

SOSU Østjylland

Hedeager 33, 8200 Aarhus N

CVR-nr. 29 55 36 45

Institutionsnummer 280.879

Årsrapport 1. januar - 31. december 2017



Indhold

Institutionsoplysninger	2
Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Præsentation af SOSU Østjylland	7
Årets faglige resultater	8
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	14
Usikkerhed ved indregning og måling	14
Usædvanlige forhold	14
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning	14
Forventninger til det kommende år	14
Målrapportering	16
Årsregnskab 1. januar - 31. december	18
Anvendt regnskabspraksis	18
Resultatopgørelse	23
Balance	24
Pengestrømsopgørelse	26
Noter	27
Særlige specifikationer	33

Institutionsoplysninger

Institutionen	SOSU Østjylland Hedeager 33 8200 Aarhus N Tlf.: 87 41 26 26 CVR-nummer: 29 55 36 45 Institutionsnummer: 280.879 Regnskabsår: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Aarhus Hjemmeside: sosuoj.dk Mail: sosu@sosuoj.dk
Bestyrelsen	Hans-Jørgen Hørning (formand), Silkeborg Kommune Arne Rolighed (næstformand), selvsuppleret Per Brobæk Madsen, FOA Silkeborg Inge Jensen Pedersen, FOA Aarhus Lisbeth Binderup, selvsuppleret Michael Hansen, Dansk Erhverv Thomas Cordtz, Skanderborg Kommune Bente Nielsen, regionsrådet Region Midt Lone Bahnsen Rodt, selvsuppleret Peter Hegner Bonfils, Aarhus Kommune Ole Lauth, KKR Region Midt Mette Valbjørn, regionsrådet Region Midt Vibeke Sjøgreen, Aarhus Kommune, Sundhed & Omsorg Helene Bækgaard, Aarhus Kommune, Børn & Unge Vakant, elevrepræsentant Christina Olsen, elevrepræsentant Lene Beirholm Eriksen, medarbejderrepræsentant Annemarie Grotkjær, medarbejderrepræsentant
Daglig ledelse	Anette Schmidt Laursen, direktør
Institutionens formål	SOSU Østjyllands formål er at uddanne personale til social- og sundhedsområdet og til det pædagogiske område, efter undervisningsministerens nærmere bestemmelse og i overensstemmelse med den gældende lovgivning herom.
Bankforbindelse	Danske Bank Nykredit Bank Spar Nord
Revision	Ernst & Young P/S Holmboes Allé 12 8700 Horsens CVR-nr. 30 70 02 28 Telefon: 73 23 30 00 E-mail: horsens@dk.ey.com

Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2017 for SOSU Østjylland.

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

Aarhus, den 3. april 2018
 Daglig ledelse

Anette Schmidt Laursen, direktør

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love, at opfylde habilitetskravene i § 5, stk. 7, i Lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse (revisors revision omfatter ikke habilitetserklæringen).

Aarhus, den 3. april 2018
 Bestyrelsen

Hans-Jørgen Hørning
 formand

Arne Rolighed
 næstformand

Per Brobæk Madsen

Inge Jensen Pedersen

Lisbeth Binderup

Michael Hansen

Thomas Cordtz

Bente Nielsen

Lone Bahnsen Rodt

Peter Hegner Bonfils

Ole Lauth

Mette Valbjørn

Vibeke Sjøgreen

Helene Bækgaard

Vakant

Christina Olsen

Lene Beirholm Eriksen

Annemarie Grotkjær

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen for SOSU Østjylland

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SOSU Østjylland for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen m.v. (statens regnskabsregler), Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning (www.oav.dk) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2017 med tilhørende vejledning.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen m.v. (statens regnskabsregler), Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning (www.oav.dk) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2017 med tilhørende vejledning.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskuds kontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af SOSU Østjylland i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen m.v. (statens regnskabsregler), Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning (www.oav.dk) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2017 med tilhørende vejledning. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere SOSU Østjylland evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere SOSU Østjylland, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskuds kontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- ▶ Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af SOSU Østjylland's interne kontrol.
- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- ▶ Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om SOSU Østjylland's evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at SOSU Østjylland ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsesberetningen omfatter ligeledes målrapporteringen.

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen og målrapporteringen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen og målrapporteringen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og målrapporteringen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen og målrapporteringen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen og målrapporteringen indeholder krævede oplysninger i henhold til lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen m.v. (statens regnskabsregler), Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning (www.oav.dk) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2017 med tilhørende vejledning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen og målrapporteringen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen m.v. (statens regnskabsregler), Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning (www.oav.dk) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2017 med tilhørende vejledning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Horsens, den 3. april 2018
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Helle Lorenzen
statsaut. revisor
MNE-nr.: mne21406

Ledelsesberetning

Præsentation af SOSU Østjylland

Skolens mission og vision

SOSU Østjyllands mission:

- At uddanne elever til social- og sundhedsområdet og det pædagogiske område, og udvikle deres studieforbereende kompetencer
- At udbyde relevante kurser og efter- og videreuddannelse inden for branchen
- At udvikle ungdomsuddannelse og efteruddannelse i tæt samarbejde med arbejdsmarkedets parter

SOSU Østjyllands vision:

Skolens vision er at udbyde og udvikle fagligt stærke uddannelser til fremtidens velfærdssamfund.

Skolen uddanner og efteruddanner til områder i stadig forandring. Derfor spiller uddannelsesudvikling i tæt samarbejde med relevante samarbejdspartnere en stor rolle, så skolens elever og kursister udstyres med tidssvarende kompetencer og viden.

Skolen prioriterer stærke læringsmiljøer præget af høj faglighed, stor rummelighed og stærke sociale relationer mellem elever, undervisere kursister og medarbejdere

Institutionens hovedopgaver

Formål: At udbyde erhvervsrettet grund- og efteruddannelse og anden undervisning, herunder arbejdsmarkedsuddannelser og arbejdsmarkedspolitiske foranstaltninger i tilknytning hertil.

Uddannelsesstilbud:

- Grundforløbets 1. del til det erhvervsfaglige hovedområde omsorg, sundhed og pædagogik
- Grundforløbets 2. del til hovedforløbet social- og sundhedsuddannelsen
- Grundforløbets 2. del til hovedforløbet den pædagogiske assistentuddannelse
- Hovedforløbet social- og sundhedsuddannelsen - trin 1 social- og sundhedshjælperuddannelsen og trin 2, specialet social- og sundhedsassistentuddannelsen
- Hovedforløbet den pædagogiske assistentuddannelse
- Arbejdsmarkedsuddannelser med følgende fælles kompetencebeskrivelser:
 - Ældre, sygepleje og sundhed i kommunerne
 - Socialpsykiatri og fysisk/psykisk handicap
 - Pædagogisk arbejde med børn og unge
 - Sundheds- og sygeplejeopgaver i sygehusvæsenet
 - Patientrelateret service på sygehusene
 - Obligatorisk fælleskatalog
 - Individuel kompetencevurdering i AMU
- DAPUC - Dansk Præhospital Uddannelsescenter
- Åben uddannelse på skolens uddannelsesområder
- Portøruddannelsen
- Akademiuddannelsen i sundhedspraksis
- FVU - Forberedende Voksenundervisning under driftsoverenskomst med VUC Aarhus
- Introduktions-, afklarings- og brobygningsforløb i samarbejde med øvrige erhvervsskoler, produktionsskoler, 10. klasses centre, folkeskoler m.fl.
- Undervisning på Kombineret Ungdomsuddannelse (KUU) - i samarbejde med andre uddannelsesinstitutioner

Skolens opgaver: At gøre såvel unge som voksne parat til at kunne gennemføre skolens hovedforløb, at give eleverne de tilstrækkelige kompetencer til at kunne gennemføre skolens hovedforløb samt at give de færdiguddannede de bedste forudsætninger for opgaveløsning på arbejdsområdet og for beskæftigelse og fortsat uddannelse. Herudover har skolen til opgave at indgå i/etablere særlige introduktions-, brobygnings- og afklaringsforløb, som bidrager til, at unge og ældre kommer i uddannelse/beskæftigelse.

Ledelsesberetning

Årets faglige resultater

Der har været et markant fald i aktiviteten fra 2016 til 2017, hvilket fremgår af nedenstående tabel, der viser årselevtallet på de enkelte uddannelser i 2017 sammenholdt med aktiviteterne i 2016 og 2015:

Aktivitet	Årselever 2017	Årselever 2016	Årselever 2015
Grundforløb - gammelt forløb			227
Grundforløb 1	58	53	54
Grundforløb 2 Social- og sundhedsuddannelsen	194	192	69
Grundforløb 2 Pædagogisk assistentuddannelse	31	138	69
Social- og sundhedshjælperuddannelsen	94	161	329
Social- og sundhedsassistentuddannelsen	190	251	242
Pædagogisk assistentuddannelse	171	163	178
EUX	3		
EUD10	16	4	
Introduktions- og brobygningsforløb	13	15	17
KUU	8	7	7
AMU	94	130	89
Åben uddannelse	0	3	55
Erhvervsakademiuddannelsen	9	11	11
Portøruddannelsen	4	2	3
FVU	18	17	13
IDV	43	25	43
I alt	946	1.172	1.407

Total aktivitet i 2017 bliver således 946 årselever mod 1.172 i 2016. Et fald på 226 årselever svarende til et fald på 19 %.

Grundforløb 1

På landsplan er der en tendens til et fald i andelen af eleverne, der har Grundforløb 1 på EUD som 1. prioritet, når de forlader folkeskolen. Dette var også tilfældet for SOSU Østjylland i 2017, der oplevede et fald fra 132 ansøgninger i 2016 til 113 i 2017 - et fald på 14 %.

Nedgangen blev dog opvejet af en meget høj fastholdelse, idet 95 % af eleverne gennemførte GF1. Den høje fastholdelse betød, at der i 2017 var en mindre fremgang i antallet af årselever på GF1

I 2018 forventes yderligere fremgang i aktiviteten på Grundforløb 1. Således er der primo marts 2018 flere ansøgninger end på tilsvarende tidspunkt i 2017 (122 mod 107), og herudover er SOSU Østjylland Lead Partner på projekt Smart Skills, hvor skolen får finansieret en række aktiviteter/tiltag rettet mod folkeskolen. Projektet har været i gang siden 2016, og nu forventer skolen, at indsatsen vil resultere i en fortsat større søgning.

Desuden er SOSU Østjylland med i en forsøgsordning, hvor elever, der egentlig skulle starte på et Grundforløb 2, kan vejledes til at starte med et Grundforløb 1. Et forsøg, der er rettet mod elever med stor risiko for frafald på Grundforløb 2. Forsøgsordningen er således en udvidelse af målgruppen for Grundforløb 1, der hidtil udelukkende har været for elever, der kommer mere eller mindre direkte fra folkeskolen.

Eleverne på denne forsøgsordning placeres sammen med eleverne på de øvrige Grundforløb 1 hold, så selv om der forventes en mindre fremgang i antallet af optagne elever, så budgetteres der med samme antal hold som i august 2017. To hold i Silkeborg og tre i Aarhus, hvoraf det ene er et EUX-hold. Der er fortsat ikke tilstrækkeligt med ansøgere til Grundforløb 1 i Skanderborg, hvorfor disse tilbydes optagelse i Silkeborg eller Aarhus.

Ledelsesberetning

EUD10, introduktionsforløb og brobygning

I 2016 blev der som noget nyt startet EUD10-forløb på skolerne i Silkeborg og Aarhus. EUD10-forløbet er et ekstra skoleår, der henvender sig til unge, der efter afslutning af 9. klasse har brug for en nærmere afklaring af, om en erhvervsuddannelse er noget for dem.

I Aarhus foregår hele EUD-forløbet (40 uger) på erhvervsskolerne, hvor der er et samarbejde mellem Aarhus Tech, Aarhus Business College og SOSU Østjylland. Det første år var der ikke tilstrækkeligt med elever, hvorfor eleverne var 3 dage på Aarhus Tech og 2 dage på SOSU Østjylland. I 2017 var der for første gang basis for et rent SOSU-hold, og i august startede der således et hold med 29 elever. Skolen har formået at fastholde eleverne, således at der forventes, at 25 elever færdiggør forløbet til sommer.

I Silkeborg er der en anden konstruktion, hvor det kun er 12 af ugerne i 10. klasse, der er placeret på erhvervsskolerne - EUD10 Human. I august 2017 startede et forløb med 13 deltagere, hvilket var færre end året før, hvor der var 19 elever tilmeldt EUD10 Human.

Den store fremgang i aktiviteten på EUD10 ligger således i Aarhus som følge af muligheden for at afvikle alle 40 uger på skolen. I 2018 forventes en aktivitet på niveau med 2017. Ansørgertallet tyder på, at der er tilstrækkeligt med elever til et selvstændigt EUD10-hold på afdelingen i Aarhus. Holdet bliver dog ikke helt så stort som i 2017. For Silkeborgs vedkommende forventes der en lille fremgang i antallet af elever, der til august starter på EUD-10 Human.

Mht. introforløb og brobygning, så er der fortsat en masse tiltag rettet mod folkeskolens 8.-10. klasser. Det er typisk forløb á 3 dages varighed. Aktiviteten foregår på alle tre matrikler.

Ud over de ordinære intro- og brobygningsforløb er der - som følge af projekt Smart Skills - en række aktiviteter rettet mod folkeskolen. Mange af disse forløb foregår ude på folkeskolerne, hvor vejledere og undervisere giver eleverne en fornemmelse af, hvad det vil sige at tage en uddannelse inden for området Sundhed, omsorg og pædagogik. Der er tale om forløb, der ikke decideret fremgår af aktivitetsoversigten, men det er tiltag finansieret af midlerne fra projektet, og det er naturligvis forventningen, at aktiviteten vil medføre til rekrutteringen af unge til SOSU-uddannelserne.

Grundforløb 2

På Grundforløb 2 SOSU var aktiviteten i 2017 på niveau med 2016. Aktiviteten på Grundforløb 2 er dog ikke stor nok til at fungere som fødekæde til at opfylde dimensioneringen på hovedforløbene - hjælper- og assistentuddannelsen.

Der er fortsat et forholdsvis stort frafald på Grundforløb 2 SOSU, hvilket betyder, at der er for få elever, der færdiggør forløbet, og det er en udfordring mhp. de fremtidige optag på hovedforløbene.

I 2018 forventes en aktivitet på niveau med 2017. Der er lidt usikkerhed omkring aktiviteten, da optaget på Grundforløb 2 SOSU lægges om, så der i 2018 vil være tre årlige optag, hvor det tidligere var fire. I 2018 vil der således være optag i januar, maj og september.

På Grundforløb 2 Pædagogisk Assistent er der realiseret en meget stor nedgang i aktiviteten. Faldet skyldes, at der i 2017 blev indført en kvote på Grundforløb 2 PA, hvor der tidligere havde været fri adgang og optagemuligheder for skolen. Kvoten betød, at der i 2017 kun blev optaget tre hold - to i januar og et i august.

I 2018 er kvoten opjusteret, så SOSU Østjylland må optage 116 elever på Grundforløb 2 PA. I januar måned 2018 er der startet 5 hold - 3 i Aarhus og to i Silkeborg. Der er fortsat et forholdsvis stort frafald på uddannelsen, så der budgetteres med, at de 116 elever resulterer i 45 årselever i 2018, hvilket er en fremgang på 14 årselever.

Pædagogisk assistent

Aktiviteten på uddannelsen til pædagogisk assistent var i 2017 lidt over niveauet for 2016. Der er fortsat flere ansøgere, end der er pladser, og det betyder også, at der er en langt større fastholdelse på denne uddannelse.

Ledelsesberetning

I 2018 forventes der imidlertid en nedgang i aktiviteten på uddannelsen til pædagogisk assistent. Der er optaget det samme antal elever og hold som i 2017, men der sker en mindre forskydning, da alle hold i 2018 starter i august, hvor der tidligere var et optag i februar. På sigt betyder det samme antal elever, men ift. 2017 vil det betyde færre årselever, da der er færre skoleuger i 2018.

Desuden forstærkes nedgangen af, at der ikke længere er aktive hold fra den tidligere dimensioneringsaftale, hvor der var et større årligt optag. De sidste af disse hold færdiggjorde uddannelsen i efteråret 2017.

Social- og sundhedsuddannelsen

Samlet set for de to hovedforløb - social- og sundhedshjælper henholdsvis -assistent - er der sket et markant fald i antallet af årselever. Således er antallet faldet fra 412 årselever til 294 - et fald på 31 %. Faldet er størst på hjælperuddannelsen, hvor antallet af årselever er faldet med 42 %.

Faldet skyldes først og fremmest dimensioneringsaftalen fra august 2016, hvor andelen af praktikpladser på social- og sundhedshjælperområdet blev beskåret. På trods af dimensioneringsaftalen er det ikke lykkedes at opfylde dimensioneringen - vi optager med andre ord ikke alle de elever, som dimensioneringsaftalen giver mulighed for.

Årsagen til dette skal søges i den omlægning af social- og sundhedsuddannelsen, som skete i 2017.

I 2017 blev social- og sundhedsuddannelsen ændret, så de to uddannelser - henholdsvis hjælper og assistent - blev adskilt. Uddannelsen til social- og sundhedshjælper er ikke længere første trin i uddannelsen til social- og sundhedsassistent. Nu skal eleverne vælge mellem de to uddannelser, og dimensioneringsaftalen og politiske udmeldinger omkring det fremtidige behov for social- og sundhedshjælpere har skabt en usikkerhed omkring hjælperuddannelsen og har medført en vigende søgning til denne uddannelse.

Dimensioneringsaftalen fra 2016 betød en mindre stigning i dimensioneringen på uddannelsen til social- og sundhedsassistent, der nu er det største hovedforløb. Alligevel er der sket et stort fald i antallet af elever på denne uddannelse, men det skyldes, at i den nye struktur for assistentuddannelsen ligger den væsentligste del af skoleforløbene senere i uddannelsesforløbet, hvilket alt andet lige betyder, at de primære indtægter fra undervisning ligger i år 2 og 3 efter starten.

Samlet set vil aktiviteten på de to hovedforløb på social- og sundhedsuddannelsen falde yderligere i 2018. Der vil blive en mindre fremgang på assistentuddannelsen jf. ovennævnte betragtninger om skoleperiodernes placering, men for hjælperuddannelsen rammes skolen af den nye dimensioneringsaftale, der slår fuld igennem i 2018.

Efter- og videreuddannelse:

Den samlede aktivitet på AMU-området er faldet markant fra 2016 til 2017. Således er der realiseret 94 årselever, hvilket er 36 årselever færre end i 2016. Faldet på AMU-området er først og fremmest sket i Aarhus, som har oplevet store udfordringer med søgningen til de åbne kursusudbud.

Faldet på AMU-området opvejes til en vis grad af fremgangen på IDV-området. Her er det primært afdelingen i Silkeborg, der står for denne fremgang. Både pga. deres større fokus på rekvirerede forløb, men også som følge af investeringen på DAPUC-området (Dansk Præhospital Uddannelsescenter). Skolen valgte i foråret 2017 at investere i dette område, hvilket betød, at skolen har ansat to fuldtids paramedicinere.

Der er til gengæld realiseret et markant fald inden for Åben Uddannelse, hvor aktiviteten er faldet fra 55 årselever i 2015 til 0 elever i 2017. Faldet skyldes bortfald af GVU-uddannelsen (Grundlæggende Voksen Uddannelse) i samarbejde med region og kommuner. Disse aktiviteter blev afsluttet i 2015, og med EUD-reformen blev GVU-uddannelsen erstattet af erhvervsuddannelse for voksne (EUV), som aktivitetsmæssigt hører under hovedforløbene.

For 2018 forventes en yderligere tilbagegang på efter- og videreuddannelsesområdet. Det er især i Aarhus, at udfordringerne på AMU-området fortsætter, og der budgetteres med et fald i aktiviteten på AMU-området i 2018.

Ledelsesberetning

Årets økonomiske resultat

Den store nedgang i aktiviteten slår naturligvis igennem på omsætningen. I 2017 er der således realiseret en omsætning på kr. 117,7 mio. hvilket er kr. 16,1 mio. mindre end sidste år svarende til en nedgang på 12 %. Der var budgetteret med en omsætning på kr. 108 mio., så der er tale om en meget stor budgetafvigelse, der primært skyldes:

- markant større indtægter fra skolens projektenhed
- flere politisk udmeldte puljemidler end forventet
- fusionstilskud på kr. 1,7 mio., der ikke var med i budgettet
- større aktivitet end budgetteret på flere af skolens uddannelser

Omkostningerne til løn ligger på kr. 79,8 mio., hvilket er kr. 1,2 mio. over det budgetterede og kr. 8,8 mio. mindre end sidste år.

Omkostningerne til undervisningsmidler er kr. 2,9 mio., hvilket er kr. 0,2 mio. mindre end budgetteret. Besparelsen er en naturlig følge af aktivitetsnedgangen, hvilket har medført færre omkostninger på det specialpædagogiske område, hvor der har været et mindre forbrug af undervisningsstøttende materialer (eksempelvis IT-rygsække). Det skal bemærkes, at denne type støtteforanstaltninger er fuldt finansieret, således at omkostninger på dette område giver tilsvarende indtægter.

Der er anvendt kr. 20,9 mio. til driftsomkostninger, hvilket er kr. 3,8 mio. mere end budgetteret. Den store afvigelse skyldes ekstraordinære udgifter som følge af fusionen - primært udvikling af ny hjemmeside, IT-integration, skiltning, nyt logo etc.

På finansielle poster er der realiseret kr. 3,0 mio., hvilket er kr. 0,9 mio. mindre end budgetteret. Besparelsen ift. budgettet skyldes det fortsat lave renteniveau på skolens variabelt forrentede lån.

SOSU Østjylland realiserede samlet et overskud på kr. 0,7 mio. Der var budgetteret med et underskud på kr. 4,8 mio., så resultatet er kr. 5,5 mio. bedre end forventet.



tkr.	2017	2016	2015	2014	2013
Resultatopgørelse					
Omsætning	117.737	133.782	151.006	150.733	149.293
Heraf statstilskud	102.572	121.374	133.392	0	0
Omkostninger	-113.963	-123.283	-150.680	-145.781	-142.019
Resultat før finansielle poster	3.774	10.498	325	4.952	7.373
Finansielle poster	-2.989	-5.780	-2.730	-306	-1.244
Årets resultat	785	4.718	-2.405	4.645	6.129
Balance					
Anlægsaktiver	224.702	230.860	235.417	180.184	79.002
Omsætningsaktiver	48.017	57.106	48.189	46.493	40.280
Balancesum	272.720	287.965	283.607	226.777	119.282
Egenkapital	35.767	35.080	29.307	31.301	25.379
Langfristet gældsforpligtelser	202.423	205.990	207.682	152.572	28.591
Kortfristet gældsforpligtelser	34.529	46.896	46.617	42.804	65.212
Pengestrømsopgørelse					
Driftsaktivitet	-4.458	17.759	9.167	1.315	14.503
Investeringsaktivitet	-155	-510	-78.509	-92.426	-9.871
Finansieringsaktivitet	-2.439	-4.172	57.713	94.363	-5.531
Pengestrøm, netto	-7.052	13.077	-11.629	3.253	-899
Samlet likviditet til rådighed	42.650	49.802	36.725	0	0
Nøgletal i %					
Overskudsgrad	0,67	3,53	-1,59	3,08	4,11
Likviditetsgrad	139,06	121,77	103,37	108,62	61,77
Soliditetsgrad	13,11	12,18	10,33	13,80	21,28
Finansieringsgrad	90,09	89,23	88,22	84,68	36,19

tkr.	2017	2016	2015	2014	2013
Årselever					
Årselever ekskl. udlagt aktivitet	893	1.140	1.357	1.442	1.426
Årselever, idv	43,7	25,0	43,0	0,0	0,0
Årselever i alt	936,6	1.165,0	1.400,0	1.442,0	1.426,0
Erhvervsakademi-årselever					
gennemført for andre:	9,2	11,3	17,0	23,0	14,3
Erhvervsuddannelses- årselever					
udlagt til andre:	0,0	0,0	0,0	0,8	0,2
Årsværk pr. 100 årselever					
Undervisningens gennemførelse	13,6	11,9	*	*	*
Ledelse og administration	2,7	2,4	*	*	*
Øvrige	1,5	1,5	*	*	*
Årsværk i alt	17,8	15,8	*	*	*
Lønomkostninger pr. 100 årselever					
Lønomkostninger ved					
undervisningens gennemførelse	6.423,7	5.954,9	*	*	*
Lønomkostninger øvrige	2.101,8	1.646,6	*	*	*
Lønomkostninger pr. 100 årselever i alt	8.525,4	7.601,5	*	*	*

* Nøgletallene for denne periode er ikke tilgængelig grundet fusionen.

Ledelsesberetning

Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Det er ledelsens vurdering, at skolens kapitalberedskab er tilstrækkeligt, og at der ikke er usikkerhed omkring fortsat drift.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ingen væsentlig usikkerhed omkring indregning og måling.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke skolens finansielle stilling.

Forventninger til det kommende år

2018 bliver et år præget af en markant nedgang i indtægterne.

De primære årsager til nedgangen er

1. De fortsatte effekter af erhvervsskolereformen og dimensioneringsaftalen
2. Bortfald af puljemidler
3. Nedgangen i taksameterindtægterne fra fælles og bygning
4. Nedgang i aktiviteten

Ad 1. De fortsatte effekter af erhvervsskolereformen og dimensioneringsaftalen

På landsplan er SOSU-skolerne udfordret på evnen til at rekruttere til såvel til Grundforløb 1 som til Grundforløb 2 SOSU, der er fødekæden til hovedforløbene på social- og sundhedsuddannelsen. Det gælder også SOSU Østjylland.

Især i Aarhus er skolen ramt af, at en forholdsvis lav andel af folkeskolens afgangselever vælger en erhvervsuddannelse. Der er en stigende andel, der vælger gymnasiale uddannelser, og sammen med adgangskravene til erhvervsskolen, har det betydet udfordringer omkring rekruttering af de helt unge.

EUD-reformen har desuden betydet, at man nu skal gennemføre et Grundforløb 2, inden man påbegynder hoveduddannelserne. Der er tale om et 20-ugers forløb på SU, og ind til videre tyder meget på, at disse 20 uger på SU afholder flere - især voksne elever - fra at påbegynde en erhvervsuddannelse.

Dimensioneringsaftalen fra august 2016 slår i 2018 fuldt igennem på uddannelsen til social- og sundhedshjælper og til pædagogisk assistent.

2. Bortfald af puljemidler

Fra 2017 til 2018 sker der en markant reduktion i puljemidler.

Blandt andet har der været en årlig udmøntning af puljemidler til digitalisering og talentspor. Her modtog SOSU Østjylland kr. 2,2 mio. i 2017. Disse midler er nu bortfaldet.

SOSU Østjylland modtog i 2017 kr. 1,7 mio. i fusionstilskud som kompensation for de omkostninger, skolen har haft i forbindelse med fusionen - herunder afskedigelser og rekruttering af på direktørniveau.

Samlet set er der en reduktion på kr. 3,4 mio. i 2018.

Ledelsesberetning

3. Nedgang i taksameterindtægterne på fælles og bygning

Taksametersystemet består af 4 dele - undervisnings-, færdiggørelses-, fælles- og bygningstaksameter. De to førstnævnte er såkaldt tidstro taksameter, hvilket betyder, at indtægterne falder i samme år, som de tilhørende omkostningerne. Fælles- og bygningstaksameteret udbetales derimod på baggrund af tal fra tidligere regnskabsår. Således beregnes fælles- og bygningstaksameteret i 2018 på baggrund af tallene for 4. kvartal 2016 - 3. kvartal 2017. Det er således aktivitetsudviklingen fra 2016 til 2017, der er afgørende for udviklingen i disse indtægter, og da der var en stor aktivitetsnedgang fra 2016 til 2017, slår denne nedgang igennem på indtægterne i 2018, der således falder tilsvarende ift. 2017.

Samlet set betyder dette, at i 2018 er indtægterne fra fælles- og bygningstaksameteret kr. 5,5 mio. lavere end i 2017.

4. Nedgang i aktiviteten

Som nævnt tidligere, er skolen udfordret på en række af skolens indtægtsgivende områder - social- og sundhedsuddannelsen, den pædagogiske assistentuddannelse og efter- & videreuddannelsesområdet.

Samlet set budgetteres med et årselevtal på 885, hvilket er 61 årselever færre end i 2017. Med de nuværende takster giver det en indtægtsnedgang på ca. kr. 4 mio.

Konsekvensen af disse forskellige udfordringer er, at der for 2018 budgetteres med en nedgang i indtægterne på næsten 14 %. Der budgetteres således med en omsætning på kr. 101,0 mio., hvor skolen i 2017 realiserede en omsætning på kr. 117,7 mio. En nedgang på kr. 16,7 mio. svarende til et fald på 14 %.

Som en konsekvens af den budgetterede nedgang i aktiviteten, er der i februar 2018 gennemført en større tilpasning af bemanningen, idet 9 stillinger er blevet nedlagt.

Der budgetteres således med et lønforbrug på kr. 72,0 mio., hvilket er kr. 7,8 mio. mindre end i 2017. En reduktion svarende til 17 årsværk.

Ud over besparelser på lønomkostningerne betyder den forventede indtægtsnedgang også, at der skal findes besparelser på de øvrige omkostningsområder.

Samlet set budgetteres der i 2018 med et underskud på kr. 3,3 mio.

Målrapportering

Målrapporteringen er en redegørelse og afrapportering omhandlende mål fastsat af Undervisningsministeriet.

De overordnede uddannelsespolitiske mål er, at alle 25-årige skal have gennemført en uddannelse, være i uddannelse eller være i beskæftigelse. Det betyder, at:

- i 2030 skal mindst 90 % af de 25-årige have gennemført en ungdomsuddannelse.
- i 2030 skal andelen af unge op til 25 år, som ikke har tilknytning til uddannelse eller arbejdsmarked, være halveret.
- alle unge under 25 år, der hverken er i gang med eller har fuldført mindst en ungdomsuddannelse, har ret til at få en uddannelsesplan og skal gennem en opsøgende og opfølgende indsats tilbydes vejledning og mulighederne for at øge deres formelle kompetencer på kort og på længere sigt.

I de følgende tabeller angives, hvordan SOSU Østjylland bidrager til opfyldelse af den uddannelsespolitiske målsætning.

Table 1 Antal årselever i året

Aktivitet	Årselever 2017	Årselever 2016	Årselever 2015	Årselever 2014	Årselever 2013
Grundforløb - gammelt forløb			227		
Grundforløb 1	58	53	54		
Grundforløb 2 Social- og sundhedsuddannelsen	194	192	69		
Grundforløb 2 Pædagogisk assistentuddannelse	31	138	69		
Social- og sundhedshjælperuddannelsen	94	161	329		
Social- og sundhedsassistentuddannelsen	190	251	242		
Pædagogisk assistentuddannelse	171	163	178		
EUX	3				
EUD10	16	4			
Introduktions- og brobygningsforløb	13	15	17		
KUU	8	7	7		
AMU	94	130	89		
Åben uddannelse	0	3	55		
Erhvervsakademiuddannelsen	9	11	11		
Portøruddannelsen	4	2	3		
FVU	18	17	13		
IDV	43	25	43		
I alt	946	1.172	1.407	1.442	1.426

Table 2 Frafald på erhvervsuddannelsernes grundforløb

Nedenstående tabeller viser frafaldet på grundforløbene - det vil sige Grundforløb 1, Grundforløb 2 SOSU sat Grundforløb 2 PA for årene 2013 til 2016.

Frafaldet er defineret som afbrud uden omvalg seks måneder efter start.

	2016	2015	2014	2013
Frafald på grundforløb 6 måneder efter start	29,6 %	23,6 %	22,3 %	22,9 %

Målrapportering

Tabellen viser, at der i 2016 er sket en stigning i andelen af elever, der har afbrudt deres grundforløb inden for de første 6 måneder efter start (da grundforløbene varer 20 uger er der altså tale om, at 30 % ikke færdiggør deres grundforløb i 2016).

Tallene dækker over en stor forskel mellem de enkelte grundforløb. Således er frafaldet på Grundforløb 1 meget lavt, mens der er et forholdsvis stort frafald på Grundforløb 2 til henholdsvis SOSU og PA.

Det forventes, at tallene for 2017 vil vise et mindre fald i frafaldet, men det er ledelsens opfattelse, at skolen står med en stor opgave i at nedbringe frafaldet.

Et led i dette arbejde er en total omlægning af fastholdelsesindsatsen på skolen Grundforløb 2. Her er der fra januar-optaget indført en helt ny struktur for uddannelsessamtalerne med elever. En struktur der betyder, at kontaktlæreren i langt højere grad skal tage initiativ til en uddannelsessamtale, når der er tegn på, at eleven mistrives eller er frafaldstruet.

Fuldførelsesprocent

Fuldførelsesprocenten er andelen af en årlig tilgang, der fuldfører (eller estimeres til at fuldføre) uddannelsen. F.eks. er fuldførelsesprocenten for 2016 den andel af tilgangen i perioden 1/10 2015 til 30/9 2016, der fuldfører (eller estimeres til at fuldføre).

	2016	2015	2014	2013	2012
Grundforløb	77 %	75 %	75 %	74 %	79 %
Hovedforløb	73 %	76 %	74 %	77 %	74 %

Faldet i fuldførelsesprocenten på hovedforløbene skyldes et meget stort frafald på de hjælpere, der blev optaget i februar 2016. Det var de første hovedforløb, der fuldt ud fulgte strukturen i den nye EUD-reform, og hvor eleverne forinden skulle have gennemført et Grundforløb 2 SOSU.

Tabel 4 Arbejdstidens anvendelse

Nedenstående tabeller viser, hvor stor en andel af undervisernes samlede arbejdstid, der anvendes på elevsamvær med et direkte læringsmål.

	2016	2015
SOSU Østjylland	34,5 %	35,7 %

Der kan konstateres et fald i andelen af tid anvendt på elevsamvær fra 2015 til 2016. Med effekt fra august 2017 er der formuleret nye, fælles rammer for undervisningens tilrettelæggelse. Det er ambitionen, at effekten af disse nye rammer, der blandt andet indebærer en justering af undervisningsnormen, vil slå fuldt igennem i 2018.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for SOSU Østjylland for 2017 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 Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2017 med tilhørende vejledning.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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 der 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.

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
- ▶ 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.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Resultatopgørelsen

Omsætning

Omsætning indregnes i resultatopgørelsen, hvis de generelle kriterier er opfyldt, herunder at levering og risikoovergang har fundet sted inden regnskabsårets udgang, at beløbet kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Der foretages fuld periodisering af tilskud, jf. 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 mv. på anlægsaktiver. Omkostningerne er opdelt på områderne:

- ▶ Undervisningens gennemførelse
- ▶ Markedsføring
- ▶ Ledelse og administration
- ▶ Bygningsdrift
- ▶ Aktiviteter med særligt tilskud

Fordelingsnøgler

Indirekte omkostninger, altså omkostninger, der ikke direkte er knyttet til specifikke formål under ovenstående 5 områder, fordeles med en fordelingsnøgle baseret på årselever.

Finansielle poster

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

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle og materielle anlægsaktiver

Immaterielle og materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

Tilskud og donationer til materielle anlægsaktiver indregnes efter bruttometoden. Aktivets kostpris indregnes under materielle anlægsaktiver, mens de modtagende tilskud indregnes under langfristede forpligtelser og indtægtsføres over aktivets løbetid.

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

Bygninger	50 år
It-udstyr	3 år
Inventar	5 år
Andet udstyr og maskiner	5-20 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på maksimal 50 %

For anlægsaktiver anskaffet før 1. januar 2011 anvendes den hidtidige fastsatte afskrivningsprofil indtil aktiverne er afskrevet eller udgået:

Inventar og andet udstyr	5-10 år
--------------------------	---------

Aktiver med en anskaffelsessum på under 50.000 kr. ekskl. moms omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver består af deposita som måles til kostpris og finansielle instrumenter med positiv værdi måles til dagsværdi.

Tilgodehavender

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

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår. Årsregnskab 1. januar - 31. december.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer

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

Gældsforpligtelser

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

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal 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, passiver

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 afslutning.

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.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Anvendt regnskabspraksis

Definitioner og opgørelsesmetoder, nøgletal

Overskudsgrad	=	Resultat før ekstraordinære poster x 100 / Omsætning i alt
Likviditetsgrad	=	Omsætningsaktiver x 100/ Kortfristet gæld
Soliditetsgrad	=	Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver
Finansieringsgrad	=	Langfristet gæld x 100 / Materielle anlægsaktiver
Årselever	=	En årselev modtager 40 ugers fuldtidsundervisning
Årsværk	=	Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere inkl. deltidsansatte omregnet til heltidsansatte. Årsværksnormen er 1.924 timer
Årsværk pr. 100 årselever, undervisnings gennemførelse	=	Årsværk - undervisningens gennemførelse x 100/årselever i alt
Årsværk pr. 100 årselever, ledelse og administration	=	Årsværk - ledelse og administration x 100 / årselever i alt
Årsværk pr. 100 årselever, øvrige	=	Årsværk marketing + bygningsdrift + aktiviteter med særlige tilskud + administrative fællesskaber (vært) i alt x 100 / årselever i alt
Lønomkostninger pr. 100 årselever, undervisnings gennemførelse	=	Lønomkostninger til undervisningens gennemførelse x 100/årselever i alt
Lønomkostninger pr. 100 årselever, øvrige	=	Lønomkostninger til ledelse og administration + marketing + bygningsdrift + aktiviteter med særlige tilskud + administrative fællesskaber (vært)*100/ årselever i alt
Lønomkostninger pr. 100 årselever i alt	=	Lønomkostninger pr. 100 årselever, undervisningens gennemførelse + Lønomkostninger pr. 100 årselever, øvrige

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	2017	2016
kr.		
Omsætning		
1 Statstilskud	102.571.702	121.374.355
2 Deltagerbetaling og andre indtægter	15.165.327	12.407.464
Omsætning i alt	<u>117.737.029</u>	<u>133.781.819</u>
Omkostninger		
3 Undervisningens gennemførelse	-75.456.128	-86.640.507
4 Markedsføring	-2.532.062	-1.290.783
5 Ledelse og administration	-16.989.289	-16.743.264
6 Bygningsdrift	-11.829.769	-10.832.481
7 Aktiviteter med særlige tilskud	-7.156.114	-7.776.401
Omkostninger i alt	<u>-113.963.360</u>	<u>-123.283.436</u>
Resultat før finansielle poster	3.773.668	10.498.383
8 Finansielle indtægter	460.358	819.558
9 Finansielle omkostninger	-3.449.364	-6.599.453
Årets resultat	<u><u>784.662</u></u>	<u><u>4.718.488</u></u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	2017	2016
kr.		
AKTIVER		
Anlægsaktiver		
10 Immaterielle anlægsaktiver		
it	20.834	104.167
	<u>20.834</u>	<u>104.167</u>
11 Materielle anlægsaktiver		
Grunde og bygninger	213.966.774	215.564.113
Udstyr og inventar	5.566.863	9.312.246
	<u>219.533.637</u>	<u>224.876.359</u>
Finansielle anlægsaktiver		
12 Finansielle instrumenter	5.147.946	5.879.043
	<u>5.147.946</u>	<u>5.879.043</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>224.702.417</u>	<u>230.859.569</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender		
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	3.280.046	2.697.941
Andre tilgodehavender	1.679.119	2.747.275
Periodeafgrænsningsposter	156.917	132.696
	<u>5.116.082</u>	<u>5.577.912</u>
Værdipapirer	<u>11.296.569</u>	<u>13.891.081</u>
Likvide beholdninger	<u>31.604.745</u>	<u>37.636.883</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>48.017.396</u>	<u>57.105.876</u>
AKTIVER I ALT	<u><u>272.719.813</u></u>	<u><u>287.965.445</u></u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	2017	2016
kr.		
PASSIVER		
Egenkapital		
Egenkapital pr. 1/1 2007	-3.243.566	-3.243.566
13 Egenkapital i øvrigt	39.010.603	38.323.546
Egenkapital i alt	35.767.037	35.079.980
Langfristede gældsforpligtelser		
14 Realkreditgæld	155.768.428	158.297.618
15 Anden langfristet gæld, etableringstilskud	45.461.248	46.416.651
16 Anden langfristet gæld, finansielle instrumenter	1.193.627	1.275.611
	202.423.303	205.989.880
Kortfristede gældsforpligtelser		
14 Kortfristet del af langfristet gæld	2.480.472	2.390.728
17 Gæld til pengeinstitutter	151.201	1.725.676
Skyldig løn	838.021	2.063.727
Feriepengeforpligtelser	10.718.835	11.329.279
Mellemregning med Undervisningsministeriet	6.963.153	2.924
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.546.749	6.238.498
Anden gæld	2.545.789	4.660.695
Periodeafgrænsningsposter	8.285.253	18.484.058
	34.529.473	46.895.585
Gældsforpligtelser i alt	236.952.776	252.885.465
PASSIVER I ALT	272.719.813	287.965.445
18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
19 Andre forpligtelser		
I Usikkerhed om fortsat drift		
II Usikkerhed ved indregning og måling		
III Usædvanlige forhold		
IV Begivenheder efter regnskabsårets afslutning		

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Pengestrømsopgørelse

kr.	2017	2016
Årets resultat	784.662	4.718.488
Reguleringer vedrørende ikke kontante poster:		
Af- og nedskrivninger	5.581.015	6.383.360
Ændring i etableringstilskud	-955.403	-955.403
Tilbageførsel af renteloftaftale	551.508	551.506
Tilbageførsel af amortiseringsomkostninger ved indfrielse	0	2.787.182
Ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	461.830	5.885.957
Ændring i kortfristet gæld	-10.881.381	-1.612.107
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-4.457.768	17.758.983
Køb af materielle anlægsaktiver	-154.960	-510.460
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-154.960	-510.460
Optagelse af lån	0	55.311.074
Indfrielse af lån	0	-57.036.750
Tilbagebetaling af gældsforpligtelser	-2.439.446	-2.445.931
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-2.439.446	-4.171.607
Ændring i likvider	-7.052.174	13.076.916
Likvider, bankgæld og værdipapirer 1. januar	49.802.288	36.725.372
Likvider, bankgæld og værdipapirer 31. december	42.750.114	49.802.288



Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

I Usikkerhed om fortsat drift

Det er ledelsens vurdering, at skolens kapitalberedskab er tilstrækkeligt, og at der ikke er usikkerhed omkring fortsat drift.

II Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ingen væsentlig usikkerhed omkring indregning og måling

III Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold

IV Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke skolens finansielle stilling.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

	2017	2016
kr.		
1 Statstilskud		
Undervisningstaxameter	59.939.386	80.286.492
Fællesudgiftstilskud	19.047.575	18.713.433
Bygningstaxameter	14.441.448	16.362.083
Øvrige driftsindtægter	6.038.179	-1.033.312
Særlige tilskud	3.105.113	7.045.659
	<u>102.571.702</u>	<u>121.374.355</u>
2 Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetalinger, uddannelser	4.940.097	5.420.341
Anden ekstern rekvirentbetaling	2.479.615	1.640.582
Andre indtægter	7.745.614	5.346.541
	<u>15.165.327</u>	<u>12.407.464</u>
3 Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	60.163.550	69.374.207
Afskrivninger	2.635.553	3.179.211
Øvrige omkostninger	12.657.025	14.087.089
	<u>75.456.128</u>	<u>86.640.507</u>
4 Markedsføring		
Løn og lønafhængige omkostninger	1.000.722	337.495
Afskrivninger	5.734	0
Øvrige omkostninger	1.525.606	953.288
	<u>2.532.062</u>	<u>1.290.783</u>
5 Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	12.736.349	11.346.168
Afskrivninger	89.340	85.341
Øvrige omkostninger	4.163.600	5.311.755
	<u>16.989.289</u>	<u>16.743.264</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

	2017	2016
kr.		
6 Bygningsdrift		
Løn og lønafhengige omkostninger	2.660.106	2.657.545
Afskrivninger	1.894.986	1.898.959
Øvrige omkostninger	7.274.677	6.275.977
	<u>11.829.769</u>	<u>10.832.481</u>
7 Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhengige omkostninger	3.287.762	4.842.032
Øvrige omkostninger	3.868.351	2.934.369
	<u>7.156.114</u>	<u>7.776.401</u>
8 Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	298.348	819.558
Kursgevinster på værdipapirer	162.010	0
	<u>460.358</u>	<u>819.558</u>
9 Finansielle omkostninger		
Renter- og andre finansielle omkostninger	3.449.364	6.599.453
	<u>3.449.364</u>	<u>6.599.453</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

kr.	lt		
10 Immaterielle anlægsaktiver			
Kostpris 1. januar			250.000
Tilgang i årets løb			0
Afgang i årets løb			0
Kostpris 31. december			250.000
Akk. afskrivninger 1. januar			145.833
Årets afskrivninger			83.333
Akk. afskrivninger 31. december			229.166
Regnskabsmæssig værdi 31. december			20.834
Specifikation af tilgange i årets løb			
Nyt			0
Brugt			0
Samlet tilgang			0
	Grunde og bygninger	Udstyr	Inventar
11 Materielle anlægsaktiver			
Kostpris 1. januar	220.612.700	17.716.590	13.577.751
Tilgang i årets løb	0	0	154.960
Afgang i årets løb	0	0	0
Overført fra inventar	1.078.932	0	-1.078.932
Kostpris 31. december	221.691.632	17.716.590	12.653.779
Akk. afskrivninger 1. januar	5.048.587	14.794.085	7.188.009
Årets afskrivninger	2.449.195	1.629.947	1.418.540
Tilbageførte afskrivninger	0	0	0
Overført fra inventar	227.076	0	-227.076
Akk. afskrivninger 31. december	7.724.858	16.424.033	8.379.473
Regnskabsmæssig værdi 31. december	213.966.774	1.292.557	4.274.305
Specifikation af tilgange i årets løb			
Nyt	0	0	154.960
Brugt	0	0	0
Samlet tilgang	0	0	154.960

Kontantvurdering af grunde og bygninger pr. 31. december 2017 udgør 171.500.000 kr.



Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

	2017	2016
kr.		
12 Finansielle instrumenter		
Markedsværdi rentecap, 3,5 %, udløb 2024/2033	850.979	1.030.569
Forudbetaling rentecap, periodiseres over rentecapens løbetid	4.296.967	4.848.474
Saldo 31. december	5.147.946	5.879.043
13 Egenkapital i øvrigt		
Saldo pr. 1. januar	38.323.546	32.550.658
Årets resultat	784.662	4.718.488
Regulering af markedsværdi af renteswap	-97.605	1.054.400
Saldo 31. december	39.010.603	38.323.546
14 Realkreditgæld		
Nykredit, var. obligations lån	22.724.280	22.712.610
Nykredit, var. obligations lån	24.783.679	25.705.678
Nykredit, var. obligations lån	29.383.222	30.475.892
Nykredit, obligationslån 2,5 %, 2047	55.368.572	55.311.074
Nykredit, var. obligations lån	12.017.159	12.508.092
Nykredit, var. obligations lån	13.971.988	13.975.000
	158.248.900	160.688.346
Afdrag, der forfalder inden 1 år	2.480.472	2.390.728
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år	9.921.889	9.462.571
Afdrag, der forfalder efter 5 år	145.846.539	148.835.047
	158.248.900	160.688.346

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

kr.	<u>2017</u>	<u>2016</u>
15 Anden langfristet gæld, etableringstilskud		
Donationer	45.461.248	46.416.651
	<u>45.461.248</u>	<u>46.416.651</u>
16 Anden langfristet gæld, finansielle instrumenter		
Markedsværdi rentecap 4,5% udløb 2020/2030	1.193.627	1.275.611
	<u>1.193.627</u>	<u>1.275.611</u>
17 Gæld til pengeinstitutter		
Udlånskonti	151.201	1.725.676
	<u>151.201</u>	<u>1.725.676</u>
Kreditmaksimum	<u>0</u>	<u>0</u>

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bogført gæld til realkreditinstitutter 158.248.900 kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2017 udgør 213.966.774 kr.

Til sikkerhed for alt mellemværende med Nykredit Bank er der stillet sikkerhed i institutionens værdipapirdepot, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2017 udgør 11.296.569 kr.

Til sikkerhed for en leverandør stillet sikkerhed i skolens likvider med 100.000 kr.

19 Andre forpligtelser

Lejeforpligtelser

Skolen har indgået en huslejeoplygtelse vedrørende ejendommen i Skanderborg. Forpligtelsen udgør 499 t.kr. i uopsigelighedsperioden på 7 måneder.

Eventualforpligtelse

Et provenue fra salg af institutionens ejendom i Silkeborg, erhvervet fra Staten v/Undervisningsministeriet den 1/1 2011 inden for 10 år, skal tilbagebetales til Undervisningsministeriet med 50 % af provenuet, efter modregning af modsvarende nyinvesteringer såsom nybyggeri m.v.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Særlige specifikationer

	2017	2016
kr.		
Udlagte aktiviteter		
Videresendte tilskud m.v. vedrørende aktiviteter udlagt til andre	0	0
Modtagne tilskud m.v. vedrørende aktiviteter gennemført for andre	3.375.633	2.511.835
Personaleomkostninger		
Lønninger	70.734.587	78.900.413
Pensioner	7.436.637	8.170.472
Andre omkostninger til social sikring	1.677.264	1.486.562
	79.848.488	88.557.447
Personaleårsværk		
Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår	166,3	183,7
Andel i procent ansat på sociale vilkår	3,7	3,7
Honorar til bestyrelsesvalgt revisor		
Honorar for lovpligtig revision	223.204	292.400
Honorar for andre ydelser end revision	100.850	103.500
Honorar i alt	324.054	395.900

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Særlige specifikationer

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>I alt</u>
kr.					
Indtægtsdækket virksomhed					
Indtægter	4.060.252	2.701.043	4.677.819	4.530.660	4.156.414
Direkte og indirekte lønomkostninger	-1.692.333	-1.469.529	-2.892.956	-3.166.065	-2.191.001
Andre direkte og indirekte omkostninger	-1.609.482	-1.396.742	-1.613.751	-1.116.616	-534.476
Resultat	<u>758.437</u>	<u>-165.228</u>	<u>171.112</u>	<u>247.979</u>	<u>1.430.937</u>
Egenkapital på IDV-aktiviteter	<u>4.492.251</u>				