

FGU Nord
CVR-nr. 39 81 64 23

Gladsaxevej 315
2860 Søborg
Institutionsnummer: 281049

Årsrapport
1. august – 31. december 2019

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Institutionsoplysninger	1
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	7
Præsentation af institutionen	7
Årets faglige resultater	7
Årets økonomiske resultat inklusiv hoved- og nøgletal	8
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	10
Usikkerhed ved indregning og måling	10
Usædvanlige forhold	10
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning	10
Forventninger til det kommende år	10
Anvendt regnskabspraksis	11
Resultatopgørelse for 1. august 2019 til 31. december 2019	16
Balance pr. 31.12.2019	17
Pengestrømsopgørelse for 2019	19
Noter	20
Særlige specifikationer	24

Institutionsoplysninger

Institution

FGU Nord
Gladsaxevej 315
2860 Søborg
Regnskabsår: 01.08.2019 – 31.12.2019
Hjemstedskommune: Gladsaxe

Telefon: 25 10 73 00
Internet: www.fgunord.dk
E-mail: info@fgunord.dk

Institutionsnummer 281 049
CVR-nr.: 39 81 64 23

Bestyrelse

Udpeget af kommunalbestyrelserne

Kristine Henriksen, Formand
Jesper Würtzen
Gert Biilmann
Karsten Lomholt
Søren B. Heisel

Udpeget af arbejdstagerorganisationerne

Carsten Enevoldsen
Jesper Tranberg-Hansen

Udpeget af arbejdsgiverorganisationerne

Søren Slotsaa, Næstformand
Carsten Lauridsen

Udpeget af erhvervsskolerne

René van Laer

Medarbejderrepræsentanter

Tine Maria Koefoed
Tina Danum

Elevrepræsentant

Mads Olesen
Joel L. Mortensen, suppleant (uden stemmeret)

Institutionsoplysninger

Daglig ledelse

Tina Jensen, Rektor

Institutionens formål

FGU er en forberedende grunduddannelse, som skal udvikle og styrke faglige, personlige og sociale kompetencer hos unge under 25 år. Målet er, at de unge kommer i ungdomsuddannelse eller job. I et større perspektiv er formålet med FGU at bidrage til, at alle unge har gennemført en ungdomsuddannelse eller et kommet i job, når de er fyldt 25 år.

Bankforbindelser

Danske Bank (SKB)

Danske Bank

Arbejdernes Landsbank

Nykredit

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6, 2300 København S

CVR-nr. 33963556

Christian Dahlstrøm, statsautoriseret revisor

Telefon: + 45 3093 4239

E-mail: cdahlstroem@deloitte.dk

Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsperioden 01.08.2019 – 31.12.2019 for FGU Nord.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen mv. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 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 udadelser, herunder at målostillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.
- At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsafleggelsen, 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 skoler, der er omfattet af årsrapporten.

Gladsaxe, den xx.xx.2020

Daglig ledelse

Tina Jensen,
Rektor

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

Gladsaxe, den xx.xx.2020

Bestyrelse

Kristine Henriksen
formand

Søren Slotsaa
næstformand

Jesper Würtzen

Gert Billmann

Karsten Lomholt

Søren B. Heisel

Carsten Enevoldsen

Jesper Tranberg-Hansen

Carsten Lauridsen

René van Laer

Tina Maria Kofoed

Tina Danum

Mads Olesen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen for FGU Nord

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for FGU Nord for regnskabsåret 1. august - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis samt særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2019, lov om statens regnskabsvæsen mv. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv. (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 standarder for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 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 standarder for offentlig revision, jf. Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarder for offentlig revision, jf. Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale 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 og målrapporteringen indeholder krævede oplysninger i henhold til statens regnskabsregler.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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. 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 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 xx.xx.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Christian Dahlstrøm
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35660

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Præsentation af institutionen

FGU Nord er én ud af 27 statsfinansierede selvejende institutioner i Danmark, der per 1. august 2019 erstatter en række forberedende tilbud til unge under 25 år, der hverken er i job eller uddannelse.

FGU Nord dækker kommunerne Gladsaxe, Ballerup Herlev, Lyngby-Taarbæk og Gentofte, og driver to skoler i Gladsaxe og Ballerup. Vores kompetencegivende uddannelse bygger på praksis, produktion og praktik og består af tre spor; Almen Grunduddannelse - AGU, Produktionsgrunduddannelse - PGU og Erhvervsgrunduddannelse - EGU. Vi udbyder ud over AGU fagene også 18 PGU-tilbud under de erhvervsfaglige temaer fordelt på begge matrikler. Vi rummer ca. 450 årselever og 80 medarbejdere.

FGU Nord er en institution, hvor fokus er på de unges udvikling gennem relationer og fællesskab, skabt i det ungemiljø de færdes i på skolerne. Derfor vægtes fælles aktiviteter omkring dannelse, motion, sundhed og kultur meget højt.

Mission

FGU Nord skal gennem arbejde med personlige, sociale og faglige kompetencer give unge mennesker viden, kundskaber, færdigheder, afklaring og motivation til primært at gennemføre en ungdomsuddannelse eller opnå beskæftigelse.

Vision

FGU Nord stræber efter at alle unge, uanset baggrund, lever et meningsfyldt voksenliv.

Dette arbejdes der med gennem relationer og fællesskab med fokus på det faglige, personlige og sociale.

Hovedaktiviteter

FGU Nord's hovedaktivitet i regnskabsåret 2019 var primært rettet mod ordinære FGU elever under 25 år i henhold til Lov om Forberedende Grunduddannelse, samt færdiggørelse af elever optaget på den Kombinerede Ungdomsuddannelse (KUU) og ordinære produktionsskoleelever.

Årets faglige resultater

FGU Nord har arbejdet mod det helhedsorienteret tilbud og har herigennem fået gennemført både mindre interne og eksterne aktiviteter.

FGU Nord tror på en uddannelsesafklaring i tæt kontakt med erhvervslivet og har haft ca. 80% af eleverne i eksterne praktikker i ugerne 45 og 46 2019.

FGU Nord har gennemført fredagsaktiviteter i henhold til dannelse, sundhed og motion for eleverne, samt afholdt månedlige fredagscafeer og enkelte skolefester som grundlag for dannelsen af et ungemiljø på skolerne.

FGU Nord har haft fokus på personalets kompetenceudvikling, samt det faktum at alle har befundet sig i en forandringsproces. Dette er der arbejdet med gennem forløb med eksterne konsulenter som KP og Implement.

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Årets økonomiske resultat inklusiv hoved- og nøgletal

Årets resultat udviser et underskud på 737 t.kr. og en egenkapital på 18.520 t.kr. pr. 31. december 2019. Aktiviteten afhænger i høj grad af ansøgetallet. Et resultat på et underskud på 737 t.kr. i 2019 må sige at være i orden, taget den turbulente tid med usikkerhed omkring både de fysiske rammer, lærer mangel og udskiftning, etableringsomkostninger, samt manglende mulighed for økonomisk overblik i betragtning.

	<u>2019</u>
Hovedtal (t.kr.)	
Resultatopgørelse	
Omsætning	22.540
Heraf statstilskud	20.775
Omkostninger	22.944
Resultat før finansielle poster og ekstraordinære poster	-404
Finansielle poster	37
Resultat før ekstraordinære poster	-441
Ekstraordinære poster	-296
Årets resultat	-737
Balance (t.kr.)	
Anlægsaktiver	19.392
Omsætningsaktiver	23.121
Balancesum	42.513
Egenkapital	18.520
Langfristede gældsforpligtelser	2.616
Kortfristede gældsforpligtelser	21.377
Pengestrømsopgørelse (t.kr.)	
Driftsaktivitet	10.650
Investeringsaktivitet	-6.494
Finansieringsaktivitet	-176
Pengestrøm, netto	3.980
Likvider primo	13.160
Likvider ultimo	17.140
Samlet likviditet til rådighed	17.140
Nøgletal (%)	
Overskudsgrad	-3,3
Likviditetsgrad	54,4
Soliditetsgrad	43,6

(fortsættes)

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Årets økonomiske resultat inkl. hoved- og nøgletal (fortsat)

	2019
Årselever (antal)	
AGU	74
PGU	76
EGU	0
Afsøgningsforløb	1
Produktionsskoleforløb	15
KUU	35
Indtægtsdækket virksomhed	7
Spør ikke valgt	21
Årselever i alt	229
Årsværk pr. 100 årselever (antal)	
Ledelse og administration	1,8
Øvrige	0,7
Lønomkostninger pr. 100 årselever (t.kr.)	
Lønomkostninger vedr. undervisningens gennemførelse	4.852
Lønomkostninger øvrige	1.223
Lønomkostninger pr. 100 årselever i alt	6.075
Lønomkostninger i % af omsætningen	62%
Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring	
Aktivitetsstyring	
Årsværk pr. 100 årselever	29
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	23
Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som pct. af omsætning.	6,6%
Gennemsnitlige samlede lønomkostninger pr. chef-årsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalen (t.kr.).	635
Kapacitetsstyring	
Kvadratmeter pr. årselev	40
Bygnings- og Huslejeudgifter pr. kvadratmeter	27,4
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter	27,9
Finansielstyring	
Finansieringsgrad	13,5
Andel af realkreditlån med variabel rente	49,5%
Andel af realkreditlån med afdragsfrihed	0%

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der er ikke indtrådt forhold, som medfører usikkerhed omkring institutionens fortsatte drift (going concern).

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke indtrådt forhold, som medfører usikkerhed ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold

Der er ikke indtrådt usædvanlige forhold i regnskabsåret.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Grundet ny lovgivning, med opstart uden videre forberedelse, gik FGU Nord ind i en meget turbulent tid. Perioden kan bestemt betegnes som usædvanlige forhold ved at være præget af byggeri der ikke var færdigt som aftalt, et elevtal på 100 elever mere end forventet, derved manglende lokaler og lærere, fire kulturer der skulle finde deres fremtidige fælles ståsted, samtidig med at de skulle undervise på en ny måde og under ringe fysiske forhold for de flestes vedkommende.

Forventninger til det kommende år

FGU Nord's forventninger til 2020 er endnu en udvidelse af de fysiske, da det forventede elevtal ligger på ca. 530 årselever. Dette betyder også en udvidelse lærerkapaciteten – efterspurgt et-lærerværksteder udvides til to lærere, samt ansættelse af flere almene undervisere.

Der forventes en større ro og stabilitet i personalegruppen.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

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

Årsrapporten for FGU Nord for 2019 aflægges for perioden 1. august til 31. december 2019, hvilket betyder, at resultatopgørelsen består kun af 5 måneder drift for 2019.

Årsrapporten er aflagt efter nedenstående regnskabspraksis.

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 skolen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå skolen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost i det efterfølgende.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb, der forfalder ved udløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Taxametertilskud indregnes som udgangspunkt i resultatopgørelsen på modtagelsestidspunktet. Kvartalsvise forudbetalinger af taxametertilskud vedrørende det kommende finansår optages i balancen som en kortfristet gældspost og indtægtsføres i det finansår tilskuddene vedrører.

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

- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt,
- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb, og
- indbetalingen er modtaget, eller kan med rimelig sikkerhed forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Omregning af fremmed valuta

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

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

Segmentoplysninger

I de særlige specifikationer gives resultatoplysninger på følgende segmenter:

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

Poster, som fordeles både ved direkte og indirekte opgørelse, omfatter omkostninger i alt. De poster, som fordeles ved indirekte opgørelse, sker ud fra fordelingsnøgler fastlagt ud fra årselevtallet eller skøn på de enkelte segmenter.

Resultatopgørelsen

Omsætning

Omsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt de generelle kriterier er opfyldt, herunder at levering og risikoovergang har fundet sted inden regnskabsårets udgang, beløbet kan opgøres pålideligt og forventes modtaget, såfremt modtagelsen af omsætningen sker i en anden periode, end indberetning af aktiviteten, jf. 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 særlige tilskud

Anvendt regnskabspraksis

Fordelingsnøgler

De indirekte lærerlønsomkostninger, dvs. de lønomkostninger, der er knyttet til lærernes tidsforbrug til andre formål end undervisning, fordeles ikke efter en særlig fordelingsnøgle.

Indirekte lønomkostninger til fx ledelse og IT medarbejdere, omkostninger til kurser, udvikling og møder samt afskrivninger vedrørende IT udstyr, fordeles ikke med en særlig fordelingsnøgle.

Finansielle poster

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger (med virkning fra 01.01.2011, kan der kun foretages opskrivninger med specifik tilladelse fra Moderniseringsstyrelsen) og 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.

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

Bygninger (anskaffet før 01.01.2011)	60 år
Bygninger (anskaffet efter 01.01.2011)	50 år
Bygningsinstallationer mv. (anskaffet før 01.01.2011)	10-30 år
Bygningsinstallationer mv. (anskaffet efter 01.01.2011)	10-20 år
Udstyr og inventar (anskaffet før 01.01.2011)	3-15 år
Udstyr og inventar (anskaffet efter 01.01.2011)	3-10 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på 0 %.

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 omkostnings-grupper. Gevinst ved salg af anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre indtægter.

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, 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 skolens erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Hensatte forpligtelser

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

Gældsforpligtelser

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser institutionens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt institutionens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som resultatet reguleret for ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger, hensættelser samt ændring i driftskapitalen, renteindbetalinger og -udbetalinger samt betalt vedrørende ekstraordinære poster. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusiv de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt værdipapirer under omsætningsaktiver.

Resultatopgørelse for 1. august 2019 til 31. december 2019

	Note	2019 kr.
Statstilskud	1	20.774.809
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	<u>1.764.861</u>
Omsætning		<u>22.539.670</u>
Undervisningens gennemførelse	3	-14.104.035
Ledelse og administration	4	-3.706.452
Administrative fællesskaber, værtsinstitution	5	-383.017
Bygningsdrift	6	<u>-4.750.190</u>
Omkostninger		<u>-22.943.694</u>
Resultat før finansielle poster og ekstraordinære poster		<u>-404.024</u>
Finansielle indtægter	7	4.307
Finansielle omkostninger	8	<u>-41.716</u>
Finansielle poster		<u>-37.409</u>
Resultat før ekstraordinære poster		<u>-441.433</u>
Ekstraordinære indtægter		2.360
Ekstraordinære omkostninger		<u>-298.407</u>
Finansielle poster		<u>-296.047</u>
Årets resultat		<u><u>-737.480</u></u>

Balance pr. 31.12.2019

	Note	2019 kr.
Grunde og bygninger		12.600.277
Udgifter til igangværende byggeri		2.742.529
Udstyr og inventar		<u>3.031.127</u>
Materielle anlægsaktiver	9	<u>18.373.933</u>
Deposita		<u>1.018.073</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>1.018.073</u>
Anlægsaktiver		<u>19.392.006</u>
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser		1.768.181
Andre tilgodehavender		<u>4.213.400</u>
Tilgodehavender		<u>5.981.581</u>
Likvide beholdninger		<u>17.139.782</u>
Omsætningsaktiver		<u>23.121.363</u>
Aktiver		<u><u>42.513.369</u></u>

Balance pr. 31.12.2019

	Note	2019 kr.
Egenkapital pr. 1. august 2019 (åbningsbalance)		19.257.810
Egenkapital i øvrigt		-737.480
Egenkapital	10	<u>18.520.330</u>
Realkreditgæld	11	2.616.011
Langfristede gældsforpligtelser		<u>2.616.011</u>
Kortfristet del af realkreditgæld		358.146
Skyldig løn		514.656
Feriepengeforpligtelse		4.345.756
Mellemregning med Børne- og Undervisningsministeriet		3.694.333
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.775.867
Anden gæld		1.312.575
Periodeafgrænsningsposter		5.375.695
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>21.377.028</u>
Gældsforpligtelser		<u>23.993.039</u>
Passiver		<u>42.513.369</u>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12	
Andre forpligtelser	13	
Usikkerhed om fortsat drift	I	
Usikkerhed ved indregning og måling	II	
Usædvanlige forhold	III	
Hændelser efter regnskabsårets udløb	IV	

Pengestrømsopgørelse for 2019

	2019
Årets resultat	-737.480
Regulering vedr. ikke-kontante poster:	
Af- og nedskrivninger	363.183
Ændringer i driftskapital:	
Ændring i tilgodehavender	-1.698.722
Ændring i kortfristet gæld	12.722.833
Pengestrømme fra driftsaktivitet	10.649.814
Materielle anlægsaktiver	-5.476.141
Tilgang af deposita	-1.018.073
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-6.494.214
Ændring i realkreditgæld	-175.522
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-175.522
Ændring i likvider	3.980.078
Likvider primo	13.159.704
Likvider ultimo	17.139.782

Noter

I. Usikkerhed om fortsat drift

Der er ikke indtrådt forhold, som medfører usikkerhed omkring institutionens fortsatte drift (going concern).

II. Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke indtrådt forhold, som medfører usikkerhed ved indregning og måling.

III. Usædvanlige forhold

IV. Der er ikke indtrådt udsædvanlige forhold i regnskabsåret.

V. Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Grundet ny lovgivning, med opstart uden videre forberedelse, gik FGU Nord ind i en meget turbulent tid. Perioden kan bestemt betegnes som usædvanlige forhold ved at være præget af byggeri der ikke var færdigt som aftalt, et elevtal på 100 elever mere end forventet, derved manglende lokaler og lærere, fire kulturer der skulle finde deres fremtidige fælles ståsted, samtidig med at de skulle undervise på en ny måde og under ringe fysiske forhold for de flestes vedkommende.

Noter

	2019 kr.
1. Statstilskud	
Undervisningstaxameter	17.590.175
Særlige tilskud	<u>3.184.634</u>
	20.774.809
2. Deltagerbetaling og andre indtægter	
Deltagerbetaling, uddannelser	1.471.833
Anden ekstern rekvirentbetaling	246.356
Andre indtægter	<u>46.672</u>
	1.764.861
3. Undervisningens gennemførelse	
Løn og lønafhængige omkostninger	10.707.117
Afskrivninger	36.919
Øvrige omkostninger	<u>3.359.999</u>
	14.104.035
4. Ledelse og administration	
Løn og lønafhængige omkostninger	2.917.745
Øvrige omkostninger	<u>788.707</u>
	3.706.452
5. Administrative fællesskaber, værtsinstitution	
Løn og lønafhængige omkostninger	346.422
Afskrivninger	6.945
Øvrige omkostninger	<u>29.650</u>
	383.017
6. Bygningsdrift	
Løn og lønafhængige omkostninger	1.557.373
Afskrivninger	319.320
Øvrige omkostninger	<u>2.873.497</u>
	4.750.190

Noter

	2019
	kr.
7. Finansielle indtægter	
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	4.307
	4.307

8. Finansielle omkostninger	
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	41.716
	41.716

	Grunde og bygninger	Udgifter til i gang-værende byggeri	Udstyr	Inventar
	kr.	kr.	kr.	kr.
9. Materielle anlægsaktiver				
Kostpris 01.08.2019	12.884.725	0	248.001	128.249
Tilgang	0	2.742.529	176.004	2.557.608
Afgang	0	0	0	0
Kostpris 31.12.2019	12.884.725	2.742.529	424.005	2.685.857
Akkumulerede af- og nedskrivninger 01.08.2019	0	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	-284.448	0	-45.776	-32.959
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2019	-284.448	0	-45.776	-32.959
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2019	12.600.277	2.742.529	378.229	2.652.898
Offentlig ejendomsvurdering af grunde og bygninger	11.500.000			
Værdi af igangværende og afsluttet byggeri som ikke er medtaget i den seneste kontantvurdering	0			

Noter

	2019 kr.
10. Egenkapital i øvrigt	
Egenkapital 01.08.2019	19.257.810
Resultat for perioden 1. august til 31. december 2019	<u>-737.480</u>
Egenkapital i øvrigt 31.12.2019	<u>18.520.330</u>
11. Realkreditgæld	
Nykredit, variabel rente	1.487.377
Nykredit, kontantlån, fast rente 1,5%	1.518.250
Amortiseret låneomkostninger	-31.470
Kort del af langfristet realkreditgæld	<u>-358.146</u>
Realkreditgæld 31.12.2019	<u>2.616.011</u>
Oplysning om den del af gælden, der forfalder efter 5 år	<u>1.183.394</u>
12. Pantsætninger	
Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.	
Regnskabsmæssig værdi af pantsatte ejendomme 31.12.2019	<u>12.600.277</u>
Sikkerhedsstillelser i ejendomme pr. 31.12.2019	<u>6.383.000</u>
13. Andre forpligtelser	
Lejeforpligtelser	
Der er indgået lejeaftaler vedrørende leje af:	
Gladsaxevej 315, 2860 Søborg, uopsigeligt indtil 1. juli 2029	27.390.300
Lautrupvej 6, 2750 Ballerup, uopsigelig indtil 1. januar 2020 med 1 års varsel	<u>2.011.741</u>
Forpligtelser 31.12.2019	<u>29.402.041</u>
Leasingforpligtelser	
Brandslukningsudstyr, uopsiglig indtil 01.10.2023 med årlige leasingomkostninger på 49.200 kr.	<u>184.500</u>
Forpligtelser 31.12.2019	<u>184.500</u>

Særlige specifikationer

	2019 kr.
Personaleomkostninger	
Lønninger mv.	13.338.325
Pension	2.055.655
Andre omkostninger til social sikring	<u>134.678</u>
Personaleomkostninger i alt	<u>15.528.658</u>
Lønomkostninger til chefløn	
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af cheftalens dækningsområde	<u>1.482.486</u>
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen	<u>1.482.486</u>
Personaleårsværk	
Antallet af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen	<u>2,3*</u>
Antal ansatte (årsværk) inkl. ansatte på sociale vilkår	<u>29*</u>
Andel i procent ansat på sociale vilkår	<u>3%</u>
Honorar til revisor	
Honorar for lovpligtig revision	86.750
Andre ydelser end revision	<u>124.750</u>
	<u>211.500</u>
Indtægtsdækket virksomhed - IDV	
Indtægter	1.471.833
Direkte og indirekte lønomkostninger	863.761
Andre direkte og indirekte omkostninger	<u>244.950</u>
Resultat	<u>(363.122)</u>
Akkumuleret resultat (egenkapital)	<u>(363.122)</u>
Ved fordelingen af indirekte omkostninger er anvendt følgende fordelingsnøgle: Årselever.	<u>2,93%</u>

*) Antal årsværk for 2019 er opgjort forholdsmæssigt for perioden 1. august til 31. december 2019.

Særlige specifikationer

Specifikation af udgifter vedr. investeringsrammen

Afholdte udgifter ekskl. udgifter, der er omkostningsført i resultatopgørelsen

	<u>Bygninger kr.</u>	<u>Udstyr kr.</u>	<u>Inventar kr.</u>
Nyt	0	176.004	2.557.608
Brugt	0	0	0
I alt	0	176.004	2.557.608

2019

kr.

IT-omkostninger

Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	0
It-systemdrift	698.343
It-vedligehold	0
It-udviklingsomkostninger	0
Udgifter til it-varer til forbrug	134.392
I alt	832.735