



Årsrapport 2014

Kolding HF&VUC
Ålegården 2
6000 Kolding
CVR 29546061

Kolding
HF & VUC
plads til forskellighed

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Ledelsesberetning	2
Institutionsoplysninger	2
Præsentation af institutionen	4
Årets faglige resultater	5
Årets økonomiske resultat	6
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	9
Usikkerhed ved indregning og måling	9
Usædvanlige forhold	9
Begivenheder efter regnskabsåret afslutning	9
Forventninger til det kommende år	9
Målrapportering	10
Det overordnede politiske mål	10
Målrapportering	10
Regnskab	12
Anvendt regnskabspraksis	12
Resultatopgørelse for 2014	20
Balance pr. 31.12.2014	21
Pengestrømsopgørelse for 2014	23
Noter	24
Særlige specifikationer	28
Ledelsespåtegning og den uafhængige revisors erklæringer	30
Ledelsespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring	30
Den uafhængige revisors erklæringer	31



Ledelsesberetning

Institutionsoplysninger

Navn mv.

Kolding HF & VUC

Ålegården 2

6000 Kolding

Telefon: 76 33 68 00

E-mail: post@koldinghfogvuc.dk

Web: www.koldinghfogvuc.dk

Institutionsnummer: 621 247

CVR-nr.: 29 54 60 61

Regnskabsår: 01.01.2014 - 31.12.2014

Hjemstedskommune: Kolding Kommune

Bestyrelse

Kurt Nielsen-Dharmaratne, formand

Udpeget af Business Kolding

Ramböll A/S

Kim Larsen

Udpeget af UC Syd

Institutchef/Campusleder, UC Syddanmark

Christian Haugk

Udpeget af Kolding Kommune

Kolding Kommune

Niels Egelund

Udpeget af bestyrelsen for Kolding HF & VUC

Rektor IBA Kolding

Clara Rigenstrup

Udpeget af bestyrelsen for Kolding HF & VUC

Tegnestuen Mejeriet A/S

Peter Lindberg

Medarbejderrepræsentant med stemmeret

AVU lærer på Kolding HF & VUC

Karen Skøtt

Medarbejderrepræsentant uden stemmeret

HF lærer på Kolding HF & VUC

Steffen Vitten

Kursistrepræsentant med stemmeret

Studerende på Kolding HF & VUC

Rasmus Tietje

Kursistrepræsentant uden stemmeret

Studerende på Kolding HF & VUC

Daglig ledelse

Verner Rylander-Hansen, rektor



Kolding HF & VUCs formål

Kolding HF & VUC er en selvejende institution, der er godkendt af Undervisningsministeriet i henhold til Lovbekendtgørelse nr. 880 af 8. august 2011 - Bekendtgørelse af lov om institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv.

Institutionen modtager tilskud i henhold til Bekendtgørelse nr. 730 af 29. juni 2012 om tilskud mv. til institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse.

Institutionens ledelse og virke er fastsat i de af Undervisningsministeriet godkendte vedtægter.

Det overordnede formål er ifølge vedtægterne:

- at sikre udbud af almen voksenuddannelse, forberedende voksenundervisning, og ordblindeundervisning for voksne i henhold til lovgivningen
- at udbyde gymnasiale uddannelser i overensstemmelse med udbudsgodkendelser og lovgivningen

Bankforbindelse

Danske Bank

Jyske Bank

Revision

Ernst & Young

Godkendt Revisionspartnerselskab

Holmboes Allé 12

8700 Horsens

Telefon: 73 23 30 00

E-mail: horsens@dk.ey.com



Præsentation af institutionen

Værdigrundlag

Kolding HF & VUC er en rummelig skole, hvor der er mange måder at lære på. Der er plads til forskellighed og vi ser og hører den enkelte – med fokus på fællesskabet.

Vi anerkender hinanden og behandler hinanden med respekt.

På Kolding HF & VUC har vi fokus på arbejdsglæde. Vores kommunikation bygger på tillid, tydelighed og humor.

Undervisningen er baseret på nysgerrighed, engagement og faglighed. Målet er en faglig og personlig dannelse, der giver mulighed for, at den enkelte kan udvikle sig.

Pædagogisk udgangspunkt

Kolding HF & VUC tilbyder

- gode rammer og en udstrakt service, når det drejer sig om din studiesituation
- personlig vejledning i forhold til optagelse, gennemførelse og fortsat uddannelse
- ekskursioner, studieture og kulturelle arrangementer.

Vi har øje for den enkelte kursists faglige niveau og mål, og tager hensyn til særlige læringsproblemer. Vi støtter dig i at komme videre.

Men først og sidst: Dit eget engagement er centralt i arbejdet med faglighed og læring.

Hovedopgaver

Kolding HF & VUC udbyder undervisning på følgende uddannelser:

- **AVU:** Almen voksenuddannelse på basis-, G-, F, E- og D-niveau. Basis- og G-niveau svarer til folkeskolens 9. klasses niveau, mens F- og E-niveau svarer til folkeskolens 10. klasses niveau. D-niveau er et overgangsniveau, der kan tages før påbegyndelse af en gymnasial uddannelse.
- **FVU:** Forberedende voksenundervisning i dansk (trin 1-4) og matematik (trin 1-2). Forberedende voksenundervisning svarer til undervisning på folkeskoleniveau under 9. klasses niveau. Undervisningen kan enten foregå på Kolding HF & VUC, på lokale virksomheder, eller på uddannelsesinstitutioner, som har indgået driftsoverenskomst med Kolding HF & VUC om udbud af FVU-undervisning. I øjeblikket har henholdsvis CSV og Sprogskolen Kolding en driftsoverenskomst om udbud af FVU-undervisning.
- **OBU:** Ordblindeundervisning. Alle, der har afsluttet folkeskolen og er testet ordblinde har retskrav på gratis ordblindeundervisning. Ordblindeundervisning kan foregå på Kolding HF & VUC eller på uddannelsesinstitutioner, som har indgået driftsoverenskomst med Kolding HF & VUC om udbud af ordblindeundervisning. I øjeblikket har CSV og Sprogskolen Kolding en driftsoverenskomst om udbud af ordblindeundervisning.



- **Hf-e:** Højere forberedelseseksamen som enkeltfag. Uddannelsen er på gymnasialt niveau. Kursister kan tage et eller flere fag, og kan selv sammenstykke en hel HF-eksamen over tid.
- **HF-2:** 2-årig Højere forberedelseseksamen. Gymnasial uddannelse, der modsat hf-enkeltfag tages som en samlet pakke over 2 år.
- **GSK:** Gymnasiale suppleringskurser. Uddannelsen retter sig mod kursister, der allerede har en gymnasial eksamen, men mangler enkelte fag for at kunne blive optaget på en videregående uddannelse. Fagene tages som enkeltfag.

Årets faglige resultater

På Kolding HF & VUC har en af de meget store arbejdsopgaver i 2014 været fastholdelse af kursister som det også har været i de foregående år. Hvor skolen de tidligere år har arbejdet meget med den kvalitative del af fastholdelsesindsatsen, har fokus i 2014 været på systematikken.

Hvor vi de tidligere år har fokuseret meget på at opbygge en palet af forskellige fastholdelsesredskaber, har fokus i 2014 været på, hvem vi bruger de forskellige fastholdelsesinitiativer overfor.

Målet har været dels at skabe nogle klare og tydelige rammer og forventninger i forhold til kursisterne og at have en helt fast standardprocedure for håndhævelsen af disse. Omvendt kan skolen vælge at fravige standardprocedurerne i de tilfælde, hvor individuelle hensyn gør, at det er en anden indsats, der er nødvendig for at få kursisten igennem en uddannelse hos os.

Konkret betyder det, at der fra årets start har været udmeldt til kursisterne, hvor stor fraværsprocent skolen kan acceptere, førend kursisterne bliver erklæret studieinaktiv og afmeldt uddannelsen. Varsling om for højt fravær har kørt løbende og langt hyppigere end tidligere, så kursister, der af den ene eller anden grund er for meget væk omgående bliver advaret når fraværet når et niveau, hvor det bliver svært at gøre uddannelsen færdig.

Kolding HF & VUC gennemførte en række organisationsændringer, hvor der blandt andet er ansat en vejledningschef for at styrke og udvikle vejledningsarbejdet. Herudover er der udnævnt to pædagogiske koordinatore, hvorved ressourcerne til planlægning og udvikling af det pædagogiske arbejde er styrket. Sidst men ikke mindst, er der udnævnt en ordblindekoordinator for at udvikle ordblindundervisningen og skabe højere aktivitet.

Udover fastholdelsesindsatsen har det fortsatte arbejde med de nye arbejdstidsregler, der blev indført i forbindelse med overoverenskomst 2013, men som for blandt andet AVU-lærernes vedkomne først trådte i kraft medio 2014, fyldt meget. Der er i 2014 blevet arbejdet med at udnytte reglerne til at skabe gode vilkår for både kursister og lærere.

Med hensyn til uddannelsesaktiviteten i 2014 er de mest bemærkelsesværdige punkter:

- Et fald i GSK-aktiviteten på knapt 40 % i forhold til 2013. Faldet skyldes nye regler for dels kursisternes mulighed for at modtage SU til GSK-undervisning samt ændring af taxameterprincippet. Faldet var delvist forventet, men der var budgetteret med, at lovændringen først ville have virkning fra 1. august 2014.
- En stigning i aktiviteten på AVU på ca. 7 % i forhold til 2013. Der var budgetteret med en aktivitet i 2014 svarende til aktiviteten i 2013.



- Aktiviteten på det 2-årige HF i 2014 lå på samme niveau som 2013. Der var budgetteret med vækst som følge af bedre fastholdelse, men denne udeblev. Dette skal man dog ikke nødvendigvis tage som et udtryk for, at fastholdelsesindsatsen ikke har nogen effekt, idet det nok nærmere er et billede på, at der går længere tid før effekten kan aflæses af årsaktiviteten.
- Aktiviteten på FVU er steget markant som følge af bedre skemamæssig integration af FVU-undervisning i skemaerne for dagholdene på navnlig AVU men til dels også HF.

Samlet set er aktiviteten steget ca. 3% i forhold til 2013, hvilket er nogenlunde som budgetteret.

Alt i alt må institutionens faglige resultater anses som tilfredsstillende.

Årets økonomiske resultat

Overordnet set har skolen i 2014 et overskud på 2,24 mio. kr., hvilket er tilfredsstillende. Der var i 2014 budgetteret med et overskud på ca. 1 mio. kr.

Den overordnede forskel mellem det budgetterede og realiserede overskud er, at Kolding HF & VUC ikke har øget sit omkostningsniveau svarende til de merindtægter, der er kommet på grund af højere taxameterindtægter. Herudover har institutionen ikke brugt den selvrisiko til dækning af forsikringsbegivenheder på 0,7 mio. kr., der var afsat i budgettet.

På indtægtssiden er Kolding HF & VUC's ordinære driftsindtægter steget med ca. 5% i forhold til 2013 og ligger ca. 1 mio. kr. over budgettet. Da aktiviteten ikke er steget, skyldes stigningen primært en forskydning af aktivitet over mod uddannelser med et højere taxameter. Herudover havde skolen budgetteret med en større negativ regulering af taxametrene (dispositionsbegrænsning) end skolen faktisk blev reguleret med.

På udgiftssiden lå personaleomkostningerne samlet set 2,8 mio. kr. eller ca. 7% højere end i 2013 og ca. 0,5 mio. kr. højere end budgetteret. Merforbruget skyldes dels ekstraordinære lønudgifter i forbindelse med fratrædelsesaftaler. Højere udgifter til ledelse af vejledning samt til pædagogisk koordination var indarbejdet i budget 2014.

Med hensyn til øvrige ordinære driftsomkostninger ligger de samlet set lidt under det budgetterede, men det dækker dog over mindreforbrug til blandt andet inventarkøb og merudgifter til blandt andet IT-tjenesteydelser i forbindelse med etablering af ny IT-infrastruktur.

Herudover har Kolding HF & VUC haft markant lavere renteudgifter til byggefinansiering på grund af det lave renteniveau og et mindre træk på kreditten. Sidstnævnte skyldes, at en forskydning af færdiggørelsestidspunktet betyder, at Kolding HF & VUC har modtaget færre regninger i 2014 end forventet.

Kolding HF & VUC modtog i 2014 tilskud fra Undervisningsministeriet til bygning af ny skole på 39,6 mio. kr. Herudover har Kolding HF & VUC en byggekredit til finansiering af byggeriet, der ultimo 2014 var udnyttet med 26,6 mio. kr. I forbindelse med færdiggørelsen af byggeriet erstattes byggekrediten af et realkreditlån. Der er allerede indgået aftale med LR Kredit A/S om optagelse af realkredit.



Årets økonomiske resultat

Institutionens hoved- og nøgletal

	2014	2013	2012	2011	2010
Hovedtal (t. kr.)					
Resultatopgørelse					
Omsætning	62.403	59.546	55.027	52.071	44.403
Omkostninger	(60.218)	(56.035)	(52.995)	(50.975)	(41.773)
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	2.184	3.511	2.032	1.096	2.630
Finansielle poster	63	27	190	433	154
Årets resultat	2.248	3.539	2.222	1.529	2.784
Balance					
Anlægsaktiver	78.675	29.846	13.864	231	391
Omsætningsaktiver	32.794	20.824	20.274	34.318	26.596
Balancesum	111.484	50.691	34.138	34.549	26.986
Egenkapital ultimo	16.045	13.798	10.259	8.036	6.329
Langfristede gældsforpligtelser	39.585	0	0	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser	52.154	33.194	20.179	22.813	20.657
Pengestrømsopgørelse					
Driftsaktivitet	3.506	3.036	(287)	8.383	9.257
Investeringsaktivitet	(48.836)	(16.054)	(13.793)	(4)	(477)
Finansieringsaktivitet	39.585	0	0	0	0
Pengestrøm, netto	(5.745)	(13.018)	(14.080)	8.379	8.780
Nøgletal					
Overskudsgrad (%)	3,6%	5,9%	4,0%	2,9%	6,3%
<u>Resultat før ekstr. poster x 100</u>					
Omsætning					
Likviditetsgrad (%)	62,9%	62,7%	100,5%	150,4%	128,8%
<u>Omsætningsaktiver x 100</u>					
Kortfristede gældsforpligtelser					
Soliditetsgrad (%)	14,4%	27,2%	30,0%	23,3%	23,5%
<u>Egenkapital ultimo x 100</u>					
Samlede aktiver					
Finansieringsgrad (%)	50,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<u>Langfristet gæld i alt x 100</u>					
Materielle anlægsaktiver i alt					



Årets økonomiske resultat

Institutionens hoved- og nøgletal, fortsat

	2014	2013	2012	2011	2010
Gns. antal årselever inklusive kort- og deltidslever					
Omregnet til årselever. En årselev modtager 40 ugers fuldtidsundervisning					
Årselever i alt	611	597	538	547	514
Indeks antal årselever i alt	119	116	105	106	100
Årselever driftsoverenskomst	16,8	15,8	11,5	15,2	15,3
Årsværk					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere inkl. deltidsansatte omregnet til heltidsansatte. Årsværksnormen er 1924 timer					
Undervisningens gennemførelse	60,6	55,3	51,1	49,2	43,2
Øvrige aktiviteter inkl. ansatte på sociale klausuler	21,5	20,6	18,8	16,3	19,2
Antal årsværk i alt	82,1	75,9	69,9	65,5	62,4
Indeks antal årsværk i alt	132	122	112	105	100
Årselever/årsværk – uddannelser					
<u>Årselever uddannelser i alt inkl. gennemført for andre</u>					
Årsværk uddannelser	10,1	10,8	10,5	11,1	11,9
Indeks antal årselever pr. årsværk - uddannelser	85	91	88	93	100
Årselever/årsværk i alt					
<u>Årselever i alt inkl. gennemført for andre</u>					
Årsværk i alt	7,4	7,9	7,7	8,3	8,2
Indeks antal årselever pr. årsværk i alt	90	96	94	101	100



Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Ledelsen vurderer, at det er forsvarligt at aflægge årsregnskabet som en "going concern".

Usikkerhed ved indregning og måling

Der blev i 2011 hensat 3,7 mio. kr. til istandsættelse af nuværende lejemål ved fraflytning. De 3,7 mio. kr. er baseret på et skøn over udgifter forbundet med den istandsættelsesforpligtelse, der påhviler institutionen i henhold til lejekontrakten. Hensættelsen er gennemgået i forbindelse med regnskab 2014, og gennemgangen har ikke givet anledning til at regulere hensættelsen.

Usædvanlige forhold

Bortset fra, at byggeriet af en ny skole påvirker regnskabets balanceposter, er der ikke usædvanlige forhold til forbindelse med årsregnskab 2014, som bør tages i betragtning.

Begivenheder efter regnskabsåret afslutning

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

Forventninger til det kommende år

I 2015 forventer Kolding HF & VUC at tage en række initiativer i forhold til mennesker, der bliver ramt af henholdsvis erhvervsskolereformen og gymnasireformen. Med indførelsen af adgangskrav på dels erhvervsuddannelserne samt forventeligt også de gymnasiale uddannelser, skal Kolding HF & VUC have opbygget kapacitet og uddannelses tilbud til uddannelsessøgende, der har behov for opkvalificering for at kunne blive optaget på en erhvervsuddannelse eller en gymnasial uddannelse. Kolding HF & VUC forventer at kunne søsætte et nyt uddannelses tilbud kaldet *Unge på Sporet* i løbet af foråret 2015, der skal ramme målgruppens behov. Der forventes således en aktivitetsstigning på AVU.

Herudover vil 2015 blive påvirket af flytning til ny skole i dels Kolding Åpark og dels lejede lokaler til *Unge på sporet*.

Der er budgetteret med en aktivitet på 638 årskursister, hvoraf 15 årskursister undervises af vores driftsoverenskomstparter. Der er samlet set budgetteret med en stigning i aktiviteten på 2% i forhold til den realiserede aktivitet i 2014.

Der er budgetteret med et underskud på i alt 2,24 mio. kr. i 2015, hvilket skyldes ekstraomkostninger i forbindelse med flytning til ny skole. Idet skolen har sparet op til flytningen ved at øge egenkapitalen, frigøres der således midler fra egenkapitalen i 2015.



Målrapportering

Det overordnede politiske mål

Kolding HF & VUC som skole og VUC'erne er en central aktør i forbindelse med målsætningen om, at 95% af en årgang gennemfører en ungdomsuddannelse. VUC'erne – herunder Kolding HF & VUC – ser det som sin opgave at være et "second-chance"-tilbud til de mennesker, der af forskellige årsager ikke har kunnet klare en ungdomsuddannelse i første omgang. Kolding HF & VUC arbejder intensivt med at sænke kursisternes frafald og øge gennemførelsen, hvilket er en stor opgave. Kolding HF & VUC samarbejder bredt med andre lokale uddannelsesinstitutioner, lokale jobcentre og UU mv. i håb om, at et bedre samarbejde mellem aktørerne bidrager til at få flere mennesker til at gennemføre en ungdomsuddannelse. Herudover prøver Kolding HF & VUC konstant at tilpasse de redskaber og strategier vi har til at mindske frafaldet.

Målrapportering

Fuldførelsesprocent

Tabel 1 Fuldførelsesprocent for skoleårene 2008/2009 - 2012/2013

Uddannelse	2008/2009	2009/2010	2010/2011	2011/2012	2012/2013
HF	77%	60%	64%	59%	63%

Bestand

Aktiviteten opgøres i årskursister svarende til en fuldtidskursist. Opgørelsen er eksklusiv aktivitet hos driftsoverenskomststagere, men inklusiv aktivitet finansieret af kommunen i henhold til betalingsloven.

Tabel 2 Aktivitet opgjort som årskursister 2010 - 2014

	2010	2011	2012	2013	2014
Indtægtsdækket virksomhed	11,06	11,24	9,85	13,24	15,83
Forberedende Voksenundervisning	9,54	12,79	12,78	26,15	35,94
- Almindelig	5,32	11,59	10,52	23,91	35,05
- Virksomhedsforlagt	4,22	1,20	2,26	2,25	0,89
Ordblindeundervisning	2,11	2,85	2,75	3,37	3,56
Almen Voksenuddannelse	174,31	178,77	140,53	129,93	139,54
Hf som enkeltfag	208,16	196,05	179,81	194,28	190,21
2-årigt Hf	98,90	134,05	173,39	205,92	207,72
Gymnasiale suppleringskurser	10,37	10,45	16,48	19,57	12,10
Pædagogikumuddannelsen	0,59	0,42	1,83	4,66	5,34
Brobygning			0,42	0,15	0,42
I alt	515,03	546,61	537,82	597,28	610,67



Opgørelse af anden aktivitet

Aktivitet hos institutioner med driftsoverenskomst med Kolding HF & VUC på udbud af henholdsvis Forberedende Voksenundervisning og ordblindeundervisning. Aktiviteten er opgjort i årskursister svarende til en fuldtidskursist.

Tabel 3 Aktivitet udlagt til andre institutioner

	2010	2011	2012	2013	2014
Forberedende Voksenundervisning	12,21	12,19	9,84	12,72	13,4
Ordblindeundervisning	3,05	2,98	1,69	3,11	3,37
I alt	15,26	15,17	11,53	15,83	16,77



Regnskab

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Kolding HF & VUC for 2014 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 2014 med tilhørende vejledning.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til 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.

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 eller skøn på de enkelte segmenter.

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 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 m.v. på anlægsaktiver. Omkostningerne er opdelt på områderne:

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

Fordelingsnøgler

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

Finansielle poster

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



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.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget, som opgøres som kostpris reduceret med eventuel scarpværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid.

Aktiver, der optages i regnskabet efter 1. januar 2011, afskrives over følgende perioder:

- Bygninger 50 år
- Almindelige installationer 20 år
- Særlige installationer 10-20 år
- IT og andet teknisk udstyr 3-5 år
- Inventar og andet udstyr 3-5 år (transportmateriel 8 år)
- Grunde – ingen afskrivninger
- Igangværende investeringer – afskrives fra ibrugtagningstidspunktet

Almindelige installationer fastsættes til 10 % af bygningens værdi.

På bygninger anvendes en scarpværdi på max. 50 %.

Aktiver med en anskaffessum under 50.000 kr. eksklusiv moms omkostningsføres i anskaffelsesåret. Institutionen har i forbindelse med anvendelse af kriteriet på 50.000 kr. besluttet ikke at anvende bunkningsprincippet.

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



Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris på balancedagen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationseværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede 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 forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer, der omfatter børsnoterede obligationer, måles til kursværdien på balancedagen.

Hensættelser og forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter bedste skøn over forventede omkostninger til dækning af forpligtelser, der påhviler institutionen, men hvor forpligtelsernes størrelse eller forfaldstidspunkt er ukendt.

Donationer

Indregning af donationer indregnes på anskaffelses-/optagelsestidspunktet som langfristede gældsforpligtelser.

Periodiserede donationer eller tilskud afskrives i takt med afskrivninger af aktivet eller i takt med den udførelse af den aktivitet, som donationen eller tilskuddet knytter sig til.



Anvendt regnskabspraksis

Finansielle gældsforpligtelser

For fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved låneoptagelsen 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 (kurstab) 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 betalinger vedrørende indtægter i efterfølgende regnskabsår.

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, renteindbetalinger og -udbetalinger samt betalt vedrørende ekstraordinære poster. 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.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt værdipapirer under omsætningsaktiver.



Resultatopgørelse for 2014

	Note	2014 kr.	2013 kr.
Statstilskud	1	55.962.806	53.140.822
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	6.440.055	6.405.241
Omsætning i alt		62.402.861	59.546.063
Undervisningens gennemførelse	3	(40.443.998)	(38.071.429)
Markedsføring	4	(900.245)	(337.186)
Ledelse og administration	5	(6.990.994)	(6.241.257)
Bygningsdrift	6	(10.753.828)	(10.100.940)
Aktiviteter med særlige tilskud	7	(1.129.305)	(1.283.939)
Omkostninger i alt		(60.218.372)	(56.034.751)
Resultat før finansielle poster og ekstraordinære poster		2.184.489	3.511.312
Finansielle indtægter	8	187.922	155.513
Finansielle omkostninger	9	(124.475)	(128.055)
Finansielle poster i alt		63.447	27.458
Årets resultat		2.247.936	3.538.770



Balance pr. 31.12.2014

	Note	2014 kr.	2013 kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger	10	10.119.526	10.119.526
Inventar og andet udstyr	10	162.672	0
Igangværende investeringer	10	68.393.270	19.726.579
Materielle anlægsaktiver i alt		78.675.467	29.846.105
Deposita		14.343	21.098
Finansielle anlægsaktiver i alt		14.343	21.098
Anlægsaktiver i alt		78.689.811	29.867.203
Varebeholdninger		31.647	30.337
Varebeholdninger i alt		31.647	30.337
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		352.462	892.207
Mellemregning med Undervisningsministeriet		3.838.157	516.468
Andre tilgodehavender		397.522	285.551
Periodeafgrænsningsposter		1.606.489	203.519
Tilgodehavender i alt		6.194.629	1.897.745
Værdipapirer		7.688.271	7.527.960
Likvide beholdninger		18.879.403	11.367.982
Omsætningsaktiver i alt		32.793.949	20.824.024
Aktiver i alt		111.483.760	50.691.227



Balance pr. 31.12.2014

	Note	2014 kr.	2013 kr.
Passiver			
Egenkapital 01.01.2007		(3.452.796)	(3.452.796)
Egenkapital i øvrigt	11	19.498.281	17.250.345
Egenkapital i alt		16.045.485	13.797.549
Hensatte forpligtelser i alt	12	3.700.000	3.700.000
Anden langfristet gæld, etableringstilskud	13	39.584.586	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt		39.584.586	0
Gæld til pengeinstitutter	14	26.644.977	13.227.965
Skyldig løn		1.098.302	780.310
Feriepengeforpligtelse		5.731.578	5.904.846
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.036.443	4.932.518
Anden kortfristet gæld		1.482.134	710.639
Periodeafgrænsningsposter		8.160.254	7.637.400
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		52.153.688	33.193.678
Gældsforpligtelser i alt		91.738.274	33.193.678
Passiver i alt		111.483.760	50.691.227
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Andre forpligtelser	16		



Pengestrømsopgørelse for 2014

	2014 kr.	2013 kr.
Årets resultat	2.247.936	3.538.770
Regulering vedrørende ikke kontante poster:		
Af- og nedskrivninger	13.756	51.126
Pengestrømme fra driftsaktivitet før driftskapitalændringer	2.261.692	3.589.896
Ændringer i driftskapital:		
Ændring i varebeholdninger	(1.310)	(2.873)
Ændring i tilgodehavender	(4.296.884)	(337.762)
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	5.542.999	(213.349)
Pengestrømme fra driftsaktivitet	3.506.497	3.035.913
Køb af materielle anlægsaktiver	(48.843.119)	(16.062.034)
Ændring i finansielle anlægsaktiver	6.755	7.907
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(48.836.364)	(16.054.127)
Etableringstilskud til Kolding Åpark 16	39.584.586	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	39.584.586	0
Ændring i likvider	(5.745.281)	(13.018.214)
Likvider, obligationer og bankgæld - primo	5.667.977	18.686.191
Likvider, obligationer og bankgæld - ultimo	-77.303	5.667.977



Noter

	2014 kr.	2013 kr.
1. Statstilskud		
Undervisningstaxameter	41.607.436	39.980.419
Fællesudgiftstilskud	8.621.085	8.270.642
Bygningstaxameter	8.075.517	7.453.928
Øvrige driftsindtægter	0	(24.578)
Særlige tilskud	(17.972)	(137.948)
Regulering mellem skoler	(2.323.260)	(2.401.641)
I alt	55.962.806	53.140.822
2. Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetaling, uddannelser	2.175.934	2.758.891
Anden ekstern rekvirentbetaling	2.077.707	1.953.730
Andre indtægter	2.186.414	1.692.620
I alt	6.440.055	6.405.241
3. Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	36.736.395	33.968.268
Afskrivninger	0	51.126
Øvrige omkostninger	3.707.603	4.052.034
I alt	40.443.998	38.071.429
4. Markedsføring		
Løn og lønafhængige omkostninger	124.681	124.004
Øvrige omkostninger	775.564	213.182
I alt	900.245	337.186



Noter

	2014 kr.	2013 kr.
5. Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	4.420.655	4.519.238
Øvrige omkostninger	2.570.339	1.722.019
I alt	6.990.994	6.241.257
6. Bygningsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	2.514.046	2.271.656
Afskrivninger	13.756	0
Øvrige omkostninger	8.226.026	7.829.284
I alt	10.753.828	10.100.940
7. Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhængige omkostninger	465.466	574.662
Øvrige omkostninger	663.839	709.277
I alt	1.129.305	1.283.939
8. Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	157.417	155.513
Kursgevinster på værdipapirer	30.505	0
I alt	187.922	155.513
9. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	124.475	49.176
Kurstab på værdipapirer	0	78.879
I alt	124.475	128.055



Noter

	Igangværende investeringer kr.	Grunde og bygninger kr.	Transport kr.
10. Materielle anlægsaktiver			
Anskaffelsessum 01.01.2014	19.726.579	10.119.526	0
Tilgang i årets løb	48.666.691	0	176.428
Afgang i årets løb	0	0	0
Anskaffelsessum 31.12.2014	68.393.270	10.119.526	176.428
Akkumulerede af- og nedskrivninger			
01.01.2014	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	0	(13.756)
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2014	0	0	(13.756)
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2014	68.393.270	10.119.526	162.672
Kontantvurdering af grunde og bygninger pr. 31. december 2014: Kolding Åpark 16, kr. 8.993.400			
		2014 kr.	2013 kr.
11. Egenkapital i øvrigt			
Saldo 01.01.2014		17.250.345	13.711.575
Årets resultat		2.247.936	3.538.770
Saldo pr. 31. december 2014		19.498.281	17.250.345
12. Hensatte forpligtelser			
Saldo 01.01.2014		3.700.000	3.700.000
Hensættelse til reetablering		0	0
Saldo pr. 31. december 2014		3.700.000	3.700.000



Noter

	2014 kr.	2013 kr.
13. Anden langfristet gæld		
Etableringstilskud Kolding Åpark 16, 6000 Kolding	39.584.586	0
I alt	39.584.586	0
14. Gæld til pengeinstitut		
Saldo pr. 31.12.2014	26.644.977	13.227.965
I alt	26.644.977	13.227.965
Kassekredit maksimum	49.000.000	49.000.000

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Kolding HF & VUC har et værdipapirsdepot på kr. 7.688.271, der er stillet som sikkerhed i forbindelse med finansiering af grunden til den nye bygning.

16. Andre forpligtelser

Lejekontrakt med PFA pension vedrørende lejemål beliggende Ålegården 2, 6000 Kolding, som udløber pr. 31. marts 2015. Årlig husleje udgør kr. 1.370.000 i uopsigelighedsperioden.

Institutionen har på baggrund af en bestyrelsesbeslutning påbegyndt byggeriet af en ny skole på Kolding Åpark 16 i Kolding, som forventes færdig 1. april 2015. Der er indgået aftale om finansiering af byggesummen.



Særlige specifikationer

	2014 kr.	2013 kr.
Udlagte aktiviteter		
Videresendte tilskud m.v. vedrørende aktiviteter udlagt til andre	2.323.260	2.401.641
Personaleomkostninger		
Lønninger mv.	39.999.977	37.587.962
Pensionsbidrag	4.261.267	3.869.866
Andre sociale omkostninger	253.577	189.233
	44.514.821	41.647.061
Personaleårsværk		
Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår	82,1	75,9
Andel i procent, ansatte på sociale vilkår	3,2%	3,4%
Honorar til revisor		
Honorar for lovpligtig revision	94.400	93.250
Andre ydelser end revision	0	18.150
	94.400	111.400



Særlige specifikationer

	2014 kr.	2013 kr.	2012 kr.	2011 kr.	I alt kr.
Indtægtsdækket virksomhed - IDV					
Indtægter	1.749.471	1.518.522	1.083.995	1.096.542	5.448.530
Direkte og indirekte lønomkostninger	(1.430.354)	(1.258.429)	(845.384)	(965.137)	(4.499.304)
Andre direkte og indirekte omkostninger	(298.448)	(247.455)	(218.294)	(192.533)	(956.730)
Resultat	20.669	12.638	20.317	(61.128)	(7.504)
Akkumuleret resultat (egenkapital)	137.038	116.369	103.731	83.414	

Ved fordelingen af indirekte omkostninger er anvendt følgende fordelingsnøgle:

IDV aktivitet x 100 / I alt aktivitet = fordelingsnøgle



Ledespåtegning og den uafhængige revisors erklæringer

Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og daglig ledelse har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2014 for Kolding HF & VUC.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen m.v. 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 målostillingen 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

Kolding, den 24. marts 2015

Daglig ledelse

Verner Rylander-Hansen

Rektor

Årsrapporten er godkendt på bestyrelsesmødet den 24. marts 2015.

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love, at opfylde habilitetskravene i § 17 i lov om institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

Bestyrelse

Kurt Nielsen-Dharmaratne, formand

Niels Egelund

Christian Haugk

Kim Larsen

Clara Rigenstrup

Peter Lindberg

Karen Skøtt

Steffen Vitten

Rasmus Tietje



Den uafhængige revisors erklæringer

Til bestyrelsen for Kolding HF & VUC

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Kolding HF&VUC for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2014, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter, herunder anvendt regnskabspraksis og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen m.v. (regnskabsbekendtgørelsen). Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (www.oav.dk) og Kvalitets- og Tilsynsstyrelsens paradigme for årsrapporten 2014 med tilhørende vejledning (ministeriets 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 fastsat i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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. 1292 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. 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 vurderingen 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.



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 – 31. december 2014 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, ministeriets vejledning samt regler fastsat 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 tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen og i målrapporteringen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Horsens, den 24. marts 2015

Ernst & Young
Godkendt Revisionspartnerselskab

Helle Lorenzen
statsautoriseret revisor

