

KPMG C.Jespersen
Statsautoriseret Revisionsinteressentskab
Jomfrustien 6
6100 Haderslev

Telefon 73 52 57 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk

VUC Sønderjylland

Årsrapport 2007

CVR-nr. 29 55 64 31
08-r002 TMB AJ 008215 07001

Indhold

Påtegninger	2
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors påtegning	3
Ledelsesberetning	5
Oplysninger om institutionen	5
Hoved- og nøgletal	6
Beretning	9
Årsregnskab 1. januar – 31. december	13
Anvendt regnskabspraksis	13
Resultatopgørelse	18
Balance	19
Pengestrømsopgørelse	21
Noter	22
Særlige specifikationer	25

Påtegninger

Ledespåtegning

Bestyrelse og forstander har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2007 for VUC Sønderjylland.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lov om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. samt regnskabsbekendtgørelse for de af loven omfattede institutioner.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten efter vores opfattelse giver et retvisende billede af VUC'ets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2007 samt resultatet af VUC'ets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2007.

Endvidere erklærer bestyrelsen at opfylde habilitetsbestemmelserne i lov om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., § 17.¹

Haderslev, den 4. april 2008

Hans Jørgen Hansen
forstander

Bestyrelse

H.P. Geil
formand

Irene Sydow Andresen

Andrea Terp Christensen

Kim Anker Hansen

Tove Larsen

John Lauridsen

Jette Rasmussen

Burkhard Sievers

Lisbeth Mæng Tonnesen

¹ Revisionen af årsrapporten omfatter ikke bestyrelsens habilitetserklæring.

Påtegninger

Den uafhængige revisors påtegning

Til Undervisningsministeriet

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for VUC Sønderjylland for perioden 1. januar - 31. december 2007 omfattende ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, noter og pengestrømme. Årsregnskabet aflægges efter årsregnskabsloven med de fravigelser, der fremgår af regnskabsbekendtgørelse nr. 1279 af 31. oktober 2007 for Institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven og ovennævnte regnskabsbekendtgørelse. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og god offentlig revisionsetik samt bekendtgørelse nr. 1450 af 13. december 2006 om revision og tilskudskontrol m.m. ved Institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse. Disse standarder 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 ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for institutionens udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens 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. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, 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 VUC Sønderjylland's aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2007 samt af resultatet af VUC Sønderjylland's aktiviteter og pengestrømme for regnskabsperioden 1. januar - 31. december 2007 i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1279 af 31. oktober 2007 for Institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse. Det er ligeledes vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Påtegninger

Erklæring om udført forvaltningsrevision

I forbindelse med den finansielle revision af VUC Sønderjylland's årsregnskab for 2007 har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af VUC Sønderjylland, og at oplysningerne i rapporteringen til Institutionsstyrelsen om mål og resultater er dokumenterede og dækkende for VUC Sønderjylland's virksomhed i 2007.

Ledelsens ansvar

VUC Sønderjylland's ledelse har ansvaret for, at der etableres retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved institutionens forvaltning, og oplysningerne i årsrapporten om mål og resultater er dokumenterede og dækkende for VUC Sønderjylland's virksomhed i 2007.

Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. Institutionsstyrelsens instruks for revision af institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse, har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om VUC Sønderjylland har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vi har endvidere stikprøvevis gennemgået oplysningerne i årsrapporten om mål og resultater for VUC Sønderjylland. Vores arbejde er udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, og at oplysningerne i rapporteringen om opfyldelse af resultatmålene er dokumenterede og dækkende for VUC Sønderjylland's virksomhed i 2007.

Konklusion

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2007 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, eller at oplysningerne i rapporteringen om mål og resultater ikke er dokumenterede og dækkende for VUC Sønderjylland's virksomhed i 2007.

Haderslev, den 4. april 2008

KPMG C.Jespersen

Statsautoriseret Revisionsinteressentskab

Ove Stig Lauritsen
statsaut. revisor

Svend E. Thye
statsaut. revisor

Ledelsesberetning

Oplysninger om institutionen

VUC Sønderjylland
Simmerstedvej 1, 2.
6100 Haderslev

Telefon: 73 61 33 33
Telefax: 73 61 33 99

E-mail adresse: post@vucsysc.dk
Hjemmeside: www.vucsysd.dk

CVR-nr.: 29 55 64 31
Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Haderslev

Formål

Institutionens formål er i overensstemmelse med lovgivningen at sikre udbud af almen voksenuddannelse, forberedende voksenundervisning og ordblindeundervisning for voksne i institutionens geografiske dækningsområde. Institutionen kan endvidere i overensstemmelse med dens udbudsgodkendelser og lovgivningen udbyde gymnasiale uddannelser.

Institutionen kan i tilknytning til uddannelserne, jf. ovenfor, gennemføre indtægtsdækket virksomhed i overensstemmelse med budgetvejledningens regler herom.

Endelig har institutionen i overensstemmelse med institutionsloven i henhold til skriftlig aftale herom varetaget nærmere bestemte administrative opgaver for andre uddannelsesinstitutioner, ligesom institutionen i henhold til aftale med de 4 sønderjyske kommuner har gennemført voksenspecialundervisningen i området.

VUC Sønderjyllands bestyrelse er udpeget af:

Valg af bestyrelsen ved selvsupplering

Borgmester H.P. Geil (formand)
HR-konsulent Grethe Nielsen (indtrådt 1/2 2008)

Kommunerne i dækningsområdet

Borgmester Tove Larsen

Landsorganisationen i Danmark

Konsulent John Lauridsen

Region Syddanmark

Regionsrådsmedlem Andrea Terp Christensen

Valg af medarbejderne ved institutionen

Lektor Burkhard Sievers
Fuldmægtig Jette Rasmussen

Valgt af kursisterne ved institutionen

Lisbeth Mæng Tonnesen
Irene Sydow Andresen

Dansk Arbejdsgiverforening

HR-manager Kim Anker Hansen

Forstander

Hans Jørgen Hansen

Revision

KPMG C.Jespersen,
Statsautoriseret Revisionsinteressentskab
Jomfrustien 6
6100 Haderslev

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Undervisningsministeriets regnskabsbekendtgørelse samt bestemmelserne i årsregnskabslovens §§ 99 - 101.

tkr.	2007
Hovedtal	
Resultatopgørelse	
Omsætning i alt	110.684
Driftsomkostninger i alt	-93.622
Driftsresultat før finansielle poster	17.062
Finansielle poster i alt	874
Årets resultat	17.936
Balance	
Anlægsaktiver i alt	11.422
Omsætningsaktiver i alt	35.925
Aktiver i alt	47.347
Egenkapital ultimo	21.854
Kortfristet gæld i alt	25.493
Passiver i alt	47.347
Pengestrømsopgørelse	
Driftsaktivitet	30.570
Investeringsaktivitet	-1.516
Finansieringsaktivitet	0
Pengestrøm netto	29.054
Regnskabsmæssige nøgletal	
Overskudsgrad	15,4
Likviditetsgrad	140,9
Soliditetsgrad	46,2
Finansieringsgrad	0,0
Årselever	909,1
Årsværk	180,8

Ledelsesberetning

2007

Nøgletal for aktivitet vedrørende uddannelserne

Årselever	
Almen voksenuddannelse	399,6
Forberedende voksenundervisning	86,9
HF-enkeltfag	266,9
HF	137,2
GSK	3,1
Ordblindeundervisning	13,2
IV	2,2
Årselever i alt	909,1

	%
Medarbejdere, årsværk	
Sociale klausuler:	
Servicejob	1,11
Fleksjob	1,27
Jobtræning	0,17
I procent af ansatte i alt	2,55

Årsværk	
Undervisningens gennemførelse	119,2
Ledelse og administration	30,0
Markedsføring	1,0
Bygningsdrift	12,5
Aktiviteter med særlige tilskud	18,1
Årsværk i alt	180,8

Årsværk pr. 100 årselever	
Undervisningens gennemførelse	13,1
Ledelse og administration	3,3
Markedsføring	0,1
Bygningsdrift	1,4
Aktiviteter med særlige tilskud	2,0
I alt	19,9

Ledelsesberetning

Beretning

	tkr.
Lønomkostninger (netto)	
Undervisningens gennemførelse	51.499
Ledelse og administration	10.574
Markedsføring	266
Bygningsdrift	3.368
Aktiviteter med særlige tilskud	9.774
I alt	75.481

Gennemsnitlig lønomkostning pr. årsværk	417
--	------------

Lønomkostninger pr. 100 årselever	
Undervisningens gennemførelse	5.665
Ledelse og administration	1.163
Markedsføring	29
Bygningsdrift	370
Aktiviteter med særlige tilskud	1.075
I alt	8.302

tkr.	Ind- tægter	Ud- gifter	For- skel
Undervisningens gennemførelse	66.681	58.350	8.331
Ledelse, øvrig administration og markedsføring	17.546	16.857	689
Bygningsdrift	6.751	6.894	-143
Aktiviteter med særlige tilskud	15.230	11.520	3.710
Overgangsordning	4.476	0	4.476
Finansielle poster	883	9	874
I alt	111.567	93.630	17.937

Ledelsesberetning

Beretning

Årsrapporten for VUC Sønderjylland er aflagt i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen for Institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

Årskursistfordeling

	Budget	
	2008	2007
AVU	395	399,6
FVU	54	48,6
FVU virksomhedsforlagt	41	38,3
HF enkeltfag	255	266,9
HF 2-årig	168	137,2
GSK	2	3,1
Ordblindeundervisning	20	13,2
IV	0	2,2
Årselever i alt	935	909,1

Året, der gik

Overvejelser forud for budgetlægningen for 2007

Overgangen fra amtslig institution til statsligt selveje er for VUC Sønderjylland's vedkommende forbundet med en tilpasning i serviceniveauet. Med udgangspunkt i omkostningerne for 2005 viste analyserne, at udgifterne til undervisningen, forudsat en uændret aktivitet, var ca. 4,3 mio. kr. for høje, og at udgifterne til fællesudgifter (ledelse og administration) ligeledes var ca. 6,3 mio. kr. for store. I disse tal er der taget højde for indførelsen af de såkaldte grundtilskud.

VUC Sønderjylland stod og står dermed fortsat overfor den opgave at tilpasse serviceniveauet i nedadgående retning i størrelsesordenen 10,6 mio. kr. forudsat et uændret aktivitetsniveau.

Der er aftalt en 4-årig overgangsordning for sektoren som helhed, der indebærer, at centrene i 2007 skulle tilpasse sig med 10 % på undervisningsudgifterne, og at fællesudgifterne ville blive tilført som rammebevilling i 2007, altså uden tilpasning. I 2008 skal både undervisningsudgifter og fællesudgifter tilpasses 25 %, i 2009 med 50 %, i 2010 med 75 %, og fra og med 2011 skal tilpasningen være gennemført.

Det medfører, at VUC Sønderjylland under forudsætning af, at overgangsordningen gennemføres som ovenfor skitseret, tilføres nedenstående beløb i overgangsbevillinger i den 4-årige overgangsfase. Tabellen viser ligeledes, hvad minimumstilpasningen er set i forhold til institutionens udgiftsniveau i 2005:

Ledelsesberetning

Beretning

Overgangsordning i tkr.	2007	2008	2009	2010
Overgangsbevilling:				
Undervisning	4.476	3.246	2.164	1.082
Fællesudgifter	0	4.266	2.844	1.422
Overgangsbevilling i alt	4.476	7.512	5.008	2.504
Minimumstilpasning	-497	-3.149	-5.653	-8.157

For 2006 blev der foretaget forskellige tiltag for at få tilpasset serviceniveauet. På undervisningsområdet er det især holdgennemsnittet, der er ganske afgørende. Holdgennemsnittet påvirkes del af de beslutninger, der foretages omkring holdoprettelse, og dels i høj grad af, hvor mange kursister, der faktisk bliver medtællende. Da dette afgøres 20 % inde i forløbet, er selve holdoprettelsesbeslutningerne altid forbundet med en vis usikkerhed. Især i en situation som her, hvor tællereglerne ved overgangen til taxameterstyring blev ændret. Budgetlægningen for 2007 indebar krav om et bedre holdgennemsnit på alle områder, og således at kravene til holdgennemsnit afspejler det fremtidigt mulige serviceniveau. På fællesudgiftsområdet blev det i 2006 bl.a. besluttet på sigt at reducere ledelsesomkostninger ved at nedlægges visse stillinger som vakante. Det har allerede haft virkning i 2007.

Aktivitetsniveauet på VUC er meget vanskeligt at forudsige i modsætning til andre uddannelsesinstitutioner, der kan udarbejde rimeligt valide prognoser på basis af eksempelvis årgangsstørrelser og fremskrevne frekvensprocenter. Hertil kommer, at forløbene på VUC sjældent er flerårige. Tilpasning af omkostningsniveauet til aktivitetsniveauet er derfor altid noget, der først kan gennemføres, når misforholdet objektivt har vist sig. Det betyder eksempelvis, at der ved aktivitetsnedgang i en periode vil være overtalligt personale, og at tilpasningen i relation til opsigelsesvarsler m.v. minimum varer et halvt år. En aktivitetstilbagegang på eksempelvis 10 % vil næsten uafviseligt give VUC Sønderjylland et driftsunderskud på ca. 5 mio. kr., inden der er genoprettet balance mellem indtægter og udgifter.

Denne usikkerhed i kombination med kravet om reduktion i serviceniveau, usikkerhed om de nye tællereglers virkning samt en opstart uden egenkapital, medførte en forsigtig budgetlægning med vægt på omkostningsreduktion og indtjeningsoptimering. Hvis budgetforudsætninger for 2007 holdt, ville institutionen gå ud med et driftsoverskud på 2,1 mio. kr. samt de 4,5 mio. kr., der blev givet i overgangsydelse, i alt 6,6 mio. kr.

Regnskabet for 2007

Aktiviteten i 2007 har i modsætning til de fleste andre VUC'er ikke været nedadgående. Tværtimod er et område som f.eks. FVU vokset ganske betydeligt. Det har betydet, at kravene til holdgennemsnit stort set har kunnet holdes, og at der ikke har været overtalligt personale, snarere tværtimod.

Ledelsesberetning

Beretning

Også på en lang række andre parametre har vi opnået bedre resultater end budgetlagt. Den indtægtsdækkede virksomhed udviser, sammen med øvrige biaktiviteter, et resultat, der 1,5 mio. kr. bedre end budgetforudsat. Der er opnået en renteindtægt på 0,9 mio. kr. I budgettet var der ikke indkalkuleret renteindtægter. Øvrig drift viser et samlet mindre forbrug på 4 mio. kr., og afskrivninger er 0,8 mio. kr. mindre end forudsat. Mindreforbruget på øvrig drift og afskrivninger er dog mere et udtryk for et udsat eller opsat forbrug. Over en flerårig periode vil så lave udgifter til øvrig drift og investeringer ikke være holdbare.

Omkostningstilpasningen på fællesudgifter er ligeledes slået igennem i 2007-regnskabet uden dog at være bragt helt ned på taxameterniveauet.

Regnskabet for 2007 udviser derfor et samlet overskud på 17,9 mio. kr. mod budgetforventning om 6,6 mio. kr. i overskud.

Institutionen har dermed opnået en rimelig fornuftig buffer, der også afspejles i, at det forventede driftsresultat i 2008 blot forventes at balancere.

Strategi og målsætning for 2008 og 2009

Kravene til en fornuftig likviditet i en institution af VUC Sønderjylland's størrelse skal vurderes i sammenhæng med, at et aktivitetsfald på eksempelvis 10 % med stor sandsynlighed medfører et uafviseligt driftsunderskud på ca. 5 mio. kr., inden balancen er genoprettet. I 2007 havde flere VUC'er tilbagegang på mellem 20 og 30 %. Skulle VUC Sønderjylland opleve det samme, kan den nu oparbejdede likviditet og egenkapital stort fjernes på et år.

Det opnåede resultat i 2007 sikrer derfor institutionen et rimeligt fornuftigt udgangspunkt i forhold til de efterspørgselsfluktuationer, der normalt gør sig gældende på VUC-området, men der bør fortsat være opmærksomhed på vores serviceniveau i relation til taxameterindtægter.

På aktivitetssiden forventes fortsat en vækst i antallet af FVU-kursister i 2008. Det samme gør sig gældende inden for ordblindeundervisning. Vi forventer til gengæld en svag tilbagegang på AVU. Det 2-årige hf forventes at få en stigende søgning med det mål, at der etableres 2 spor på hver af afdelingerne i Aabenraa, Haderslev og Sønderborg. På hf-enkeltfag forventes en mindre aktivitetsnedgang.

I 2008 og 2009 vil udgifterne til øvrig drift og anlægsinvesteringer komme på et mere normalt og et højere niveau end i 2007. Ellers vil undervisningsfaciliteterne gradvis blive forringet. Især på it-området er det fortsat institutionens målsætning at være på forkant med anvendelsen af it, da det dels skønnes generelt at være væsentligt for en voksenuddannelsesinstitution og især for at kunne tilgodese behovene for almen uddannelse i et relativt tyndbefolket område og for at kunne have de rette tilbud til beskæftigede og virksomheder i vores dækningsområde.

Ledelsesberetning

Beretning

Det er på sigt nødvendigt for institutionen at kunne tilpasse sig bygningsmæssigt, især i Haderslev, Sønderborg og Tønder. Det er ikke så meget et spørgsmål om kvadratmeterantallet, men mere et spørgsmål om kvadratmeterens anvendelse og funktionalitet, som ikke er særligt hensigtsmæssig de pågældende steder. F.eks. er bygningsmassens størrelse i Sønderborg ganske fornuftig, men lokalerne er generelt for små, og det er begrænsende for en optimering af holdstørrelserne, og en fleksibel anvendelse af it-udstyr kan vanskeligt lade sig gøre inden for disse bygningsmæssige rammer. Tilpasningsovervejelserne må desværre nok afvente, at institutionen får mulighed for at erhverve bygningerne, da det under det nuværende statslige bygningsejerskab ikke kan anses for sandsynligt, at vores behov for ændringer og investeringer kan tilgodeses i tilstrækkeligt omfang.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for VUC Sønderjylland for 2007 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab (årsregnskabsloven) for store virksomheder i regnskabsklasse C med de fravigelser, der bl.a. fremgår af Undervisningsministeriets bekendtgørelse om regnskab for institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser samt almene voksenuddannelser m.v.

Da 2007 er det første år, der aflægges årsregnskab efter disse regler, er der ikke i årsregnskabet anført sammenligningstal med tidligere år.

Generelt om indregning og måling

Årsrapporten for 2007 er aflagt i danske kroner.

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå VUC'et, 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.

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

Tilskud indregnes i takt med aktivitetens gennemførelse. For 2007 -2010 findes der dog en særlig overgangsordning for beregning af tilskud.²

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 forpligtelse salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt,
- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb, og
- indbetalingen er modtaget eller kan med rimelig sikkerhed forventes modtaget.

² Der er i en overgangsperiode fra 2007 - 2010 etableret en overgangsordning, der udligner forskellen i institutionens tilskud som følge af overgangen til taxameterfinansiering. Det samlede tilskud bestående af taxametertilskud til undervisnings- og fællesudgifter og udgifter til indvendig vedligeholdelse samt rammetilskud reguleres med et tillæg efter fradrag i hvert af årene 2007 - 2010. Reguleringen beregnes ud fra forskellen mellem tilskuddet efter nye principper og tilskuddet efter gamle principper ud fra aktiviteten i 2005. Ordningen genberegnes i 2008 (for perioden 2008 - 2010), når alle taxametre er indført.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter indregnes herudfra i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdiregulering af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen 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.

Resultatopgørelsen

Statstilskud, deltagerbetaling og andre omkostninger

Statstilskud til driftsaktiviteter indtægtsføres i takt med indberetning af årskursistoplysninger og andre tilskudsudløsende faktorer. I det omfang, tilskuddene m.v. vedrører andre regnskabsperioder, foretages periodisering.

Omkostninger

Omkostninger er præsenteret på grundlag af en formålsopdeling af disse. Hovedformålene er i henhold til regnskabsbekendtgørelsen:

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

Omkostninger under de enkelte formål indregnes i takt med, at de afholdes, og omfatter udgifter til løn, afskrivninger m.v. samt øvrige udgifter. Omkostningerne omfatter direkte samt indirekte omkostninger, der afholdes som led i gennemførelsen af aktiviteterne inden for de enkelte formål.

Særlige tilskud

Omkostninger til særlige tilskud vedrører projekter iværksat af VUC Sønderjylland og helt eller delvis finansieret af eksterne kilder. Indtægterne indregnes under deltagerbetaling og andre indtægter.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og udgifter vedrører renter.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

It-udstyr	3 år
Andet teknisk udstyr	5 år
Inventar	8 år
Transportmateriel	5 år

Aktiver med en anskaffelsessum på under 25.000 kr. ekskl. moms pr. enhed udgiftsføres i anskaffelsesåret.

Gevinst og tab ved salg af anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under de enkelte omkostningsgrupper.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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.

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 der er muligt at opgøre genindvindingsværdien.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser VUC'ets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt VUC'ets likvide midler ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af materielle og eventuelle finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i forbindelse med optagelse af lån og afdrag på rentebærende gæld suppleret med beløb til indfrielse af statslån.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Anvendt regnskabspraksis

Forklaring af nøgletal

Overskudsgrad	=	$\frac{\text{Driftsresultat} \times 100}{\text{Omsætningen}}$
Likviditetsgrad	=	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Soliditetsgrad	=	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Finansieringsgrad	=	$\frac{\text{Langfristet gæld} \times 100}{\text{Materielle anlægsaktiver}}$
Årselever	=	En årselev svarer til en elev undervist i 812,5 klokketimer, svarende til at uddannelse beskæftiger den studerende på fuld tid
Årsværk	=	Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere inkl. deltidsansatte omregnet til heltidsansatte

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Resultatopgørelse

	Note	2007
<i>Omsætning:</i>		
Statstilskud	1	91.539.559
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	19.144.618
		<u>110.684.177</u>
<i>Driftsomkostninger:</i>		
Undervisningens gennemførelse	3	-58.350.167
Markedsføring	4	-1.875.546
Ledelse og administration	5	-14.981.572
Bygningsdrift	6	-6.894.246
Aktiviteter med særlige tilskud	7	-11.520.164
		<u>17.062.482</u>
Driftsresultat før finansielle poster		17.062.482
Finansielle indtægter	8	882.805
Finansielle udgifter	9	-9.055
		<u>-9.055</u>
Årets resultat		<u>17.936.232</u>

Disponering af årets resultat:
 Årets resultat overføres til egenkapitalen.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance

	Note	2007
AKTIVER		
Anlægsaktiver		
Materielle anlægsaktiver	10	
Undervisningsudstyr		6.050.371
Andet udstyr og inventar		5.371.211
Anlægsaktiver i alt		<u>11.421.582</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender		
Debitorer		580.628
Andre tilgodehavender		2.535.101
Periodeafgrænsningsposter		3.755.701
		<u>6.871.430</u>
Likvide beholdninger		<u>29.053.892</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>35.925.322</u>
AKTIVER I ALT		<u><u>47.346.904</u></u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance

	Note	2007
PASSIVER		
Egenkapital		
Egenkapital pr. 1. januar 2007 iht. åbningsbalance		3.917.590
Egenkapital i øvrigt	11	17.936.232
Egenkapital i alt		<u>21.853.822</u>
Gældsforpligtelser		
Kortfristede gældsforpligtelser		
Skyldig løn		1.383.769
Feriepengeforpligtelse		9.578.979
Kreditorer		1.591.686
Mellemregning med Undervisningsministeriet		10.257.212
Periodeafgrænsningsposter		2.681.436
Gældsforpligtelser i alt		<u>25.493.082</u>
PASSIVER I ALT		<u><u>47.346.904</u></u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Pengestrømsopgørelse

tkr.	2007
Driftens likviditetsvirkning	
Årets resultat	17.936
<i>Regulering af pengestrømsforhold:</i>	
Afskrivninger og andre ikke-kontante driftsposter	4.403
<i>Ændring i driftskapital vedrørende:</i>	
Tilgodehavender	-6.021
Kortfristet gæld	14.252
Pengestrømme fra driftsaktivitet	<u>30.570</u>
Investeringers likviditetsvirkning	
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.516
Salg af materielle anlægsaktiver	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	<u>-1.516</u>
Finansieringens likviditetsvirkning	
Betaling af gæld	0
Optagelse af lån	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	<u>0</u>
Ændringer i likviditet i alt	29.054
Likvider pr. 1. januar 2007	0
Likvider pr. 31. december 2007	<u><u>29.054</u></u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

	2007
1 Statstilskud	
Undervisningstaxameter	63.904.831
Fællesudgiftstilskud	21.353.475
Bygningstaxameter	1.541.421
Øvrige driftsindtægter (overgangsordning)	4.475.832
Andet (konsulentordning m.v.)	264.000
	<u>91.539.559</u>
2 Deltagerbetaling og andre indtægter	
Deltagerbetaling	1.348.911
Anden ekstern rekvirentbetaling	2.410.387
Andre indtægter	15.385.320
	<u>19.144.618</u>
3 Undervisningens gennemførelse	
Løn og lønafhængige omkostninger	51.498.799
Afskrivning	2.931.217
Øvrige omkostninger vedr. undervisningens gennemførelse	3.920.151
	<u>58.350.167</u>
4 Markedsføring	
Løn og lønafhængige omkostninger	266.355
Afskrivning	73.132
Øvrige omkostninger vedr. markedsføring	1.536.059
	<u>1.875.546</u>
5 Ledelse og administration	
Løn og lønafhængige omkostninger	10.574.494
Afskrivning	686.833
Øvrige omkostninger vedr. ledelse og administration	3.720.245
	<u>14.981.572</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

	<u>2007</u>	
6 Bygningsdrift		
Løn og lønafhengige omkostninger	3.368.026	
Afskrivning	325.719	
Øvrige omkostninger vedr. bygningsdrift	3.200.501	
	<u>6.894.246</u>	
7 Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhengige omkostninger	9.773.519	
Afskrivning	385.806	
Øvrige omkostninger vedr. særlige tilskud	1.360.839	
	<u>11.520.164</u>	
8 Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	<u>882.805</u>	
9 Finansielle udgifter		
Renteomkostninger	<u>9.055</u>	
10 Materielle anlægsaktiver		
	Undervis-	Andet
	ningsudstyr	udstyr og
		inventar
Kostpris 1. januar 2007	<u>13.256.387</u>	<u>12.106.408</u>
Årets tilgang	1.052.957	463.755
Årets afgang	0	0
Kostpris 31. december 2007	<u>14.309.344</u>	<u>12.570.163</u>
Akkumulerede af- og nedskrivninger 1. januar 2007	-5.771.059	-5.284.159
Årets af- og nedskrivninger	-2.487.914	-1.914.793
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. december 2007	<u>-8.258.973</u>	<u>-7.198.952</u>
Bogført værdi 31. december 2007	<u>6.050.371</u>	<u>5.371.211</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

	<u>2007</u>
11 Egenkapital i øvrigt	
Saldo 1. januar 2007	0
Årets resultat	17.936.232
Egenkapital 31. december 2007	<u>17.936.232</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Særlige specifikationer

Honorar til revisor

	2007
Revisionshonorar	180.000
Andre ydelser end revision	40.000
	<u>220.000</u>

Momskompensation

Opgørelse af den samlede indberettede købsmoms, der er eller skal kompenseres af Undervisningsministeriet, jf. § 36 i Lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

2.157.970

Den samlede indberettede købsmoms fordeles på:

Undervisningsområdet (drift)	215.092
Bygningsområdet (drift)	645.732
Fællesudgiftsområdet (drift)	972.173
Anlægsinvesteringer (anlæg)	324.973
Indberettet købsmoms i alt	<u>2.157.970</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Særlige specifikationer

Opgørelse af institutionens omkostninger i forbindelse med Statens Selvforsikringsordning

	2007
	tkr.
<i>Afholdte selvforsikringsudgifter:</i>	
Heraf udgifter vedrørende:	
Løsøre (udstyr, maskiner og lign.)	0
Motorkøretøjer	5
Erstatningsansvar	0
Tjenesterejser	0
Tab som følge af ansattes berigelsesforbrydelser	0
<i>Beløb for ikke-genanskaffede genstande:</i>	
Heraf vedrørende:	
Løsøre	0
Motorkøretøjer	0
Samlede selvforsikringsomkostninger i regnskabsåret	5
Institutionens selvrisiko i regnskabsåret	1.107

Ovenstående opgøres i overensstemmelse med Undervisningsministeriets "Retningslinjer for administration af statens selvforsikringsordning vedr. statsinstitutioner, institutioner for erhvervsrettet uddannelse, institutioner godkendt efter lov om institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., Centre for Videregående Uddannelse og andre selvejende institutioner for videregående uddannelser på Undervisningsministeriets resortområde".

Opgørelse af anden tilskudsfinansieret aktivitet, f.eks. forsøgs- og udviklingsprojekter finansieret af særlige tilskud, herunder EU-socialfondsmidler Nordisk Råd-midler m.v.

	2007
	tkr.
<i>Resultatopgørelse over anden tilskudsfinansieret aktivitet i hovedtal:</i>	
Indtægter	3.971
Direkte og indirekte lønomkostninger	-3.222
Andre direkte og indirekte omkostninger	-897
	-148

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Særlige specifikationer

Personaleomkostninger

	2007
	tkr.
Lønninger	67.836
Pensioner og andre omkostninger til social sikring	7.645
	<u>75.481</u>
 Antal ansatte (årsværk)	 <u><u>180,8</u></u>

Indtægtsdækket virksomhed IDV

	2007
	tkr.
Indtægter	1.795
Direkte og indirekte lønomkostninger	-981
Andre direkte og indirekte omkostninger	-253
	<u>561</u>
 Egenkapitalen	 <u><u>561</u></u>