

Hotel- og Restaurantskolen
CVR-nr. 11861571

Vigerslev Allé 18
2500 Valby
Institutionsnr: 101 403

Årsrapport 2015

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Institutionsoplysninger	1
Ledelsespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	12
Resultatopgørelse	18
Balance pr. 31.12.2015	19
Pengestrømsopgørelse	21
Noter	22

Institutionsoplysninger

Institutionen

Hotel- og Restaurantskolen
Vigerslev Allé 18
2500 Valby
hrs@hrs.dk

Telefon 33 86 22 00

CVR-nummer 11 86 15 71

Regnskabsår: 01.01.2015 - 31.12.2015

Hjemstedskommune: København

Bestyrelsen

Allan Agerholm, formand - CEO, Bella Center, udpeget af Horesta
Kenneth Novak, næstformand - Udpeget af 3F
Bent Holst - Udpeget af Horesta
Jim Marvig - Udpeget af 3F
Michael Jørgensen - Udpeget af 3F
Karen Nedergaard - Udpeget af Horesta
Jakob Hougaard - Udpeget af Københavns borgerrepræsentation
Michael V. Larsen, medarbejderrepræsentant med stemmeret
Tenna Bengtsson, medarbejderrepræsentant uden stemmeret
Camilla Berg, elevrådsrepræsentant med stemmeret
Louise Engmann-Thomsen, elevrådsrepræsentant uden stemmeret

Direktion

Direktør Søren Kühlwein Kristiansen

Institutionens formål

Skolens formål er at tilbyde undervisning inden for erhvervsuddannelserne og tilgrænsende uddannelses- og kursusvirksomhed i overensstemmelse med den pågældende lovgivning herom. Skolen udbyder endvidere rådgivning og andre ydelser med tilknytning til undervisnings- og kursusvirksomhed.

Bankforbindelse

Danske Bank, Finanscenter København
Holmens Kanal 2
1090 København K

Revision

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C
CVR.nr. 33 96 35 56

Ledelsespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2015 for Hotel- og Restaurantskolen.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskab mv. samt bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv. I henhold til § 39, stk. 4 i regnskabsbekendtgørelsen tilkendes det hermed:

- At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.
- At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Valby, den 30. marts 2016

Direktion

Søren Kühlwein Kristiansen

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love at opfylde habilitetskravene i § 5 i lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse.

Valby, den 30. marts 2016

Bestyrelse

Allan Agerholm
formand

Jim Marvig

Jakob Hougaard

Kenneth Novak
næstformand

Michael Jørgensen

Michael V. Larsen

Bent Holst

Karen Nedergaard

Camille Berg

Den uafhængige revisors erklæringer

Til bestyrelsen for Hotel- og Restaurantskolen.

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Hotel- og Restaurantskolen for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv. (regnskabsbekendtgørelsen), vejledning af 28. januar 2015 om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Undervisningsministeriet samt regler i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, ministeriets vejledning samt regler i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, 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

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt god offentlig revisionsskik, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1293 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse (revisionsbekendtgørelsen). Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for institutionens udarbejdelse af et årsregnskab, der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæringer

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, 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.

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 for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2015 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, ministeriets vejledning samt regler i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporteringen

Vi har gennemlæst ledelsesberetningen og målrapporteringen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i til-læg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i le-deslesberetningen og i målrapporteringen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 30. marts 2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56



John Ladekar
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

	<u>2015</u> t.kr.	<u>2014</u> t.kr.	<u>2013</u> t.kr.	<u>2012</u> t.kr.	<u>2011</u> t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Resultatopgørelse					
Omsætning i alt	153.640	159.168	149.721	144.454	133.319
Driftsomkostninger	(143.459)	(146.741)	(136.020)	(138.164)	(28.487)
Driftsresultat	10.181	12.427	13.701	6.290	4.832
Resultat af finansielle poster	(1.422)	(3.158)	(3.934)	(3.896)	(4.433)
Årets resultat	8.759	9.269	9.767	2.394	399
Balance					
Anlægsaktiver i alt	213.277	219.579	228.091	236.720	241.775
Omsætningsaktiver i alt	26.362	27.409	28.813	27.339	28.484
Balancesum	239.638	246.988	256.903	264.059	270.259
Egenkapital	99.138	89.461	83.390	71.820	72.461
Langfristet gæld i alt	95.259	99.601	99.291	82.836	80.000
Kortfristet gæld i alt	45.242	57.926	74.222	109.403	117.798
Pengestrømsforhold					
Driftsaktivitet	(2.826)	22.199	17.979	8.136	19.634
Investeringsaktivitet	(829)	(357)	(626)	(4.663)	(1.193)
Finansieringsaktivitet	(4.342)	(26.874)	(20.081)	(4.111)	(19.918)
Pengestrøm, netto	(7.997)	(5.032)	(2.728)	(638)	(1.477)
Nøgletal					
Overskudsgrad (%)	5,7	5,8	6,5	1,7	0,3
Likviditetsgrad (%)	58	47	39	25	26
Soliditetsgrad (%)	41	36	32	27	27
Finansieringsgrad (%)	44,7	45,4	43,5	35,0	33,1
Årselever					
Årselever excl. udlagt aktivitet:					
Grundforløb	539	655	660	695	647
Hovedforløb	302	310	276	245	228
Øvrig i alt	219	264	271	215	182
HTX	24	9	-	-	-
Erhvervsakademi-årselever gennemført for CBA	0	0	0	256	395
Årselever i alt	1.083	1.238	1.207	1.411	1.452

Ledelsesberetning

Idegrundlag – vi er her for elevernes skyld

Hotel- og Restaurantskolen skal være en erhvervsskole i vækst med et uddannelsesmæssigt og socialt ansvar. Innovation, kvalitet og udvikling skal sikre skolens førende position som branchens kompetence- og videncenter såvel nationalt som internationalt.

Mission

Vi uddanner elever, studerende og kursister på alle niveauer til branchen i videste forstand.

Vision

Hotel- og Restaurantskolen skal:

1. være attraktiv for vores elever, studerende og kursister
2. være branchens foretrukne samarbejdspartner
3. have et pædagogisk og fagligt innovativt miljø
4. være en attraktiv arbejdsplads for medarbejdere og ledelse
5. til enhver tid være økonomisk og ressourcemæssigt velkonsolideret
6. være miljøbevidst.

Hovedopgaver

Hotel- og Restaurantskolen uddanner elever i fag, som har relation til hotel-, restaurant- og køkkenfagene. Der gennemføres grundforløbet fødevarer, jordbrug og oplevelser og hovedforløbene til Gastronom med 4 specialer; kok, ernæringsassistent, receptionist og tjener. Der gennemføres også introduktions- og brobygningsforløb for folkeskolens 8.-10. klasser. Skolen gennemfører også 10. klasses forløb efter aftale med Københavns Kommune. I 2014 startede skolen en HTX uddannelse op med fagretninger indenfor det gastronomiske område. Skolen er også praktikpladscenter for ovennævnte erhvervsuddannelser.

Skolen gennemfører desuden en række kurser for branchen indenfor arbejdsmarkedsuddannelse (AMU), Åben Uddannelse og som indtægtsdækket virksomhed. En del af skolens aktiviteter gennemføres enten i udlandet eller i samarbejde med udenlandske virksomheder og uddannelsesinstitutioner. Flere af skolens elever tager således en del af deres praktik i en virksomhed i udlandet.

Årets faglige resultater

Opnåede resultater i 2012 - 2015 vedr. fastholdelse

Afbrud uden omvalg 6 mdr. efter start	Resultater			
	2012	2013	2014	2015
Grundforløb under ét	27,1	27,7	26,5	27,2
Hovedforløb under ét	5,9	7,9	9,9	11,2

Ledelsesberetning

Årets økonomiske resultater

2015 har været godt år for Hotel- og Restaurantskolen med et resultat på 8,8 mio.kr. Baggrunden for dette resultat er flere forskellige faktorer. Skolens indtægter er faldet i forhold til 2014, hvilket primært skyldes færre årselever.

Personaleomkostningerne er steget på trods af faldende årselever. Årsagerne til dette er, at bl.a. produktmix på uddannelserne ændres således, at der skal anvendes flere lærere med akademisk baggrund og deres lønninger ligger en del over EUD-læreres lønninger. Desuden er der hensat løn for fritstillede medarbejdere.

Skolens driftsomkostninger er faldet en del i forhold til 2014. I 2014 indgik vedligeholdelsesudgifter til vinduesudskiftning og tagisolering på omkring 9 mio.kr., hvor skolen i 2015 har fået fortaget en gennemgribende renovering af reception og studieadministration. Uden vedligeholdelsesomkostninger vil resultatet for 2014 og 2015 ligge på samme niveau.

De finansielle poster er væsentlig lavere end i 2014. Dette skyldes dels at skolen fik indløst et INCO andelsbevis på 0,6 mio.kr., dels vandt skolen en retssag mod Københavns Kommune, som betød, at kommunen også skulle forrente "omkostningerne" siden 2010, hvor skolen fraflyttede Kødbyen. Afskrivningerne er faldet i 2015 da et væsentlig aktiv blev færdigafskrevet.

En anden væsentlig begivenhed i 2014 af økonomisk betydning for skolen har været, at ejendommen Niels Hemmingsens Gade 24 endnu ikke er blevet (endeligt) solgt. Skolen fraflyttede ejendommen i 2010 i forbindelse med, at skolens aktiviteter blev samlet på én adresse i Valby. Ejendommen har været sat til salg og forsøgt solgt i perioden 2011 - 2014. Blandt andet blev der gennemført endnu et offentligt udbud i september 2012, uden at det førte til et salg. Der har også i 2013 - 2014 været forhandlinger som desværre ikke førte til salg. Men i december 2014 blev der underskrevet en betinget købsaftale med en køber, hvilket som udgangspunkt betød, at skolen inden for en periode på maksimalt 1,5 år forventede at ejendommen var endelig afhændet/solgt til en pris på 89 mio.kr. Dog indeholdt "købsaftalen" også den klausul, at køber kunne opnå yderligere 12 måneders forlængelse før beslutningen skal tages. Denne option har køber ønsket at gøre brug af og derfor forventer skolen først at have endelig afhændet Niels Hemmingsens Gade maj 2017. Driftsomkostningerne vedrørende Niels Hemmingsens Gade udgjorde i 2015 ca. 4 mio.kr. inkl. afskrivninger og rentetab.

Skolen har et samlet resultat i 2015 på 8,8 mio. kr., hvilket anses for meget tilfredsstillende.

Ledelsesberetning

I 2015 har skolen haft 1.083 årselever hvilket er et væsentligt fald på 155 årselever i forhold til 2014. Der var i 2015 budgetteret med 1.211 årselever. Baggrunden for at det budgetterede antal årselever ikke blev nået skyldes manglende målopfyldelse på flere uddannelsesområder. Tilmelding til skolens grundforløb efter sommerferien var en væsentlig årsag til nedgangen, her er det helt sikkert, at den nye EUD-reform med de forudsætninger/krav der er i denne betød, at skolen havde en nedgang på 70 årselever, især eleverne i aldersgruppen 18+ udeblev næste helt. Men også 10. klasser og HTX levede heller ikke op til budgettet. På begge uddannelser startede der i efteråret en klasse mindre end budgetteret, og for HTX's vedkommende er konklusionen, at opstarten af et gymnasie tager minimum mellem tre og fire år. Afslutningsvis levede AMU heller ikke op til forventningerne, men her er årsagen, at skolen i marts indgik en aftale med Københavns Kommune, som betød, at en del af de elever skolen "normalt" havde på AMU nu indgik som IVI elever. Rent økonomisk er det bedre for skolen, men med den effekt, at de ikke talte som årselever. Skolens IVI har i 2015 således været bedre en budgetteret, og sammenholdt med en vundet retssag mod Københavns Kommune og en tæt styring af både løn og driftsomkostninger, har det været muligt at få et positivt driftsresultat.

På omkostningssiden fortsatte skolen det investeringstryk som allerede begyndte i 2014. Formålet er at vedligeholde bygningsmassen, studiemiljøet, energioptimere hele matriklen, være up to date på både udstyrssiden i køkkenerne samt hele skolens it-område. På alle disse områder er der udarbejdet en plan som følges nøje.

Skolens egenkapital udgør pr 31. december 2015 99.137.633 kr. efter indregning af årets resultat samt positiv kursregulering af renteswap.

Forventninger til det kommende år

Budgettet for 2016 viser et overskud på 1,8 mio.kr. efter indregning af stilstandsomkostninger på ejendommen i Niels Hemmingsens Gade og væsentlige vedligeholdelsesomkostninger på ejendommen i Valby. Et fald i personaleomkostninger skyldes den forventede aktivitetsnedgang blandt andet en konsekvens af, at skolen afskedigede 14 medarbejdere i november 2015. Der budgetteres i 2016 med 1.007 årselever, mod 1.083 realiserede årselever i 2015. Baggrunden for at der forventes en nedgang i årselever 2016 set i forhold til 2015 tager udgangspunkt i den nedgang som skolen konstaterede i efteråret 2015 på grundforløbet, samt en forventning om at det også vil påvirke tilmeldingerne i foråret 2016.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der vurderes ikke at være usikkerhed ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold

Skolen har i 2015 vundet sagen mod Københavns Kommune, hvilket har givet en samlet positiv effekt på resultat på 3.958.169 kr. Herudover er skolens resultat ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter regnskabets afslutning

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

Opnåede resultater i 2015

Målrapportering

For 2015 har Styrelsen for Undervisning og Kvalitet fastsat, at institutionen skal afrapportere om resultaterne og om udvikling på følgende områder:

Tabel 1. Tilgang og antal årselever på erhvervsuddannelser (grundforløb)

Uddannelse: Grundforløb Mad til mennesker	2011	2012	2013	2014	2015
Tilgang ¹	1.192	1.331	1.446	1.402	1.336
Antal årselever i året ²	573	674	666	655	509

Tabel 2. Tilgang og antal årselever på erhvervsuddannelser (hovedforløb)

Uddannelse: Hovedforløb Gastronomi	2011	2012	2013	2014	2015
Tilgang	300	353	344	432	418
Antal årselever i året	152	176	185	219	215

Uddannelse: Hovedforløb Tjener	2011	2012	2013	2014	2015
Tilgang	51	48	68	75	58
Antal årselever i året	22	22	24	29	26

Uddannelse: Hovedforløb Ernæringsassistent	2011	2012	2013	2014	2015
Tilgang	45	25	44	46	54
Antal årselever i året	20	20	23	33	35

Uddannelse: Hovedforløb Receptionist	2011	2012	2013	2014	2015
Tilgang	45	51	48	65	64
Antal årselever i året	21	26	22	28	26

¹ Tilgang defineres som det antal elever, der har udløst tilskud første tælleddag i året

² Det antal årselever, som skolen har modtaget tilskud for og som er undervist af skolen

Ledelsesberetning

Tabel 4. Antal årselever på erhvervsgymnasiale uddannelser

Uddannelse erhvervsgymnasiale uddannelser	2011	2012	2013	2014	2015
Antal årselever	0	0	0	9	17

Tabel 5. Anden aktivitet opgjort på uddannelser

Årselever	2011	2012	2013	2014	2015
AMU	44	52	61	55	44
Åben Uddannelse	40	37	38	40	34
Anden aktivitet (10. klasse)	0	27	66	63	54

Tabel 8. Antal optagne elever samt indgåede og afbrudte aftaler

Praktikpladsanalyse (erhvervs-skoler/erhvervsuddannelser)	2011	2012	2013	2014	2015
Antal optagne på hovedforløb i året	441	477	504	618	621
Antal indgåede aftaler	1.150	1.153	1.486	1.489	1.424
Afbrudte aftaler	428	473	420	353	351

Tabel 9. Antal elever med uddannelsesaftale ultimo året

Praktikpladsbestand	2011	2012	2013	2014	2015
Antal elever med praktikpladsaftaler ultimo	1.173	1.262	1.408	1.475	1.493

Kommentarer til målrapporteringen

Overordnet kan skolen konstatere en svag nedgang i tilgangen til både grundforløbet og hovedforløbet. På grundforløbet er hovedårsagen til denne nedgang den ny EUD reform, med de krav og forudsætninger der er i denne for at påbegynde en grundforløbsuddannelse. Det er især aldersgruppen 18+ som helt manglede i efteråret 2015.

Som nævnt har tilgangen på hovedforløbene samlet et lille fald, nedgangen er på gastronom og tjenerhovedforløbene, medens ernæringsassistent fortsætter sin stigning som begyndte i 2012. Især faldet på tjeneruddannelsen er et problem idet der mangler faglærte tjenere ude hos arbejdsgiverne.

I forbindelse med rekrutteringen af elever til 10. klasse og grundforløbet arbejdes der målrettet på at øge samarbejdet med folkeskolerne i regionen. Dette gøres via tæt samarbejde omkring intro og brobygningsforløb samt gennemførelse af andre aktiviteter for folkeskolerne, for derved at øge de unges kendskab til erhvervsuddannelserne.

Ledelsesberetning

På alle områder arbejdes der målrettet med at reducere frafaldet. I ”Handlingsplan for øget gennemførelse” er der meget detaljeret beskrevet hvilke tiltag og indsatser skolen gør i denne forbindelse. Her beskrives også hvilke målsætninger skolen har inden for de forskellige uddannelser.

I budgettet for 2016 forventes et fald i tilgangen af grundforløbselever. Baggrunden for dette er den faldende tilgang der er set i efteråret 2015, som også forventes at slå igennem for foråret 2016. Hovedforløbet forventes at blive på samme niveau som 2015. Vedrørende 10. klasserne forventes en stigning på en klasse pr. år fra august 2016.

Skolen forventer en svag stigende tilgang på HTX-uddannelse, hvilket er helt naturligt, da HTX-uddannelsen er i en ”opstartsfase” og derfor forventes det at tilgangen øges de næste år indtil målene med hensyn til antal hold og linjer er nået.

Vedrørende praktikpladsbestanden viser opgørelsen et fald i både indgåede aftaler og afbrudte aftaler. Desværre konstaterer skolen stadig, at en del af de afbrudte aftaler sker i prøvetiden. Der arbejdes stadig meget målrettet for at få analyseret baggrundene for de forskellige opgørelser, således at skolen fremadrettet kan arbejde endnu mere målmåltrettet på at forbedre resultaterne. Det er glædeligt at konstatere, at antal elever med praktikplads er stigende, hvilket det har været siden 2011.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Hotel- og Restaurantskolen for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper som fremgår af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen (Regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (www.oav.dk) og Kvalitets – og Tilsynsstyrelsens paradigme for årsrapporten 2015 med tilhørende vejledning.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når 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.

Taxametertilskud indregnes som udgangspunkt i resultatopgørelsen på modtagelsestidspunktet. Bygningstaxameter og fællesudgiftstilskud indregnes dog forskudt, da disse tilskud beregnes ud fra tidligere års aktivitetsniveau. Kvartalsvise forudbetalinger af taxametertilskud vedrørende det kommende finansår, optages i balancen som en kortfristet gældspost og indtægtsføres i det finansår tilskuddene vedrører.

Anvendt regnskabspraksis

Øvrige indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Afgørelsen af, om indtægter anses som indtjent, baseres på følgende kriterier:

- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- Salgsprisen er fastlagt
- Levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb og
- Indbetalingen er modtaget, eller kan med rimelig sikkerhed forventes modtaget.

I resultatopgørelsen indregnes alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Leasing

Skolens leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operativ leasing indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden. Leasingforpligtigelsen oplyses i en note.

Segmentoplysninger

I de særlige specifikationer gives resultatoplysninger på følgende segmenter:

- Indtægtsdækket virksomhed - IDV

Poster, som fordeles både ved direkte og indirekte opgørelse, omfatter omkostninger i alt. De poster, som fordeles ved indirekte opgørelse, sker ud fra fordelingsnøgler fastlagt ud fra årselevtallet.

Resultatopgørelsen

Omsætning

Omsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt de generelle kriterier er opfyldt, herunder at levering og risikoovergang har fundet sted inden regnskabsårets udgang, beløbet kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Der foretages fuld periodisering af tilskud, jævnfør dog afsnittet "Generelt om indregning og måling".

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger

Omkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning, herunder løn og gager, øvrige driftsomkostninger samt afskrivninger mv. på anlægsaktiver. Omkostningerne er opdelt på områderne:

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

Fordelingsnøgler

De indirekte lærerlønsomkostninger, dvs. de lønomkostninger der er knyttet til lærernes tidsforbrug til andre formål end undervisning, fordeles med en fordelingsnøgle baseret på årselever.

Indirekte lønomkostninger til ledelse og it-medarbejdere samt afskrivninger vedrørende it-udstyr fordeles efter fx samme fordelingsnøgle.

Finansielle poster

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

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.

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

Bygninger erhvervet	50 år
Bygningsinstallationer mv.	5-10 år
Udstyr og inventar	3-10 år

Anvendt regnskabspraksis

På bygninger anvendes en scrapværdi på 0%. Der afskrives ikke på grunde. Aktiver med en anskaffelsessum på under 100.000 kr. eksklusive moms omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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

Værdiansættelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse udover det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi. Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Såfremt det ikke er muligt at fastsætte genindvindingsværdien for det enkelte aktiv, vurderes nedskrivningsbehovet for den mindste gruppe af aktiver, hvor det er muligt at opgøre genindvindingsværdien.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver, der omfatter andelsbeviser i forsyningsvirksomheder måles til dagsværdien, svarende til indestående på andelskonti i forsyningsvirksomheden.

Afledte finansielle instrumenter (SWAP)

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisations-værdi, 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.

Finansielle gældsforpligtelser

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som resultatet reguleret for ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger, hensættelser samt ændring i driftskapitalen samt renteindbetalinger og -udbetalinger. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusiv de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt værdipapirer under omsætningsaktiver.

Definitioner og opgørelsesmetoder, nøgletal

Overskudsgrad (%)	=	Resultat før ekstraordinære poster x 100/omsætning i alt
Likviditetsgrad (%)	=	Omsætningsaktiver x 100/kortfristet gældsforpligtelse i alt
Soliditetsgrad (%)	=	Egenkapital ultimo x 100/samlede aktiver
Finansieringsgrad (%)	=	Langfristede gældsforpligtelser x 100/materielle anlægsaktiver
Årselever	=	Gennemsnitligt antal årselever inkl. deltidselever omregnet til årselever. En årselev modtager 40 ugers fuldtids undervisning
Årsværk	=	Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere inkl. deltidsansatte omregnet til heltidsansatte. Årsværksnormen er 1.924 timer

Resultatopgørelse

	Note	2015 kr.	2014 t.kr.
Statstilskud	1	118.925.863	128.077
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	34.714.346	31.091
Omsætning i alt		153.640.209	159.168
Undervisningens gennemførelse	3	(84.987.284)	(82.814)
Markedsføring	4	(4.193.111)	(2.929)
Ledelse og administration	5	(20.374.369)	(20.023)
Bygningsdrift	6	(32.724.382)	(39.423)
Aktiviteter med særlige tilskud	7	(1.180.345)	(1.552)
Driftsomkostninger i alt		(143.459.491)	(146.741)
Driftsresultat		10.180.718	12.427
Finansielle indtægter	8	1.117.608	0
Finansielle omkostninger	9	(2.539.145)	(3.158)
Finansielle poster i alt		(1.421.537)	(3.158)
Årets resultat		8.759.181	9.269

Balance pr. 31.12.2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>
Grunde og bygninger		209.952.892	215.770
Undervisningsudstyr og inventar m.m.		<u>3.323.791</u>	<u>3.808</u>
Materielle anlægsaktiver	10	<u>213.276.683</u>	<u>219.578</u>
Andelsbevis	11	<u>0</u>	<u>1</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>0</u>	<u>1</u>
Anlægsaktiver		<u>213.276.683</u>	<u>219.579</u>
Varebeholdning		<u>203.243</u>	<u>162</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenester		4.005.161	2.635
Andre tilgodehavender		12.810.358	5.813
Periodeafgrænsningsposter		<u>1.724.380</u>	<u>3.322</u>
Tilgodehavender		<u>18.539.899</u>	<u>11.770</u>
Likvide beholdninger		<u>7.618.541</u>	<u>15.477</u>
Omsætningsaktiver		<u>26.361.683</u>	<u>27.409</u>
Aktiver		<u><u>239.638.366</u></u>	<u><u>246.988</u></u>

Balance pr. 31.12.2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>
Egenkapital pr. 31.12.1990		230.718	231
Egenkapital i øvrigt		<u>98.906.915</u>	<u>89.230</u>
Egenkapital	12	<u>99.137.633</u>	<u>89.461</u>
Realkreditlån	13	<u>95.258.821</u>	<u>99.601</u>
Langfristet gældsforpligtelser		<u>95.258.821</u>	<u>99.601</u>
Gæld til pengeinstitutter	14	141.597	3
Skyldig løn		2.749.851	1.887
Feriepengeforpligtelse		7.454.914	9.399
Mellemregning med Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling		23.352.498	24.497
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.304.695	7.134
Anden gæld		1.438.357	12.606
Periodeafgrænsningsposter		<u>800.000</u>	<u>2.400</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>45.241.912</u>	<u>57.926</u>
Gældsforpligtelser		<u>140.500.733</u>	<u>157.527</u>
Passiver		<u>239.638.366</u>	<u>246.988</u>
Andre forpligtelser	15		

Pengestrømsopgørelse

	<u>Note</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>	<u>2014</u> <u>t.kr.</u>
Årets resultat		8.759.181	9.269
Reguleringer vedr. ikke kontante poster: Af- og nedskrivninger mv.		6.104.655	4.249
Ændringer i driftskapital:			
Ændring i varebeholdninger		(41.374)	184
Ændring i tilgodehavender		(6.769.133)	(3.811)
Ændring i kortfristet gæld		<u>(10.879.499)</u>	<u>12.308</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet		<u>(2.826.170)</u>	<u>22.199</u>
Køb af materielle anlægsaktiver		<u>(828.989)</u>	<u>(357)</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		<u>(828.989)</u>	<u>(357)</u>
Ændring i realkreditgæld		(3.424.555)	(2.888)
Ændring i anden langfristet gæld		<u>(917.500)</u>	<u>(23.986)</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		<u>(4.342.055)</u>	<u>(26.874)</u>
Ændringer i likvider		(7.997.214)	(5.032)
Likvider primo		<u>15.474.158</u>	<u>20.506</u>
Likvider ultimo		<u>7.476.944</u>	<u>15.474</u>
Likvider ultimo består af følgende:			
Likvider		7.618.541	15.477
Bankgæld		<u>(141.597)</u>	<u>(3)</u>
Likvider ultimo		<u>7.476.944</u>	<u>15.474</u>

Noter

	2015	2014
	kr.	t.kr.
1. Statstilskud		
Undervisningstaxameter	80.459.298	90.650
Fællesudgiftstilskud	15.597.950	14.743
Bygningstaxameter	22.217.840	20.759
Særlige tilskud	650.775	1.276
Dispositionsbegrænsning	0	649
	<u>118.925.863</u>	<u>128.077</u>
2. Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetaling uddannelser	6.524.197	7.873
Anden ekstern rekvirentbetaling	18.277.722	14.896
Andre Indtægter	9.912.427	8.322
	<u>34.714.346</u>	<u>31.091</u>
3. Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	60.428.460	58.130
Afskrivninger	658.981	672
Øvrige omkostninger	23.899.843	24.012
	<u>84.987.284</u>	<u>82.814</u>
4. Udvikling og markedsføring		
Løn og lønafhængige omkostninger	988.618	1.034
Øvrige omkostninger	3.204.493	1.895
	<u>4.193.111</u>	<u>2.929</u>
5. Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	15.252.529	14.593
Øvrige omkostninger	5.121.840	5.430
	<u>20.374.369</u>	<u>20.023</u>

Noter

	<u>2015</u> <u>kr.</u>	<u>2014</u> <u>t.kr.</u>
6. Bygningsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	1.989.403	1.858
Afskrivninger	6.470.828	8.167
Øvrige omkostninger	<u>24.264.151</u>	<u>29.398</u>
	<u>32.724.382</u>	<u>39.423</u>
7. Særlige tilskud		
Løn og lønafhængige omkostninger	515.632	316
Øvrige omkostninger	<u>664.713</u>	<u>1.236</u>
	<u>1.180.345</u>	<u>1.552</u>
8. Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	484.682	0
Kursgevinster på værdipapirer	<u>632.926</u>	<u>0</u>
	<u>1.117.608</u>	<u>0</u>
9. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	<u>2.539.145</u>	<u>3.158</u>

Noter

	<u>Grunde og bygninger kr.</u>	<u>Udstyr og inventar kr.</u>
10. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris 01.01.2015	217.548.141	14.999.956
Korrektion til primo	35.951.801	(507)
Tilgang i årets løb	121.550	707.439
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31.12.2015	<u>253.621.492</u>	<u>15.706.888</u>
Afskrivninger 01.01.2015	(1.778.184)	(11.192.410)
Korrektion til primo	(35.951.801)	507
Årets afskrivninger	(5.938.615)	(1.191.194)
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>0</u>
Afskrivninger 31.12.2015	<u>(43.668.600)</u>	<u>(12.383.097)</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2015	<u>209.952.892</u>	<u>3.323.791</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2014	<u>215.769.957</u>	<u>3.807.546</u>
Kontantvurdering af grunde og bygninger 31.12.2015	<u>285.000.000</u>	
Heraf udgør Niels Hemmingsens Gade 24:		
Anskaffelsessum	52.135.091	
Akkumulerede afskrivninger	<u>(11.478.319)</u>	
Bogført værdi 31.12.2015	<u>40.656.772</u>	

Noter

	<u>2015</u> kr.	<u>2014</u> t.kr.
11. Andelsbeviser i forsyningsvirksomheder		
Inco amba	0	1
Regnskabsmæssig værdi	<u>0</u>	<u>1</u>
12. Egenkapital i øvrigt		
Saldo pr. 1. januar	89.460.952	83.390
Årets resultat	8.759.181	9.269
Regulering renteswap	917.500	(3.198)
Saldo pr. 31. december	<u>99.137.633</u>	<u>89.461</u>
13. Realkreditlån		
Del af lånene som forfalder om mere end 5 år	71.934.382	75.740
Del af lånene som forfalder om mindre end 5 år	18.120.602	17.740
Markedsværdi af SWAP	5.203.837	6.121
	<u>95.258.821</u>	<u>99.601</u>
14. Gæld til pengeinstitutter		
Aktuel bankgæld	<u>141.597</u>	<u>3</u>
Oplysning om kassekredit maksimum	<u>15.000.000</u>	<u>15.000</u>
15. Andre forpligtelser		
Leasingforpligtelser for operationel leasing		
Skolen har 1 leasingaftale på en bil på 48 måneder.		
Den seneste aftale udløber i juli 2016.		
	<u>19.719</u>	<u>50</u>

Skolen indgår i et administrativt fællesskab for it, ESIS. Udtræden af dette fællesskab kan ske til et kalenderår med 6 måneders frist. Der skal betales ydelser, indtil udtræden kan ske.

Skolen har for at sikre en fast rente på en del af den langfristede gæld indgået en renteaftale (swapaftale). Markedsværdien af renteaftalen indregnes som gæld i balancen, og årets ændring modposteres i egenkapitalen. Skolen har ikke andre finansielle instrumenter.

Noter

	<u>2015</u> kr.	<u>2014</u> t.kr.
Særlige specifikationer		
Udlagte aktiviteter		
Videresendte tilskud m.v. vedrørende aktiviteter udlagt til andre	<u>102.890</u>	<u>310</u>
Praktikpladsopsøgende arbejde		
Lønninger til personale	2.221.205	1.775
Andre omkostninger til praktikpladsopsøgende arbejde	<u>96.156</u>	<u>35</u>
	<u>2.317.361</u>	<u>1.810</u>
Honorar til revision		
Honorar for lovpligtig revision	360.000	375
Andre ydelser	102.538	43
Regulering vedrørende tidligere år	<u>135.290</u>	<u>(191)</u>
	<u>597.828</u>	<u>227</u>
Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	66.119.965	64.492
Pensionsbidrag	10.975.596	10.402
Andre sociale omkostninger	<u>2.079.080</u>	<u>1.038</u>
	<u>79.174.641</u>	<u>75.932</u>
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Personaleårsværk		
Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår	189	186
Antal ansatte på social klausul	5	4
Andel i procent ansat på sociale vilkår	2,6	2,3

Noter

	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>	<u>2014</u> <u>t.kr.</u>	<u>2013</u> <u>t.kr.</u>	<u>2012</u> <u>t.kr.</u>	<u>I alt</u> <u>t.kr.</u>
Indtægtsdækket virksomhed - IDV					
Indtægter	10.024	4.429	3.520	4.532	22.505
Direkte og indirekte lønomkostninger	(522)	(398)	(582)	(228)	(1.730)
Andre direkte og indirekte omkostninger	<u>(7.467)</u>	<u>(3.483)</u>	<u>(2.745)</u>	<u>(3.854)</u>	<u>(17.549)</u>
Resultat	<u>2.035</u>	<u>548</u>	<u>193</u>	<u>450</u>	<u>3.226</u>
Akkumuleret resultat fra 2005					<u>4.407</u>

Ved fordeling af indirekte omkostninger er anvendt følgende fordelingsnøgle: omsætning.