



ROSKILDE  
HANDELSSKOLE

## Årsrapport

1. januar – 31. december 2022

Roskilde Handelsskole

Bakkesvinget 67

Institutionsnummer 265403



## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Institutionsoplysninger</b>	
Generelle oplysninger om institutionen.....	3
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning, og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	7
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning inklusiv hoved- og nøgletal.....	8-19
Præsentation af institutionen.....	8
Årets faglige resultater.....	8-16
Årets økonomiske resultat inklusiv hoved- og nøgletal.....	11-15
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.....	16
Tilsyn i årets løb.....	16-17
Målrapporing.....	18-19
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Anvendt regnskabspraksis.....	20-25
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2022.....	26
Balance pr. 31. december.....	27-28
Pengestrømsopgørelse.....	29
Noter og særlige specifikationer.....	30-38

**GENERELLE OPLYSNINGER OM INSTITUTIONEN**

<b>Intstitutionen</b>	<p>Roskilde Handelsskole Bakkesvinget 67 4000 Roskilde</p> <p>Telefon: 88 52 32 00 Hjemmeside: <a href="http://www.rhs.dk">www.rhs.dk</a> E-mail: <a href="mailto:rhs@rhs.dk">rhs@rhs.dk</a> CVR-nr.: 19 51 61 72 Hjemsted: Roskilde Regnskabsår: 1. januar - 31. december</p>
<b>Bestyrelsen</b>	<p>Jorun Bech, formand Rasmus Møllebæk, næstformand Camilla Skytte Vilby-Mokvist Johnny Schäffer Per Thye Rasmussen Rasmus Jakobik Kolding Ulla Bendorf Daniel Lydersen Karina Holm Bolving Rikke Tørnsø Johansen Morten Thomsen Højsgaard Helle Friis Hanne-Lise Bundgaard John Lorey Pedersen</p>
<b>Daglig ledelse</b>	<p>Jørgen Ammendrup Sloth, direktør</p>
<b>Institutionens formål</b>	<p>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.</p> <p>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.</p>
<b>Revision</b>	<p>BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Michael Søby mne33685 Lisbet Kindsvig mne35452 Rabalderstræde 7, 2. sal DK-4000 Roskilde CVR-nr.: 20222670 Tlf.nr.: 39155200 E-mail.: <a href="mailto:bdo@bdo.dk">bdo@bdo.dk</a></p>
<b>Pengeinstitut</b>	<p>Danske Bank Nykredit Bank</p>

## LEDELSESPÅTEGNING, OG LEDELSENS UNDERSKRIFTER SAMT BESTYRELSENS HABILITETSERKLÆRING

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2022 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 de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

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

Roskilde, den 30. marts 2023

Daglig ledelse

\_\_\_\_\_  
Jørgen Ammendrup Sloth

Bestyrelse

\_\_\_\_\_  
Jorun Bech  
Formand

\_\_\_\_\_  
Rasmus Møllebæk  
Næstformand

\_\_\_\_\_  
Camilla Skytte Vilby-Mokvist

\_\_\_\_\_  
Johnny Schäffer

\_\_\_\_\_  
Per Thye Rasmussen

\_\_\_\_\_  
Rasmus Jakobik Kolding

\_\_\_\_\_  
Ulla Bendorf

\_\_\_\_\_  
Daniel Lydersen

\_\_\_\_\_  
Karina Holm Bolving

\_\_\_\_\_  
Rikke Tørnsø Johansen

\_\_\_\_\_  
Morten Thomsen Højsgaard

\_\_\_\_\_  
Helle Friis

\_\_\_\_\_  
Hanne-Lise Bundgaard

\_\_\_\_\_  
John Lorey Pedersen

## 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 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter lov om statens regnskabsvæsen mv. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv. (statens regnskabsregler).

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt 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 mv. 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 Roskilde Handelsskoles evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende 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 mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt 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 mv., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

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

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### 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.

#### Væsentlig kritisk bemærkning vedrørende juridisk-kritisk revision

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har i regnskabsåret udført et tilsyn på skolen med en konklusion om manglende overholdelse af løn- og ansættelsesvilkår jf. bekendtgørelse af lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse § 23, stk. 1. STUK har som følge heraf truffet afgørelse om modregning i skolens tilskud på kr. 347.700, som modregnes i førstkommende tilskud efter Finansloven for 2023 er vedtaget.

Samtidig har STUK udstedt et påbud til Roskilde Handelsskoles bestyrelse om at bringe forholdet på plads.

Roskilde, den 30. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Lisbet Kindvig  
Statsautoriseret revisor

Michael Søby  
Statsautoriseret revisor

## LEDELSESBERETNING INKLUSIV HOVED- OG NØGLETAL

### Præsentation af institutionen

#### Mission

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

Roskilde Handelsskole skal bidrage til vores elevers/studerendes succes og bidrage til udviklingen af selvsikre mennesker med stor handelsfaglig viden til gavn for erhvervslivet.

#### Vision

Roskilde Handelsskole skal være et stærkt uddannelsessted og -brand, således at Roskilde Handelsskole 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 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 og koordineres via skolens kursuscenter.

### Årets faglige resultater

Årselevtallet i 2022 udgør 1.444 mod 1.479 i 2021. Primære uddannelser er faldet med 26. sekundære og IDV er faldet fra 2,7 til 2,3 årselever. AMU er faldet fra 13 i 2021 til 10 i 2022. Det samlede antal årselever er i 2022 således lidt under niveauet i 2021.

Udviklingen i de primære uddannelser kan specificeres med et fald på 47 årselever på EUD, mens antallet af elever på HHX er steget med 21.

Det er tilfredsstillende, at antallet af årselever på HHX i 2022 har kunnet fastholdes på samme høje niveau som tidligere år. Der arbejdes målrettet med at udvide indholdet af undervisningen og undervisningsformerne, så HHX forbliver en attraktiv uddannelse, der fortsat kan tiltrække nye årgange af gymnasieelever. I 2022 har fokus været at sikre så god kvalitet som muligt samt sikre elevernes faglige og sociale trivsel under og efter nedlukningen.

Det er utilfredsstillende med et fald på EUD/EUX-området, selvom der ses samme tendens landet over. Tilbagegangen fordeler sig primært på grundforløbet på eud/eux.

AMU og ÅU har været påvirket af konjunkturerne, som, på trods af den økonomiske afmatning og stigende inflation, hidtil har medført en meget høj beskæftigelse og mangel på arbejdskraft i virksomheder og dermed lav aktivitet på AMU- og ÅU-området.

I tabellen med hoved- og nøgletal på side 16-17, kan de overordnede årselevtal ses i tabelform med fem års sammenligningstal.



## LEDELSESBERETNING INKLUSIV HOVED- OG NØGLETAL

### 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, en central Elevrådgivning, en central IT-funktion, en central HR-funktion og implementering af strukturer og systemer, der understøtter skolens udvikling.

Hertil kommer en løbende effektivisering og automatisering af processerne med et mindre ressourceforbrug til følge. Der er i det lys opnået besparelser på hele årsværk, uden kvalitetsforringelser.

Den seneste MTU viser at de administrative funktioner har taget særdeles positivt imod den fleksible ordning der tilbydes for såvel hjemmearbejde som fysisk tilstedeværelse.

### 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 fortsætter i 2023
- **DLK, Region Sjælland og Region Hovedstaden**  
250 virksomheder har deltaget i projektet, fået kompetenceudvikling, styrket deres forretning og opnået indsigt i den digitale kunderejse, digital forretningsudvikling, e-handel og brugen af nye teknologier og software i egen virksomhed.
- **Styrket praktik eud/eux**  
Projektets formål var fokus på samarbejde mellem skolernes praktikkonsulenter, med et række netværksmøder med mulighed for udveksling af erfaringer om tiltag som kan støtte eleven under sit praktikforløb, så risikoen for frafald reduceres. Projektet afsluttes i 2022.
- **Inklusion af frafaldstruede elever eud/eux**  
Projektets formål var at støtte frafaldstruede elever. Roskilde Handelsskole har bl.a. haft fokus på elever med diagnoser som har haft brug for ekstra støtte. Projektet afsluttes i 2022.
- **Fra Folkeskole til Erhvervsuddannelse eud/eux**  
Projektets formål var at skabe bedre brobygning fra folkeskolen til erhvervsuddannelserne. Der har været afviklet en række forløb for elever i 7. og 8. klasse. Forløbet afsluttes i 2022.
- **Femern Fyrtårn**  
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.
- **Roskilde Vimoinvet eud/eux**  
Formålet med projektet er at skabe et virtuelt samarbejde mellem visere og elever fra en række europæiske lande. Roskilde Handelsskole har haft viklet en række spændende online forløb med elever fra Roskilde Handelsskole og elever fra Spanien, Italien og Frankrig. Projektet afsluttes i 2023 men Roskilde Handelsskole har en forventning om at Roskilde Handelsskole fortsætter med online forløb for vores elever og benytter os af det netværk der er opstået via projektet.

## LEDELSEBERETNING INKLUSIV HOVED- OG NØGLETAL

## Projekter, fortsat

- Spedition eud/eux  
Projekt Roskilde via Uddannelsesnævnet og det faglige udvalg for kontor. Her er der fokus på at få flere elever til at søge læreplads inden for speditjonsbranchen. Der bliver bl.a. arbejdet med eventen Speditør for en dag, hvor eleverne kan besøge speditjonsvirksomheder mm Projektet er finansieret via 3. parts midler. Projektet afsluttes i 2023.
- Praksisnær undervisning eud/eux  
Roskilde Handelsskole var inviteret til at være model skole og i løbet af efteråret afholdt Roskilde Handelsskole en række workshops og læringsforløb for skoler der gerne Roskilde ville lære af vores model og erfaringer for praksisnær undervisning. Projektet blev faciliteret af Teknologisk Institut og finansieret af Uddannelsesnævnet. Projektet afsluttes i 2022.
- CompanYoung eud/eux  
Det faglige udvalg for Detail, Handel og kontor inviterede os til at deltage i et projekt som skulle udvikle kursusforløb og konference inden for det lærepladsunderstøttende arbejde. CompanYoung faciliterede projektet. Projektet afsluttes i 2022.
- Hetland  
Projektet kører i Erasmus-regi og vedrører vidensudveksling mv. mellem lærere og elever på Roskilde Handelsskole og på en norsk partnerskole. Projektet løber til 2027.

## Virksomhedstilfredshedsundersøgelse (VTU)

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

Herunder Roskilde Handelsskoles en resumerapport for 2022. Der har været en besvarelsesprocent på ca. 67 %. Der er 20 besvarelser fra virksomheder. Undersøgelsen er gennemført i samarbejde med Aspekt R&D.

GENEREL VURDERING/SAMLET TILFREDSHED:	Max score er 100		
	2022	2021	2020
Hvor tilfreds er virksomheden alt i alt omkring samarbejdet med Roskilde Handelsskole?	83	81	82
<b>ELEVERS PRÆSTATION:</b>			
Eleven/eleverne kan begå sig tilfredsstillende på arbejdspladsen	87	90	85
<b>SAMARBEJDE:</b>			
Virksomheden ved, hvad eleven/eleverne arbejder med i skoleperioderne	74	69	78
Skoleperioderne supplerer praktikforløbene godt	73	71	68
<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	80	76	78
Virksomheden har den nødvendige information om eleven/eleverne i skoleperioderne (fravær, prøveresultater mv.)	75	70	80

## LEDELSESBERETNING INKLUSIV HOVED- OG NØGLETAL

### Virksomhedstilfredshedsundersøgelse (VTU)

Generelt ligger tallene på niveau med de foregående år med en lidt positiv tendens på de fleste områder.

Den generelle vurdering/samlet tilfredshed) ligger oppe over 80 %, hvilket må siges at være tilfredsstillende, også set i lyset af, at der stadig var efterdønninger af COVID19 i 1. halvdel af året. Elevernes præstation er meget høj, hvilket betyder, at Roskilde virksomhederne oplever, at de har nogle dygtige elever, så det er meget tilfredsstillende.

Scoren vedrørende samarbejde samt information og vejledning ligger lidt lavere men generelt med positive tendenser i forhold til 2021. Dette er også tilfredsstillende, da afdelingen har arbejdet med at forbedre kommunikationen til virksomhederne.

### Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal

Resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2022 viser et samlet underskud på 3.127 t.kr. Skolen har for 2022 budgetteret med et overskud på 1.741 t.kr. Overordnet set må resultatet betegnes som utilfredsstillende.

Eftervirkningerne af COVID19 spiller stadig en vis rolle, idet 2022 blandt andet har været præget af et højere sygefravær blandt medarbejderne samt større frafald blandt særligt HHX-eleverne, hvilket har haft en betydelig negativ effekt på skolens lønomkostninger og indtægter.

På EUD-området er indtægterne kraftigt påvirket af en faldende søgning til EUX, samt bortfald af socialt taksameter og færdiggørelsestaksameter.

Herudover har 2022 været påvirket af en meget høj rejseaktivitet grundet rejser på HHX-området, som i 2021 med relativt kort varsel blev udskudt fra efteråret 2021 til foråret 2022. Dette har haft en betydelig negativ effekt på både driftsomkostningerne samt lønomkostningerne.

Der er i løbet af 2022 indtægtsført tidligere hensatte kvalitetsmidler til blandt andet efteruddannelse og udvikling.

Skolens ledelse konstaterer, at driften ikke har været i balance i 2022 og at der er derfor igangsat aktiviteter for at sikre denne balance i 2023 og 2024.

Skolens ledelse er således ikke tilfreds med det realiserede resultat.

### Indtægter

Fra 2021 til 2022 er indtægterne steget med i alt 60 t.kr. Taxameterindtægterne generelt faldet grundet færre årselever, så den lille stigning skyldes andre indtægter herunder lærepladspræmie, kantineomsætning mv.

### Omkostninger

Skolens samlede driftsomkostninger er fra 2021 til 2022 steget med 7.175 t.kr.

Størstedelen af stigningen kommer fra undervisningens gennemførelse, hvor lønomkostningerne er steget med 5.795 t.kr., og hvor øvrige omkostninger er steget med 3.167 t.kr. Nogle af de væsentligste årsager er som nævnt en markant større rejseaktivitet, hvilket har påvirket både driftsomkostningerne og lønomkostningerne. Endvidere er der i 2022 oprettet flere HHX-klasser end i 2021, hvilket medfører et større personaleresourcebehov. Grundet større frafald har dette desværre ikke slået tilsvarende igennem på indtægtsiden.

## LEDELSESBERETNING INKLUSIV HOVED- OG NØGLETAL

### **Omkostninger - fortsat**

Der har været en lille stigning i bygningsdrift på 445 t.kr., hvilket blandt andet skyldes en kombination af stigende priser, stigende salg i kantinen, hvilket medfører stigende varekøb samt øvrige besparelser, indkøbsstop mv.

Afskrivningerne er samlet set steget en smule med i alt 80 t.kr.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Som noget nyt har skolen i 2022 realiseret en renteindtægt på 55 t.kr., hvilket skyldes det stigende renteniveau.

Renteomkostningerne ligger 62 t.kr. højere end i 2021, hvilket tilsvarende skyldes det stigende renteniveau, som påvirker skolens variabelt forrentede lån. Størstedelen af gældener sikret med finansielle instrumenter, men kraftige rentestigninger ville alligevel have en mindre effekt.

## Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal

### HOVED- OG NØGLETALSOVERSIGT (5 ÅRS OVERSIGT)

	2022	2021	2020	2019	2018
<b>Resultatopgørelse, DKK mio.</b>					
Omsætning.....	126,0	125,6	123,0	118,7	124,0
Heraf statstilskud.....	105,0	109,0	105,3	102,1	105,7
Omkostninger.....	-127,0	-119,4	-116,9	-116,7	-117,8
Resultat før finansielle poster.....	-0,7	6,1	6,0	2,0	6,2
Finansielle poster.....	-2,2	-2,1	-2,2	-2,3	-3,6
Resultat før ekstraordinære poster.....	-3,1	3,9	3,8	-0,3	2,6
Ekstraordinære poster.....	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat.....	-3,1	3,9	3,8	-0,3	2,6
<b>Balance, DKK mio.</b>					
Anlægsaktiver.....	169,3	168,4	171,1	175,6	179,4
Omsætningsaktiver.....	24,7	32,0	23,8	25,5	27,6
Balancesum.....	194,0	200,4	194,9	201,1	207,0
Egenkapital.....	91,2	89,0	82,5	78,4	78,9
Langfristede gældsforpligtelser.....	68,2	74,0	80,9	77,7	81,7
Kortfristede gældsforpligtelser.....	34,6	37,4	31,5	45,0	46,4
Gældsforpligtelser.....	102,8	111,4	112,4	122,7	128,1
<b>Pengestrømme, DKK mio.</b>					
Driftsaktivitet.....	-0,4	12,8	-5,0	-0,9	1,4
Investeringsaktivitet.....	-3,0	-1,7	-0,7	-1,5	-2,5
Finansieringsaktivitet.....	-2,8	-4,3	4,6	-4,3	-4,0
Pengestrøm, netto.....	-6,4	6,8	-1,1	-6,7	-5,1
Likvider primo.....	22,6	15,7	16,8	23,5	28,6
Likvider ultimo.....	16,2	22,5	15,7	16,8	23,5
Samlet trækningensret pr. 31. december, kassekredit.....	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Samlet trækningensret pr. 31. december, byggekredit.....	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Bundne likvider.....	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Samlet likviditet til rådighed ultimo.....	16,2	22,5	15,7	16,8	23,5
<b>Finansielle nøgletal</b>					
Overskudsgrad (%).....	-0,7	3,2	3,1	-0,3	2,2
Likviditetsgrad (%).....	71,4	85,7	75,5	56,7	59,6
Soliditetsgrad (%).....	47,0	44,5	42,3	38,9	38,1

## HOVED- OG NØGLETAL

	2022	2021	2020	2019	2018
<b>Årselever</b>					
Årselever eksklusiv kostafdeling.....	1.443,5	1.478,7	1.477,4	1.467,6	1.511,8
Specificeret på hovedområder:					
Primære uddannelser.....	1.416,3	1.441,9	1.445,7	1.417,1	1.448,8
Sekundære uddannelser.....	15,1	21,2	9,4	19,4	26,1
AMU.....	9,8	13,0	13,1	28,5	26,9
Årselever, elever som samtidig bor på kostafdeling.....	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årselever, indtægtsdækket virksomhed..	2,3	2,7	9,2	2,6	10,0
Årselever i alt.....	1.443,5	1.478,7	1.477,4	1.467,6	1.511,8
Kapacitet kostpladser					
Aktivitetsudvikling i procent.....	-2,4	0,1	0,6	-2,9	-3,0
Erhvervsuddannelses-årselever gennemført for andre.....	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Erhvervsuddannelses-årselever udlagt til andre.....	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årsværk</b>					
Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår i alt.....	167,3	164,9	164,0	158,9	162,5
Andel i procent ansat på sociale vilkår...	2,4	1,8	1,2	1,3	1,2
Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen.....	6,7	6,0	6,0	5,0	0,0
Ledelse og administration pr. 100 årselever.....	1,4	1,3	1,6	1,8	1,7
Øvrige årsværk pr. 100 årselever.....	1,2	0,6	1,1	0,2	0,2
<b>Lønombkostninger</b>					
Lønombkostninger vedr. undervisningens gennemførsel pr. 100 årselever.....	5.338.155	4.819.037	4.740.560	4.717.000	4.646.000
Lønombkostninger øvrige pr. 100 årselever.....	1.363.716	1.476.993	1.410.164	1.175.000	1.059.000
Lønombkostninger pr. 100 årselever i alt..	6.701.871	6.296.030	6.150.724	5.894.000	5.705.000
Lønombkostninger i pct. af omsætningen..	76,8	74,1	73,9	72,9	69,6

## HOVED- OG NØGLETAL

	2022	2021	2020	2019	2018
<b>Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring</b>					
<b>Aktivitetsstyring</b>					
Årsværk pr. 100 årselever.....	11,6	11,2	11,1	10,7	10,8
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever..	8,9	9,2	8,4	8,7	8,9
Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som pct. af omsætningen.....	5,3	5,0	4,9	4,6	0,0
Gennemsnitlige samlede lønomkostninger pr. chef-årsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalens.....	990.832	1.045.879	988.592	944.211	0
<b>Kapacitetsstyring</b>					
Kvadratmeter pr. årselev.....	17,5	17,4	17,4	16,3	15,8
Bygningsudgifter pr. kvadratmeter.....	121	151	63	95	85
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter.....	54	67	62	78	86
<b>Finansielstyring</b>					
Finansieringsgrad (%).....	40,3	44,0	47,3	44,2	45,6
Gældsfaktor (gearing).....	54,2	59,0	65,8	65,4	65,9
Andel i pct. af realkreditlån med variabel rente og sikringsinstrument.....	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Andel af realkreditlån med afdragsfrihed i pct.....	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

## LEDELSESBERETNING INKLUSIV HOVED- OG NØGLETAL

### Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der er ingen forhold, der fører til væsentlig usikkerhed om skolens fortsatte drift.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ingen forhold, der fører til væsentlig usikkerhed ved indregning og måling.

### Usædvanlige forhold

Regnskabet for 2022 bærer fortsat præg af eftervirkningerne af COVID19, blandt i form af omkostninger vedr. udskudte rejser samt øget sygefravær.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet hændelser efter regnskabsårets afslutning, som kan have indflydelse på årsregnskabsaflæggelse.

## Forventninger til det kommende år

Grundet blandt andet langtidssygdom har skolen ikke som normalt fået bestyrelsesgodkendt et helårsbudget på bestyrelsesmødet i december 2022.

Ledelsen har sideløbende med årsregnskabet arbejdet intenst på at færdiggøre et budget som er i balance

Arbejdet er kompliceret af, at den endelige finanslov grundet regeringsskiftet ikke er vedtaget og Roskilde Handelsskole kender således ikke de endelige takster. Kombineret med den nuværende økonomiske situation med stigende priser samt nedgangen i årselever har det betydet en meget vanskelig budgetlægningsfase.

Pt. er forventningen således, at skolen kan komme ud af 2023 med et mindre underskud, hvorefter driften i 2024 kommer i balance med et resultat som kan leve op til bestyrelsens resultatmål samt sikre en fastholdelse af skolens likviditet.

## Tilsyn i årets løb

Skolen har i 2022 været genstand for nedenstående tilsyn

### Delvist forkert udbetalt feriepenge

Ministeriet har reageret på skolens revisionsprotokollat for 2021, der viste, at revisor havde afgivet en kritisk bemærkning, da en ansat havde fået udbetalt for meget for ikke afholdt ferie på et efter ministeriets opfattelse uhjemlet grundlag.

Med bistand fra skolens advokat viste det sig, at en del af udbetalingen var helt i overensstemmelse med de gældende regler, men at en del af beløbet var sket uden hjemlet grundlag.

Sagen er afsluttet med, at skolen har tilbageført tilskud på 89.000 kr.

### Overskridelse af råderum

Ministeriet har vurderet, at der er udbetalt en løn til skolens direktør, der overstiger råderummet.



## LEDELSESBERETNING INKLUSIV HOVED- OG NØGLETAL

### Tilsyn i årets løb - fortsat

Med bistand fra skolens advokat har skolen anført, at det ikke fremgår af cheftalen eller af vejledningen hertil, at ministeriet skal godkende lønnen til øverste chef på en institution, som er omfattet af Cheftalen. Tværtimod fremgår det, at cheftalerne er taktløse, således at der netop ikke er fastsat basislønninger for bestemte stillinger, herunder for den øverste leder.

Det fremgår endvidere udtrykkeligt af parterne i cheftalernes fælles hensigtserklæring, at kompetencen til at forhandle lønnen i videst mulige omfang er delegeret. Det er advokatens vurdering, at lønstyringsmekanismen ikke hjemler adgang for ministeriet at tilsidesætte en lønfastsættelse, der er indgået med hjemmel i cheftalen, når den aftalte løn ikke overstiger departementschefens løn

Det er tillige advokatens vurdering, at ministeriet ikke er tillagt kompetence til at godkende aftalerne, herunder til ensidigt at fastsætte hvad lønpakken for en øverste chef skal udgøre og at lønpakken for direktøren er i overensstemmelse med cheftalen.

Sagen er pt afsluttet med at STUK tilbageholder 347.000 kr i første taxameterudbetaling efter finanslovens vedtagelse og har påbudt en reduktion i direktørens løn med umiddelbar virkning. Det forventes, at bestyrelsen vil klage over afgørelsen og at skolens direktør vil indbringe sagen om en lønreduktion for DJØF.

### Minimumstimetal

Ministeriet har på baggrund af den seneste statusopgørelse den opfattelse, at Roskilde Handelsskole efter ministeriets opfattelse ikke har levet op til regler for minimumstimetal for 29 elever, da der med udgangspunkt i den centrale opgørelse samlet mangler 523 timers lærerstyret undervisning.

Opgørelsen vedrører elever, der har påbegyndt undervisningen på grundforløbet og har opnået kvalifikation til hovedforløbet i perioden fra 1. januar 2021 til 30. juni 2022. De manglende timer svarer til 25.325 kr af undervisningstilskuddet.

Skolen har oplyst ministeriet om, at de 29 elever som fremgår af ministeriets tilsyn er baseret på data, som ministeriet har trukket i september 2022 og at skemaerne er Lone tilrettet ifht eksamen m.m.

Efter skolens opgørelse i januar 2023 er der tale om, at 6 meritelever ikke har været registreret korrekt (timer til eksamen). Disse data er nu også ajourført.

### Socioøkonomisk løfteevne

På trods af, at karaktergennemsnittet på HHX, har været stabilt stigende gennem de sidste 3 år, fra et gennemsnit på 6,7 i 2019, til et snit på 6,9 i 2020 til et snit på 7,1 i 2021 skulle gennemsnittet efter ministeriets vurdering være højere, da skolens elevers socioøkonomiske forudsætninger i samme periode burde have medført højere karakterer på hhv. 7,2 i for skoleåret 2019/2020 og 7,4 for skoleåret 2020/2021.

Den primære årsag til, at de faktiske karakterer lå 0.3 under det på basis af de socioøkonomiske forhold baserede karaktergennemsnit er, at skolen havde en stor gruppe af fagligt svage elever, især fagligt svage drenge, som ikke var "synlige" under den virtuelle undervisning under coronanedlukningen. Skolen var opmærksom på dette forhold og gennemførte derfor en systematisk indsats via klassernes kontakt- og studievejledere for at kortlægge, hvilke elever der var særligt frafaldstruede, og iværksatte både i foråret 2020, efteråret 2020 og foråret 2021 en særlig indsats for at understøtte disse elever.

Resultatet var, at skolen i skoleåret 2020/2021 havde et væsentligt mindre frafald efter 1. år end landsgennemsnittet, nemlig et frafald på 7% mod et frafald på landsgennemsnit på 8%. Skolen lykkedes således at få flest muligt elever igennem, hvilket dog havde som konsekvens, at andelen af lave eksamens karakterer steg.

I skoleåret 2022-23 er allokeret ressourcer til løft af de fagligt svage elever i form af lektiecafé, individuelle mentorforløb, ekstraundervisning og flere vejledningstimer til skriftlige opgaver.

## LEDELSESBERETNING INKLUSIV HOVED- OG NØGLETAL

**Målrapportering**

Antal årselever

- Fuldførelsesprocent på gymnasiale uddannelser
- Frafald på erhvervsuddannelsernes grundforløb

**Elevbestand**

Antal årselever i året.

Uddannelsesområde	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Erhvervsuddannelser, grundforløb (gl. HG)	0	0	0	0	2	3
Erhvervsuddannelser, grundforløb, EUD	127	152				
Erhvervsuddannelser, hovedforløb	65	55	68	69	65	71
Erhvervsuddannelser, EUX	86	114	275	242	257	259
Gymnasiale uddannelser, HHX	1120	1110	1088	1088	1103	1112
Arbejdsmarkedsudd.	10	13	13	29	27	33
Åben uddannelse	15	21	9	18	25	29
Andet (brobygning, introhold og IDV)	20	14	24	22	33	53
Antal årselever i året	1443	1479	1477	1468	1512	1559

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:****Frafald på erhvervsuddannelsernes grundforløb:**

Frafald opgjort i procent	2021	2020	2019	2018	2017
Erhvervsuddannelser Grundforløb 1	6,7	4,1	0	3,3	4,9
Erhvervsuddannelser Grundforløb 2	4,6	5,9	5,9	5,7	6,4

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.

## LEDELSESBERETNING INKLUSIV HOVED- OG NØGLETAL

## Målafrapportering

## Handelsgymnasiet (HHX):

Fuldførelsesprocent - HHX- gymnasieelever

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

Det kan konstateres, at HHX på Roskilde Handelsskole ligger på en stabil og tilfredsstillende fuldførelsesprocent dog med en mindre nedgang i 2021, hvilket skyldes COVID19.

Det kan også konstateres, at HHX på Roskilde Handelsskole på andre parametre (blandt andet for opnåede karakterer, overgang til videreuddannelse mm) har opnået tilfredsstillende resultater og ligger på højde med gennemsnittet for sammenlignelige områder.

Kombineret med de gode elevtrivselsresultater giver det Roskilde Handelsskole et godt udgangspunkt for den fortsatte udvikling.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten 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 2020 med tilhørende vejledning.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde 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 at 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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 påfølgende 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.

## 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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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 indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, som hidrører fra begivenheder 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 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.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

Bygninger	50 år
Bygninger erhvervet før 1. januar 2011	10-15 år
Bygninger 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 maksimalt 40%.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Værdipapirer måles til kursværdien på balancedagen. Øvrige finansielle anlægsaktiver måles til kostpris.

### Varebeholdninger

Vareholdninger 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 nominel 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.

### Værdipapirer

Værdipapirer, der omfatter børsnoterede obligationer, måles til kursværdien på balancedagen. Værdipapirer omfatter også aktier/andele i pengeinstitutter og andele i forsyningsvirksomheder.

### Hensatte forpligtelser

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

### Gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved 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 nominel værdi.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Pengestrømsopgørelse**

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

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

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

## RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022	2021
Statstilskud.....	1	104.619.860	109.085.892
Deltagerbetaling og andre indtægter.....	2	21.048.623	16.522.278
<b>OMSÆTNING.....</b>		<b>125.668.483</b>	<b>125.608.170</b>
Undervisningens gennemførelse.....	3	-86.272.074	-77.049.122
Markedsføring.....	4	-1.075.843	-964.696
Ledelse og administration.....	5	-15.615.091	-15.295.321
Bygningsdrift.....	6	-18.361.342	-17.916.114
Aktiviteter med særlige tilskud.....	7	-5.285.268	-8.209.139
<b>DRIFTSOMKOSTNINGER.....</b>		<b>-126.609.618</b>	<b>-119.434.392</b>
Finansielle indtægter.....	8	55.100	53
Finansielle omkostninger.....	9	-2.240.625	-2.178.957
<b>ÅRETS RESULTAT.....</b>		<b>-3.126.660</b>	<b>3.994.874</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022	2021
Grunde og bygninger.....	10,1	163.206.086	166.261.491
Udgifter til igangværende byggeri.....	10,2	1.509.500	249.638
Udstyr.....	10,3	1.300.090	1.367.390
Inventar.....	10,4	1.028.418	578.075
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>		<b>167.044.094</b>	<b>168.456.594</b>
Finansielle instrumenter.....		2.222.601	0
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	11	<b>2.222.601</b>	<b>0</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>169.266.695</b>	<b>168.456.594</b>
Varebeholdninger.....		49.276	86.706
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>49.276</b>	<b>86.706</b>
Tilgodehavender.....		688.682	683.096
Andre tilgodehavender.....		5.737.251	8.134.892
Periodeafgrænsningsposter.....		2.041.659	570.643
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>8.467.592</b>	<b>9.388.631</b>
Likvide beholdninger.....		16.206.728	22.559.455
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>24.723.596</b>	<b>32.034.792</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>193.990.291</b>	<b>200.491.386</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022	2021
Egenkapital i øvrigt.....		91.217.189	89.067.451
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>91.217.189</b>	<b>89.067.451</b>
Realkreditgæld.....	13	59.648.950	62.657.119
Finansielle instrumenter.....	14	0	3.053.797
Anden langfristet gæld.....	15	8.503.717	8.341.242
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>68.152.667</b>	<b>74.052.158</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser.....	13	3.236.819	4.102.048
Statstilskud.....		11.888.110	11.774.679
Andre kreditorer.....		3.567.179	4.258.978
Anden gæld.....	16	10.238.727	7.971.546
Andre forudbetalinger.....		5.689.600	9.264.526
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>34.620.435</b>	<b>37.371.777</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>102.773.102</b>	<b>111.423.935</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>193.990.291</b>	<b>200.491.386</b>
<b>Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser mv.</b>			
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Andre forpligtelser	18		
Usikkerhed om fortsat drift	I		
Usikkerhed ved indregning og måling	II		
Usædvanlige forhold	III		
Hændelser efter regnskabsårets udløb	IV		

## PENGESTRØMSOPGØRELSE

	2022 kr.	2021 kr.
Årets resultat.....	-3.126.660	3.995.575
Årets afskrivninger tilbageført.....	4.481.146	4.424.715
Ændring varebeholdninger.....	37.430	-31.377
Ændring i tilgodehavender.....	921.039	-1.442.963
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser.....	-2.752.041	5.894.835
<b>PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITETER.....</b>	<b>-439.086</b>	<b>12.840.785</b>
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-3.068.647	-1.738.037
<b>PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....</b>	<b>-3.068.647</b>	<b>-1.738.037</b>
Afdrag på lån.....	-3.008.169	-4.067.517
Afdrag anden langfristet gæld.....	162.475	0
Optagelse anden langfristet gæld.....	0	-233.660
<b>PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....</b>	<b>-2.845.694</b>	<b>-4.301.177</b>
<b>ÆNDRING I LIKVIDER.....</b>	<b>-6.353.427</b>	<b>6.801.571</b>
Likvide beholdninger og kassekredit primo.....	22.559.455	15.757.884
Bundne likvidbeholdninger.....	0	0
<b>SAMLET LIKVIDITET TIL RÅDIGHED ULTIMO.....</b>	<b>16.206.028</b>	<b>22.559.455</b>
Resterende trækingsret (kassekredit) jf. note 14	0	0
<b>SAMLET LIKVIDITET TIL RÅDIGHED ULTIMO.....</b>	<b>16.206.028</b>	<b>22.559.455</b>

**NOTER****Usikkerhed om fortsat drift**

I

Der er ingen forhold, der fører til væsentlig usikkerhed om fortsat drift.

**Usikkerhed ved indregning og måling**

II

Der er ingen forhold, der fører til væsentlig usikkerhed ved indregning og måling i forbindelse med årsregnskabets udarbejdelse.

**Usædvanlige forhold**

III

Regnskabet for 2022 bærer fortsat præg af eftervirkningerne af COVID19, blandt i form af omkostninger vedr. udskudte rejser samt øget sygefravær.

**Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

IV

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet hændelser, der kan have indflydelse på regnskabets aflæggelse.

## NOTER

	2022	2021	Note
<b>Statstilskud</b>			<b>1</b>
Undervisningstaxameter.....	83.206.340	86.230.628	
Fællesudgiftstaxameter.....	11.119.787	11.206.330	
Bygningstaxameter.....	6.919.412	6.897.645	
Øvrige driftsindtægter.....	-336.843	-401.560	
Særlige tilskud.....	3.711.164	5.152.849	
	<b>104.619.860</b>	<b>109.085.892</b>	
<b>Deltagerbetaling og andre indtægter</b>			<b>2</b>
Deltagerbetalinger, uddannelser.....	1.428.032	1.580.917	
Anden ekstern, rekvirentbetaling total.....	6.553.062	4.780.895	
Administrative fællesskaber, værtsinstitution.....	0	0	
Kostafdeling.....	0	0	
Andre indtægter, herunder kantine, husleje mv.).....	13.067.529	10.160.466	
	<b>21.048.623</b>	<b>16.522.278</b>	
<b>Undervisningens gennemførelse</b>			<b>3</b>
Løn og lønafhængige omkostninger.....	77.056.268	71.260.931	
Afskrivninger.....	787.124	525.764	
Øvrige omkostninger.....	8.428.682	5.262.427	
	<b>86.272.074</b>	<b>77.049.122</b>	
<b>Markedsføring</b>			<b>4</b>
Løn og lønafhængige omkostninger.....	550.249	257.506	
Øvrige omkostninger.....	525.594	707.190	
	<b>1.075.843</b>	<b>964.696</b>	
<b>Ledelse og administration</b>			<b>5</b>
Løn og lønafhængige omkostninger.....	11.256.210	10.652.829	
Afskrivninger.....	32.680	62.312	
Øvrige omkostninger.....	4.326.201	4.580.180	
	<b>15.615.091</b>	<b>15.295.321</b>	
<b>Bygningsdrift</b>			<b>6</b>
Løn og lønafhængige omkostninger.....	3.603.549	3.682.782	
Afskrivninger.....	3.661.341	3.813.044	
Øvrige omkostninger.....	11.096.452	10.420.288	
	<b>18.361.342</b>	<b>17.916.114</b>	

## NOTER

	2022	2021	Note
<b>Aktiviteter med særlige tilskud</b>			<b>7</b>
Løn og lønafhængige omkostninger.....	4.275.239	7.247.736	
Afskrivninger.....	0	23.596	
Øvrige omkostninger.....	1.010.029	937.807	
	<b>5.285.268</b>	<b>8.209.139</b>	
<b>Finansielle indtægter</b>			<b>8</b>
Renteindtægter og andre finansielle indtægter.....	55.100	53	
	<b>55.100</b>	<b>53</b>	
<b>Finansielle omkostninger</b>			<b>9</b>
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger.....	2.240.625	2.178.957	
	<b>2.240.625</b>	<b>2.178.957</b>	
<b>Grunde og bygninger</b>			<b>10,1</b>
Kostpris 1. januar.....	240.825.640	240.677.164	
Tilgang.....	190.000	148.666	
Afgang.....	43.927	18.050	
Kostpris 31. december.....	<b>240.971.713</b>	<b>240.807.780</b>	
Afskrivninger 1. januar.....	74.519.014	71.184.723	
Årets afskrivninger.....	3.290.541	3.379.616	
Afskrevet på afgang.....	43.928	18.050	
Afskrivninger 31. december.....	<b>77.765.627</b>	<b>74.546.289</b>	
<b>Bogført værdi 31. december.....</b>	<b>163.206.086</b>	<b>166.261.491</b>	
Ejendomsværdi 1. januar 2022.....	203.000.000		
<b>Udgifter til igangværende byggeri</b>			<b>10,2</b>
Kostpris 1. januar.....	249.638	249.638	
Tilgang.....	1.259.862	0	
Afgang.....	0	0	
Kostpris 31. december.....	<b>1.509.500</b>	<b>249.638</b>	
<b>Bogført værdi 31. december.....</b>	<b>1.509.500</b>	<b>249.638</b>	
Værdi af igangværende byggeri, som ikke er medtaget i seneste ejendomsvurdering.....	1.509.500		



## NOTER

	2022	2021	Note
<b>Udstyr</b>			<b>10,3</b>
Kostpris 1. januar.....	13.975.083	14.320.630	
Tilgang.....	837.340	1.178.847	
Afgang.....	46.476	1.489.249	
Kostpris 31. december.....	<b>14.858.899</b>	<b>14.010.228</b>	
Afskrivninger 1. januar.....	12.680.182	13.528.637	
Årets afskrivninger.....	832.151	603.450	
Afskrevet på afgang.....	46.476	1.489.249	
Afskrivninger 31. december.....	<b>13.558.809</b>	<b>12.642.838</b>	
<b>Bogført værdi 31. december.....</b>	<b>1.300.090</b>	<b>1.367.390</b>	
<b>Inventar</b>			<b>10,4</b>
Kostpris 1. januar.....	7.280.752	7.185.689	
Kostpris 1. januar.....	781.444	160.885	
Afgang.....	310.566	119.328	
Kostpris 31. december.....	<b>8.372.762</b>	<b>7.227.246</b>	
Afskrivninger 1. januar.....	6.675.324	6.326.851	
Årets afskrivninger.....	358.454	441.648	
Afskrevet på afgang.....	310.566	119.328	
Afskrivninger 31. december.....	<b>7.344.344</b>	<b>6.649.171</b>	
<b>Bogført værdi 31. december.....</b>	<b>1.028.418</b>	<b>578.075</b>	
<b>Finansielle instrumenter</b>			<b>11</b>
Cap, loft 4,5%, restgæld 30 mio. kr., udløb 28/12/2029.....	1.167.485	0	
Renteloft, 2%, restgæld 8 mio. kr., udløb 30/12/2030.....	160.678	0	
Renteswap, 1,29%, restgæld 18 mio. kr., udløb 31/03/2025....	829.792	0	
Renteswap, 3,13%, restgæld, 40 mio. kr., udløb 29/12/2023....	64.646	0	
	<b>2.222.601</b>	<b>0</b>	
<b>Egenkapital i øvrigt</b>			<b>12</b>
Saldo primo.....	89.067.451	82.530.787	
Årets resultat.....	-3.126.660	3.995.574	
Værdiregulering af swap.....	5.276.398	2.541.090	
	<b>91.217.189</b>	<b>89.067.451</b>	

## NOTER

	2022	2021	Note
<b>Realkreditgæld</b>			<b>13</b>
Nykredit, var. obl. lån 12, 76,8 mio. kr.....	44.975.569	47.491.959	
Nykredit, var. obl. lån 13, 12,257 mio. kr.....	5.640.303	6.246.935	
Nykredit, var. obl. lån 14, 7,518 mio. kr.....	3.427.253	3.792.417	
Nykredit, var. obl. lån 16, 11,987 mio. kr.....	8.842.644	9.227.856	
	<b>62.885.769</b>	<b>66.759.167</b>	
Afdrag der forfalder efter 5 år.....	45.828.955	46.410.544	
Afdrag der forfalder mellem 1 og 5 år.....	13.819.995	16.246.575	
<b>Langfristet realkreditgæld</b>	<b>59.648.950</b>	<b>62.657.119</b>	
Afdrag der forfalder mellem 1 og 5 år	3.236.819	4.102.048	
<b>Finansielle instrumenter</b>			<b>14</b>
Cap, loft 4,5%, restgæld 30 mio. kr., udløb 28/12/2029.....	0	-516.908	
Renteloft, 2%, restgæld 8 mio. kr., udløb 30/12/2030.....	0	218.924	
Renteswap, 1,29%, restgæld 18 mio. kr., udløb 31/03/2025....	0	736.723	
Renteswap, 3,13%, restgæld, 40 mio. kr., udløb 29/12/2023....	0	2.615.058	
	<b>0</b>	<b>3.053.797</b>	
<b>Anden langfristet gæld</b>			<b>15</b>
Skyldige feriemidler.....	8.503.717	8.341.242	
	<b>8.503.717</b>	<b>8.341.242</b>	
<b>Anden gæld</b>			<b>16</b>
Skyldig løn.....	1.678.385	1.268.455	
Skyldig feriepengeforpligtelse.....	4.886.026	4.694.892	
Anden kortfristet gæld.....	3.674.316	2.008.199	
	<b>10.238.727</b>	<b>7.971.546</b>	

## NOTER

	2022	2021	Note
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>			<b>17</b>
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:			
Grunde og bygninger med en samlet regnskabsmæssig værdi...	163.206.086	166.261.491	
Ejerpantebreve med pant i skolens grunde og bygninger er stillet til sikkerhed for alt mellemværende med Nykredit.....	9.000.000	9.000.000	

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

## SÆRLIGE SPECIFIKATIONER

	2022	2021	Note
<b>Udlagte Aktiviteter</b>			<b>1</b>
Videresendte tilskud m.v. vedrørende aktiviteter udlagt til andre.....	279.011	349.742	
Modtagne tilskud m.v. vedrørende aktiviteter gennemført for andre.....	0	0	
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>3</b>
Løn.....	82.070.172	78.999.881	
Pensioner.....	13.760.988	13.204.166	
Andre omkostninger til social sikring.....	910.344	897.738	
	<b>96.741.504</b>	<b>93.101.785</b>	
<b>Lønomsomkostninger til chefløn</b>			<b>4</b>
De samlede lønomsomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af cheftalens dækningsområde.....	6.596.555	6.275.275	
De samlede lønomsomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen.....	6.596.555	6.275.275	
De samlede lønomsomkostninger for alle chefer, der indgår i direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv.....	5.841.818	5.367.052	
Heraf udmøntet bonus/resultatløn/engangsvederlag til direktionen eller til chefer, som refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv.....	150.000	164.000	
<b>Honorar til revisor</b>			<b>5</b>
Honorar for lovpligtig revision (inkl. afgivelse af erklæringer) ..	425.500	434.755	
Honorar for andre ydelse end revision.....	30.500	20.234	
Regulering vedr. tidligere år.....	27.534	-4.862	
	<b>483.534</b>	<b>450.127</b>	

## SÆRLIGE SPECIFIKATIONER

Note

## Specifikation af formålsregnskabet

6

	2022	2021
Statstilskud i alt .....	104.619.860	109.086.593
Deltagerbetaling i alt .....	21.048.623	16.522.277
<b>Omsætning i alt .....</b>	<b>125.668.483</b>	<b>125.608.871</b>
Erhvervsuddannelser .....	-13.145.927	-10.643.803
EUX .....	-5.101.401	-7.394.265
AMU .....	-1.353.641	-1.189.430
Gymnasiale uddannelser .....	-63.711.708	-54.907.350
Introduktionskurser M.M. ....	-715.311	-487.809
Åben uddannelse .....	-2.195.383	-2.252.219
Indtægtsdækket virksomhed .....	-48.705	-174.247
<b>Omkostninger til undervisnings gennemførelse i alt .....</b>	<b>-86.272.075</b>	<b>-77.049.123</b>
Markedsføring .....	-1.075.843	-964.696
Ledelse .....	-2.493.534	-2.699.324
Bestyrelseshonorar .....	-70.230	-58.417
Administration .....	-13.051.327	-12.537.579
<b>Omkostninger til ledelse og administration i alt .....</b>	<b>-16.690.934</b>	<b>-16.260.016</b>
Rengøring .....	-2.863.948	-2.798.663
Forsyning .....	-2.058.002	-2.170.262
Øvrig drift .....	-1.950.346	-1.977.564
Husleje, afskrivning og ejendomsskat .....	-3.303.304	-3.348.451
Indvendig vedligeholdelse .....	-2.432.005	-2.239.713
Udvendig vedligeholdelse .....	-868.844	-1.213.384
Bygningsinventar og -udstyr .....	-302.623	-466.011
Statens selvforsikring .....	0	-29.974
<b>Omkostninger til bygningsdrift i alt .....</b>	<b>-13.779.072</b>	<b>-14.244.023</b>
Særbevillinger FOU .....	0	-838.000
Speciel pædagogisk støtte .....	-478.958	-1.125.934
EU-projekter .....	-3.120.676	-3.340.595
Lærepladsopsøgende arbejde, AUB .....	-977.394	-1.269.266
Øvrige projekter .....	-580.240	-61.215
Fagligt løft .....	0	-1.544.155
Strategisk kompetenceløft .....	-128.000	0
<b>Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud i alt .....</b>	<b>-5.285.268</b>	<b>-8.179.165</b>
<b>Omkostninger kantinedrift i alt .....</b>	<b>-4.582.269</b>	<b>-3.702.064</b>
<b>Finansielle poster i alt .....</b>	<b>-2.185.526</b>	<b>-2.178.905</b>
<b>Årets resultat .....</b>	<b>-3.126.660</b>	<b>3.995.574</b>

## SÆRLIGE SPECIFIKATIONER

Note

## Indtægtsdækket virksomhed (IDV) i Danmark

7

	2022	2021	2020	2019	I alt
Indtægter.....	380.000	377.000	91.000	655.599	1.503.599
Lønomsstninger.....	-165.000	-61.000	-282.000	-718.000	-1.226.000
Andre direkte og indirekte omkostninger.....	-105.000	-27.000	-26.000	-181.000	-339.000
Resultat	110.000	289.000	-217.000	-243.401	-61.401
Akkumuleret resultat	5.628.000	5.518.000	5.229.000	5.446.000	

## Specifikation af udgifter vedr. investeringsrammen

8

Afholdte udgifter ekskl. udgifter, der er omkostningsført i resultatopgørelsen.

	Immaterielle Anlægsaktiver	Bygninger	Udstyr	Inventar
Nyt.....	0	190.000	837.340	781.444
Brugt.....	0	0	0	0
	0	190.000	837.340	781.444

## IT-omkostninger, angivet i hele kr.

9

	2022 kr.	2021 kr.
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/- udvikling).....	2.887.050	2.981.428
It- systemdrift.....	535.534	491.451
It- vedligehold.....	111.444	155.722
It-udviklingsomkostninger.....	0	0
Udgifter til it-varer til forbrug.....	4.153	531
	3.538.181	3.629.132