



**Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2016**

**Rødovre Gymnasium**

**Hendriksholms Boulevard 28  
2610 Rødovre**

**Institutionsnummer 175011**



## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Generelle oplysninger om Institutionen	4
Ledespåtegning , og ledelsens underskrift samt bestyrelsens habilitetserklæring	5
Den uafhængige revisors påtegning	6
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	10
Målrapporing	14
Regnskab	15
Anvendt regnskabspraksis	15
Resultatopgørelse 1. januar – 31. december	20
Balance pr. 31.december	21
Pengestrømsopgørelse for 2016	23
Noter	24
Særlige specifikationer	28

---

## Generelle oplysninger om institutionen

Institutionen	Rødovre Gymnasium Hendriksholms Boulevard 28 2610 Rødovre Hjemstedskommune: Rødovre  Telefon: 45 11 53 00 Email: <a href="mailto:RG@rg.dk">RG@rg.dk</a> www.rg.dk Cvr.-nr. 29575762
Bestyrelsen	Billy Adamsen, formand, udpeget af DJØF Stig Hjarvard, næstformand, udpeget af Rektorkollegiet Elly Willer, udpeget af kommunalbestyrelsen i Rødovre Bjarne Kaspersen-Hansen, udpeget af Region Hovedstaden Tobias Garde Hagens, medarbejderrepræsentant Emilia Sauer Gamrath, elevrepræsentant Uden stemmeret: Simone Wildenrath, elevrepræsentant Susse Sjørsløv Christensen, medarbejderrepræsentant
Daglig ledelse	Peter Ditlev Olsen, rektor
Institutionens formål	I henhold til vedtægternes § 3, stk. 1, er det institutionens formål i overensstemmelse med dens udbudsgodkendelser og lovgivningen at udbyde gymnasiale uddannelser.
Bankforbindelse	Danske Bank Spar Nord Bank
Revision	Søren Jensen Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Weidekampsgade 6 2300 København S Cvr.nr.33963556 Telefon: 36 10 20 30 Email: <a href="mailto:koebenhavn@deloitte.dk">koebenhavn@deloitte.dk</a>

## **Ledelsespåtegning , og ledelsens underskrift samt bestyrelsens habilitetserklæring**

Bestyrelse og daglig ledelse har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2016 for Rødovre Gymnasium.

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

- At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målostillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.
- At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten

Rødovre, den 21. marts 2017

### **Daglig ledelse**

Peter Ditlev Olsen  
rektor

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

Rødovre, den 21. marts 2017

### **Bestyrelse**

Billy Adamsen  
formand

Stig Hjarvard  
næstformand

Elly Willer

Tobias Garde Hagens

Bjarne Kaspersen-Hansen

Emilia Sauer Gamrath

---

## Den uafhængige revisors påtegning

Til bestyrelsen for Rødovre Gymnasium

### Revisionspåtegning på årsregnskabet

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for institutionen for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis samt 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).

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler.

#### 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 god offentlig revisionsetik, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1596 af 14. december 2015 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af institutionen 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. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler. 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 [institutionens] 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 institutionen, 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 god offentlig revisionsskik, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1596 af 14. december 2015 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller 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 god offentlig revisionsskik, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1596 af 14. december 2015 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv., 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 institutionens 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 [institutionens] 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 konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at institutionen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet 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 inkonsistente 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 indeholder krævede oplysninger i henhold til statens regnskabsregler.

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 statens regnskabsregler.

Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen og målrapporteringen.

## **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; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved 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 aktiviteter, 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.

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

København, den 21. marts 2017

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56

Søren Jensen

statsautoriseret revisor

## **Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal**

### **Præsentation af institutionen**

#### **Præsentation af skolen**

Rødovre Gymnasium er opført i 1958, som det første alment gymnasium på vestegnen. Gymnasiet har et stort opland, og selvom der er kommet flere gymnasier til på Vestegnen, har Rødovre Gymnasium bibeholdt en rekruttering fra hele Vestegnen, samt en del fra København og Frederiksberg kommune. Gymnasiet var indtil for få år siden 8 spors, men har på grund af det høje søgetal været 10 spors de seneste år.

#### **Hovedopgaver**

Skolens opgaver i forhold til undervisningen er beskrevet i bekendtgørelsen. Rygmarven i Rødovre Gymnasiums virke er den brede gedigne almene studentereksamen (stx), der studieforberejder eleverne, og giver dem den fornødne ballast til aktivt at agere i et dynamisk samfund i konstant forandring. Vi opfatter det som skolens kerneopgave at levere daglig undervisning af høj kvalitet, både fagligt og pædagogisk, og som opfylder bekendtgørelsens krav. For at sikre kvalitet i kerneydelsen arbejdes der løbende med pædagogisk udvikling, samt generel kompetenceudvikling af lærerene og det øvrige personale. Skolens arbejde med disse områder er nærmere beskrevet i skolens personalehåndbog.

#### **Årets faglige resultater**

Det almindelige eksamensresultat for sommeren 2016 blev 6,9 og er marginalt under landsgennemsnittet på 7,0, hvor vi også tidligere år har ligget. Rødovre Gymnasiums socioøkonomiske referencekarakter er ligeledes 6,9, og vi er således neutrale i forhold til løfteevnen.

Vores fokus på skriftlighed og skriftlige opgaver har som mål at hæve det generelle niveau af elevernes skriftlige karakterer. Gennemsnittet på de skriftlige eksamener har svinger lidt over en årrække fra 5,9 (2014) og 5,5 (2015) til 6,3 i 2016 (landsgennemsnit 6,6). Der er ikke tale om en signifikant stigning, men vi forventer tendensen fortsætter så vi nærmer os landsgennemsnittet.

#### **Årets økonomiske resultat inklusiv hoved- og nøgletal**

Rødovre Gymnasiums resultatopgørelse viser et overskud på t.kr. 1.454 og skolens balance viser en positiv egenkapital på t.kr. 10.959.

Gymnasiet har også i 2016 deltaget i pædagogiske udviklingsprojekter under Undervisningsministeriet samt Fonden for Entreprenørskab. Omkostningerne til disse refunderes med max. 50 %. Refusionerne vil blive indtægtsført når projekterne er endeligt afsluttet.

Skolens positive resultat i 2016 skyldes hovedsagligt generel tilbageholdenhed i de ordinære driftsudgifter, mens lønbudgetterne har været vanskeligt at holde. Styring af lønudgifterne er vanskeliggjort af et betydeligt antal ansatte på barselsorlov. Med en KPI indikator 1 (lærernes andel af arbejdstiden i direkte elevkontakt med bekendtgørelsesmæssig fastsat undervisning) i skoleåret 15-16 på 20% (22% i 14-15) ligger vi et pænt stykke under landsgennemsnittet på 23,4% (skoleår 14-15), og der er derfor potentiale for en strammer styring af lærernes arbejdstid.

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

I 2016 har fortsat været et meget lavt renteniveau, hvilket har medvirket stærkt til det " det gode" resultat, idet belåningen af skolen udgøres af rentetilpasningslån: Cibor 6. Skolen har foretaget en rentesikring i forbindelse med lånoptagelsen, denne rentesikring påvirker den langfristede gæld og reguleringerne, som i 2016 har været negativ, påvirker egenkapitalen.

Da der gennem flere år har været stillet større besparelser i form af omstillingspuljer i udsigt, har skolen valgt at have en stram økonomistyring for ikke at skulle ud i større økonomiske tilpasninger ved en gennemførelse af de varslede besparelser. Dette giver skolen et langt bedre udgangspunkt for at kunne tilpasse driften til de besluttede omprioriteringsbesparelser.

### Hovedtal

	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Hovedtal (t. kr.)</b>					
<b>Resultatopgørelse</b>					
Omsætning	63.320	64.220	65.027	63.857	60.860
Heraf statsstilskud	63.055	64.002	64.270	63.013	60.598
Omkostninger	61.691	61.280	62.332	61.952	60.321
Resultat før finansielle og poster	1.629	2.940	2.695	1.905	539
Finansielle poster	- 175	- 575	- 330	- 478	- 947
Årets resultat	1.454	2.365	2.365	1.427	- 408
<b>Balance</b>					
Anlægsaktiver	36.402	37.162	37.975	33.291	24.303
Omsætningsaktiver	22.006	18.060	17.810	20.554	27.030
Balancesum	58.408	55.222	55.785	53.845	51.333
Egenkapital ultimo	10.959	9.747	6.852	5.759	3.962
Hensatte forpligtelser					
Langfristede gældsforpligtelser	25.901	26.630	28.142	27.779	27.192
Kortfristede gældsforpligtelser	21.548	18.845	20.791	20.307	20.179
<b>Pengestrømsopgørelse</b>					
Driftsaktivitet	5.771	815	3.631	3.755	- 3.374
Investeringsaktivitet	0	0	- 5.134	- 9.549	0
Finansieringsaktivitet	-1.095	- 990	- 1.219	- 902	27.715
Pengestrøm, netto	4.676	- 75	- 2.722	- 6.696	24.341
Samlet likviditet til rådighed	21.413	16.737	16.812	19.533	26.229

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

### Nøgletal

	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Overskudsgrad (%)	2,3	3,7	3,6	2,2	- 0,7
<u>Resultat før ekstr. poster x 100</u> Omsætning					
Likviditetsgrad (%)	102,1	95,9	85,7	101,2	134,0
<u>Omsætningsaktiver x 100</u> Kortfristede gældsforpligtelser					
Soliditetsgrad (%)	18,8	17,6	12,3	10,7	7,7
<u>Egenkapital ultimo x 100</u> Samlede aktiver					
Finansierungsgrad (%)	71,2	71,7	74,1	83,4	111,9
<u>Langfristede gældsforpligtelser x 100</u> Materielle anlægsaktiver					

	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Årselever</b>					
Stx	779,518	773,470	766,176	755,545	739,865
Brobygning o.l.	<u>1,69</u>	<u>5,515</u>	<u>7,265</u>	<u>7,390</u>	<u>11</u>
<b>Årselever i alt</b>	<b><u>781.208</u></b>	<b><u>778,985</u></b>	<b><u>773,441</u></b>	<b><u>762,935</u></b>	<b><u>750,865</u></b>

### Årsværk

Antal	92,54	92,51	91,88	91,30	90,35
-------	-------	-------	-------	-------	-------

### Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der er ikke usikkerhed om gymnasiets fortsatte drift.

### Usikkerhed ved indregning og måling.

Idet der samtidig henvises til afsnittet ”Generelt om indregning og måling” under anvendt regnskabspraksis, skal oplyses at der ikke er usikkerhed ved indregning og måling.

### Usædvanlige forhold

Under ledelsesberetningens afsnit om årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal fremgår, at der ikke har været nogen usædvanlige forhold i året.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

## **Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal**

### **Forventninger til det kommende år**

Den økonomiske situation er udfordrende og der skal de næste år laves omstruktureringer i organisationen, så skolens KPI stiger. Lærerenes direkte undervisningstid skal stige, for at dække den bekendtgørelsesmæssige undervisning med de lavere taxametre. Dette skal ske samtidig med at både den strukturelle og den indholdsmæssige implementering af gymnasireformen skal gennemføres. Denne dobbeltopgave gør at 2017 bliver et omstillings år, og der budgetteres derfor med et mindre underskud. Skolen har såvel egenkapital som likviditet til at imødegå denne udfordring.

## Målrapportering

### Det overordnede politiske mål

Gymnasiet har iværksat en lang række initiativer for at fastholde og udvikle elever, herunder studiecafeer, mentorordninger m.v.. Målsætningen om 95 % gennemførelse af en ungdomsuddannelse er derfor et absolut fokuspunkt for Rødovre Gymnasium.

### Institutioner for almengymnasiale uddannelser m.v.

#### Fuldførelsesprocent på almengymnasial uddannelse

Uddannelse	2009/2010	2010/11	2011/12	2012/13	2013/14	2014/15
Stx	88 %	85 %	86 %	83 %	84 %	85 %

#### Årselever opgjort på finansår (kalenderår)

	2012	2013	2014	2015	2016
Antal Stx elever	740	756	766	773	780

Der er ingen aktiviteter udført for andre institutioner eller udlagt til andre institutioner.

## Regnskab

### Anvendt regnskabspraksis

#### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Rødovre Gymnasium for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper som fremgår af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om regnskab (regnskabsbekendtgørelsen) og de nærmere retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2016 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 hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Taxametertilskud indregnes som udgangspunkt i resultatopgørelsen på modtagelsestidspunktet. Bygningstaxameter og fællesudgiftstilskud indregnes dog forskudt, da disse tilskud beregnes ud fra tidligere års aktivitetsniveau. Kvartalsvise forudbetalinger af taxametertilskud vedrørende det kommende finansår, optages i balancen som en kortfristet gældspost og indtægtsføres i det finansår tilskuddene vedrører.

## Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

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

## 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 medgår til at opnå årets omsætning, herunder løn og gager, øvrige driftsomkostninger samt afskrivninger m.v. på anlægsaktiver. Omkostningerne er opdelt på områderne:

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

### *Fordelingsnøgler*

De indirekte lønomkostninger, dvs. de lønomkostninger der er knyttet til lærernes tidsforbrug til andre formål end undervisning, fordeles i henhold til konteringsvejledningen med FAQ.

Indirekte lønomkostninger til ledelse og IT-medarbejdere, omkostninger til kurser, udvikling og møder samt afskrivninger vedrørende IT udstyr fordeles efter samme nøgle.



## Anvendt regnskabspraksis

### Finansielle poster

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

### 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 erhvervet før 1. januar 2011	50 år
Bygninger erhvervet efter 1. januar 2011	50 år
Bygningsinstallationer m.v. i.h.t. ØAV	20 år
Udstyr og inventar i.h.t. ØAV	3 - 5 år

På bygninger anskaffet før 1. januar 2011, anvendes en scrapværdi på 50 %.

Aktiver med en anskaffessum 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

#### Finansielle anlægsaktiver

Værdipapirer måles til kursværdien på balancedagen.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

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

---

## Anvendt regnskabspraksis

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Værdipapirer

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

### Gældsforpligtelser

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

### Finansielle instrumenter

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring 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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **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. januar – 31. december

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Statstilskud	1	63.054.780	64.002
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	<u>265.105</u>	<u>218</u>
<b>Omsætning i alt</b>		<b><u>63.319.885</u></b>	<b><u>64.220</u></b>
Undervisningens gennemførelse	3	50.940.944	50.050
Markedsføring	4	168.026	222
Ledelse og administration	5	5.138.212	4.691
Bygningsdrift	6	<u>5.443.584</u>	<u>6.317</u>
<b>Omkostninger i alt</b>		<b><u>61.690.766</u></b>	<b><u>61.280</u></b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b><u>1.629.119</u></b>	<b><u>2.940</u></b>
Finansielle indtægter	7	255.105	182
Finansielle omkostninger	8	<u>- 429.937</u>	<u>- 757</u>
<b>Finansielle poster i alt</b>		<b><u>- 174.832</u></b>	<b><u>- 575</u></b>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>1.454.287</u></b>	<b><u>2.365</u></b>

## Balance pr. 31.december

<b>Aktiver</b>		2016	2015
	<u>Note</u>	kr.	t. kr.
Grunde og bygninger	9	36.271.556	36.964
Udstyr og inventar	9	<u>130.877</u>	<u>198</u>
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>36.402.433</u></b>	<b><u>37.162</u></b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>36.402.433</u></b>	<b><u>37.162</u></b>
Debitorer		12.944	731
Andre tilgodehavender		21.566	300
Periodeafgrænsningsposter		<u>558.253</u>	<u>293</u>
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b><u>592.763</u></b>	<b><u>1.324</u></b>
<b>Værdipapirer til kursværdi</b>		<b><u>10.497.799</u></b>	<b><u>10.301</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>10.915.293</u></b>	<b><u>6.435</u></b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>22.005.855</u></b>	<b><u>18.060</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b><u><u>58.408.288</u></u></b>	<b><u><u>55.222</u></u></b>

## Balance pr. 31.december

Passiver	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>t. kr.</u>
Egenkapital 31. december 2016	10	<u>10.959.254</u>	<u>9.746</u>
<b>Egenkapital i alt</b>		<b><u>10.959.254</u></b>	<b><u>9.746</u></b>
Realkreditgæld m.v.	11	<u>25.900.805</u>	<u>26.630</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>25.900.805</u></b>	<b><u>26.630</u></b>
Næste års afdrag på langfristet gældsforpligtelse		966.073	956
Skyldig løn		1.382.367	1.256
Feriepengeforpligtelse		7.241.314	6.811
Mellemregning med Ministeriet		2.756.914	605
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.148.622	705
Anden gæld		472.415	623
Periodeafgrænsningsposter		<u>7.580.524</u>	<u>7.889</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>21.548.229</u></b>	<b><u>18.845</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>47.449.034</u></b>	<b><u>45.476</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>58.408.288</u></b>	<b><u>55.222</u></b>
Oplysning om kassekreditmaksimum	12		
Pantsætning og sikkerhedsstillelse	13		
Andre forpligtelser	14		

## Pengestrømsopgørelse

	<b>2016</b> <b>kr.</b>	<b>2015</b> <b>t. kr.</b>
Årets resultat	1.454.287	2.365
<i>Regulering vedrørende ikke kontante poster:</i>		
Af- og nedskrivninger	759.131	813
<i>Ændringer i driftskapital:</i>		
Andre ikke kontante reguleringer	123.562	- 92
<i>Ændringer i driftskapital:</i>		
Ændring i tilgodehavender	796.752	- 325
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	2.637.506	- 1.946
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>	<b>5.771.238</b>	<b>815</b>
Ændring i realkreditgæld	- 971.462	- 982
Ændringer i beholdning af værdipapirer	- 123.563	92
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktiviteter</b>	<b>- 1.095.025</b>	<b>- 890</b>
<b>Ændring i likvider</b>	<b>4.676.213</b>	<b>- 75</b>
Likvider inkl. værdipapirer 01.01.2016	16.736.879	16.812
<b>Likvider inkl. værdipapirer 31.12.2016</b>	<b>21.413.092</b>	<b>16.737</b>

## Noter

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>t. kr.</b>
<b>1. Statstilskud</b>		
Undervisningstaxameter	47.438.802	52.078
Fællesudgiftstilskud	9.097.096	5.612
Bygningstaxameter	6.729.189	6.893
Dispositionsbegrænsning	- 210.307	- 581
<b>I alt</b>	<b><u>63.054.780</u></b>	<b><u>64.002</u></b>
<b>2. Deltagerbetaling og andre indtægter</b>		
Andre indtægter	<u>265.105</u>	<u>218</u>
<b>I alt</b>	<b><u>265.105</u></b>	<b><u>218</u></b>
<b>3. Undervisningens gennemførelse</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	46.881.074	45.211
Afskrivninger	0	14
Øvrige omkostninger	<u>4.059.870</u>	<u>4.825</u>
<b>I alt</b>	<b><u>50.940.944</u></b>	<b><u>50.050</u></b>
<b>4. Markedsføring</b>		
Øvrige omkostninger	<u>168.026</u>	<u>222</u>
<b>I alt</b>	<b><u>168.026</u></b>	<b><u>222</u></b>
<b>5. Ledelse og administration</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	4.042.922	3.543
Øvrige omkostninger	<u>1.095.290</u>	<u>1.148</u>
<b>I alt</b>	<b><u>5.138.212</u></b>	<b><u>4.691</u></b>



## Noter

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>6. Bygningsdrift</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	665.992	944
Afskrivninger	759.131	800
Øvrige omkostninger	4.018.461	4.573
<b>I alt</b>	<b>5.443.584</b>	<b>6.317</b>
<b>7. Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	237.746	182
Kursgevinster værdipapirer	17.359	0
<b>I alt</b>	<b>255.105</b>	<b>182</b>
<b>8. Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	429.937	493
Kurstab værdipapirer	0	264
<b>I alt</b>	<b>429.937</b>	<b>757</b>

## Noter

	<b>Grunde og byg- ninger kr.</b>	<b>Udstyr og inventar kr.</b>
<b>9. Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris 01.01.2016	39.171.928	1.688.600
Tilgang i årets løb	0	0
Afgang i årets løb	0	- 507.595
<b>Kostpris 31.12.2016</b>	<b>39.171.928</b>	<b>1.181.005</b>
Akkumulerede af- og nedskrivninger 01.01.2016	-2.208.160	- 1.490.805
Årets af- og nedskrivninger	- 692.212	- 66.918
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0	507.595
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2016</b>	<b>2.900.372</b>	<b>1.050.128</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.2016</b>	<b>36.271.556</b>	<b>130.877</b>
Kontantvurdering af grunde og bygninger Pr. 01/10-2015	61.000.000	

I kontantvurderingen pr. 1. oktober 2015, indgår ikke etablering af ny væksthuse, der er taget i brug i 2012.

	<b>2016 kr.</b>	<b>2015 t.kr.</b>
<b>10. Egenkapital i øvrigt</b>		
<b>Egenkapital</b>		
Saldo 1. januar 2016	9.746.587	6.853
Årets resultat	1.454.287	2.365
Regulering af markedsværdi af rentesikring (Cap)	-241.620	529
<b>Saldo pr. 31. december 2016</b>	<b>10.959.254</b>	<b>9.747</b>

## Noter

	<u>Forfald inden for 1 år kr.</u>	<u>Forfald efter 1 år kr.</u>	<u>Amortise- ret gæld i alt kr.</u>	<u>Nominel gæld i alt kr.</u>
<b>11. Realkreditgæld</b>				
Realkreditlån, kontantlån, annuitetslån	<u>966.103</u>	<u>23.428.001</u>	<u>24.313.604</u>	<u>24.313.604</u>
Rentesikring CAP Floor 4% Markedsværdi 31/12-2016		2.472.774		
Efter mere end 5 år forfalder		<u>19.563.589</u>		

## 12. Gæld til pengeinstitutter

Oplysning om kassekredit maksimum		<u>7.500.000</u>	<u>7.500</u>
		<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t. kr.</u>

## 13. Pantsætning og sikkerhedsstillelse

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendommen			
Regnskabsmæssig værdi af pantsatte ejendomme pr. 31. 12. 2016		<u>36.271.556</u>	<u>36.964</u>
Amortiseret prioritetsgæld pr. 31. 12. 2016		<u>24.313.604</u>	<u>25.355</u>

## 14. Andre forpligtelser

### Grunde og bygninger

I forbindelse med erhvervelse af ejendomme fra Universitets- og Bygningsstyrelsen har institutionen accepteret, at styrelsen har ret til op til 50 % af nettoprovenuet, såfremt institutionen inden for 10 år fra erhvervelsetidspunktet afhænder ejendomme omfattet af aktstykket.

Samtidige modsvarende investeringer, såsom nybyggeri mv., kan dog modregnes nettoprovenuet.

### Kontraktlige forpligtelser

Gymnasiet har indgået aftale om rengøring pr. 1. august 2014. Aftalen udløber pr. 31. juli 2017. Aftalen andrager ca. kr. 1.200.000 årligt.

Gymnasiet indgår i et IT-driftsfællesskab mellem Nærum Gymnasium, Borupgaard Gymnasium, Gladsaxe Gymnasium, Høje Taastrup Gymnasium og Ordrup Gymnasium, hvor der er indgået en samarbejdsaftale .

Aftalen løber et år ad gangen og andrager ca. kr. 275.0000,- årligt.

Rødovre Gymnasium kan tidligst udtræde af samarbejdsaftalen 31. december 2018.

## Særlige specifikationer

	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>t. kr.</u>
<b>Personaleomkostninger</b>		
Lønninger mv.	48.369.784	47.223
Pensionsbidrag	5.214.358	5.198
Andre sociale omkostninger	<u>267.069</u>	<u>365</u>
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>53.851.211</b>	<b>52.786</b>
Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår	<u>92,54</u>	<u>92,51</u>
Andel i procent, ansatte på sociale vilkår	<u>1,93</u>	<u>1,93</u>
<b>Honorar til revisor</b>		
Honorar for lovpligtig revision	95.300	142
Andre ydelser	<u>18.700</u>	<u>42</u>
<b>Honorar til revisor i alt</b>	<b>114.000</b>	<b>184</b>