelse	-7.009.838	680
Ændring i leverandører af varer og tjenesteydelser, samt anden gæld m.v.	1.458.664	-845
Ændring i indefrosne midler til feriefonden	4.474.506	0
	<u>-1.064.646</u>	<u>-108</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Særlige specifikationer

	2019	2018
		t.kr.
Udlagte aktiviteter		
Videresendte tilskud m.v. vedrørende aktiviteter udlagt til andre	25.435.332	29.525
Modtagne tilskud m.v. vedrørende aktiviteter gennemført for andre	169.603	384
Personaleomkostninger		
Lønninger	126.290.526	131.102
Pensioner	13.920.436	14.187
Andre omkostninger til social sikring	2.145.351	2.223
	142.356.313	147.512
Lønomsomkostninger til chefløn		
De samlede lønomsomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af cheftalens dækningsområde	11.419.575	11.747
De samlede lønomsomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalens	9.899.034	0
Personaleårsværk		
Antallet af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalens	12	0
Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår	258	274
Andel i procent ansat på sociale vilkår	4,3	4,4
Honorar til bestyrelsesvalgt revisor		
Honorar for lovpligtig ordinær revision	249.213	223
Honorar for lovpligtig ekstraordinær revision	77.500	0
Honorar for andre ydelser end revision	16.000	16
Honorar i alt	342.713	239

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Særlige specifikationer

	2019	2018	2017	2016	2015
Indtægtsdækket virksomhed i Danmark	kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Indtægter	0	37	407	549	47
Direkte og indirekte lønomkostninger	0	-21	-185	-244	-26
Andre direkte og indirekte omkostninger	0	-5	-159	-214	-8
Resultat	0	11	63	91	13
Akkumuleret resultat	197.146	197	186	123	32

Specifikation af udgifter vedr. investeringsrammen

Afholdte udgifter ekskl. Udgifter, der er omkostningsført i resultatopgørelsen

Angivet i hele kr.

	Bygninger	Udstyr	Inventar
Nyt	506.748	0	0
Brugt	0	1.092.012	0
Samlet tilgang	506.748	1.092.012	0

IT-omkostninger, angivet i hele kr.

	År 2019
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	315.290
It - systemdrift	4.052.073
It - vedligehold	1.112.081
It - udviklingsomkostninger	379.068
Udgifter til it-varer til forbrug	1.874.535
I alt	7.733.047