

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR – 31. DECEMBER 2023



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	9
4.3	Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal	9
4.4	Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	15
4.5	Usikkerhed ved indregning og måling	15
4.6	Usædvanlige forhold	15
4.7	Begivenheder efter regnskabsårets udløb	16
4.8	Forventninger til det kommende år	16
4.9	Tilsyn i årets løb	17
5	Målrapportering	18
5.1	Antal årselever i året	18
5.2	Frafald på erhvervsuddannelsernes grundforløb (3 mdr. status)	18
5.3	Fuldførelse på gymnasiale uddannelser	18
6	Regnskab	18
6.1	Anvendt regnskabspraksis	18
6.2	Resultatopgørelse 1. januar – 31. december	23
6.3	Balance pr. 31. december	24
6.4	Pengestrømsopgørelse	26
6.5	Noter	27
6.6	Særlige specifikationer	34
7	Tabeloversigt	39

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 Jakob Søndergaard Nielsen, plant director/COO for Metalcolour A/S 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 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 Sofie Ravn Carlsen, HHX, elevrepræsentant uden stemmeret
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 2023 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 19. marts 2024

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 19. marts 2024

Bestyrelse

Niels Henriksen, formand

Jacob Søndergaard Nielsen, næstformand

Andreas Milling

Dennis Fridthjof

Erik Møller Bendsen

Estrid Husen

Johnny Ryberg Hansen

Simon Hansen

Tina Voldby

Kristine Garde

Kent W. Nielsen

Jakob Holm

Penneo dokumentnøgle: NHCNG-08BA6-CQV8U-XXL55-PYGV5-NJIN1

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 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2023, lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen m.v. (statens regnskabsregler).

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, 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 19. marts 2024

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:

- Begejstrer 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

På CELF har vi en vision i tre led. Visionen bygger på de erfaringer, der allerede er gjort med det strategiske arbejde på CELF gennem tiden og den særlige kultur, der kendetegner organisationen.

Tæt på erhvervslivet

For os er det naturligt at arbejde tæt sammen med erhvervslivet om at udvikle elevernes dannelse og kompetencer. Vi skaber unikke forløb, der sikrer, at eleverne står med de bedste muligheder for at tage en videregående uddannelse eller indgå på arbejdsmarkedet.

Det 21. århundredes kompetencer

Vi uddanner til det 21. århundredes kompetencer og derfor udvikler og tilpasser vi hele tiden vores uddannelser, så de afspejler fremtidens arbejdsmarked og jobidentiteter.

Det særlige DNA

Alle vores uddannelser er særlige og tager udgangspunkt i lysten, evnen og viljen til at skabe de bedste rammer for elevens udvikling og læring. Vi fremmer en kultur, der understøtter samarbejde, innovation og videndeling på tværs af indre og ydre grænser.

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 af gymnasieuddannelser, erhvervsuddannelser og efteruddannelsestilbud 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 2023 også gennemført kursusaktiviteter på adressen. Ejendommen i Maribo er sat til salg, men der er endnu ikke konkrete salgsforhandlinger.

På Kringelborg Allé 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 Køge Handelsskole, EUC Sjælland, SOSU Nykøbing F. og CELF. Samarbejdet med SOSU Nykøbing F. er under udvidelse, således at det i 2024 også vil komme til at omfatte uddannelsesadministration, bygningsdrift og fra 2025 tillige økonomi og løn/HR.

4.2 Årets faglige resultater

Strategiarbejde

2023 har været præget af en fortsat implementering af skolens strategi. Arbejdet startede allerede i 2020 men er i 2023 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 2023 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 2023 optaget 141 elever på GULD10, hvilket er en vækst på 21% 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 2023

Der blev i november og december 2023 afholdt elevtrivselsundersøgelse (ETU) på både erhvervsuddannelserne og gymnasierne samt Guld10. Resultatet af elevtrivselsundersøgelsen for 2023 på CELF er på flere indikatorer bedre end ETU 2022.

Medarbejdertilfredshedsundersøgelse og arbejdspladsvurdering

Der blev i marts 2023 afholdt medarbejdertrivselsundersøgelse (MTU). Resultatet var overordnet set på niveau med undersøgelsen fra 2021, og på visse indikatorer var der tegn på en generel forbedring. Dog var der to specifikke afdelinger, hvor resultatet lå langt under det gennemsnitlige resultat. Disse afdelinger har udarbejdet handlingsplaner og implementeret markante ændringer.

Innovation på alle uddannelser

CELLF indgik i 2021 et samarbejde med Fonden for Entreprenørskab og har nu innovation yderligere i fokus på alle uddannelser. Der har været afholdt konkurrencer i regi af fonden med deltagelse af både erhvervs- og gymnasieuddannelserne.

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 2022. Analyserne i forhold til budget 2023 fremgår af det interne regnskabsmateriale, som anvendes i den daglige økonomiske styring og afrapporteres på bestyrelsesmøder.

Resumé

Skolens årsregnskab for 2023 udviser en faldende omsætning til 209.747 t.kr. fra 212.189 t.kr. i 2022. Det økonomiske resultat af årets aktiviteter viser et underskud på 16.678 t.kr., hvilket er en forringelse på 8.805 t.kr. i forhold til 2022. Renset for nedskrivningen er resultatet -2.795 t.kr., og der tale om en resultatfremgang på 5.078 t. kr. fra 2022 til 2023,

Ændringerne i forhold til 2022 er i hovedtal som følger:

Tabel 1: Resultatopgørelse (sammendrag) 2023 og 2022

Resultatopgørelse 2023 (sammendrag) i t.kr.	2023	2022	Ændring
Omsætning	209.747	212.189	-2.442
Lønomkostninger	-148.974	-150.860	1.886
Driftsomkostninger	-52.919	-56.537	3.619
Resultat før afskrivninger og renter	7.854	4.792	3.063
Afskrivninger	-23.455	-9.540	-13.915
Resultat før renter	-15.602	-4.748	-10.853
Finansielle poster	-1.076	-3.124	2.047
Resultat	-16.678	-7.872	-8.805

Der kan forekomme afrundingsforskelle i denne og efterfølgende tabeller.

Årselevudviklingen

Omfanget af uddannelsesaktiviteterne var i 2023 på 1.461,0 årselever. Dette antal omfatter både elever på taxameterudløsende uddannelsesaktiviteter og årselever på undervisning, gennemført som indtægtsdækket virksomhed:

Tabel 2: Årselever i undervisningen 2022 og 2023

Årselever	ÅE 2023	ÅE 2022	Ændring
Grundforløb	311,8	334,0	-22,2
Hovedforløb	196,1	214,7	-18,6
10. klasseundervisning/EUD 10	121,9	107,3	14,6
EUX (*)	21,1	19,3	1,8
Skolepraktik	50,1	50,1	0
Erhvervsgymnasium	606,7	616,0	-9,3
Intro/Brobygning	34,3	43,5	-9,2
AMU	69,6	71,9	-2,3
Øvrige taxametergivende aktiviteter	2,3	2,2	0,1
Indtægtsdækket virksomhed	47,1	57,6	-10,5
Antal årselever i undervisningen	1.461,0	1.516,6	-55,6

(*) Mht. til EUX skal følgende bemærkes: På teknisk EUX dækker årselevtallene EUX-elevers 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 2022 var 1.516,6 årselever. Der er altså tale om et fald på 55,6 årselever fordelt over flere uddannelser.

Mest markant er faldet på erhvervsuddannelsernes grund- og hovedforløb med i alt 40,8 årselever. Den gunstige situation på arbejdsmarkedet har været medvirkende til, at flere har valgt at gå eller forblive i job i stedet for at starte på en uddannelse. Det forhold rammer særligt Grundforløb 2 og har afsmittende effekt på hovedforløbene.

I modsætning hertil udviser 10.-klasseundervisningen en stigning på 14,6 årselever. Dette kan være en medvirkende årsag til, at færre elever søgte Grundforløb 1 i 2023.

Erhvervsgymnasierne udviser et fald på 9,3 årselever. Ændringen tilskrives delvis at restårselever fra 2022 ikke er korrekt indberettet i henhold til skoledagskalenderen. Konsekvensen af dette er, at 8,8 årselever er indberettet i 2022 fremfor 2023, som de burde. Renset for dette, er ændringen fra 2022 til 2023 dermed -0,5 ÅE.

Blandt eleverne ovenfor er der 62 skolehjemstårselever, som har modtaget undervisning, og som udover undervisningsrelaterede taxametre udløser skolehjemstaxameter. Det tilsvarende tal for 2022 var 68.

Indtægtsudviklingen

Skolens indtægter faldt fra 212.189 t.kr. i 2022 til 209.747 t.kr. i 2023; en tilbagegang på 2.442 t.kr.:

Tabel 3: Indtægter 2023 og 2022

Indtægter i t.kr.	2023	2022	Ændring
Statstilskud			
Undervisningstaxameter	99.024	99.789	-766
Fællesudgiftstaxameter	26.397	26.350	47
Bygningstaxameter	12.093	11.804	289
Øvrige driftsindtægter	-1.042	-1.451	409
Særlige tilskud	6.101	8.008	-1.907
Kostafdeling	3.223	3.393	-170
Statstilskud, i alt	145.795	147.893	-2.098
Deltagerbetaling og andre indtægter			
Deltagerbetaling, uddannelser	16.317	15.463	854
Anden ekstern rekvirentbetaling	2.458	3.079	-621
Administrative fællesskaber, værtsinstitution	8.345	8.360	-14
Kostafdeling	8.707	9.257	-550
Andre indtægter	28.124	28.137	-13
Deltagerbetaling og andre indtægter, i alt	63.952	64.296	-344
Indtægter, i alt	209.747	212.189	-2.442

De væsentligste årsager til tilbagegangen er:

Undervisningstaxameter, jf. tabellen ovenfor, er faldet med 766 t.kr. Undervisningstaxameteret består af flere delkomponenter, herunder de egentlige undervisningstaxametre baseret på årselever, færdiggørelsestaxametrene og de sociale taxametre. De egentlige undervisningstaxametre er steget med 505 t.kr. Stigningen er en kombination af faldende elevtal (55 årselever) men en positiv udvikling på pris- og lønregulering på finansloven. Færdiggørelsestaxametrene faldt (1.162 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.

Bygningstaxameter er steget med 289 t.kr. Stigningen er en kombination af faldende grundlagsårselever og en positiv udvikling på pris- og lønregulering på finansloven.

Øvrige driftsindtægter er regulering af AMU og FGU- tilskud, som CELF skylder andre skoler. Disse er faldet fra -1.451 til -1.042 t.kr., dvs. en positiv ændring på 409 t.kr.

Faldet i "Særlige tilskud" på 1.907 t.kr. skyldtes hovedsageligt, at CELF har indtægtsført flere puljemidler i 2022. I 2022 blev indtægtsført for i alt 2,3 mio. kr. flere puljemidler, hvor SOP-udstyrløft og digitalisering samt opstartsmidler GULD10 var de primære poster. Modsatrettet er der modtaget flere kvalitetsudviklingsmidler og skyggeelever båd (319 t.kr.) i 2023.

"Deltagerbetaling, uddannelser" viser en positiv udvikling på 854 t.kr. Dette skyldes især, at GULD10 har haft flere elever i 2023 end i 2022. Dette bidrog med en stigning på 1.523 t.kr. Modsat er betaling for uopfyldte hold og salg af uddannelse til aktiverede faldet med 319 t.kr. henholdsvis 355 t.kr.

"Anden ekstern rekvirentbetaling" udviser en negativ udvikling på 621 t.kr. Hovedårsagen er et fald i huslejeindtægter på 536 t.kr. Det er primært en konsekvens af, at der ikke længere udlejes lokaler til COVID-19 testcenter.

"Kostafdeling" er faldet med 550 t.kr. Den primære årsag er, at kantinesalget er faldet fra 5.285 t.kr. til 4.609 t.kr. i 2023, dvs. et fald en negativ ændring på 676 t.kr. Modsatrettet er der modtaget 145 t.kr. mere i kost/skolehjem.

Driftsomkostninger, afskrivninger og renter

Som det fremgår af resultatopgørelsen, er driftsomkostningerne i 2023 realiseret med 52.919 t.kr, hvilket er 3.619 t.kr. mindre end i regnskab 2022.

De væsentlige årsager til ændringer i omkostningerne, udover hvad der er afledt af faldet i elevantal, kan i hovedsagen forklares ved, at energiomkostningerne er faldt fra 7,9 mio. kr. i 2022 til 5,5 mio. kr. i 2023. Derudover blev der i 2022 indkøbt udstyr til SOP-udstyrsløft for 1,6 mio. kr., som ikke tilsvarende skete i 2023 (modsvares af tilsvarende indtægter). Slutteligt har projektafdelingen forbrugt 1,1 mio. kr. mindre i driftsomkostninger i 2022.

Som det fremgår af resultatopgørelsen, er lønomkostningerne i 2023 realiseret med 149,0 mio. kr. mod 150,9 mio. kr. i 2022, dvs. et fald på 1,9 mio. kr.

Den generelle pris og lønudvikling udgør ca. 3,0 mio. kr., renset for denne post, er forbruget af lønomkostninger, dermed 4,9 mio. kr. mindre i 2023 end i 2022.

De bagvedliggende årsager til faldet, kan forklares ved, at der i 2022 blev hensat 2,2 mio. kr. til opsagte/fratrædende medarbejdere. I 2023 blev hensat 1,1 mio. kr. til fratrædende medarbejdere, 306 t.kr. til ny lønftale på EUD og 500 t.kr. til retssag, dvs. en ændring på 294 t.kr. Ligeledes har projektafdelingen haft 1,1 mio. kr. mere i lønomkostninger i 2022 (modsvares dog af tilsvarende indtægter). Den er resterende del af besparelsen må tilskrives tilpasning af medarbejderstaben til det faldende indtægtsgrundlag.

Årsagen til fald i de finansielle omkostninger (2.047 t.kr.) er, at en gammel SWAP er løbet ud og erstattes af en ny med lavere rente samt højere rente på indlånskonti i 2023.

Nedskrivning af bygningsmassen på Campus Nakskov med 13,9 mio. kr. bevirker, at omkostningerne samlet set er steget i forhold til 2022.

En af skolens store tilpasningsudfordringer er bygningsmassen. Siden 2014 har de faldende elevantal afstedkommet et stigende lokaleforbrug pr. årselev. For perioden 2019 til 2023 er udviklingen som følger:

Tabel 4: Nøgletal vedrørende bygningskapacitet

Kapacitetsstyring	2023	2022	2021	2020	2019
Kvadratmeter pr. årselev	33,8	32,5	32,3	31,7	28,7
Huslejeudgifter pr. m ²	164	171	190	239	281
Forsyningsomkostninger pr. m ²	78	118	112	109	115

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.

Likviditet

Pengestrømsopgørelsen for 2023 er som følger:

Tabel 5: Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelse (t.kr.)	2023	2022
Periodens resultat	-16.678	-7.872
<i>Reguleringer</i>		
Af- og nedskrivninger, mv.	23.455	9.540
Kursregulering	0	0
Pengestrøm før beholdningsforskydninger	6.777	1.668
<i>Ændring i driftskapital</i>		
Tilgodehavender	-1.290	12.349
Kortfristet gæld	16.182	1.091
Pengestrømme fra driftsaktivitet	14.893	15.108
<i>Investerings likviditetsvirkning</i>		
Igangværende byggerier	-2.525	514
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.363	-5.112
Salg af materielle anlægsaktiver	0	327
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-5.888	-4.271
<i>Finansierings likviditetsvirkning</i>		
Afdrag på/omlægning af langfristet gæld	-4.045	-5.858
Ændringer i likviditet i alt	11.737	4.979
Likvider primo	59.230	54.252
Likvider ultimo	70.968	59.230

I forhold til 2022 er driftens evne i 2023 til at generere cash flow *før* beholdningsforskydninger forbedret med 5.109 t.kr. fra 1.668 t.kr. til 6.777 t.kr.

Bag det store underskud på 16,7 mio. kr. i 2023 og den store ændring af af- og nedskrivninger fra 2022 til 2023 på 13,9 mio. kr. ligger en nedskrivning af grunde og bygninger i Nakskov på 13,9 mio. kr. ultimo 2023. Den samlede likviditet er i 2023 forbedret med knap 6,8 mio. kr. i forhold til 2022. Forskydningen i driftskapital varierer traditionelt en del fra år til år primært på grund af statslige betalinger, projektindbetalinger og -udbetalinger samt forskydninger i debitorer og kreditorer henover årsskiftet.

Skolen gik ud af 2023 med en likviditet på 70.968 t.kr. Hertil kommer en bevilget trækingsret på kassekreditten på 6,0 mio. kr. Af de omkring 71 mio. kr. udgør projektmidler, som skal videresendes til partnerskoler i forbindelse med projekter hvor CELF er Lead Partner, 9,2 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 mio. kr. uanset sagens udfald. Skatteankestyrelsen har signaleret en mulig afgørelse i sommer/efteråret 2023. Ultimo 2023 var sagen endnu ikke behandlet i Landsskatteretten.

Hoved- & nøgletal

Institutionens hoved- og nøgletal er beregnet efter anvisningerne i "Vejledning om udarbejdelsen af Årsrapporten 2023 for statsfinansierede selvejende institutioner". Hoved- og nøgletallene, hvoraf nogle er kommenteret i det foregående, er disse:

Tabel 6: Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
Resultatopgørelse (kr.)					
Omsætning	209.747.019	212.189.258	211.231.386	202.702.873	210.400.000
Heraf statstilskud	145.794.832	147.893.012	156.811.164	153.600.477	148.800.000
Omkostninger	225.348.651	216.938.065	206.703.662	196.959.708	205.300.000
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	-15.601.632	-4.748.807	4.527.724	5.743.165	5.100.000
Finansielle poster	-1.076.247	-3.123.650	-3.557.544	-4.498.397	-5.900.000
Resultat før ekstraordinære poster	-16.677.879	-7.872.457	970.180	1.244.768	-800.000
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0
Årets resultat	-16.677.879	-7.872.457	970.180	1.244.768	-800.000
Balance (kr.)					
Anlægsaktiver	254.629.908	272.196.988	277.465.690	283.500.000	292.700.000
Omsætningsaktiver	79.739.683	66.713.089	74.082.972	87.229.477	88.400.000
Balancesum	334.369.591	338.910.077	351.548.662	370.800.000	381.100.000
Egenkapital	121.859.418	142.141.783	135.527.353	129.800.000	128.300.000
Hensatte forpligtigelser	0	0	0	0	0
Langfristede gældsforpligtigelser	126.178.337	126.130.406	144.549.771	168.600.000	162.900.000
Kortfristede gældsforpligtigelser	86.331.836	70.637.888	71.471.538	72.400.000	89.800.000
Pengestrømsopgørelse (kr.)					
Driftsaktivitet	20.049.822	15.107.771	3.167.496	8.084.080	4.241.425
Investeringsaktivitet	-4.267.921	-4.271.274	-3.534.591	-1.212.852	-230.693
Finansieringsaktivitet	-4.044.889	-5.857.582	-6.187.455	-6.116.788	-11.274.726
Pengestrøm, netto	11.737.012	4.978.915	-6.554.550	754.440	-7.263.994
Likvider primo	59.230.498	54.251.583	60.806.133	60.051.693	67.315.687
Likvider ultimo	70.967.510	59.230.498	54.251.583	60.806.133	60.051.693
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	76.967.510	65.230.498	60.251.583	66.806.133	66.051.693
Finansielle nøgletal (%)					
Overskudsgrad	-8,0	-3,7	0,5	0,6	-0,4
Likviditetsgrad	92,4	94,4	103,7	120,5	98,4
Soliditetsgrad	36,4	41,9	38,6	35,0	33,7
Belåningsgrad	54,2	54,1	62,1	72,4	71,2
Årselever					
<i>Årselever, tilskudsfinansieret undervisning</i>					
Grundforløb	311,8	334,0	383,0	420,0	424,0
Hovedforløb	196,1	215,0	216,0	208,0	205,0
10.klasseundervisning/EUD10	121,9	107,0	45,0	10,0	5,0
EUX	21,1	19,0	30,0	41,0	36,0
Skolepraktik	50,1	50,0	87,0	106,0	114,0
Erhvervsgymnasium	606,7	616,0	620,0	637,0	636,0
Intro/Brobygning	34,3	44,0	41,0	15,0	38,0
AMU	69,6	72,0	57,0	66,0	90,0
Øvrige taxametergivende aktiviteter	2,3	2,0	1,0	4,0	3,0
Erhvervsuddannelses-årselever udlagt fra andre	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Årselever, tilskudsfinansieret undervisning i alt</i>	<i>1.413,9</i>	<i>1.458,9</i>	<i>1.480,1</i>	<i>1.507,0</i>	<i>1.551,0</i>
<i>Indtægtsdækket virksomhed</i>					
Årselever, indtægtsdækket virksomhed	47,1	57,6	47,6	48,1	98,0
Årselever i alt	1.461,0	1.516,5	1.527,7	1.555,1	1.649,0
Aktivitetsudvikling i procent	-3,7	-0,7	-1,8	-5,7	-1,1
Skolehjemsaktivitet					
Antal egne årselever, som samtidig bor på kostafdeling	62,6	68,3	72,5	81,4	86,0

	2023	2022	2021	2020	2019
Antal årselever fra andre uddannelsesinstitutioner, som bor på kostafdelingen	2,6	2,3	N/A	N/A	N/A
Årselever, tilskudsfinansieret skolehjemsaktivitet i alt	65,2	70,6	N/A	N/A	N/A
Herudover antal årselever, Kostaktivitet afviklet af andre institutioner på udlån af godkendelse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kapacitet kostpladser					
Kapacitet kostpladser, totale antal kostpladser, som institutionen råder over i sin bygningskapacitet	168,0	168,0	168,0	168,0	168,0
Årsværk					
Antal årsværk inkl. ansatte på særlige vilkår	264,7	270,8	262,5	263,9	268,7
Andel i procent ansat på særlige vilkår	0,9	1,5	2,2	2,4	3,0
Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen	6,2	5,2	3,1	2,7	1,5
Ledelses- og administration pr. 100 årselever	2,7	2,5	2,6	2,6	2,3
Øvrige årsværk pr. 100 årselever	4,4	4,5	4,6	4,1	4,0
Lønomkostninger					
Lønomkostninger vedr. undervisningens gennemførsel pr. 100 årselever	7.129.238	7.136.738	6.734.027	6.415.983	6.131.170
Lønomkostninger øvrige pr. 100 årselever	3.067.466	2.811.153	2.703.483	2.537.645	2.494.057
Lønomkostninger i alt pr. 100 årselever	10.196.704	9.947.891	9.437.510	8.953.628	8.625.227
Lønomkostninger i pct. af omsætningen	71,0	71,1	68,3	68,7	67,6
Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring					
Aktivitetsstyring					
Årsværk pr. 100 årselever	18,1	17,9	17,2	17,0	16,3
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	11,0	10,8	10,0	10,3	10,0
Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som pct. af omsætningen	2,1	2,1	1,1	0,9	0,0
Gennemsnitlige samlede lønomkostninger pr. cheførsværk for de chefer, der er ansat iht. cheftalen	849.703	808.081	737.082	700.094	667.610
Kapacitetsstyring					
Kvadratmeter pr. årselev	33,8	32,5	32,3	31,7	28,7
Bygningsudgifter/Huslejeudgifter pr. kvadratmeter	164	171	190	239	281
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter	78	118	112	109	115
Finansiell styring					
Belåningsgrad i procent	51,4	47,5	53,3	60,5	56,8
Finansieringsgrad i procent	49,6	46,3	52,1	59,5	55,7
Gældsgrad i procent (gearing)	60,2	59,4	68,4	83,2	77,4
Andel i procent af realkreditlån med variabel rente og sikringsinstrument	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Andel i procent af realkreditlån med afdragsfrihed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Hoved- og nøgletallene er opstillet og udarbejdet efter Undervisningsministeriets paradigme og vejledning

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 partnerinstitutionernes andel af deres inddækning af 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. Skatteankestyrelsen har senest signaleret en mulig afgørelse i sommeren/efteråret 2023. Ultimo 2023 var sagen endnu ikke behandlet i Landsskatteretten.

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 hos Undervisningsministeriet. Dette får muligvis også bagudrettet konsekvens 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 mio. kr., som skal afregnes med SKAT hhv. Undervisningsministeriet. Det endelige beløb og den endelige fordeling mellem SKAT og Undervisningsministeriet afhænger af sagens udfald.

4.7 Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb, som har konsekvenser for årsrapporten for 2023.

4.8 Forventninger til det kommende år

Budget 2024 udviser et budgetlagt resultat -3.781 t.kr.

Hovedtal

Hovedtallene for budget 2024 er som følger sammenholdt med regnskab 2023:

Tabel 7: Budget 2024

	Budget 2024	Regnskab 2023	Ændring
Omsætning	212.031	209.747	2.284
Lønomsætninger	-152.534	-148.974	-3.560
Omkostninger	-52.005	-52.919	914
Resultat før afskrivninger	7.493	7.854	-361
Afskrivninger	-9.974	-23.455	13.481
Driftsresultat	-2.481	-15.602	13.121
Finansielle poster	-1.300	-1.076	-224
Resultat	-3.781	-16.678	12.897

Aktivitetsforudsætninger

De centrale forudsætninger omkring aktiviteten i 2024 er på aggregeret niveau forudsat uforandret i forhold til 2023:

Tabel 8 Aktivitetsforudsætninger

Årselever	Budget 2024	Regnskab 2023	Ændring
Grundforløb	270,5	311,8	-41,3
Hovedforløb	218,2	196,1	22,1
Indtægtsdækket virksomhed	41,9	47,1	-5,2
Pædagogikum	3,2	2,3	0,9
10. klasseundervisning	119,2	117,5	1,7
EUD 10	5,7	4,4	1,3
Intro/Brobygning	28,5	34,3	-5,8
AMU	88,8	69,6	19,2
Erhvervsgymnasium	629,7	606,7	23,0
EUX	17,7	21,1	-3,4
Skolepraktik	38,8	50,1	-11,3
Årselever i alt	1.462,1	1.461,0	1,1

Likviditet

Den forventede likviditetsudvikling 2024 indebærer, at skolens likviditet ved udgangen af 2024 forventes at være 44.402 t.kr.:

Tabel 9: Likviditetsbudget 2024

Likviditetsbudget (t.kr.)		B2024
Pengestrømme fra driftsaktivitet (resultat før renter og afskrivninger)		7.493
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-19.591
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		
Renter	-1.300	
Afdrag	-4.000	-5.300
Særlige poster		
Puljemidler Nordea	+6.078	
Forudbetalte projektmidler andre skoler	- 9.246	
Momssag	-6.000	-9.168
Ændring i likviditet		-26.566
Likvider primo (*)		70.968
Likvider ultimo		44.402

(*) Primo likviditeten jf. Årsrapport 2023

Som det fremgår, vil budgetåret resultere i en negativ likviditetsudvikling på forventeligt 26.556 t.kr. Heraf skyldes 9.246 t.kr. et ved indgangen til budgetåret ekstraordinært stort indestående af projektmidler, som skal tilgå andre skoler i projekter med CELF som Lead-partner. En anlagt og endnu ikke behandlet sag i Landsskatteretten vil kræve et likviditetstræk på ca. 6.000 t.kr., idet sagen - iflg. retten - afsluttes i indeværende. Endelig er investeringsbudgettet ekstraordinært stort sammenlignet med tidligere. Det skyldes i væsentligt omfang gode resultater med projektansøgninger. Således påvirkes investeringsbudgettet for 2024 med i alt 12 mio. som følge af bevillinger fra Undervisningsministeriets pulje for grøn omstilling og en privat fond.

Udsigterne for 2025 og fremefter

Der er udarbejdet 5-års resultatbudget og likviditetsbudget i henhold til skolens finansielle strategi. Begge dele opdateres i forbindelse med udarbejdelse af budget 2025.

4.9 Tilsyn i årets løb

Skolen har i 2023 været i dialog med Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK) omkring følgende tilsynssager:

Risikobaserede tilsyn

- Risikobaseret tilsyn med Gymnasierne i Nakskov. (Indsatsplan forlænget)

Temabaserede tilsyn

- Tilsyn med kostafdelinger. (Spørgeskema udfyldt)
- Tilsyn med virksomhedsforlagt aktivitet på AMU. (Spørgeskema udfyldt og materiale indsendt)

Undersøgende tilsyn

- Ingen undersøgende tilsyn i 2023.

5 Målrapportering

Af det følgende fremgår skolens målrapportering reguleret af "Vejledning om udarbejdelse af Målrapportering 2023 for statsfinansierede institutioner under Undervisningsministeriet".

5.1 Antal årselever i året

Antallet af årselever udgjorde i 2023 var 1.461 inklusive undervisning gennemført som Indtægtsdækket virksomhed, men eksklusive skolehjemselever:

Tabel 10: Antal årselever 2019-2023

Årselever	2023	2022	2021	2020	2019
Erhvervsuddannelser, grundforløb	312	334	383	420	424
Erhvervsuddannelser, hovedforløb	196	215	216	208	205
Erhvervsuddannelser, EUX	21	19	30	41	36
Erhvervsuddannelser, skolepraktik	50	50	87	106	114
Gymnasiale uddannelser, HHX	407	402	386	379	365
Gymnasiale uddannelser, HTX	200	214	234	258	271
Intro- og brobygningskurser	34	44	41	15	38
Arbejdsmarkedsuddannelser	70	72	57	66	90
Øvrige taxametergivende aktiviteter	2	2	1	4	3
Indtægtsdækket virksomhed	47	58	48	48	98
10. klasseundervisning/EUD10	122	107	45	10	5
Antal årselever som modtager undervisning	1.461	1.517	1.528	1.555	1.649

5.2 Frafald på erhvervsuddannelsernes grundforløb (3 mdr. status)

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

Tabel 11: Frafald på grundforløbet

Frafald i %	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Erhvervsuddannelse GF1	5,4%	6,9%	10,9%	9,3%	12,4%	7,5%
Erhvervsuddannelse GF2	8,2%	8,8%	4,7%	9,2%	9,1%	10,2%

Kilde: UVM databank

5.3 Fuldførelse på gymnasiale uddannelser

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

Tabel 12: Fuldførelsesprocent på de gymnasiale uddannelser

Uddannelse	2021/2022	2020/2021	2019/2020	2018/2019	2017/2018
Hhx	N/A	87%	86%	96%	70%
Htx	N/A	72%	71%	76%	64%

Kilde: UVM databank. Tallene er afstemt med databankens seneste opdateringer, hvorfor de afviger fra tidligere årsrapporter. Der var på opgørelsestidspunktet ikke data fra 2021/2022.

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

Det har af systemmæssige årsager været nødvendigt at foretage lønfordeling efter ÅE i 2023. I 2022 kunne lønfordeling foretages efter aktivitetstimer.

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 (finansiell leasing), indregnes i balancen til dagsværdi af leasingaktivitet, hvis denne findes. Alternativt, og hvis denne er lavere, anvendes nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser 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. Leasingforpligtelsen 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 finansiell 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 finansiell 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 i 2023 med en fordelingsnøgle baseret på årselever.

Indirekte lønomkostninger til f.eks. ledelse og IT-medarbejdere, omkostninger til kurser, udvikling og møder samt afskrivninger vedrørende IT-udstyr og fordeles i 2023 med en fordelingsnøgle baseret på 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.

Immaterielle og materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen 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 13: Afskrivningshorisonter

Aktivtype	Afskrivningsperiode
Bygninger erhvervet før 2011	40-60 år
Bygninger erhvervet efter 2011	50 år
Grunde og arealer	Ingen afskrivning
Bygningsinstallationer m.v. i.h.t. ØAV	20 år
Særlige installationer	10-20 år
Om- og tilbygninger	5-20 år
Personbiler samt lastbiler og busser til undervisningen	5 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, infoskærme, 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 (kurstab) 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

		2023	2022
	Note	kr.	kr.
Statstilskud	1	145.794.832	147.893.012
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	63.952.187	64.296.246
Omsætning i alt		209.747.019	212.189.258
Undervisningens gennemførelse	3	130.501.052	133.649.297
Markedsføring	4	1.408.121	1.376.715
Ledelse og administration	5	19.024.398	17.765.527
Administrative fællesskaber	6	8.345.388	8.359.695
Bygningsdrift	7	35.251.922	23.716.586
Aktiviteter med særlige tilskud	8	18.195.604	18.200.704
Skolehjem/kostafdeling	9	12.622.166	13.869.541
Driftsomkostninger i alt		225.348.651	216.938.065
Driftsresultat		-15.601.632	-4.748.807
Finansielle indtægter	10	1.786.093	178.309
Finansielle omkostninger	11	2.862.340	3.301.959
Ordinært driftsresultat		-16.677.879	-7.872.457
Årets resultat		-16.677.879	-7.872.457
Resultatdisponering			
Overført til følgende år		-16.677.879	-7.872.457

6.3 Balance pr. 31. december

Aktiver

		2023	2022
	Note	kr.	kr.
Grunde og bygninger	12	245.304.023	265.420.349
Udgifter til igangværende investeringer	13	2.620.753	95.755
Udstyr	14	6.605.672	6.476.962
Inventar	15	99.461	203.923
Immaterielle og materielle anlægsaktiver i alt		254.629.908	272.196.988
Anlægsaktiver i alt		254.629.908	272.196.988
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.999.660	2.674.808
Mellemregning med Børne- og undervisningsministeriet		0	0
Andre tilgodehavender		6.890.695	3.151.603
Periodeafgrænsningsposter		1.832.039	1.656.180
Tilgodehavender i alt		8.772.173	7.482.591
Likvide beholdninger		70.967.510	59.230.498
Omsætningsaktiver i alt		79.739.683	66.713.089
Aktiver i alt		334.369.591	338.910.077

Passiver

		2023	2022
	Note	kr.	kr.
Egenkapital i øvrigt	16	121.859.418	142.141.783
Egenkapital i alt		121.859.418	142.141.783
Realkreditgæld	17	130.397.516	133.954.071
Finansielle instrumenter	18	-4.219.179	-7.823.665
Langfristede gældsforpligtelser i alt		126.178.337	126.130.406
Mellemregning med Børne- og undervisningsministeriet		29.813.658	20.075.089
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.310.018	5.630.176
Anden gæld	20	46.404.748	44.266.442
Periodeafgrænsningsposter		803.412	666.181
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		86.331.836	70.637.888
Gældsforpligtelser i alt		212.510.173	196.768.294
Passiver i alt		334.369.591	338.910.077
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	21	83.860	220.096
Usikkerhed ved fortsat drift	I		
Usikkerhed ved indregning og måling	II		
Usædvanlige forhold	III		
Begivenheder efter regnskabsårets udløb	IV		

6.4 Pengestrømsopgørelse

		2023	2022
	Note	kr.	kr.
Årets resultat		-16.677.879	-7.872.457
<i>Reguleringer vedr. ikke kontante poster:</i>			
Af- og nedskrivninger		23.455.366	9.539.976
Andre ikke kontante driftsposter		0	0
<i>Ændring i driftskapital:</i>			
Ændring i varebeholdninger		0	0
Ændring i tilgodehavender		-1.289.582	12.348.798
Ændring i hensatte forpligtelser		0	0
Ændring i kortfristet gæld		16.182.282	1.091.454
Pengestrømme fra driftsaktivitet i alt		21.670.187	15.107.771
Køb af immaterielle anlægsaktiver		0	0
Køb af materielle anlægsaktiver		-5.888.286	-4.598.502
Salg af materielle anlægsaktiver		0	327.228
Ændring i finansielle anlægsaktiver		0	0
Køb af værdipapirer		0	0
Salg af værdipapirer		0	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet i alt		-5.888.286	-4.271.274
Afdrag/indfrielse, statslån		0	0
Optagelse, statslån		0	0
Afdrag/indfrielse, realkreditlån		-4.044.889	-5.857.582
Optagelse, realkreditlån		0	0
Afdrag/indfrielse, anden langfristet gæld		0	0
Optagelse, anden langfristet gæld		0	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet i alt		-4.044.889	-5.857.582
Ændring i likvider		11.737.012	4.978.915
Likvider primo		59.230.498	54.251.583
Likvider ultimo		70.967.510	59.230.498
Samlet trækningssmulighed (kassekredit)	19	6.000.000	6.000.000
Samlet likviditet til rådighed ultimo		76.967.510	65.230.498

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 (KIP)

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.

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 vil muligvis også få konsekvens 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 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 2023.

	2023 kr.	2022 kr.
1. Statstilskud		
Undervisningstaxameter	99.023.561	99.789.201
Fællestilskud	26.396.751	26.350.097
Bygningstaxameter	12.093.025	11.803.935
Øvrige driftsindtægter	-1.042.237	-1.451.326
Særlige tilskud	6.101.131	8.008.178
Kostafdeling	3.222.601	3.392.927
	145.794.832	147.893.012

	2023 kr.	2022 kr.
2. Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetaling, uddannelser	16.317.098	15.463.221
Anden ekstern rekvirentbetaling	2.458.393	3.079.145
Administrative fællesskaber, værtsinstitution	8.345.388	8.359.695
Kostafdeling	8.706.970	9.256.827
Andre indtægter	28.124.338	28.137.358
	63.952.187	64.296.246

	2023 kr.	2022 kr.
3. Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	104.158.163	108.228.632
Afskrivninger	2.724.236	2.332.795
Øvrige omkostninger	23.618.653	23.087.870
	130.501.052	133.649.297

	2023 kr.	2022 kr.
4. Markedsføring		
Løn og lønafhængige omkostninger	598.505	431.568
Afskrivninger	3.245	0
Øvrige omkostninger	806.371	945.147
	1.408.121	1.376.715

	2023 kr.	2022 kr.
5. Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	14.852.043	14.277.668
Afskrivninger	115.294	75.738
Øvrige omkostninger	4.057.061	3.412.121
	19.024.398	17.765.527

2023 2022

6. Administrative fællesskaber Værtsinstitution

	kr.	kr.
Løn og lønafhengige omkostninger	4.734.998	4.485.234
Afskrivninger	0	0
Øvrige omkostninger	3.610.390	3.874.461
	8.345.388	8.359.695

7. Bygningsdrift

	2023 kr.	2022 kr.
Løn og lønafhengige omkostninger	3.815.045	3.855.957
Afskrivninger	20.025.430	6.710.935
Øvrige omkostninger	11.411.448	13.149.694
	35.251.922	23.716.585

8. Aktiviteter med særlige tilskud

	2023 kr.	2022 kr.
Løn og lønafhengige omkostninger	14.396.790	11.844.951
Afskrivninger	239.672	55.797
Øvrige omkostninger	3.559.142	6.299.956
	18.195.604	18.200.704

9. Kostafdeling

	2023 kr.	2022 kr.
Løn og lønafhengige omkostninger	6.418.296	7.735.762
Afskrivninger	347.489	364.711
Øvrige omkostninger	5.856.381	5.769.068
	12.622.166	13.869.541

10. Finansielle indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	1.787.246	178.136
Realiserede kursgevinst på værdipapirer og prioritetslån	-1.153	173
	1.786.093	178.309

11. Finansielle omkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	2.862.340	3.301.959
Kurstab på prioritetslån	0	0
	2.862.340	3.301.959

	2023
12. Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Grunde og bygninger	kr.
Kostpris primo	462.454.382
Tilgang i årets løb	81.660
Afgang i årets løb	0
Overførsler i årets løb	0
Kostpris ultimo	462.536.042
Opskrivninger primo	0
Opskrivninger i årets løb	0
Tilbageførte opskrivninger	0
Opskrivninger ultimo	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	197.034.033
Af- og nedskrivninger i årets løb	20.197.986
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	217.232.019
Regnskabsmæssig værdi 31. december	245.304.023
Offentlig ejendomsvurdering af grunde og bygninger, jf. SKAT 2022	254.761.200
Værdi af igangværende og afsluttet byggeri, som ikke er medtaget i den offentlige ejendomsvurdering	2.620.753

13. Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Udgifter til igangværende investeringer	2023
	kr.
Kostpris primo	95.755
Tilgang i årets løb	2.524.998
Afgang i årets løb	0
Overførsler i årets løb	0
Kostpris ultimo	2.620.753

	2023
14. Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Udstyr	kr.
Kostpris primo	39.472.582
Tilgang i årets løb	3.281.628
Afgang i årets løb	1.620.365
Kostpris ultimo	41.133.846
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	32.995.621
Af- og nedskrivninger i årets løb	3.152.918
Tilbageførte af- og nedskrivninger	1.620.365
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	35.596.130
Regnskabsmæssig værdi 31. december	6.605.672

	2023
15. Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Inventar	kr.
Kostpris primo	1.743.184
Tilgang i årets løb	0
Afgang i årets løb	0
Kostpris ultimo	1.743.184
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	1.539.262
Af- og nedskrivninger i årets løb	104.462
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	1.643.724
Regnskabsmæssig værdi 31. december	99.461

	2022 kr.	2021 kr.
16. Egenkapital i øvrigt		
Egenkapital i øvrigt, Saldo primo	142.141.783	135.527.353
Årets resultat	-16.677.879	-7.872.457
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	-3.604.486	14.486.887
Egenkapital i øvrigt saldo ultimo	121.859.418	142.141.783

		2023 kr.	2022 kr.
17. Realkreditgæld	Rentefod (%)		
Variabel obl. Lån, kr. 10.005.000, udløb 2040	4,3	5.792.244	6.043.791
Variabel obl. Lån, kr. 4.085.000, udløb 2040	4,3	2.365.812	2.468.556
Variabel obl. Lån, kr. 48.421.000, udløb 2040	4,3	28.089.363	29.309.262
Variabel obl. Lån, kr. 37.000.000, udløb 2047	4,3	29.096.970	29.901.684
Variabel obl. Lån, kr. 8.383.000, udløb 2049	4,0	7.305.182	7.481.781
Variabel obl. Lån, kr. 47.405.000, udløb 2049	4,0	41.310.053	42.308.699
Variabel obl. Lån, kr. 11.849.000, udløb 2049	4,0	10.325.552	10.575.167
Variabel obl. Lån, kr. 11.446.000, udløb 2049	4,0	9.974.367	10.215.491
Realkreditgæld i alt (langfristede del)		134.259.543	138.304.431
Afdrag efter 5 år		113.290.597	115.477.925
Afdrag mellem 1 og 5 år		17.106.919	18.476.147
Realkreditgæld i alt (langfristede del)		130.397.516	133.954.071
Afdrag indenfor et år		3.862.027	4.350.360

18. Finansielle instrumenter	Rentefod (%)	Udløb	kr.
Renteswap 4 til dækning af variabel rente (start 2017)	2,3	2023	0
Renteswap 5 til dækning af variabel rente (start 2017)	1,1	2025	32.581.473
Renteswap 6 til dækning af variabel rente (start 2020)	1,0	2025	29.640.354
Renteswap 7 til dækning af variabel rente (start 2023)	1,1	2025	41.743.188
Renteswap 8 til dækning af variabel rente (start 2017)	1,1	2027	19.949.727
			123.914.742

	2023 kr.	2022 kr.
Markedsværdi af finansielle sikringsinstrumenter		
Regulering til egenkapitalen primo	-7.823.665	6.663.222
Ændring pr. 31.12	3.604.486	-14.486.887
Regulering til egenkapitalen ultimo	-4.219.179	-7.823.665

	2023	2022
	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

	2023	2022
	kr.	kr.
20. Anden gæld		
Skyldig løn	4.823.691	5.021.733
Skyldig A-skat og AM-bidrag	351.663	373.493
Skyldig ATP, øvrige sociale bidrag og feriepenge	1.943.937	2.027.379
Skyldig feriepengeforpligtelse	8.461.601	9.087.380
Skyldige indefrosne feriemidler	0	0
Realkreditgæld, afdrag indenfor et år	3.862.027	4.350.360
Øvrige gældsposter	26.961.829	23.406.097
Anden gæld i alt	46.404.748	44.266.442

	2023	2022
	kr.	kr.
21. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leasingforpligtelse operationel leasing (8 leasingbiler)		
Udløb 1. august 2024, restløbetid 19 måneder	83.860	220.096
<u>Leasingforpligtelse:</u>		
Antal måneder	7	
Månedlig ydelse (samlet ydelse for alle biler)	11.980	
Antal biler	8	
Pantsætning		
Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.		
Regnskabsmæssig værdi af pantsatte ejendomme pr. 31.12	245.304.023	265.420.349
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser i alt	245.387.883	265.640.445

6.6 Særlige specifikationer

	2023 kr.	2022 kr.
Udlagte aktiviteter		
Videresendte tilskud mv. vedrørende aktiviteter udlagt til andre	1.077.603	1.342.796
Modtagne tilskud mv. vedrørende aktiviteter gennemført for andre	170.109	160.953
	2023 kr.	2022 kr.
Personaleomkostninger		
Lønninger	126.828.458	128.041.034
Pension	20.657.505	21.333.332
Andre omkostninger til social sikring	1.487.877	1.485.406
Personaleomkostninger i alt	148.973.840	150.859.772
	2023 kr.	2022 kr.
Lønomkostninger til chefløn		
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af cheftalens dækningsområde	12.640.946	13.087.648
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen	5.234.171	4.383.363
De samlede lønomkostninger for alle chefer, der indgår i direktionen eller refererer til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv	3.511.522	4.533.736
Heraf udmøntet bonus/resultatløn/engangsvederlag til direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv	242.426	371.776
	2023 kr.	2022 kr.
Honorar til revisor		
Honorar for lovpligtig revision	340.000	355.000
Andre ydelser	417.718	192.769
Honorar til revisor i alt	757.718	547.769

	2023	2022
	kr.	kr.
Specifikation af formålsregnskabet		
Statstilskud i alt	145.794.832	147.893.012
Deltagerbetaling og andre indtægter i alt	63.952.187	64.296.245
Omsætning i alt	209.747.019	212.189.257
 Omkostninger til undervisnings gennemførsel		
Erhvervsuddannelser	-47.116.159	-55.632.000
EUX	-1.737.870	-1.497.871
AMU og TAMU	-11.805.471	-13.347.015
Gymnasiale uddannelser (EGYM og AGYM)	-42.444.356	-40.239.163
Forberedende grunduddannelse		
Almen voksenuddannelse		
Øvrige erhvervsrettede uddannelser	-427.438	-1.086.969
Introduktionskurser mm.	-2.658.981	-2.400.987
Åben uddannelse	-17.301	-34.885
Skolepraktik	-6.283.884	-4.952.558
Indtægtsdækket virksomhed	-18.009.593	-14.457.849
Omkostninger til undervisnings gennemførsel i alt	-130.501.053	-133.649.297
 Omkostninger til ledelse og administration		
Markedsføring	-1.408.120	-1.376.715
Institutionsledelse	-2.372.383	-2.139.158
Bestyrelseshonorar	-144.430	-141.451
Administration	-16.507.586	-15.484.917
Omkostninger til ledelse og administration i alt	-20.432.519	-19.142.241
 Omkostninger bygningsdrift (eksklusiv kantinedrift)		
Rengøring	-4.184.984	-4.073.333
Forsyning	-3.673.578	-5.615.366
Øvrig drift	-4.576.683	-4.642.192
Husleje, afskrivning og ejendomsskat	-19.939.999	-6.615.106
Indvendig vedligeholdelse	-1.978.106	-1.610.028
Udvendig vedligeholdelse	-762.961	-787.809
Bygningsinventar og -udstyr	-74.880	-365.564
Statens selvforsikring	-60.730	-7.189
Omkostninger bygningsdrift (eksklusiv kantinedrift) i alt	-35.251.921	-23.716.587

Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud

Særbevillinger Forsøgs- og udviklingsmidler (FOU)	-1.136.361	-1.962.994
Specialpædagogisk støtte (SPS)	-1.940.815	-1.333.304
EU-projekter	-5.711.328	-8.510.343
Øvrige projekter	-3.025.361	-1.408.070
Strategisk kompetenceløft	0	0
Faglige udvalg, AUB	-1.518.027	-1.289.093
Lærepladsopsøgende arbejde, AUB	-4.649.940	-3.549.899
Grøn pulje til efteruddannelse og opkvalificering, lokale indsatser	-213.772	-147.000
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud i alt	-18.195.604	-18.200.703
Omkostninger kantinedrift i alt	0	0
Omkostninger kostafdeling i alt	-12.622.166	-13.869.541
Omkostninger administrativt fællesskab i alt	-8.345.388	-8.359.695
Finansielle poster i alt	-1.076.247	-3.123.650
Ekstraordinære poster i alt	0	0
Årets resultat	-16.677.879	-7.872.457

Det har som følge af overgang til Ludus i 2020, 2021 og 2023 ikke været muligt at anvende de sædvanlige fordelingsnøgler til fordeling af lønomkostningerne. I 2022 har aktiviteter dog kunnet anvendes.

	2023 kr.	2022 kr.	2021 kr.	2020 kr.
Indtægtsdækket virksomhed (IDV)				
Indtægter	8.060.826	8.512.022	8.702.801	8.797.028
Direkte og indirekte lønomkostninger	-6.104.966	-5.640.602	-6.059.570	-7.003.166
Andre direkte og indirekte omkostninger	-2.300.890	-2.460.028	-2.007.304	-2.038.794
Resultat samlet	-345.031	411.391	635.927	-244.931
Akkumuleret egenkapital (IDV) samlet	457.356	802.387	390.996	-244.931
Oversigt over akkumuleret resultat for Indtægtsdækket virksomhed	Ultimo 2023 kr.	Ultimo 2022 kr.	Ultimo 2021 kr.	Ultimo 2020 kr.
Værktøjskontrol	-408.657	131.875	422.331	56.355
IDV Kursusvirksomhed	987.205	815.125	38.367	-246.083
Konsulentydelse og andet	-346.192	-144.613	-69.703	-55.204

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 2022 for de administrative fællesskaber er godkendt af alle styregruppernes medlemmer uden bemærkninger.

Investeringsrammer

Årsrapport 2023 indeholder følgende forbrug under den statslige investeringsramme:

Kr.	Immaterielle anlægsaktiver	Bygninger	Udstyr	inventar
Nyt	0	81.660	5.436.026	0
Brugt	0	0	370.600	0
I alt	0	81.660	5.806.626	0

* Indeholder 2.524.998 kr. vedr. igangværende anlægsprojekt (IT-netværk)

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
Ingen afsluttede projekter i 2023						

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 2024	12.775	0	500.000
Kantinetag KA, renovering	løbende dialog m/ledelsen	jun-22	medio 2024	82.980	0	2.000.000
IT netværk KA (2023)	løbende dialog m/ledelsen	Maj-23	Primo 2024	2.524.998	2.524.998	3.131.860

	2023 kr.	2022 kr.
It-omkostninger		
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	3.518.320	3.397.891
It-systemdrift	4.477.966	4.596.454
It-vedligehold	194.403	195.391
It-udviklingsomkostninger	13.610	58.621
Udgifter til it-varer til forbrug	1.595.392	949.813
I alt	9.799.690	9.198.171

7 Tabeloversigt

Tabel 1: Resultatopgørelse (sammendrag) 2023 og 2022	10
Tabel 2: Årselever i undervisningen 2022 og 2023.....	10
Tabel 3: Indtægter 2023 og 2022	11
Tabel 4: Nøgletal vedrørende bygningskapacitet	12
Tabel 5: Pengestrømsopgørelse	13
Tabel 6: Hoved- og nøgletal	14
Tabel 7: Budget 2024	16
Tabel 8 Aktivitetsforudsætninger	16
Tabel 9: Likviditetsbudget 2024	17
Tabel 10: Antal årselever 2019-2023	18
Tabel 11: Frafald på grundforløbet	18
Tabel 12: Fuldførelsesprocent på de gymnasiale uddannelser	18
Tabel 13: Afskrivningshorisonter.....	21

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.”

Niels Erik Henriksen Bestyrelse Serienummer: 8451408c-327d-4c35-a5f5-cb0eb7d71eaa IP: 155.190.xxx.xxx 2024-03-21 07:13:02 UTC Mit  	Jakob Søndergaard Nielsen Bestyrelse Serienummer: 37d165c6-a65d-4c74-9b5b-ece1e6c7d16c IP: 5.103.xxx.xxx 2024-03-21 07:20:59 UTC Mit  
Tina Voldby Jensen Bestyrelse Serienummer: 20d6eb2d-6a91-4366-83a3-ee75f8030593 IP: 195.184.xxx.xxx 2024-03-21 07:29:26 UTC Mit  	Dennis Tonny Fridthjof Bestyrelse Serienummer: 6c392188-e619-4e75-980d-d6383776d757 IP: 185.193.xxx.xxx 2024-03-21 07:44:27 UTC Mit  
Estrid Bidstrup Husen Bestyrelse Serienummer: 4351f34c-b439-4863-8707-90f539c08f5e IP: 217.16.xxx.xxx 2024-03-21 07:47:27 UTC Mit  	Erik Møller Bendsen Bestyrelse Serienummer: ca3996e0-33e6-480a-87bb-157d70835cb8 IP: 87.62.xxx.xxx 2024-03-21 07:47:53 UTC Mit  

Penneo dokumentnøgle: NHCNG-O8BA6-CQV8U-XXL5S-PYGV5-NJIN1

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

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt
Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

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

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

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.”

Nana Kristine Garde Bestyrelse Serienummer: d77b5373-9f00-4551-b0c2-0ba88d96a4c1 IP: 192.38.xxx.xxx 2024-03-21 15:40:04 UTC Mit  	Michael Bang Direktion Serienummer: d49e0093-5675-4337-bfd5-a267f3f69109 IP: 5.33.xxx.xxx 2024-03-24 06:20:47 UTC Mit  
Johnny Ryberg Hansen Bestyrelse Serienummer: 419c22bb-e47b-499c-87e7-d49da404f7f9 IP: 80.208.xxx.xxx 2024-03-24 09:47:53 UTC Mit  	Glenn Hartmann BEIERHOLM, STATS AUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR: 32895468 Revisor På vegne af: Beierholm Serienummer: d984d410-7d2d-41c2-88f2-3f0fe13e8107 IP: 212.98.xxx.xxx 2024-03-25 09:36:05 UTC Mit  
Simon Hansen Bestyrelse Serienummer: d56d356a-8f94-4006-94fd-2fe2aa7129fb IP: 80.208.xxx.xxx 2024-03-25 19:00:55 UTC Mit  	Andreas Skov Milling Bestyrelse Serienummer: 0db66426-317b-4aa7-9a96-1366dd820be0 IP: 80.208.xxx.xxx 2024-03-26 08:05:54 UTC Mit  

Penneo dokumentnøgle: NHCNG-08BA6-CQV8U-XXL55-PYGV5-NJIN1

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

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

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

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

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

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."

Jakob Holm

Bestyrelse

Serienummer: 60259ff4-d10f-41f9-b1da-632f25a99277

IP: 185.108.xxx.xxx

2024-04-01 18:21:30 UTC



Kent Westergaard Nielsen

Bestyrelse

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

IP: 5.179.xxx.xxx

2024-04-02 11:17:20 UTC



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

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

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

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

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