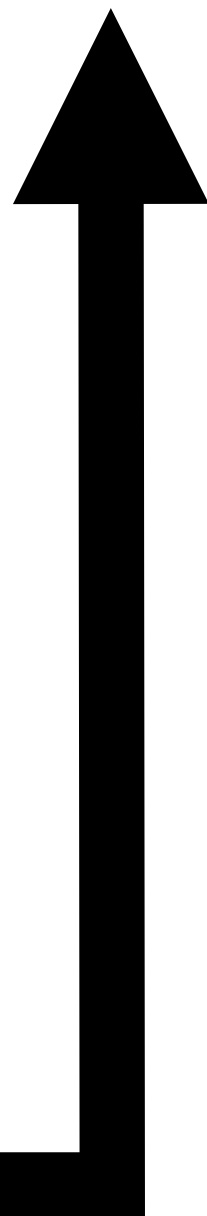


# ÅRSRAPPORT 2008

## BORNHOLMS GYMNASIUM



**PÅ VEJ MOD 2012**



## Indhold

Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring	2
Den uafhængig revisors påtegning	3
Generelle oplysninger om Bornholms gymnasium	5
Ledelsesberetning:	
Ledelsesberetning	7
Hoved- og nøgletal	10
Årets økonomiske resultat	13
Anvendt regnskabspraksis	18
Forklaring af nøgletal	21
Resultatopgørelse for året 2008	22
Balance pr. 31. december 2008	23
Pengestrømopgørelse 2008	24
Noter til resultatopgørelsen	25
Noter til balancen	29
Særlige specifikationer	31

## Ledelsespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og daglig ledelse har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten 2008 for Bornholms Gymnasium.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lov nr. 575 af 9. juni 2006 om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., regnskabsbekendtgørelse nr. 1279 af 31. oktober 2007 om regnskab for institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., samt bekendtgørelsen om åbningsbalancen.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige, ligesom årsrapporten efter vores opfattelse indeholder de oplysninger, der er relevante for at bedømme institutionens økonomiske forhold. Det er derfor vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af institutionens aktiver og passiver, den finansielle stilling samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 2008.

**Daglig ledelse**, Rønne, den 13. marts 2009

---

Finn Pedersen  
Rektor

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love, at opfylde habilitetskravene i § 17 i lov nr. 575 af 9. juni 2006 om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. (Revisors revision omfatter ikke habilitetserklæringen)

**Bestyrelsen**, Rønne, den 13. marts 2009

---

Lars Goldschmidt  
Formand

---

Kirsa Ahlebæk

---

Kjeld D. Carlsen

---

Henry Schou Madsen

---

Leif Olsen

---

Asger Degett Holmsted

---

Susanne Dahl Marcher

---

Sebastian Bloch Jensen

## Den uafhængige revisors påtegning



31. oktober 2007 om regnskab for institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen vokseuddannelse, med tilhørende vejledninger.

Det er ligeledes vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

#### **Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet**

De i årsrapporten opførte budgetter for året 2008 og 2009 er udarbejdet af institutionens ledelse. Vi har ikke revideret budgetterne.

### **Erklæring om udført forvaltningsrevision**

I forbindelse med den finansielle revision af institutionens årsrapport for 2008 har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af institutionen, og at oplysningerne i rapporteringen til Undervisningsministeriet om mål og resultater er dokumenterede og dækkende for institutionen i 2008.

#### **Ledelsens ansvar**

Institutionens ledelse har ansvaret for, at der etableres retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved institutionens forvaltning, og at oplysningerne i rapporteringen til Undervisningsministeriet om mål og resultater er dokumenterede og dækkende for institutionen i 2008.

#### **Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision**

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1292 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen vokseuddannelse m.v., har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om institutionen har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vi har endvidere stikprøvet gennemgået institutionens rapportering til Undervisningsministeriet om opfyldelse af resultatmålene for institutionen.

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 rapporteringen om opfyldelse af resultatmålene er dokumenterede og dækkende for institutionen i 2008.

#### **Konklusion**

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2008 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, eller at oplysningerne i rapporteringen om mål og resultater ikke er dokumenterede og dækkende for institutionen i 2008.

Rønne, den 9. marts 2009

**Centrum Revision**

Jens Otto Dam-Larsen  
registreret revisor FRR

Edvard Holm Nielsen  
registreret revisor FRR

## Generelle oplysninger om Bornholms Gymnasium

### Selvejende institution

Bornholms Gymnasium  
Søborgstræde 2  
3700 Rønne  
Telefon 56 95 06 28  
Telefax 56 95 06 38  
Web-adresse: [www.bornholm-gym.dk](http://www.bornholm-gym.dk)  
E-mail adresse: [bg@bornholm-gym.dk](mailto:bg@bornholm-gym.dk)  
CVR-nr. 29 54 79 63  
Hjemstedskommune: Bornholm

### Bornholms Gymnasiums styrelse

#### Bestyrelsen

Bestyrelsen har den overordnede ledelse af Bornholms Gymnasium og fastlægger målsætning og strategi for uddannelserne og tilknyttede aktiviteter på kort og på langt sigt.

Bestyrelsen ansætter rektor og godkender efter indstilling fra rektor ansættelse af gymnasiets øvrige personale.

Bestyrelsen godkender budget og regnskab.

#### Bestyrelsens sammensætning

Bestyrelsen består af 6 medlemmer med stemmeret og to medlemmer uden stemmeret.

Bestyrelsen sammensættes af 4 udefrakommende medlemmer:

1 medlem udpeget af Bornholms Lærerforening

1 medlem udpeget af Bornholms Sundheds- og sygeplejeskole

1 medlem udpeget af kommunalbestyrelserne i regionen

1 medlem med erfaring fra erhvervslivet udpeget ved selvsupplering.

Bestyrelsen består derudover af 2 medlemmer fra personalet, hvoraf det ene medlem har stemmeret og 2 medlemmer fra eleverne, hvoraf det ene medlem har stemmeret.

#### Rektor

Rektor er den daglige leder af Bornholms Gymnasium. Ledelsen varetages indenfor de rammer som bestyrelsen har fastsat.

Rektor indstiller ansættelse og afskedigelse af det øvrige personale til bestyrelsen.

Rektor indstiller budgetter og planlægningen af uddannelser og tilknyttede aktiviteter til bestyrelsen.

#### Pædagogisk råd

Jf. bekendtgørelse om pædagogisk råd skal der nedsættes et pædagogisk råd, hvis primære opgave er at være rådgivende for Bornholms Gymnasiums leder i pædagogiske spørgsmål.

Rådet omfatter Bornholms Gymnasiums leder, herunder eventuelle afdelingsledere samt alle de lærere, der underviser på Bornholms Gymnasium.

#### Elevråd

Jf. bekendtgørelse har eleverne på Bornholms Gymnasium ret til at danne et elevråd, der i samarbejde med ledelse, lærere og øvrige personalegrupper varetager kursisternes fælles interesser på Bornholms

Gymnasium.

**Bornholms Gymnasiums bestyrelse**

*Bestyrelsesmedlemmer med stemmeret*

- Lars Goldschmidt (Formand), Direktør Dansk Industri
- Kirsaa Ahlebæk, Rektor Bornholms Sundheds- og Sygeplejeskole
  - Kjeld D. Carlsen, Bornholms Lærerforening
- Henry Schou Madsen, Kommunalbestyrelsen
  - Leif Olsen (medarbejderrepræsentant) Lærer Bornholms Gymnasium
- Asger Degett Holmsted (elevrepræsentant) Stx elev Bornholms Gymnasium

*Bestyrelsesmedlemmer uden stemmeret*

- Susanne Dahl Marcher (medarbejderrepræsentant) Økonomi- medarbejder Bornholms Gymnasium
- Sebastian Bloch Jensen (elevrepræsentant) Stx elev Bornholms Gymnasium

**Daglig ledelse**

Rektor Finn Pedersen  
Ledende Inspektør Torben Lassen  
Undervisningsmiddelinspektør Erik Klinge Nielsen  
Årsplansinspektør Klaus Kristiansen

**Institutionens formål**

Bornholms Gymnasiums formål er i overensstemmelse med dens udbudsgodkendelse og lovgivningen at udbyde følgende gymnasiale uddannelser:

- Den 3-årige uddannelse til almene studentereksamen
- Den 2-årige uddannelse til højere forberedelseseksamen

Bornholms Gymnasium kan i tilknytning til uddannelserne gennemføre indtægtsdækket virksomhed i overensstemmelse med gældende budgetvejledninger.

**Revision**

Centrum Revision  
Åkirkebyvej 59  
3700 Rønne

**Bankforbindelser**

Danske Bank, business online  
Danske Bank, afdeling Bornholm

**Øvrige forhold**

Bornholms Gymnasium administrerer Laboratorieforsker Johan Ambrosens Fond. Jf. fondens fundats består fondens bestyrelse af 3 medlemmer, hvoraf formanden skal være den til enhver tid værende rektor, samt to fastansatte lærere på Bornholms Gymnasium.

Fondens kapital forvaltes af Danske Forvaltning og indgår ikke i Bornholms Gymnasiums regnskab.

## Ledelsesberetning

### Reformarbejdet

BG har i indeværende år været inde i en rivende udvikling. Vores HF-afdeling, der fysisk befinder sig på VUC-Bornholm er i klar vækst og HF-reformen har givet klare fordele for de studerende.

Årsagen til væksten skal søges i flere forhold:

- Det har uden tvivl haft stor betydning, at HF-kursisterne nu ikke længere skal se sig sammenlignet med gymnasieeleverne i dagligdagen
- HF-kursisterne har fået flere muligheder for at danne rene HF-valghold, fordi kursister fra de to HF-uddannelser kan undervises efter den samme bekendtgørelse
- HF-kursisterne føler højere status ved at befinde sig i deres egen uddannelsesinstitution

Gymnasireformen er også ved at vise sine positive sider om end, der har været store indkøringsvanskeligheder. Den helt store nyskabelse har været AT – almen studieforberedelse. Fra starten skabte det nye ”fag” voldsomme frustrationer i såvel lærer- som elevgruppen, fordi det oplevedes som en meget ambitiøs konstruktion – og en ganske ukonkret en af slagsen. Især i det første reformår var arbejdsbyrden tyngende på grund af de nye arbejdsformer og de mange forløb, der samtidig brød sammenhængen i den øvrige undervisning op. Med justeringer af bekendtgørelsen og almen studieforberedelseskommisionens, ATKOM’s, arbejde har vi imidlertid fået skabt en fast ramme og en overskuelig struktur med tydelige mål og midler, som har lettet det daglige arbejde, og som til stadighed debatteres og udvikles. Dermed er de værste frustrationer ryddet af vejen, og selv om AT stadig for mange virker konstrueret og ambitiøst, hører vi ofte om vellykkede forløb.

### Fusion

Året har i høj grad stået i fusionens tegn. Ministeriet og Bornholms Kommune ser meget gerne en fysisk og organisatorisk sammenlægning af uddannelserne på Bornholm. BG har været noget reserveret over for denne konstruktion. Det har ikke stået lysende klart, hvad der er visionen med en fusion, og det har været vanskeligt at se de kvalitetsmæssige fordele. Bestyrelsen har imidlertid besluttet, at vi skal gå positivt ind i drøftelserne. Kan der opnås fordele for gymnasiet og vil det gavne Bornholm, skal vi naturligvis være åbne over for forandringer. Processen har ikke været gnidningsfri. Der er principielt 3 modeller, der kan bære en fusion igennem:

- Vision
- Nød
- Fjendtlig overtagelse

Vi arbejder nu ud fra den antagelse, at det er visionen, der skal være drivkraften. Bornholms Gymnasiums vision har i 25 år været at tilbyde unge på Bornholm en gymnasieuddannelse, der er mindst lige så god som en gymnasieuddannelse i det øvrige Danmark. Vores vision er lykkedes:

- Bornholms Gymnasiums eksamensresultater ligger i toppen af landsgennemsnittet,
- elevtrivselsundersøgelser viser en meget høj grad af tilfredshed med uddannelsen samt det sociale miljø på Bornholms Gymnasium sammenlignet med andre gymnasier i Danmark,
- Bornholms Gymnasium har en høj frekvens i forhold til vores studenter søgning til videregående uddannelser,

- Bornholms Gymnasium har en lang tradition for samarbejde med andre gymnasier om kvalitetsudvikling og pædagogisk netværksarbejde i praksis,
- Bornholms Gymnasium har solide erfaringer med pædagogiske innovationsprojekter på især IT-området.

Vi mener, at vi kan bidrage med disse værdier i et fremtidigt uddannelsesmiljø og på den måde være med til at etablere en ny uddannelsesinstitution på Bornholm, der hviler på samme vision og samme høje resultater.

Vi se klare fordele i et nærmere samarbejde med de andre gymnasiale ungdomsuddannelser på Bornholm omkring studieretninger, valgfag, lektiecafe, elevarrangementer, fællestimerangementer, fælles kursusaktiviteter, faglige og pædagogisk samarbejde og udvikling, administrative fællesskaber og fælles faciliteter som idrætsanlæg, bibliotek, mediatek, kantine og mange andre ting til gavn for det bornholmske uddannelsesmiljø som helhed.

Vi vil gerne gentage den gamle politiske vision om at satse på "Bornholm som uddannelsesø". Det store spørgsmål er imidlertid, om der kan skaffes de fornødne økonomiske midler til at etablere en ny statslig uddannelsesinstitution, der kan være et vartegn for Bornholm på linie med f.eks. Bornholms Kunstmuseum. – "Sine pecunia dolet" !

### **Kvalitetsarbejdet på Bornholms Gymnasium**

Bornholms Gymnasium gik i 2008 med i kvalitetsudviklingsnetværket Uddannelsesbenchmark.dk, der på landplan gennemfører elevtrivselsundersøgelser.

Den første elevtrivselsundersøgelse blev gennemført i november 2008, og resultaterne herfra blev udsendt dels i en undervisningsmiljørapport, som sammenlignede Bornholms Gymnasium med 7 andre gymnasier i Danmark, dels i en såkaldt "Karakterbog" der var en intern benchmarkingrapport for Bornholms Gymnasium.

"Karakterbogen" blev udgangspunkt for skolens lærerforsamlingsmøder i december, hvor alle lærerteam fik til opgave at forberede lærerforsamlingsmøderne med udgangspunkt i følgende punkter:

Hvert lærerteam gennemgår klassens resultater med henblik på dels udvælgelse af absolutte resultater (fx 2 områder), dels sammenligning af relative resultater (de andre klasser).

På lærerforsamlingsmødet formulerer lærerteamet forslag til indsatsområder:

- På klasseniveau: Hvad har klassen brug for at arbejde med?
- På skoleniveau: Hvad skal skolen gøre?

Lærerteamet har også ansvar for tilbagemelding til klassen om resultaterne i "Karakterbogen".

Som opfølgning afholdt Bornholms Gymnasium sidst i januar en kvalitetsdag, som også tog udgangspunkt i trivselsundersøgelsen.

Hver klasse fik til opgave at arbejde med udvalgte spørgsmål fra "Karakterbogen". Referater blev lagt ind på Fronter med en række synspunkter på en række spørgsmål, som er udvalgt af elevrådet:

- Lærerens undervisning, lærerens tilbagemelding på elevernes arbejdsindsats og lærerens rolle ved konflikter i klassen
- Undervisningens rammer og elevernes indflydelse på de emner der tages op i undervisningen
- Studievejledningen måde at løse sin opgave på
- Mangelen på sammenhæng mellem fagene i studieretningen

Disse referater udgør grundlaget for forberedelsen af marts måneds lærerforsamlingsmøder i alle lærerteam.

Ved siden af kvalitetsudviklingsarbejdet i Uddannelsesbenchmark.dk., deltager Bornholms Gymnasium i netværket PIP med Frederiksberg Gymnasium, Marselisborg Gymnasium og Odense Katedralskole. Her er der iværksat elevtilfredshedsundersøgelser i 2g om "Hvad er god undervisning" og i 3g om "Evaluering af AT-undervisningen".

Bornholms Gymnasium gennemførte i januar 2009 en medarbejdertrivselsundersøgelse i Uddannelsesbenchmark.dk.

Et af undersøgelsens væsentlige problemer er personalepolitikken på BG, og samarbejdsudvalget har i den forbindelse drøftet, hvad der er årsagen til den høje procent af medarbejdere, der ikke er enige i, at skolens personalepolitik praktiseres på en fair måde.

Samarbejdsudvalget ønsker ud over fokus på personalepolitikken, at APV og MTU adskilles ved næste undersøgelse i januar 2010, samt at SU får lejlighed til at drøfte behovet for justeringer i spørgeskemaet for MTU.

## Hoved og nøgletal

	<b>2008</b>	<b>2007</b>
<b>Resultatopgørelse (i t. kr.)</b>		
Indtægter i alt	48.866	46.647
Heraf statstilskud	48.564	46.288
Omkostninger vedrørende drift i alt	48.961	42.841
Driftsresultat før finansielle poster	-96	3.806
Finansielle poster	456	292
Årets resultat	361	4.099
<b>Balance (i t. kr.)</b>		
Anlægsaktiver i alt	1.208	380
Omsætningsaktiver i alt	13.124	11.236
Balancesum	14.332	11.616
Egenkapital ultimo	-455	-815
Langfristet gæld i alt	0	0
Kortfristet gæld i alt	14.787	12.432
<b>Pengestrømsopgørelse (i t. kr.)</b>		
Driftens likviditetsvirkning	2.214	10.983
Investeringens likviditetsvirkning i alt	-1.011	-205
Finansieringens likviditetsvirkning i alt	0	0
Pengestrøm, netto	1.203	10.777
<b>Regnskabsmæssige nøgletal</b>		
Overskudsgrad	-0,2	8,2
Likviditetsgrad	128,5	140,7
Soliditetsgrad	-3,2	-7,0
Finansieringsgrad	0,0	0,0
<b>Nøgletal m.v. vedr. den ordinære drift</b>		
Antal årselever i alt	642	614
<b>Omkostninger pr. 100 årselever</b>		
Undervisningens gennemførelse	6.086.479	5.562.401
Ledelse og administration	664.881	713.157
Bygningsdrift	813.588	688.952
<b>Medarbejdere, årsværk</b>		
Antal netto årsværk i alt (= gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere ekskl. årsværk ansat på særlige vilkår/socialt klausuler)	83	79
Procentvis andel ansat på særlige vilkår af det samlede bruttoårsværk	2,4	1,3
<b>Årsværk fordelt på:</b>		
Undervisningens gennemførelse	67	64
Markedsføring	0	0
Ledelse og administration	7	15

Bygningsdrift	8	0
<b>Årselever pr. årsværk</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
	<b>2008</b>	<b>2007</b>
<b>Årsværk pr. 100 årselever</b>		
Institution i alt	13	13
Undervisningens gennemførelse	10	10
Markedsføring	0	0
Ledelse og administration	1	1
Bygningsdrift	1	2
Aktiviteter med særlige tilskud	0	0
<b>Lønomkostninger</b>		
Lønomkostninger vedr. undervisningens gennemførelse *)	36.954.777	32.441.619
Lønomkostninger øvrige *)	6.414.440	5.859.568
Lønomkostninger i alt *)	43.369.217	38.301.188
<b>Lønomkostninger pr. 100 årselever</b>		
Lønomkostninger vedr. undervisningens gennemførelse	5.752.522	5.283.651
Lønomkostninger øvrige	998.496	954.327
Lønomkostninger i alt	6.751.018	6.237.979

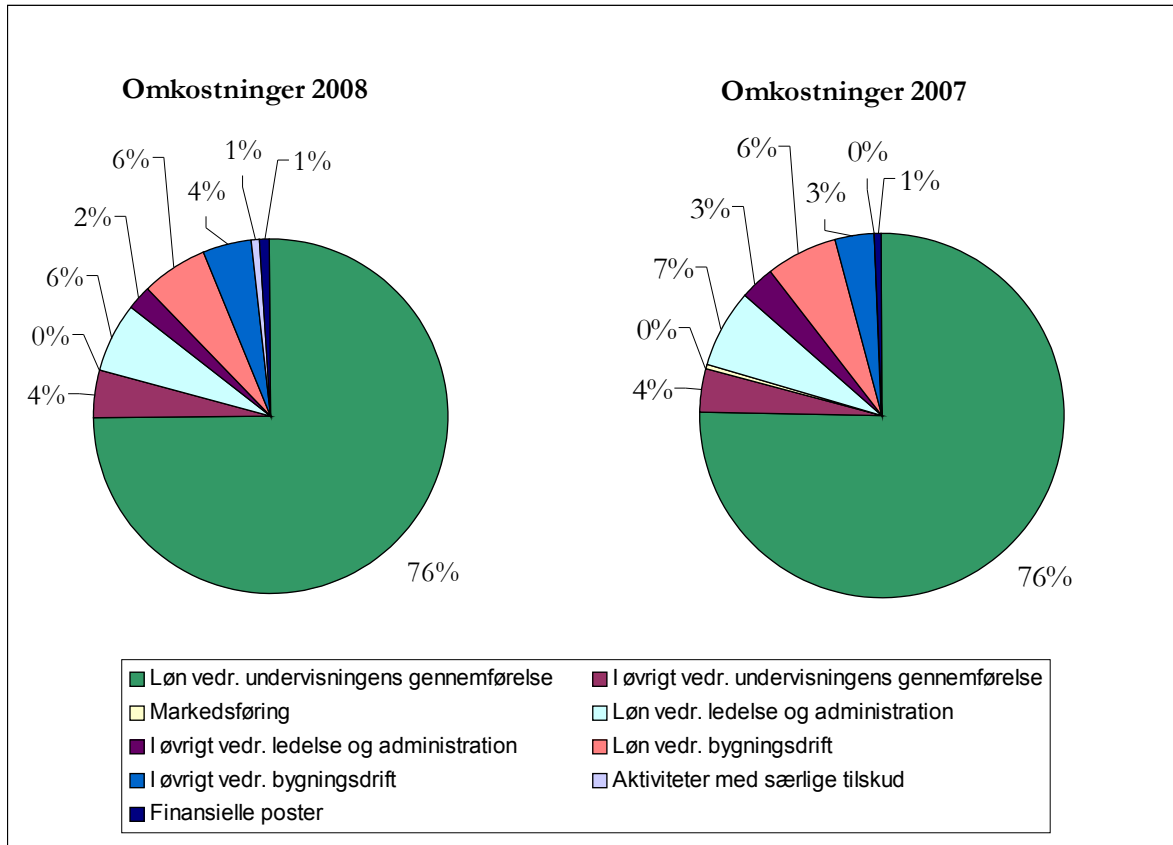
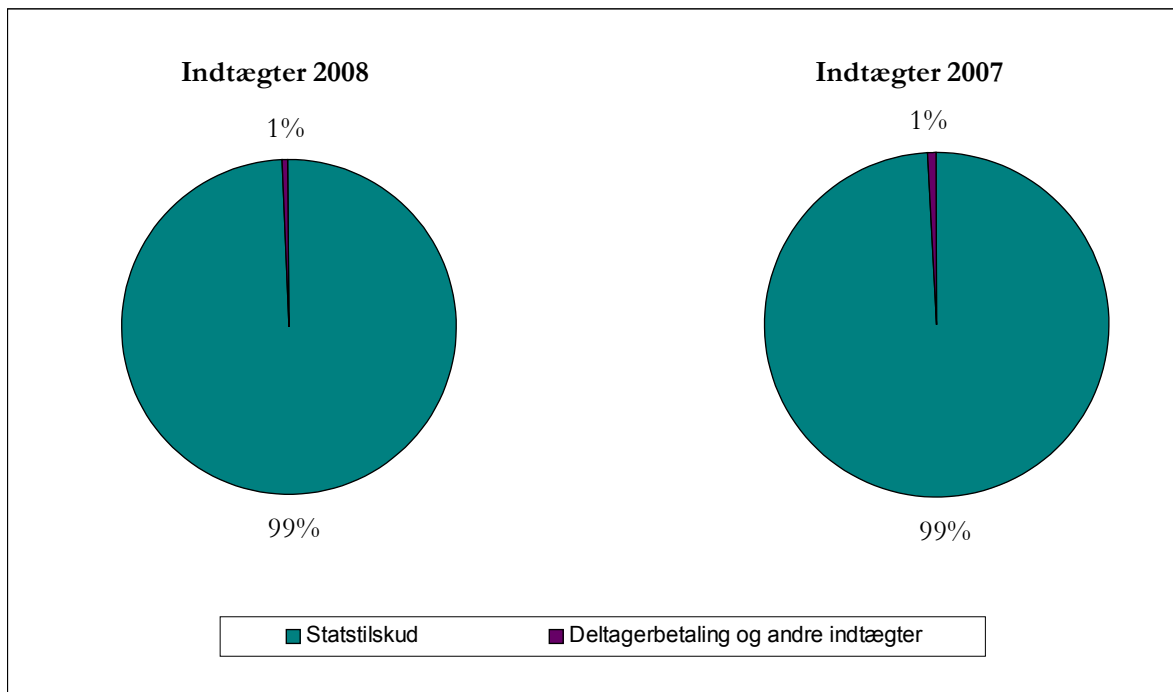
\*) Lønomkostninger opgøres netto, idet modtagne refusioner m.v. vedrørende løn modregnes

## Analyse af årsrapporter

	Årsregnskab 2008	Årsregnskab 2007	Pr. års- elev 2008	I pct.	Pr. års- elev 2007	I pct.
Årselever	<b>642</b>	<b>614</b>				
Statstilskud	48.563.788	46.287.718	75.596	99	75.387	99
Deltagerbetaling og andre indtægter	301.736	359.498	470	1	586	1
Indtægter i alt	48.865.524	46.647.215	76.066	100	75.973	100
Løn vedr. undervisningens gennemførelse	36.954.777	32.441.619	57.525	76	52.837	76
I øvrigt vedr. undervisn. gennemførelse	2.145.373	1.711.526	3.340	4	2.788	4
Markedsføring	50.873	75.851	79	0	124	0
Løn vedr. ledelse og administration	3.098.130	3.070.261	4.823	6	5.000	7
I øvrigt vedr. ledelse og administration	1.173.133	1.308.526	1.826	2	2.131	3
Løn vedr. bygningsdrift	3.003.975	2.786.231	4.676	6	4.538	7
I øvrigt vedr. bygningsdrift	2.222.597	1.443.935	3.460	5	2.352	3
Aktiviteter med særlige tilskud	312.335	3.076	486	1	5	0
Finansielle poster	-456.465	-292.492	-711	-1	-476	-1
Udgifter i alt	48.504.727	42.548.534	75.504	100	69.297	100
	360.797	4.098.682	562		6.675	

Resultatet er excl. eventuelle ekstraordinære poster.

Figur 1. Analyser af årsrapporter



## Årets økonomiske resultat

### Årets resultat

Årets økonomiske resultat er et overskud på 0,361 mio. kr. I dette overskud indgår der en finansiell indtægt på 0,456 kr. og ses der bort fra denne indtægt, vil der være et samlet underskud på 0,095 mio. kr. på driften., hvilket umiddelbart ikke er tilfredsstillende.

Der er dog en række forhold som har påvirket dette resultat og som, hvis man tager hensyn til disse, vil give et noget andet billede af årsresultatet.

Årsresultat 2008 ekskl. finansielle indtægter	-0,095 mio. kr.
Udgifter afholdt i 2008 som finansieres af henlæggelser fra 2007	1,231 mio. kr.
Nye overførsler af uforbrugte midler 2008	-0,819 mio. kr.
	<b>0,317 mio. kr.</b>
Obligatorisk opsparing 2008	0,254 mio. kr.
<b>Korrigeret årsresultat 2008</b>	<b>0,571 mio. kr.</b>

På grund af usikkerheden omkring budgetgrundlaget m.v. i 2007, besluttede bestyrelsen i 2007, at trække lidt i bremsen og blandt andet sætte større investeringer og vedligeholdelsesarbejder i bero. En væsentlig del af resultatet fra 2007 blev derfor henlagt for at sikre, at der i stedet kunne ske den fornødne investering m.v. i 2008.

For så vidt den obligatoriske opsparing i 2008 valgte Staten i 2008 at indføre en obligatorisk opsparing for alle landets ungdomsuddannelser, svarende til en halv procent af de aktivitetsbestemte taxametertilskud. For Bornholms Gymnasium betød det et lavere tilskud i størrelsesorden 0,254 mio. kr. i 2008. Da opsparingen forventes tilbagebetalt i 2009, har Bornholms Gymnasium valgt at beløbet indgår som et ekstraordinært tilskud i budgettet for 2009, hvorfor det ikke indgår i driften for 2008.

## Bemærkninger til Resultatopgørelsen

Resultatet har i det store og hele svaret til de forventninger som bestyrelsen havde ved budgetlægningen for 2008. Der har dog været visse forhold som ikke var kendt ved budgetlægningen, men som løbende er blevet forelagt bestyrelsen ved de økonomiopfølgninger der har været i 2008. Derudover viser årsresultatet en række forskelle som skyldes ændringer af mere konteringsmæssig art i forhold til det budget der blev lagt ved årets start. Følgende forhold skal nævnes:

- Budgetmæssigt forventedes der på området **NOTE 2 deltagerbetaling og andre indtægter** afholdt omkostningerne til det 2 årige hf på VUC Bornholm i størrelsesorden 0,289 mio. kr. Omkostningerne er i stedet afholdt under Bornholms Gymnasiums øvrige driftsområder.
- **NOTE 3 Uddannelse – Undervisningens gennemførelse**, udviser et samlet merforbrug på 0,267 mio. kr. Dette resultat dækker dog over et væsentligt merforbrug på lærerlønningerne på 1,4 mio. kr., som modsvares af et mindreforbrug på øvrige undervisningsomkostninger. Merforbruget på løn skyldes en væsentlig udbetaling af overtimer og rester af frostbokse i foråret 2008, samt en nettoansættelse af 11 nye lærere i efteråret. Ansættelserne skal ses i lyset af at aktivitetsniveauet i efteråret steg kraftigt på det 2 årige hf, samtidig med et ønske om at nedbringe udbetalingerne af overtimer. Mindreforbruget på den øvrige drift skyldes fortrinsvis, at de indsatsområder som bestyrelsen prioriterede ved budgetlægning-

gen, først vil helt op at køre i 2009, ligesom der har været et mindreforbrug på det overførbare område.

- **NOTE 5 Ledelse og administration** udviser en mindre besparelse som dog fortrinsvis skyldes, at der er foretaget en anden fordeling, end fastlagt ved budgetlægningen, af den interne fordeling af de ledelsesmæssige udgifter. Fordelingen følger herefter den gældende formålskontoplan fra Undervisningsministeriet. Modsat har der været et merforbrug på de administrative lønninger som skyldes at der i slutningen af 2008 blev ansat yderligere administrativt personale.
- Forøgede omkostninger under **NOTE 6 Bygningsdrift** skyldes især de forhold som er nævnt under afsnittet om årets resultat.
- I forbindelse med at en lærer overgik til fleksjobsordningen i 2008 er der sket en stigning i omkostningerne på området **NOTE 7 Aktiviteter med særlige tilskud**. Det skyldes de refusionsregler der er på området.
- Merindtægter på de **finansielle indtægter** skyldes væsentlige flere renteindtægter end forventet. Staten valgte, på grund af den sene vedtagelse af finansloven for 2008, at udbetale store forskud på de statslige taxametre i starten af 2008. Det forventes, at gymnasierne ikke får stillet de samme muligheder til rådighed i de kommende år.

## Bemærkninger til Balancen

### Balancen

I 2008 er Bornholms Gymnasiums balance opgjort til 14,1 mio. kr. Bornholms Gymnasium havde ved udgangen af 2008 en likvid beholdning på i alt 11,9 mio. kr. Beholdningen består primært af forudbetalt taxametertilskud fra staten.

### Egenkapital

Bornholms Gymnasiums egenkapital blev primo 2008 opgjort til -0,815 mio. kr. Årets resultat for 2008 er blevet overført fra resultatopgørelsen, således at Bornholms Gymnasium går ud af året med en egenkapital på -0,455 mio. kr. Der skal gøres opmærksom på, at årsagen til den negative egenkapital skyldes, at Bornholms Gymnasiums bygninger ikke indgik i åbningsbalancen ved overgangen til selveje i 2007. Bygningerne, som huser Bornholms Gymnasium, ejes fortsat af staten.

Regnskabs teknisk kan man ikke længere opdele egenkapital i en egenkapitaldel og i driftsmæssige henlæggelser. Bornholms Gymnasium har dog valgt at fastholde dette princip, for blandt at kunne vise de tekniske overførsler mellem årene på indkøb af lærebøger, bygningsdriften m.fl.

### Særlige risici

De væsentligste risici for Bornholms Gymnasiums økonomi ligger primært på indtægtssiden. Det skyldes at hovedparten af indtægterne er taxameterindtægter til undervisningen. Bornholms Gymnasium er således helt afhængig af den politiske prioritering af uddannelse, herunder bevillinger på finansloven. Som følge heraf er Bornholms Gymnasium meget følsom over for ændringer i optagelse af elever.

## Bemærkninger til Nøgletal 2008

### Regnskabsmæssige nøgletal

Som vurdering af Bornholms Gymnasiums generelle økonomiske situation er der beregnet og vurderet en række økonomiske nøgletal:

- Overskudsgrad
- Likviditetsgrad

- **Soliditetsgrad**

Disse tal er alle indikatorer for økonomiens tilstand. Der findes dog ingen entydige grænseværdier for, hvornår nøgletallene kan betegnes som kritiske.

På baggrund af de nøgletal som alle landets gymnasier indsender til Undervisningsministeriet m.fl. foretager Rigsrevisionen en kritisk gennemgang og kan på den baggrund udtage enkelte institutioner for en nærmere kontrol.

**Overskudsgrad**

Overskudsgraden afspejler årets driftsresultat (før finansielle poster) set i forhold til omsætningen (indtægterne). Overskudsgraden udtrykker, hvor stor en procentdel af institutionens aktivitet, der bliver til overskud. Da Bornholms Gymnasium har et negativt driftsresultat på 0,095 mio. kr. er overskudsgraden tilsvarende negativ.

Der findes ikke nogen objektiv eller entydig grænse for, hvornår en overskudsgrad er tilfredsstillende, men som udgangspunkt kræves en positiv overskudsgrad for at sikre en forbedret konsolidering.

**Soliditetsgrad**

Soliditetsgraden afspejler en institutions evne til at imødegå tab ved at være et udtryk for, hvor stor en del af de samlede værdier, der er egenfinansierede. Soliditetsgraden beregnes som egenkapitalens andel af de samlede aktiver.

Det er vanskeligt at fastsætte en objektiv og entydig grænse for, hvornår en soliditetsgrad er kritisk. Generelt gælder det, at handlefriheden til at foretage investeringer bl.a. er afhængig af soliditetsgradens størrelse. Jo lavere soliditet jo større andel af kapitalen er baseret på fremmedkapital.

Da der ikke i Bornholms Gymnasiums åbningsbalance pr. 1. januar 2007 indgik bygninger, skal soliditetsgraden tages med visse forbehold.

**Likviditetsgrad**

Som supplement til årets resultat og soliditeten, som giver et billede af driftsøkonomien og den økonomiske sårbarhed, afspejler likviditeten institutionens betalingsevne. Likviditetsgraden afspejler en institutions evne til at svare sine forpligtelser inden for en kort periode. Nøgletallet beregnes som omsætningsaktiver (likvide midler, tilgodehavender) sammenholdt med den kortfristede gæld (ekskl. feriepengeforpligtelser).

Som for de øvrige tal er der ikke en generel målestok for, hvornår likviditeten er god. For at undgå at likviditeten kommer til at hæmme det økonomiske spillerum, anbefales dog en likviditet på over 100 pct. hvilket Rigsrevisionen betragter som den kritiske værdi. Likviditeten kan i korte perioder være under 100 pct. uden at det er et tegn på økonomiske vanskeligheder. Nøgletallet benyttes derfor som supplement til analyserne af soliditetsgraden og overskudsgraden

**Nøgletal vedr. den ordinære drift**

Der er fra statens side stillet krav om, at der i institutionernes regnskab skal medtages forskellige nøgletal, hvorved der kan ske en sammenligning de enkelte gymnasier imellem.

På baggrund af de nøgletal som der blev udarbejdet i 2007 har Undervisningsministeriet fået udarbejdet en analyse, hvor man kan sammenholde Bornholms Gymnasiums nøgletal for 2007 med landets øvrige gymnasier.

Det forventes at netop dette område vil blive udbygget i de kommende år, ligesom det også vil få større opmærksomhed ikke kun fra gymnasiernes side, men også fra Undervisningsministeriet. Det forventes også, at Rigsrevisionen i fremtiden vil fokusere på undersøgelser om produktivitet og effektivitet, og på den baggrund udtage enkelte institutioner som afviger væsentligt.

Det vurderes, at den udarbejdede analyse for 2007 må tages med forbehold for, at der kan være forskellige måder at konterere driftsomkostninger på de enkelte institutioner, hvilket kan påvirke analysen. Samtidig var gymnasiernes budgetter og hermed forventelig også størrelsen af deres omkostninger, baseret på tidligere års budgetmodeller, hvorved omkostningsniveauerne har været væsentlige forskellige i 2007.

Disse forhold forventes over en årrække at blive udlignet, når den statslige budgetmodel er fuldt ud implementeret og alle institutioner konterer efter gældende formålskontoplan, hvorved analysereskabet vil blive meget velegnet i bestyrelsens vurdering af årsresultater, fremtidige budgetlægning mv.

## Øvrige forhold

### Væsentlige økonomiske forbindelser med andre institutioner, der modtager offentlige tilskud

Igennem flere år har Bornholms Gymnasium haft fælles rektor med VUC Bornholm, ligesom der også har været et samarbejde på lærerområdet, hvor adskillige lærere har fungeret som undervisere på begge institutioner. Et samarbejde som i forbindelse med overgangen til selveje yderligere er udvidet med en fælles økonomifunktion, pedelsamarbejde mm.

Derudover har Bornholms Gymnasiums 2 årige hf-afdeling lokaler på VUC Bornholm.

### Begivenheder efter balancedagen

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

## Den forventede økonomiske udvikling for Bornholms Gymnasium

### Den statslige udligningsmodel

Tilbage i 2007 iværksatte bestyrelsen forskellige tiltag der skulle sikre Bornholms Gymnasium mulighed for at få oparbejdet en væsentlig økonomisk konsolidering, da den budgetmodel, som man landspolitisk valgte at indføre på gymnasieområdet, ikke tager særlige hensyn til lokale forhold, som kan påvirke et udkantsgymnasium, som for eksempel Bornholms Gymnasium, økonomisk.

Et forhold, som såvel det tidligere Amtsråd og Bornholms Regionskommune havde fokus på og som konkret var udmøntet i en budgetmodel, der sikrede at de bornholmske unge, der valgte en gymnasial uddannelse, kunne få de samme valgmuligheder som landets øvrige uddannelsessøgende.

Indførslen af den statslige budgetmodel vil betyde, at Bornholms Gymnasiums indtægter, over en årrække, vil blive reduceret. Således har Bornholms Gymnasium fået et udligningstilskud i 2008 fra staten på 1,5 mio. kr. Et tilskud som i 2009 vil falde til 1,0 mio. kr. og i 2010 til 0,5 mio. kr. for helt at falde bort i 2011.

Udfordringen for Bornholms Gymnasium vil derfor være at få tilpasset udgifterne til det reducerede statslige budgetgrundlag.

### Statslige besparelser

I 2008 blev alle landets ungdomsuddannelser pålagt endnu en besparelse fra staten, da der i forbindelse med finanslovens vedtagelse blev lagt op til at der skulle indføres 25 større administrative fællesskaber i hele landet. Den mulige effektiviseringsgevinst ved oprettelsen af disse fællesskaber skulle finansieres ved reduktion af ungdomsuddannelsernes indtægter. For Bornholms Gymnasium betyder det at de statslige indtægter vil falde med 0,745 mio. kr. i 2010 stigende til 0,854 mio. kr. i

2011 og årene frem.

Hvis man skal pege på et specielt problem for Bornholms Gymnasium og for de andre bornholmske ungdomsuddannelser, blev den såkaldte effektiviseringsgevinst beregnet ud fra et elevgrundlag på 8.000 årselever, hvor man på Bornholm allerhøjest kan komme op på et samlet elevgrundlag på et sted mellem 1.800 og 2.000 elever. Hvis de bornholmske ungdomsuddannelser derfor skulle opnå denne effektiviseringsgevinst ville det betyde at stort set alle de bornholmske administrative arbejdspladser skulle flyttes over på den anden af side af vandet.

Yderligere, blev det i slutningen af 2008, landspolitisk vedtaget at igangsætte arbejdet om en fremtidig uddannelses- og institutionsstruktur på Bornholm. Af det vedtagne kommissorium for arbejdet fremgår det, at rammen for opgaven er at etablere en ny statslig selvejende institution, som tildeles alle uddannelsesudbud og modtager de statslige uddannelsestilskud. Derudover er målet at etablere bygningsmæssige fællesskaber.

I de kommende år vil der derfor ligge adskillige udfordringer for Bornholms Gymnasium, hvis det skal lykkes at få skabt de fremtidige rammer der skal være med til at sikre Bornholms Gymnasium et økonomisk bæredygtigt fundament.

## **Resultatdisponering**

Bestyrelsen foreslår årets resultat overført til driftsmæssige henlæggelser til næste år.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for 2008 er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1279 af 31. oktober 2007, om regnskab for institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., herunder dele af årsregnskabslovens bestemmelser for store virksomheder i regnskabsklasse C.

### Rapporteringsvaluta

Årsrapporten for 2008 er aflagt i danske kroner.

### Generelt om indregning og måling

Årsrapporten er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip med nedennævnte undtagelser:

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

## Resultatopgørelsen

### Statstilskud

Taxameter tilskuddet indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Deltagerbetaling og andre indtægter

Deltagerbetalinger indtægtsføres i takt med afholdelse af kurser. Øvrige indtægter indgår efter faktureringsprincippet.

### Driftsomkostninger

Driftsomkostninger omfatter eksterne omkostninger, afskrivninger og gager, der afholdes for at opnå årets indtægter.

Driftsomkostninger er fordelt på følgende resultatposter:

- Undervisningens gennemførelse
- Markedsføring

- Ledelse og administration
- Bygningsdrift
- Aktiviteter med særlige tilskud

#### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger omfatter af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstiderne:

It-udstyr	3 år
Andet teknisk udstyr	5 år
Indkøb af klassesæt (borde/stole/edb)	5 år
Inventar og andet udstyr	10 år

Ovennævnte brugstider må betragtes som vejledende, da der foretages en konkret vurdering ved alle anlægsinvesteringer.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen.

#### **Indtægtsdækket virksomhed**

Fordeling af indirekte omkostninger i forbindelse med indtægtsdækket virksomhed sker ud fra en konkret vurdering og under hensyntagen til det pågældende kursus art og omfang samt under hensyntagen til institutionens likviditet og økonomiske stilling.

#### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og – omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta m.v.

## **Balancen**

#### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Aktiver med en anskaffelsessum på under 25.000 kr. ekskl. moms omkostningsføres i anskaffelsesåret.

#### **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 opført som aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår. Dette udgør typisk forudbetalte omkostninger vedrørende f.eks. løn og pensionsbidrag til forudlønnede medarbejdere og abonnementer.

Periodeafgræsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

**Kortfristede gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris svarende til den nominelle restgæld.

**Pengestrømsopgørelsen**

Pengestrømsopgørelsen viser skolens pengestrømme for året, årets forskydning i likvider samt skolens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet præsenteres indirekte og opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, gevinst ved salg af anlægsaktiver samt ændring i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter betalinger af langfristet gæld samt optagelse af langfristede lån.

Likvider omfatter likvide beholdninger.

## Forklaring af nøgletal

Overskudsgrad	=	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Omsætning}}$
Likviditetsgrad	=	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld ekskl. feriepengeforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	=	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Finansieringsgrad	=	$\frac{\text{Langfristet gæld} \times 100}{\text{Materielle anlægsaktiver}}$
Årselever	=	<u>Gennemsnitligt antal årselever inkl. kort- og deltidsselever omregnet til årselever.</u> En årselev modtager 40 ugers fuldtidsundervisning.
Årsværk	=	<u>Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere inkl. deltidsansatte omregnet til heltidsansatte.</u>
Årselever pr. årsværk	=	$\frac{\text{Årselever}}{\text{Årsværk}}$

## Resultatopgørelse

	<u>Resultat år 2008</u>	<u>Budget år 2008</u>	<u>Budget år 2009</u>	<u>Resultat år 2007</u>
<b>Årselever</b>	<b>642,41</b>	<b>663,00</b>	<b>653,00</b>	<b>614,00</b>
<b>OMSÆTNING</b>				
1 Statstilskud	48.563.788	48.672.064	50.357.000	46.287.718
2 Deltagerbetaling og andre indtægter	301.736	59.322	200.000	359.498
<b>Omsætning i alt</b>	<b>48.865.524</b>	<b>48.731.386</b>	<b>50.557.000</b>	<b>46.647.215</b>
<b>DRIFTSOMKOSTNINGER</b>				
3 Undervisningens gennemførelse	39.100.151	39.163.755	40.200.000	34.153.145
4 Markedsføring	50.873	85.000	89.000	75.851
5 Ledelse og administration	4.271.263	4.649.629	5.105.000	4.378.786
6 Bygningsdrift	5.226.571	4.722.903	5.164.000	4.230.166
7 Aktiviteter med særlige tilskud	312.335	4.212	111.000	3.076
<b>Driftsomkostninger i alt</b>	<b>48.961.193</b>	<b>48.625.499</b>	<b>50.669.000</b>	<b>42.841.025</b>
<b>Driftsresultat før finansielle poster</b>	<b>-95.669</b>	<b>105.887</b>	<b>-112.000</b>	<b>3.806.190</b>
<b>Finansielle poster</b>				
8 Finansielle indtægter	456.465	100.000	150.000	293.103
9 Finansielle omkostninger	0	0	0	611
<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>456.465</b>	<b>100.000</b>	<b>150.000</b>	<b>292.492</b>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>360.797</b>	<b>205.887</b>	<b>38.000</b>	<b>4.098.682</b>
<b>Resultatdisponering</b>				
Årets henlæggelse	360.797	0	0	3.600.000
Forbrug henlæggelser	-1.231.000	0	0	0
Overført til egenkapital i øvrigt	1.231.000	0	38.000	498.682
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>360.797</b>	<b>205.887</b>	<b>38.000</b>	<b>4.098.682</b>

## Balance

	<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2007</u>
<b>AKTIVER</b>		
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
10 Andet udstyr og inventar	1.207.807	380.160
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<u>1.207.807</u>	<u>380.160</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<u>1.207.807</u>	<u>380.160</u>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
<b>Tilgodehavender</b>		
11 Tilgodehavender	1.015.352	246.037
Andre tilgodehavender	121.487	212.751
Periodeafgrænsningsposter	6.877	0
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<u>1.143.716</u>	<u>458.788</u>
12 Likvide beholdninger	11.980.533	10.777.494
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<u>13.124.249</u>	<u>11.236.282</u>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<u>14.332.056</u>	<u>11.616.442</u>
<b>PASSIVER</b>		
<b>Egenkapital</b>		
14 Egenkapital primo i henhold til åbningsbalance	-4.415.327	-4.914.009
Overført fra resultatdisponering	1.231.000	498.682
13 Henlæggelser	2.729.797	3.600.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<u>-454.531</u>	<u>-815.327</u>
<b>GÆLD</b>		
15 <b>Kortfristet gæld</b>		
Skyldige feriepenge	48.689	15.808
Feriepengeforpligtelser	4.575.068	4.313.675
Momsafregning med Undervisningsministeriet	148.716	233.051
Overførsler fra Undervisningsministeriet	7.594.957	5.902.889
Anden kortfristet gæld	2.419.157	1.831.893
16 Periodeafgrænsningsposter	0	134.453
<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<u>14.786.587</u>	<u>12.431.769</u>
<b>Gæld i alt</b>	<u>14.786.587</u>	<u>12.431.769</u>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<u>14.332.056</u>	<u>11.616.442</u>
17 <b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelse</b>		
18 <b>Andre forpligtelser</b>		

## Pengestrømsopgørelse

	<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2007</u>
<b>Driftens likviditetsvirkning</b>		
Årets resultat	360.797	4.098.682
Afskrivninger indeholdt i resultat	183.091	104.040
Ændring i tilgodehavender	-678.051	-458.788
Ændring i periodeafgrænsningsposter, udgifter	-6.877	0
Ændring i kortfristet gæld	2.489.270	7.104.308
Ændring i periodeafgrænsningsposter, indtægter	-134.453	134.453
<b>Driftens likviditetsvirkning i alt</b>	<b><u>2.213.777</u></b>	<b><u>10.982.694</u></b>
<b>Investeringsens likviditetsvirkning</b>		
Betaling for anlægsaktiver	-1.010.738	-205.200
<b>Investeringsens likviditetsvirkning i alt</b>	<b><u>-1.010.738</u></b>	<b><u>-205.200</u></b>
<b>Finansieringsens likviditetsvirkning</b>		
Optagelse af lån	0	0
<b>Finansieringsens likviditetsvirkning i alt</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Årets forskydninger i likvider</b>	<b><u>1.203.039</u></b>	<b><u>10.777.494</u></b>
Likvide beholdninger primo	10.777.494	0
<b>Likvide beholdninger ultimo (note 12)</b>	<b><u>11.980.533</u></b>	<b><u>10.777.494</u></b>

## Noter til resultatopgørelsen

	År 2008	År 2007
<b>1 Statstilskud</b>		
Undervisningstaxameter	47.040.601	44.771.644
Særlige tilskud	1.523.187	1.516.073
<b>Statstilskud i alt</b>	<b>48.563.788</b>	<b>46.287.718</b>
<b>2 Deltagerbetaling og andre indtægter</b>		
Salg af uddannelsespladser	127.137	44.195
Huslejeindtægter	77.576	117.034
Salg af tjenesteydelser	0	27.852
Salg af uddannelsesmaterialer	260	5.678
Salg af bøger	190	1.456
Øvrige indtægter	96.573	163.282
<b>Deltagerbetaling og andre indtægter i alt</b>	<b>301.736</b>	<b>359.498</b>
<b>3 Undervisningens gennemførelse</b>		
<b>Løn og lønafhængige omkostninger</b>		
<b>Lønninger</b>		
Løn	30.268.422	28.076.415
Overarbejde	1.904.101	407.273
Flex og barselsbidrag	209.243	195.822
Regulering af feriepengeforpligtelser	173.435	-72.151
Regulering af over/underarbejdsforpligtelser	304.768	-227.792
<b>Lønrefusioner</b>		
Lønrefusion BG - VUC	132.932	436.746
Lønrefusion vedr. udlånte personaler	410.436	287.983
Tilskud fra barselsfonden	104.687	1.551
Øvrig kompensation fravær personale	40.960	135.234
<b>Pensioner</b>		
Pensionsbidrag	4.517.959	4.050.075
<b>Løn og lønafhængige omkostninger i alt</b>	<b>36.954.777</b>	<b>32.441.619</b>
<b>Afskrivning</b>	<b>159.860</b>	<b>89.040</b>

	<u>År 2008</u>	<u>År 2007</u>
<b>3 Undervisningens gennemførelse - fortsat</b>		
<b>Øvrige omkostninger vedr. undervisningens gennemførelse</b>		
Øvrige eksterne lærere m.fl.	5.531	69.864
Kompetenceudvikling, kurser	64.144	63.910
Rejser og befordring	450.042	399.802
Kørsel	0	578
Leje og leasing i øvrigt	52.879	56.160
Reparationer og vedligeholdelse	813	6.493
Øvrige driftsaktiviteter	150.428	20.700
Reklamer og annoncer	8.454	0
Køb af it-varer til forbrug	105.656	112.869
Køb af it-tjenesteydelser	132.237	0
Telefon og abonnementer	85.226	54.133
Censorudgifter (eksterne)	69.423	13.724
Personaleudgifter	10.000	42.363
Køb af fødevarer	55.945	0
Kopipapir og kontorartikler	35.705	34.223
Lægeerklæringer	500	0
Undervisningsmidler	946.878	978.379
Pædagogisk værksted intern	-328.795	-291.811
Inventar under 25.000	4.837	0
Gebyrer m.v.	2.938	2.980
Afgifter Copydan m.v.	132.585	58.294
<b>Øvrige omkostninger vedr. undervisningens gennemførelse i alt</b>	<b><u>1.985.513</u></b>	<b><u>1.622.486</u></b>
<b>Omkostninger til undervisningens gennemførelse i alt</b>	<b><u>39.100.151</u></b>	<b><u>34.153.145</u></b>
<b>4 Markedsføring</b>		
Reklamer og annoncer	4.283	0
Reparationer og vedligeholdelse	0	3.516
Øvrige driftsaktiviteter	12.340	38.159
Kopipapir og kontorartikler	34.250	34.176
<b>Omkostninger til markedsføring i alt</b>	<b><u>50.873</u></b>	<b><u>75.851</u></b>
<b>5 Ledelse og administration</b>		
<b>Løn og lønafhængige omkostninger</b>		
<b>Lønninger</b>		
Løn	3.311.828	2.751.442
Flex og barselsbidrag	20.324	19.748
AES-bidrag	3.448	450
Regulering af feriepengeforpligtelser	56.658	109.143
<b>Lønrefusioner</b>		
Lønrefusion BG - VUC	635.298	188.670
Tilskud fra barselsfonden	143.560	0
Lønrefusion vedr. udlånte personaler	20.144	7.500
<b>Pensioner</b>		
Pensionsbidrag	504.874	385.648
<b>Løn og lønafhængige omkostninger i alt</b>	<b><u>3.098.130</u></b>	<b><u>3.070.261</u></b>
<b>Afskrivning</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

	<u>År 2008</u>	<u>År 2007</u>
<b>5 Ledelse og administration – fortsat</b>		
<b>Øvrige omkostninger vedr. ledelse og administration</b>		
Øvrige eksterne lærere m.fl.	0	7.603
Bestyrelseshonorar m.v.	42.208	43.811
Rejser og befordring	75.379	132.541
Kørsel	0	2.308
Kompetenceudvikling, kurser	10.817	17.485
Repræsentation	1.452	0
Telefon og abonnementer	381.802	496.815
Personaleudgifter m.v.	16.234	53.650
Køb af fødevarer	83.299	0
Reparationer og vedligeholdelse	0	29.540
Leje og leasing i øvrigt	10.293	27.405
Øvrige driftsaktiviteter	83.068	89.686
Øvrige driftsaktiviteter BG – VUC	0	1.664
Køb af it-varer til forbrug	94.173	183.483
Køb af it-tjenesteydelser	72.184	6.317
Kopipapir og kontorartikler	67.852	30.527
Undervisningsmidler m.v.	33.374	175
Kontingenter	56.120	0
Revisor	85.600	136.500
Lægeerklæringer	9.844	4.196
Porto	38.831	35.566
Inventar under 25.000	5.533	276
Gebyrer m.v.	5.011	6.818
Morarenteudgifter m.v.	59	2.159
<b>Øvrige omkostninger vedr. ledelse og administration i alt</b>	<b>1.173.133</b>	<b>1.308.526</b>
<b>Omkostninger til ledelse og administration i alt</b>	<b>4.271.263</b>	<b>4.378.786</b>
<b>6 Bygningsdrift</b>		
<b>Løn og lønafhængige omkostninger</b>		
<b>Lønninger</b>		
Løn	2.634.485	2.501.893
Overarbejde	128.779	26.521
AES-bidrag	0	13.758
Flex og barselsbidrag	17.004	26.946
Regulering af feriepengeforpligtelser	31.300	-64.602
<b>Lønrefusioner</b>		
Lønrefusion BG - VUC	74.927	71.582
Lønrefusion vedr. udlånte personaler	6.128	0
Øvrig kompensation fravær personale	58.509	0
<b>Pensioner</b>		
Pensionsbidrag	331.971	353.298
<b>Løn og lønafhængige omkostninger i alt</b>	<b>3.003.975</b>	<b>2.786.231</b>
<b>Afskrivning</b>	<b>23.231</b>	<b>15.000</b>

	<u>År 2008</u>	<u>År 2007</u>
<b>6 Bygningsdrift - fortsat</b>		
<b>Øvrige omkostninger vedr. bygningsdrift</b>		
Energi og forsyning	799.429	759.156
Rengøring og lignende	82.938	94.806
Køb af fødevarer	2.726	6.898
Rejser og befordring	3.268	3.674
Kompetenceudvikling, kurser	716	0
Reparationer og vedligeholdelse	680.389	233.481
Øvrige driftsaktiviteter	291.265	107.838
Øvrige driftsaktiviteter BG - VUC	175.446	120.833
Udvendig vedligeholdelse	27.755	0
Køb af it-varer til forbrug	0	15.324
Telefon og abonnementer	75	18.901
Inventar under 25.000	80.785	53.237
Kopipapir og kontorartikler	514	2.117
Vægtafgift	3.330	1.200
Ejendomsskat	8.227	7.713
Gebyrer m.v.	2.594	1.058
Morarenteudgifter m.v.	33	0
Statens selvforsikring	39.876	2.700
<b>Øvrige omkostninger vedr. bygningsdrift i alt</b>	<b><u>2.199.365</u></b>	<b><u>1.443.935</u></b>
<b>Omkostninger til bygningsdrift i alt</b>	<b><u>5.226.571</u></b>	<b><u>4.230.166</u></b>
<b>7 Aktiviteter med særlige tilskud</b>		
<b>Løn og lønafhængige omkostninger</b>		
<b>Lønninger</b>		
Løn	738.761	293.995
Flex og barselsbidrag	4.088	3.076
<b>Lønrefusioner</b>		
Refusion vedr. puljejob	531.063	293.995
<b>Pensioner</b>		
Pensionsbidrag	100.549	0
<b>Løn og lønafhængige omkostninger i alt</b>	<b><u>312.335</u></b>	<b><u>3.076</u></b>
<b>Afskrivning</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Øvrige omkostninger vedr. særlige tilskud</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Omkostninger til særlige tilskud i alt</b>	<b><u>312.335</u></b>	<b><u>3.076</u></b>
<b>8 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	456.465	293.103
<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b><u>456.465</u></b>	<b><u>293.103</u></b>
<b>9 Finansielle indtægter</b>		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	0	611
<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>611</u></b>

## Noter til balancen

### 10 Materielle anlægsaktiver

Anlægsoversigt	Indretning af lejede lokaler	Grunde og bygninger	It-udstyr	Andet udstyr og inventar
Anskaffelsespris primo	0	0	205.200	390.000
Tilgang i årets løb	0	0	812.589	198.149
Afgang i årets løb	0	0	0	0
Anskaffelsespris ultimo	0	0	1.017.789	588.149
Opskrivninger primo	0	0	0	0
Opskrivninger i årets løb	0	0	0	0
Opskrivninger ultimo	0	0	0	0
Akkumulerende af- og nedskrivninger primo	0	0	41.040	174.000
Årets af- og nedskrivninger	0	0	105.599	77.493
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0	0	0	0
Akkumulerende af- og nedskrivninger ultimo	0	0	146.639	251.493
<b>Bogført værdi ultimo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>871.150</b>	<b>336.656</b>

	År 2008	År 2007
<b>11 Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavender	1.015.352	246.037
Øvrige tilgodehavender	0	123.917
Foretagne udlæg	75.161	35.082
Forudbetalte omkostninger	46.326	53.752
Periodeafgrænsningsposter	6.877	0
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>1.143.716</b>	<b>458.788</b>
<b>12 Likvide beholdninger</b>		
Jyske Bank 8109 106111-9	0	4.764.801
Danske Bank 0888 02038	11.875.888	5.853.019
Jyske bank 8109 106115-0	0	2.188
Danske Bank, Erhvervs giro	103.340	153.831
Kassebeholdning	1.305	3.655
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>11.980.533</b>	<b>10.777.494</b>

	<u>År 2008</u>	<u>År 2007</u>
<b>13 Henlæggelser</b>		
Saldo pr. 1. januar 2008	3.600.000	0
Henlæggelser: Undervisningsmidler, EDB m.v.	-691.000	1.150.000
Renovering af bygninger m.v.	-450.000	450.000
Konsolidering overgangsordning	-90.000	2.000.000
Årets henlæggelser	360.797	0
<b>Henlæggelser i alt</b>	<b><u>2.729.797</u></b>	<b><u>3.600.000</u></b>
<b>14 Egenkapital i øvrigt</b>		
Saldo pr. 1. januar 2008	-4.415.327	-4.914.009
Overført fra resultatdisponering	1.231.000	498.682
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>-3.184.327</u></b>	<b><u>-4.415.327</u></b>
<b>15 Kortfristet gæld</b>		
Skyldige feriepenge	48.689	15.808
Feriepengeforpligtelse	4.575.068	4.313.675
Momsafregning med Undervisningsministeriet	148.716	233.051
Mellemregning med Undervisningsministeriet	7.594.957	5.902.889
Kreditorsamlertkonto	1.179.702	931.453
Skyldig overarbejde	1.170.000	865.232
Lønadvis. kapitalpens. nettoløn	-39.035	-32.312
ATP-bidrag	40.485	39.188
A-skat	67.459	0
Feriekonto	546	0
Øvrige indeholdelser	0	28.332
<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b><u>14.786.587</u></b>	<b><u>12.297.317</u></b>
<b>16 Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser</b>		
Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	<b><u>0</u></b>	<b><u>134.453</u></b>
<b>17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Ingen		
<b>18 Andre forpligtelser</b>		
Ingen		

## Særlige specifikationer

	År 2008	År 2007
<b>Honorar til revisor</b>		
Honorar for lovpligtig revision	85.600	114.000
Honorar for andre ydelser end revision	0	22.500
<b>Honorar i alt</b>	<b>85.600</b>	<b>136.500</b>
<b>Momskompensation</b>		
<b>Institutionen har indberettet følgende købsmoms for 2008, der skal refunderes af Undervisningsministeriet i henhold til § 36 i lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.</b>		
<b>Undervisningsområdet</b>		
Momskompensation fra driftskonti	316.258	270.125
Momskompensation fra anlægskonti	214.814	0
<b>Undervisningsområdet i alt</b>	<b>531.072</b>	<b>270.125</b>
<b>Bygningsområdet</b>		
Momskompensation fra driftskonti	504.579	320.192
Momskompensation fra anlægskonti	24.694	0
<b>Bygningsområdet i alt</b>	<b>529.273</b>	<b>320.192</b>
<b>Fællesudgiftsområdet</b>		
Momskompensation fra driftskonti	259.242	263.976
Momskompensation fra anlægskonti	0	0
<b>Fællesudgiftsområdet i alt</b>	<b>259.242</b>	<b>263.976</b>
<b>Anlægsinvesteringer</b>		
Momskompensation fra driftskonti	0	51.300
Momskompensation fra anlægskonti	0	0
<b>Anlægsinvesteringer i alt</b>	<b>0</b>	<b>51.300</b>
<b>Købsmoms i alt</b>	<b>1.319.587</b>	<b>905.593</b>
<b>Statens selvforsikringsordning</b>		
<b>Afholdte selvforsikringsudgifter</b>		
Bygninger og løsøre	39.876	0
Motorkøretøjer	0	0
Erstatningsansvar	0	0
<b>Afholdte selvforsikringsudgifter i alt</b>	<b>39.876</b>	<b>0</b>
<b>Beløb for ikke genanskaffede genstande</b>		
Bygninger og løsøre	0	0
Motorkøretøjer	0	0
<b>Beløb for ikke genanskaffede genstande i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Samlede forsikringsomkostninger i alt</b>	<b>39.876</b>	<b>0</b>

Institutionens beregnede selvrisko	<u>485.638</u>	<u>466.472</u>
	<u>År 2008</u>	<u>År 2007</u>
<b>Opgørelse af anden tilskudsfinansieret aktivitet (IDV)</b>		
Indtægter	<u>0</u>	<u>0</u>
Direkte og indirekte lønomkostninger	<u>0</u>	<u>0</u>
Andre direkte og indirekte omkostninger	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Resultat</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	37.817.292	33.512.167
Pensioner	5.354.805	4.789.021
Andre omkostninger til social sikring	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<u>43.172.097</u>	<u>38.301.188</u>
<b>Gennemsnitligt antal ansatte</b>	<u>83</u>	<u>79</u>
Opgørelsen er opgjort efter "ATP-metoden"		