

FOLKEHØJSKOLERNES REGNSKAB 2016

- SKOLER KOMBINERET MED EFTERSKOLER INDGÅR IKKE

Indledning

Folkehøjskolerne tilbyder voksne elever undervisning og samvær på kurser, hvis hovedsigte er folkelig oplysning. Undervisningen gennemføres inden for rammerne af et kostskolemiljø.

Regnskabsdata stammer fra skolernes elektroniske regnskabsindberetninger, herunder indberetning af årselever og årsværk. Alle beløb er i årets priser. Data for perioden 2011 – 2016 kan findes på Undervisningsministeriets regnskabsportal <http://regnskabsportal.uvm.dk/>.

Skolerne aflægger regnskab i henhold til bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1490 af 16/12/2013.

Økonomiske resultater

Tabel 1 viser antallet af skoler, årselever i skoleåret, lærerårsværk og årsværk i alt for skolerne. Desuden er antallet af årselever pr. lærerårsværk og pr. samlet årsværk beregnet for perioden.

Tabel 1. Antal skoler, årselever i skoleåret, lærerårsværk og årsværk i alt

	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
Skoler	57	57	59	59	60	62	65	66
Årselever i skoleåret	4.916	4.477	4.544	4.579	4.452	4.405	4.546	4.462
Lærerårsværk	599	596	583	577	578	571	592	597
Årselever pr. lærerårsværk	8,2	7,5	7,8	7,9	7,7	7,7	7,7	7,5
Årsværk i alt	1.503	1.459	1.434	1.435	1.430	1.440	1.505	1.496
Gennemsnitlige antal årselever pr. årsværk	3,3	3,1	3,2	3,2	3,1	3,1	3,0	3,0
Laveste antal årselever pr. årsværk	1,1	0,9	1,2	1,0	1,0	1,0	1,0	0,9
Højeste antal årselever pr. årsværk	5,3	5,5	5,2	5,1	5,8	4,9	5,2	4,8

Tabel 2 viser antal institutioner med henholdsvis under- og overskud.

Tabel 2. Antal skoler med under- eller overskud

	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
Underskud	11	7	9	13	14	22	21	25
Overskud	46	50	50	46	46	40	44	41
I alt	57	57	59	59	60	62	65	66

Tabel 3 viser skolernes samlede resultat, det gennemsnitlige resultat, samt det største underskud og det største overskud.

Tabel 3. Resultat (mio. kr.)

	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
Resultat	45,4	47,4	48,0	45,2	38,6	13,5	27,1	1,5
Gennemsnitligt resultat	0,8	0,8	0,8	0,8	0,6	0,2	0,4	0,0
Mindste resultat	-3,3	-2,5	-3,7	-2,2	-2,3	-6,1	-2,8	-11,9
Største resultat *	7,7	12,0	9,1	7,0	3,2	3,5	5,8	3,9

*) Nogle af de største resultater skyldes fondstilsbud

Tabel 4 viser skolernes samlede resultatopgørelse. I Undervisningsministeriets regnskabsportal <http://regnskabsportal.uvm.dk/> er en specifikation af posterne for 2011 - 2016.

Tabel 4. Resultatopgørelse (mio. kr.)

	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
Statstilskud i alt	551,8	541,9	536,1	524,7	514,2	497,9	530,1	513,5
Skolepenge m.m. i alt	428,0	396,3	381,3	366,1	356,7	343,7	346,9	337,5
Andre indtægter i alt	132,3	138,8	134,2	125,0	127,3	128,5	152,8	143,8
Indtægter i alt	1.112,1	1.077,0	1.051,7	1.015,7	998,2	970,1	1.029,8	994,8
Undervisning i alt	461,8	442,8	423,8	408,3	403,5	339,8	414,2	402,6
Ejendomsdrift i alt	232,6	227,4	221,0	220,8	206,4	203,6	216,1	208,9
Kostafdeling i alt	210,0	201,7	199,2	192,1	191,7	184,9	196,6	194,8
Administration mv. i alt	147,1	140,7	139,4	136,4	130,7	134,3	142,2	141,5
Omkostninger vedr. drift i alt	1.051,6	1.012,5	983,4	957,5	932,3	922,5	969,1	947,8
Driftsres. før finansielle og ekstraordinære poster	60,5	64,5	68,3	58,2	65,8	47,7	60,7	47,1
Renteindtægter mv i alt	8,9	9,0	9,9	13,7	4,9	6,2	2,9	4,5
Renteomkostninger mv. i alt	24,0	27,4	29,7	29,2	32,4	41,7	41,2	52,2
Driftsresultat før ekstraordinære poster	45,5	46,1	48,6	42,6	38,4	12,1	22,3	-0,6
Ekstraordinære indtægter i alt	0,0	1,3	0,2	4,3	0,2	1,4	5,0	3,0
Ekstraordinære omkostninger i alt	0,1	0,0	0,8	1,7	0,0	0,0	0,2	0,9
Årets resultat	45,4	47,4	48,0	45,2	38,6	13,5	27,1	1,5
Årets resultat pr. årselev (kr)	9.237,0	10.594,0	10.561,6	9.867,8	8.615,0	3.063,2	5.957,8	332,3

Indtægter

I tabel 5 opgøres skolernes indtægter *før* rente- og ekstraordinære poster. Indtægterne opdeles i statstilskud, skolepenge og andre indtægter. I tabellen er indtægterne opgjort pr. årselev.

Tabel 5. Skolernes samlede indtægter pr. årselev (kr.)

	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
Statstilskud	112.238	121.034	117.982	114.583	114.725	113.034	116.598	115.083
Skolepenge mm.	87.066	88.529	83.922	79.944	79.580	78.036	76.314	75.648
Andre indtægter	26.915	31.010	29.542	27.293	28.401	29.168	33.606	32.228
Indtægter i alt	226.219	240.573	231.446	221.820	222.706	220.238	226.518	222.959

Statstilskuddet er sammensat af grundtilskud, taxametertilskud, tilskud til særligt prioriterede elevgrupper, tilskud til specialundervisning m.v. af elever med særlige behov og til undervisning m.v. af svært handicappede elever, tilskud til efteruddannelse og forsøgs- og udviklingsarbejde m.v., tilskud til internationale elever fra en række lande, tilskud til prøveforberedende og kompetencegivende undervisning efter anden lovgivning og øvrige tilskud.

Skolepenge mm. (elevbetaling mv.) er sammensat af kommunale tilskud, elevbetaling, inkl. ind- og udmeldelsesgebyr, individuel støtte til elever, betaling for materialer, ekskursioner m.v.

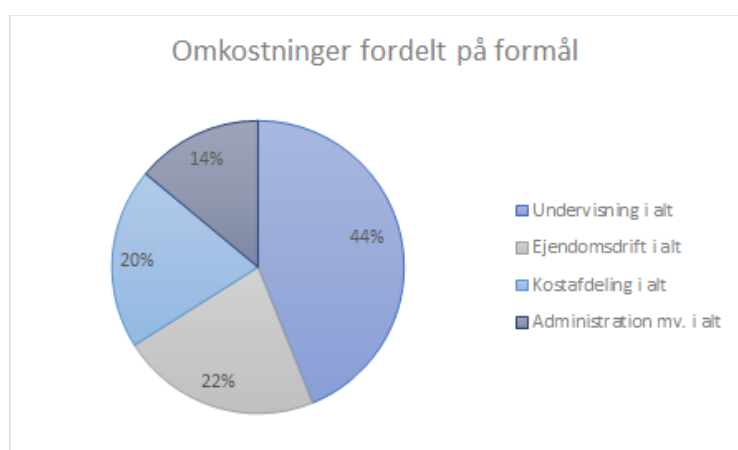
Andre indtægter er sammensat af betaling for deltagere omfattet af lov om en aktiv beskæftigelsesindsats, indtægter fra kurser uden for loven, lejeindtægter fra lokaler m.v., lejeindtægter fra boliger, boligbidrag m.v., ansattes betaling for kost, ansattes betaling for lys, varme m.v., kontingent skolekredsmedlemmer, øvrige indtægter fra anden virksomhed, gaver og private tilskud, øvrige indtægter og andre tilskud.

Omkostninger

Skolernes omkostninger før renteudgifter og ekstraordinære poster opdeles i undervisning, ejendomsdrift, kostafdeling og administration. I tabellen er omkostningerne opgjort pr. årselev.

Tablet 6. Omkostninger vedrørende drift fordelt på formål, og opgjort pr. årselev (kr.)

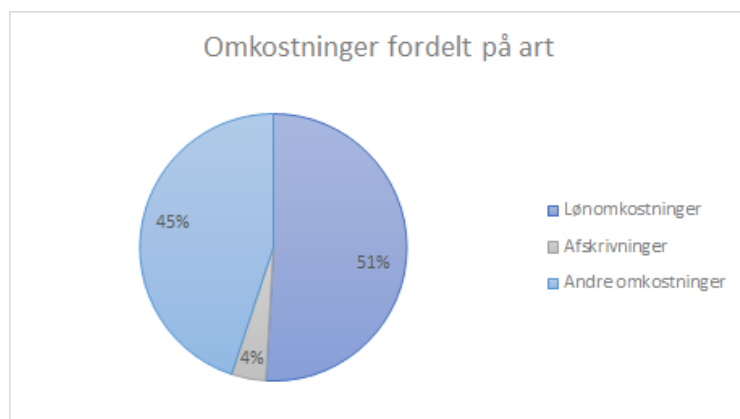
	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
Undervisning i alt	93.941	98.905	93.267	89.162	90.029	90.745	94.106	90.237
Ejendomsdrift i alt	47.323	50.782	48.629	48.211	46.051	46.212	47.532	46.813
Kostafdeling i alt	42.723	45.042	43.847	41.954	42.773	41.970	43.246	43.652
Administration mv. i alt	29.919	31.435	30.671	29.789	29.163	30.489	31.291	31.709
Omkostninger vedr. drift i alt	213.907	226.164	216.414	209.115	208.016	209.416	213.176	212.411



I tabel 7 er omkostninger fordelt på arter; løn, afskrivninger og andre omkostninger. Omkostningerne er opgjort pr. årselev i skoleåret.

Tabel 7. Samlede omkostninger fordelt på arter, og opgjort pr. årselev (kr.)

	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
Lønomsotninger	108.897	113.892	109.046	105.248	107.428	108.204	110.485	110.342
Afskrivninger	8.910	9.350	9.438	8.469	7.944	7.950	7.908	8.056
Andre omkostninger	96.099	102.923	97.930	95.399	92.643	93.262	94.783	94.014
Driftsomkostninger i alt	213.907	226.164	216.414	209.115	208.016	209.416	213.176	212.411



Balance og økonomiske nøgletal

Tabel 8 er en oversigt over skolernes samlede balance. I Undervisningsministeriets regnskabsportal <http://regnskabsportal.uvm.dk/> er en specifikation af posterne for 2011 - 2016.

Tabel 8. Balance (mio. kr.)

	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
Materielle anlægsaktiver i alt	1.654,1	1.626,4	1.610,8	1.591,6	1.610,6	1.553,5	1.593,6	1.601,4
Finansielle anlægsaktiver i alt	1,3	2,6	1,6	1,3	1,3	1,1	0,9	0,4
Anlægsaktiver i alt	1.655,4	1.629,0	1.612,4	1.592,9	1.611,9	1.554,6	1.594,6	1.601,8
Varebeholdninger	6,4	5,8	5,6	5,8	5,7	5,2	4,0	4,1
Tilgodehavender i alt	37,7	37,0	48,3	37,9	37,1	37,8	46,7	48,0
Periodeafgrænsningsposter i alt	14,6	14,4	14,6	14,0	13,8	12,8	13,8	13,1
Værdipapirer i alt	53,6	50,5	51,6	38,4	42,4	54,6	45,1	38,7
Likvide beholdninger i alt	218,8	206,8	196,3	201,1	177,0	180,6	142,6	135,1
Omsætningsaktiver i alt	331,0	314,4	316,4	297,2	275,9	291,0	252,3	239,0
Aktiver i alt	1.986,5	1.943,4	1.928,8	1.890,1	1.887,8	1.845,6	1.846,9	1.840,7
Egenkapital i alt	902,0	853,6	805,1	769,9	724,4	700,9	655,2	647,5
Hensatte forpligtigelser i alt	0,2	0,2	0,7	0,2	2,7	3,1	9,3	10,0
Langfristet gæld i alt	798,9	802,4	832,4	831,0	865,7	854,8	840,5	856,7
Kortfristet gæld i alt	285,3	287,1	290,6	289,0	295,0	286,8	341,9	326,6
Gæld i alt	1.084,2	1.089,6	1.123,1	1.120,0	1.160,7	1.141,6	1.182,4	1.183,3
Passiver i alt	1.986,5	1.943,4	1.928,8	1.890,1	1.887,8	1.845,6	1.846,9	1.840,7

Tabel 9 viser skolernes overskudsgrad, likviditetsgrad, soliditetsgrad og finansieringsgrad. Tallene i tabellen er gennemsnittet af skolers indberettede tal.

Tabel 9. Nøgletal

	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
Overskudsgrad	2,7	3,4	2,5	3,3	2,9	0,3	0,5	-2,6
Likviditetsgrad	136,2	140,7	138,1	131,9	121,3	129,9	84,9	81,3
Soliditetsgrad	39,8	36,4	36,4	40,4	37,7	36,7	34,3	34,8
Finansieringsgrad	44,9	45,4	47,7	46,8	49,2	50,0	49,5	49,5

Overskudsgrad er et udtryk for hvor stor en relativ del af årets indtægter, der bliver til overskud, når der ses bort fra ekstraordinære poster.

Likviditetsgrad viser i procent forholdet mellem kortfristede omsætningsaktiver (likvide midler, tilgodehavender m.v.) og den kortfristede gæld. Nøgletallet udtrykker skolens evne til at svare sine kortfristede forpligtelser. Som en tommelfingerregel bør nøgletallet være 100 eller derover. Mistes evnen til at betale de løbende forpligtelser anvendes begrebet "illikvid".

Soliditetsgrad viser i procent forholdet mellem egenkapitalen og den samlede investerede kapital, og udtrykker hvor stor en relativ andel af skolens værdier (aktiver), der er egenfinansierede. Er nøgletallet mindre end nul (passiver overstiger aktiver) anvendes ofte begrebet "insolvens".

Finansieringsgrad er et udtryk for, hvor stor en relativ andel af de samlede materielle anlægsaktiver, der er finansieret med langfristet gæld.

I tabel 10, 11 og 12 fordeles skolerne efter overskuds-, likviditets- og soliditetsgrad.

Tabel 10. Antal skoler fordelt efter overskudsgrad

	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
Overskudsgrad < 0	11	7	8	11	14	22	22	23
Overskudsgrad 0 - 5	23	29	26	26	27	25	26	27
Overskudsgrad > 5	23	21	25	22	19	15	17	16
I alt	57	57	59	59	60	62	65	66

Tabel 11. Antal skoler fordelt efter likviditetsgrad

	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
Likviditetsgrad < 100	27	31	34	34	36	39	47	47
Likviditetsgrad >= 100	30	26	25	25	24	20	18	19
I alt	57	57	59	59	60	59	65	66

Tabel 12. Antal skoler fordelt efter soliditetsgrad

	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
Soliditetsgrad < 20	8	9	11	11	15	16	16	15
Soliditetsgrad >= 20	49	48	48	48	45	46	49	51
I alt	57	57	59	59	60	62	65	66
Soliditetsgrad >= 20 i pct af alle	86%	84%	81%	81%	75%	74%	75%	77%

Tabel 13 viser skolernes samlede egenkapital. Egenkapitalen kan for den enkelte skole ses som et mål for, hvor robust institutionen er over for aktivitets- og tilskudsmæssige udsving, i det omfang egenkapitalen kan omsættes til likvide midler.

Tabel 13. Skolernes egenkapital (mio. kr.)

	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Egenkapital i alt	902,0	853,6	805,1	769,9	724,4	700,9	655,2
Gennemsnitlig egenkapital	15,8	15,0	13,6	13,0	12,1	11,3	10,1
Mindste egenkapital	-4,9	-4,2	-4,3	-5,7	-6,4	-7,3	-13,0
Største egenkapital	93,7	86,0	74,0	64,9	58,0	55,5	52,0