Paradigme for

Årsrapporten for perioden 1. august til 31. december 2019

for FGU under

Børne- og Undervisningsministeriet

Årsrapport

1. august 2019 – 31. december 2019

Institutionsnavn

Adresse

Institutionsnummer

Indhold

[Generelle oplysninger om institutionen 1](#_Toc36727102)

[Ledelsespåtegning, og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring 2](#_Toc36727103)

[Den uafhængige revisors revisionspåtegning 3](#_Toc36727104)

[Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal 4](#_Toc36727105)

[Præsentation af institutionen 4](#_Toc36727106)

[Årets faglige resultater 4](#_Toc36727107)

[Årets økonomiske resultat inklusiv hoved- og nøgletal 4](#_Toc36727108)

[Usikkerhed om fortsat drift (going concern) 7](#_Toc36727109)

[Usikkerhed ved indregning og måling 7](#_Toc36727110)

[Usædvanlige forhold 7](#_Toc36727111)

[Begivenheder efter regnskabsårets afslutning 7](#_Toc36727112)

[Forventninger til det kommende år 7](#_Toc36727113)

[Regnskab 9](#_Toc36727114)

[Anvendt regnskabspraksis 9](#_Toc36727115)

[Resultatopgørelse 1. august – 31. december 15](#_Toc36727116)

[Balance pr. 31. december 16](#_Toc36727117)

[Pengestrømsopgørelse 18](#_Toc36727118)

[Noter 19](#_Toc36727119)

[Særlige specifikationer 26](#_Toc36727120)

# Generelle oplysninger om institutionen

|  |  |
| --- | --- |
| Institutionen | Institutionens navn |
|  | Adresse |
|  | Postnummer og by |
|  | Hjemstedskommune: xxx |
|  |  |
|  | Telefonnummer |
|  | E-mail |
|  |  |
|  | Hjemmeside |
|  |  |
|  | CVR.-nr. |
|  |  |
| Bestyrelsen | Navne på bestyrelsens medlemmer |
|  | med angivelse af formand og næstformand samt hvem de repræsenterer: arbejdstager, arbejdsgiver, region og kommuner eller medarbejdere og studerende, og evt. repræsentanter uden stemmeret |
|  |  |
| Daglig ledelse | Navne på daglig ledelse |
|  |  |
| Institutionens formål | Tekst |
|  |  |
| Bankforbindelse | Navne på bankforbindelser |
|  |  |
| Revision | RevisionsfirmaAdresse, postnummer og byCVR.-nr.TelefonnummerE-mail |

# Ledelsespåtegning, og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2019 for [institutionsnavn].

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskab m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv. I henhold til § 39, stk. 4 i regnskabsbekendtgørelsen tilkendegives det hermed:

At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.

At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Bynavn], den [dato måned 2020]

**Daglig ledelse**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love at opfylde habilitetskravene i § 15, i lov om institutioner for forberedende grunduddannelse.

[Bynavn], den [dato måned 2020]

**Bestyrelse**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Formand |  | Næstformand |  | Øvrige stemmeberettigede bestyrelsesmedlemmer |

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Her indsættes den uafhængige revisors revisionspåtegning”, der afgives i overensstemmelse med den til enhver tid gældende standard, som er aftalt mellem Rigsrevisionen og FSR – danske revisorer.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning er opdelt i to: påtegning på årsregnskabet og udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporteringen.

[Bynavn], den [dato måned 2020]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| [Revisionsfirma |  | [Revisionsfirma |
| Godkendt Revisionspartnerselskab] |  | Godkendt Revisionspartnerselskab] |
| [CVR.-nr.] |  | [CVR.-nr.] |
|  |  |  |
|  |  |  |
| [navn]  |  | [navn]  |
| [statsautoriseret/registeret revisor] |  | [Statsautoriseret/registeret revisor] |

# Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

## Præsentation af institutionen

Der henvises til afsnit 3.1 i ”Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet”.

**Mission**

**Vision**

**Hovedaktiviteter**

## Årets faglige resultater

Der henvises til afsnit 3.2 i ”Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet”.

## Årets økonomiske resultat inklusiv hoved- og nøgletal

Der henvises til. afsnit 3.3 ”Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet”.

**Hovedtal**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ÅR** |  |  |  |  |
|  | **mio. kr.** |  |  |  |  |
| **Resultatopgørelse** |  |  |  |  |  |
| Omsætning |  |  |  |  |  |
| Heraf statstilskud |  |  |  |  |  |
| Omkostninger |  |  |  |  |  |
| Resultat før finansielle og ekstraordinære poster |  |  |  |  |  |
| Finansielle poster |  |  |  |  |  |
| Resultat før ekstraordinære poster |  |  |  |  |  |
| Ekstraordinære poster |  |  |  |  |  |
| Årets resultat |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Balance** |  |  |  |  |  |
| Anlægsaktiver |  |  |  |  |  |
| Omsætningsaktiver |  |  |  |  |  |
| Balancesum |  |  |  |  |  |
| Egenkapital  |  |  |  |  |  |
| Hensatte forpligtelser |  |  |  |  |  |
| Langfristede gældsforpligtelser |  |  |  |  |  |
| Kortfristede gældsforpligtelser |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Pengestrømsopgørelse** |  |  |  |  |  |
| Driftsaktivitet |  |  |  |  |  |
| Investeringsaktivitet |  |  |  |  |  |
| Finansieringsaktivitet |  |  |  |  |  |
| Pengestrøm, nettoLikvider primoLikvider ultimoResterende trækningsmulighed på kassekreditten (note 26)Resterende trækningsmulighed på byggekreditten (note 26) |  |  |  |  |  |
| Samlet likviditet til rådighed |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Nøgletal** |  |  |  |  |  |
| Overskudsgrad |  |  |  |  |  |
| Likviditetsgrad |  |  |  |  |  |
| Soliditetsgrad |  |  |  |  |  |
| **Årselever**Årselever (Specificeret på hovedområder efter institutionens behov – AGU, PGU, EGU, FGU-baseret EUD)Årselever, afsøgningsforløbÅrselever, afløb på KUU, EGU, produktionsskoleforløb etc.Årselever, indtægtsdækket virksomhed Årselever i alt**Årsværk**Ledelse og administration pr. 100 årseleverØvrige årsværk pr. 100 årselever (årsværk, der ikke vedr. Ledelse og administration og Undervisningens gennemførsel)**Lønomkostninger (kan evt. anføres i t.kr. hvis det findes nødvendigt)**Lønomkostninger vedr. undervisningens gennemførsel pr. 100 årseleverLønomkostninger øvrige pr. 100 årseleverLønomkostninger i alt pr. 100 årseleverLønomkostninger i pct. af omsætningen**Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring****Aktivitetsstyring**Årsværk pr. 100 årseleverUndervisningsårsværk pr. 100 årseleverSamlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af chefaftalens dækningsområde opgjort som pct. af omsætning.Gennemsnitlige samlede lønomkostninger pr. chef-årsværk for de chefer, der er ansat i henhold til chefaftalen.**Kapacitetsstyring**Kvadratmeter pr. årselevBygningsudgifter/Huslejeudgifter pr. kvadratmeterForsyningsomkostninger pr. kvadratmeter**Finansiel styring**FinansieringsgradAndel af realkreditlån med variabel renteAndel af realkreditlån med afdragsfrihed |  |  |  |  |  |
| Der henvises til afsnit 3.3 i ”Vejledning om udarbejdelse af årsrapporten 2019 for statsfinansierede selvejende institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet”. |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

## Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der henvises til afsnit 3.4 i ”Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet”. Der kan henvises til den konkrete note, hvor oplysningerne er anført.

## Usikkerhed ved indregning og måling

Der henvises til afsnit 3.5 i ”Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet”. Der kan henvises til den konkrete note, hvor oplysningerne er anført.

## Usædvanlige forhold

Der henvises til afsnit 3.6 i ”Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet”. Der kan henvises til den konkrete note, hvor oplysningerne er anført.

## Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der henvises til afsnit 3.7 i ”Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet”. Der kan henvises til den konkrete note, hvor oplysningerne er anført.

## Forventninger til det kommende år

Der henvises til afsnit 3.8 ”Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet”.

# Regnskab

## Anvendt regnskabspraksis

**Regnskabsgrundlag**

Årsrapporten for er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper, som fremgår af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (Regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2019 med tilhørende vejledning.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

**Ændringer i anvendt regnskabspraksis**

**Beskrivelse af eventuelle afvigelser eller dispensationer fra regnskabsgrundlaget**

**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. Kvartalsvise forudbetalinger af taxametertilskud vedrørende det kommende finansår optages i balancen som en kortfristet gældspost og indtægtsføres i det finansår tilskuddene vedrører.

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

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

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

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

**Leasing**

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor institutionen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til dagsværdi af leasingaktivitet, hvis denne findes. Alternativt, og hvis denne er lavere, anvendes nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser på anskaffelsestidspunktet. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives som institutionens øvrige materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

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

**Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

**Segmentoplysninger**

I de særlige specifikationer gives resultatoplysninger på følgende segmenter:

* Indtægtsdækket virksomhed – IDV
* Tovholderinstitutionen: Kombineret ungdomsuddannelse - KUU

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 dog afsnittet ”Generelt om indregning og måling”.

***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
* Administrative fællesskaber, værtsinstitution
* Kostafdeling

*Fordelingsnøgler*

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

Indirekte lønomkostninger til fx ledelse og IT medarbejdere, omkostninger til kurser, udvikling og møder samt afskrivninger vedrørende IT udstyr fordeles med en fordelingsnøgle baseret på [skriv hvilken fordelingsnøgle der anvendes].

***Finansielle poster***

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved realiserede og

urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer samt amortisering af realkreditlån.

***Ekstraordinære poster***

Ekstraordinære indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, som hidrører fra begivenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift og som ikke forventes at være af tilbagevendende karakter.

**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 scrapværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

|  |  |
| --- | --- |
| Bygninger  | x år |
| Bygningsinstallationer m.v. i.h.t. ØAV | x år |
| Udstyr og inventar, i.h.t. ØAV | x år |
|  |  |

På bygninger anvendes en scrapværdi på maksimalt 50 %.

Aktiver med en anskaffelsessum på under DKK 50.000 eksklusive moms omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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

Eventuelle modtagne tilskud, donationer eller gaver til finansiering af anlægsaktiver indregnes som periodiserede anlægsaktiver under langfristede gældsforpligtelser og indtægtsføres løbende i resultatopgørelsen i samme takt som anlægsaktivet afskrives, og indtægten modregnes i afskrivningen**.**

**Finansielle anlægsaktiver**

Værdipapirer måles til kursværdien på balancedagen. Øvrige finansielle anlægsaktiver måles til kostpris.

**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien 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 nominel 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.

**Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser omfatter forpligtelser der er uvisse med hensyn til størrelse og tidspunkt for afvikling og indtrådt i regnskabsåret. Dette kunne f.eks. være omkostninger i forbindelse med en igangværende retssag eller fratrædelsesomkostninger i forbindelse med en omstrukturering. Forpligtelserne indregnes til kapitalværdi.

**Gældsforpligtelser**

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

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

**Finansielle instrumenter**

Den negative dagsværdi af finansielle instrumenter indregnes i tilknytning til posten ”Realkreditgæld” under langfristet gæld. En eventuel positiv dagsværdi af finansielle instrumenter indregnes under posten ”Finansielle instrumenter” under finansielle anlægsaktiver.

Et realiseret tab/en realiseret gevinst ved indfrielse af et finansielt instrument omkostningsføres/indtægtsføres i resultatopgørelsen, men kan eventuelt amortiseres over det nye låns løbetid, hvis der er tale om en reel låneomlægning af sammenlignelige lån.

**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 1. august – 31. december

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Note** | **Periode 1. august- 31. december 2019** |  |
|  |  |  |  |
| Statstilskud | 1 |  |  |
| Deltagerbetaling og andre indtægter | 2 |  |  |
| **Omsætning i alt** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Undervisningens gennemførelse | 3 |  |  |
| Markedsføring | 4 |  |  |
| Ledelse og administration | 5 |  |  |
| Administrative fællesskaber, værtsinstitution | 6 |  |  |
| Bygningsdrift | 7 |  |  |
| Aktiviteter med særlige tilskud | 8 |  |  |
|  |  |  |  |
| **Omkostninger i alt** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Resultat før finansielle poster og ekstraordinære poster** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Finansielle indtægter | 9 |  |  |
| Finansielle omkostninger | 10 |  |  |
|  |  |  |  |
| **Resultat før ekstraordinære poster** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Ekstraordinære indtægter | 11 |  |  |
| Ekstraordinære omkostninger | 12 |  |  |
|  |  |  |  |
| **Årets resultat** |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

## Balance pr. 31. december

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Note** | **ÅR** |  |
| **Aktiver** |  |  |  |
| **Immaterielle og materielle anlægsaktiver** | 13 |  |  |
| Immaterielle anlægsaktiver | 13 |  |  |
| Grunde og bygninger | 13 |  |  |
| Udgifter til igangværende byggeri | 13 |  |  |
| Indretning af lejede lokaler | 13 |  |  |
| Udstyr og inventar | 13 |  |  |
| **Immaterielle og materielle anlægsaktiver i alt** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Deposita |  |  |  |
| Aktier/andele i pengeinstitutterAndelsbeviser | 1415 |  |  |
| Finansielle instrumenter**Finansielle anlægsaktiver i alt** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Anlægsaktiver i alt** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Varebeholdninger |  |  |  |
| **Varebeholdninger i alt** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser |  |  |  |
| Mellemregning med Børne- og Undervisningsministeriet |  |  |  |
| Andre tilgodehavender |  |  |  |
| Periodeafgrænsningsposter |  |  |  |
| **Tilgodehavender i alt** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Værdipapirer** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Likvide beholdninger** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Omsætningsaktiver** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Aktiver i alt** |  |  |  |

**Balance pr. 31. december**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Note** | **ÅR** |  |
| **Passiver** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Egenkapital pr. 1. august 2019(åbningsbalance) |  |  |  |
| Opskrivninger | 16 |  |  |
| Egenkapital i øvrigt | 17 |  |  |
| **Egenkapital i alt** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Hensatte forpligtelser**Statslån | 1819 |  |  |
| Kommunal gæld | 20 |  |  |
| Realkreditgæld | 21 |  |  |
| Finansielle instrumenter | 21 |  |  |
| Gæld vedrørende finansiel leasing | 22 |  |  |
| Anden langfristet gæld | 23 |  |  |
| Etableringstilskud |  |  |  |
| Periodiseret anlægstilskud |  |  |  |
| Skyldige indfrosne feriemidler |  |  |  |
| **Langfristede gældsforpligtelser i alt** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser |  |  |  |
| Gæld til pengeinstitutter | 24 |  |  |
| Byggekredit | 24 |  |  |
| Skyldig løn |  |  |  |
| Feriepengeforpligtigelse |  |  |  |
| Mellemregning med Børne- og Undervisningsministeriet |  |  |  |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser |  |  |  |
| Anden gæld |  |  |  |
| Periodeafgrænsningsposter |  |  |  |
| **Kortfristede gældsforpligtelser i alt** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Gældforpligtelser i alt** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Passiver i alt** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser** | 25 |  |  |
| **Andre forpligtelser** | 26 |  |  |
|  |  |  |  |

**Balance pr. 31. december(fortsat)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Usikkerhed om fortsat drift | I |  |  |
| Usikkerhed ved indregning og måling | II |  |  |
| Usædvanlige forhold  | III |  |  |
| Hændelser efter regnskabsårets udløb | IV |  |  |

## Pengestrømsopgørelse

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Note** | **ÅR** |  |
|  |  |  |  |
| Årets resultat |  |  |  |
|  |  |  |  |
| *Reguleringer vedr. ikke kontante poster:* |  |  |  |
| Af- og nedskrivninger |  |  |  |
| Tilbageførte afskrivninger |  |  |  |
|  |  |  |  |
| *Ændring i driftskapital* |  |  |  |
| Ændring i varebeholdninger |  |  |  |
| Ændring i tilgodehavender |  |  |  |
| Ændring i kortfristet gæld |  |  |  |
| **Pengestrømme fra driftsaktivitet** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Køb af materielle anlægsaktiver |  |  |  |
| Salg af materielle anlægsaktiver |  |  |  |
| Ændring i finansielle anlægsaktiver |  |  |  |
| **Pengestrømme fra investeringsaktivitet** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Ændring i statslån |  |  |  |
| Ændring i realkreditlån |  |  |  |
| Ændring i anden langfristet gæld |  |  |  |
| **Pengestrømme fra finansieringsaktivitet** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Ændring i likvider** |  |  |  |
| Likvider primo |  |  |  |
| **Likvider ultimo** |  |  |  |

## Noter

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Note** |  |  |  |  |  |  |
| **I** |  | **Usikkerhed om fortsat drift** |  |  |  |  |
|  |  | Der henvises til afsnit 3.4 i ”Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet”. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **II** |  | **Usikkerhed ved indregning og måling** |  |  |  |  |
|  |  | Der henvises til afsnit 3.5 i ”Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet”. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **III** |  | **Usædvanlige forhold** |  |  |  |  |
|  |  | Der henvises til afsnit 3.6 i ”Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet”. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **IV** |  | **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning** |  |  |  |  |
|  |  | Der henvises til afsnit 3.7 i ”Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet”.  |

##

**Noter**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Periode 1. august- 31. december 2019** |  |
| **1** | **Statstilskud** |  |  |
|  | Undervisningstaxameter |  |  |
|  | Fællesudgiftstaxameter |  |  |
|  | Bygningstaxameter |  |  |
|  | Øvrige driftsindtægter |  |  |
|  | Særlige tilskud |  |  |
|  |  |  |  |
|  | Andet |  |  |
|  | **I alt** |  |  |
|  |  |  |  |
| **2** | **Deltagerbetaling og andre indtægter** |  |  |
|  | Deltagerbetaling, uddannelser |  |  |
|  | Anden ekstern rekvirentbetaling |  |  |
|  | Administrative fællesskaber, værtsinstitution |  |  |
|  | Andre indtægter |  |  |
|  | **I alt** |  |  |
|  |  |  |  |
| **3** | **Undervisningens gennemførelse** |  |  |
|  | Løn og lønafhængige omkostninger |  |  |
|  | Afskrivninger |  |  |
|  | Øvrige omkostninger |  |  |
|  | **I alt** |  |  |
|  |  |  |  |
| **4** | **Markedsføring** |  |  |
|  | Løn og lønafhængige omkostninger |  |  |
|  | Afskrivninger |  |  |
|  | Øvrige omkostninger |  |  |
|  | **I alt** |  |  |
|  |  |  |  |
| **5** | **Ledelse og administration** |  |  |
|  | Løn og lønafhængige omkostninger |  |  |
|  | Afskrivninger |  |  |
|  | Øvrige omkostninger |  |  |
|  | **I alt** |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Noter** | **Periode 1. august- 31. december 2019** |  |
| **6** | **Administrative fællesskaber, værtsinstitution** |  |  |
|  | Løn og lønafhængige omkostninger |  |  |
|  | Afskrivninger |
|  | Øvrige omkostninger |  |  |
|  | **I alt** |  |  |
| **7** | **Bygningsdrift** |  |  |
|  | Løn og lønafhængige omkostninger |  |  |
|  | Afskrivninger |  |  |
|  | Øvrige omkostninger |  |  |
|  | I alt |  |  |
|  |  |  |  |
| **8** | **Aktiviteter med særlige tilskud** |  |  |
|  | Løn og lønafhængige omkostninger |  |  |
|  | Afskrivninger |  |  |
|  | Øvrige omkostninger |  |  |
|  | **I alt** |  |  |
|  |  |  |  |
| **9** | **Finansielle indtægter** |  |  |
|  | Renteindtægter og andre finansielle indtægter |  |  |
|  | Kursgevinster på værdipapirer |  |  |
|  | **I alt** |  |  |
|  |  |  |  |
| **10** | **Finansielle omkostninger** |  |  |
|  | Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger |  |  |
|  | Kurstab på værdipapirer |  |  |
|  | **I alt** |  |  |
|  | **Noter** |  |  |  |
| **11** | **Ekstraordinære indtægter** |  |  |
|  | Specifikation |  |  |
|  | **I alt** |  |  |
|  |  |  |  |
| **12** | **Ekstraordinære omkostninger** |  |  |
|  | Specifikation |  |  |
|  | **I alt** |  |  |

**Noter**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **13** | **Immaterielle og Materielle Anlægsaktiver** |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **Immaterielle anlægsaktiver** | **Grunde og****bygninger** | **Udgifter til igangværende byggeri** | **Indretning af lejede lokaler** | **Udstyr**  | **Inventar** |
|  | Kostpris 1. januar |  |  |  |  |  |  |
|  | Tilgang i årets løb |  |  |  |  |  |  |
|  | Afgang i årets løb |  |  |  |  |  |  |
|  | Kostpris 31. december |  |  |  |  |  |  |
|  | Opskrivninger 1. januar |  |  |  |  |  |  |
|  | Opskrivninger i årets løb |  |  |  |  |  |  |
|  | Opskrivninger 31. december |  |  |  |  |  |  |
|  | Akkumulerede af- og nedskrivninger 1. januar |  |  |  |  |  |  |
|  | Årets af- og nedskrivninger |  |  |  |  |  |  |
|  | Tilbageførte af- og nedskrivninger |  |  |  |  |  |  |
|  | Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. december |  |  |  |  |  |  |
|  | **Regnskabsmæssig værdi 31. december**Heraf regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver |  |  |  |  |  |  |
|  | Offentlig ejendomsvurdering af grunde og bygninger i kr. (jf. skat.dk – dato angives): |
|  | Værdi af igangværende og afsluttet byggeri, som ikke er medtaget i den seneste offentlige ejendomsvurdering (kr.): |
|  |  |

**Noter**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **ÅR** |  |
| **14** | **Aktier/Andele i pengeinstitutter** |  |  |
|  | Specifikation |  |  |
|  | **I alt** |  |  |
|  |  |  |  |
| **15** | **Andelsbeviser i forsyningsvirksomheder** |  |  |
|  | Specifikation |  |  |
|  | **I alt** |  |  |
|  |  |  |  |
| **16** | **Opskrivninger** |  |  |
|  | Primo |  |  |
|  | Årets bevægelser |  |  |
|  | **Saldo 31. december** |  |  |
|  |  |  |  |
| **17** | **Egenkapital i øvrigt** |  |  |
|  | Primo |  |  |
|  | Årets bevægelser – specificeres på fx årets resultat, værdireguleringer finansielle instrumenter (renteloft, renteswap) mv. |  |  |
|  | **Saldo 31. december** |  |  |
|  |  |  |  |
| **18** | **Hensatte forpligtelser** |  |  |
|  | Primo |  |  |
|  | Årets hensættelser - specificeres |  |  |
|  | **Saldo 31. december** |  |  |
|  |  |  |  |
| **19** | **Statslån** |  |  |
|  | Rente- og afdragsfrie statslån |  |  |
|  | Statslån i øvrigt |  |  |
|  | **Statslån i alt** |  |  |
|  | (Oplysning om den del af gælden, der forfalder efter 5 år) |  |  |
|  |  |  |  |
| **20** | **Kommunal gæld** |  |  |
|  | Rente- og afdragsfri kommunal gæld  |  |  |
|  | Kommunal gæld i øvrigt |  |  |
|  | **Kommunal gæld i alt** |  |  |
|  | (Oplysning om den del af gælden, der forfalder efter 5 år) |  |  |

**Noter**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **ÅR** |  |
| **21** | **Realkreditgæld** |  |  |
|  | Realkreditgæld(Specifikation på lån) |  |  |
|  | Finansielle instrumenter |  |  |
|  | **Realkreditgæld i alt** |  |  |
|  | (Oplysning om den del af gælden, der forfalder efter 5 år) |  |  |
|  |  |  |  |
| **22** | **Gæld vedr. finansiel leasing** |  |  |
|  | Specifikation |  |  |
|  | (Oplysning om den del af gælden, der forfalder efter 5 år) |  |  |
|  |  |  |  |
| **23** | **Anden langfristet gæld** |  |  |
|  | Specifikation |  |  |
|  | (Oplysning om den del af gælden, der forfalder efter 5 år) |  |  |
|  |  |  |  |
| **24** | **Gæld til pengeinstitutter** |  |  |
|  | Oplysning om kassekredit maksimum. |  |  |
|  | Her af anvendt pr. 31. december |  |  |
|  | Resterende trækningsmulighed |  |  |
|  |  |  |  |
|  | Oplysning om byggekredit maksimum |  |  |
|  | Her af anvendt pr. 31. december  |  |  |
|  | Resterende trækningsmulighed |  |  |
|  |  |  |  |
| **25** | **Pantsætninger og sikkerhedsstillelse** |  |  |
|  | Pantsætning specificeres. |  |  |
|  | Sikkerhedsstillelser specificeres. |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**Noter**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **26** | **Andre forpligtelser**  |  |  |
|  | Eventualforpligtelser specificeres. |  |  |
|  | Lejeforpligtelser specificeres. |  |  |
|  | Leasingforpligtelser operationel leasing specificeres med restydelse og løbetid. |
|  | Leasingforpligtelser finansiel leasing specificeres med restydelse og løbetid, hvis de ikke er indregnet i årsregnskabet. |
|  | Udstyr stillet til rådighed for institutionen.(specifikation af væsentligt udstyr, samt oplysning om betingelser for brug og tilbagelevering af udstyret). |

**Særlige specifikationer**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ÅR** |  |
|  | **Udlagte aktiviteter**Videresendte tilskud m.v. vedrørende aktiviteter udlagt til andreModtagne tilskud m.v. vedrørende aktiviteter gennemført for andre**Praktikpladsopsøgende arbejde**Lønninger til personaleAndre omkostninger til praktikpladsopsøgende arbejde**Omkostninger til praktikpladsopsøgende arbejde i alt** |  |  |
|  | **Personaleomkostninger** |  |  |
|  | Lønninger |  |  |
|  | Pension |  |  |
|  | Andre omkostninger til social sikring |  |  |
|  | **Personaleomkostninger i alt** |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **Lønomkostninger til chefløn** |  |  |
|  | De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af chefaftalens dækningsområde |  |  |
|  | De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til chefaftalen. |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **Personaleårsværk** |  |  |
|  | Antallet af årsværk, der er ansat i henhold til chefaftalen. |  |  |
|  | Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår. |  |  |
|  | Andel i procent ansat på sociale vilkår. |  |  |
|  |  |  |  |
|  | Der henvises til afsnit 4.6 ”Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet”. |
|  |  |  |  |
|  | **Honorar til revisor** |  |  |
|  | Honorar for lovpligtig revision |  |  |
|  | Andre ydelser end revision |  |  |
|  | **Honorar til revisor i alt** |  |  |

## Særlige specifikationer

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **ÅR** |  |  |  | **I ALT** |
|  | **Indtægtsdækket virksomhed i Danmark – IDV** |  |  |  |  |  |
|  | Indtægter |  |  |  |  |  |
|  | Direkte og indirekte lønomkostninger |  |  |  |  |  |
|  | Andre direkte og indirekte omkostninger |  |  |  |  |  |
|  | **Resultat** |  |  |  |  |  |
|  | **Akkumuleret resultat (egenkapital)** |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Særlige specifikationer**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Kombineret ungdomsuddannelse - den samlede KUU-aktivitet**  |  |  |  |  |  |
|  | (vises i Tovholderinstitutionens årsregnskab) |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Årselever KUU, samlet** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Fordeling af tilskud mellem institutioner** |  |  |  |  |  |
|  | Statstilskud i alt |  |  |  |  |  |
|  | Statstilskud fordeles således: |  |  |  |  |  |
|  | Andel af tilskud til administrationen som tovholder, jf. samarbejdsaftalen |  |  |  |  |  |
|  | Andel af tilskud videreført til samarbejdende institutioner |  |  |  |  |  |
|  | Omkostninger eksterne part |  |  |  |  |  |
|  | Fordelt i alt |  |  |  |  |  |
|  | **Ikke fordelt tilskud** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Resultat for den samlede KUU-aktivitet** |  |  |  |  |  |
|  | Statstilskud |  |  |  |  |  |
|  | Afholdte direkte og indirekte omkostninger fordeles således: |  |  |  |  |  |
|  | Administration |  |  |  |  |  |
|  | Løn undervisning |  |  |  |  |  |
|  | Øvrige omkostninger undervisning |  |  |  |  |  |
|  | **Resultat** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Der henvises til afsnit 4.6 i ”Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet”. |

**Særlige specifikationer**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Administrative fællesskaber** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | (Vært) |  |  |  |  |  |
|  | Medlem X |  |  |  |  |  |
|  | Medlem XX |  |  |  |  |  |
|  | Medlem XX |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Det er påset, at årsrapporten for 2018 for det administrative fællesskab er godkendt af alle styregruppens medlemmer uden bemærkninger.EllerDet er påset, at årsrapporten for 2018 for det administrative fællesskab er godkendt af alle styregruppens medlemmer med følgende bemærkninger:* XXX
 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Der henvises til bilag 1, punkt 7 i bekendtgørelse om administrative fællesskaber.  |

|  |
| --- |
| **Specifikation af udgifter vedr. investeringsrammen (**angivet i hele kr.) |
| Afholdte udgifter ekskl. udgifter, der er omkostningsført i resultatopgørelsen |
|  | Immaterielle anlægsaktiver | Bygninger | Udstyr | Inventar |
| Nyt |  |  |  |  |
| Brugt |  |  |  |  |
| I alt |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Specifikation over afsluttede projekter (angivet i hele kr.)** |
| Afholdte udgifter ekskl. udgifter, der er omkostningsført i resultatopgørelsen |
| Afsluttede projekter | Senest forelagt | Byggestart | Forventet afslutning v. byggestart | Faktisk afslutningstidspunkt | Godkendte budgetteret totaludgift | Faktisk totaludgift |
| A |  |  |  |  |  |  |
| B |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Specifikation over igangværende anlægsprojekter (angivet i hele kr.)** |
| Afholdte udgifter ekskl. udgifter, der er omkostningsført i resultatopgørelsen |
| Igangværende projekter | Senest forelagt | Byggestart | Forventet afslutning  | Afholdte udgifter i alt | Afholdte udgifter, indeværende år | Godkendt totaludgift |
| A |  |  |  |  |  |  |
| B |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **It- omkostninger, angivet i hele kr.** |
|  | **Periode 1. august- 31. december 2019** |
| Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling) |  |
| It- systemdrift |  |
| It- vedligehold |  |
| It-udviklingsomkostninger |  |
| Udgifter til it-varer til forbrug |  |
| **I alt** |  |