



ROSKILDE  
HANDELSSKOLE

## Årsrapport

1. januar – 31. december 2023

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
Konklusion.....	7
Grundlag for konklusion.....	7
Ledelsens ansvar for årsregnskabet .....	7
Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet .....	7
Udtalelse om ledelsesberetningen.....	8
Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering.....	9
Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision .....	9
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal .....	11
Præsentation af institutionen.....	11
Årets faglige resultater .....	11
Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal .....	15
Usikkerhed om fortsat drift (going concern) .....	19
Usikkerhed ved indregning og måling .....	19
Usædvanlige forhold .....	19
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning .....	19
Forventninger til det kommende år.....	20
Tilsyn i årets løb .....	21
Målrapportering.....	23
Regnskab .....	25
Anvendt regnskabspraksis.....	25
Resultatopgørelse.....	31
Balance .....	32
Pengestrømsopgørelse .....	34
Noter til årsrapporten .....	36
Særlige specifikationer.....	42

## 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**  
**Rasmus Møllebæk**

Region Sjælland  
DI

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

**Per Thy Rasmussen**

Dansk Erhverv

**Claus Larsen**

Roskilde Kommune

**Helle Friis**

HK

**Rikke Johansen**

HK

**Morten Thomsen Højs-**  
**gaard**

Selvsuppleret

**Stine Grubbe**

Roskilde Handel

**Camilla Ipsen Malm**

HK

**Karina Holm Bolving**

Medarbejderrepræsentant

**Hanne-Lise Holmgaard**

Medarbejderrepræsentant

**Bundgaard**

**Rasmus Kolding**

Elevrådsrepræsentant HHX

**Iben Byberg**

Elevrådsrepræsentant

EUD/EUX

Daglig ledelse

Morten Lindegaard Banke Rasmussen, 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  
BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Michael Søby mne33685  
Rabalderstræde 7, 2. sal  
DK-4000 Roskilde  
CVR.-nr. 20 22 26 70  
Telefonnummer 31155200  
E-mail [bdo@bdo.dk](mailto:bdo@bdo.dk)

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

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2023 for Roskilde Handelsskole.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskab m.v. 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 udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.

At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af institutionens midler, som er omfattet af årsrapporten.

Roskilde, den 19. marts 2024

### **Daglig ledelse**

---

Morten Lindegaard Banke Rasmussen,  
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 19. marts 2024

## Bestyrelse

<hr/> Jorun Bech (formand)	<hr/> Rasmus Møllebæk (næstformand)	
<hr/> Per Thye Rasmussen	<hr/> Helle Friis	<hr/> Claus Larsen
<hr/> Hanne-Lise Holm- gaard Bundgaard	<hr/> Rikke Johansen	<hr/> Camilla Ipsen Malm
<hr/> Stine Grubbe	<hr/> Morten Thomsen Højs- gaard	<hr/> Karina Bolving
<hr/> Rasmus Kolding	<hr/> Iben Byberg	<hr/>

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 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2023, lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 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 [Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 standar-

derne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale 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, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 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 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 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 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. 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 19. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Michael Søby  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. 33685

# 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 elever/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 med 6 specialer efter hovedforløbet., dels handelsgymnasiet (HHX) fordelt på tre hovedkategorier indeholdende i alt 9 studieretninger.

Under Kurser og Efteruddannelse udbyder skolen bl.a. AMU-uddannelser, indtægtsdækket virksomhed, samt EUD-enkeltfag, Socialfondsprojekter og øvrige EU-projekter indgår i skolens portefølje.

## Årets faglige resultater

Det samlede antal årselever er i 2023 ligger lidt over niveauet i 2022. Årselevtallet i 2023 udgør således 1.474 mod 1.444 i 2022. Primære uddannelser er steget med 21 og sekundære og IDV er steget med 9 fra 17 til 26 årselever. AMU er på samme niveau som i 2022 med 10 årselever.

Udviklingen i de primære uddannelser kan specificeres med et fald på 26 årselever på EUD, mens antallet af elever på HHX er steget med 47.

Det er meget tilfredsstillende, at antallet af årselever på HHX i 2023 har kunnet vækste. Der arbejdes målrettet med at udvikle indholdet af undervisningen og undervisningsformerne, så HHX forbliver en attraktiv uddannelse, der fortsat kan tiltrække nye årgange af gymnasieelever. Et forsat målrettet arbejde for at udvikle indholdet af undervisningen og undervisningsformerne kombineret med en generel voksende interesse for hhx, er formentlig årsagen til at hhx har kunne vækste med 47 elever i 2023.

Det er mindre tilfredsstillende med et fald på 26 årselever på EUD/EUX-området. Tilbagegangen fordeles sig dels på grundforløbet og dels på eux. Der arbejdes med at udvikle eud/eux-forløb for at tiltrække flere elever. På den positive side kan det bemærkes, at andelen af elever, som gennemfører uddannelsen er øget i forhold til tidligere.

AMU og ÅU er generelt påvirket af konjunkturerne, som på trods af lav vækst og stigende inflation hidtil har medført en meget høj beskæftigelse og dermed lav aktivitet på AMU- og ÅU-området. Aktiviteten er på niveau med 2022, hvilket er et meget lavt niveau.

IDV er vokset med 9 årselever, hvilket primært skyldes vækst i antallet af revisionselever.

I tabellen med hoved- og nøgletal på side 17-18, kan de overordnede årselevtal ses i tabelform med fem års sammenligningstal.

### **Administration og infrastruktur**

Skolens ledelse har fortsat fokus på optimering af de administrative procedurer og etablering af en solid infrastruktur blandt andet gennem oprettelse af et fælles studiecenter, fælles studievejledning samt implementering af strukturer og systemer, der understøtter skolens udvikling.

Hertil kommer en løbende effektivisering og automatisering af processerne med et mindre ressourceforbrug til følge.

Jørgen Sloth er gået på pension efter mange år på posten som direktør. Morten Lindegaard Banke Rasmussen er i januar tiltrådt som ny direktør for skolen.

### **Projekter**

For at fremme skolens målsætninger indgår Roskilde Handelsskole i en række nationale og internationale projekter.

Skolen indgår blandt andet i EU's Erasmus+ mobilitetsprogrammer og indgår herudover i:

- Sunde Unge, eud/eux  
Projektets formål er at give de deltagende elever handlekompetence til at øge egen sundhed samt skabe en sundhedskultur på erhvervsskolerne til en naturlig del af den didaktiske tænkning i undervisningen. Sundhed forstås både som fysisk og mental sundhed og der er fokus på elevernes trivsel. Projektet er afsluttet i 2023.
- Grønne erhvervstalenter, eud/eux  
Projektet handler om at udvikle og afprøve undervisningsforløb på erhvervsuddannelsesområdet inden for grøn omstilling og bæredygtighed. Projektet løber til 2025.
- Bæredygtighed og grøn omstilling inden for spedition og shipping, eud/eux  
Projektet er støttet af det faglige udvalg for kontoruddannelser og skal medvirke til at sikre, at speditionsspecialet kan håndtere den øgede efterspørgsel efter kompetencer inden for grøn omstilling og bæredygtighed. Projektet er afsluttet 2023.

- Forøgelse af indgåede lærepladser, eud/eux  
Projektet fokuserer på aktiviteter til vejledning og hjælp til indgåelse af aftaler mellem elever og oplæringsvirksomheder. Projektet løber til 2024.
- Femern Fyrtårn, kursuscenteret  
Projektet understøtter og opkvalificerer arbejdskraft i virksomheder generelt i hele region Sjælland indenfor byggeriet, men også arbejdskrafttrækket i både leverandørvirksomheder og i virksomheder uden direkte vare- eller service leverancer. Projektet sluttede i 2023.
- Roskilde Vimoinvet, eud/eux  
Formålet med projektet er at skabe et virtuelt samarbejde mellem undervisere og elever fra en række europæiske lande. Roskilde Handelsskole har haft udviklet en række spændende online forløb med elever fra Roskilde Handelsskole og elever fra Spanien, Italien og Frankrig. Projektet er afsluttet i 2023.
- Femern Fyrtårn II, kursuscenteret  
Projektet bygger videre på arbejdet i Femern Fyrtårn-projektet. Projektet løber til 2026.
- I 2023 -2025 gennemføres et UVM finansieret projekt om udvikling og afprøvning af kurser og forløb inden for ESG-rapportering. Projektet gennemføres i samarbejde med Tietgenskolen og Ålborg Handelsskole

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

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

Herunder vises en resumerapport for 2023. Der har været en besvarelsesprocent på ca. 47 %. Der er 18 besvarelser fra virksomheder. Undersøgelsen er gennemført i samarbejde med Aspekt R&D.

Skolen må konstatere, at der ikke er ret mange virksomheder, der melder tilbage på invitationerne. Forklaringen er, at virksomhederne generelt er tilfredse og skolen har et tæt samarbejde med virksomhederne, som sikrer, at der hurtigt kan reageres på eventuelle problemer.

Ovennævnte formodning hænger også sammen med, at skolens score faktisk ligger stabilt høj, og der er ikke de store udsving i forhold til tidligere år. Faktisk er skolen i det første spørgsmål – ”*Hvor tilfreds er virksomhederne i alt omkring samarbejdet med RHS*” steget til 86 ud af 100, hvilket må siges, at være pænt i forhold til landsgennemsnittet og tidligere år.

For så vidt angår spørgsmålet - ”*Eleven/ eleverne kan begå sig tilfredsstillende på arbejdspladsen*” er der et mindre fald i scoren set i forhold til de foregående år. Skolens formodning, som også bygger på dialog med

virksomhederne, er at der har været stor efterspørgsel efter nye elever inden for kontorområdet i de sidste 3 år, samtidigt med, at udbuddet af potentielle elever ikke er steget væsentligt og at der er rekrutteret fra en anderledes sammensat elevgruppe.

De øvrige resultater, som fremgår af skabelonen, er stort set lig de tidligere års, og selv om skolen har tilrettet velkomstbrevet en del igennem de seneste år – blandt andet med at have direkte links til den ”lokale undervisningsplan for kontoruddannelserne”, hvor virksomhederne kan se alt omkring vores uddannelser, regler, mål, hvad eleverne skal arbejde med på skolen etc., så løfter denne score sig ikke i forhold til tidligere. Skolens formodning er, at det ikke er noget, som virksomhederne gør så meget brug af.

<b>GENEREL VURDERING/SAMLET TILFREDSHED:</b>		<b>Max score er 100</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Hvor tilfreds er virksomheden alt i alt omkring samarbejdet med Roskilde Handelsskole?	86	83	81
<b>ELEVERS PRÆSTATION:</b>			
Eleven/eleverne kan begå sig tilfredsstillende på arbejdspladsen	81	87	90
<b>SAMARBEJDE:</b>			
Virksomheden ved, hvad eleven/eleverne arbejder med i skoleperioderne	72	74	69
Skoleperioderne supplerer praktikforløbene godt	74	73	71
<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	79	80	76
Virksomheden har den nødvendige information om eleven/eleverne i skoleperioderne (fravær, prøveresultater mv.)	77	75	70

## Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal

Resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2023 viser et samlet underskud på 2.194 t.kr. Skolen har for 2023 budgetteret med et underskud på 1.135 t.kr.

Baggrunden årets resultat er blandt andet, at der er realiseret færre elever på EUD/EUX end budgetteret. Forklaringen er blandt andet at man på baggrund af den nye elevfordeling på HHX forventede en ekstra klasse på EUX i forhold til tidligere, men dette viste sig ikke at holde.

På HHX er der realiseret et lidt højere frafald end forventet, hvilket har en mindre negativ effekt på de realiserede årselever.

I budgettet var der indregnet en tilgang af projekter til skolens kursuscenter, hvilket ikke blev realiseret.

Der er i løbet af 2023 indtægtsført tidligere hensatte midler til dækning af ophørte chefer i skolens HHX- og regnskabsafdeling.

Reelt set må skolens ledelse konstatere, at driften i 2023 ikke har været i balance og at der fremadrettet skal yderligere optimeres, spares og tænkes anderledes for at skolen kan opnå en drift, der balancerer på den lange bane. Det er dog værd at bemærke, at der er sket markante forbedringer i forhold til 2022, hvor det reelle driftsunderskud lå på knap 6 mio. kr. Forbedringerne skal blandt andet ses i lyset af, at skolens ledelse grundet usikkerheden, der fulgte af den nye elevfordelingsmodel, indførte et indkøbs- og ansættelsesstop der var i kraft i en stor del af første halvår.

Årets realiserede resultat er ikke tilfredsstillende. Det er dog positivt, at der er sket markante forbedringer i forhold til 2022, og skolens ledelse har en forventning om, at driften i 2024 vil komme i balance.

### Indtægter

Fra 2022 til 2023 er indtægterne faldet med i alt 284 t.kr. Taxameterindtægterne er generelt steget i forhold til sidste år grundet et højere elevtal, så faldet i de samlede indtægter skyldes primært et fald i andre indtægter fra eksternt finansierede projekter, samt at der ikke er indtægtsført tidligere hensatte midler i samme omfang som i 2022.

### Omkostninger

Skolens samlede driftsomkostninger er fra 2022 til 2023 faldet med 958 t.kr.

Faldet dækker over mindre ændringer på de forskellige områder samt et større fald i omkostningerne til aktiviteter med særlige tilskud, hvilket hænger direkte sammen med den markant lavere aktivitet på kursuscenterets projekter, hvor der er en direkte sammenhæng mellem afholdte omkostninger og den realiserede indtægt.

På undervisningens gennemførelse ses der et fald i øvrige omkostninger på 1.803 t.kr., hvilket primært skyldes, at rejseaktiviteten i 2022 var markant højere end i 2023 grundet rejser, der blev udskudt på

grund af corona. Lønomkostningerne stiger med 2.380 t.kr., hvilket primært skyldes højere aktivitet på HHX, hvor der startede 17 nye klasser i august, hvilket er det højeste nogensinde.

På ledelse og administration ses der en stigning i lønomkostningerne, hvilket blandt andet skyldes lønnen til en ophørt chef.

Omkostningerne til bygningsdrift er på niveau med sidste år, hvilket blandt andet skyldes indkøbsstoppet og efterfølgende besparelser, da der reelt er behov for flere ressourcer til at vedligeholde skolens bygninger.

Afskrivningerne er på niveau med sidste år.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Skolen har i 2023 realiseret markant højere renter end i 2022, hvilket dels skyldes at skolen får en høj indlånsrente på indskud i SKB/Danske Bank og dels at de finansielle instrumenter, som afdækker renterisikoen på skolens variabelt forrentede lån, grundet det høje renteniveau generer renteindtægter.

Renteomkostningerne ligger 485 t.kr. højere end i 2022, hvilket tilsvarende skyldes det høje renteniveau, som påvirker skolens variabelt forrentede lån. Stigningen hænger således sammen med den ovenfor nævnte stigning i renteindtægter fra de finansielle instrumenter.



## Hoved- og nøgletaloversigt (5 års oversigt)

	2023	2022	2021	2020	2019
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
<b>Resultatopgørelse</b>					
Omsætning	125,4	125,7	125,6	123,0	118,7
Heraf statstilskud	110,2	104,6	109,0	105,3	102,1
Omkostninger	125,7	126,6	119,4	116,9	116,7
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	-0,3	-0,9	6,1	6,0	2,0
Finansielle poster	-1,9	-2,2	-2,1	-2,2	-2,3
Resultat før ekstraordinære poster	-2,2	-3,1	3,9	3,8	-0,3
Ekstraordinære poster	0	0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	-2,2	-3,1	3,9	3,8	-0,3

<b>Balance</b>	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
Anlægsaktiver	166,1	169,3	168,4	171,1	175,6
Omsætningsaktiver	23,2	24,7	32,0	23,8	25,5
Balancesum	189,3	194,0	200,4	194,9	201,1
Egenkapital	87,7	91,2	89,0	82,5	78,4
Hensatte forpligtelser	0	0	0	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	65,4	68,2	74,0	80,9	77,7
Kortfristede gældforpligtelser	36,2	34,6	37,4	31,5	45,0

<b>Pengestrømsopgørelse</b>	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
Driftsaktivitet	8,1	-0,4	12,8	-5,0	-0,9
Investeringsaktivitet	-2,8	-3,1	-1,7	-0,7	-1,5
Finansieringsaktivitet	-2,7	-2,8	-4,3	4,6	-4,3
Pengestrom, netto	2,6	-6,4	6,8	-1,1	-6,7
Likvider primo	16,2	22,6	15,7	16,8	23,5
Samlet trækingsret pr. 31. december, kassekredit	0	0	0	0	0
Samlet trækingsret pr. 31. december, byggekredit	0	0	0	0	0
Værdipapirer	0	0	0	0	0
Likvider ultimo	18,8	16,2	22,5	15,7	16,8
Samlet likviditet til rådighed ultimo	18,8	16,2	22,5	15,7	16,8

<b>Finansielle nøgletal</b>					
Overskudsgrad (%)	-1,8	-2,5	3,2	3,1	-0,3
Likviditetsgrad (%)	64,2	71,4	85,7	75,5	56,7
Soliditetsgrad (%)	46,3	47,0	44,4	42,3	38,9

<b>Årselever</b>					
Årselever tilskudsfinansieret undervisning					
Primære uddannelser	1.437,2	1.416,3	1.441,9	1.445,7	1.417,1
Sekundære uddannelser	17,3	15,1	21,2	9,4	19,4
AMU m.m.	10,3	9,8	13,0	13,1	28,5
Erhvervsuddannelses-årselever gennemført for andre	0	0	0	0	0

Erhvervsuddannelses-årselever udlagt fra andre	0	0	0	0	0
Årselever, tilskudsfinansieret undervisning i alt	1464,8	1441,2	1476,0	1468,2	1468,0

<b>Indtægtsdækket virksomhed</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Årselever indtægtsdækket virksomhed	9,0	2,3	2,7	9,2	2,6
Årselever i alt	1.473,8	1.443,5	1.478,7	1.477,4	1.467,6
Aktivitetsudvikling i procent	2,1	-2,4	0,1	0,6	-2,9

<b>Skolehjemsaktivitet</b>					
Antal egne årselever, som samtidig bor på kostafdelingen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Antal årselever fra andre udd.afdelinger som bor på kostafdelingen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årselever tilskudsfinansieret skolehjemsaktivitet i alt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Herudover antal årselever, kostaktivitet afviklet af andre institutioner på udlån af godkendelse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

<b>Årsværk</b>					
Antal årsværk inkl. ansatte på særlige vilkår i alt	164,5	167,3	164,9	164,0	158,9
Andel i procent ansat på særlige vilkår (%)	2,2	2,4	1,8	1,2	1,3
Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen	8,3	6,7	6,0	6,0	5,0
Ledelse og administration årsværk pr. 100 årselever	1,5	1,4	1,3	1,6	1,8
Øvrige årsværk pr. 100 årselever	0,6	1,2	0,6	1,1	0,2

<b>Lønomkostninger (t.kr.)</b>					
Lønomkostninger vedr. undervisningens gennemførelse pr. 100 årselever	5.377	5.338	4.819	4.741	4.717
Lønomkostninger vedr. øvrige pr. 100 årselever	1.244	1.363	1.477	1.410	1.175
Lønomkostninger i alt pr. 100 årselever i alt	6.621	6.701	6.296	6.151	5.894
Lønomkostninger i pct. af omsætningen	77,8	77,0	78,7	73,9	72,9

<b>Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring</b>					
<b>Aktivitetsstyring</b>					
Årsværk pr. 100 årselever	11,2	11,6	11,2	11,1	10,7
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	9,1	8,9	9,2	8,4	8,7
Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som % af omsætningen – én decimal	6,6	5,2	5,0	4,9	4,6
Gennemsnitlige samlede lønomkostninger incl. pension pr. chef-årsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalen	1.003.169	990.474	1.045.879	988.592	944.211
<b>Kapacitetsstyring</b>					
Kvadratmeter pr. årselev	17,2	17,5	17,1	17,4	16,3
Bygningsudgifter (renter, drift mv.) pr. kvadratmeter	104	121	151	63	95
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter	62	54	67	62	78

### Finansiell styring

Belåningsgrad i procent	32,2	33,6	36,5	39,8	38,3
Finansieringsgrad (%)	39,4	40,3	44,0	47,3	44,2
Gældsfaktor (gearing, langfristet gæld/omsætning i alt)	52,2	54,2	0,6	0,7	0,7
Andel af realkreditlån med variabel rente	100	100	100	100	100
Andel af realkreditlån med afdragsfrihed	0	0	0	0	0

### 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 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.

### Usædvanlige forhold

Det er 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

Skolens bestyrelse har vedtaget et budget for 2024 der viser et overskud på 273 t.kr.

Budgettet er således i balance, men da der er tale om et meget lille positivt resultat er det relativt sårbart overfor ændringer i de underliggende forudsætninger.

Eksempelvis er der stadig en vis usikkerhed i forhold til elevfordelingsmodellen, som styrer skolens optag på HHX til august. Der er budgetteret med et optag på samme niveau som i 2023, men hvis denne forudsætning ikke holder, vil det have en vis negativ betydning for det økonomiske resultat.

I forhold til aktivitetsniveauet så forventer skolen en fremgang i antallet af årselever på 75-100 årselever, hvilket primært skyldes vækst på HHX.

Et større projekt der var forventet at komme hjem primo 2024 er desværre ikke blevet bevilliget. Dette kombineret med den fortsatte meget lave AMU-aktivitet på det merkantile område forventes at påvirke kursuscenterets indtægter i negativ retning i forhold til det budgetterede.

Såfremt budgettet kan realiseres forventer skolens ledelse at have et tilfredsstillende likviditetsberedskab. Likviditeten primo 2024 udgør 18,8 mio. kr.

Bygning 1 (pyramiden) er pt. i en sådan stand, at den reelt ikke kan bruges til udlejning, undervisning eller lignende. Skolens bestyrelse har derfor besluttet, at bygningen skal renoveres – foreløbig indenfor en ramme på 15 mio. kroner. Der er indhentet byggetilladelse mv. og opgaven har været i udbud, så arbejdet forventes igangsat i andet kvartal og forhåbningen er, at bygningen kan være klar til brug ved årets udgang.

I forbindelse med byggeprojektet forventer skolens ledelse at foretage en forlængelse af skolens nuværende lån samt at optage yderligere lån til brug for projektet. Forlængelsen er primært begrundet i et ønske om at mindske skolens årlige afdragsbyrde, da ledelsen vurderer, at skolen har en fornuftig soliditet og finansieringsgrad.

## Tilsyn i årets løb

Skolen har i 2023 været genstand for følgende tilsyn:

### Tilsyn med bestyrelsesuddannelseskravet på institutioner for erhvervsrettet uddannelse

Skolen har i september 2023 modtaget en henvendelse vedrørende bestyrelsesmedlemmernes gennemførelse af bestyrelsesuddannelse. Jf. lovgivningen skal udefrakommende bestyrelsesmedlemmer have – eller tage en bestyrelsesuddannelse. Alternativt skal medlemmet på anden måde have opnået tilsvarende kompetencer.

Skolen har i den forbindelse indhentet oplysninger fra de enkelte bestyrelsesmedlemmer og har indsendt et udfyldt spørgeskema til STUK.

### Risikobaseret tilsyn vedrørende frafald mellem GF2 og hovedforløb på eventkoordinatoruddannelsen

STUK har på baggrund af udtræk fra Uddannelsesstatistik.dk vurderet, at Roskilde Handelsskole skiller sig ud fra normen for så vidt frafald mellem GF2 og hovedforløbet. Skolen har afleveret et høringssvar, hvor det blandt andet anføres at der er tale om ganske få elever og at de pågældende elever har fået lærepladser indenfor detailområdet i stedet for indenfor eventkoordinator, hvilket er i overensstemmelse med elevernes skiftekompetence.

Styrelsen har vurderet, at Roskilde Handelsskole har iværksat relevante indsatser og har dermed afsluttet tilsynet. Det kan i øvrigt bemærkes, at eud/eux afdelingen af interesse har indgået et samarbejde med læringskonsulenter i forhold til trepartssftalen generelt.

### Undervisningsmiljø

Dansk center for undervisningsmiljø (DCUM) har gennemført en undersøgelse, hvor Roskilde Handelsskole skulle deltage.

Der er ikke tale om et egentligt tilsyn, men mere om en undersøgelse af, hvordan skolerne i Danmark arbejder med undervisningsmiljølovens bestemmelser.

### Minimumstimetal

Der blev i 2020 opstartet et tilsyn på grundforløbet, hvor alle elever gennemsnitligt skal modtage mindst 26 timers undervisning om ugen. Tilsynet blev afsluttet i 2023 uden økonomisk sanktionering af skolen.

Styrelsen vil fremadrettet følge op på, om eleverne fortsat modtager de 26 timers undervisning.

## Risikobaseret kvalitetstilsyn på det gymnasiale område

Roskilde Handelsskoles HHX blev i 2022 udtaget til tilsyn vedrørende den socioøkonomiske reference og eksamensresultaterne i 2021-2022, hvor skolen præsterede lavere end skoler med en tilsvarende elevsammensætning. I maj 2023 har STUK fået en statusredegørelse for skoleåret 2022/2023 ift. tilsynet.

Det langsigtede mål er at forbedre prøveresultaterne særligt ved eksamen i studieområdeprojektet, der jf. skolens analyse er den primære årsag til det negative resultat mht. løfteevnen. Organiseringen omkring gennemførelsen af studieområdeforløbene og en udvikling af samme er igangsat. Elevårgange startet i efteråret 2022 og 2023 følger en justeret plan for deres studieområdeforløb og de nuværende 3g'eres SOP forløb fra januar til april er ligeledes ændret. Der er introduceret et processtøttende arbejdshæfte med arbejds- og tidsplansskemaer suppleret med obligatoriske skrivecafe på skolen for elever med særligt behov for støtte.

Indsatsen med udviklingen af studieområdeforløb og -projekt evalueres af de SO-ansvarlige og ud fra prøveresultaterne ved SOP-eksamen i sommeren 2024.

Skolen har herudover fokus på gennemførelsen af årlige analyser af og opfølgning på gymnasiets eksamensresultater og socioøkonomiske referencer, med henblik på en målrettet indsats i forhold til konkrete fag- og prøveområder.

Gymnasiet vil indgå i STUKs screening på linje med andre gymnasiale institutioner i 2024, hvor styrelsen vil vurdere, om der fortsat er grundlag for at tilsynet forsætter eller afsluttes.

## Målrapportering

- Antal årselever
- Fuldførelsesprocent på gymnasiale uddannelser
- Frafald på erhvervsuddannelsernes grundforløb

### Elevbestand

Antal årselever i året.

Uddannelsesområde	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Erhvervsuddannelser, grundforløb (gl. HG)	0	0	0	0	0	2
Erhvervsuddannelser, grundforløb, EUD	119	127	152	0	0	0
Erhvervsuddannelser, hovedforløb	58	65	55	68	69	65
Erhvervsuddannelser, EUX	74	86	114	275	242	257
Gymnasiale uddannelser, HHX	1166	1120	1110	1088	1088	1103
Arbejdsmarkedsuddannelser AMU	10	10	13	13	29	27
Åben uddannelse	17	15	21	9	18	25
Andet (brobygning, introhold og IDV)	30	20	14	24	22	33
<b>Antal årselever i året</b>	<b>1473</b>	<b>1443</b>	<b>1479</b>	<b>1477</b>	<b>1468</b>	<b>1512</b>

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

## Erhvervsuddannelserne EUD – EUX:

### Frafald på erhvervsuddannelsernes grundforløb:

Frafald opgjort i procent	2022	2021	2020	2019	2018
Erhvervsuddannelser Grundforløb 1	0	6,7	4,1	0	3,3
Erhvervsuddannelser Grundforløb 2	3,8	4,6	5,9	5,9	5,7

Tabellen er ændret i forhold til sidste år, hvor tallene ikke var opdelt på grundforløb 1 og grundforløb 2. Tallene er hentet fra uddannelsesstatistik.dk. I dette udtræk er der ikke i alle år anført nogen værdi i kolonnen ”afbrudt uden omvalg”, som jf. vejledningen skal indgå i ovenstående tabel. I disse tilfælde er der i stedet indtastet værdien i ”afbrudt total”-kolonnen.

## Handelsgymnasiet (HHX):

### Fuldførelsesprocent – HHX- gymnasieelever

År	2021/2022	2020/2021	2019/2020	2018/2019	2017/2018
HHX på RHS:	91	85	89	86	83

Det kan konstateres, at HHX på Roskilde Handelsskole ligger på en stabil og tilfredsstillende fuldførelsesprocent.



# Regnskab

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Roskilde Handelsskole 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](http://www.oav.dk)) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2023 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 omkostningslementer

### **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**

De indirekte lønomkostninger til undervisere, der er knyttet til undervisningspersonalets tidsforbrug til andre formål end undervisning, fordeles med en fordelingsnøgle baseret på årselever.

Direkte løn til undervisningspersonale er omkostningsfordelt til undervisningsformål med en fordelingsnøgle baseret på årselever.

Eventuel omkostningsfordeling af indirekte omkostninger til IDV, eksempelvis fællesomkostninger til ledelse, administration, forsyning eller øvrige bygningsomkostninger er baseret på andel af omsætning.

Indirekte lønomkostninger til fx ledelse og IT-medarbejdere, omkostninger til kurser, udvikling og møder samt afskrivninger vedrørende IT-udstyr fordeles med en fordelingsnøgle baseret på en vægtet kombination af årsværk og 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 poster omfatter transaktioner foranlediget af forhold, der ligger uden for institutionens kontrol og klart adskiller sig fra aktiviteter, som vedrører institutionens målopfyldelse og som ikke ventes at være tilbagevendende

## Balancen

### Immaterielle og materielle anlægsaktiver

Immaterielle og materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

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

Immaterielle anlægsaktiver	5 år
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	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.

### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita og finansielle instrumenter. Finansielle instrumenter måles til kursværdien på balancedagen. Øvrige finansielle anlægsaktiver måles til kostpris.

## **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien 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 (aktiver)**

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 indtrædelse 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 under posten ”Finansielle instrumenter” under langfristede gældsforpligtelser. 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 (passiver)**

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, institutionens likvider ved årets begyndelse og slutning samt institutionens samlede likviditet til rådighed ved årets 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 og træk på kassekredit.

#### **Samlet likviditet til rådighed**

Samlet likviditet til rådighed omfatter likvider (både bankindestående og træk på kassekredit), resterende trækingsmulighed på kasse- og byggekredit samt værdipapirer.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

	Note	2023 (kr.)	2022 (kr.)
Statstilskud	1	110.213.456	104.619.860
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	15.170.910	21.048.623
<b>Omsætning i alt</b>		<b>125.384.366</b>	<b>125.668.483</b>
Undervisningens gennemførelse	3	86.728.968	86.272.074
Markedsføring	4	1.041.013	1.075.843
Ledelse og administration	5	17.496.492	15.615.091
Bygnings-/kantinedrift	6	18.237.350	18.361.342
Aktiviteter med særlige tilskud	7	2.148.247	5.285.268
<b>Omkostninger i alt</b>		<b>125.652.070</b>	<b>126.609.618</b>
<b>Resultat før finansielle og ekstraordinære poster</b>		<b>-267.704</b>	<b>-941.135</b>
Finansielle indtægter	8	799.342	55.100
Finansielle omkostninger	9	2.725.960	2.240.625
<b>Finansielle poster i alt</b>		<b>-1.926.618</b>	<b>-2.185.525</b>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>-2.194.322</b>	<b>-3.126.660</b>

## BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023

<b>AKTIVER</b>	Note	2023 (kr.)	2022 (kr.)
Immaterielle anlægsaktiver	12	268.603	0
Grunde og bygninger	10	160.348.106	163.206.086
Udgifter til igangværende byggeri	11	2.364.400	1.509.500
Udstyr	13	1.493.457	1.300.090
Inventar	14	726.310	1.028.418
<b>Immaterielle og materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>165.200.876</b>	<b>167.044.094</b>
Finansielle instrumenter	15	903.484	2.222.601
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>903.484</b>	<b>2.222.601</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>166.104.360</b>	<b>169.266.695</b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>23.739</b>	<b>49.276</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		821.333	688.682
Andre tilgodehavender		3.426.583	5.737.251
Periodeafgrænsningsposter		164.878	2.041.659
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>4.412.794</b>	<b>8.467.592</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	11	<b>18.804.258</b>	<b>16.206.728</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>23.240.791</b>	<b>24.723.596</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<b>189.345.151</b>	<b>193.990.291</b>



## BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023

<b>PASSIVER</b>	Note	2023 (kr.)	2022 (kr.)
Egenkapital i øvrigt	16	87.703.750	91.217.189
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>87.703.750</b>	<b>91.217.189</b>
Realkreditgæld	17	56.881.674	59.648.950
Andre langfristede gældsforpligtelser	18	8.549.736	8.503.717
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>65.431.410</b>	<b>68.152.667</b>
Mellemregning med Børne- og Undervisningsministeriet		12.856.993	11.888.110
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.376.934	3.567.179
Anden gæld	19	15.645.345	13.475.546
Periodeafgrænsningsposter		4.330.719	5.689.600
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>36.209.991</b>	<b>34.620.435</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>101.641.401</b>	<b>102.773.102</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<b>189.345.151</b>	<b>193.990.291</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	20		
Usikkerhed om fortsat drift	I		
Usikkerhed ved indregning og måling	II		
Usædvanlige forhold	III		
Hændelser efter regnskabsårets udløb	IV		

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	2023 (kr)	2022 (kr)
Årets resultat	<b>-2.194.322</b>	<b>-3.126.660</b>
<b>Reguleringer vedr. ikke kontante poster:</b>		
Af- og nedskrivninger	4.553.418	4.481.146
Andre ikke kontante driftsposter	45.216	0
<b>Ændringer i driftskapital:</b>		
Ændring i varebeholdninger	25.537	37.430
Ændring i tilgodehavender	4.054.798	921.039
Ændring i kortfristet gæld	1.589.557	-2.752.041
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>	<b>8.074.204</b>	<b>-439.086</b>
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-278.025	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.477.392	-3.068.647
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>	<b>-2.755.417</b>	<b>-3.068.647</b>
Afdrag/indfrielse, realkreditgæld	-2.767.276	-3.008.169
Afdrag/indfrielse, anden langfristet gæld	46.019	162.475
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>	<b>-2.721.257</b>	<b>-2.845.694</b>
<b>Ændring i likvider</b>	<b>2.597.530</b>	<b>-6.353.427</b>
Likvider primo	16.206.728	22.559.455
Likvider ultimo	<b>18.804.258</b>	<b>16.206.028</b>
Samlet trækingsret pr. 31. december (kassekredit)	0	0
Samlet trækingsret pr. 31. december (byggekredit)	0	0
Værdipapirer	0	0
<b>Samlet likviditet til rådighed ultimo</b>	<b>18.804.258</b>	<b>16.206.028</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**

Det er 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 afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser, som i væsentlig grad påvirker skolens finansielle stilling.

Note	2023 (kr.)	2022 (kr.)
<b>1 Statstilskud</b>		
Undervisningstaxameter	87.330.564	83.206.340
Fællesudgiftstilskud	11.383.455	11.119.787
Bygningstaxameter	7.366.110	6.919.412
Øvrige driftsindtægter	-3.832	-336.843
Særlige tilskud	4.137.159	3.711.164
<b>Statstilskud i alt</b>	<b>110.213.456</b>	<b>104.619.860</b>
<b>2 Deltagerbetaling og andre indtægter</b>		
Deltagerbetaling, uddannelser	1.623.132	1.428.032
Anden ekstern, rekvirentbetaling total	7.567.548	6.553.062
Andre indtægter	5.980.230	13.067.529
<b>Deltagerbetaling og andre indtægter i alt</b>	<b>15.170.910</b>	<b>21.048.623</b>
<b>3 Undervisningens gennemførelse</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	79.245.451	77.056.268
Afskrivninger	857.340	787.124
Øvrige omkostninger	6.626.177	8.428.682
<b>Undervisningens gennemførelse i alt</b>	<b>86.728.968</b>	<b>86.272.074</b>
<b>4 Markedsføring</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	578.162	550.249
Afskrivninger	648	0
Øvrige omkostninger	462.203	525.594
<b>Markedsføring i alt</b>	<b>1.041.013</b>	<b>1.075.843</b>

Note	2023 (kr.)	2022 (kr.)
<b>5 Ledelse og administration</b>		
Løn og lønafhengige omkostninger	12.676.959	11.256.210
Afskrivninger	21.445	32.680
Øvrige omkostninger	4.798.088	4.326.201
<b>Ledelse og administration i alt</b>	<b>17.496.492</b>	<b>15.615.091</b>
<b>6 Bygningsdrift</b>		
Løn og lønafhengige omkostninger	3.467.743	3.603.549
Afskrivninger	3.673.984	3.661.341
Øvrige omkostninger	11.095.623	11.096.452
<b>Bygningsdrift i alt</b>	<b>18.237.350</b>	<b>18.361.342</b>
<b>7 Aktiviteter med særlige tilskud</b>		
Løn og lønafhengige omkostninger	1.614.072	4.275.239
Øvrige omkostninger	534.175	1.010.029
<b>Særlige tilskud i alt</b>	<b>2.148.247</b>	<b>5.285.268</b>
<b>8 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	799.342	55.100
Kursgevinster på værdipapirer	0	0
<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>799.342</b>	<b>55.100</b>
<b>9 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	2.725.960	2.240.625
<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>2.725.960</b>	<b>2.240.625</b>

Note	2023 (kr.)	2022 (kr.)
<b>10 Grunde og bygninger</b>		
Kostpris primo	240.971.713	240.825.640
Tilgang i årets løb	470.620	190.000
Afgang i årets løb	-	43.927
Kostpris ultimo	<b>241.442.333</b>	<b>240.971.713</b>
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	77.765.627	74.519.014
Af- og nedskrivninger i årets løb	3.328.600	3.290.541
Tilbageførte af- og nedskrivninger	-	43.928
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	<b>81.094.227</b>	<b>77.765.627</b>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<b>160.348.106</b>	<b>163.206.086</b>
Ejendomsværdi pr. 1. januar 2023	203.000.000	
Værdi af igangværende byggeri som ikke er medtaget i seneste	2.364.400	1.509.500
<b>11 Udgifter til igangværende byggeri</b>		
Kostpris primo	1.509.500	249.638
Tilgang i årets løb	854.900	1.259.862
Afgang i årets løb	-	-
Kostpris ultimo	<b>2.364.400</b>	<b>1.509.500</b>
<b>12 Immaterielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo	-	-
Tilgang i årets løb	278.025	-
Afgang i årets løb	-	-
Kostpris ultimo	<b>278.025</b>	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	-	-
Af- og nedskrivninger i årets løb	9.422	-
Tilbageførte af- og nedskrivninger	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	<b>9.422</b>	-
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<b>268.603</b>	-

Note	2023 (kr.)	2022 (kr.)
<b>13 Udstyr</b>		
Kostpris primo	14.729.355	13.975.083
Tilgang i årets løb	1.087.006	837.340
Afgang i årets løb	1.604.272	46.476
Kostpris ultimo	<b>14.212.089</b>	<b>14.765.947</b>
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	13.429.266	12.680.182
Af- og nedskrivninger i årets løb	893.638	832.151
Tilbageførte af- og nedskrivninger	1.604.272	46.476
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	<b>12.718.632</b>	<b>13.465.857</b>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<b>1.493.457</b>	<b>1.300.090</b>
<b>14 Inventar</b>		
Kostpris primo	7.751.629	7.280.752
Tilgang i årets løb	64.866	781.444
Afgang i årets løb	424.764	310.566
Kostpris ultimo	<b>7.391.731</b>	<b>7.751.630</b>
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	6.723.211	6.675.324
Af- og nedskrivninger i årets løb	321.758	358.454
Tilbageførte af- og nedskrivninger	379.548	310.566
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	<b>6.665.421</b>	<b>6.723.212</b>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<b>726.310</b>	<b>1.028.418</b>

Note	2023 (kr.)	2022 (kr.)
<b>15 Finansielle instrumenter</b>		
Cap, loft 4,5%, restgæld 30 mio. kr., udløb 28/12/2029	459.184	1.167.485
Renteloft, 2%, restgæld 8 mio. kr., udløb 30/12/2030	27.569	160.678
Renteswap, 1,29%, restgæld 18 mio. kr., udløb 31/03/2025	416.731	829.792
Renteswap, 3,13%, restgæld, 40 mio. kr., udløb 29/12/2023	0	64.646
Finansielle instrumenter i alt	<b>903.484</b>	<b>2.222.601</b>
<b>16 Egenkapital i øvrigt</b>		
Egenkapital i øvrigt, saldo primo (heraf 31.12.1990 = 25.378.376)	91.217.189	89.067.451
Årets resultat	-2.194.322	-3.126.660
Renteswap netto	-1.319.117	5.276.398
<b>Egenkapital i øvrigt saldo ultimo</b>	<b>87.703.750</b>	<b>91.217.189</b>



Note	2023 (kr.)	2022 (kr.)
<b>17 Realkreditgæld</b>		
Nykredit, var. obl. lån, CIBOR3M + 0,18% , 76,8 mio. kr., udløb 2040, aktuel rente 4,14%	43.072.975	44.975.569
Nykredit, var. obl. Lån, CIBOR6M + 0,15%, 12,257 mio. kr., udløb 2032, aktuel rente 4,18%, refinansiering	5.115.638	5.640.303
Nykredit, var. obl. lån CIBOR3M + 0,22%, 7,518 mio. kr., udløb 2032	3.108.128	3.427.253
Nykredit, var. obl. lån CIBOR3M + 0%, 11,987 mio. kr., udløb 2045	8.575.919	8.842.644
<b>Realkreditgæld i alt</b>	<b>59.872.660</b>	<b>62.885.769</b>
Afdrag, der forfalder efter 5 år	13.271.929	45.828.955
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år	43.609.745	13.819.995
<b>Langfristet realkreditgæld</b>	<b>56.881.674</b>	<b>59.648.950</b>
Afdrag, der forfalder inden 1 år	2.990.986	3.236.819
<b>18 Anden langfristet gæld</b>		
Skyldige indefrosne feriemidler	8.549.736	8.503.717
<b>Anden langfristet gæld i alt</b>	<b>8.549.736</b>	<b>8.503.717</b>
<b>19 Anden gæld</b>		
Skyldig løn	2.343.474	1.678.385
Skyldig feriepengeforpligtelse	4.838.373	4.886.026
Realkreditgæld, afdrag inden for et år	2.990.986	3.236.819
Øvrige gældsposter	5.472.512	3.674.316
<b>Anden gæld i alt</b>	<b>15.645.345</b>	<b>13.475.546</b>
<b>20 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>		
Til sikkerhed for prioritetsgæld er der stillet pant i skolens grunde og bygninger med en bogført værdi på	<b>160.348.106</b>	<b>163.206.086</b>
Ejerpantebreve med pant i skolens grunde og bygninger er stillet til sikkerhed for alt mellemværende med Nykredit	<b>9.000.000</b>	<b>9.000.000</b>
Der er ingen øvrige leje- leasingforpligtelser eller lignende		
Skole har en verserende personalesag mod 3F. Der er ikke tale om et væsentligt beløb og ledelsens forventning er, at sagens vil falde ud til skolens fordel.		

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN  
Særlige specificationer

Note	2023 (kr.)	2022 (kr.)
<b>Udlagte aktiviteter</b>		
Videresendte tilskud m.v. vedr. aktiviteter udlagt til andre	243.590	279.011
Modtagne tilskud m.v. vedr. aktiviteter gennemført for andre	0	0
<b>Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	82.781.439	82.070.172
Pensioner	13.879.951	13.760.988
Andre omkostninger til social sikring	920.996	910.344
	<b>97.582.386</b>	<b>96.741.504</b>
<b>20 Lønomkostninger til chefløn</b>		
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af cheftalens dækningsområde	8.276.147	6.596.555
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen	8.276.147	6.596.555
De samlede lønomkostninger for alle chefer, der indgår i direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv	7.191.622	5.841.818
Heraf udmøntet bonus/resultatløn/engangsvederlag til direktionen eller til chefer, som refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv.	-	150.000
<b>22 Honorar til revisor</b>		
Honorar for lovpligtig revision	437.000	425.500
Andre ydelser end revision	12.000	30.500
Regulering vedr. tidligere år	-9.000	27.534
<b>Honorar i alt</b>	<b>440.000</b>	<b>483.534</b>

## Specifikation af formålsregnskabet

Beskrivelse	2023	2022
Statstilskud i alt	110.213.456	104.619.860
Deltagerbetaling og øvrige indtægter i alt	15.170.910	21.048.623
<b>Omsætning i alt</b>	<b>125.384.366</b>	<b>125.668.483</b>
<b>Omkostninger til undervisnings gennemførelse</b>		
Erhvervsuddannelser	12.420.176	13.145.927
EUX	4.460.457	5.101.401
AMU	1.154.980	1.353.641
Gymnasiale uddannelser	65.652.471	63.711.708
Introduktionskurser M.M	925.883	715.311
Åben uddannelse	2.107.607	2.195.383
Indtægtsdækket virksomhed	7.395	48.705
<b>Omkostninger til undervisnings gennemførelse i alt</b>	<b>86.728.969</b>	<b>86.272.076</b>
<b>Omkostninger til ledelse og administration</b>		
Markedsføring	1.041.012	1.075.843
Institutionsledelse	2.405.849	2.493.534
Bestyrelshonorarer	95.461	70.230
Administration	14.995.182	13.051.327
<b>Omkostninger til ledelse og administration i alt</b>	<b>18.537.504</b>	<b>16.690.934</b>
<b>Omkostninger til bygningsdrift (eksklusiv kantinedrift)</b>		
Rengøring	3.097.141	2.863.948
Forsyning	2.147.005	2.058.002
Øvrig drift	1.856.757	1.950.346
Husleje, afskrivning og ejendomsskat	3.335.828	3.303.304
Indvendig vedligeholdelse	1.956.524	2.432.005
Udvendig vedligeholdelse	734.068	868.844
Bygningsinventar og -udstyr	286.981	302.623
Statens selvforsikring	13.464	0
<b>Omkostninger til bygningsdrift (eksklusiv kantinedrift) i alt</b>	<b>13.427.768</b>	<b>13.779.072</b>
<b>Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud</b>		
Særbevillinger Forsøgs- og Udviklingsmidler FOU	3.995	0
Special pædagogisk støtte	603.974	478.958
EU-projekter	337.679	3.120.676
Lærepladsopsøgende arbejde, AUB	827.276	977.394
Øvrige projekter	226.056	580.240
Strategisk kompetenceløft	49.000	128.000
Fagligt løft	0	0
Faglige udvalg, AUB	0	0
Grøn pulje til efteruddannelse og opkvalificering, lokale indsatser	100.267	0
<b>Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud</b>	<b>2.148.247</b>	<b>5.285.268</b>
<b>Omkostninger kantinedrift i alt</b>	<b>4.809.582</b>	<b>4.582.269</b>
<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>1.926.618</b>	<b>2.185.526</b>
<b>Ekstraordinære poster i alt</b>		<b>0</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>-2.194.322</b>	<b>-3.126.660</b>

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN  
Særlige specifikationer

Note

	<u>2023</u> (kr.)	<u>2022</u> (kr.)	<u>2021</u> (kr.)	<u>2020</u> (kr.)	<u>I alt</u> (kr.)
<b>23 Indtægtsdækket virksomhed IDV</b>					
<b>Indtægter</b>	<b>213.389</b>	<b>122.802</b>	<b>380.000</b>	<b>377.000</b>	<b>1.093.191</b>
Direkte og indirekte lønomkostninger	3.481	14.694	165.000	61.000	<b>244.175</b>
Andre direkte og indirekte omkostning	<u>61.000</u>	<u>34.011</u>	<u>103.000</u>	<u>27.000</u>	<b>225.011</b>
<b>Resultat</b>	<b><u>148.908</u></b>	<b><u>74.097</u></b>	<b><u>112.000</u></b>	<b><u>289.000</u></b>	<b><u>624.005</u></b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>5.757.005</b>	<b>5.608.097</b>	<b>5.534.000</b>	<b>5.422.000</b>	
 Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed					
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	
Kursusvirksomhed	5.757.005	5.608.097	5.534.000	5.422.000	

**24 Specifikation af udgifter vedr. investeringsrammen**

Afholdte udgifter ekskl. udgifter, der er omkostningsført i resultatopgørelsen

	<u>Immaterielle</u>	<u>Bygninger</u>	<u>Udstyr</u>	<u>Inventar</u>
Nyt	278.025	470.620	1.087.006	64.866
Brugt	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>I alt</b>	<b><u>278.025</u></b>	<b><u>470.620</u></b>	<b><u>1.087.006</u></b>	<b><u>64.866</u></b>

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN  
Særlige specifikationer

Note

Specifikation over igangværende anlægsprojekter

Igangværende projekter	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning	Afholdte udgifter i alt	Afholdte udgifter indeværende år	Godkendt totaludgift
Bygning1		2024	2024	2.364.400	854.900	15.000.000

It-omkostninger, angivet i hele kr.

	2023 (kr.)	2022 (kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	2.871.057	2.887.050
It-systemdrift	343.642	535.534
It-vedligehold	39.474	111.444
It-udviklingsomkostninger	0	0
Udgifter til it-varer til forbrug	6.662	4.153
<b>I alt</b>	<b>3.260.836</b>	<b>3.538.181</b>