

# Sektorregnskab for professionshøjskoler 2008

## 1. Indledning

Professionshøjskolerne omfatter institutioner, der er godkendt af undervisningsministeren til at udbyde og varetage uddannelse på et videregående niveau: erhvervsakademiuddannelser, professionsbacheloruddannelser, bachelor- og kandidatuddannelser samt efter- og videreuddannelser, som for eksempel diplomuddannelser og videregående voksenuddannelser.

Sektorregnskabet er baseret på data fra 8 institutioner. Data består af institutionernes elektroniske regnskabsindberetning for 2008, herunder oplysninger og aktivitet og årsværk.

De 8 institutioner spænder i størrelse fra 2.458 til 14.990 årselever, hvorfor der må tages forbehold ved tolkning af gennemsnitsberegninger. Bilag 3 indeholder en liste over de institutioner der indgår i sektorregnskabet.

Der benyttes følgende forkortelser for aktivitet:

- ÅE – årselever
- STÅ - studenterårsværk

Det skal bemærkes at de tidligere mellemlange uddannelsesinstitutioner fra 1. januar 2008 overgik til lov om professionshøjskoler og at der i den forbindelse har været en del fusioner. Sektorregnskabet indeholder derfor kun data for regnskabsåret 2008.

Professionshøjskolerne aflægger regnskab i henhold til bestemmelserne i Bekendtgørelse nr. 1491 af 12. december 2007 om regnskab for professionshøjskoler for videregående uddannelser.

## 2. Økonomiske resultater

Tabel 2.1 viser institutionernes antal, aktivitet og årsværk for 2008, mens tabel 2.2 viser antal institutioner med henholdsvis underskud og overskud samt mindste, største og gennemsnitlige årsresultat for institutionerne. Tabel 2.3 viser resultatopgørelsen for 2008. Der henvises til bilag 1 for en detaljeret specifikation af posterne.

Tabel 2.1: Antal institutioner, STÅ/ÅE og årsværk

	PH-skoler 2008
Antal	8
Ressourceudløsende ÅE	7.334
Ressourceudløsende STÅ	44.684
Beregnet aktivitet*	52.198
Årsværk	6.211
ÅE/STÅ pr. årsværk	8,4

\*Den beregnede aktivitet består af ressourceudløsende ÅE og ressourceudløsende STÅ.

Tabel 2.2: Antal institutioner med under/overskud samt min-, maks- og gennemsnitsresultat

	PH-skoler 2008
Antal:	
Underskud	4
Overskud	4
I alt	8
Resultat (mio. kr.)	
Min	-25,6
Max	59,4
Gns.	8,5

Tabel 2.3: Resultatopgørelse

Mio. kr.	PH-skoler 2008
Statstilskud	3.320,2
Deltagerbetaling og andre indtægter	985,1
<b>Omsætning i alt</b>	4.305,3
Undervisningens gennemførelse	2.959,0
Markedsføring	98,8
Ledelse og administration	555,9
Bygningsdrift	521,8
Aktiviteter med særlige tilskud	181,5
<b>Driftsomkostninger i alt</b>	4.317,0
<b>Driftsresultat før finansielle og ekstraordinære poster</b>	-11,7
Finansielle indtægter	28,8
Finansielle omkostninger	98,2
<b>Driftsresultat før ekstraordinære poster</b>	-81,1
Ekstraordinære indtægter	153,4
Ekstraordinære omkostninger	4,0
<b>Årets resultat</b>	68,3
<b>Årets resultat pr. ÅE/STÅ (kr.)</b>	1.309,0

### 3. Omsætning

Professionshøjskolernes omsætning (ekskl. omsætning vedr. ekstraordinære og finansielle poster) består af:

- **Statstilskud**
  - Undervisningstaxameter
  - Fællesudgiftstilskud
  - Bygningstaxameter
  - Øvrige driftsindtægter
  - Særlige tilskud
  - Andet (bl.a. konsulentordning)
- **Deltagerbetaling og andre indtægter**
  - Deltagerbetaling, uddannelse
  - Anden ekstern rekvirentbetaling
  - Andre indtægter

Nedenfor vises sektorens samlede omsætning pr. årselev

Tabel 3.1: Sektorens samlede omsætning pr. STÅ/ÅE

	PH-skoler 2008
Statstilskud	63.608
Deltagerbetaling og andre indtægter	18.872
Omsætning i alt	82.480

## 4. Omkostninger

Professionshøjskolernes omkostninger (ekskl. omkostninger vedr. ekstraordinære og finansielle poster) er fordelt på følgende formål:

- Undervisningens gennemførelse
  - Løn og lønafhængige omkostninger
  - Afskrivning
  - Øvrige omkostninger vedr. undervisningens gennemførelse
- Markedsføring
  - Løn og lønafhængige omkostninger
  - Afskrivning
  - Øvrige omkostninger vedr. markedsføring
- Ledelse og administration
  - Løn og lønafhængige omkostninger
  - Afskrivning
  - Øvrige omkostninger vedr. ledelse og administration
- Bygningsdrift
  - Løn og lønafhængige omkostninger
  - Afskrivning
  - Øvrige omkostninger vedr. bygningsdrift
- Aktiviteter med særlige tilskud
  - Løn og lønafhængige omkostninger
  - Afskrivning
  - Øvrige omkostninger vedr. aktiviteter med særlige tilskud

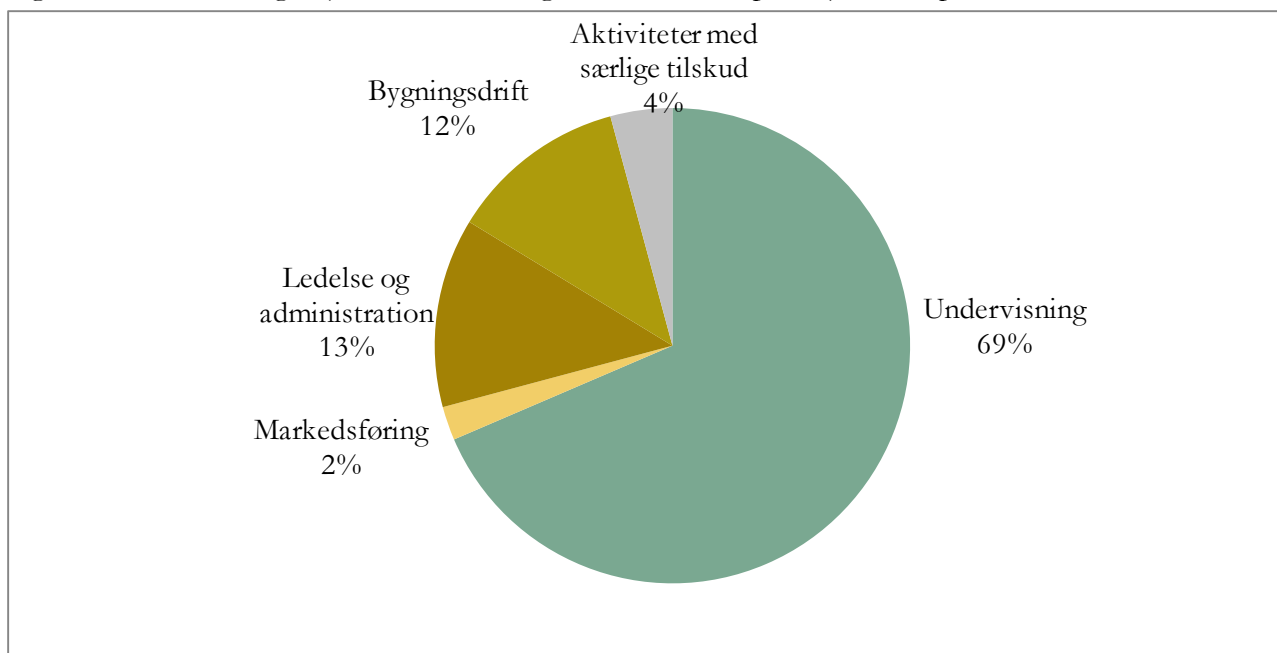
Tabel 4.1 viser sektorens samlede omkostninger fordelt på formål, opgjort pr. årselev. Figur 4.1 er en grafisk oversigt over den procentvise fordeling af omkostninger opgjort for hele sektoren.

Tabel 4.2 viser fordelingen af sektorens samlede omkostninger for 2008 på de forskellige arter (løn, afskrivning og øvrige omkostninger) pr. årselev.

Tabel 4.1: Sektorens omkostninger (eksl. finansielle og ekstraordinære poster) fordelt på formål pr. ÅE/STÅ

Pr. aktivitet	PH-skoler 2008
Undervisning	56.688
Markedsføring	1.893
Ledelse og administration	10.650
Bygningsdrift	9.997
Aktiviteter med særlige tilskud	3.478
Omkostninger i alt	82.705

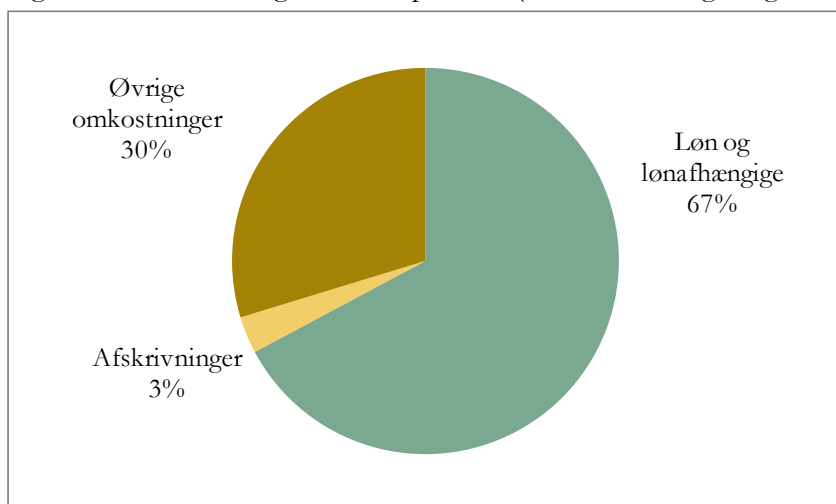
Figur 4.1: Omkostninger (eksl. finansielle og ekstraordinære poster) fordelt på formål



Tabel 4.2: Sektorens omkostninger fordelt på arter (løn, afskrivninger og øvrige omkostninger) pr. ÅE/STÅ

Pr. aktivitet	PH-skoler 2008
Løn og lønafhengige	55.576
Afskrivning	2.544
Øvrige	24.584
Omkostninger i alt	82.705

Figur 4.2: Omkostninger fordelt på arter (løn, afskrivninger og øvrige omkostninger)



## 5. Økonomiske nøgletal

Sektorens balance for 2008 fremgår af tabel 5.1 (for yderligere specifikation for 2008, se bilag 2). Tabel 5.2 viser sektorens overskudsgrad, likviditetsgrad, soliditetsgrad og finansieringsgrad. Tabellerne 5.3 -5.5 viser hvordan fordelingen er på overskudsgrad, likviditetsgrad, soliditetsgrad og finansieringsgrad.

Tabel 5.6 viser sektorens egenkapital for 2008 og tabel 5.7 viser hhv. minimum, maksimum og gennemsnittet for antal ÅE/STÅ pr. årsværk samt lønudgifter pr. årsværk.

Definitioner for:

- **Overskudsgrad:** Udtrykker, 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 mv.) og den kortfristede gæld. Nøgletallet udtrykker institutionens evne til at svare sine kortfristede forpligtelser. Som en tommelfingerregel bør nøgletallet i snit 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 derfor, hvor stor en relativ andel af institutionens værdier (aktiver), der er egenfinansierede. Er nøgletallet  $< 0$  (passiver overstiger aktiver) anvendes ofte begrebet ”insolvens”.
- **Finansieringsgrad:** Udtrykker, hvor stor en relativ andel af de samlede materielle anlægsaktiver, der er finansieret med langfristet gæld

Tabel 5.1: Tabel med balance

Mio. kr.	PH-skoler 2008
Materielle anlægsaktiver	3.509,9
Finansielle anlægsaktiver	22,9
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.532,8</b>
Råvarer og hjælpemateriale	6,0
Varebeholdninger i alt	9,3
Tilgodehavender	457,6
Værdipapirer	290,8
Likvide beholdninger	468,6
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.232,3</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>4.765,0</b>
Egenkapital	1.542,0
Hensatte forpligtigelser	9,3
Langfristet gæld	1.429,9
Kortfristet gæld	1.783,8
<b>Passiver i alt</b>	<b>4.765,0</b>

Tabel 5.2: Overskuds-, likviditets-, soliditets- og finansieringsgrad for sektoren

	PH-skoler 2008
Overskudsgrad	-2
Likviditetsgrad	69
Soliditetsgrad	32
Finansieringsgrad	41

Tabel 5.3: Antal institutioner med overskudsgrad hhv. mindre end 0, 0-5 og større end 5

Antal institutioner	PH-skoler 2008
Overskudsgrad < 0	6
Overskudsgrad 0 - 5	2
Overskudsgrad > 5	0
I alt	8

Tabel 5.4: antal institutioner med likviditetsgrad hhv. mindre end 100 og større end 100

Antal institutioner	PH-skoler 2008
Likviditetsgrad < 100	6
Likviditetsgrad $\geq$ 100	2
I alt	8
Likviditetsgrad $\geq$ 100 i pct. af alle inst.	25%

Tabel 5.5: Antal institutioner med soliditetsgrad hhv. mindre end 20 og større end 20

Antal institutioner	PH-skoler 2008
Soliditetsgrad < 20	0
Soliditetsgrad $\geq$ 20	8
I alt	8
Soliditetsgrad $\geq$ 20 i pct. af alle institutioner	100%

Tabel 5.6: Egenkapital

Mio.kr.	PH-skoler 2008
Egenkapital ialt	1.542
Minimum	82,0
Maksimum	405,9
Gennemsnit	192,7

Tabel 5.7: Aktivitet pr. ÅE/STÅ samt lønudgifter pr. årsværk

	PH-skoler 2008
ÅE/STÅ pr. årsværk:	
Minimum	7,3
Maximum	9,4
Gennemsnit	8,3
Lønudgifter pr. årsværk (kr.)	
Minimum	401.603
Maksimum	502.382
Gennemsnit	454.711

Bilag 1: Resultatopgørelse 2008

Mio. kr.	PH
Undervisningstaxameter	2.155,6
Fællesudgiftstilskud	424,1
Bygningstaxameter	229,4
Øvrige driftsindtægter	229,1
Særlige tilskud	264,1
Andet (bl.a. konsulentordning)	17,9
<b>Statstilskud i alt</b>	<b>3.320,2</b>
Deltagerbetaling	477,2
Anden ekstern rekvirentbetaling	248,5
Andre indtægter	259,4
<b>Deltagerbetaling og andre indtægter i alt</b>	<b>985,1</b>
<b>Omsætning i alt</b>	<b>4.305,3</b>
Omkostninger vedr. undervisningens gennemførelse	
Løn og lønafhængige omkostninger	2.267,9
Afskrivning	30,9
Øvrige omkostninger vedr. undervisningens gennemførelse	660,2
<b>Omkostninger til undervisningens gennemførelse i alt</b>	<b>2.959,0</b>
Omkostninger vedr. markedsføring	
Løn og lønafhængige omkostninger	40,7
Afskrivning	0,1
Øvrige omkostninger vedr. markedsføring	58,0
<b>Omkostninger til markedsføring i alt</b>	<b>98,8</b>
Omkostninger vedr. ledelse og administration	
Løn og lønafhængige omkostninger	372,1
Afskrivning	17,8
Øvrige omkostninger vedr. ledelse og administration	166,0
<b>Omkostninger til ledelse og administration i alt</b>	<b>555,9</b>
Omkostninger vedr. bygningsdrift	
Løn og lønafhængige omkostninger	114,4
Afskrivning	83,2
Øvrige omkostninger vedr. bygningsdrift	324,2
<b>Omkostninger til bygningsdrift i alt</b>	<b>521,8</b>
Omkostninger vedr. aktiviteter med særlige tilskud	
Løn og lønafhængige omkostninger	105,8
Afskrivning	0,9
Øvrige omkostninger vedr. aktiviteter med særlige tilskud	74,9
<b>Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud i alt</b>	<b>181,5</b>
<b>Driftsomkostninger i alt</b>	<b>4.317,0</b>
<b>Driftsresultat før finansielle og ekstraordinære poster</b>	<b>-11,7</b>
Finansielle indtægter	
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	27,3
Kursgevinster på værdipapirer	1,5
<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>28,8</b>
Finansielle omkostninger	
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	8,2
Prioritetsrenter	84,5
Kurstab på værdipapirer	5,5
<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>98,2</b>
<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>-69,4</b>
<b>Driftsresultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-81,1</b>
Ekstraordinære indtægter	153,4
Ekstraordinære omkostninger	4,0
<b>Ekstraordinære poster i alt</b>	<b>149,5</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>68,3</b>
Årets resultat pr. ÅE/STÅ (kr)	1.309

## Bilag 2: Balance 2008

Mio. kr.	PH
<b>AKTIVER</b>	
Indretning af lejede lokaler	14,6
Grunde og bygninger	3.157,7
Undervisningsudstyr	66,6
Andet udstyr og inventar	94,5
Forudbetaling for materielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver under opførelse	176,5
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.509,9</b>
Deposita	22,9
Aktier/andele i pengeinstitutter	0,0
Andelsbeviser i forsyningsvirksomheder	0,0
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>22,9</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.532,8</b>
Råvarer og hjælpemateriale	6,0
Varebeholdninger	9,3
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>15,3</b>
Debitorer	195,3
Mellemregning med Undervisningsministeriet	100,7
Andre tilgodehavender	121,1
Periodeafgrænsningsposter	40,5
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>457,6</b>
Værdipapirer (obligationer)	290,8
Likvide beholdninger	468,6
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.232,3</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>4.765,0</b>
<b>PASSIVER</b>	0,0
Egenkapital ved overgang til selveje	213,2
Opskrivninger	52,6
Henlæggelser	2,3
Egenkapital i øvrigt	1.273,9
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.542,0</b>
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>9,3</b>
Statslån	0,9
Kommunal gæld	21,4
Realkreditgæld	1.389,4
Gæld vedrørende finansiel leasing	0,5
Anden langfristet gæld	17,7
<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>1.429,9</b>
Kort del af langfristet gæld	251,3
Gæld til pengeinstitutter ekskl. beløb trukket på kassekredit	221,5
Kassekredit	0,0
Skyldig løn	93,3
Feriepengeforpligtelser	349,8
Kreditorer	251,3
Mellemregning med Undervisningsministeriet	118,8
Anden kortfristet gæld	140,5
Periodeafgrænsningsposter	357,4
<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>1.783,8</b>
<b>Gæld i alt</b>	<b>3.213,7</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>4.765,0</b>
Kontraktretlige forpligtelser	592,8
Lejeforpligtelser	144,0
Operationel leasing, akumuleret forpligtelse	11,8
Udstyr stillet til rådighed for institutionen	0,0
<b>Andre forpligtelser</b>	<b>748,5</b>

Bilag 3: Oversigt over institutioner i sektorregnskabet

Professionshøjskolen UCC University College Capital

Professionshøjskolen Metropol / Metropolitan University College

Professionshøjskolen Sjælland University College

Professionshøjskolen University College Vest

Professionshøjskolen Syd University College

Professionshøjskolen Lillebælt University College

Professionshøjskolen VIA University College

Professionshøjskolen University College Nordjylland