

Århus Købmandsskole
CVR-nr. 48 57 06 58

Årsrapport 2009

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|-----------------------------------|-------------|
| Oplysninger om skolen | 1 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors påtegning | 3 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |
| Resultatopgørelse for 2009 | 22 |
| Balance pr. 31.12.2009 | 23 |
| Pengestrømsopgørelse for 2009 | 25 |
| Noter | 26 |
| Særlige specifikationer | 35 |

Oplysninger om skolen

Navn mv.

Århus Købmandsskole

Sønderhøj 9

8260 Viby J

Skolen er en selvejende institution med hjemsted i
Århus kommune.

Skolekodennummer 751402

CVR-nr. 48 57 06 58

Regnskabsår 01.01.-31.12.2009

Telefon 89 36 36 36

Telefax 86 36 36 37

Internet www.aabc.dk

E-mail aabc@aabc.dk

Formål

I henhold til vedtægternes § 1, stk. 2, er det skolens formål at tilbyde undervisning inden for erhvervsuddannelserne og tilgrænsende uddannelses- og kursusvirksomhed i overensstemmelse med den gældende lovgivning herom. I henhold til § 1, stk. 3, udbyder skolen endvidere rådgivning og andre ydelser med tilknytning til undervisnings- og kursusvirksomheden.

Bestyrelse

| | |
|------------------------------|---------------------|
| Leo Jensen, formand | Niels Jensen |
| Karina Boldsen, næstformand | Anders Kühnau |
| Christian Alexander Andersen | Jan Ulsø Madsen |
| Niels Brøgger | René Møller *) |
| Andy Dalum | Sarah Frost Ohms *) |
| Hans Hansen | Grete Kirk Olsen |
| Hans Henrik Hansen | Eva Tørnæs |

*) Valgt af medarbejdere og elever, ingen stemmeret

Direktion

Birthe Friis Mortensen

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2009 for Århus Købmandsskole.

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

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

Århus, den 25. marts 2010

Direktion

Birthe Friis Mortensen
direktør

Gitte Nørgaard Nielsen
administrationschef

Årsrapporten er godkendt på bestyrelsesmødet den 25. marts 2010.

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

Bestyrelse

Leo Jensen
formand

Karina Boldsen
næstformand

Christian Alexander Andersen

Niels Brøgger

Andy Dalum

Hans Hansen

Hans Henrik Hansen

Niels Jensen

Anders Kühnau

Jan Ulsø Madsen

Grete Kirk Olsen

Eva Tørnæs

Den uafhængige revisors påtegning

Til bestyrelsen for Århus Købmandsskole

Påtegning på årsregnskab og ledelsesberetning

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet og ledelsesberetningen

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

Revisors ansvar og den udførte revision

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

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

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

Den uafhængige revisors påtegning

Erklæring om udført forvaltningsrevision

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

Ledelsens ansvar

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

Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision

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

Konklusion

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

Århus, den 25. marts 2010

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Karsten Mumm
statsautoriseret revisor

Mogens Chr. Hald
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Skolens hoved- og nøgletal

Hoved- og nøgletallene i 2009 er eksklusive de udspaltede erhvervsakademiaktiviteter, hvorfor sammenligneligheden med årene før ikke i alle tilfælde er retvisende.

| | <u>2005</u> | <u>2006</u> | <u>2007</u> | <u>2008</u> | <u>2009</u> |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Hovedtal (mio.kr.) | | | | | |
| Resultatopgørelse | | | | | |
| Omsætning | 258,3 | 265,0 | 290,1 | 302,5 | 232,5 |
| Driftsomkostninger | (253,4) | (263,2) | (283,9) | (304,5) | (226,2) |
| Driftsresultat | 4,9 | 1,8 | 6,2 | (2,0) | 6,3 |
| Finansielle poster | (1,9) | (2,7) | (3,5) | (1,6) | (1,8) |
| Resultat før ekstraordinære poster mv. | 3,0 | (0,9) | 2,7 | (3,7) | 4,5 |
| Ekstraordinære poster mv. | 0,0 | 7,7 | 35,5 | 0,6 | 1,9 |
| Årets resultat | 3,0 | 6,7 | 38,2 | (3,1) | 6,4 |
| Balance | | | | | |
| Anlægsaktiver | 161,5 | 169,1 | 165,1 | 159,0 | 145,7 |
| Omsætningsaktiver | 103,7 | 90,0 | 102,0 | 107,7 | 86,3 |
| Balancesum | 265,2 | 259,1 | 267,1 | 266,7 | 232,0 |
| Egenkapital | 84,2 | 91,0 | 129,1 | 121,5 | 99,4 |
| Langfristet gæld | 107,4 | 93,9 | 70,7 | 58,5 | 58,6 |
| Kortfristet gæld | 73,6 | 74,2 | 67,3 | 86,7 | 74,0 |
| Pengestrømsforhold | | | | | |
| Driftsaktivitet | 5,7 | 12,7 | (13,1) | 23,1 | 7,2 |
| Investeringsaktivitet | (8,1) | (17,2) | 40,4 | (2,4) | (2,7) |
| Finansieringsaktivitet | (5,8) | (4,9) | (29,9) | (12,1) | 0,1 |
| Årets ændring i likviditet | (8,2) | (9,4) | (2,6) | 8,6 | 4,6 |
| Regnskabsmæssige nøgletal | | | | | |
| Overskudsgrad (%) | 1,2 | (0,3) | 0,9 | (1,2) | 1,9 |
| $\frac{\text{Årets resultat før ekstr. poster mv.} \times 100}{\text{Omsætning}}$ | | | | | |
| Likviditetsgrad (%) | 140,9 | 121,2 | 151,7 | 124,2 | 116,6 |
| $\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$ | | | | | |
| Soliditetsgrad (%) | 31,8 | 35,1 | 48,3 | 45,6 | 42,8 |
| $\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$ | | | | | |
| Finansieringsgrad (%) | 71,1 | 60,3 | 46,9 | 40,6 | 42,8 |
| $\frac{\text{Langfristet gæld} \times 100}{\text{Materielle anlægsaktiver}}$ | | | | | |

Ledelsesberetning

Skolens hoved- og nøgletal, fortsat

| | <u>2005</u> | <u>2006</u> | <u>2007</u> | <u>2008</u> | <u>2009</u> |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Aktivitetsmæssige hoved- og nøgletal | | | | | |
| Merkantile erhvervsuddannelser | 1.231 | 1.183 | 1.136 | 1.194 | 1.232 |
| Erhvervsgymnasiale uddannelser | 1.527 | 1.457 | 1.447 | 1.487 | 1.543 |
| Åbne uddannelser, Århus Købmandsskole | 78 | 84 | 54 | 40 | 28 |
| Arbejdsmarkedskurser | <u>102</u> | <u>110</u> | <u>110</u> | <u>94</u> | <u>143</u> |
| Årselever før udspaltning af erhvervsakademiaktiviteter | 2.938 | 2.834 | 2.747 | 2.825 | 2.946 |
| Korte videregående uddannelser, Erhvervsakademi Århus | 693 | 843 | 999 | 1.098 | 0 |
| Åben uddannelse, Erhvervsakademi Århus | <u>277</u> | <u>237</u> | <u>303</u> | <u>361</u> | <u>0</u> |
| Årselever i alt | 3.908 | 3.914 | 4.049 | 4.284 | 2.946 |
| Indeks antal årselever før udspaltning af erhvervsakademiaktiviteter | <u>100,0</u> | <u>96,5</u> | <u>93,5</u> | <u>96,2</u> | <u>100,3</u> |
| Indeks antal årselever i alt | <u>100,0</u> | <u>100,2</u> | <u>103,6</u> | <u>109,6</u> | <u>75,4</u> |
| Omsætning, indtægtsdækket virksomhed i mio.kr. *) | <u>19,5</u> | <u>19,6</u> | <u>22,3</u> | <u>20,5</u> | <u>14,4</u> |
| Indeks omsætning, indtægtsdækket virksomhed | <u>100,0</u> | <u>100,5</u> | <u>114,4</u> | <u>105,1</u> | <u>73,8</u> |
| Antal årsværk uddannelser | 331 | 329 | 348 | 362 | 253 |
| Antal årsværk øvrige | <u>120</u> | <u>127</u> | <u>134</u> | <u>139</u> | <u>109</u> |
| Antal årsværk i alt | 451 | 456 | 482 | 501 | 362 |
| Indeks antal ansatte i alt | <u>100,0</u> | <u>101,1</u> | <u>106,9</u> | <u>111,1</u> | <u>80,3</u> |
| Årselever/årsværk – uddannelser | 11,8 | 11,6 | 11,6 | 11,8 | 11,6 |
| Indeks antal årselever pr. årsværk - uddannelser | <u>100,0</u> | <u>98,3</u> | <u>98,3</u> | <u>100,0</u> | <u>98,3</u> |

*) For den indtægtsdækkede virksomhed (IV) er anført omsætningen, idet der ikke foretages nogen opgørelse af årselever. Hvis en årselev ansættes til HFI's definition på 75.000 kr. pr. årselev, svarer dette i 2009 til 192 årselever mod 273 årselever i 2008.

Ledelsesberetning

Skolens hoved- og nøgletal, fortsat

| | <u>2005</u> | <u>2006</u> | <u>2007</u> | <u>2008</u> | <u>2009</u> |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Omkostninger i t.kr. pr. 100 årselever | | | | | |
| Undervisningens gennemførelse | 4.091 | 4.205 | 4.222 | 4.408 | 4.779 |
| Indeks | 100,0 | 102,8 | 103,2 | 107,7 | 116,8 |
| Ledelse og administration, intern service og information samt it-center | 1.069 | 1.184 | 1.284 | 1.208 | 1.197 |
| Indeks | 100,0 | 110,8 | 120,1 | 113,0 | 112,0 |
| Bygningsdrift | 1.061 | 1.115 | 1.217 | 1.212 | 1.219 |
| Indeks | 100,0 | 105,1 | 114,7 | 114,2 | 114,9 |
| Medarbejdere, antal netto årsværk | | | | | |
| Skolen i alt ekskl. ansatte på sociale klausuler | 431 | 441 | 456 | 478 | 339 |
| Skolen i alt | 451 | 456 | 482 | 501 | 362 |
| Ansatte på sociale klausuler | 20 | 15 | 26 | 23 | 23 |
| Antal årsværk, sociale klausuler i % | 4,4 | 3,3 | 5,4 | 4,6 | 6,4 |
| Antal årsværk, sociale klausuler fordelt på: | | | | | |
| Fleksjob | 13 | 13 | 24 | 22 | 22 |
| Jobtræning for dagpengemodtagere | 7 | 2 | 2 | 1 | 1 |
| Medarbejdere, antal netto årsværk, fordelt på | | | | | |
| Undervisningens gennemførelse | 330 | 337 | 348 | 362 | 253 |
| Markedsføring | 2 | 2 | 2 | 3 | 0 |
| Ledelse og administration, intern service og information samt it-center | 78 | 80 | 87 | 88 | 73 |
| Bygningsdrift | 33 | 30 | 34 | 36 | 19 |
| Aktiviteter med særlige tilskud | 8 | 7 | 11 | 12 | 17 |

Ledelsesberetning

Skolens hoved- og nøgletal, fortsat

| | <u>2005</u> t.kr. | <u>2006</u> t.kr. | <u>2007</u> t.kr. | <u>2008</u> t.kr. | <u>2009</u> t.kr. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Årsværk pr. 100 årselever | | | | | |
| Skolen i alt | 11,54 | 11,65 | 11,90 | 11,70 | 12,29 |
| Indeks | 100,0 | 101,0 | 103,1 | 101,4 | 106,5 |
| Undervisningens gennemførelse | 8,44 | 8,61 | 8,59 | 8,45 | 8,59 |
| Indeks | 100,0 | 102,0 | 101,8 | 100,1 | 101,8 |
| Markedsføring | 0,05 | 0,05 | 0,05 | 0,07 | 0,00 |
| Indeks | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 140,0 | - |
| Ledelse og administration, intern service og information samt it-center | 2,00 | 2,04 | 2,15 | 2,05 | 2,48 |
| Indeks | 100,0 | 102,0 | 107,5 | 102,5 | 124,0 |
| Bygningsdrift | 0,84 | 0,77 | 0,84 | 0,84 | 0,65 |
| Indeks | 100,0 | 91,7 | 100,0 | 100,0 | 0,77 |
| Aktiviteter med særlige tilskud | 0,20 | 0,18 | 0,27 | 0,28 | 0,58 |
| Indeks | 100,0 | 90,0 | 135,0 | 140,0 | 290,0 |
| Lønomkostninger | | | | | |
| Lønomkostninger til uddannelse | 140.734 | 146.522 | 154.459 | 169.810 | 123.815 |
| Lønomkostninger til aktiviteter med særlige tilskud | 4.281 | 3.771 | 5.751 | 6.473 | 9.323 |
| Lønomkostninger øvrige | 33.307 | 34.947 | 38.666 | 43.183 ^{*)} | 28.158 ^{*)} |
| Lønomkostninger i alt | <u>178.322</u> | <u>185.240</u> | <u>198.876</u> | <u>219.466^{*)}</u> | <u>161.296^{*)}</u> |
| Lønomkostninger pr. 100 årselever | | | | | |
| Lønomkostninger til uddannelse | 3.665 | 3.744 | 3.815 | 3.964 | 4.203 |
| Indeks | 100,0 | 102,2 | 104,1 | 108,2 | 114,7 |
| Lønomkostninger til aktiviteter med særlige tilskud | 98 | 96 | 142 | 151 | 316 |
| Indeks | 100,0 | 98,0 | 144,9 | 154,1 | 322,4 |
| Lønomkostninger øvrige | 864 | 893 | 955 | 1.008 | 956 |
| Indeks | 100,0 | 103,4 | 110,5 | 116,7 | 110,6 |
| Lønomkostninger i alt | <u>4.627</u> | <u>4.733</u> | <u>4.912</u> | <u>5.123</u> | <u>5.475</u> |
| Indeks | 100,0 | 102,3 | 106,2 | 110,7 | 118,3 |

*) Efter modregning af viderefakturering af løn til EFIF og Erhvervsakademi Århus.

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

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

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

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Århus Købmandsskoles hovedaktiviteter består af uddannelsesområderne:

- Ungdomsuddannelser
- Erhvervsrettet Voksen- og Efteruddannelse (Åben Uddannelse og Arbejdsmarkedskurser)
- Skolepraktik
- Indtægtsdækket virksomhed

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Skolens samlede antal af årselever er angivet på side 6 for perioden 2005 - 2009 inkl.

Skolens aktivitet målt i antallet af årselever er fra 2008 til 2009 faldet med 1.338 til 2.946. Dette fald relaterer sig til udspaltning af erhvervsakademiaktiviteterne, som alene udgør 1.459 årselever. Ses der bort herfra er der sket en stigning i årselever i de resterende aktiviteter på 121. Denne stigning relaterer til stigning i de merkantile erhvervsuddannelser, erhvervsgymnasiale uddannelser og i arbejdsmarkedskurserne samt et fald i åbne uddannelser.

2009 har således været et travlt og godt år for Århus Købmandsskole. Der har, i overensstemmelse med skolens strategi, været arbejdet målrettet med markedsføring af skolens uddannelser, ligesom en effekt af den tunge, økonomiske krise har været, at flere unge og voksne har søgt vores uddannelser, både ungdomsuddannelser og voksendannelser og efteruddannelsesaktiviteter, herunder aktiviteter for ledige.

Århus Købmandsskoles resultater i 2009 i hovedtal:

- Handelsgymnasiedivisionen (HHX) har haft en vækst i antallet af ansøgere på 17,9 % og 10,4 % i optagne elever. Omsætningen er steget med 13 % fra 2008 til 2009.
- Erhvervsuddannelsesdivisionen (EUD) har haft en vækst i antallet af overgangselever på 19%, hvilket skal holdes op imod den i forvejen flotte overgangsfrekvens på 70%. Der har været en lille stigning i augustsøgningen. Omsætningen er steget med 7 % fra 2008 til 2009.
- Business Centeret (BC) har realiseret en omsætnings på 28,0 mio. kr., hvilket er 11 % bedre end budgetteret.
- Et overskud på 6,4 mill. kr. mod et budgetteret underskud på 0,5 mio. kr.

Samtidig har væksten i tilgangen betydet et akut behov for etablering af nye gymnasielokaler, et behov, det har været vigtigt at forsøge at håndtere hurtigt og på bedste måde, uagtet at den kommende, nye bestyrelse skal drøfte langsigtet lokaliserings-strategi i foråret 2010.

Årets resultat sammenholdt med sidste år

Århus Købmandsskoles resultat for 2009 er før og efter særlige poster mv. et overskud på henholdsvis 4.507 t.kr. og 6.387 t.kr. Budgettet for samme periode udviste såvel før som efter særlige poster mv. et underskud på 500 t.kr. I årets resultat indgår som særskilte poster et særligt tilskud 1.880 t.kr. til delvis kompensation for

Ledelsesberetning

manglende tilskud til dækning af den foretagne undervisning i efteråret 2008 vedrørende de udspaltede erhvervsakademiuddannelser. På baggrund af dette er regnskabsresultatet tilfredsstillende. I år 2008 var skolens resultat før særlige poster et underskud på 3.661 t.kr. og efter særlige poster et underskud på 3.116 t.kr.

Efter overførsel af årets overskud 6.387 t.kr. udspaltningen af erhvervsakademiaktiviteterne 27.648 t.kr og forøgelse af forpligtelse renteswap 741 t.kr. er skolens egenkapital 93.903 t.kr. pr. 31. december 2009, svarende til 42,8% af balancesummen mod 121.456 t.kr., svarende til 45,6% af balancesummen pr. 31. december 2008.

De likvide beholdninger er, efter udspaltningen af erhvervsakademiaktiviteterne, steget, idet årets drift samt den større pengebinding af den ikke-likvide driftskapital har oversteget de foretagne investeringer i anlægsaktiver samt forskydning af langfristet gæld.

Skolens likviditetsgrad er faldet fra 124,2 pr. 31. december 2008 til 116,6 ved udgangen af 2009, hvilket hovedsagligt skyldes udspaltningen pr. 1. januar 2009 til Erhvervsakademi Århus.

Usædvanlige forhold

Etablering af Erhvervsakademi Århus

Århus Købmandsskole har i samarbejde med Århus tekniske Skole og Jordbrugets Uddannelsescenter taget initiativ til at etablere Erhvervsakademi Århus pr. 1. januar 2009. Århus Købmandsskole har i forbindelse hermed overdraget det med aktiviteten omfattede personale, udstyr og inventar samt lejemål (classic-modellen), mens Århus tekniske Skole og Jordbrugets Uddannelsescenter ikke har overdraget deres erhvervsakademiaktiviteter, men lader erhvervsakademiet stå som den formelle udbyder af akademiuddannelserne (tilskudsmodtager), mens uddannelserne i praksis er gennemført på de pågældende institutioner via omkostningskompensation (light-modellen).

Skolen har i forbindelse med udspaltningen af erhvervsakademiaktiviteterne overdraget en andel af sin egenkapital 27.648 t.kr., svarende til overdragelsen af det pr. 31. december 2008 ikke modtagne taxametertilskud (periodiseret taxametertilskud vedrørende KVV-uddannelser) vedrørende den KVV (erhvervsakademi) - undervisning der har fundet sted i efteråret 2008.

Det nævnte periodiserede tilskud blev i 2009, i overensstemmelse med erhvervsakademilovgivningen, udbetalt til erhvervsakademiet, som herefter ligeledes vil modtage sit taxametertilskud til undervisningen tidsforskuddt.

Skolen har som følge heraf henvendt sig til Undervisningsministeriet i 2008 og anmodet om kompensation for det manglende tilskud vedrørende den foretagne undervisning i efteråret 2008, hvilket ministeriet i første omgang gav afslag på. Skolen er dog i slutningen af 2009 blevet tildelt 1.880 t.kr. som delvis kompensation herfor, og beløbet er optaget som en særlig post i årsrapporten.

Ledelsesberetning

Moms af kursusvirksomhed

Skolen har siden 2003, efter momskompensationsordningens indførelse, anset IV-kursusaktiviteter for at være momspligtige. SKAT har den 9. juni 2004 i en generel meddelelse udtalt, at erhvervsskoler ikke kan være momspligtige af kursusvirksomhed. Denne udtalelse er i strid med den praksis, som tidligere har været anerkendt af told- og skattemyndighederne.

Skolen har korresponderet og afholdt møder med SKAT, Århus, herom, og spørgsmålet har endvidere været forelagt Landsskatteretten.

Skolens og to lignende sager er blevet afgjort i 2009, og i alle sager har SKAT fået medhold i, at kursusvirksomhed ikke er momspligtig.

Skolen er ikke enig i afgørelsen og har i lighed med en anden erhvervsskole anket dommen til landsretten og har fået oplyst at retten vil afsige dom den 28. april 2010.

Særlige risici

Driftsrisici

Langt den største del af skolens samlede indtægter hidrører fra tilskud, som fastsættes på de årlige finanslove, hvorfor de alene af den grund er præget af en vis grad af usikkerhed. Antallet af elever, kursister og studerende, som udløser tilskud, er ligeledes i vis grad præget af usikkerhed.

Finansielle risici

Enhver placering af overskudslikviditet sker på bankkonto.

Skolens langfristede gæld udgør 44% pr. 31. december 2009 af skolens samlede gæld.

Risikoeksponeringen for den langfristede gæld pr. 31. december 2009 udgør:

| | Forfald < 1 år t.kr. | Forfald 1 år - 5 år t.kr. | Forfald > 5 år t.kr. | I alt t.kr. | %- andel |
|---------------------------------------|--|--|--|------------------------|---------------------|
| Variabelt forrentet lån med renteswap | 0 | 0 | 49.589 | 49.589 | 84,6 |
| Rente- og afdragsfrit kommunallån | 0 | 0 | 9.000 | 9.000 | 15,4 |
| I alt | 0 | 0 | 58.589 | 58.589 | 100,0 |

Ledelsesberetning

Handlingsplan for økonomien

Direktionen udarbejdede i samarbejde med en arbejdsgruppe under HSU tidligt i 2009 en handlingsplan til genopretning af økonomien. Direktionen iværksatte handlingsplanen primo 2009 og har herefter fulgt denne tæt hen over hele året. Resultatet er blevet tilfredsstillende. Der er på alle områder, divisioner og aktiviteter i øvrigt, udvist stor ansvarlighed og den økonomiske styring er blevet langt mere gennemsigtig og synlig. Drøftelserne af, hvordan midlerne prioriteres og anvendes er blevet langt mere fælles og tværgående for Århus Købmandsskole som helhed.

Effektivisering på administrative områder

I 2009 har Århus Købmandsskole udvidet medlemskredsen i det eksisterende, administrative IT-fællesskab, EFIF. Skolen har endvidere et nyt administrativt fællesskab på Regnskabs- og lønområdet, i samarbejde med foreløbigt Erhvervsakademi Århus, under etablering. Det er ønsket at udvide fællesskaberne med flere skoler ad åre. Samtidig undersøges det, hvorvidt Århus Købmandsskole kan indgå i andre fællesskaber, hvor andre skoler er værter. Dette alt sammen for løbende at effektivisere vores administrative rutiner og områder.

AMU-området og EVE-rammen

Århus Købmandsskole har mærket en stærkt stigende aktivitet på AMU-området, hvor man, i lighed med andre skoler med udbudsret til AMU-uddannelser, er meget optaget af, om den statslige finansieringsramme vil vokse i takt med behovet fremover. Hvis IKKE den udvides, bliver der formentlig akut stop for afholdelse af AMU-kurser, selv med fuld tilmelding, i 2010.

VEU-centeretablering

På VEU-området er der i 2009 blevet skabt enighed mellem samtlige syd-østjyske udbydere af VEU-uddannelser om etablering af et VEU-center i Århus. Århus tekniske Skole er blevet værtsinstitution for dette VEU-center, som forventes at etablere sig med leder og administration primo 2010.

Ny hjemmeside

Igennem 2009 har en arbejdsgruppe, sammen med et eksternt bureau, arbejdet målrettet med at udvikle og implementere en ny hjemmeside for Århus Købmandsskole. Denne er implementeret primo 2010, og er en tiltrængt fornyelse af design og ”ansigt” udadtil. Vores potentielle kunder, elever, kursister, vejledere og forældre, gives langt mere smidigt og billedbåret adgang til informationer om samtlige vores aktiviteter.

Ledelsesberetning

Videnressourcer

Århus Købmandsskole har 280 fuldtidsansatte medarbejdere og antal deltidsansatte medarbejdere, samlet svarende til 362 årsværk. Århus Købmandsskoles personalepolitik indeholder en beskrivelse af politik og retningslinjer for medarbejdernes kompetenceudvikling. I henhold til personalepolitikken har alle medarbejdere en kompetence-udviklingsplan, der ajourføres årligt i forbindelse med de årlige medarbejderudviklingssamtaler. Kompetenceudvikling af medarbejderne vil også i fremtiden have høj prioritet, og Århus Købmandsskole har i 2010 fået ekstra midler til efteruddannelse af underviserne.

Sociale klausuler

I henhold til bekendtgørelse om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner skal Århus Købmandsskole udarbejde en nærmere beskrevet handlingsplan på området. Dette er sket.

Miljøforhold

Århus Købmandsskole lægger vægt på at løse sine opgaver med en lille belastning af miljøet.

Ressourceforbruget til el, vand, varme mv. søges til stadighed optimeret gennem anvendelse af forskellige styringssystemer mv.

Vedligeholdelsesplaner

Århus Købmandsskole har, i overensstemmelse med gældende regler, udarbejdet vedligeholdelsesplaner for de af skolen ejede ejendomme.

Udviklingsaktiviteter

På Århus Købmandsskole foregår der udviklingsinitiativer både internt, relateret til medarbejdernes kompetenceudvikling og eksternt i udviklingsprojekter med statslige og andre partnere. Udviklingsaktiviteterne foregår på Handelsgymnasiet som:

- organisations- og teamudvikling, pædagogisk udvikling og arbejdsfællesskaber for elever og personale.

I 2009 har der været konkrete tiltag inden for alle ovennævnte områder. De væsentligste er:

- nyt udbud af studieretninger
- implementering af markedsføringsstrategi
- implementering af administrative systemer til timestyring, fraværsregistrering m.m.
- etablering af lærerarbejdspladser fuldendt
- tiltag til udvikling af skolemiljøet (projekt sund skole, skoleblade m.m.)
- implementering af ny ledelsesstruktur

Ledelsesberetning

På Erhvervsuddannelserne foregår udviklingsaktiviteterne som:

- flerårigt, målrettet lærerkompetenceudviklingsprojekt for samtlige lærere på grundforløbet under overskriften ”Ind i undervisningen”
- Styrkelse af innovations- og iværksætter-området, hvor et konkret resultat af dette er bl.a., at en af skolens medarbejdere i 2009 vandt Innovationsprisen for at bidrage til elevernes iværksætterkompetencer - ”Entreprenørskabsbooster-prisen”
- match mellem fastansatte, erfarne undervisere på de respektive specialer, kombineret med en tilsvarende stab af kontraktansatte undervisere fra private og offentlige virksomheder, typisk specialister til definerede specialeområder.

Igennem projekter initieret af Adventures, herunder FoU-projekter, deltager Århus Købmandsskole i store, landsdækkende projekter som eksempelvis Det Nationale Testprojekt, projektledelse af Videncenter for E-læring og Nationale Videncenter for Realkompetencevurdering.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Forventet udvikling

Som nævnt har væksten i gymnasieafdelingen medført et voldsomt pres på de eksisterende, fysiske rammer, og har dermed gjort behovet for nye lokaler i 2010 akut. Lejemålet til lokalisering af den nye gymnasieafdeling medfører, at den initiale investering skal finde sted inden for de fem år, lejemålet i første omgang løber over. Denne investering vil betyde et væsentligt mindre indtjeningsbidrag fra gymnasieafdelingen over de kommende fire til fem år. Derefter vil indtjeningsbidraget atter stige, i takt med at et stigende antal elever færdiggør deres gymnasieuddannelse. Dette vil også få indflydelse på skolens resultatskabelse som sådan.

Der er forventninger til etablering af en ny EUX-uddannelseslinje, som skal sikre, at de dygtigste af EUD-eleverne kan bringes op på gymnasialt niveau. Da lovforslaget herom er sendt i høring forår 2010, kan udbud og omfang vanskeligt estimeres.

Overordnet set forventes der i 2010 vækst på kerneaktivitetsområderne, HHX, EUD og Business Center.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Århus Købmandsskole er aflagt i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1451 af 13. december 2006 om regnskab for institutioner for erhvervsrettet uddannelse (regnskabsbekendtgørelsen).

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Som følge af udspaltningen af erhvervsakademiaktiviteterne pr. 1. januar 2009 er tallene for 2008 ikke umiddelbart sammenlignelige med 2009.

Der er i årsregnskabsloven indført krav om, at regnskaber, som aflægges efter regnskabsklasse C(stor), skal medtage en redegørelse for samfundsansvar i ledelsesberetningen. Oplysningerne kan alternativt medtages i en supplerende beretning eller på hjemmesiden. Det nye krav er indføjet i årsregnskabslovens § 99a og gælder for kalenderårsregnskaber for 2009.

Undervisningsministeriet har offentliggjort et mødereferat med bl.a. følgende indhold:

Ministeriet har besluttet, at ministeriet ikke vil kræve, at ledelsesberetningen suppleres med oplysninger om ”samfundsansvar” i årsrapporterne for de regulerede institutioner på ministeriet ressortområde.

I regnskabsbekendtgørelserne er § 99a ikke anført som en undtagelsesbestemmelse. Da institutionerne fra 2011 skal overgå til statens regnskabsregler, forventes bekendtgørelserne ophævet i 2010, hvorfor ministeriet ikke finder det hensigtsmæssigt at udstede ændringsbekendtgørelser alene på grund af denne bestemmelse.

Skolen har med henvisning hertil undladt at medtage en redegørelse for samfundsansvar i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2009.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen henholdsvis balancedagens kurs, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i værdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Statstilskud, deltagerbetaling samt andre indtægter mv.

Statstilskud indregnes i takt med, at skolen modtager statstilskud fra Undervisningsministeriet. Statstilskud periodiseres, hvilket vil sige, at tilskuddet indregnes i det relevante regnskabsår uanset, hvornår betalingen er modtaget.

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

Anvendt regnskabspraksis

Deltagerbetaling og andre indtægter indregnes i resultatopgørelsen når levering af ydelsen mv. til køber har fundet sted. Deltagerbetaling og andre indtægter periodiseres, hvilket vil sige, at indtægterne indregnes i det relevante regnskabsår uanset, hvornår betalingen er modtaget.

Igangværende kurser for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med, at undervisning mv. udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Omkostninger, generelt

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

Omkostningerne er fordelt på formålene:

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

Omkostningerne er så vidt muligt henført direkte til de enkelte formål. Hvor det ikke har været muligt at henføre omkostningerne direkte, er der anvendt fordelingsnøgler, der er baseret på omsætning, lønninger/løntimer, eller antal årselever. Principperne for fordelinger er uændrede i forhold til tidligere.

Finansielle indtægter

Finansielle indtægter omfatter renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster vedrørende værdipapirer og transaktioner i fremmed valuta, kontantrabatter mv.

Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger omfatter renteomkostninger herunder rentedelen af finansielle leasingydelser og andre finansielle omkostninger, realiserede og urealiserede kurstab vedrørende værdipapirer og transaktioner i fremmed valuta.

Ekstraordinære poster

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen, såfremt de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | |
|------------------------------|--|
| Indretning af lejede lokaler | maks. lejeperioden/5 år ved ej fastsat lejeperiode |
| Bygninger | 40-50 år |
| Bygningsinstallationer | 10-30 år |
| Undervisningsudstyr | 3-15 år |
| Andet udstyr og inventar | 3-15 år |

Kunstværker, som indgår under posten andet udstyr og inventar, er værdiansat til dagspris pr. 1. januar 1991 med tillæg af anskaffelssummen for senere anskaffelser. Der foretages ikke afskrivninger på skolens kunstværker.

Afskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis undervisningens gennemførelse, ledelse og administration og bygningsdrift.

Aktiver med en kostpris under 25.000 kr. ekskl. moms pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen på anskaffelsestidspunktet.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til dagspris, og hvor denne ikke kan opgøres, til kostpris.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer

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

Egenkapital

I henhold til undervisningsministeriets vejledning af 11. november 1992 opdeles egenkapitalen på følgende måde:

Egenkapital pr. 31.12.1990, opgjort i henhold til bekendtgørelse nr. 774 af 19.11.1990 om selvejende uddannelsesinstitutioners formueopgørelse pr. 31.12.1990 mv. (vedrører den andel af egenkapitalen, der i tilfælde af skolens ophør skal anvendes i henhold til skolens vedtægter).

Egenkapital i øvrigt (vedrører den andel af egenkapitalen, der i tilfælde af skolens ophør skal anvendes til undervisnings- og uddannelsesformål efter undervisningsministerens bestemmelse).

Langfristet gæld

Langfristet gæld omfatter kommunal gæld og prioritetsgæld til realkreditinstitutter. Langfristet gæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles langfristet gæld til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Leasingforpligtelser

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser indregnes til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

Pengestrømsopgørelsen

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

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

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

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

Likvider omfatter likvide beholdninger og værdipapirer.

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1451 af 13. december 2006 om regnskab for institutioner for erhvervsrettet uddannelse.

Resultatopgørelse for 2009

| | Note | Regnskab 2009 kr. | Regnskab 2008 kr. |
|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| Stats- og kommunale tilskud | 1 | 209.514.012 | 261.674.896 |
| Deltagerbetaling og andre indtægter | 2 | <u>22.975.322</u> | <u>40.858.429</u> |
| Omsætning i alt | | <u>232.489.334</u> | <u>302.533.325</u> |
| Undervisningens gennemførelse | 3 | (141.029.696) | (188.840.853) |
| Markedsføring | 4 | (853.048) | (3.224.732) |
| Ledelse og administration | 5 | (37.128.624) | (51.753.846) |
| Bygningsdrift | 6 | (36.515.096) | (51.912.108) |
| Aktiviteter med særlige tilskud | 7 | <u>(10.704.997)</u> | <u>(8.835.258)</u> |
| Driftsomkostninger i alt | | <u>(226.231.461)</u> | <u>(304.566.797)</u> |
| Driftsresultat | | <u>6.257.873</u> | <u>(2.033.472)</u> |
| Finansielle indtægter | 8 | 983.275 | 1.533.370 |
| Finansielle omkostninger | 9 | <u>(2.733.718)</u> | <u>(3.160.910)</u> |
| Finansielle poster i alt | | <u>(1.750.443)</u> | <u>(1.627.540)</u> |
| Resultat før særlige poster | | <u>4.507.430</u> | <u>(3.661.012)</u> |
| Særligt tilskud til delvis kompensation for manglende tilskud til dækning af den foretagne undervisning i efteråret 2008 vedrørende de udspaltede erhvervsakademiaktiviteter. | | 1.880.000 | 0 |
| Refusion af moms og energiafgifter vedrørende årene 1997-2002 | | <u>0</u> | <u>544.992</u> |
| Særlige poster | | <u>1.880.000</u> | <u>544.992</u> |
| Årets resultat | | <u>6.387.430</u> | <u>(3.116.020)</u> |
| Resultatdisponering | | | |
| Overført til næste år | | <u>6.387.430</u> | <u>(3.116.020)</u> |
| | | <u>6.387.430</u> | <u>(3.116.020)</u> |

() betyder, at beløbet fratrækkes eller er negativt.

Balance pr. 31.12.2009

| | <u>Note</u> | <u>2009 kr.</u> | <u>2008 kr.</u> |
|---|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Indretning af lejede lokaler | 10 | 4.827.279 | 6.881.361 |
| Grunde og bygninger | 10 | 120.115.810 | 121.978.898 |
| Undervisningsudstyr | 10 | 5.957.510 | 7.550.171 |
| Andet udstyr og inventar | 10 | <u>6.105.199</u> | <u>7.831.256</u> |
| Materielle anlægsaktiver | | <u>137.005.798</u> | <u>144.241.686</u> |
| Deposita | | <u>8.718.143</u> | <u>14.777.351</u> |
| Finansielle anlægsaktiver | | <u>8.718.143</u> | <u>14.777.351</u> |
| Anlægsaktiver | | <u>145.723.941</u> | <u>159.019.037</u> |
| Periodisering af taxametertilskud vedrørende KVVU-uddannelser | | 0 | 27.647.569 |
| Debitorer | | 11.903.028 | 10.556.566 |
| Tilgodehavende hos SKAT | | 274.640 | 962.883 |
| Mellemregning med Erhvervsakademi Århus | | 7.825.544 | 2.385.092 |
| Andre tilgodehavender | | 5.613.487 | 4.606.978 |
| Periodeafgrænsningsposter, udgifter vedrørende det kommende år betalt i regnskabsåret | | <u>1.900.250</u> | <u>789.099</u> |
| Tilgodehavender | | <u>27.516.949</u> | <u>46.948.187</u> |
| Likvide beholdninger | | <u>58.798.711</u> | <u>60.773.938</u> |
| Omsætningsaktiver | | <u>86.315.660</u> | <u>107.722.125</u> |
| Aktiver | | <u>232.039.601</u> | <u>266.741.162</u> |

Balance pr. 31.12.2009

| | <u>Note</u> | <u>2009 kr.</u> | <u>2008 kr.</u> |
|--|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Egenkapital pr. 31.12.1990 | 11 | 35.000.077 | 35.000.077 |
| Egenkapital i øvrigt | 11 | <u>64.455.550</u> | <u>86.456.212</u> |
| Egenkapital | 11 | <u>99.455.627</u> | <u>121.456.289</u> |
| | | | |
| Kommunal gæld | 12 | 9.000.000 | 9.000.000 |
| Realkreditgæld | 12 | <u>49.589.459</u> | <u>49.582.048</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser | 12 | <u>58.589.459</u> | <u>58.582.048</u> |
| | | | |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 12 | 0 | 0 |
| Skyldig løn | | 15.207.727 | 17.547.673 |
| Feriepengeforpligtelse | | 22.714.251 | 27.505.683 |
| Kreditorer | | 9.748.145 | 6.738.889 |
| Skyldig A-skat, AM-bidrag, pensionsbidrag mv. | | 3.314.854 | 5.113.955 |
| Skyldig forpligtelse vedrørende renteswap | | 5.308.391 | 4.567.868 |
| Mellemregning med Undervisningsministeriet | 13 | 13.729.835 | 17.119.392 |
| Anden kortfristet gæld | | 3.488.911 | 3.215.474 |
| Periodeafgrænsningsposter | | <u>482.401</u> | <u>4.893.891</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>73.994.515</u> | <u>86.702.825</u> |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | <u>132.583.974</u> | <u>145.284.873</u> |
| | | | |
| Passiver | | <u>232.039.601</u> | <u>266.741.162</u> |
| | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 14 | | |
| Andre forpligtelser | 15 | | |
| Personaleomkostninger | 16 | | |
| Afskrivninger | 17 | | |
| Nærtstående parter | 18 | | |

Pengestrømsopgørelse for 2009

| | 2009 kr. | 2008 kr. |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Årets resultat | 6.387.430 | (3.116.020) |
| Regulering af pengestrømsforhold: | | |
| Afskrivninger og andre ikke-kontante driftsposter | <u>6.393.372</u> | <u>8.491.719</u> |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet før driftskapitalændringer | 12.780.802 | 5.375.699 |
| Driftskapitalændringer: | | |
| Ændring i driftskapital vedrørende tilgodehavender | (8.355.047) | 2.850.115 |
| Ændring i driftskapital vedrørende mellemregning med Undervisningsministeriet | (3.389.557) | 9.562.757 |
| Ændring i driftskapital vedrørende kortfristede gældsforpligtelser | <u>6.202.816</u> | <u>5.303.925</u> |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet | <u>7.239.014</u> | <u>23.092.496</u> |
| Køb af materielle anlægsaktiver | (2.475.778) | (2.014.123) |
| Salg af materielle anlægsaktiver | 99.929 | 0 |
| Køb af finansielle anlægsaktiver | (274.906) | (367.712) |
| Salg af finansielle anlægsaktiver | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Pengestrømme fra investeringsaktivitet | <u>(2.650.755)</u> | <u>(2.381.835)</u> |
| Tilbagebetaling af gældsforpligtelser | 0 | (61.737.452) |
| Optagelse af lån/amortisering af kurstab | <u>7.411</u> | <u>49.582.048</u> |
| Pengestrømme fra finansieringsaktivitet | <u>7.411</u> | <u>(12.155.404)</u> |
| Ændring i likviditet | <u>4.595.670</u> | <u>8.555.257</u> |
| Likvider inkl. finansielle omsætningsaktiver 31.12.2008 | 60.773.938 | 52.218.681 |
| Udspaltning af likvider 01.01.2009 | <u>(6.570.897)</u> | <u>0</u> |
| Likvider inkl. finansielle omsætningsaktiver 01.01.2009 | <u>54.203.041</u> | <u>52.218.681</u> |
| Likvider inkl. finansielle omsætningsaktiver 31.12.2009 | <u><u>58.798.711</u></u> | <u><u>60.773.938</u></u> |

Noter

| | Regnskab 2009 kr. | Regnskab 2008 kr. |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| 1. Stats- og kommunale tilskud | | |
| Undervisningstaxameter (heraf kommune 6.608.847 kr.) | 150.341.900 | 187.488.347 |
| Fællesudgiftstilskud (heraf kommune 2.981.116 kr.) | 28.567.864 | 33.456.808 |
| Bygningstaxameter (heraf kommune 969.716 kr.) | 17.944.373 | 22.557.556 |
| Diverse tilskud | 5.126.476 | 5.880.929 |
| Særbevillinger | <u>7.533.399</u> | <u>12.291.256</u> |
| | <u>209.514.012</u> | <u>261.674.896</u> |
| 2. Deltagerbetaling og andre indtægter | | |
| Deltagerbetaling *) | 10.140.142 | 22.080.712 |
| Anden ekstern rekvirentbetaling *) | 9.981.336 | 15.452.475 |
| Gevinst ved salg af brugt udstyr | 0 | 900 |
| Anden omsætning *) | <u>2.853.844</u> | <u>3.324.342</u> |
| | <u>22.975.322</u> | <u>40.858.429</u> |

*) Heri indgår indtægtsdækket virksomhed.

Noter

| | Regnskab 2009 kr. | Regnskab 2008 kr. |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| 3. Undervisningens gennemførelse | | |
| Personaleudgifter | 123.815.441 | 169.810.277 |
| Annoncer og reklamer | 335.432 | 649.281 |
| Fremmede lærere og fremmede tjenesteydelser | 3.552.584 | 2.295.685 |
| Kursus- og konferenceudgifter | 552.899 | 1.649.020 |
| Materialeudgifter | 2.064.469 | 2.795.735 |
| Copy-Dan afgifter | 1.082.436 | 1.359.713 |
| Rejser og befordring | 1.766.013 | 3.966.840 |
| Vedligeholdelse mv., herunder småanskaffelser | 3.876.810 | 1.097.425 |
| Mødeudgifter, kulturelle arrangementer, repræsentation mv. | 932.808 | 1.603.689 |
| Kursist- og censorbespisning | 364.101 | 1.031.967 |
| Øvrige udgifter | 1.175.224 | 1.185.238 |
| Afskrivninger mv. | 1.411.550 | 1.395.983 |
| Tab ved salg/kassation af udstyr og inventar | 99.929 | 0 |
| | <u>141.029.696</u> | <u>188.840.853</u> |
| 4. Markedsføring | | |
| Personaleudgifter | 955 | 1.485.746 |
| Fremmede tjenesteydelser | 630.913 | 43.446 |
| Kursus- og konferenceudgifter | 0 | 89.771 |
| Annoncering og reklame | 213.806 | 1.602.175 |
| Øvrige udgifter | 7.374 | 3.594 |
| | <u>853.048</u> | <u>3.224.732</u> |

Noter

| | Regnskab 2009 kr. | Regnskab 2008 kr. |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| 5. Ledelse og administration | | |
| Personaleudgifter | 31.974.715 | 36.299.413 |
| Fremmede tjenesteydelser | 3.867.327 | 3.519.741 |
| Annoncer og reklame | 361.891 | 761.528 |
| Kursus- og konferenceudgifter | 959.371 | 1.050.053 |
| Kontorartikler mv. | 754.312 | 696.521 |
| Mødeudgifter, kulturelle arrangementer, repræsentation mv. | 884.967 | 1.395.292 |
| Rejser og befordring | 661.637 | 763.617 |
| Tele- og datakommunikation | 1.084.455 | 1.079.506 |
| Udgifter vedrørende anvendelse af SCL og EASY mv. | 1.283.244 | 1.394.851 |
| Porto og gebyrer mv. | 475.515 | 742.841 |
| Leasingudgifter | 174.414 | 288.493 |
| Vedligeholdelse mv., herunder småanskaffelser | 3.441.784 | 4.906.960 |
| Kontingenter | 375.244 | 452.614 |
| Øvrige udgifter | 555.354 | 698.168 |
| Afskrivninger mv. | 954.341 | 1.017.746 |
| Tab ved salg/kassation af udstyr og inventar | 0 | 0 |
| | 47.808.571 | 55.067.344 |
| Viderefakturering af lønninger og omkostninger vedrørende: | | |
| Erhvervsskolernes Fælles IT-Funktion EFIF | (6.934.947) | (3.313.498) |
| Erhvervsakademi Århus | (3.745.000) | 0 |
| | 37.128.624 | 51.753.846 |
| 6. Bygningsdrift | | |
| Personaleudgifter | 2.840.935 | 7.009.972 |
| Fremmede tjenesteydelser | 787.043 | 55.927 |
| Husleje | 17.426.405 | 24.867.411 |
| Energi og forsyning (ekskl. refusion af energiafgifter fra SKAT, 544.094 kr.) | 3.368.544 | 4.228.258 |
| Rengøring og renovation mv. | 4.355.673 | 4.607.726 |
| Vedligeholdelse mv., herunder småanskaffelser | 3.338.969 | 4.339.761 |
| Øvrige udgifter | 370.046 | 725.585 |
| Afskrivninger mv. | 4.027.481 | 6.077.468 |
| Tab ved salg/kassation af udstyr og inventar | 0 | 0 |
| | 36.515.096 | 51.912.108 |

Noter

| | Regnskab 2009 kr. | Regnskab 2008 kr. |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| 7. Aktiviteter med særlige tilskud | | |
| Personaleudgifter mv. (langtidsledige, FoU- og EU- og øvrige projekter mv.) | 9.323.349 | 6.472.728 |
| Fremmede tjenesteydelser | 523.296 | 836.028 |
| Rejser og befordring | 194.925 | 252.867 |
| Materialeudgifter | 139.288 | 54.609 |
| Vedligeholdelse mv., herunder småanskaffelser | 488.624 | 854.302 |
| Øvrige udgifter | 35.515 | 364.724 |
| | <u>10.704.997</u> | <u>8.835.258</u> |
| 8. Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter og andre finansielle indtægter | 983.275 | 1.533.370 |
| | <u>983.275</u> | <u>1.533.370</u> |
| 9. Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger | 30.642 | 91.471 |
| Renter af prioritetsgæld | 2.695.665 | 3.065.874 |
| Amortisering af kurstab | 7.411 | 3.565 |
| | <u>2.733.718</u> | <u>3.160.910</u> |

Noter

| | Indretning af lejede lokaler kr. | Grunde og byg- ninger kr. | Undervis- nings- udstyr kr. | Andet udstyr og inventar kr. |
|--|---|--|--|---|
| 10. Materielle anlægsaktiver | | | | |
| Kostpris 01.01.2009 | 16.475.509 | 148.402.219 | 20.484.621 | 51.959.932 |
| Regulering tidl. år | | | | |
| Tilgang i årets løb | 168.368 | 706.852 | 29.416 | 1.571.142 |
| Afgang i årets løb | <u>(8.333.195)</u> | <u>0</u> | <u>(703.556)</u> | <u>(14.682.549)</u> |
| Kostpris 31.12.2009 | <u>8.310.682</u> | <u>149.109.071</u> | <u>19.810.481</u> | <u>38.848.525</u> |
| Opskrivninger 01.01.2009 | <u>0</u> | <u>6.963.304</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Opskrivninger 31.12.2009 | <u>0</u> | <u>6.963.304</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger 01.01.2009 | (9.594.148) | (33.386.625) | (12.934.450) | (44.128.676) |
| Regulering tidl. år | | | | |
| Årets afskrivninger | (747.904) | (2.569.940) | (1.411.550) | (1.663.978) |
| Tilbageførte af- og nedskrivninger | <u>6.858.649</u> | <u>0</u> | <u>493.029</u> | <u>13.049.328</u> |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2009 | <u>(3.483.403)</u> | <u>(35.956.565)</u> | <u>(13.852.971)</u> | <u>(32.743.326)</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31.12.2009 | <u>4.827.279</u> | <u>120.115.810</u> | <u>5.957.510</u> | <u>6.105.199</u> |
| Kontantvurdering af grunde og bygninger 01.10.2008 | | <u>219.800.600</u> | | |

Noter

| | <u>2009</u> <u>kr.</u> | <u>2008</u> <u>kr.</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| 11. Egenkapital | | |
| Egenkapital 31.12.1990 | | |
| Saldo 01.01.2009 | <u>35.000.077</u> | <u>35.000.077</u> |
| Egenkapital i øvrigt | | |
| Saldo 01.01.2009 | 86.456.212 | 94.140.100 |
| Udspaltning af erhvervsakademiaktiviteter pr. 1. januar 2009 | (27.647.569) | 0 |
| Regulering af forpligtelse, renteswap | (740.523) | (4.567.868) |
| Overført ifølge resultatdisponering | <u>6.387.430</u> | <u>(3.116.020)</u> |
| I alt egenkapital i øvrigt 31.12.2009 | <u>64.455.550</u> | <u>86.456.212</u> |
| Egenkapital i alt | <u>99.455.627</u> | <u>121.456.289</u> |
| | | |
| Ifølge balancen kan egenkapitalen i øvrigt opdeles på følgende måde: | | |
| Anlægskapital | 87.134.482 | 100.436.989 |
| Driftskapital | <u>12.321.145</u> | <u>21.019.300</u> |
| | <u>99.455.627</u> | <u>121.456.289</u> |

Noter

| | Forfald inden for 1 år kr. | Forfald efter 1 år kr. | Amortise- ret gæld i alt kr. | Nominel gæld i alt kr. |
|---|---|---|---|---|
| 12. Langfristede gældsforpligtelser | | | | |
| Kommunal gæld | | | | |
| Rente- og afdragsfri kommunal- og amtskommunal gæld | <u>0</u> | <u>9.000.000</u> | <u>9.000.000</u> | <u>9.000.000</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser 31.12.2009 | <u>0</u> | <u>9.000.000</u> | <u>9.000.000</u> | <u>9.000.000</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser 31.12.2008 | <u>0</u> | <u>9.000.000</u> | <u>9.000.000</u> | <u>9.000.000</u> |
| Efter mere end 5 år forfalder | | <u>9.000.000</u> | | |
| Realkreditlån | | | | |
| 5,28%, F1 flexlån i Realkredit Danmark med årlig rentetilpasning, sikret med renteswap, afdragsfrie i 10 år | <u>0</u> | <u>49.589.459</u> | <u>49.589.459</u> | <u>49.837.000</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser 31.12.2009 | <u>0</u> | <u>49.589.459</u> | <u>49.589.459</u> | <u>49.837.000</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser 31.12.2008 | <u>0</u> | <u>49.582.048</u> | <u>49.582.048</u> | <u>49.837.000</u> |
| Efter mere end 5 år forfalder | | <u>49.623.228</u> | | |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | | | | |
| Langfristede gældsforpligtelser 31.12.2009 | <u>0</u> | <u>58.589.459</u> | <u>58.589.459</u> | <u>58.837.000</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser 31.12.2008 | <u>0</u> | <u>58.582.048</u> | <u>58.582.048</u> | <u>58.837.000</u> |
| Efter mere end 5 år forfalder | | <u>58.623.228</u> | | |

Noter

| | <u>2009</u> <u>kr.</u> | <u>2008</u> <u>kr.</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| 13. Mellemregning med Undervisningsministeriet | | |
| Modtaget tilskud for det kommende år | 22.265.779 | 24.225.591 |
| Tilgodehavende tilskud mv. | (10.338.255) | (9.000.070) |
| Tilgodehavende momsrefusion 2003 - 2005 efter korrektion af momstilsvær SKAT | 0 | 0 |
| Skyldig (tilgodehavende) momsrefusion vedr. regnskabsåret | <u>1.702.311</u> | <u>1.893.871</u> |
| | <u>13.729.835</u> | <u>17.119.392</u> |

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| Regnskabsmæssig værdi af pantsatte ejendomme pr. 31.12.2009 | <u>120.115.810</u> | <u>121.978.898</u> |
| Amortiseret prioritetsgæld pr. 31.12.2009 | <u>58.589.459</u> | <u>58.582.048</u> |

15. Andre forpligtelser

Kontraktlige forpligtelser

Århus Købmandsskole har indgået kontraktlig forpligtelse med Handelsskolen København Nord, Handelsfagskolen, Handelsskolen Sjælland Syd, Frederikssund Gymnasium, Næstved Gymnasium, Vordingborg Gymnasium, Erhvervsakademi Århus, Copenhagen Business Academy og Business College Horsens om fortsat samarbejde omkring driften af it-området.

Finansielle instrumenter

Skolen har indgået renteaftale (swap-aftale) for langfristet prioritetsgæld. Markedsværdien heraf 5.308.391 kr. er indregnet som gæld i balancen, henholdsvis modposteret på egenkapitalen. Skolen har ingen andre finansielle instrumenter.

| | <u>2009</u> <u>kr.</u> | <u>2008</u> <u>kr.</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Lejeforpligtelser | | |
| For årene 2010-2016 er indgået operationelle lejeaftaler vedrørende leje af: | | |
| Sønderhøj 30, 6 måneders opsigelse fra 30.06.2016 | 0 | 86.964.500 |
| Sønderhøj 28, 6 måneders opsigelse fra 01.06.2014 | 29.960.015 | 36.524.908 |
| Sønderhøj 16, 6 måneders opsigelse fra 01.01.2009 | 161.894 | 164.294 |
| Sønderhøj 9, 6 måneders opsigelse fra 01.12.2016 | 17.488.286 | 19.582.039 |
| Olof Palmes Allé, 6 måneders opsigelse fra 31.10.2016 | <u>34.056.295</u> | <u>37.968.453</u> |
| Samlet restforpligtelse | <u>81.666.490</u> | <u>181.204.194</u> |

Kautionsforpligtelser

Ingen.

Noter

15. Andre forpligtelser, fortsat

Indfrielse af statslån

I forbindelse med indfrielse af statslån i 2005 har skolen accepteret, at lånenes indfrielseskurs kan efterreguleres, såfremt skolen inden for 5 år fra indfrielsestidspunktet afhænder ejendomme omfattet af pantet. Efterreguleringen vil blive beregnet efter følgende retningslinjer:

- Ved salg inden for 5 år efter indfrielsen vil indfrielseskursen blive forhøjet med 15%

Samtidige modsvarende investeringer, såsom nybyggeri mv., kan dog modregnes ved efterreguleringen.

| | <u>2009</u> <u>kr.</u> | <u>2008</u> <u>kr.</u> |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 16. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger mv. | 146.575.191 | 195.112.266 |
| Pensionsbidrag | 20.291.878 | 24.864.944 |
| Andre sociale omkostninger | 780.772 | 896.989 |
| Lønsumsafgift | <u>307.554</u> | <u>0</u> |
| | <u>167.955.395</u> | <u>220.874.199</u> |
| | | |
| Antal ansatte (årsværk) | <u>362</u> | <u>501</u> |
| 17. Afskrivninger | | |
| Undervisningens gennemførelse | 1.411.550 | 1.396.505 |
| Ledelse og administration | 954.341 | 1.017.746 |
| Bygningsdrift | <u>4.027.481</u> | <u>6.077.468</u> |
| | <u>6.393.372</u> | <u>8.491.719</u> |

18. Nærtstående parter

Skolen har i 2009 haft transaktioner med Undervisningsministeriet, jf. de lovgivningsmæssige forhold.

Øvrige nærtstående parter:

Skolens ledelse og bestyrelse

Særlige specifikationer

| | 2009 kr. | 2008 kr. |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Honorar til revisor | | |
| I omkostninger til ledelse og administration er indeholdt honorar til revisor vedrørende: | | |
| Revision for regnskabsåret | 510.000 | 498.000 |
| Andre ydelser end revision | <u>759.000</u> | <u>732.150</u> |
| | <u>1.269.000</u> | <u>1.230.150</u> |
| Momskompensation | | |
| Samlet indberettet købsmoms 2009 til refusion i Undervisningsministeriet | <u>7.171.539</u> | <u>11.308.532</u> |
| som fordeles således: | | |
| Undervisningsområdet | 2.734.619 | 2.735.104 |
| Fællesområdet | 1.268.220 | 2.810.921 |
| Bygningsområdet | <u>2.841.170</u> | <u>5.362.735</u> |
| Drift i alt | <u>6.844.009</u> | <u>10.908.760</u> |
| | | |
| Anlæg i alt | <u>327.530</u> | <u>399.772</u> |
| Momskompensation i alt | <u>7.171.539</u> | <u>11.308.532</u> |
| | | |
| Statens selvforsikringsordning | | |
| Bygninger og løsøre | 0 | 9.259 |
| Motorkøretøjer | 0 | 0 |
| Erstatningsansvar | 0 | 0 |
| Tjenesterejser | 0 | 0 |
| Tab som følge af ansattes berigelsesforbrydelser | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Selvforsikringsomkostninger i alt | <u>0</u> | <u>9.259</u> |
| | | |
| Bygninger og løsøre | 0 | 0 |
| Motorkøretøjer | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Beløb for ikke genanskaffede genstande i alt | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | | |
| Samlede selvforsikringsomkostninger i året | <u>0</u> | <u>9.259</u> |
| | | |
| Skolens selvrisiko i regnskabsåret (1% af omsætning) | <u>2.324.893</u> | <u>3.025.333</u> |

Særlige specifikationer

| | <u>2009</u> <u>kr.</u> | <u>2008</u> <u>kr.</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Opgørelse af anden tilskudsfinansieret aktivitet (f.eks. forsøgs- og udviklingsprojekter finansieret af særlige tilskud, herunder EU-socialfondsmidler) | | |
| Anden tilskudsfinansieret aktivitet udgør: | | |
| FoU-projekter | (3.052.608) | (1.665.892) |
| EU-projekter | 298.137 | (1.077.398) |
| Langtidsledige og specialpædagogisk støtte | <u>(23.567)</u> | <u>(29.453)</u> |
| | <u>(2.778.038)</u> | <u>(2.772.743)</u> |
| | | |
| Indtægter og omkostninger kan specificeres således: | | |
| Indtægter | 7.926.959 | 6.062.515 |
| Direkte og indirekte lønomkostninger | (9.323.349) | (6.472.728) |
| Direkte og indirekte andre omkostninger | <u>(1.381.648)</u> | <u>(2.362.530)</u> |
| Resultat | <u>(2.778.038)</u> | <u>(2.772.743)</u> |

| | <u>2006</u> <u>kr.</u> | <u>2007</u> <u>kr.</u> | <u>2008</u> <u>kr.</u> | <u>2009</u> <u>kr.</u> | <u>Total</u> <u>kr.</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Opgørelse af institutionens indtægtsdækkede virksomhed - IV | | | | | |
| Indtægter | 19.597.601 | 22.253.092 | 20.465.500 | 14.404.023 | 76.720.216 |
| Direkte og indirekte lønomkostninger | (12.167.201) | (13.407.483) | (12.378.549) | (11.414.209) | (49.367.442) |
| Direkte og indirekte andre omkostninger | <u>(7.309.854)</u> | <u>(7.226.640)</u> | <u>(6.112.475)</u> | <u>(4.024.530)</u> | <u>(24.673.499)</u> |
| Resultat | <u>120.546</u> | <u>1.618.969</u> | <u>1.974.476</u> | <u>(1.034.716)</u> | <u>2.679.275</u> |
| | | | | | |
| Akkumuleret resultat (egenkapital) | <u>18.809.545</u> | <u>20.428.514</u> | <u>22.402.990</u> | <u>21.368.274</u> | <u>21.368.274</u> |

Ved fordelingen af indirekte omkostninger er anvendt følgende fordelingsnøgle:

IV-omsættningens procentvise størrelse i forhold til divisionens og skolens samlede omsætning.

Særlige specifikationer

| | <u>2009 kr.</u> | <u>2008 kr.</u> |
|--|---|---|
| AER-skolepraktik | | |
| Refusion modtaget i henhold til reglerne om Arbejdsgivernes Elevrefusion, anvendt til: | | |
| Løn | 1.904.550 | 1.003.130 |
| Befordringsgodtgørelse | 93.264 | 49.701 |
| Præmier for uddannelsesaftaler | <u>2.011.100</u> | <u>2.408.814</u> |
| | <u>4.008.914</u> | <u>3.461.645</u> |
| som for 2009 yderligere kan specificeres således: | | |
| | Modtaget vedrørende 2009 fra AER vedrørende skolepraktik mv. kr. | Udbetalt vedrørende 2009 vedrørende skolepraktik mv. kr. |
| Elevgodtgørelse | 1.169.388 | 1.904.550 |
| Befordringsgodtgørelse | <u>39.365</u> | <u>93.264</u> |
| | <u>1.208.753</u> | <u>1.997.814</u> |
| Mellemregning med AER | <u>789.061</u> | - |
| I alt for 2009 | <u>1.997.814</u> | <u>1.997.814</u> |
| Tilskud modtaget til praktikopsøgning og vejledning af elever | 1.507.100 | 2.011.100 |
| Mellemregning med AER | <u>504.000</u> | - |
| I alt for 2009 | <u>2.011.100</u> | <u>2.011.100</u> |
| | <u>4.008.914</u> | <u>4.008.914</u> |