



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Jomfrustien 6
6100 Haderslev

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

KOPI

VUC Sønderjylland

Årsrapport 2008

CVR-nr. 29 55 64 31
09-r001 TMB AJ 008215 08002.doc

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	14
Anvendt regnskabspraksis	14
Resultatopgørelse	19
Balance	20
Pengestrømsopgørelse	22
Noter	23
Særlige specifikationer	26

KOPI

Påtegninger

Ledespåtegning

Bestyrelse og forstander har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2008 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 2008 samt resultatet af VUC'ets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2008.

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

Haderslev, den 16. marts 2009

Hans Jørgen Hansen
forstander

Bestyrelse

H.P. Geil
formand

Andrea Terp Christensen

Kim Anker Hansen

Tove Larsen

John Lauridsen

Morten Peik Petersen

Jette Rasmussen

Burkhard Sievers

Bente Koudal Sørensen

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 2008 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 revisionsskik samt bekendtgørelse nr. 1292 af 12. december 2008 om revision og tilskuds kontrol 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 revisionshandlingerne, 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 2008 samt af resultatet af VUC Sønderjylland's aktiviteter og pengestrømme for regnskabsperioden 1. januar - 31. december 2008 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

Den uafhængige revisors påtegning

Erklæring om udført forvaltningsrevision

I forbindelse med den finansielle revision af VUC Sønderjylland's årsregnskab for 2008 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 2008.

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 2008.

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 2008.

Konklusion

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

Haderslev, den 16. marts 2009

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kresten Lei
statsaut. revisor

Flemming Juel Andersen
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@vucsye.dk
Hjemmeside: www.vucsyd.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 og den særlige ungdomsuddannelse i området.

VUC Sønderjyllands bestyrelse er udpeget af:

Valg af bestyrelsen ved selvsupplering

Borgmester H.P. Geil (formand)
Bente Koudal Sørensen (indtrådt 2/6 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

Morten Peik Petersen
Lisbeth Mæng Tonnesen

Dansk Arbejdsgiverforening

HR-manager Kim Anker Hansen

Forstander

Hans Jørgen Hansen

Revision

KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Jomfrustien 6
6100 Haderslev

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

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

tkr.	2008	2007
Hovedtal		
Resultatopgørelse		
Omsætning i alt	118.700	110.684
Driftsomkostninger i alt	-100.836	-93.622
Driftsresultat før finansielle poster	17.864	17.062
Finansielle poster i alt	2.066	874
Årets resultat	19.930	17.936
Balance		
Anlægsaktiver i alt	12.956	11.421
Omsætningsaktiver i alt	56.860	35.926
Aktiver i alt	69.816	47.347
Egenkapital ultimo	41.784	21.854
Kortfristet gæld i alt	28.032	25.493
Passiver i alt	69.816	47.347
Pengestrømsopgørelse		
Driftsaktivitet	25.809	30.570
Investeringsaktivitet	-5.655	-1.516
Finansieringsaktivitet	0	0
Pengestrøm netto	20.154	29.054
Regnskabsmæssige nøgletal		
Overskudsgrad	16,8	16,2
Likviditetsgrad	202,8	140,9
Soliditetsgrad	59,8	46,2
Finansieringsgrad	0,0	0,0
Årselever	992,4	909,1
Årsværk	183,6	180,8

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2008	2007
--	------	------

Nøgletal for aktivitet vedrørende uddannelserne

Årselever		
Almen voksenuddannelse	368,4	399,6
Forberedende voksenundervisning	161,9	86,9
HF-enkeltfag	281,9	266,9
HF	153,5	137,2
GSK	4,5	3,1
Ordblindeundervisning	16,9	13,2
IV	5,3	2,2
Årselever i alt	992,4	909,1

	%	%
Medarbejdere, årsværk		
Sociale klausuler:		
Servicejob	0,95	1,11
Fleksjob	3,18	1,27
Jobtræning	0	0,17
I procent af ansatte i alt	4,13	2,55

Årsværk		
Undervisningens gennemførelse	130,4	122,7
Ledelse og administration	24,9	27,0
Markedsføring	2,0	1,0
Bygningsdrift	11,9	12,5
Aktiviteter med særlige tilskud	14,4	17,6
Årsværk i alt	183,6	180,8

Årsværk pr. 100 årselever		
Undervisningens gennemførelse	13,1	13,5
Ledelse og administration	2,5	3,0
Markedsføring	0,2	0,1
Bygningsdrift	1,2	1,4
Aktiviteter med særlige tilskud	1,5	1,9
I alt	18,5	19,9

Ledelsesberetning

Beretning

tkr.	2008	2007
Lønomkostninger (netto)		
Undervisningens gennemførelse	56.213	52.564
Ledelse og administration	8.228	9.509
Markedsføring	586	266
Bygningsdrift	3.215	3.368
Aktiviteter med særlige tilskud	10.256	9.774
I alt	78.498	75.481

Gennemsnitlig lønomkostning pr. årsværk	428	417
--	------------	------------

Lønomkostninger pr. 100 årselever		
Undervisningens gennemførelse	5.664	5.782
Ledelse og administration	829	1.046
Markedsføring	59	29
Bygningsdrift	324	370
Aktiviteter med særlige tilskud	1.033	1.075
I alt	7.909	8.302

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	
	2009	2008
AVU	343	368,43
FVU	45	46,96
FVU virksomhedsforlagt	100	114,94
HF enkeltfag	263	281,87
HF 2-årig	168	153,54
GSK	5	4,52
Ordblindeundervisning	20	16,88
IV	0	5,28
Årselever i alt	944	992,42

Året, der gik

Aktiviteten i 2008 er steget med 9,2 % i forhold til 2007. Det er især FVU-aktiviteten, der er steget meget og næsten er fordoblet i forhold til 2007. Dette er bemærkelsesværdigt, da institutionens FVU-indsats er målrettet mod virksomheder, der som bekendt i hovedparten af 2008 havde mangel på arbejdskraft. Trods dette valgte virksomhederne alligevel at prioritere at sende medarbejdere på FVU. Den store fremgang kan primært begrundes i det opsøgende arbejde, der efterhånden har medført et meget stort kendskab i virksomheder til FVU og VUC's indsats og muligheder.

Også aktiviteten på enkeltfags-hf og 2-årigt hf er steget, mens aktiviteten på AVU er faldet en smule. Væksten inden for enkeltfags-hf skyldes fremgang i fjernundervisningsaktiviteten.

Den stigende efterspørgsel har medført en forbedret effektivitet, da meget af efterspørgselsstigningen i praksis indebærer et højere holdgennemsnit. I 2007 blev der anvendt 122,7 lærerårsværk mod 130,4 i 2008. I 2008-tallet er dog indregnet 5 fleksjobstillinger som pædagogiske assistenter. Fraregner man disse stillinger, er stigningen fra 2007 til 2008 på 83,3 årskursister gennemført med blot 2,7 lærerårsværk. Aktivitetsstigningen på de 83,3 årskursister svarer til en merindtægt på ca. 8 mio. kr., der skal sammenholdes med en meromkostning til lærerløn på ca. 1,1 mio. kr. Det er dog vigtigt i den forbindelse at påpege, at en tilsvarende stigende efterspørgsel ville medføre en negativ forskel i samme størrelsesorden.

På VUC er det undtagelsen, at kursister meget tidligt tilmeldes flerårige forløb. I modsætning til f.eks. gymnasierne, der allerede i det tidligere forår har overblik over optaget på det følgende skoleår, er VUC en kursusudbyder, blandt andet med den konsekvens, at planlægningshorisonten er ganske kort. En stigende efterspørgsel vil derfor som regel medføre, at der på den korte bane kommer en forholdsvis stor ubalance mellem personaleforbrug og indtægter, som medfører et regnskabsunderskud. Tilsvarende vil en efterspørgselsfremgang næsten med sikkerhed føre til effektivitetsforbedringer og regnskabsoverskud.

Ledelsesberetning

Beretning

Institutionen har i 2008 gennemført tiltag, der har reduceret personaleforbruget inden for ledelse, administration og bygningsdrift svarende til ca. 3 årsværk. Da aktiviteten samtidig er steget, er årsværkforbruget inden for ledelse og administration faldet fra 3,0 til 2,5 årsværk pr. 100 årskursister, et fald på ca. 17 %. Mindreforbruget i forhold til 2007 inden for ledelse og administration er ca. 1,5 mio. kr.

En langsigtet og hensigtsmæssig løsning af institutionens bygningsmæssige problemer, der vil binde en stor del af egenkapitalen i anlægsinvesteringer, kombineret med en gradvis udfasning af overgangsordningen, vil få institutionens driftsudgifter og driftsindtægter til at balancere.

Institutionen har valgt ikke at regnskabsføre den tvungne opsparing på 0,5 % som indtægt i 2008 regnskabet. Den tvungne opsparing udgør ca. 0,5 mio. kr. Opsparingen udbetales og indregnes i 2009.

Strategi og målsætning for 2009 og 2010

Søgemønstret til VUC Sønderjylland har forandret sig markant inden for de sidste 10 år. I 90'erne var søgningen domineret af ledige, fortrinsvis i alderen fra 45 år og op efter. I dag er VUC Sønderjyllands aktivitet fordelt på 3 store hovedområder:

- Unge mellem 18 og 25 år, der anvender VUC's tilbud med det mål enten at få en hf-eksamen eller at få et samlet trin 1 eller 2 på AVU. Det er unge, der enten er droppet ud af ungdomsuddannelser eller aldrig er kommet i gang efter folkeskolen. Disse unge går på VUC i heltidsforløb af enten 1, 2 eller 3 års varighed.
- Kortuddannede i beskæftigelse, der anvender FVU, ordblindeundervisning og AVU for at få et alment kompetenceløft. VUC Sønderjylland har i flere år haft en meget bevidst strategi, at undervisning i videst muligt omfang skal forelægges til de kortuddannedes arbejdspladser for at mindske barriererne for at påbegynde uddannelse. Strategien har været kombineret med et omfattende opsøgende arbejde.
- Kursister der anvender fjernundervisning som et enkeltfagstilbud. Der har i flere år været en stigende efterspørgsel efter et målrettet og fleksibelt fjernundervisnings-tilbud, som ofte anvendes med henblik på at kunne ansøge om optagelse på de videregående uddannelser. Hovedparten af aktiviteten er forankret på hf-niveau.

Ændringerne i søgemønstrene er både udtryk for faktisk ændrede behov for VUC's tilbud, og VUC Sønderjyllands bevidste satsning og udviklingsprioritering. Dette arbejde skal fortsættes og intensiveres:

De unge under 25 år

Vi kan i de kommende år forvente en stigende søgning inden for denne gruppe, fordi:

- a) Antallet af unge mellem 18 og 25 år i de kommende år vokser.
- b) Der satses meget på, at flere unge får en uddannelse, jf. blandt andet målsætninger om ungdomsuddannelse til 95 %, og videregående uddannelse til 50 %.

Ledelsesberetning

Beretning

- c) I vores dækningsområde er der i forvejen færre unge, der får en uddannelse end landsgennemsnittet, og blandt andet kommunerne må derfor have og har meget fokus på at få flere unge i uddannelse.
- d) Den aktuelt voksende ledighed vil nok i sig selv motivere flere unge til at vælge uddannelse, når de ikke længere så nemt kan få et ufaglært arbejde.

Denne udvikling sætter yderligere fokus på undervisnings- og studiemiljøet ved VUC Sønderjylland, som medfører:

- at VUC's tilbud til de unge voksne skal være attraktive. Derfor tilbydes fra sommeren 2009 to hf2-linier: en almen og en kreativ linje. Den nye AVU-lov, der træder i kraft fra 1. august 2009, tager særlig sigte på denne målgruppe, og implementeringen af den nye lov skal i 2009 og 2010 gennemføres med særlig fokus på gruppen af unge voksne, især unge mænd og unge med en anden etnisk baggrund,
- at VUC's tilbud til de unge voksne skal være velkendte inden for målgruppen, ungdommens uddannelsesvejledning, jobcentrene m.v.,
- at der skal være betydelig fokus på gennemførelsesvejledning i undervisningen og i forbindelse med undervisningen,
- at det fysiske studiemiljø skal forbedres, blandt andet ved opgradering af trådløse netværk, IT-faciliteter og softwareanvendelse, der understøtter læring og gennemførelse,
- at der skal ske bygningsmæssige forbedringer, jf. det senere afsnit om bygninger.

Kortuddannede

Strategien om opsøgende arbejde og virksomhedsforlagt undervisning skal fortsat forfølges. Den stigende ledighed, der især rammer de kortuddannede, må medføre, at VUC Sønderjyllands tilbud tilpasses, så de ledige, især inden for det første halve år af ledighedsperioden, kan gøre brug af tilbuddene.

VUC Sønderjylland er deltager i det sønderjyske voksenvejledningsnetværk og er den juridisk ansvarlige for det 2-årige forsøgsprojekt, der foregår i 2008 og 2009. Voksenvejledningsnetværket er et forpligtende samarbejde mellem blandt andet erhvervsskolerne og VUC om koordination af det virksomhedsrådgivende arbejde i relation til voksen- og efteruddannelse. VUC's andel er især at medvirke til at øge kendskabet til og deltagelse i FVU. Det er lykkedes over alt forventning i 2008, og dette arbejde skal videreføres i 2009. De positive erfaringer med et koordineret samarbejde med de øvrige aktører skal videreføres og udbygges.

Særligt inden for ordblindeundervisningen har VUC Sønderjylland gennem de senere år, blandt andet på baggrund af en projektbevilling fra arbejdsmarkedsstyrelsen, fået meget positive resultater af et aktivt opsøgende arbejde i forhold til især virksomheder, der beskæftiger mange kortuddannede. Erfaringerne fra projektperioden viser tydeligt, at der er mange voksne ordblinde, som ikke har kendskab til undervisningstilbud eller teknologiske hjælpemidler. Institutionen har derfor anskaffet en autocamper, der er ombygget til formålet, og som fra starten af 2009 skal anvendes til ordblindeundervisning, der på denne måde kan afvikles tæt på folks arbejdsplads og nærmiljø.

Ledelsesberetning

Beretning

Fjernundervisning

Tilgangen til VUC Sønderjyllands fjernundervisning er vokset meget inden for de senere år. De skærpede adgangskrav til de videregående uddannelser er en del af forklaringen, men også at stadig flere efterlyser et undervisningstilbud, der fleksibelt kan tilpasses arbejdstider og familiesituation. Det forhold, at et stigende antal husstande har en bredbåndsforbindelse, forøger alt andet lige også efterspørgslen efter fjernundervisningstilbud.

Vores fjernundervisning skal i de kommende år videreudvikles og yderligere kvalitetssikres. Det sker blandt andet ved hjælp af følgende initiativer:

1. Oprettelse af en ny fjernundervisningsplatform, VUC.NU, der skal fremme digitaliseringen af fjernundervisningen. Kursister skal via nettet både kunne vejledes og undervises ved hjælp af elektroniske materialer, der også gør brug af video og lyd, og der skal være mulighed for struktureret videokommunikation med lærere og vejledere.
2. Indretning af et ressourcecenter, hvor fjernundervisningslærere, vejledere, administrative medarbejdere og it-supportere har deres daglige gang med henblik på en teamorganiseret udvikling af fjernundervisningen.
3. Et strategisk samarbejde med VUC Fyn om fælles drift og udvikling af fjernundervisningen blandt andet med den hensigt at sikre stordriftsfordele, som kan anvendes til målrettet udvikling af tilbuddene og en fælles kompetenceudvikling af medarbejderne.

Bygninger

VUC Sønderjylland har nogle meget påtrængende bygningsmæssige problemstillinger, der gerne skal kunne afhjælpes inden for en kortere årrække.

1. Bygningen i Sønderborg, der er en tidligere folkeskole, opført i 1937, er i mange henseender ganske utidssvarende. Klasselokalerne er for små, faglokalerne er mangelfulde, muligheder for værksteds- og differentieret undervisning er meget begrænsede, og kantine og opholdsfaciliteter er alt for dårlige. Samtidig er bygningen for lille og kan dårligt rumme den nuværende aktivitet og slet ikke en forventet aktivitetsfremgang. Der bør gennemføres en ombygning og grundig renovering af den nuværende bygning kombineret med en tilbygning.
2. I Haderslev er aktiviteten fordelt på 2 adresser. Det er pædagogisk u hensigtsmæssigt og svækker studiemiljøet og er samtidigt fordyrende og mindre effektivt. Der vil ikke være mulighed for udbygning ved nogen af de to adresser, og det bør tilstræbes, at aktiviteten i Haderslev samles på en adresse. Et nybyggeri i havneområdet bør overvejes.
3. Der er behov for, at der indrettes kantinefaciliteter i Aabenraa, hvilket kan realiseres inden for de nuværende bygningsmæssige rammer.

Ledelsesberetning

Beretning

Det forventes, at staten i løbet af 2009 fastlægger regler, der får virkning fra 1. januar 2010 for de selvejende institutioners overtagelse af de bygningsmæssige forpligtigelser. Så snart rammer og vilkår er kendte, kan VUC Sønderjylland påbegynde planlægning og projektering af bygningstiltag. Institutionens egenkapital giver grundlag for, at institutionens bygningsmæssige problemstillinger burde kunne løses inden for en overskuelig årrække.

Administrative effektiviseringer

Finansministeriet har afdækket, at de selvejende institutioner kan effektivisere deres administrative drift for ca. 314 mio. kr. Analysemetoden og omfanget af effektiviseringspotentialet har været noget omdiskuteret. Udmøntningen indebærer en reduktion af fællesudgiftstaxametrene og rammer derfor effektive som mindre effektive institutioner på samme måde. For VUC Sønderjyllands vedkommende indebærer det, forudsat en uændret aktivitet, en årlig mindreindtægt på formodentlig ca. 2,3 mio. kr. fra 2010.

Bestyrelsen skal i løbet af 2009 tage stilling til, om effektiviseringen skal opnås ved at indgå i administrative fællesskaber eller om provenuet kan opnås på anden vis. Som allerede tidligere omtalt har institutionen allerede i 2007 og 2008 gennemført en række effektiviseringer, og fra starten af 2009 er der gennemført yderligere tiltag svarende til en årlig mindredrift på ca. 0,8 mio. kr.

Bestyrelsen har iværksat et LEAN-projekt vedrørende institutionens arbejdsgange. Første delprojekt, der gennemføres i foråret 2009, omhandler tilmelding og vejledning. Projektmålet er ikke at opnå besparelser, men at sikre bedre og mere målrettet vejledning og en mere brugervenlig tilmelding. Det er målet, at der ad denne vej kan etableres en mere smidig adgang, som kan føre til meraktivitet, og at en fokuseret anvendelse af vejledningsressourcerne kan forbedre gennemførselsprocenterne.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for VUC Sønderjylland for 2008 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 gymnasiale uddannelser samt almene voksenuddannelser m.v.

Generelt om indregning og måling

Årsrapporten for 2008 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 taxameter tilskud 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.

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.

Leasing

Såfremt der indgås leasingkontrakter vedrørende anlægsaktiver, hvor VUC'et har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), måles disse ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som VUC'ets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden. Leasingforpligtelsen oplyses i noterne.

Resultatopgørelsen

Statstilskud, deltagerbetaling og andre indtægter

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.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Anvendt regnskabspraks

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.

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 anskaffessum 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.

Værdipapirer

Værdipapirer værdiansættes til statusdagens børskurs. Såvel realiserede som urealiserede kursgevinster medtages i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige eventuelle kapitaliserede restleasingforpligtelser på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser i udenlandsk valuta omregnes til statusdagens kurs.

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.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Anvendt regnskabspraksis

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 samt kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger.

Forklaring af nøgletal

Overskudsgrad	=	$\frac{\text{Driftsresultat} \times 100}{\text{Omsætning}}$
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	2008	2007
Statstilskud	1	98.942.972	91.539
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	19.756.715	19.145
Omsætning i alt		118.699.687	110.684
Undervisningens gennemførelse	3	-65.125.770	-59.854
Markedsføring	4	-1.747.211	-1.876
Ledelse og administration	5	-12.749.157	-13.478
Bygningsdrift	6	-7.667.843	-6.894
Aktiviteter med særlige tilskud	7	-13.546.243	-11.520
Driftsomkostninger i alt		-100.836.224	-93.622
Driftsresultat før finansielle poster		17.863.463	17.062
Finansielle indtægter	8	2.583.916	883
Finansielle udgifter	9	-517.474	-9
Årets resultat		19.929.905	17.936

Disponering af årets resultat

Årets resultat overføres til egenkapitalen.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance

	Note	2008	2007
			tkr.
AKTIVER			
Anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver			
	10		
Undervisningsudstyr		7.956.666	6.050
Andet udstyr og inventar		4.999.634	5.371
Anlægsaktiver i alt		12.956.300	11.421
Omsætningsaktiver			
Tilgodehavender			
Debitorer		1.207.309	581
Andre tilgodehavender		2.049.345	2.535
Periodeafgrænsningsposter		4.395.124	3.756
		7.651.778	6.872
Værdipapirer		20.193.416	0
Likvide beholdninger		29.014.641	29.054
Omsætningsaktiver i alt		56.859.835	35.926
AKTIVER I ALT		69.816.135	47.347

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance

	Note	2008	2007 tkr.
PASSIVER			
Egenkapital			
Egenkapital pr. 1. januar 2007 iht. åbningsbalance		3.917.590	3.918
Egenkapital i øvrigt	11	37.866.135	17.936
Egenkapital i alt		<u>41.783.725</u>	<u>21.854</u>
Gældsforpligtelser			
Kortfristede gældsforpligtelser			
Skyldig løn		1.734.316	1.384
Feriepengeforpligtelse		9.620.155	9.579
Kreditorer		3.299.175	1.592
Mellemregning med Undervisningsministeriet		10.665.709	10.257
Periodeafgrænsningsposter		2.713.055	2.681
Gældsforpligtelser i alt		<u>28.032.410</u>	<u>25.493</u>
PASSIVER I ALT		<u>69.816.135</u>	<u>47.347</u>
Andre forpligtelser m.v.	12		

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Pengestrømsopgørelse

tkr.	2008	2007
Driftens likviditetsvirkning		
Årets resultat	19.930	17.936
<i>Regulering af pengestrømsforhold:</i>		
Afskrivninger og andre ikke-kontante driftsposter	4.120	4.403
<i>Ændring i driftskapital vedrørende:</i>		
Tilgodehavender	-780	-6.021
Kortfristet gæld	2.539	14.252
Pengestrømme fra driftsaktivitet	25.809	30.570
Investeringers likviditetsvirkning		
Køb af materielle anlægsaktiver	-6.579	-1.516
Salg af materielle anlægsaktiver	924	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-5.655	-1.516
Finansieringens likviditetsvirkning		
Betaling af gæld	0	0
Optagelse af lån	0	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	0	0
Ændringer i likviditet i alt	20.154	29.054
Likvider pr. 1. januar 2008	29.054	0
Likvider pr. 31. december 2008	49.208	29.054

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

	2008	2007
		tkr.
1 Statstilskud		
Undervisningstaxameter	70.588.980	63.905
Fællesudgiftstilskud	19.566.165	21.353
Bygningstaxameter	1.069.262	1.541
Øvrige driftsindtægter (overgangsordning)	7.511.726	4.476
Andet (konsulentordning m.v.)	206.838	264
	<u>98.942.971</u>	<u>91.539</u>
2 Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetaling	1.434.804	1.349
Anden ekstern rekvirentbetaling	2.616.899	2.411
Andre indtægter	15.705.012	15.385
	<u>19.756.715</u>	<u>19.145</u>
3 Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhengige omkostninger	56.212.777	52.564
Afskrivning	2.716.611	2.931
Øvrige omkostninger vedr. undervisningens gennemførelse	6.196.382	4.359
	<u>65.125.770</u>	<u>59.854</u>
4 Markedsføring		
Løn og lønafhengige omkostninger	585.722	267
Afskrivning	67.820	73
Øvrige omkostninger vedr. markedsføring	1.093.669	1.536
	<u>1.747.211</u>	<u>1.876</u>
5 Ledelse og administration		
Løn og lønafhengige omkostninger	8.227.594	9.510
Afskrivning	432.357	687
Øvrige omkostninger vedr. ledelse og administration	4.089.206	3.281
	<u>12.749.157</u>	<u>13.478</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

	2008	2007
		tkr.
6 Bygningsdrift		
Løn og lønafhengige omkostninger	3.215.314	3.368
Afskrivning	292.793	326
Øvrige omkostninger vedr. bygningsdrift	4.159.736	3.200
	<u>7.667.843</u>	<u>6.894</u>
7 Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhengige omkostninger	10.256.457	9.773
Afskrivning	610.110	386
Øvrige omkostninger vedr. særlige tilskud	2.679.676	1.361
	<u>13.546.243</u>	<u>11.520</u>
8 Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	<u>2.583.916</u>	<u>883</u>
9 Finansielle udgifter		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	<u>517.474</u>	<u>9</u>
10 Materielle anlægsaktiver		
	Undervis-	Andet
	ningsudstyr	udstyr og
		inventar
Kostpris 1. januar 2008	14.309.344	12.570.163
Årets tilgang	4.564.948	2.013.481
Årets afgang	0	-1.896.741
Kostpris 31. december 2008	<u>18.874.292</u>	<u>12.686.903</u>
Akkumulerede af- og nedskrivninger 1. januar 2008	-8.258.973	-7.198.952
Årets af- og nedskrivninger	-2.658.653	-1.461.038
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0	972.720
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. december 2008	<u>-10.917.626</u>	<u>-7.687.270</u>
Bogført værdi 31. december 2008	<u>7.956.666</u>	<u>4.999.633</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

	<u>2008</u>	<u>2007</u> tkr.
11 Egenkapital i øvrigt		
Saldo 1. januar 2008	21.853.821	3.918
Årets resultat	<u>19.929.904</u>	<u>17.936</u>
Egenkapital 31. december 2008	<u><u>41.783.725</u></u>	<u><u>21.854</u></u>

12 Andre forpligtelser

Der påhviler institutionen leasingforpligtelser svarende til et akkumuleret beløb på 752 tkr. Leasingydelseerne udløber senest 2010.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Særlige specifikationer

Honorar til revisor

	2008	2007
Revisionshonorar	180.000	180
Andre ydelser end revision	178.356	40
	<u>358.356</u>	<u>220</u>

Momskompensation

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

4.067.995	<u>2.158</u>
-----------	--------------

Den samlede indberettede købsmoms fordeles på:

Undervisningsområdet (drift)	251.346	215
Bygningsområdet (drift)	1.051.986	646
Fællesudgiftsområdet (drift)	1.255.527	972
Anlægsinvesteringer (anlæg)	1.509.136	325
Indberettet købsmoms i alt	<u>4.067.995</u>	<u>2.158</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Særlige specifikationer

Opgørelse af institutionens omkostninger i forbindelse med Statens Selvforsikringsordning

	2008	2007
	tkr.	tkr.
<i>Afholdte selvforsikringsudgifter:</i>		
Heraf udgifter vedrørende:		
Løsøre (udstyr, maskiner og lign.)	2	0
Motorkøretøjer	4	5
Erstatningsansvar	0	0
Tjenesterejser	3	0
Tab som følge af ansattes berigelsesforbrydelser	0	0
<i>Beløb for ikke-genanskaffede genstande:</i>		
Heraf vedrørende:		
Løsøre	0	0
Motorkøretøjer	0	0
Samlede selvforsikringsomkostninger i regnskabsåret	9	5
Institutionens selvrisiko i regnskabsåret	1.187	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 almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., Centre for Videregående Uddannelse og andre selvejende institutioner for videregående uddannelser på Undervisningsministeriets ressortområde".

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

	2008	2007
	tkr.	tkr.
<i>Resultatopgørelse over anden tilskudsfinansieret aktivitet i hovedtal:</i>		
Indtægter	5.265	3.971
Direkte og indirekte lønomkostninger	-3.417	-3.222
Andre direkte og indirekte omkostninger	-917	-897
	931	-148

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Særlige specifikationer

Personaleomkostninger

	2008	2007
	tkr.	tkr.
Lønninger	70.808	67.836
Pensioner og andre omkostninger til social sikring	7.690	7.645
	<u>78.498</u>	<u>75.481</u>
 Antal ansatte (årsværk)	 <u>183,5</u>	 <u>180,8</u>

Indtægtsdækket virksomhed IDV

	2008	2007	I alt
	tkr.	tkr.	tkr.
Indtægter	8.710	1.795	10.505
Direkte og indirekte lønomkostninger	-6.114	-981	-7.095
Andre direkte og indirekte omkostninger	-2.392	-253	-2.645
	<u>204</u>	<u>561</u>	<u>765</u>
 Egenkapitalen	 <u>765</u>	 <u>561</u>	