

# Årsrapport

1. januar – 31. december 2017

Roskilde Handelsskole

Bakkesvinget 67

Institutionsnummer 265403

## Indhold

Generelle oplysninger om institutionen.....	3
Ledelsespåtegning, og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring.....	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning .....	7
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal.....	10
Præsentation af institutionen.....	10
Årets faglige resultater .....	10
Årets økonomiske resultat inklusiv hoved- og nøgletal.....	13
Usikkerhed om fortsat drift (going concern) .....	16
Usikkerhed ved indregning og måling .....	16
Usædvanlige forhold .....	16
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning .....	16
Forventninger til det kommende år.....	17
Målrapportering.....	18
Regnskab .....	21
Anvendt regnskabspraksis.....	21
Resultatopgørelse 1. januar – 31. december.....	27
Balance pr. 31. december .....	28
Pengestrømsopgørelse .....	30
Noter.....	31
Særlige specifikationer.....	36

## Generelle oplysninger om institutionen

Institutionen Roskilde Handelsskole  
Bakkesvinget 67  
4000 Roskilde  
Hjemstedskommune: Roskilde

Telefonnummer 88 52 32 00

E-mail [rhs@rhs.dk](mailto:rhs@rhs.dk)

Hjemmeside [www.rhs.dk](http://www.rhs.dk)

CVR.-nr. 19 51 61 72

Bestyrelsen

**Jorun Bech, formand**  
**Palle Sundstrøm, næstfor-**  
**mand**

**Region Sjælland**  
Roskilde Handel

**Øvrige bestyrelsesmedlem-**  
**mer:**

**Per Thy Rasmussen**

Dansk Erhverv

**Nina Andersen**

HK

**Inge-Lise Sundwell**

HK

**Claus Larsen**

Roskilde Kommune

**Per Holck Petersen**

Dansk Industri

**Sannie Holst Kristensen**

HK

**Lone Mejling**

Medarbejderrepræsentant

**Rasmus Tscherning**

Selvsup. medlem

**Dan Hacke**

Selvsup. medlem

**Steen Karlshøj**

Medarbejderrepræsentant

**Emil Schandorff**

Elevrepræsentant

**Magnus Emil Hede**

Elevrepræsentant

Daglig ledelse

Jørgen Sloth, direktør

Institutionens formål

Institutionens formål er at udbyde erhvervsrettet grund-, efter- og videreuddannelse, efter Ministeriet for Børn og Undervisnings nærmere bestemmelse og i overensstemmelse med den gældende lovgivning herom.

Institutionen har tillige til formål at gennemføre rådgivning og andre ydelser med tilknytning til uddannelsesvirksomheden efter de almindelige regler om indtægtsdækket virksomhed, f.eks. systemeksport og medvirken ved uddannelsesplanlægning i virksomheder.

Bankforbindelse

Danske Bank  
Nykredit Bank

Revision

RIR Revision Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Himmelev Bygade 70, 4000 Roskilde

CVR.-nr. 33 78 05 24

Telefonnummer 46 36 60 00

E-mail [rir@rir.dk](mailto:rir@rir.dk)

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

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2017 for Roskilde Handelsskole.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskab 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 målopstillingen og målrapporeringen 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.

Roskilde, den 9. april 2018

### **Daglig ledelse**

---

Jørgen Sloth, direktør

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love at opfylde habilitetskravene i § 5, stk. 7 i lov om institutioner for erhvervsrettede uddannelser og § 17 i lov om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

Roskilde, den 9. april 2018

## Bestyrelse

---

Jorun Bech  
(formand)

---

Palle Sundstrøm  
(næstformand)

---

Claus Larsen

---

Inge-Lise Sundwell

---

Nina Andersen

---

Lone Mejling

---

Per Holck Petersen

---

Sannie Holst Kristensen

---

Dan Hacke

---

Rasmus Tschering

---

Steen Karlshøj

---

Per Thye Rasmussen

---

Emil Schandorff

---

Magnus Emil Hede

Årsrapporten er underskrevet digitalt. Underskrifterne fremgår på den sidste side i årsrapporten.

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til bestyrelsen for Roskilde Handelsskole

### Revisionspåtegning på årsregnskabet

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Roskilde Handelsskole for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2017, 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 standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af Roskilde Handelsskole 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 Roskilde Handelsskole, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., 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 standarderne for offentlig revision, jf. 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 m.v., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af 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 regnskabs-principet 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 Roskilde Handelsskole 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 mål-rapporteringen 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. Ledelsen er også ansvarlig for, 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 i denne udtalelse.

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

Roskilde, den 9. april 2018

RIR Revision Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 78 05 24

Lisbet Kindvig  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. 35 452

# Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

## Præsentation af institutionen

### Mission

Vi skal udbyde merkantile uddannelser, kurser samt efter- og videreuddannelse i et formelt og aftalebaseret samarbejde med lokale, regionale, nationale og internationale uddannelsesinstitutioner.

Vi skal bidrage til vores elevers/studerendes succes og bidrage til udviklingen af selv sikre mennesker med stor handelsfaglig viden til gavn for erhvervslivet.

### Vision

Roskilde Handelsskole skal være et stærkt uddannelsessted og -brand, således at vi bliver det foretrukne valg for elever, kursister og virksomheder, der har ambitioner om en spændende, erhvervsrettet karriere og/eller ønsker en ungdomsuddannelse eller efteruddannelse inden for det merkantile område.

### Hovedaktiviteter

Skolens hovedaktivitet er uddannelse.

Skolen udbyder primært ungdomsuddannelser. Dels erhvervsuddannelser (Merkantil EUD/EUX) som grundforløb og hovedforløb, dels handelsgymnasiet (HHX) fordelt på tre hovedkategorier indeholdende i alt 11 studieretninger.

Sekundært udbyder skolen under Kurser og Efteruddannelse en række kurser som åben uddannelse (i samarbejde med EASJ) i kommunikation og formidling, økonomi- og ressourcestyring, ledelse, informationsteknologi, international handel og markedsføring.

Endvidere udbyder skolen under Kurser og Efteruddannelse bl.a. AMU-uddannelser, indtægtsdækket virksomhed, samt EUD-enkeltfag.

## Årets faglige resultater

Det samlede antal årselever er i 2017 faldet med 72 i forhold til 2016. Årselevtallet i 2017 udgør således 1.559. Primære uddannelser er faldet med 79, sekundære inkl. AMU og IDV er steget med 7.

Udviklingen i de primære uddannelser kan specificeres med et fald på 79 årselever på EUD, mens antallet af elever på HHX er uændret.

Det er tilfredsstillende, at antallet af årselever på HHX i 2017 har kunnet fastholdes på samme høje niveau som tidligere år.

Faldet i årselever på EUD skal ses i sammenhæng med den seneste erhvervsuddannelsesreform, som har betydet et fald i antallet af årselever da eleverne blandt andet er på skolen i kortere tid, og da adgangskravene er blevet skærpet betydeligt. Endvidere er HG-uddannelsen blevet endeligt udfaset i 2016, hvilket

alt andet lige også har en negativ effekt på antallet af årselever i forhold til tidligere. 2016 var således det sidste år, hvor der indgik HG-elever i årselev-tallet.

Antallet af årselever på AMU, åben uddannelse og på de sekundære uddannelser er netto steget med 7 i forhold til 2016. Der er tale om en mindre nettostigning, som fordeler sig med både fald og stigninger på flere forskellige områder, herunder IV-aktiviteten

I tabellen med hoved- og nøgletal på side 15-16, kan de overordnede årselevtal ses i tabelform med fem års sammenligningstal.

## **Elevtrivsel**

Seneste elevtrivselsundersøgelse på skoleniveau blev for EUD/EUX gennemført i skoleåret 2017-2018 og for HHX i skoleåret 2015-2016.

For HHX var der planlagt ny undersøgelse i januar 2018, denne undersøgelse blev stoppet for alle uddannelsesinstitutioner af STUK/UVM, pga. politisk debat om anvendelsen af elevernes uni-login og dermed sporbarhed af hver elevs besvarelse. Vi forventer at gennemføre elevtrivselsundersøgelsen senere i 2018, på HHX.

Elevresultaterne omkring elevernes generelle trivsel, tilfredshed med skolen, undervisningen, lærerne, egen indsats mm. viste igen, at Roskilde Handelsskole på de fleste parametre ligger på et tilfredsstillende niveau, idet bedømmelserne ligger på mellem 6 og 8 på en 10-skala.

Som eksempel nævnes her resultaterne for ”skolen som helhed” og ”skolens indretning og udseende”.

Skolen som helhed: EUD-resultatet blev 6,6. HHX-resultatet blev 7,1

Skolens indretning og udseende: EUD-resultatet blev 6,1. HHX-resultatet blev 7,2

Ved sammenligning med øvrige skoler på Sjælland er Roskilde Handelsskole placeret omkring gennemsnittet af elevbedømmelser. Resultaterne er gældende for både EUD, EUX og for HHX, hvor HHX ligger lidt over gennemsnittet og EUD, EUX ligger omkring gennemsnittet.

Undersøgelserne er gennemført i samarbejde med Aspekt R&D.

For at underbygge uddannelsesafdelingernes opfølgingsplaner, suppleres ETU med undersøgelser og resultater fra undervisningsevalueringer på klasseniveau. Undervisningsevalueringerne viser også tilfredsstillende resultater. Hver uddannelsesafdeling udarbejder hvert år mål for elevpræstationer mm, blandt andet ses et grundigt analyse og målsætningsarbejde i handlingsplan for øget gennemførelse for erhvervsuddannelserne på Roskilde Handelsskole. Denne plan er gennemgået og tiltrådt af bestyrelsen. Ses på skolens hjemmeside.

## **Udviklingsprojekter**

For at fremme uddannelsesafdelingernes mål på elev- og medarbejder siden, indgår Roskilde Handelsskole i forskellige og relevante udviklingsprojekter.

På HHX er der blandt andet udviklingsprojekter under EU's Erasmus+ mobilitetsprogrammer samt deltagelse i det nationale gymnasie følgeforskningsprogram 2017-2021.

På Erhvervsuddannelserne er der blandt andet tale om projekt SMV, der er et socialfondsprojekt med fokus på at flere elever skal gennemføre og afslutte en erhvervsuddannelse, samt at der igangsættes aktiviteter der sikrer, at der bliver oprettet flere praktikpladser. Vi er blandt andet også med i projekt KUSK, der er et projekt med fokus på kulturforandring på erhvervsuddannelserne via strategisk kompetenceudvikling, projektet gennemføres med Metropol.

Desuden deltager skolen i forskellige EU/Interreg South Baltic netværksprogrammer, herunder projekterne Baltic PASS og FOCUS hvori elev- og medarbejder involvering er en del af projekterne. Projekterne ses også som en del af skolens internationale profil og medvirker også til at styrke skolens internationale netværk med henblik på at kunne deltage i flere projekter i fremtiden.

### **Virksomhedstilfredshedsundersøgelse (VTU):**

Fra 2016 har UVM/STUK indført, at der på EUD hovedforløb skal gennemføres virksomheds-tilfredshedsmålinger. På Roskilde Handelsskole har vi valgt at gennemføre målingerne løbende for alle elever der er i gang med afgangsprøveforløbet. Undersøgelserne startede i december 2016.

Herunder vises en resumerapport per januar 2018 gennemførte undersøgelsesresultater. Der har været en besvarelsesprocent på ca. 50. Der er svar fra 40 virksomheder. Undersøgelsen er gennemført i samarbejde med Aspekt R&D.

<b>GENEREL VURDERING/SAMLET TILFREDSHED:</b>	<b>Max score er 100</b>
Hvor tilfreds er virksomheden alt i alt omkring samarbejdet med Roskilde Handelsskole?	75
<b>ELEVERS PRÆSTATION:</b>	
Eleven/eleverne kan begå sig tilfredsstillende på arbejdspladsen	89
<b>SAMARBEJDE:</b>	
Virksomheden ved, hvad eleven/eleverne arbejder med i skoleperioderne	68
Skoleperioderne supplerer praktikforløbene godt	67
<b>INFORMATION OG VEJLEDNING:</b>	
Virksomheden har den information om regler og mål for oplæring i praktikperioderne, der er brug for til at planlægge oplæringen	69

Virksomheden har den nødvendige information om eleven/eleverne i skoleperioderne (fravær, prøveresultater mv.)	72
--	----

Også for EUD-hovedforløbsafdelingen gælder, at de tilfredsstillende elevtrivselsresultater, tilfredsstillende virksomhedstilfredshedsundersøgelser sammen med andre gode nøgletal, fx beskæftigelsesprocent, giver Roskilde Handelsskole et godt udgangspunkt for den fortsatte udvikling af erhvervsuddannelserne.

## Årets økonomiske resultat inklusiv hoved- og nøgletal

Resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2017 viser et samlet overskud på 2.039 t.kr. Skolen har for 2017 budgetteret med et underskud på 859 t.kr.

Overordnet set må resultatet betegnes som tilfredsstillende set i forhold til de udfordringer, som skolen står overfor. Også i 2017 har betingelserne været udfordrende i kraft af at skolens taxametertilskud reduceres via omprioriteringsbidraget på 2% samt en mindre dispositionsbegrænsning. Endvidere er skolens årselevtal faldet på EUD-området. På denne baggrund er der tale om et fornuftigt resultat. Det skal dog bemærkes, at resultatet er påvirket af en engangsindtægt i form af tilbagebetalt elafgift på ca. 900 t.kr. Endvidere er resultatet påvirket positivt af tilbageførte, tidligere hensatte kvalitets- og udviklingsmidler, som er anvendt i 2017, blandt andet i forbindelse med gymnasireformen og til udvikling af skolens nye hjemmeside. Hvis der korrigeres for disse særlige poster, viser det sig, at skolens ”ordinære” driftsresultat ligger omkring et nulresultat.

Nedenfor kommenteres resultaterne på afdelingsniveau.

Skolen udlejer fortsat overskydende kapacitet, til Erhvervsakademi Sjælland, SOSU (som nu er fusioneret og er en del af ZBC) samt til Roskilde Kommune. Aftalen med Erhvervsakademi Sjælland udløber i 2018, så skolens ledelse har arbejdet intenst for at finde en eller flere nye lejere. Pt. er der indgået aftale med Clavis og der arbejdes fortsat med andre mulige lejere.

Sammenfattende for det økonomiske resultat for 2017, er det således atter lykkedes at skabe et positivt resultat med en fornuftig spredning på aktiviteter.

### Indtægter

Fra 2016 til 2017 er indtægterne steget med i alt 910 t.kr. Umiddelbart har faldet i årselever samt omprioriteringsbidraget medført lavere indtægter fra undervisningstaxameter. Dette fald er dog i 2017 opvejet af indtægtsførsel af tidligere hensatte midler samt større indtægter fra skolens deltagelse i blandt andet de to EU-projekter. Nettoeffekten er en mindre stigning i forhold til sidste år. Ledelsen er opmærksom på som minimum at sikre en fortsat balance i den ordinære drift.

### Omkostninger

Skolens samlede driftsomkostninger er fra 2016 til 2017 faldet med 1.038 t.kr.

Løn og lønafhængige omkostninger er steget med 1.437 t.kr. Stigningen kan blandt andet forklares med en regulering af feriepengeforpligtelsen på ca. 600 t.kr. grundet ændring i de faste feriedage. Endvidere steg lønnen i 2017 med 1,7% pr. 1. april samt med 1,5% pr. 1. december.

Øvrige omkostninger er tilsammen faldet med 1.399 t.kr. Faldet dækker over forskellige fald og stigninger på de forskellige områder. De væsentligste poster udgør et fald i forhold til sidste år på 2.199 vedrørende bygningsdrift samt et fald på 757 t.kr. vedrørende ledelse og administration. Dette modsvarer af stigninger i forhold til sidste år inden for undervisningens gennemførelse med 680 t.kr. og aktiviteter med særlige tilskud (primært EU-projekterne) med 771 t.kr.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Som i 2016 har der også i 2017 været almindelige renteindtægter på et meget lavt niveau, hvilket skyldes det meget lave renteniveau. Reelt set betaler skolen på nuværende tidspunkt renter af indeståender hos samtlige pengeinstitutter, dog ikke på indeståendet på cash pool kontoen med staten via Danske Bank eller på deponeringskontoen i Nykredit. Renteomkostningerne er på nær en marginal stigning på 13 t.kr. på niveau med sidste år, hvilket følger af skolens renteswaps.

## Hovedtal

	2017	2016	2015	2014	2013
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
<b>Resultatopgørelse</b>					
Omsætning	127,4	126,6	131,9	134,1	133,1
Heraf statstilskud	108	107	111	111	105
Omkostninger	121,7	122,7	126,3	128,6	124,6
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	5,7	3,8	5,6	5,5	8,5
Finansielle poster	3,7	2,7	4,5	4,2	4,8
Resultat før ekstraordinære poster	2,0	1,1	1,2	1,3	3,7
Ekstraordinære poster	0	0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	2,0	1,1	1,2	1,3	3,7
<b>Balance</b>					
Anlægsaktiver	182,9	184	189,0	201,7	201,5
Omsætningsaktiver	32,2	33,2	31,1	30,8	37,5
Balancesum	215,1	217,2	220,2	232,5	239,0
Egenkapital	74,8	70,2	69,6	65,7	69,9
Hensatte forpligtelser	0	0	0,0	0,0	0,0
Langfristede gældsforpligtelser	87,2	93,8	97,4	103,9	104,0
Kortfristede gældforpligtelser	53,1	53,2	53,2	62,9	65,4
<b>Pengestrømsopgørelse</b>					
Driftsaktivitet	7,7	9,9	13,1	7,1	5,6
Investeringsaktivitet	-5,2	-2,4	-5,5	-8,6	-10,7
Finansieringsaktivitet	-4,0	-3,9	-3,9	-5,5	8,3
Pengestrøm, netto	-1,5	3,6	3,7	-7,0	3,2
<b>Nøgletal</b>					
Overskudsgrad (%)	1,7	0,9	0,9	1,0	2,8
Likviditetsgrad (%)	60,7	62,5	58,5	49,1	57,6
Soliditetsgrad (%)	34,8	32,3	31,6	28,3	29,2
Finansieringsgrad (%)	47,7	51	51,5	51,6	51,6
<b>Årselevtal</b>					
Årselever excl. udlagt aktivitet					
Primære uddannelser	1.466	1.545	1.608	1.600	1.522
Sekundære uddannelser	43	40	61	217	119
AMU m.m.	32	36	41	49	100
IDV	18	10	31	22	32
I alt	1.559	1.631	1.741	1.888	1.773
Erhvervsuddannelses-årselever gennemført for andre	0	0	0	0	0
Erhvervsuddannelses-årselever udlagt andre	0	0	4	5	5

## Hovedtal - fortsat

	2017	2016	2015	2014	2013
<b>Årsværk pr. 100 årselever</b>					
Undervisningens gennemførelse	9,42	9,17	8,69	7,76	8,14
Ledelse og administration	1,69	1,59	1,6	1,46	1,55
Øvrige	0,20	0,4	0,44	0,5	0,55
Totale årsværk pr. 100 årselever	11,31	11,15	10,72	9,71	10,12

<b>Lønomkostninger pr. 100 årselever (t.kr.)</b>					
Undervisningens gennemførelse	4.822	4.595	4.306	3.918	4.014
Øvrige	1.030	909	910	828	844
Lønomkostninger pr. 100 årselever i alt	5.850	5.504	5.216	4.746	4.859

## Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Det er skolens vurdering, at der ikke er indikationer på potentielle ”going concern” problemer.

## Usikkerhed ved indregning og måling

Det er skolens vurdering, at der ikke eksisterer usikkerheder, som har haft betydning ved årsregnskabet udarbejdelse, herunder ved indregning og måling.

## Usædvanlige forhold

Resultatet for 2017 er påvirket af, at skolen har fået refunderet energifgifter vedrørende 2014-2016. Beløbet udgør ca. 900 t.kr.

Herudover er det skolens ledelses vurdering, at der ikke i regnskabsåret har været specielle forhold, som har bevirket et usædvanligt driftsresultat. Årets resultat kan således anses som værende normalt.

## Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets udløb er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser, som i væsentlig grad påvirker skolens finansielle stilling.



## Forventninger til det kommende år

Skolen budgetterer i 2018 med et mindre underskud på 1.200 t.kr.

Skolens taxameterindtægter er fortsat under pres foranlediget primært af omprioriteringsbidrag og andre effektiviseringskrav som konsekvens af Finansloven. Så budgettet forudsætter en stram økonomisk styring af udgifter til løn og drift. På trods af der budgetteres med et underskud, er der allerede indarbejdet besparelser på alle områder. Det kan derfor blive vanskeligt at fastholde skolens høje kvalitetsniveau, samtidig med at indtægterne er faldende.

Skolens ledelse vil derfor i 2018 dels arbejde for at øge skolens aktivitetsniveau, så der kan skabes flere indtægter, og dels arbejde for at optimere skolens udgifter mest muligt, så udgiftsniveauet tilpasses den aktuelle økonomiske situation.

På indtægtssiden vil skolen i 2018 arbejde på at øge årselevtallet blandt andet ved at søge et tættere samarbejde med de primære aktører i og omkring Roskilde og derved sikre et højere kendskabsniveau til skolens udbud og dermed fastholde og om muligt øge optaget. Samtidig skal der fortsat være højt fokus på at mindske frafaldet. Endelig vil ledelsen have fokus på at undersøge mulighederne for at udbyde nye uddannelsesforløb og kurser.

På udgiftssiden vil ledelsen have fokus på at optimere organisationen og på at sikre den bedst mulige udnyttelse af ressourcerne.

Der sker fortsat udlejning af ledig kapacitet, dels til Erhvervsakademi Sjælland, dels til Roskilde Kommunes, primært til kommunens 10. klasse center samt til SOSU Sjælland. Erhvervsakademi Sjælland fraflytter lejemålet i løbet af 2018 og SOSU har på grund af fusionen med ZBC et ønske om at fraflytte deres lejemål. Skolens ledelse har på nuværende tidspunkt allerede fundet en ny lejer til en del af lokalerne og der arbejdes fortsat på at finde en passende lejer til den resterende del af lejemålet.

På området for voksenuddannelse forventes der et aktivitetsniveau på niveau med 2017. Trepartsforliget i forbindelse med Finansloven for 2018 forventes muligvis at kunne medføre en højere aktivitet på AMU-området

På ungdomsuddannelserne forventes erhvervsgymnasiet (HHX) i 2018 at have et stabilt højt aktivitetsniveau, dog måske marginalt lavere end i 2017 primært på grund af ”klasseloftet”, som medfører lavere klassekvotienter over de 3 år. På erhvervsuddannelserne forventes aktiviteten at stige i forhold til 2017.

Den hidtil kendte taxameterudvikling (reduktion) er i betydelig grad bundet op på centrale krav om at bl.a. erhvervsskolerne indgår i mere vidtgående administrative fællesskaber. En del uddannelsesinstitutioner overvejer også at fusionere med andre uddannelsesinstitutioner. Roskilde Handelsskole følger fortsat nøje udviklingen på dette område og vil alene indgå i samarbejder, hvis disse har et betydeligt økonomisk perspektiv uden at skolens kvalitet/service over for elever/studerende og medarbejdere på nogen måde forringes.

Roskilde Handelsskole skal fortsat være aktiv i relevante nationale og internationale netværk og sikre, at elever og medarbejdere inddrages. Skolens ledelse undersøger pt. mulighederne for deltagelse i yderligere 1-2 EU-projekter.

## Målrapportering

For årsrapport 2017 er der af UVM/STUK udmeldt en ny vejledning om de elev- og medarbejderrettede nøgletal (målrapporteringen), der skal medtages i årsrapporten. Til målrapporteringen 2017 blev der d. 12. februar 2018 udmeldt link til UVMS datavarehus og statistikbanken hvorfra data skal trækkes.

Datatræk skal vises for elevbestanden samt for tre typer nøgletal, og der skal rapporteres for årene 2013 – 2017 (hvis der findes data for alle årene):

- Fuldførelsesprocent på gymnasiale uddannelser
- Frafald på erhvervsuddannelsernes grundforløb
- Arbejdstidens anvendelse – andel af lærernes arbejdstid med elevsamvær

Herunder vises resultaterne:

### Elevbestand

Antal årselever i året.

Uddannelsesområde	2017	2016	2015	2014	2013
Erhvervsuddannelser, grundforløb (gl. HG)	3	55	322	463	476
Erhvervsuddannelser, hovedforløb	71	82	73	74	85
Erhvervsuddannelser, EUX	259	278	103	-	-
Gymnasiale uddannelser, HHX	1112	1105	1081	1040	949
VUC – Ordblindeundervisning for voksne	0	-	-	-	-
Arbejdsmarkedsudd.	33	36	44	11	26
Åben uddannelse	29	39	58	256	192
Andet	53	35	59	45	47
Antal årselever i året	1559	1631	1740	1889	1775

Det skal bemærkes, at måden at opgøre eleverne på i denne tabel ikke på alle områder svarer til den metodik, som er brugt i forhold til opgørelsen af årselever andre steder i årsrapporten.

## Erhvervsuddannelserne EUD – EUX og EUD Hovedforløb:

### Frafald på erhvervsuddannelserne:

År	2016	2015	2014	2013
EUD på RHS:	13,4	16,4	18,1	16,7

Det kan konstateres, at EUD og EUX på Roskilde Handelsskole ligger på et faldende frafaldsniveau. Efter reformen i 2015 blev der fokuseret ekstra på frafald/fuldførelse og Roskilde Handelsskole igangsatte forskellige fastholdelses tiltag, som begynder at virke. Tiltagene har haft den positive effekt, at frafald er mindsket med ca. 3% point fra 2015 til 2016.

Også for EUD-EUX afdelingen gælder, at de tilfredsstillende elevtrivselsresultater sammen med andre gode nøgletal, blandt andet overgang fra grundforløb til hovedforløb og beskæftigelsesprocent, giver Roskilde Handelsskole et godt udgangspunkt for den fortsatte udvikling af erhvervsuddannelserne.

### Handelsgymnasiet (HHX):

#### Fuldførelsesprocent - HHX gymnasieelever

År	2016	2016	2014	2013
HHX på RHS:	80	80	81	82

Det kan konstateres, at HHX på Roskilde Handelsskole ligger på en stabil fuldførelsesprocent. Der op sættes mål for at øge fuldførelsesprocenten de kommende år. Der er især frafald på 1. studieår der trækker procenten ned. Derfor vil Roskilde Handelsskole også analysere optagelses og studieretningsvalg. Med reformen fra 2017 og tiltag Roskilde Handelsskole vil igangsætte, giver det forhåbentlig øget fuldførelsesprocent.

Det kan også konstateres, at HHX på Roskilde Handelsskole på andre parametre (blandt andet for opnåede karakterer, overgang til videre uddannelse mm) har opnået fine resultater og ligger på højde med eller lidt højere end gennemsnittet for sammenlignelige områder, hvilket er meget tilfredsstillende.

Kombineret med de tilfredsstillende elevtrivselsresultater, giver det Roskilde Handelsskole et godt udgangspunkt for den fortsatte udvikling af HHX.

## Målrapporing for arbejdstidens anvendelse – andel af lærernes arbejdstid med elevsamvær.

Tabel for EUD og EUX

	Skoleår	2016/2017	2015/2016
Skole	Uddannelsesområde	Indikator 1+2	Indikator 1+2
<b>Roskilde Handelsskole</b>	Merkantil EUD	44%	38,3%
	Merkantil EUX	36,1%	38,6%

Det fremgår af tabellen, at indikator 1+2 på EUD samlet set er steget betydeligt i forhold til året før, hvilket afspejler, at ledelsen har haft og fortsat har stor fokus på området.

I forhold til EUX viser tabellen, at indikator 1+2 samlet set er faldet lidt. Baggrunden for dette er at lærerne i markant større omfang end i året før har deltaget i efteruddannelse, PD-moduler og pædagogikum.

Dette vil falde i de kommende år, hvorfor ledelsen forventer, at indikator 1+2 igen kommer til at stige.

Tabel for HHX

	Skoleår	2017/2016	2015/2016	2014/2015
Skole	Uddannelsesområde	Indikator 1+2	Indikator 1+2	Indikator 1+2
<b>Roskilde Handelsskole</b>	HHX	35,3%	32,2%	31,7%

Generelt har skolens ledelse haft stor fokus på lærernes tid sammen med eleverne, hvilket også fremgår af den stigning, som ses i tallene. Intentionerne med OK13 og den nye gymnasireform var blandt andet at øge lærernes tid sammen med eleverne, hvilket man på Roskilde Handelsskole har arbejdet målrettet med. Effekten af dette arbejde ses af tallene i tabellen overfor.

# Regnskab

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper som fremgår af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen (Regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning ([www.oav.dk](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.

### Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### 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.

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 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

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. Direkte IT-omkostninger er fordelt i henhold til antal PC.

### **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 er medgået 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**

Indirekte lønomkostninger til IT-medarbejdere, afskrivninger vedr. IT-udstyr og andre IT-relaterede omkostninger fordeles ud fra antal PC-er.

Øvrige fællesomkostninger i form af indirekte lønomkostninger til fx ledelse, omkostninger til kurser, udvikling og møder m.v. fordeles med en fordelingsnøgle baseret på antallet af årselever.

## **Finansielle poster**

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

## **Ekstraordinære poster**

Ekstraordinære indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, som hidrører fra be-  
givenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift og som ikke forventes at være af tilbagevendende karakter.

## **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 tids-  
punkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen di-  
rekte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

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

Bygninger	50 år
Bygningsinstallationer erhvervet før 1. januar 2011	10-15 år
Bygningsinstallationer erhvervet efter 1. januar 2011	20 år
Udstyr og inventar, i.h.t. ØAV erhvervet før 1. januar 2011	3-10 år
Udstyr og inventar, i.h.t. ØAV erhvervet efter 1 januar 2011	3-5 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på 40 %.

Aktiver med en anskaffelsessum på under DKK 50.000 eksklusive moms omkostningsføres i anskaffelsesåret. Dog anvendes bunkning af visse anskaffelser i overensstemmelse med Økonomistyrelsens retningslinjer. Ved anskaffelser, der kan betragtes som en helhed, uanset om de dækker over en mængde af mindre aktiver, sker således en aktivering, når alle følgende betingelser er opfyldt:

- Den samlede investering består af mange små enkeltaktiver, som samlet set er væsentlige
- Aktiverne opfylder særlige formålsbestemte aktiviteter som er nødvendige for skolens opgavevaretagelse, drift eller produktion
- Aktiverne har en længerevarende brugstid, som overstiger 1 år
- Enkeltaktiverne har en ensartet levetid
- Det enkelte aktiv har en selvstændig værdi under bagatelgrænsen på kr. 50.000

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

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

### **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.



## Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forpligtelser der er uvisse med hensyn til størrelse og tidspunkt for afvikling og indtråd 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

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

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

## Finansielle instrumenter

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

Et realiseret tab/en realiseret gevinst ved indfrielse af et finansielt instrument omkostningsføres/indtægtsføres i resultatopgørelsen, men kan eventuelt amortiseres over det nye låns løbetid, hvis der er tale om en reel låneomlægning af sammenlignelige lån.

## Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i efterfølgende regnskabsår.

## Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser institutionens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt institutionens likvider ved årets begyndelse og 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 1. JANUAR - 31. DECEMBER 2017

	Note	2017 (kr.)	2016 (t.kr.)
Statstilskud	1	107.963.225	107.355
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	19.505.514	19.204
<b>Omsætning i alt</b>		<b>127.468.739</b>	<b>126.559</b>
Undervisningens gennemførelse	3	87.085.463	87.148
Udvikling og markedsføring	4	1.862.212	1.532
Ledelse og administration	5	17.346.346	16.174
Bygningsdrift	6	13.510.172	15.928
Aktiviteter med særlige tilskud	7	1.904.766	1.965
<b>Omkostninger i alt</b>		<b>121.708.959</b>	<b>122.747</b>
<b>Resultat før finansielle og ekstraordinære poster</b>		<b>5.759.780</b>	<b>3.812</b>
Finansielle indtægter	8	0	976
Finansielle omkostninger	9	3.720.827	3.707
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>2.038.953</b>	<b>1.081</b>

## BALANCE PR. 31. DECEMBER 2017

<b>AKTIVER</b>	Note	2017 (kr.)	2016 (t.kr.)
Grunde og bygninger	10	177.088.759	178.576
Udstyr	10	3.986.265	3.777
Inventar	10	1.364.910	1.199
Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver under udførelse		487.371	474
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>182.927.305</b>	<b>184.026</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>182.927.305</b>	<b>184.026</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.253.988	1.601
Andre tilgodehavender		1.703.218	862
Varelager kantine		47.663	62
Periodeafgrænsningsposter		575.483	546
<b>Tilgodehavender</b>		<b>3.580.352</b>	<b>3.071</b>
Likvide beholdninger	11	28.633.891	30.179
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>32.214.243</b>	<b>33.250</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<b>215.141.548</b>	<b>217.276</b>

<b>PASSIVER</b>	Note	2017 (kr.)	2016 (t.kr.)
Egenkapital pr. 31. december 1990		25.378.376	25.378
Egenkapital i øvrigt	12	49.466.137	44.863
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>74.844.513</b>	<b>70.241</b>
Gæld til realkreditinstitutioner	13	87.228.747	93.848
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>87.228.747</b>	<b>93.848</b>
Næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser	13	4.046.622	3.968
Mellemregning med Undervisningsministeriet		14.577.430	13.451
Skyldig løn		4.273.654	4.275
Feriepengeforpligtelse		11.745.996	11.214
Øvrige kreditorer		4.543.102	5.603
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.801.053	3.126
Periodeafgrænsningsposter		10.080.431	11.550
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>53.068.288</b>	<b>53.187</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>140.297.035</b>	<b>147.035</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<b>215.141.548</b>	<b>217.276</b>
<b>Andre forpligtelser</b>	14		
<b>Pantsættelser</b>	15		
Usikkerhed om fortsat drift	I		
Usikkerhed ved indregning og måling	II		
Usædvanlige forhold	III		
Hændelser efter regnskabsårets udløb	IV		

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	2017 (t.kr)	2016 (t.kr)
Årets resultat	<b>2.039</b>	<b>1.081</b>
<b>Reguleringer vedr. ikke kontante poster:</b>		
Åf- og nedskrivninger	6.322	7.400
Tilbageførte afskrivninger	-	30
<b>Ændringer i driftskapital:</b>		
Ændring i tilgodehavender	-509	1.473
Ændring i kortfristet gæld	-119	-49
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>	<b>7.733</b>	<b>9.935</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-5.223	-2.387
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>	<b>-5.223</b>	<b>-2.387</b>
Ændring realkreditgæld	-4.055	-3.953
Ændring i anden langfristet gæld	0	0
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>	<b>-4.055</b>	<b>-3.953</b>
<b>Ændring i likvider</b>	<b>-1.545</b>	<b>3.595</b>
Likvider primo inkl. kantine	30.179	26.584
Likvider ultimo	<b>28.634</b>	<b>30.179</b>

Note

### **I Usikkerhed om fortsat drift (going concern)**

Det er skolens vurdering, at der ikke er indikationer på potentielle ”going concern” problemer.

### **II Usikkerhed ved indregning og måling**

Det er skolens vurdering, at der ikke eksisterer usikkerheder, som har haft betydning ved årsregnskabet udarbejdelse, herunder ved indregning og måling.

### **III Usædvanlige forhold**

Resultatet for 2017 er påvirket af at skolen har fået refunderet energiafgifter vedrørende 2014-2016. Beløbet udgør ca. t.kr. 900.

Herudover er det skolens ledelses vurdering, at der ikke i regnskabsåret har været specielle forhold, som har bevirket et usædvanligt driftsresultat. Årets resultat kan således anses som værende normalt.

### **IV Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Efter regnskabsårets udløb er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser, som i væsentlig grad påvirker skolens finansielle stilling.

Note	2017 (kr.)	2016 (t.kr.)
<b>1 Statstilskud</b>		
Undervisningstaxameter	84.404.507	86.222
Fællesudgiftstilskud	12.583.600	12.572
Bygningstaxameter	7.551.639	8.063
Øvrige driftsindtægter	343.877	32
Særlige tilskud	3.079.602	466
<b>Statstilskud i alt</b>	<b>107.963.225</b>	<b>107.355</b>
<b>2 Deltagerbetaling og andre indtægter</b>		
Deltagerbetaling, uddannelse	4.483.284	4.911
Anden ekstern, rekvirentbetaling total	6.219.951	5.238
Andre indtægter total	8.802.279	9.055
<b>Deltagerbetaling og andre indtægter i alt</b>	<b>19.505.514</b>	<b>19.204</b>
<b>3 Undervisningens gennemførelse</b>		
Løn og lønafhengige omkostninger	75.154.053	74.944
Afskrivninger	1.696.328	2.649
Øvrige omkostninger	10.235.082	9.555
<b>Omkostninger til undervisningens gennemførelse</b>	<b>87.085.463</b>	<b>87.148</b>
<b>4 Markedsføring</b>		
Løn og lønafhengige omkostninger	710.249	486
Øvrige omkostninger	1.151.963	1.046
<b>Omkostninger til markedsføring i alt</b>	<b>1.862.212</b>	<b>1.532</b>



Note	2017 (kr.)	2016 (t.kr.)
<b>5 Ledelse og administration</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	13.700.864	11.862
Afskrivninger mv.	601.734	511
Øvrige omkostninger	3.043.748	3.801
<b>Omkostninger til ledelse og administration</b>	<b>17.346.346</b>	<b>16.174</b>
<b>6 Bygningsdrift</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	1.041.643	1.046
Afskrivninger mv.	3.673.163	3.888
Øvrige omkostninger	8.795.366	10.994
<b>Omkostninger til bygningsdrift i alt</b>	<b>13.510.172</b>	<b>15.928</b>
<b>7 Aktiviteter med særlige tilskud</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	597.438	1.429
Afskrivninger	0	0
Øvrige omkostninger	1.307.328	536
<b>Omkostninger til særlige tilskud i alt</b>	<b>1.904.766</b>	<b>1.965</b>
<b>8 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	0	976
<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>0</b>	<b>976</b>
<b>9 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	2.999.430	2.994
Prioritetsrenter	721.397	713
<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>3.720.827</b>	<b>3.707</b>

Note

## 10 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Udstyr	Inventar
Kostpris 1. januar	236.338.314	16.923.382	7.096.555
Tilgang i årets løb	2.032.282	2.528.284	649.249
Afgang i årets løb ombygning	-334.044	-3.543.789	-580.938
Kostpris 31. december	<b><u>238.036.552</u></b>	<b><u>15.907.877</u></b>	<b><u>7.164.866</u></b>
Akkumulerede af- og nedskrivninger 1. januar	57.762.015	13.146.379	5.897.494
Årets af- og nedskrivninger	3.519.822	2.319.022	483.400
Tilbageførte af- og nedskrivninger	-334.044	-3.543.789	-580.938
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. decembe	<b><u>60.947.793</u></b>	<b><u>11.921.612</u></b>	<b><u>5.799.956</u></b>
Bogført værdi 31/12-2017	<b><u>177.088.759</u></b>	<b><u>3.986.265</u></b>	<b><u>1.364.910</u></b>

Nettoafskrivninger vedr. kantinen (kr. 307.369) er opført i note 6, øvrige omkostninger

**Kontantvurdering af grunde og bygninger 31. december 2017** **153.000.000**

Samtlige årets tilgange er nyanskaffet. Der er ikke anskaffet brugte aktiver i 2017.

## 11 Likvide beholdninger

Af likvide beholdninger på kr. 28.633.861 er kr. 22.699.702 placeret på en Danske Bank cash pool konto med Staten. Dette er derfor at betragte som et mellemværende med Staten med Danske Bank som administrator.

	2017 (kr.)	2016 (t.kr.)
<b>12 Egenkapital i øvrigt</b>		
Pr. 1. januar 2017	44.863.028	44.199
Renteswap netto	2.564.156	-417
Årets resultat	2.038.953	1.081
<b>Pr. 31. december 2017</b>	<b><u>49.466.137</u></b>	<b><u>44.863</u></b>

Note	<u>2017</u> (kr.)	<u>2016</u> (t.kr.)
<b>13 Gæld til realkreditinstitutter</b>		
Nykredit, var. obl. lån 12	58.085.607	60.679
Nykredit, var. obl. lån 13	8.715.655	9.328
Nykredit, var. obl. lån 14	5.273.621	5.639
Nykredit, var. obl. lån 16	10.911.243	11.317
Renteswap	8.289.243	10.853
	<u><b>91.275.369</b></u>	<u><b>97.816</b></u>
Afdrag, der forfalder inden 1 år	4.046.622	3.968
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år	16.127.240	15.881
Afdrag, der forfalder efter 5 år	71.101.507	77.967
	<u>91.275.369</u>	<u>97.816</u>
Heraf kortfristet gæld til realkreditinstitutter	-4.046.622	-3.968
<b>Langfristet gæld til realkreditinstitutter</b>	<u><b>87.228.747</b></u>	<u><b>93.848</b></u>

**14 Andre forpligtelser**

**Lejeforpligtelser**

Leje af Pavillonbygning fra uge 33 2014

I alt 3 mdrs. opsigelse	53.700	54
-------------------------	--------	----

Leje af Pavillonbygning fra uge 34 2012

I alt 3 mdrs. opsigelse	45.600	45
-------------------------	--------	----

<b>Lejeforpligtelser i alt</b>	<u><b>99.300</b></u>	<u><b>99</b></u>
--------------------------------	----------------------	------------------

**15 Pantsættelser**

Til sikkerhed for prioritetsgæld er der stillet pant i skolens grunde og bygninger med en bogført værdi på

<u><b>177.088.759</b></u>	<u><b>178.576</b></u>
---------------------------	-----------------------

Ejerpantebreve med pant i skolens grunde og bygninger er stillet til sikkerhed for alt mellemværende med Nykredit

<u><b>9.000.000</b></u>	<u><b>9.000</b></u>
-------------------------	---------------------

Til sikkerhed for alt mellemværende med Nykredit, er der endvidere deponeret mio. kr. 5 på en deponeringskonto

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN  
Særlige specifikationer

Note	2017 (kr.)	2016 (t.kr.)
<b>16 Udlagte aktiviteter</b>		
Videresendte tilskud m.v. vedr. aktiviteter udlagt til andre	218.889	179
Modtagne tilskud m.v. vedr. aktiviteter gennemført for andre	0	0
<b>17 Praktikpladsopsøgende arbejde</b>		
Lønninger til personale	677.920	585
Andre omkostninger til praktikpladsopsøgende arbejde	0	0
Omkostninger til praktikpladsopsøgende arbejde i alt	<b>677.920</b>	<b>585</b>
<b>18 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	78.182.357	76.612
Pensioner	12.543.342	12.651
Andre omkostninger til social sikring	478.547	504
	<b>91.204.246</b>	<b>89.767</b>
Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår	<b>176</b>	<b>182</b>
Andel i procent på sociale vilkår	1,7	1,6
<b>19 Honorar til revisor</b>		
Honorar for lovpligtig revision	260.714	490
Andre ydelser end revision	29.360	113
<b>Honorar i alt</b>	<b>290.074</b>	<b>603</b>

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

Særlige specifikationer

Note

	<u>2017</u> (t.kr.)	<u>2016</u> (t.kr.)	<u>2015</u> (t.kr.)	<u>2014</u> (t.kr.)	<u>I alt</u> (t.kr.)
<b>21 Indtægtsdækket virksomhed IDV</b>					
<b>Indtægter</b>	<b>1.236</b>	<b>1.439</b>	<b>2.355</b>	<b>2.763</b>	<b>7.793</b>
Lønomkostninger	957	783	915	1.187	3.842
Direkte omkostninger	844	1.226	1.563	372	4.005
Indirekte omkostninger	<u>299</u>	<u>365</u>	<u>562</u>	<u>675</u>	<u>1.901</u>
<b>Resultat</b>	<b><u>-864</u></b>	<b><u>-935</u></b>	<b><u>-685</u></b>	<b><u>529</u></b>	<b><u>-1.955</u></b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>6.167</b>	<b>7.031</b>	<b>7.966</b>	<b>8.651</b>	

Direkte PC-omkostninger er fordelt i forhold til antal PC.

Direkte lønomkostninger er fordelt af fra timeforbruget

Øvrige direkte omkostninger er fordelt efter et beregnet elevtal i forhold til det samlede elevtal.

Indirekte omkostninger er fordelt efter procent i henhold til indtægter.

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Per Rasmussen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-137234896376

IP: 94.101.209.98

2018-04-10 12:29:43Z

NEM ID 

## Per Louis Holck Petersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-136491426725

IP: 195.191.109.191

2018-04-10 13:05:24Z

NEM ID 

## Claus Bo Larsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-593338736484

IP: 91.236.123.100

2018-04-10 13:18:50Z

NEM ID 

## Palle Sundstrøm

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-372490974392

IP: 188.120.68.54

2018-04-10 15:25:50Z

NEM ID 

## Sannie Holst Kristensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-116137603782

IP: 93.178.143.244

2018-04-10 17:37:33Z

NEM ID 

## Lone Mejling

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-154721475915

IP: 2.109.78.117

2018-04-11 07:18:11Z

NEM ID 

## Nina Marianne Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-138346038870

IP: 5.56.147.130

2018-04-11 10:17:54Z

NEM ID 

## Steen Karlshøj

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: CVR:19516172-RID:84773107

IP: 2.109.78.116

2018-04-12 06:46:04Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: O6VQF-TTNUA-L84CM-A6G3D-ANDUO-6Q51V

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Dan Hacke

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-532303181568

IP: 87.60.136.228

2018-04-12 15:37:29Z

NEM ID 

## Rasmus Wiinstedt Tscherning

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-436689583394

IP: 109.56.92.140

2018-04-12 18:48:25Z

NEM ID 

## Jørgen Ammendrup Sloth

Daglig leder

Serienummer: PID:9208-2002-2-077198400904

IP: 212.130.95.11

2018-04-15 13:00:51Z

NEM ID 

## Inge-Lise Sundwell

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-637660089743

IP: 85.82.231.73

2018-04-22 19:27:30Z

NEM ID 

## Emil Roland Schandorff

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-711899166003

IP: 109.57.231.98

2018-04-22 21:00:02Z

NEM ID 

## Magnus Emil Hede

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-412356247485

IP: 2.109.78.117

2018-04-23 06:49:25Z

NEM ID 

## Jorun Lystad Bech

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-688845442954

IP: 188.178.160.218

2018-04-30 12:29:51Z

NEM ID 

## Lisbet Kindvig

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:33780524-RID:85480112

IP: 87.59.175.109

2018-04-30 12:33:16Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: O6VQF-TTNUA-L84CM-A6G3D-ANDUO-6Q51V

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>