

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR – 31. DECEMBER 2022



CENTER FOR ERHVERVSRETTEDE UDDANNELSER LOLLAND FALSTER

KRINGELBORG ALLE 7

4800 NYKØBING F

INST.NR.: 376402

Indhold

1	Generelle oplysninger om institutionen	2
2	Ledelsespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring	3
3	Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
4	Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	8
4.1	Præsentation af institutionen	8
4.2	Årets faglige resultater	8
4.3	Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal	9
4.4	Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	14
4.5	Usikkerhed ved indregning og måling	14
4.6	Usædvanlige forhold	14
4.7	Tilsyn i årets løb	14
4.8	Begivenheder efter regnskabsårets udløb	15
4.9	Forventninger til det kommende år	15
5	Målrapportering	17
5.1	Antal årselever i året	17
5.2	Frafald på erhvervsuddannelsernes grundforløb (3 mdr. status)	17
5.3	Fuldførelse på gymnasiale uddannelser	17
6	Regnskab	18
6.1	Anvendt regnskabspraksis	18
6.2	Resultatopgørelse 1. januar – 31. december	22
6.3	Balance pr. 31. december	23
6.4	Pengestrømsopgørelse	25
6.5	Noter	26
6.6	Særlige specifikationer	33
7	Tabeloversigt	38

1 Generelle oplysninger om institutionen

Institutionen	CELF - Center for Erhvervsrettede uddannelser Lolland Falster Kringelborg Alle 7 4800 Nykøbing Falster Guldborgsund Kommune Telefonnummer +45 54 88 88 88 E-mail: celf@celf.dk Hjemmeside: www.celf.dk CVR.-nr. 27328598
Bestyrelsen	Formand Niels Henriksen, afdelingsformand, 3F Guldborgsund Næstformand Jesper Jeppesen, fabriksdirektør, Nordic Sugar Nykøbing, Dansk Industri Øvrige medlemmer Andreas Milling, områdedirektør, Milling Hotels, Dansk Erhverv Dennis Fridthjof, afdelingsformand, Dansk EI-Forbund Erik Møller Bendsen, faglig sekretær, Metal Storstrøm, Dansk Metal Estrid Husen, afdelingsformand, HK Sjælland Johnny Ryberg Hansen, tømrer og muremester, Idebyg A/S, Dansk Byggeri Simon Hansen, borgmester, Guldborgsund Kommune Tina Voldby, underdirektør, Tekniq arbejdsgiverne Kristine Garde, Head of Technology, DTU Skylab Anders Dam Lind, medarbejderrepræsentant, CELF, uden stemmeret Kent W. Nielsen, medarbejderrepræsentant, CELF Jakob Holm, elevrepræsentant, uden stemmeret William Klostergaard Pedersen, elevrepræsentant
Daglig ledelse	Adm. Direktør Michael Bang
Institutionens formål	Institutionens formål er i overensstemmelse med lovgivningen at udbyde erhvervsrettet grund- og efteruddannelse og anden uddannelse og undervisning. Institutionens uddannelsesprofil omfatter erhvervsuddannelser, arbejdsmarkedsuddannelser og tilgrænsende uddannelser primært inden for landbrugs- og jordbrugsområder, det merkantile område og det tekniske område samt de gymnasiale uddannelser HHX og HTX.
Bankforbindelse	Danske Bank, Nordea, Nykredit Bank
Revision	Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Herningvej 34, 4800 Nykøbing F. CVR.-Nr. 32 89 54 68 Telefonnummer +45 54 84 88 00 E-mail: nykoebingf@beierholm.dk

2 Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2022 for CELF.

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 måloppstillingen 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.

Nykøbing Falster, den 28. marts 2023

Daglig ledelse

Michael Bang
Adm. direktør

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love at opfylde habilitetskravene jf. § 5, stk. 7 i lov om institutioner for erhvervsrettede uddannelser.

Nykøbing Falster, den 28. marts 2023

Bestyrelse

Niels Henriksen, formand

Jesper Jeppesen, næstformand

Andreas Milling

Dennis Fridthjof

Erik Møller Bendsen

Estrid Husen

Johnny Ryberg Hansen

Simon Hansen

Tina Voldby

Kristine Garde

Kent W. Nielsen

William Klostergaard Pedersen

3 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen for CELF

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for CELF for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2022, 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, almen gymnasiale 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 institutionen 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 institutionen, 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, 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 regnskabsbrugere 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 institutionen 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.

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.

Nykøbing F., den 28. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 32 89 54 68

Glenn Hartmann

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne 32173

4 Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

4.1 Præsentation af institutionen

Mission

Skolens mission er formuleret således:

Elever og kursister er vores centrum – deres trivsel og læring er vores kompas. Gennem tillid, respekt, anerkendelse og kreativitet skaber vi et udviklende miljø, som:

- Bejestrer og motiverer til læring
- Støtter elever og kursister i at udnytte deres fulde potentiale
- Udvikler evnen til at se og gribe muligheder i fremtiden
- Giver dannelse for livet.

Vision

Skolens vision er at have tilfredse kunder og medarbejdere, samt orden i økonomien.

Skolen vil løbende udvikle og tilbyde uddannelser og andre serviceydelser på et højt pædagogisk og fagligt niveau, der tilgodeser ønsker og behov fra såvel uddannelsessøgende og videregående aftagerinstitutioner, som erhvervsliv.

Hovedaktiviteter

Institutionens hovedformål er at udbyde og gennemføre erhvervsrettet grund- og efteruddannelse samt anden uddannelse og undervisning. Institutionens uddannelsesprofil omfatter erhvervsuddannelser inden for både merkantile og tekniske områder, en bred vifte af arbejdsmarkedsuddannelser samt de gymnasiale uddannelser htx og htx.

Uddannelserne udbydes på skolens afdelinger i Nykøbing Falster og på Campus Nakskov med et bredt udbud i begge byer. De uddannelser, som tidligere lå i Maribo, blev i 2018 flyttet til skolens adresse på Kringelborg Allé 7 i Nykøbing Falster. Der var primært tale om arbejdsmarkedsuddannelser. Skolen har nu som udgangspunkt kun skolepraktik på autoområdet tilbage i Maribo, men der blev dog i 2019 og 2020 gennemført enkelte kursusaktiviteter på adressen. Potentielt kan Femern-aktiviteterne føre til en større kursusaktivitet. Der har i 2022 været lokaleudlejning til bl.a. testcenter for COVID-19. Denne udlejningsaktivitet er opsat i 2023.

På Kringelborg Alle 7, Nykøbing Falster ligger institutionens skolehjem, som drives i henhold til bestemmelserne i Lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse.

Institutionen tilbyder, i tilknytning til uddannelserne, indtægtsdækket virksomhed i overensstemmelse med gældende regelsæt. Der er særlig fokus på at udvikle tilbud i samarbejde med de lokale jobcentre og erhvervslivet, med henblik på at styrke borgeres muligheder for at gennemføre kompetencegivende uddannelser og fungere på arbejdsmarkedet.

Skolen er vært for 3 administrative fællesskaber inden for IT, bygningsdrift og projektadministration. IT-fællesskabet varetager alle IT-driftsopgaver for SOSU Nykøbing Falster og CELF, og bygningsfællesskabet omfatter driften af Campus Nakskov på vegne af VUC Storstrøm, Nakskov Gymnasium & HF og CELF. Projektsekretariatet varetager projektadministration og projektudvikling for 4 erhvervsskoler.

4.2 Årets faglige resultater

Strategiarbejde

2022 har været præget af en fortsat implementering af skolens strategi. Arbejdet startede allerede i 2020, men er i 2022 modnet i implementering. Skolens mission er bibeholdt, mens vision og strategi er ændret og fokuseret. Der arbejdes med en organisk strategimodel, hvor der er en stor grad af dialog mellem direktion, ledelseslag og medarbejdere.

I 2022 er den pædagogiske og didaktiske udvikling fortsat, med udgangspunkt i den nye strategi. Det pædagogiske og didaktiske arbejde er fokuseret omkring digitalisering og udarbejdelse af digitale forløb, til skolens digitale læringsplatform. Flere uddannelser har udarbejdet og implementeret fulde forløb med stor succes.

I 2021 etablerede CELF et 10.klasse-forløb (GULD10) i samarbejde med SOSU Nykøbing og Guldborgsund Kommune. Der blev i august måned 2022 optaget 137 elever på GULD10, hvilket er en vækst på 17% i forhold til 2021.

Selvevaluering og opfølgingsplan

Arbejdet med opfølgingsplaner og selvevaluering er kommet ind i en mere fast rutine, og der arbejdes aktivt med data og handlinger på alle uddannelser.

Elevtilfredshedsundersøgelsen 2022

Der blev i november og december 2022 afholdt elevtrivselsundersøgelse (ETU) på både erhvervsuddannelserne og gymnasierne, samt Guld10. Resultatet af elevtrivselsundersøgelsen for 2022 på CELF er på flere indikatorer bedre end ETU 2021 og særligt gymnasierne i Nakskov skiller sig ud med meget fine resultater.

Medarbejdertilfredshedsundersøgelse og arbejdspladsvurdering

Der blev ikke afholdt medarbejdertrivselsundersøgelse (MTU) i 2022. Der skal afholdes MTU i marts 2023.

Innovation på alle uddannelser

CELF indgik i 2021 et samarbejde med Fonden for Entreprenørskab og har nu innovation på alle uddannelser. Der har været afholdt konkurrencer i regi af fonden med deltagelse af både erhvervs- og gymnasieuddannelserne. Elever fra CELF's gymnasier i Nakskov deltog i regionsmesterskabet for entreprenørskab og opnåede en 5. plads og gik dermed videre til Danmarks mesterskabet.

4.3 Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal

I det følgende gennemgås indtægts- og omkostningsforhold kortfattet. Regnskabskommentarerne fokuserer primært på udviklingen i forhold til regnskabsåret 2021. Analyserne i forhold til budget 2022 fremgår af det interne regnskabsmateriale, som anvendes i den daglige økonomiske styring og afrapporteres på bestyrelsesmøder.

Resumé

Skolens årsregnskab for 2022 udviser en stigende omsætning til 212.189 t.kr. fra 211.231 t.kr. i 2021. Det økonomiske resultat af årets aktiviteter er et underskud på 7.872 t.kr., hvilket er en forringelse på 8.841 t.kr. i forhold til 2021.

Ændringerne i forhold til 2021 er i hovedtal som følger:

Tabel 1: Resultatopgørelse (sammendrag) 2022 og 2021

Resultatopgørelse 2022 (sammendrag) i t.kr.	2022	2021	Ændring
Omsætning	212.189	211.231	958
Lønomkostninger	-150.860	-144.177	-6.683
Driftsomkostninger	-56.537	-52.937	-3.600
Resultat før afskrivninger og renter	4.792	14.118	-9.325
Afskrivninger	-9.540	-9.590	50
Resultat før renter	-4.748	4.528	-9.275
Finansielle poster	-3.124	-3.558	434
Resultat	-7.872	970	-8.841

Der kan forekomme afrundingsdifferencer i denne og efterfølgende tabeller.

Årselevudviklingen

Omfanget af uddannelsesaktiviteterne var i 2022 på 1.516 årselever. Dette antal omfatter både elever på taxameterudløsende uddannelsesaktiviteter og årselever på undervisning, gennemført som indtægtsdækket virksomhed:

Tabel 2: Årselever i undervisningen 2022 og 2021

Årselever	ÅE 2022	ÅE 2021	Ændring
Grundforløb	334,0	383,3	-49,3
Hovedforløb	214,7	216,2	-1,5
10. klasseundervisning/EUD 10	107,3	44,5	62,8
EUX (*)	19,3	30,2	-10,9
Skolepraktik	50,1	87,0	-36,8
Erhvervsgymnasium	616,0	620,5	-4,5
Intro/Brobygning	43,5	40,8	2,6
AMU	71,9	57,1	14,8
Øvrige taxametergivende aktiviteter	2,2	0,6	1,7
Indtægtsdækket virksomhed	57,6	47,6	10,0
Antal årselever i undervisningen	1.516,5	1.527,7	-11,2

(*) Mht. til EUX skal følgende bemærkes: På teknisk EUX dækker årselevtallene EUX-elevernes undervisning i EUX-fag (altså de fag der ligger ud over de egentlige hovedforløbsfag). Undervisningen gennemføres på HTX. På merkantil EUX dækker årselevtallene undervisningen på det studieforberedende år.

Det tilsvarende tal for 2021 var 1.528 årselever. Der er altså tale om et fald på 11 årselever fordelt over flere uddannelser.

Mest markant er faldet på erhvervsuddannelsernes grundforløb med 49 årselever og skolepraktik med 37 årselever. Det vurderes, at den gunstige situation på arbejdsmarkedet har været medvirkende til, at flere har valgt at være i job i forhold til at starte på en uddannelse.

10. klasseundervisning udviser en positiv ændring på 63 årselever. Den primære årsag henføres til at aktiviteten først blev etableret i 2. halvår af 2021, men inkluderer hele 2022.

AMU udviser en stigning på 15 årselever. I 2021 var skolen ramt af periodisk nedlukning på AMU-området, hvilket ikke var tilfældet i 2022. Det er ikke muligt nøjagtigt at kvantificere effekten af nedlukningen.

Indtægtsdækket virksomhed udviser en stigning på 10 årselever i 2022. Det vurderes at covid-19 påvirkede efterspørgslen efter kurser o.a. i 2021. Det er ikke muligt nøjagtigt at kvantificere effekten af dette.

Blandt eleverne ovenfor er der 75 skolehjemsårselever, som har modtaget undervisning, og som udover undervisningsrelaterede taxametre udløser skolehjemstaxameter. Det tilsvarende tal for 2021 var 73.

Indtægtsudviklingen

Skolens indtægter steg fra 211.231 t.kr. i 2021 til 212.189 t.kr. i 2022; en fremgang på 958 t.kr.:

Tabel 3: Indtægter 2022 og 2021

Indtægter i t.kr.	R2022	R2021	Ændring
Statstilskud			
Undervisningstaxameter	99.789	104.558	-4.769
Fællestilskud	26.350	24.606	1.744
Bygningstaxameter	11.804	12.185	-381
Øvrige driftsindtægter	-1.451	-1.600	149
Særlige tilskud	8.008	13.434	-5.426
Skolehjem/kostafdeling	3.393	3.628	-235
Statstilskud i alt	147.893	156.811	-8.918
Deltagerbetaling og andre indtægter			
Deltagerbetaling, uddannelser	15.463	11.165	4.298
Anden ekstern rekvirentbetaling	3.079	2.864	215
Administrative fællesskaber	8.360	8.489	-129
Deltagerbetaling, skolehjem/kostafdeling	9.257	6.761	2.496
Andre indtægter	28.137	25.141	2.996
Deltagerbetaling og andre indtægter i alt	64.296	54.420	9.876
Omsætning i alt	212.189	211.231	958

Selvom antallet af årselever faldt med 11,2 i forhold til 2021, steg den samlede indtægt med 958 t.kr. De væsentligste årsager er:

Undervisningstaxameter, jf. tabellen ovenfor, er faldet med 4.769 t.kr. Undervisningstaxameteret består af flere delkomponenter, herunder de egentlige undervisningstaxametre baseret på årselever, færdiggørelsestaxametrene og de sociale taxametre. De egentlige undervisningstaxametre er faldet med 4.297 t.kr. Faldet er påvirket negativt af faldende elevtal og positivt af pris- og lønregulering på finansloven. Færdiggørelsestaxametrene faldt (1.782 t.kr.) grundet ændrede regler på området, idet færdiggørelsestaxameteret på EUD erstattes af præmier for elever, som får en uddannelsesaftale på grundforløb 1 og 2. De sociale taxametre for hhx-uddannelsen er genberegnet for perioden 2022 til 2024, hvilket har medført en stigning på 1.813 t.kr. sammenlignet med 2021.

Fællesudgiftstaxametrene steg med 1.745 t.kr., primært som følge af højere grundtilskud på skoleopklæring (2.150 t.kr.).

Faldet i "Særlige tilskud" på 5.426 t.kr. skyldtes hovedsageligt, at CELF modtog ekstraordinære tilskud i 2021 som følge af Covid-19-situationen. Dette inkluderede 4.036 t.kr. i AMU-kompensation, 428 t.kr. til Covid-19-test og ekstraordinære trivselsmidler til brug på erhvervsskoler og gymnasier på 1,1 mio. kr.

"Deltagerbetaling, uddannelser" viser en positiv udvikling på 4.298 t.kr. Dette skyldes især, at CELF startede et 10. klassestilbud GULD10 i 2. halvår af 2021, hvilket bidrog med indtægter på 3.255 t.kr. I 2022 er indtægten for hele året med 8.364 t.kr. Modsat har salg af uddannelse til aktiverede været ca. 1 mio. kr. mindre i 2022.

Kostafdelingen viser en stigning på 2.496 t.kr., primært på grund af en øget indtægt i kantinen på 2.197 t.kr. Det skyldes primært, at kantinen var nedlukket en del af 2021 pga. covid-19. Desuden har der været flere elever på skolehjemmet, hvilket har medført øgede indtægter.

Andre indtægter viser en stigning på 2.996 t.kr. Af dette kan 1.858 t.kr. henføres til projektafdelingen, som har haft flere projektindtægter. Disse indtægter modsvares dog af tilsvarende udgifter. De resterende indtægter skyldes primært en stigning i AER-præmier på 867 t.kr., og at der er indtægtsført 561 t.kr. fra status, som vedrører nøgledeposita og legater. Modsat har bilsynskurser udvist en negativ udvikling med 400 t.kr.

Lønninger

2022 udviser en stigning i lønomkostningerne i forhold til det foregående år fra 144,2 mio. kr. til 150,9 mio. kr.

Årsagerne til stigningen er primært: Den generelle pris og lønudvikling udgør ca. 3,0 mio. kr. En stigning på 300 t.kr. i hensættelser til opsagte/fratrædende medarbejdere. Projektafdelingen har haft mere aktivitet i 2022 i forhold til 2021, hvilket har medført flere lønomkostninger (ca. 1,2 mio. kr.) Dette modsvares dog af tilsvarende indtægter.

Renset for ovenstående poster er merforbruget på løn i forhold til 2021 dermed 2.1 mio. kr.

Driftsomkostninger, afskrivninger og renter

Som det fremgår af resultatopgørelsen, er driftsomkostningerne i 2022 realiseret med 56.537 t.kr, hvilket er 3.600 t.kr. mere end i regnskab 2021 trods lavere elevantal.

Den væsentligste årsag til stigningen henføres til stigende priser på materialer m.v. Den resterende stigning i driftsomkostningerne kan i hovedsagen forklares ved, at driftsomkostningerne var kunstigt lave i 2021 pga. covid-19 og heraf hjemsendelse af elever. Derudover har indkøb af SKP-udstyrsløft påvirket driftsomkostninger negativt med ca. 800 t.kr. i det der blev indkøbt SKP-udstyrsløft for 800 t.kr i 2021 og 1.600 t.kr. i 2022. Disse omkostninger er dog inddækket under indtægterne.

Afskrivningerne er realiseret med 9.540 t.kr., hvilket er på niveau med 2021.

Finansielle omkostninger er realiseret med 3.124 t.kr. i 2022, hvilket er et fald på 434 t.kr. i forhold til 2021.

Årsagen er, at en gammel SWAP er løbet ud og erstattet af en ny med lavere rente.

En af skolens store tilpasningsudfordringer er bygningsmassen. Siden 2014 har de faldende elevantal afstedkommet et stigende lokaleforbrug pr. årselev. For perioden 2017 til 2021 er udviklingen som følger:

Tabel 4: Nøgletal vedrørende bygningskapacitet

Kapacitetsstyring (*)	2022	2021	2020	2019	2018
Kvadratmeter pr. årselev	32,5	32,3	31,7	28,7	29,7
Huslejeudgifter pr. m ²	171	190	239	281	269
Forsyningsomkostninger pr. m ²	118	112	109	115	139

(*) Arealberegning og Huslejeudgifter mv. er tilrettet iht. gældende vejledning. Sammenligningstallene er tilsvarende konsekvensrettet.

De af ministeriet foreskrevne nøgletal er anvendt i tabellen. Det skal bemærkes, at der også er andre omkostninger knyttet til bygningernes drift, såsom rengøring, renovation, alarmer, forbrugsomkostninger og almindelig indvendig vedligeholdelse.

Med hensyn til udnyttelse af bygningsmassen skal det bemærkes, at der i 2021 og 2022 var udlejning af et større antal lokaler i Maribo til testcenter for COVID-19, hvilket har afbødet de negative økonomiske konsekvenser af den ledige lokalekapacitet. Dette lejemål er opsat og udløber i 2022.

Likviditet

Pengestrømsopgørelsen for 2022 er som følger:

Tabel 5: Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelse 2021 og 2020 (t.kr.)	2022	2021
Periodens resultat	-7.872	970
<i>Reguleringer</i>		
Af- og nedskrivninger, mv.	9.540	9.590
Kursregulering	0	0
Pengestrøm før beholdningsforskydninger	1.668	10.560
<i>Ændring i driftskapital</i>		
Tilgodehavender	12.349	6.591
Kortfristet gæld	1.091	-13.984
Primo regulering vedr. feriepengeforpligtelsen	0	0
Pengestrømme fra driftsaktivitet	15.108	3.167
<i>Investeringers likviditetsvirkning</i>		
Igangværende byggerier	514	-609
Køb af materielle anlægsaktiver	-5.112	-2.925
Salg af materielle anlægsaktiver	327	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-4.271	-3.535
<i>Finansieringens likviditetsvirkning</i>		
Afdrag på/omlægning af langfristet gæld	-5.858	-6.187
Ændringer i likviditet i alt	4.979	-6.555
Likvider primo	54.252	60.806
Likvider ultimo	59.230	54.252

I forhold til 2021 er driftens evne til at generere cash flow for en umiddelbar betragtning markant. Det skyldes dog bl.a. det ekstraordinære forhold, at skolen i 2021 nedbragte de skyldige indefrosne feriemidler (12.990 t.kr.).

Trods det store underskud, og den deraf resulterende stærkt reducerede pengestrøm fra driftsaktivitet før ændring i driftskapital, forbedredes likviditeten i 2022 med 4.979 t.kr. Denne positive udvikling skyldes forskydningen i driftskapital, som fra år til år er meget varierende på grund af statslige betalinger, projektindbetalinger, projektudbetalinger samt forskydninger i debitorer og kreditorer henover årsskiftet.

Skolen gik ud af 2022 med en likviditet på 59,2 mio. kr. og en bevilget trækingsret på kassekreditte beløbende sig til 6,0 mio. kr. Derved udgjorde den fri likviditet ved regnskabsårets udgang 65,2 mio. kr.

Det skal til likviditeten yderligere bemærkes, at en igangværende momssag, når den afsluttes i landsskatteretten, vil kræve et ekstraordinært likviditetstræk på ca. 6-7 mio. kr. uanset sagens udfald. Skatteankestyrelsen har signaleret en mulig afgørelse i efteråret 2023 eller foråret 2024.

Hoved- & nøgletal

Institutionens hoved- og nøgletal er beregnet efter anvisningerne i "Vejledning om udarbejdelsen af Årsrapporten 2022 for statsfinansierede selvejende institutioner". Hoved- og nøgletallene, hvoraf nogle er kommenteret i det foregående, er disse:

Tabel 6: Hoved- og nøgletal efter Undervisningsministeriets paradigme og vejledning

	2022	2021	2020	2019	2018
Resultatopgørelse (kr.)					
Omsætning	212.189.258	211.231.386	202.702.873	210.400.000	217.031.311
Heraf statstilskud	147.893.012	156.811.164	153.600.477	148.800.000	151.173.805
Omkostninger	216.938.065	206.703.662	196.959.708	205.300.000	209.628.444
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	-4.748.807	4.527.724	5.743.165	5.100.000	7.402.867
Finansielle poster	3.480.268	-3.557.544	-4.498.397	-5.900.000	-6.189.485
Resultat før ekstraordinære poster	-7.872.457	970.180	1.244.768	-800.000	1.213.382
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0
Årets resultat	-7.872.457	970.180	1.244.768	-800.000	1.213.382
Balance (kr.)					
Anlægsaktiver	272.196.988	277.465.690	283.500.000	292.700.000	303.031.025
Omsætningsaktiver	66.713.089	74.082.972	87.229.477	88.400.000	94.262.099
Balancesum	338.910.077	351.548.662	370.800.000	381.100.000	397.293.124
Egenkapital	142.141.783	135.527.353	129.800.000	128.300.000	130.332.358
Hensatte forpligtigelser	0	0	0	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	126.130.406	144.549.771	168.600.000	162.900.000	171.940.115
Kortfristede gældsforpligtelser	70.637.888	71.471.538	72.400.000	89.800.000	95.020.651
Pengestrømsopgørelse (kr.)					
Driftsaktivitet	15.107.771	3.167.496	8.084.080	4.241.425	7.059.485
Investeringsaktivitet	-4.271.274	-3.534.591	-1.212.852	-230.693	-8.197.388
Finansieringsaktivitet	-5.857.582	-6.187.455	-6.116.788	-11.274.726	-7.260.668
Pengestrøm, netto	4.978.915	-6.554.550	754.440	-7.263.994	-8.398.571
Likvider primo	54.251.583	60.806.133	60.051.693	67.315.687	75.714.258
Likvider ultimo	59.230.498	54.251.583	60.806.133	60.051.693	67.315.687
Samlet trækingsret pr 31.december, kassekredit	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000
Samlet likviditet til rådighed ultimo	65.230.498	60.251.583	66.806.133	66.051.693	73.315.687
Finansielle nøgletal (%)					
Overskudsgrad	-3,7	0,5	0,6	-0,4	0,6
Likviditetsgrad	94,4	103,7	120,5	98,4	99,2
Soliditetsgrad	41,9	38,6	35,0	33,7	32,8
Årselever (ÅE)					
Årselever eksklusive kostelever	1.383,7	1.407,6	1.425,6	1.465,0	1.482,0
Årselever, elever som samtidig bor på kostafdeling	75,2	72,5	81,4	86,0	81,0
Årselever, kostpladser i brug af elever, som modtager undervisning på en anden institution	2,3	N/A	N/A	N/A	N/A
Årselever, indtægtsdækket virksomhed	57,6	47,6	48,1	98,0	104,0
Årselever i alt	1.516,5	1.527,7	1.555,1	1.649,0	1.667,0
Kapacitet kostpladser					
Kapacitet kostpladser, totale antal kostpladser, som institutionen råder over i sin bygningskapacitet	168	168	168	168	168
Aktivitetsudvikling i procent (%)	-0,7	-1,8	-5,7	-1,1	-6,7
Erhvervsuddannelses-årselever gennemført for andre (ÅE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Erhvervsuddannelses-årselever udlagt til andre (ÅE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årsværk					
Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår i alt (ÅV)	270,8	262,5	263,9	268,7	285,2
Andel i procent ansat på sociale vilkår (%)	1,5	2,2	2,4	3,0	3,2
Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen (ÅV)	5,2	3,1	2,7	1,5	0,0
Ledelses- og administration pr. 100 årselever (ÅV)	2,5	2,6	2,6	2,3	2,3
Øvrige årsværk pr. 100 årselever (ÅV)	4,5	4,6	4,1	4,0	4,9
Lønomkostninger pr. 100 årselever					
Lønomkostninger vedr. undervisningens gennemførsel pr. 100 årselever (kr.)	7.136.738	6.734.027	6.415.983	6.131.170	5.788.179
Lønomkostninger øvrige pr. 100 årselever (kr.)	2.811.153	2.703.483	2.537.645	2.494.057	2.505.800

	2022	2021	2020	2019	2018
Lønoms-kostninger i alt pr. 100 årselever (kr.)	9.947.891	9.437.510	8.953.628	8.625.227	8.293.979
Lønoms-kostninger i pct. af omsætningen (%)	71,1	68,3	68,7	67,6	63,7
Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring					
Aktivitetsstyring					
Årsværk pr. 100 årselever (%)	17,9	17,2	17,0	16,3	17,1
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever (%)	10,8	10,0	10,3	10,0	9,9
Samlede lønoms-kostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som pct. af omsætningen (%)	2,1	1,1	0,9	0,0	N/A
Gennemsnitlige samlede lønoms-kostninger pr. cheftalensværk for de chefer, der er ansat iht. cheftalens (kr.)	808.081	737.082	700.094	667.610	N/A
Kapacitetsstyring					
Kvadratmeter pr. årselev (m2)	32,5	32,3	31,7	28,7	29,7
Bygningsudgifter/Huslejeudgifter pr. kvadratmeter (kr.)	171	190	239	281	269
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter (kr.)	118	112	109	115	139
Finansielstyring					
Finansieringsgrad (%)	46,3	52,1	59,5	55,7	56,7
Gælds-faktor (gearing) (%)	59,4	68,4	83,2	77,4	79,2
Andel af realkreditlån med variabel rente og sikringsinstrument (%)	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Andel af realkreditlån med afdragsfrihed (%)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

(*) Areal beregning og Huslejeudgifter mv. er tilrettet iht. gældende vejledning. Sammenligningstallene er tilsvarende konsekvensrettet.

(**) Nyt nøgletal fra og med 2021, nøgletallet er ligeledes beregnet og indsat i sammenligningstallene.

4.4 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Ledelsen vurderer, at betingelserne for at aflægge regnskab efter en going concern-betragtning er opfyldt.

4.5 Usikkerhed ved indregning og måling

Der vurderes ikke at være væsentlige usikkerheder omkring indregning og måling af regnskabsposterne.

4.6 Usædvanlige forhold

SKAT afgjorde i 2014 administrativt, at der skal pålægges moms på ydelser i administrative fællesskaber, altså i praksis på partnerinstitutionernes andel af de omkostninger, der deles i fællesskabet. Dette er i modstrid med Undervisningsministeriets vejledning på området, jf. formuleringerne under pkt. 25 i "Vejledning om administrative fællesskaber mellem uddannelsesinstitutioner på Undervisningsministeriets ressortområde". CELF var i 2016 til møde i Undervisningsministeriet om sagen, og det blev aftalt, at CELF i det videre sagsforløb fastholder ministeriets fortolkning af momsforholdene i administrative fællesskaber, idet sagen har principiel og vidtrækkende konsekvenser for administrative fællesskaber, på ministeriets ressortområde.

Sagen ligger til behandling i Skatteankestyrelsen, der har oplyst, at sagen forventes afsluttet senest med udgangen af 2023.

Får SKAT medhold, vil værtsinstitutionerne blive pålagt at opkræve moms af partnerskolernes andel af omkostningerne i de administrative fællesskaber, muligvis med tilbagevirkende kraft fra og med 2013, hvorefter partnerskolerne i fald selv skal søge momsrefusion. Dette muligvis også bagudrettet for hele de administrative fællesskabers funktionsperiode. Sagens afslutning vil, uanset udfaldet, ikke have negativ konsekvens for skolens bundlinje, men likviditeten vil påvirkes negativt med omkring 6-7 mio. kr., som skal afregnes med hhv. SKAT og Undervisningsministeriet. Det endelige beløb og den endelige fordeling mellem SKAT og Undervisningsministeriet afhænger af sagens udfald.

4.7 Tilsyn i årets løb

Skolen har i 2022 været i dialog med Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK) omkring følgende tilsynssager:

Risikobaserede tilsyn

- Risikobaseret tilsyn med frafald GF1 og GF2
- Risikobaseret tilsyn med Gymnasierne i Nakskov.

Temabaserede tilsyn

- Tematisk tilsyn med timetallet på grundforløbet EUD
- Tematisk tilsyn med risiko for frafald EUD
- Tilsyn med svarprocenter i VisKvalitet
- Tematisk tilsyn med suppleringskandidater
- Tematisk tilsyn med elevers behov for støtte og vejledning.

Undersøgende tilsyn

- Undersøgende tilsyn med gymnasiernes kvalitetssystemer.

4.8 Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb, som har konsekvenser for årsrapporten for 2022.

4.9 Forventninger til det kommende år

Budget 2023 udviser et budgetlagt resultat på -2.890 t.kr.

Hovedtal

Hovedtallene for budget 2023 er som følger sammenholdt med regnskab 2022:

Tabel 7: Budget 2023

Budget 2023 (sammendrag) i t.kr.	B2023	R2022	Ændring
Omsætning	210.694	212.189	-1.495
Lønomkostninger	-146.763	-150.860	4.097
Omkostninger	-54.565	-56.538	1.973
Resultat før afskrivninger og renter	9.366	4.791	4.575
Afskrivninger	-9.756	-9.540	-216
Resultat før renter	-390	-4.749	4.359
Finansielle poster	-2.500	-3.124	624
Resultat	-2.890	-7.873	4.983

Aktivitetsforudsætninger

De centrale forudsætninger omkring aktiviteten i 2023 er en forventet årselevproduktion på 1.563,4 årselever mod 1.516,5 i regnskabsåret 2022.

Tabel 7: Aktivitetsforudsætninger

Budget 2022 årselever	B2023	R2022	Ændring
Grundforløb	355,6	334,0	21,6
Hovedforløb	211,4	214,7	-3,4
EUX	25,1	19,3	5,7
Skolepraktik	51,7	50,1	-1,6
Erhvervsgymnasium	610,7	616,0	-5,3
Intro/Brobygning/EUD10	158,9	150,8	8,1
AMU	97,1	71,9	25,2
Pædagogikum	2,4	2,2	0,2
Indtægtsdækket virksomhed	50,6	57,6	-7,0
Årselever i alt	1.563,4	1.516,5	46,9

Årselevbudgettet udviser en stigning på 46,9 årselever. Heraf kan 21,6 årselever henføres til en forventet stigning på grundforløb. Det vurderes at optag på grundforløb i 2022 var særlig hårdt ramt grundet den gunstige situation på arbejdsmarkedet. Dette forventes ikke i samme udtrækning at gøre sig gældende i 2023. AMU udviser en stigning på 25,2 årselever. AMU-aktiviteten er også ekstraordinært lavt i 2022 betinget af COVID-19 i starten af året samt den gunstige situation på arbejdsmarkedet. Endvidere er der en forventning om, at Femern-forbindelsen vil give ekstra aktivitet i 2023.

Likviditet

Likviditetsbudgettet for 2023 udviser en negativ udvikling på -5.064 t.kr.

t.kr.	Beløb
Resultat før afskrivninger og renter	9.366
Investeringer	-5.530
Finansiering	
Renter	-2.500
Afdrag	-4.000
Hensatte lønninger primo	-2.400
Indtægtsførte puljemidler	0
Likviditetsforskydning	-5.064
Likviditet primo	59.230
Likviditet ultimo	54.166

CELL forventes at gå ud af 2023 med en likviditet på 54,2 mio. kr.

Det forventede træk på likviditeten fra den igangværende momssag (se afsnit 4.6) er ikke indarbejdet i likviditetsbudget 2023.

Udsigterne for 2023 og fremefter

Der er udarbejdet 5-års resultatbudget og likviditetsbudget i henhold til skolens finansielle strategi.

Fremskrivningen af resultatforventningerne og den prognosticerede likviditetsudvikling viser et effektiviseringsbehov, i den igangværende 5-årsperiode.

5 Målrapportering

Af det følgende fremgår skolens målrapportering reguleret af "Vejledning om udarbejdelse af Målrapportering 2020 for statsfinansierede institutioner under Undervisningsministeriet".

5.1 Antal årselever i året

Antallet af årselever udgjorde i 2022 1.517 inklusive undervisning gennemført som Indtægtsdækket virksomhed, men eksklusive skolehjemselever:

Tabel 8: Antal årselever 2018-2022

Årselever	2022	2021	2020	2019	2018
Erhvervsuddannelser, grundforløb	334	383	420	424	424
Erhvervsuddannelser, hovedforløb	215	216	208	205	202
Erhvervsuddannelser, EUX	19	30	41	36	35
Erhvervsuddannelser, skolepraktik	50	87	106	114	135
Gymnasiale uddannelser, HHX	402	386	379	365	363
Gymnasiale uddannelser, HTX	214	234	258	271	278
Intro- og brobygningskurser	44	41	15	38	39
Arbejdsmarkedsuddannelser	72	57	66	90	83
Øvrige taxametergivende aktiviteter	2	1	4	3	2
Indtægtsdækket virksomhed	58	48	48	98	104
10. klasseundervisning/EUD10	107	45	10	5	2
Antal årselever som modtager undervisning	1.517	1.528	1.555	1.649	1.667

5.2 Frafald på erhvervsuddannelsernes grundforløb (3 mdr. status)

Frafaldet på grundforløb opgjort efter ministeriets retningslinjer, er som følger:

Tabel 9: Frafald på grundforløbet

Frafald i %	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Erhvervsuddannelse GF1	6,9%	10,9%	9,3%	12,4%	7,5%	6,0%
Erhvervsuddannelse GF2	8,8%	4,7%	9,2%	9,1%	10,2%	7,8%
Erhvervsudd. Samlet grundforløb	8,3%	6,5%	9,4%	10,3%	10,3%	7,4%

Kilde: UVM databank

5.3 Fuldførelse på gymnasiale uddannelser

Fuldførelsen på skolens gymnasiale uddannelser, opgjort efter ministeriets retningslinjer, er som følger:

Tabel 10: Fuldførelsesprocent på de gymnasiale uddannelser

Uddannelse	2020/2021	2019/2020	2018/2019	2017/2018	2016/2017
Hhx	87%	86%	96%	70%	78%
Htx	72%	71%	76%	64%	75%

Kilde: UVM databank. Tallene er afstemt med databankens seneste opdateringer, hvorfor de afviger fra tidligere årsrapporter.

6 Regnskab

6.1 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) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2022 med tilhørende vejledning.

Årsregnskabet er ud over nedenfor nævnte ændring aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Ingen ændring i forhold til 2021.

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 en indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Leasing

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor institutionen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til dagsværdi af leasingaktivitet, hvis denne findes. Alternativt, og hvis denne er lavere, anvendes nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse på anskaffelsestidspunktet. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives som institutionens øvrige materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operativ leasing indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden. Leasingforpligtigelsen oplyses i en note.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Segmentoplysninger

I de særlige specifikationer gives resultatoplysninger på følgende segmenter:

- Indtægtsdækket virksomhed – IDV

Poster, som fordeles både ved direkte og indirekte opgørelse, omfatter omkostninger i alt. De poster, som fordeles ved indirekte opgørelse, sker ud fra fordelingsnøgler fastlagt ud fra årselevtallet eller skøn på de enkelte segmenter. For ikke-undervisningsrelateret indtægtsdækket virksomhed er anvendt kalkulerede årselever, som ikke fremgår af årselevopgørelserne i årsrapporten.

Omsætning

Omsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt de generelle kriterier er opfyldt, herunder at levering og risikoovergang har fundet sted inden regnskabsårets udgang, at beløbet kan opgøres pålideligt og det forventes modtaget. Der foretages fuld periodisering af tilskud, jf. 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
- Administrative fællesskaber, værtsinstitution
- Kostafdeling.

Fordelingsnøgler

De indirekte omkostninger til lærerløn (dvs. de lønomkostninger der er knyttet til lærernes tidsforbrug til andre formål end undervisning), fordeles med en fordelingsnøgle baseret på medgåede undervisningstimer (lektioner).

Indirekte lønomkostninger til f.eks. ledelse og IT-medarbejdere, omkostninger til kurser, udvikling og møder samt afskrivninger vedrørende IT-udstyr og fordeles med en fordelingsnøgle baseret på medgåede timer eller antal 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.

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 medgåede omkostninger til materialer, komponenter og underleverandører.

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

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

Tabel 11: Afskrivningshorisonter

Aktivtype	Afskrivningsperiode
Bygninger erhvervet før 2011	40-60 år
Bygninger erhvervet efter 2011	50 år
Bygningsinstallationer m.v. i.h.t. ØAV	10-20 år
Om- og tilbygninger	5-20 år
Udstyr og inventar i.h.t. ØAV	3-5 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på maksimalt 50 %.

Aktiver med en anskaffelsessum på under 50.000 kr. eksklusive moms omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Anskaffelse af IT-udstyr bunkes iht. særlig vejledning om håndtering af bunkning fra Økonomistyrelsen. Bunkningen omfatter Smartboards og -TV til undervisningsbrug, Pc'er, inforskærme, servere, trådløse netværk og netværksprintere.

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

Eventuelle modtagne tilskud, donationer eller gaver til finansiering af anlægsaktiver indregnes som periodiserede anlægsaktiver under langfristede gældsforpligtelser og indtægtsføres løbende i resultatopgørelsen, i samme takt som anlægsaktivet afskrives, og indtægten modregnes i afskrivningen.

Finansielle anlægsaktiver

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

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.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forpligtelser, der er uvisse med hensyn til størrelse og tidspunkt for afvikling og indtrådt 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 (kurstabet) indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

Finansielle instrumenter

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

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

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som resultatet reguleret for ikke-kontante resultatposter som af- og nedskrivninger, hensættelser samt ændringer i driftskapitalen, renteindbetalinger og -udbetalinger samt betalinger vedrørende ekstraordinære poster. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusiv de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt værdipapirer.

6.2 Resultatopgørelse 1. januar – 31. december

		2022	2021
	Note	kr.	kr.
Statstilskud	1	147.893.012	156.811.164
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	64.296.246	54.420.222
Omsætning i alt		212.189.258	211.231.386
Undervisningens gennemførelse	3	133.649.297	125.243.668
Markedsføring	4	1.376.715	1.469.867
Ledelse og administration	5	17.765.527	17.942.540
Administrative fællesskaber	6	8.359.695	8.489.376
Bygningsdrift	7	23.716.586	24.812.086
Aktiviteter med særlige tilskud	8	18.200.704	16.773.744
Skolehjem/kostafdeling	9	13.869.541	11.972.381
Driftsomkostninger i alt		216.938.065	206.703.662
Driftsresultat		-4.748.807	4.527.724
Finansielle indtægter	10	178.309	5.538
Finansielle omkostninger	11	3.301.959	3.563.082
Ordinært driftsresultat		-7.872.457	970.180
Årets resultat		-7.872.457	970.180
Resultatdisponering			
Overført til følgende år		-7.872.457	970.180

6.3 Balance pr. 31. december

Aktiver

		2022	2021
	Note	kr.	kr.
Grunde og bygninger	12	265.420.349	271.452.587
Udgifter til igangværende byggeri	13	95.755	609.483
Undervisningsudstyr	14	6.476.962	5.086.159
Inventar og andet udstyr	15	203.923	317.461
Immaterielle og materielle anlægsaktiver i alt		272.196.988	277.465.689
Anlægsaktiver i alt		272.196.988	277.465.690
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.674.808	5.667.021
Andre tilgodehavender		3.151.603	12.192.393
Periodeafgrænsningsposter		1.656.180	1.971.975
Tilgodehavender i alt		7.482.591	19.831.389
Likvide beholdninger		59.230.498	54.251.583
Omsætningsaktiver i alt		66.713.089	74.082.972
Aktiver i alt		338.910.077	351.548.662

Passiver

		2022	2021
	Note	kr.	kr.
Egenkapital i øvrigt	16	142.141.783	135.527.353
Egenkapital i alt		142.141.783	135.527.353
Realkreditgæld	17	133.954.071	137.886.549
Finansielle instrumenter	18	-7.823.665	6.663.222
Langfristede gældsforpligtelser i alt		126.130.406	144.549.771
Næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser	17	4.350.360	6.275.464
Mellemregning med Børne- og undervisningsministeriet		20.075.089	16.595.129
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.630.176	6.085.721
Anden gæld	20	39.916.082	36.401.320
Periodeafgrænsningsposter		666.181	6.113.904
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		70.637.888	71.471.538
Gældsforpligtelser i alt		196.768.294	216.021.309
Passiver i alt		338.910.077	351.548.662
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	21	265.640.445	271.656.483
Usikkerhed ved fortsat drift	I		
Usikkerhed ved indregning og måling	II		
Usædvanlige forhold	III		
Hændelser efter regnskabsårets udløb	IV		

6.4 Pengestrømsopgørelse

		2022	2021
	Note	kr.	kr.
Årets resultat		-7.872.457	970.180
<i>Reguleringer vedr. ikke kontante poster:</i>			
Af- og nedskrivninger		9.539.976	9.590.255
Andre ikke kontante driftsposter		0	0
<i>Ændring i driftskapital:</i>			
Ændring i varebeholdninger		0	0
Ændring i tilgodehavender		12.348.798	6.591.955
Ændring i hensatte forpligtelser		0	0
Ændring i kortfristet gæld		1.091.454	-13.984.894
Pengestrømme fra driftsaktivitet		15.107.771	3.167.496
Køb af immaterielle anlægsaktiver		0	0
Køb af materielle anlægsaktiver		-4.598.502	-3.534.591
Salg af materielle anlægsaktiver		327.228	0
Ændring i finansielle anlægsaktiver		0	0
Køb af værdipapirer		0	0
Salg af værdipapirer		0	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-4.271.274	-3.534.591
Afdrag/indfrielse, statslån		0	0
Optagelse, statslån		0	0
Afdrag/indfrielse, realkreditlån		-5.857.582	-6.187.457
Optagelse, realkreditlån		0	0
Afdrag/indfrielse, anden langfristet gæld		0	0
Optagelse, anden langfristet gæld		0	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-5.857.582	-6.187.457
Ændring i likvider		4.978.915	-6.554.550
Likvider primo		54.251.583	60.806.133
Likvider ultimo		59.230.498	54.251.582
Samlet trækningssmulighed (kassekredit)	19	6.000.000	6.000.000
Samlet likviditet til rådighed ultimo		65.230.498	60.251.583

6.5 Noter

I. Usikkerhed om fortsat drift

Ledelsen vurderer, at betingelserne for at aflægge regnskab efter en going concern betragtning er opfyldt

II. Usikkerhed ved indregning og måling

Der vurderes ikke at være væsentlige usikkerheder omkring indregning og måling af regnskabsposterne

III. Usædvanlige forhold

SKAT afgjorde i 2014 administrativt, at der skal pålægges moms på ydelser i administrative fællesskaber, altså i praksis på partnerinstitutionernes andel af de omkostninger, der deles i fællesskabet. Dette er i modstrid med Undervisningsministeriets vejledning på området, jf. formuleringerne under pkt. 25 i "Vejledning om administrative fællesskaber mellem uddannelsesinstitutioner på Undervisningsministeriets ressortområde". CELF var i 2016 til møde i Undervisningsministeriet om sagen, og det blev aftalt, at CELF i det videre sagsforløb fastholder ministeriets fortolkning af momsforholdene i administrative fællesskaber, idet sagen har principiel og vidtrækkende konsekvenser for administrative fællesskaber på ministeriets ressortområde.

Sagen ligger til behandling i Skatteankestyrelsen, der har oplyst, at sagen forventes afsluttet senest med udgangen af 2023.

Får SKAT medhold, vil værtsinstitutionerne blive pålagt at opkræve moms af partnerskolernes andel af omkostningerne i de administrative fællesskaber, muligvis med tilbagevirkende kraft fra og med 2013, hvorefter partnerskolerne i fald selv skal søge momsrefusion. Dette muligvis også bagudrettet for hele de administrative fællesskabers funktionsperiode. Sagens afslutning vil, uanset udfaldet, ikke have negativ konsekvens for skolens bundlinje, men likviditeten vil påvirkes negativt med omkring 6-7 mio. kr., som skal afregnes med hhv. SKAT og Undervisningsministeriet. Det endelige beløb og den endelige fordeling mellem SKAT og Undervisningsministeriet afhænger af sagens udfald.

IV. Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb, som har konsekvenser for årsrapporten for 2022.

	2022	2021
	kr.	kr.
1. Statstilskud		
Undervisningstaxameter	99.789.201	104.558.376
Fællestilskud	26.350.097	24.605.573
Bygningstaxameter	11.803.935	12.185.449
Øvrige driftsindtægter	-1.451.326	-1.600.407
Særlige tilskud	8.008.178	13.434.442
Kostafdeling	3.392.927	3.627.731
	147.893.012	156.811.164

	2022	2021
	kr.	kr.
2. Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetaling, uddannelser	15.463.221	11.165.371
Anden ekstern rekvirentbetaling	3.079.145	2.863.642
Administrative fællesskaber, værtsinstitution	8.359.695	8.489.377
Kostafdeling	9.256.827	6.760.878
Andre indtægter	28.137.358	25.140.954
	64.296.246	54.420.222

	2022	2021
	kr.	kr.
3. Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	108.228.632	102.875.728
Afskrivninger	2.332.795	1.803.817
Øvrige omkostninger	23.087.870	20.564.123
	133.649.297	125.243.668

	2022	2021
	kr.	kr.
4. Markedsføring		
Løn og lønafhængige omkostninger	431.568	540.787
Afskrivninger	0	0
Øvrige omkostninger	945.147	929.080
	1.376.715	1.469.867

	2022	2021
	kr.	kr.
5. Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	14.277.668	14.586.349
Afskrivninger	75.738	22.797
Øvrige omkostninger	3.412.121	3.333.394
	17.765.527	17.942.540

	2022 kr.	2021 kr.
6. Administrative fællesskaber Værtsinstitution		
Løn og lønafhengige omkostninger	4.485.234	4.442.270
Afskrivninger	0	0
Øvrige omkostninger	3.874.461	4.047.103
	8.359.695	8.489.376
	2022 kr.	2021 kr.
7. Bygningsdrift		
Løn og lønafhengige omkostninger	3.855.958	3.979.236
Afskrivninger	6.710.935	7.298.936
Øvrige omkostninger	13.149.694	13.533.915
	23.716.586	24.812.086
	2022 kr.	2021 kr.
8. Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhengige omkostninger	11.844.951	10.313.474
Afskrivninger	55.797	16.850
Øvrige omkostninger	6.299.956	6.443.420
	18.200.704	16.773.744
	2022 kr.	2021 kr.
9. Kostafdeling		
Løn og lønafhengige omkostninger	7.735.762	7.438.995
Afskrivninger	364.711	447.856
Øvrige omkostninger	5.769.068	4.085.530
	13.869.541	11.972.381
	2022 kr.	2021 kr.
10. Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	178.136	5.130
Kursgevinst på prioritetslån	173	408
	178.309	5.538
	2022 kr.	2021 kr.
11. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	3.301.959	3.563.082
Kurstab på prioritetslån	0	0
	3.301.959	3.563.082

	2022
12. Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Grunde og bygninger	kr.
Kostpris primo	461.589.834
Tilgang i årets løb	864.548
Afgang i årets løb	0
Overførsler i årets løb	0
Kostpris ultimo	462.454.382
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	190.137.247
Årets af- og nedskrivninger	6.896.786
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	197.034.033
Regnskabsmæssig værdi 31. december	265.420.349
Heraf regnskabsmæssig værdi af finansiel leasede aktiver	0
Offentlig ejendomsvurdering af grunde og bygninger, jf. SKAT 2020	254.761.200
Værdi af igangværende og afsluttet byggeri, som ikke er medtaget i den offentlige ejendomsvurdering	95.755

13. Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Udgifter til igangværende byggeri	2022
	kr.
Kostpris primo	609.483
Tilgang i årets løb	350.820
Afgang i årets løb	
Overførsler i årets løb	864.548
Kostpris ultimo	95.755

	2022
14. Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Udstyr	kr.
Kostpris primo	38.397.379
Tilgang i årets løb	4.247.682
Afgang i årets løb	3.172.478
Overførsler i årets løb	
Kostpris ultimo	39.472.582
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	33.311.219
Årets af- og nedskrivninger	2.529.651
Tilbageførte af- og nedskrivninger	2.845.250
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	32.995.621
Regnskabsmæssig værdi 31. december	6.476.962
Heraf regnskabsmæssig værdi af finansiel leasede aktiver	0

	2022
15. Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Inventar	kr.
Kostpris primo	1.774.789
Tilgang i årets løb	0
Afgang i årets løb	31.605
Overførsler i årets løb	
Kostpris ultimo	1.743.184
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	1.457.329
Årets af- og nedskrivninger	113.538
Tilbageførte af- og nedskrivninger	31.605
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	1.539.262
Regnskabsmæssig værdi 31. december	203.923
Heraf regnskabsmæssig værdi af finansiel leasede aktiver	0

	2022 kr.	2021 kr.
16. Egenkapital i øvrigt		
Saldo primo	135.527.353	129.779.652
Årets resultat	-7.872.457	970.180
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	14.486.887	4.777.521
Saldo ultimo	142.141.783	135.527.353

	2022 kr.	2021 kr.
17. Realkreditgæld		
Realkreditgæld i alt	138.304.431	144.162.013
Afdrag efter 5 år	115.477.925	113.007.792
Afdrag mellem 1 og 5 år	18.476.147	24.878.757
Langfristet realkreditgæld	133.954.071	137.886.549
Afdrag indenfor et år	4.350.360	6.275.464

18. Finansielle instrumenter	Rentefod	Udløb	kr.
Renteswap 4 til dækning af variabel rente (start 2017)	2,30%	2023	49.823.317
Renteswap 5 til dækning af variabel rente (start 2017)	1,08%	2025	35.027.148
Renteswap 6 til dækning af variabel rente (start 2020)	0,99%	2025	29.574.229
Renteswap 7 til dækning af variabel rente (start 2023)	1,11%	2025	41.650.062
Renteswap 8 til dækning af variabel rente (start 2017)	1,11%	2027	20.369.928
			176.444.684

	2022 kr.	2021 kr.
Markedsværdi af finansielle sikringsinstrumenter		
Regulering til egenkapitalen primo	6.663.222	11.440.743
Ændring pr. 31.12	14.486.887	4.777.521
Regulering til egenkapitalen ultimo	-7.823.665	6.663.222

	2022	2021
	kr.	kr.
19. Gæld til pengeinstitutter		
Oplysning om kassekredit maksimum	6.000.000	6.000.000
Anvendt kassekredit ultimo	0	0
Resterende trækningmulighed ultimo	6.000.000	6.000.000

	2022	2021
	kr.	kr.
20. Anden gæld		
Skyldig løn	5.021.733	4.019.782
Skyldig A-skat og AM-bidrag	373.493	443.132
Skyldig ATP, øvrige sociale bidrag og feriepenge	2.027.379	1.956.045
Skyldig feriepengeforpligtelse	9.087.380	8.615.110
Øvrige gældsposter	23.406.097	21.367.251
Anden gæld i alt	39.916.082	36.401.320

	2022	2021
	kr.	kr.
21. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leasingforpligtelse operationel leasing (8 leasingbiler)		
Udløb 1. august 2024, restløbetid 19 måneder	220.096	203.896
<u>Leasingforpligtelse:</u>		
Antal måneder	19	
Månedlig ydelse (samlet ydelse for alle 8 biler)	11.584	
Antal biler	8	
Pantsætning		
Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.		
Regnskabsmæssig værdi af pantsatte ejendomme pr. 31.12	265.420.349	271.452.587
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser i alt	265.640.445	271.656.483

6.6 Særlige specifikationer

	2022 kr.	2021 kr.
Udlagte aktiviteter		
Videresendte tilskud mv. vedrørende aktiviteter udlagt til andre	1.342.796	952.572
Modtagne tilskud mv. vedrørende aktiviteter gennemført for andre	160.953	122.456
	2022 kr.	2021 kr.
Personaleomkostninger		
Lønninger	128.041.034	122.495.231
Pension	21.333.332	20.194.177
Andre omkostninger til social sikring	1.485.406	1.487.431
Personaleomkostninger i alt	150.859.772	144.176.839
	2022 kr.	2021 kr.
Lønomkostninger til chefløn		
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af cheftalens dækningsområde	13.087.648	13.081.740
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen	4.383.363	2.245.602
De samlede lønomkostninger for alle chefer, der indgår i direktionen eller refererer til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv	4.533.736	4.577.662
Heraf udmøntet bonus/resultatløn/engangsvederlag til direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv	371.776	505.807
	2022 kr.	2021 kr.
Honorar til revisor		
Honorar for lovpligtig revision	355.000	340.000
Andre ydelser	192.769	455.990
Honorar til revisor i alt	547.769	795.990

	2022	2021
Specifikation af formålsregnskabet	kr.	kr.
Statstilskud i alt	147.893.012	156.811.164
Deltagerbetaling og øvrige indtægter i alt	64.296.245	54.420.222
Omsætning i alt	212.189.257	211.231.386
Omkostninger til undervisnings gennemførsel		
Erhvervsuddannelser	-55.632.000	-50.636.495
EUX	-1.497.871	-2.984.454
AMU og TAMU	-13.347.015	-9.370.064
Gymnasiale uddannelser (EGYM og AGYM)	-40.239.163	-39.802.138
Forberedende grunduddannelse		
Almen voksenuddannelse		
Øvrige erhvervsrettede uddannelser	-1.086.969	-642.115
Introduktionskurser mm.	-2.400.987	-2.515.876
Åben uddannelse	-34.885	
Skolepraktik	-4.952.558	-8.526.438
Indtægtsdækket virksomhed	-14.457.849	-10.766.088
	-133.649.297	-125.243.668
Omkostninger til undervisnings gennemførsel i alt		
Omkostninger til ledelse og administration		
Markedsføring	-1.376.715	-1.469.867
Institutionsledelse	-2.139.158	-2.295.798
Bestyrelses honorar	-141.451	-138.308
Administration	-15.484.917	-15.508.434
	-19.142.241	-19.412.407
Omkostninger til ledelse og administration i alt		
Omkostninger bygningsdrift (eksklusiv kantinedrift)		
Rengøring	-4.073.333	-4.152.288
Forsyning	-5.615.366	-5.255.355
Øvrig drift	-4.642.192	-4.539.203
Husleje, afskrivning og ejendomsskat	-6.615.106	-7.225.784
Indvendig vedligeholdelse	-1.610.028	-1.864.921
Udvendig vedligeholdelse	-787.809	-784.065
Bygningsinventar og -udstyr	-365.564	-865.367
Statens selvforsikring	-7.189	-125.103
	-23.716.587	-24.812.086
Omkostninger bygningsdrift i alt (eksklusiv kantinedrift)		
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud		
Særbevillinger Forsøgs- og udviklingsmidler (FOU)	-1.962.994	-995.488
Specialpædagogisk støtte (SPS)	-1.333.304	-1.486.302
EU-projekter	-8.510.343	-7.253.390
Øvrige projekter	-1.408.070	-1.704.504
Strategisk kompetenceløft	0	0
Faglige udvalg, AUB	-1.289.093	0
Lærepladsopsøgende arbejde, AUB	-3.549.899	-4.171.521

	2022 kr.	2021 kr.
Grøn pulje til efteruddannelse og opkvalificering, lokale indsatser	-147.000	-1.162.539
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud i alt	-18.200.703	-16.773.744
 Omkostninger kantinedrift i alt	0	0
Omkostninger kostafdeling i alt	-13.869.541	-11.972.381
Omkostninger administrativt fællesskab i alt	-8.359.695	-8.489.376
Finansielle poster i alt	-3.123.650	-3.557.544
Ekstraordinære poster i alt	0	0
Årets resultat	-7.872.457	970.180

	2022 kr.	2021 kr.	2020 kr.	2019 kr.	I alt kr.
Indtægtsdækket virksomhed					
Indtægter	8.512.022	8.702.801	8.797.028	11.981.000	37.992.851
Direkte & indirekte lønomkostninger	-5.640.602	-6.059.570	-7.003.166	-7.830.000	-26.533.337
Andre direkte og indirekte omkostninger	-2.460.028	-2.007.304	-2.038.794	-2.310.000	-8.816.126
Resultat før indirekte omkostninger	411.391	635.927	-244.931	1.841.000	2.643.387
 Akkumuleret egenkapital (egenkapital)	 9.944.637	 9.533.246	 8.897.319	 9.142.250	 37.517.452

Det har som følge af overgang til Ludus i 2020 og 2021 ikke været muligt at anvende de sædvanlige fordelingsnøgler til fordeling af en del af lønomkostningerne. Fra og med 2022 er aktiviteter igen blevet anvendt. GULD10 blev 2021 indregnet som IDV. Dette er rettet i sammenligningstallene.

Administrative fællesskaber

Fællesskab vedr. IT-drift

Vært	CELLF
Medlem	SOSU-Nykøbing

Fællesskab vedr. bygningsdrift, NUC

Vært	CELLF
Medlem	Nakskov gymnasium & HF
Medlem	VUC Storstrøm

Fællesskab vedr. projektadministration

Vært	CELLF
Medlem	Køge Handelsskole
Medlem	SOSU Nykøbing
Medlem	EUC Sjælland

Det er påset, at årsrapporterne for 2021 for de administrative fællesskaber er godkendt af alle styregruppernes medlemmer uden bemærkninger.

Investeringsrammer

Årsrapport 2022 indeholder følgende forbrug under den statslige investeringsramme:

Kr.	Immaterielle anlægsaktiver	Bygninger	Udstyr	inventar
Nyt	0	864.548	3.173.376	0
Brugt	0	0	1.074.306	0
I alt	0	864.548	4.247.682	0

Specifikation over afsluttede projekter

Afholdte udgifter ekskl. udgifter, der er omkostningsført i resultatopgørelsen

Afsluttede projekter	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning v. byggestart	Faktisk afslutnings tidspunkt	Godkendte budgetteret totaludgift	Faktisk totaludgift
Energioptimering Kringelborg Allé (varmepaneller)	løbende dialog m/ledelsen	feb-21	dec-21	mar-22	539.250	543.861
Energioptimering Merkurs Plads (varmepaneller)	løbende dialog m/ledelsen	jul-21	dec-21	mar-22	97.550	114.397
Betongulv i transporthal	løbende dialog m/ledelsen	aug-22	nov-22	dec-22	206.290	206.290

Specifikation over igangværende anlægsprojekter

Afholdte udgifter ekskl. udgifter, der er omkostningsført i resultatopgørelsen

Igangværende projekter	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning	Afholdte udgifter i alt	Afholdte udgifter, indeværende år	Godkendt totaludgift
Solceller KA	løbende dialog m/ledelsen	jun-22	ultimo 2023	12.775	12.775	500.000
Kantinetag KA, renovering	løbende dialog m/ledelsen	jun-22	medio 2024	82.980	82.980	2.000.000

It-omkostninger	2022 kr.	2021 kr.
Interne personaleomkostninger til it	3.397.891	3.356.599
It-systemdrift	4.596.454	4.144.422
It-vedligehold	195.391	169.885
It-udviklingsomkostninger	58.621	38.871
Udgifter til it-varer til forbrug	949.813	1.316.837
I alt	9.198.171	9.026.614

7 Tabeloversigt

Tabel 1: Resultatopgørelse (sammendrag) 2022 og 2021.....	9
Tabel 2: Årselever i undervisningen 2022 og 2021.....	10
Tabel 3: Indtægter 2022 og 2021	10
Tabel 4: Nøgletal vedrørende bygningskapacitet	12
Tabel 5: Pengestrømsopgørelse	12
Tabel 6: Hoved- og nøgletal efter Undervisningsministeriets paradigme og vejledning	13
Tabel 7: Aktivitetsforudsætninger	15
Tabel 8: Antal årselever 2018-2022	17
Tabel 9: Frafald på grundforløbet.....	17
Tabel 10: Fuldførelsesprocent på de gymnasiale uddannelser	17
Tabel 11: Afskrivningshorisonter.....	20

PENNEO

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

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

William Marquard Klostergaard Pedersen (Ung under 18)

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-485428781400

IP: 5.179.xxx.xxx

2023-03-29 08:31:07 UTC

NEM ID 

Estrid Bidstrup Husen

Bestyrelse

Serienummer: 4351f34c-b439-4863-8707-90f539c08f5e

IP: 217.16.xxx.xxx

2023-03-29 08:44:44 UTC

Mit  

Erik Møller Bendsen

Bestyrelse

Serienummer: ca3996e0-33e6-480a-87bb-157d70835cb8

IP: 87.62.xxx.xxx

2023-03-29 08:59:03 UTC

Mit  

Niels Erik Henriksen

Bestyrelse

Serienummer: 8451408c-327d-4c35-a5f5-cb0eb7d71eaa

IP: 212.130.xxx.xxx

2023-03-29 09:37:31 UTC

Mit  

Andreas Skov Milling

Bestyrelse

Serienummer: 0db66426-317b-4aa7-9a96-1366dd820be0

IP: 80.208.xxx.xxx

2023-03-29 10:29:36 UTC

Mit  

Glenn Hartmann

Revisor

Serienummer: CVR:32895468-RID:36767129

IP: 212.98.xxx.xxx

2023-03-29 11:29:17 UTC

NEM ID 

Nana Kristine Garde

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-963856663262

IP: 192.38.xxx.xxx

2023-03-29 13:25:24 UTC

NEM ID 

Tina Voldby Jensen

Bestyrelse

Serienummer: 20d6eb2d-6a91-4366-83a3-ee75f8030593

IP: 195.184.xxx.xxx

2023-03-29 14:32:07 UTC

Mit  

Penneo dokumentnøgle: GEL0H-E1ZTA-JE2CS-KUEEV-EWZ74-EYGD

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

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

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

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

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

PENNEO

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

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

Michael Bang

Direktion

Serienummer: d49e0093-5675-4337-bfd5-a267f3f69109

IP: 77.33.xxx.xxx

2023-03-29 17:16:28 UTC



Jesper Jeppesen

Bestyrelse

Serienummer: 4e943894-7561-4018-bd7e-0b37db72b0d9

IP: 80.208.xxx.xxx

2023-03-29 18:26:11 UTC



Johnny Ryberg Hansen

Bestyrelse

Serienummer: 419c22bb-e47b-499c-87e7-d49da404f7f9

IP: 5.103.xxx.xxx

2023-04-03 09:58:56 UTC



Kent Westergaard Nielsen

Bestyrelse

Serienummer: c72279c6-0d4c-4d38-adb8-f490c3ef5e63

IP: 5.179.xxx.xxx

2023-04-03 10:16:48 UTC



Dennis Tonny Fridthjof

Bestyrelse

Serienummer: 6c392188-e619-4e75-980d-d6383776d757

IP: 185.193.xxx.xxx

2023-04-03 13:39:30 UTC



Simon Hansen

Bestyrelse

Serienummer: d56d356a-8f94-4006-94fd-2fe2aa7129fb

IP: 195.215.xxx.xxx

2023-04-05 05:53:15 UTC



Penneo dokumentnøgle: GEL0H-E1ZTA-JE2CS-KUEEV-EWZ74-EYG1D

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

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

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

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

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske s igneringsbeviser i ndle-jret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>