

**FGU Lolland-Falster  
Banegårdspladsen 1C  
4930 Maribo**

**Årsrapport  
1. januar – 31. december 2021**

**Inst.nr.: 281046**

## Indhold

	<u>Side</u>
Generelle oplysninger om institutionen	1
Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	7
Præsentation af institutionen	7
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	8
Årets faglige resultater	8
Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal	8
Årets resultat sammenholdt med ankerbudgettet	8
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	9
Usikkerhed om fortsat drift	13
Usikkerhed ved indregning og måling	13
Usædvanlige forhold	13
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning	13
Forventninger til det kommende år	13
Målrapportering	17
Anvendt regnskabspraksis	20
Resultatopgørelse 1. januar – 31. december	26
Balance pr. 31.12.2021	27
Pengestrømsopgørelse for 2021	29
Noter	30
Særlige specifikationer	35

## **Generelle oplysninger om institutionen**

### **Navn mv.**

FGU Lolland-Falster

Banegårdspladsen 1C

4930 Maribo

Hjemstedskommune: Lolland

Telefon: 51 17 99 01

E-Mail adresse: [fgu@fgu-lf.dk](mailto:fgu@fgu-lf.dk)

Internet: [www.fgu-lf.dk](http://www.fgu-lf.dk)

CVR-nr.: 39 81 63 85

### **Bestyrelse**

Niels Gerner Henriksen, formand (udpeget ved selvsupplering af bestyrelsen)

Vibeke Grave, næstformand (udpeget af Lolland Kommune)

Tom Larsen (udpeget af Lolland Kommune)

Simon Hansen (udpeget af Guldborgsund Kommune)

Ole K. Larsen (udpeget af Guldborgsund Kommune)

Steffen Rasmussen (udpeget af Fagbevægelsens Hovedorganisation)

Tina Hansen (udpeget af Fagbevægelsens Hovedorganisation)

Vagn Nymand (udpeget af Dansk Erhverv)

Bettina Marcussen (udpeget af Dansk Industri)

Michael Bang (udpeget af Erhvervsskolerne i FGU institutionens dækningsområde)

Lene Bergstrøm (medarbejderrepræsentant med stemmeret)

### **Medlemmer uden stemmeret**

Vacant (medarbejderrepræsentation uden stemmeret)

Vacant (elevrepræsentant uden stemmeret)

### **Daglig ledelse**

Kathrine Hejlskov, direktør

## **Generelle oplysninger om institutionen**

### **Institutionens formål**

Den forberedende Grunduddannelse (FGU) henvender sig til unge under 25 år, der ikke har gennemført eller er i gang med en ungdomsuddannelse og som heller ikke er i beskæftigelse. FGU er et fleksibelt tilrettelagt uddannelses tilbud, som tilbyder plads til forskellige unge individuelle kompetencer og behov og hjælper den unge med at få overblik, motivation og retning.

FGU Lolland-Falsters overordnede formål er i overensstemmelse med lovgivning at udbyde den Forberedende Grunduddannelse i følgende 3 spor:

- Almen grunduddannelse
- Produktions grunduddannelse
- Erhvervs grunduddannelse

FGU Lolland-Falster dækker kommunerne Lolland og Guldborgsund.

### **Bankforbindelse**

Danske Bank

### **Revision**

Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Herningvej 34 – 4800 Nykøbing F.

CVR.nr. 32 89 54 68

Tlf. 54848800

[nykoebingf@beierholm.dk](mailto:nykoebingf@beierholm.dk)

## Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og daglig ledelse har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2021 for FGU Lolland-Falster.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskab mv. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv. I henhold til § 39, stk. 4 i regnskabsbekendtgørelsen tilkendes det hermed:

- At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.
- At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Maribo, den 24.03.2022

### Daglig ledelse

Katrine Hejlskov  
direktør

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love at opfylde habilitetskravene i § 15, i lov om institutioner for forberedende grunduddannelse.

Maribo, den 24.03.2022

### Bestyrelse

Niels Gerner Henriksen  
formand

Vibeke Grave  
næstformand

Tom Larsen

Simon Hansen

Ole K. Larsen

Steffen Rasmussen

Tina Hansen

Vagn Nymand

Bettina Marcussen

Michael Bang

Lene Bergstrøm

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

### **Til bestyrelsen for FGU Lolland-Falster**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for FGU Lolland-Falster for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2021, lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen m.v. (statens regnskabsregler).

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

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af institutionen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om institutionens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at 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 24.03.2022

### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Glenn Hartmann  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne 32173



## **Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal**

### **Præsentation af institutionen**

FGU Lolland-Falster er statsfinansieret selvejende en uddannelsesinstitution under Undervisningsministeriet.

FGU Lolland-Falster udbyder forberedende grunduddannelse for unge under 25 år, der ikke har gennemført eller er i gang med en ungdomsuddannelse, og som heller ikke er i beskæftigelse. Institutionens dækningsområder er Lolland og Guldborgsund Kommuner. Institutionen har hjemsted i Lolland Kommune og er beliggende på Banegårdspladsen i Maribo.

Til institutionen er der godkendt 3 skoler: To skoler i Lolland Kommune i hhv. Maribo og Nakskov, og en skole i Guldborgsund Kommune med undervisning i Nykøbing F.

FGU Lolland Falster forventes at have omkring 400 årselever på årsbasis.

I bestyrelsesperioden 2019-2022 har FGU Lolland-Falster formuleret en vision, mission og en række strategiske pejlemærker:

#### **Mission**

FGU Lolland-Falster bidrager til den uddannelsespolitiske målsætning om, at alle unge gennemfører en ungdomsuddannelse eller kommer i beskæftigelse, inden de er fyldt 25 år.

#### **Vision**

- Vi vil uddanne de unge til at deltage aktivt i samfund, fællesskab og arbejdsmarked.
- Vi vil være en professionel og kompetent uddannelsesinstitution, med fokus på autenticitet og kvalitet i forhold til lokalsamfund, elever og samarbejdspartnere.
- Vi vil være åbne, opsøgende og samarbejdende i forhold til arbejdsmarkedet og de relevante aktører på uddannelses- og beskæftigelsesområdet.

#### **Strategiske pejlemærker**

De unge

- Vi vil skabe en sammenhæng for den unge i forhold til egne ressourcer og kompetencer relateret til lokale muligheder for uddannelse og beskæftigelse.
- Vi vil tilbyde et praksisnært unge- og læringsmiljø, hvor eleverne oplever et fællesskab, trives og udvikler deres evner.

Uddannelserne

- Vi vil tilbyde forberedende, praksisnære og arbejdsmarkedsrelevante uddannelser.
- Vi vil gennem vores tilgang til pædagogik, differentiering, anvendelsesorientering, arbejdsmarkedsrelevans og læringsmiljø udfylde vores særlige rolle i uddannelsesbilledet.
- Vi vil udvikle et stærkt uddannelses tilbud, idet vi holder fokus på kvalitet, substans, relevans og udvikling.

## **Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal**

Arbejdsmarkedet

- Vi vil skabe et stærkt netværk til det lokale erhvervsliv og sikre sammenhæng og koordinering gennem tætte samarbejder med de relevante aktører på Lolland-Falster.
- Vi vil styrke kompetencer og kendskab i forhold til det lokale arbejdsmarked hos eleverne, og arbejde målrettet i læringsmiljøet med at udvikle et dynamisk og realistisk arbejdssyn.
- Vi vil invitere offentlige og private virksomheder ind som medudviklere af de fag og metoder, som skolen vil udbyde til de unge.

### **Hovedaktiviteter**

FGU Lolland-Falster tilbyder:

- Almen grunduddannelse (AGU)
- Produktionsgrunduddannelse (PGU)
- Erhvervsgrunduddannelse (EGU)
- Ordblindeundervisning (studiestøttende)

Samt gennemfører og afslutter i en overgangsfase påbegyndte skoleaktiviteter i produktionsskoleregi:

- Produktionsskoleuddannelse
- Kombineret ungdomsuddannelse (KUU)
- Erhvervsgrunduddannelse, gl. ordning (EGU)
- Særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU)

### **Årets faglige resultater**

FGU Lolland-Falster startede med at udbyde uddannelse pr. 1. august 2019 og har ved regnskabsafslutningen således været i drift i 2½ år. Den samlede uddannelsesaktivitet i 2021 udgjorde 371 årselever samt 118 udslusningsårsværk. Derudover er der gennemført et afløb af uddannelsesaktiviteter fra produktionsskolerne på 0,7 årselever.

### **Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal**

FGU Lolland-Falster har i 2021 genereret et overskud på t.kr. 177, svarende til en overskudsgrad på 0,4 %. FGU Lollands Falsters egenkapital udgør herefter t.kr. 28.207 pr. 31.12.2021 svarende til en soliditetsgrad på 55,47 %.

### **Årets resultat sammenholdt med ankerbudgettet**

Regnskab 2021 udviser et lille overskud på 0,2 mio. kr. mod et budgetteret underskud på 3,5 mio. kr. Det budgetterede underskud har alene afspejlet en række ekstraordinære udgifter til flytning og genetablering af skoleafdelingen i Nykøbing, og der har ikke været budgetteret med statslige puljetilførsler grundet usikkerhed om tildelingskriterier og størrelse.

Årsresultatet er således præget af puljetilførsler fra Staten, et mindre forbrug på driften, sammenholdt med en svagere aktivitetsudvikling end forudsat.

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Årets resultat sammenholdt med budgettet:

	<u>Faktisk</u>	<u>Budget</u>	<u>Afvig.</u>
<b>(t.kr.)</b>			
Omsætning	46.667	48.014	-1.348
Omkostninger	46.349	50.440	4.091
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	317	-2.426	2.743
Finansielle poster	140	1.085	945
Resultat før ekstraordinære poster	177	-3.511	3.688
Ekstraordinære poster	0	0	0
Årets resultat	177	-3.511	3.688

Der er i regnskab 2021 omsat for 1,3 mio. kr. mindre end budgetteret. Resultatet afspejler dels af en aktivitetsnedgang, dels af ikke-budgetterede statslige puljetilførsler.

Den ordinære aktivitet er i driftsåret faldet med 74 årselever, svarende til et omsætningstab på 6,0 mio. kr. I modsat retning virker udslusningen, der tegner sig for 68 årselever mere end budgetteret, og dermed en omsætningsstigning på 1,0 mio. kr.

Samtidig har Børne- og Undervisningsministeriet udmøntet i alt 3,9 mio. kr. til FGU Lolland-Falster i særlige puljemidler i 2021. Det drejer sig om følgende tilskud:

- Tilpasningsmidler på kr. 2.189.255.
- Udvikling af inkluderende læringsmiljø på kr. 1.070.858.
- Fagligt løft i forbindelse med COVID19-nedlukning på kr. 374.969.
- Afvikling af COVID-test på kr. 130.636.
- Ekstra midler til rengøring på kr. 110.767.
- Elevråd på kr. 11.591.

Da der er tale om særtilskud, er det ikke midler, vi kan forvente at modtage fremadrettet, derfor påvirker særtilskuddene driftsresultatet i et omfang, der betyder, at driftsresultatet ikke afspejler de faktiske økonomiske forhold i den underliggende drift.

Omkostningssiden viser i 2021 et mindre forbrug på 4,1 mio. kr. i forhold til det budgetterede. Herunder har COVID19-nedlukningen medført et mindre forbrug på 0,8 mio. kr. undervisningsmaterialer, elevaktiviteter, varekøb til værkstederne, investeringer i pædagogisk it m.v.

Aktivitetudviklingen har medført færre vikarudgifter og en løbende organisationstilpasning med nedjustering af personaleressourcen, med en faldende lønudgifter på 1,3 mio. kr. til følge.

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Derudover har en række af de budgetterede udgifter i forhold til udflytning og bygningsinvesteringer (herunder afskrivninger) i forhold til genetablering af skoleafdelingen i Nykøbing ikke kunnet gennemføres i 2021, og bidrager til mindre forbruget med 2,0 mio. kr.

Samtidig er den budgetterede låntagning og dermed forbundne finansielle udgifter ikke effektueret før udgangen af 2021, med en mindre forbrug på 1,0 mio. kr. til følge.

<b>Hovedtal (t.kr.)</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Resultatopgørelse</b>			
Statstilskud	43.592	51.814	21.207
Omsætning	46.666	56.289	23.777
Omkostninger	46.349	46.986	23.048
Resultat før finansielle og ekstraord. poster	317	9.303	729
Finansielle poster	140	248	115
Resultat før ekstraordinære poster	177	9.055	614
Ekstraordinære poster	0	0	0
Årets resultat	177	9.055	614
<b>Balance</b>			
Anlægsaktiver	21.612	21.069	22.491
Omsætningsaktiver	28.751	23.617	20.905
Balancesum	50.363	44.686	43.396
Egenkapital	28.207	28.029	18.974
Hensatte forpligtelser	0	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	4.925	5.668	4.729
Kortfristede gældsforpligtelser	17.231	10.989	19.693
<b>Pengestrømsopgørelse</b>			
Driftsaktivitet	4.063	4.216	7.020
Investeringsaktivitet	-1.632	660	-4.151
Finansieringsaktivitet	-733	883	1.013
Pengestrøm, netto	1.697	5.759	3.882
Likvider primo	19.366	13.607	9.725
Likvider ultimo	21.063	19.366	13.607
<b>Nøgletal</b>			
Overskudsgrad (%)	0,4	16,1	2,6
Resultat før ekstr. poster x 100 Omsætning			
Likviditetsgrad (%)	166,9	214,9	106,2
Omsætningsaktiver x 100 Kortfristede gældsforpligtelser			
Soliditetsgrad (%)	56,0	62,7	43,7
Egenkapital ultimo x 100 Samlede aktiver			

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

<b>Årselever</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
AGU	50,9	80,4	44,1
PGU	281,2	294,9	97,3
EGU	2,7	1,2	0,0
Kombinationsforløb	5,3	2,5	0,0
Basis	30,3	52,9	21,6
Afsøgningsforløb	0,1	0,3	0,1
Produktionsskoleforløb	0,0	0,0	0,5
EGU, gl. ordning	0,7	2,1	1,2
KUU	<u>0,0</u>	<u>4,0</u>	<u>11,8</u>
<b>Årselever ekskl. udslusning</b>	<b><u>371,2</u></b>	<b><u>438,3</u></b>	<b><u>176,6</u></b>
Udslusning	<u>117,6</u>	<u>70,0</u>	<u>60,0</u>
<b>Årselever i alt</b>	<b><u>488,8</u></b>	<b><u>508,3</u></b>	<b><u>236,6</u></b>
PBE-lærlinge (CPR-elever)	10	14	20
STU/indtægtsdækket virksomhed (CPR-elever)	0	1	3
<b>Årsværk</b>			
Antal årsværk inkl. ansat på social vilkår i alt	63,3	65,5	24,7
Andel i procent ansat på sociale vilkår	5,3	5,5	6,0
Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen	5,2	4,1	2,5
Ledelse og administration pr. 100 årselever	3,2	2,8	2,9
Øvrige årsværk pr. 100 årselever	0,6	0,4	0,1
<b>Lønombkostninger</b>			
Lønombkostninger vedr. undervisningens gennemførelse pr. 100 årselever, t.kr.	6.999.274	6.159.340	6.904.997
Lønombkostninger øvrige pr. 100 årselever	1.629.307	1.295.535	1.974.986
Lønombkostninger i alt pr. 100 årselever	8.628.581	7.454.875	8.879.983
Lønombkostninger i pct. af omsætningen	68,6	58,0	66,0

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring</b>			
<b>Aktivitetsstyring</b>			
Årsværk pr. 100 årselever	17,1	15,0	14,0
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	13,4	11,8	11,0
Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som pct. af omsætningen	8,5	7,7	7,3
Gennemsnitlig samlede lønomkostninger i pr. chefårsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalen	772.132	758.506	689.245
<b>Kapacitetsstyring</b>			
Kvadratmeter pr. årselev	20,0	21,9	22,6
Huslejeudgifter pr. kvadratmeter	427,4	277,6	74,0
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter	152,0	125,0	52,6
<b>Finansielstyring</b>			
Finansieringsgrad (%)	22,8	26,9	21,0
Langfristede gældsforpligtelser x 100 Materielle anlægsaktiver			
Gældsfaktor (gearing)	10,6	10,1	-
Langfristede gældsforpligtelser Omsætning i alt			
Andel af realkreditlån med variabel rente (%)	0,0	0,0	0,0
Andel af realkreditlån med afdragsfrihed (%)	0,0	0,0	0,0

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

### Usikkerhed om fortsat drift

På baggrund af periodens drift ser ledelsen imidlertid ingen indikationer på potentielle "going concern" problemer.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Ledelsen vurderer, at der ikke er væsentlig usikkerhed ved indregning og måling.

### Usædvanlige forhold

Ledelsen er ikke bekendt med usædvanlige forhold.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning.

### Forventninger til det kommende år

Der blev i efteråret 2021 lagt et driftsbudget for 2022 med et forventet underskud på 1,3 mio. kr. Det budgetterede underskud afspejler alene flytning og genetablering af skoleafdelingen i Nykøbing F., idet der ved budgetlægningen endnu ikke foreligger konkrete udmeldinger omkring årets statslige puljetilførsler til bygningsområdet.

Ses der bort fra de ekstraordinære udgiftsposter i forhold til bygningsområdet, er der i 2022 grundlæggende tale om en driftsøkonomi i balance med strategisk afsæt i det lokale uddannelses- og arbejdsmarked.

Der er i 2022 budgetteret med en uddannelsesaktivitet på 389 årselever samt 70 udslningsårselever. Aktivitetsbudgettet tager udgangspunkt i søgningen til de lokale uddannelsestilbud og den konkrete aktivitetsudvikling i 2019-2021. I 2022 budgetteres der med en aktivitetsnedgang i forhold til 2021, og denne nedgang er modsvaret af en organisations- og ressourcetilpasning, der tager effekt fra starten af 2022.

De strategiske indsatser i 2022 er særligt rettet mod udvikling af den pædagogiske og administrative praksis samt snit- og samarbejdsfladerne med kommuner, virksomheder og øvrige uddannelsesinstitutioner. FGU Lolland-Falster forventer i 2022 at kunne fortsætte arbejdet med udviklingen af forberedende forløb i forbindelse med de arbejdsmarkedsmæssige potentialer.

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

### Forventninger til aktiviteten

FGU-sektoren har oplevet en generel aktivitetsnedgang i 2021. FGU Lolland-Falster oplevede en aktivitetsnedgang på 74 årselever (17 %) i forhold til det budgetterede, hvor særligt Nykøbing-afdelingen tegnede sig for 70 % af aktivitetstabt i 2021.

Nykøbing-afdelingen flyttede pr. 1. april 2021 fra Eggertsvej til den midlertidige base på Toreby skole, dog uden adgang til en række værkstedsfaciliteter, der endnu er under opbygning på Holger Brodtshagensvej.

Aktivitet i årselever 2020-2022.

Aktivitet i årselever	Budget 2020	Regnskab 2020	Budget 2021	Regnskab 2021	Budget 2022
Afsøgningsforløb	0	0	0	0	0
AGU	109	80	82	51	51
PGU	256	295	302	281	302
EGU	5	1	6	3	4
Kombiforløb	2	3	3	5	2
Basis uden spor	44	53	50	30	30
KUU på gl. ordning	17	4	0	0	0
EGU på gl. ordning	3	2	2	1	0
PU på gl. ordning	1	0	0	0	0
<b>Årselever ekskl. udslusning</b>	<b>437</b>	<b>438</b>	<b>445</b>	<b>371</b>	<b>389</b>
Udslusning	50	70	50	118	70
<b>Årselever i alt</b>	<b>487</b>	<b>508</b>	<b>495</b>	<b>489</b>	<b>459</b>

Der er i 2022 budgetteret med 389 ordinære årsværk samt 70 udslusningsårsværk. Omregnet til cpr-personer svarer dette aktivitetsniveau til omkring 350 elever, fordelt på de tre afdelinger. Det er vores forventning, at aktiviteten, særligt i Guldborgsund Kommune, vil kunne gradvist forøges med etableringen af et egnet værksteds- og undervisningsmiljø på Holger Brodtshagensvej.

Omfanget af udslusningselever baserede sig på et skøn i budgetlægningsfasen, og den faktiske gennemførte udslusning i 2021, viste sig at overgå budgettet markant. Udslusning opnås for elever, der har været i gang med lønnet beskæftigelse eller tilskudsberettiget uddannelsesaktivitet i 12 uger indenfor en periode på 4 måneder efter afslutning af FGU-forløbet.

Afløbet af elever på gamle produktionsskoleordninger, Kombineret Ungdomsuddannelse (KUU) og EGU på gammel ordning forventes helt udfaset i løbet af 2022.



## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

### Øvrige tilskud og indtægter

FGU Lolland-Falster modtager i 2022 et fast grundtilskud på 7,6 mio. kr. Det består af et institutionstilskud på 4,0 mio. kr., to skoletilskud på hver 1,8 mio. kr. FGU Lolland-Falster er oprindeligt oprettet som en institution med et skoletilbud samt én yderligere skole, men fik i 2020 skolegodkendt uddannelsestilbudet i Nakskov pr. august 2021 under forudsætning af et uændret aktivitetsniveau.

FGU Lolland-Falsters har i 2022 fået bevilget en tilskudsramme på 1,4 mio. kr. til kompetenceudvikling af lærere og ledere (Institutionsudviklingsaftalen). Puljen, der skal dække såvel 2022 som 2023, er de sidste centrale tilskudsmidler afsat til kompetenceløft af den nystartede FGU-sektor.

På Finansloven for 2021 er der afsat 30 mio. kr. årligt i 2021-2022 til et løft af det inkluderende læringsmiljø og de pædagogiske rammer på FGU-institutionerne. FGU Lolland-Falster i 2022 modtaget et særtilskud på 1,1 mio. kr. fra puljen, der understøtter vores arbejde med at udvikle læringsmiljøer og pædagogiske rammer for undervisningen i Nykøbing, Maribo og Nakskov.

Der er i 2022 ligeledes afsat en særlig pulje til institutionstilpasninger på 5,2 mio. kr. til hele FGU-sektoren. Der er imidlertid ikke budgetteret med tilpasningsmidler i 2022, grundet usikkerhed omkring fordelingsprincipperne og størrelsen på en eventuel puljetilførsel.

I forhold til de centrale statslige midler har vi derudover stadig en forventning om, at der kan findes en politisk løsning omkring det betydelige bygnings efterslæb i FGU-sektoren, som blev kortlagt i forbindelse af Børne- og Undervisningsministeriets gennemførte bygningsanalyse i 2020.

### Medarbejderressourcer og budgetprioriteringer i 2021

FGU Lolland-Falster arbejder med en pædagogisk model, hvor der systematisk arbejdes på tværs af undervisere i almene fag og undervisere på faglige temaer. Ved at arbejde med den helhedsorienterede undervisning forventes det blive muligt at understøtte kvaliteten af uddannelserne samtidig med at undervisernes ressourcer udnyttes bedre.

Aktivitetsudviklingen i 2021 har medført en organisationstilpasning med nedjustering af medarbejderressourcen i 2022. Den samlede medarbejderressource er på denne baggrund nedjusteret med 5,6 i alt medarbejderårsværk 2021 til 2022. Størstedelen af nedjusteringen gælder underviserressourcen, og elev/underviserratioen ligger konstant omkring 10 elever pr. underviser.

Sammensætning af pædagogisk personale i 2020-22.

Underviserratio	Årselever	FGU-Underviser	Elevårsværk/underviser ratio
Regnskab 2019 (helårseffekt)	430	37,0	11,6
Budget 2020	436	42,2	10,3
Budget 2021	445	44,5	10,0
Budget 2022	389	40,1	9,7

## **Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal**

### **Fokus på bygningsområdet**

Flytningen og genetableringen af skoleafdelingen i Nykøbing F. er også i 2022 et stort indsatsområde, der uvægerligt vil fortsætte med at trække på hele institutionens ressourcer. FGU Lolland-Falster har indgået aftaler om leje og køb af ejendom på Holger Brodthagensvej og arbejder i 2022 videre på at tilpasse bygningsmassen til et egnet værksteds- og undervisningsmiljø omkring FGU-tilbuddet i Nykøbing. Løsningen forventes at kunne genetableres indenfor rammerne af samme driftsøkonomi som placeringen på Eggertsvej.

FGU-sektorens bygningsanalyse i 2020 har dog tydeliggjort øvrige væsentlige renoveringsefterslæb i bygningsmassen i såvel Nakskov som Maribo. FGU Lolland-Falster vil i de kommende år skulle prioritere midler til den samlede bygningsmasse, såvel med henblik på at sikre at vi kan leve op til det ordinære bygningsreglement, som de statslige regler omkring arbejds- og undervisningsmiljø.

### **Likviditetsberedskab 2021**

Primo 2022 har FGU Lolland-Falster et solidt likviditetsberedskab på 21,1 mio. kr. Likviditetsudvikling i 2021 har været præget af årets aktivitetsudvikling, mindre forbrug på driften, puljetilførsler fra staten samt ejendoms køb og ombygning på Holger Brodthagensvej.

For 2022 er der udarbejdet et likviditetsbudget med et gennemsnitligt månedligt likviditetsoverskud på 12,3 mio. kr. Det godkendte driftsbudget for 2022 er tilpasset indtægt- og udgiftsniveau vedrørende tilskud fra elevårsværk, grundtilskud og øvrige tilskud, samt kapacitetsomkostninger og andre omkostninger vedrørende skolens drift.

Derudover påvirkes likviditeten i 2022 af en række ekstraordinære poster:

- Der er i januar 2022 tilført statslige tilpasningsmidler på 2,5 mio. kr.
- I forbindelse med revurdering og omlægning af kreditforeningslån i Banegårdspladsen er der i januar 2022 tilført 3,8 mio. kr. i låneprovenue.
- Toreby skole blev ultimo 2021 afhændet ved et salg, der medfører udbetaling af 3,1 mio. kr. i juli 2022.
- Bygningstilpasningen af ejendommen Holger Brodthagensvej forventes at medføre et større likviditetstræk (10-15 mio.kr.) i foråret 2022.

Ovenstående poster medfører udsving i den månedlige likviditetsreserve, der imidlertid på intet tidspunkt falder under 6 mio. kr., der vurderes at være kritisk minimum for institutionens drift.

## Målrapportering

Målrapporteringen er en redegørelse og afrapportering omhandlende mål fastsat af Børne- og Undervisningsministeriet.

### Det overordnede politiske mål

Den uddannelsespolitiske målsætning lyder:

Alle 25-årige skal have gennemført en uddannelse, være i uddannelse eller være i beskæftigelse. Det betyder, at:

- i 2030 skal mindst 90 procent af de 25-årige have gennemført en ungdomsuddannelse.
- i 2030 skal andelen af unge op til 25 år, som ikke har tilknytning til uddannelse eller arbejdsmarkedet, være halveret.
- alle unge under 25 år, der hverken er i gang med eller har fuldført mindst en ungdomsuddannelse, har ret til at få en uddannelsesplan og skal gennem en opsøgende og opfølgende indsats tilbydes vejledning om mulighederne for at øge deres formelle kompetencer på kort og på længere sigt.

Målrapportering For 2021 har Styrelsen for Undervisning og Kvalitet fastsat, at institutionen skal afrapportere om resultater og om udvikling på følgende område:

- Antal årselever i året
- Lovligt og ulovligt fravær for institutionens elever
- Indsats for inkluderende læringsmiljø og pædagogiske rammer herfor

### Antal årselever

Den samlede uddannelsesaktivitet i 2021 udgjorde 371 årselever samt 118 udslusningsårsværk. Derudover er der gennemført et afløb af uddannelsesaktiviteter fra produktionsskolerne på 0,7 årselever.

Antal årselever i året.

Uddannelsesområderne	2021	2020	2019
Afsøgningsforløb	0,1	0,3	0,1
Basis	30,3	52,9	21,6
Almen Grunduddannelse (AGU)	50,9	80,4	44,1
Produktionsgrunduddannelse (PGU)	281,2	294,8	97,3
Erhvervsgrunduddannelse (EGU)	2,7	1,2	0
Kombinationsforløb	5,3	2,52	0
Antal årselever i året <sup>1)</sup>	370,5	432,2	163,1

<sup>1)</sup> Samlet antal årselever, som institutionen har modtaget tilskud eller betaling for, og som er blevet undervist.

FGU Lolland-Falster har oplevet en aktivitetsnedgang på 62 årselever (-14 %) i forhold til forrige regnskabsår 2020. Institutionens skoleafdeling i Nykøbing, der er under flytning og midlertidig indkvartering, tegner sig for 70 % af aktivitetstabet i 2021.

I forhold til uddannelserne falder aktiviteten særligt på basis (-43 %) og AGU (-37 %), mens PGU er forholdsvis stabil konstant (-5 %).

## Målrapportering

### Lovligt og ulovligt fravær

FGU Lolland-Falsters har i 2020 og 2021 arbejdet målrettet på at implementere og udvikle fraværsregistreringen i det studieadministrative system

Gennemsnitligt fravær i pct.

Fraværstype	3. kvartal 2020	4. kvartal 2020	1. kvartal 2021	2. Kvartal 2021
Lovligt fravær	14,38%	16,62%	5,62%	14,77%
Ulovligt fravær	14,06%	11,71%	10,27%	13,28%
Fraværsprocent i alt	28,44%	28,33%	15,89%	28,06%

FGU Lolland-Falster har et gennemsnitligt fravær omkring 28 %, der vurderes at være et realistisk billede på vores målgruppes fraværprofil. Faldet i 1. kvartal 2021 er et udtryk for COVID19-nedlukningen i foråret 2021, og dermed ikke repræsentativt.

Lidt over 50 % af FGU Lolland-Falsters fravær er lovligt fravær. Der skelnes mellem lovligt og ulovligt fravær, idet der sker et træk i elevernes skoleydelse, når der er tale om ulovligt fravær.

Omkring det lovlige fravær, har FGU Lolland-Falster således defineret en række fraværsårsager, der ikke medfører løntræk. Fraværsårsagerne giver et billede af FGU-målgruppens typiske forløb, kontaktflader og udfordringer.

Registrering af lovligt fravær, fraværsårsager

Sygdom	Eleven er syg.
Barns sygedag	Eleven har barn syg.
Praktik	Eleven deltager i et praktikforløb.
Kombiforløb	Eleven deltager i et kombiforløb på en anden skole.
Ekstern samtale	Eleven deltager i en samtale med vejleder, konsulent eller coach fra kommune eller lign.
Læge, tandlæge, speciallæge	Eleven har aftale hos sundhedsvæsenet eller psykiatrien.
Kørekort	Eleven skal til teori eller praktisk køreprøve.
Offentlig transport	Eleven er forsinket eller fraværende grundet forhold omkring offentlig transport.
Nedsat tid	Der er aftalt nedsat tid for eleven via UU.
COVID-19 test (ekstern pcr-test)	Eleven har fået taget en eksterne PCR-test og deltager i fjernundervisning, indtil resultatet foreligger. Anvendes ikke efter skolen har fået selvtest i maj 2021.
Fritekst	Aftalt, lovligt elevfravær, der ikke er dækket af ovenstående.

## **Målrapportering**

### **Inkluderende læringsmiljø og pædagogiske rammer**

Inkluderende læringsmiljø er et vigtigt element i forhold til tilrettelæggelsen af FGU. Der er i 2021 fordelt en pulje på 30 mio. kr. til FGU-området til udvikling af det inkluderende læringsmiljø og de pædagogiske rammer. FGU Lolland-Falster har i 2021 modtaget 1,1 mio. kr. til arbejdet med inkluderende læringsmiljø og pædagogiske rammer på institutionen.

På FGU Lolland-Falster betragter vi det inkluderende læringsmiljø som tredelt, hvor vi både arbejder med en fysisk, en social og en faglig inklusion af eleverne. Hensigten er, at eleverne oplever at være inkluderet i et fællesskab, som vi som skole stiller til rådighed for dem. Fællesskabet har det som kendetegn at eleverne oplever sig som ligeværdige på baggrund af differentierede deltagelsesmuligheder og med forskellige perspektiver i dagligdagen på skolerne.

Vi har, bl.a. via de ekstra midler, haft mulighed for at få fokus på og iværksætte forskellige initiativer for at understøtte vores inkluderende læringsmiljø:

- Et initiativ var af fysisk karakter, hvor vi havde fokus på elevernes mulighed for at indgå i fællesskaber i pauserne. Her blev etableret forskellige aktiviteter udendørs, samtidig med at der var undervisere til stede, undervisernes rolle var i den sammenhæng at hjælpe med at facilitere en adgang til fællesskabet, såfremt eleven ønskede det.
- Et andet initiativ var af social karakter, hvor vi havde fokus på at tilbyde forskellige fællesskaber til eleverne på tværs af hold, der har f.eks. været afsat ressourcer til at lave en pige-gruppe, der løbende har været samlet om forskellige aktiviteter,
- Et tredje initiativ var af faglig karakter, hvor vi havde afsat ressourcer til at bruge så meget tid som muligt med to undervisere på et hold. Det giver en helt unik mulighed for at tage hensyn til den enkelte elevens faglige progression, arbejds-måde og forståelse af sin egen rolle som bidragsyder i undervisningen.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper, som fremgår af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (Regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2021 med tilhørende vejledning.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde institutionen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå institutionen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost i det efterfølgende.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag 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. 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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

I resultatopgørelsen indregnes alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

### **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 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. 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### Resultatopgørelsen

#### Omsætning

Omsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt de generelle kriterier er opfyldt, herunder at levering og risikoovergang har fundet sted inden regnskabsårets udgang, beløbet kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Der foretages fuld periodisering af tilskud, jævnfør dog afsnittet "Generelt om indregning og måling".

#### Omkostninger

Omkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning, herunder løn og gager, øvrige driftsomkostninger samt afskrivninger m.v. på anlægsaktiver. Omkostningerne er opdelt på områderne:

- Undervisningens gennemførelse
- Markedsføring
- Ledelse og administration
- Bygningsdrift
- Aktiviteter med særlige tilskud

#### *Fordelingsnøgler*

Omkostningerne er så vidt muligt henført direkte til de enkelte formål. Hvor det ikke har været muligt at henføre omkostningerne direkte, er der anvendt fordelingsnøgler, der er baseret på 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.



## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

Bygninger	50-60 år
Bygningsinstallationer m.v. i.h.t. ØAV	5-30 år
Udstyr og inventar, i.h.t. ØAV	3-15 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på maksimalt 50 %.

Aktiver med en anskaffelsessum på under DKK 50.000 ekskl. moms omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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.

#### Varebeholdninger

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

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

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på institutionens erfaringer fra tidligere år.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **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 nominal værdi.

### **Finansielle instrumenter**

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

## Anvendt regnskabspraksis

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

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Pengestrømsopgørelse

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

### Pengestrøm fra driftsaktivitet

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

### Pengestrøm fra investeringsaktivitet

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

### Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

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

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt værdipapirer under omsætningsaktiver.

## Resultatopgørelse 1. januar – 31. december

	<u>Note</u>	<u>2021</u> <u>kr.</u>	<u>2020</u> <u>kr.</u>
Statstilskud	1	43.591.981	51.814.352
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	3.074.605	4.474.875
<b>Omsætning i alt</b>		<b><u>46.666.586</u></b>	<b><u>56.289.227</u></b>
Undervisningens gennemførelse	3	28.330.307	30.667.907
Markedsføring	4	4.018	977
Ledelse og administration	5	10.488.877	9.950.116
Bygningsdrift	6	7.088.879	6.326.814
Aktiviteter med særlige tilskud	7	437.387	40.141
<b>Omkostninger i alt</b>		<b><u>46.349.468</u></b>	<b><u>46.985.955</u></b>
<b>Resultat før finansielle poster og ekstraordinære poster</b>		<b><u>317.118</u></b>	<b><u>9.303.272</u></b>
Finansielle omkostninger	8	139.734	247.896
<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>		<b><u>177.384</u></b>	<b><u>9.055.376</u></b>
<b>Ekstraordinære poster i alt</b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>177.384</u></b>	<b><u>9.055.376</u></b>
<b>Resultatdisponering</b>			
Bestyrelsens resultatdisponering:			
Overført resultat		<b><u>177.384</u></b>	<b><u>9.055.376</u></b>

## Balance pr. 31.12.2021

	<b>Note</b>	<b>2021 kr.</b>	<b>2020 kr.</b>
Grunde og bygninger		17.540.124	17.800.796
Udgifter til igangværende byggeri		480.000	480.000
Indretning lejede lokaler		3.221.921	2.232.343
Udstyr		<u>362.482</u>	<u>548.397</u>
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	9	<b><u>21.604.527</u></b>	<b><u>21.061.536</u></b>
Aktier i pengeinstitutter	10	<u>7.925</u>	<u>7.925</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>7.925</u></b>	<b><u>7.925</u></b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>21.612.452</u></b>	<b><u>21.069.461</u></b>
Varebeholdninger		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Varebeholdninger i alt</b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		252.645	1.212.394
Andre tilgodehavender		2.436.526	3.006.708
Periodeafgrænsningsposter		<u>4.999.053</u>	<u>31.966</u>
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b><u>7.688.224</u></b>	<b><u>4.251.068</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>21.062.857</u></b>	<b><u>19.365.856</u></b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>28.751.081</u></b>	<b><u>23.616.924</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b><u>50.363.533</u></b>	<b><u>44.686.385</u></b>

## Balance pr. 31.12.2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Egenkapital i øvrigt	11	28.206.617	28.029.233
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>28.206.617</b>	<b>28.029.233</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Realkreditgæld	12	1.917.223	2.057.644
Periodiseret anlægstilskud		512.250	521.250
Skyldige indefrosne feriemidler		2.495.950	3.088.990
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>4.925.423</b>	<b>5.667.884</b>
Næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser	12	140.420	136.656
Skyldig løn		0	190.419
Feriepengeforpligtelse		1.693.075	1.523.788
Skyldige indefrosne feriemidler		78.126	0
Mellemregning med Børne- og undervisningsministeriet		11.467.333	4.397.592
Leverandører af varer og tjenesteydelse		2.076.694	2.834.448
Anden gæld		1.775.845	1.888.215
Periodeafgrænsningsposter		0	18.150
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>17.231.493</b>	<b>10.989.268</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>22.156.916</b>	<b>16.657.152</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>50.363.533</b>	<b>44.686.385</b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Andre forpligtelser	14		
Usikkerhed om fortsat drift	I		
Usikkerhed ved indregning og måling	II		
Usædvanlige forhold	III		
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning	IV		

## Pengestrømsopgørelse for 2021

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Årets resultat	177.384	9.055.376
<i>Regulering vedr. ikke kontante poster:</i>		
Af- og nedskrivninger	<u>1.080.345</u>	<u>761.716</u>
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet før drifskapitalændringer</b>	<b>1.257.729</b>	<b>9.817.092</b>
<b>Ændringer i driftskapital</b>		
Ændring i varebeholdninger	0	385.696
Ændring i tilgodehavender	-3.437.156	2.660.722
Ændring i kortfristet gæld	<u>6.242.225</u>	<u>-8.647.737</u>
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>	<b>4.062.798</b>	<b>4.215.573</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.632.336	-610.000
Salg af materielle anlægsaktiver	<u>0</u>	<u>1.270.000</u>
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>	<b>-1.632.336</b>	<b>660.000</b>
Ændring i realkreditlån	-140.421	-1.130.057
Ændring i anden langfristet gæld	<u>-593.040</u>	<u>2.012.557</u>
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>	<b>-733.461</b>	<b>882.500</b>
<b>Ændring i likvider</b>	<b>1.697.001</b>	<b>5.758.273</b>
Likvider primo	<u>19.365.856</u>	<u>13.607.583</u>
<b>Likvider ultimo</b>	<b>21.062.857</b>	<b>19.365.856</b>

## Noter

### **I Usikkerhed om fortsat drift**

På baggrund af periodens drift ser ledelsen imidlertid ingen indikationer på potentielle "going concern" problemer.

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

Ledelsen vurderer ikke, at der er nogen usikkerhed ved indregning og måling.

### **III Usædvanlige forhold**

Ledelsen er ikke bekendt med usædvanlige forhold.

### **IV Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning.



## Noter

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>1. Statstilskud</b>		
Undervisningstaxameter	33.206.642	38.182.021
Fællesudgiftstaxameter	8.672.870	7.958.863
Bygningstaxameter	0	6.659
Øvrige driftsindtægter	0	1.252.507
Særlige tilskud	<u>1.712.469</u>	<u>4.414.302</u>
<b>I alt</b>	<b><u>43.591.981</u></b>	<b><u>51.814.352</u></b>
<b>2. Deltagerbetaling og andre indtægter</b>		
Deltagerbetaling, uddannelser	1.019.727	1.635.819
Anden ekstern rekvirentbetaling	176.342	1.019.202
Andre indtægter	<u>1.878.536</u>	<u>1.819.854</u>
<b>I alt</b>	<b><u>3.074.605</u></b>	<b><u>4.474.875</u></b>
<b>3. Undervisningens gennemførelse</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	25.981.306	26.996.389
Afskrivninger	141.665	516.043
Øvrige omkostninger	<u>2.207.336</u>	<u>3.155.475</u>
<b>I alt</b>	<b><u>28.330.307</u></b>	<b><u>30.667.907</u></b>
<b>4. Markedsføring</b>		
Øvrige omkostninger	<u>4.018</u>	<u>977</u>
<b>I alt</b>	<b><u>4.018</u></b>	<b><u>977</u></b>
<b>5. Ledelse og administration</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	5.645.581	5.600.853
Afskrivninger	3.398	8.663
Øvrige omkostninger	<u>4.839.898</u>	<u>4.340.600</u>
<b>I alt</b>	<b><u>10.488.877</u></b>	<b><u>9.950.116</u></b>

## Noter

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>6. Bygningsdrift</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	51.407	77.478
Afskrivninger	935.282	293.023
Øvrige omkostninger	<u>6.102.190</u>	<u>5.956.313</u>
<b>I alt</b>	<b><u>7.088.879</u></b>	<b><u>6.326.814</u></b>
<b>7. Aktiviteter med særlige tilskud</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	351.000	0
Øvrige omkostninger	<u>86.387</u>	<u>40.141</u>
<b>I alt</b>	<b><u>437.387</u></b>	<b><u>40.141</u></b>
<b>8. Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	139.734	218.122
Kurstab	<u>0</u>	<u>29.774</u>
<b>I alt</b>	<b><u>139.734</u></b>	<b><u>247.896</u></b>

## Noter

	<b>Grunde og byg- ninger kr.</b>	<b>Udgifter til igangværende byggeri kr.</b>	<b>Indretning af lejede lokaler kr.</b>	<b>Udstyr kr.</b>
<b>9. Materielle anlægsaktiver</b>				
Kostpris primo	24.063.305	480.000	4.527.475	2.350.006
Tilgang i årets løb	0	0	1.632.336	0
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.263.959</u>	<u>0</u>
<b>Kostpris 31.12.2021</b>	<b><u>24.063.305</u></b>	<b><u>480.000</u></b>	<b><u>4.895.852</u></b>	<b><u>2.350.006</u></b>
Akkumulerede af- og nedskrivninger				
primo	6.262.509	0	2.295.132	1.801.609
Årets af- og nedskrivninger	260.672	0	460.562	185.915
Afskrivninger vedrørende årets afgang	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.081.763</u>	<u>0</u>
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2021</b>	<b><u>6.523.181</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>1.673.931</u></b>	<b><u>734.312</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.2021</b>	<b><u>17.540.124</u></b>	<b><u>480.000</u></b>	<b><u>3.221.921</u></b>	<b><u>362.482</u></b>
Kontantvurdering af grunde og bygninger pr. 01.10.2020 (seneste ejendomsværdi)				
	<u>13.500.000</u>			
Igangværende og afsluttet byggeri, som ikke er medtaget i den seneste kontantvurdering pr. 31.12.2021				
	<u>4.417.265</u>			

## Noter

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>10. Aktier i pengeinstitutter</b>		
Lollands Bank	7.925	7.925
<b>Beholdning pr. 31.12.2021</b>	<b>7.925</b>	<b>7.925</b>
<b>11. Egenkapital i øvrigt</b>		
Primo	28.029.233	18.973.857
Årets resultat	177.384	9.055.376
<b>Egenkapital pr. 31.12.2021</b>	<b>28.206.617</b>	<b>28.029.233</b>
<b>12. Realkreditlån</b>		
LR Realkredit – Obligationslån 3%	2.057.643	2.194.300
<b>Realkreditlån i alt 31.12.2021</b>	<b>2.057.643</b>	<b>2.194.300</b>
Kortfristet andel	-140.420	-136.656
<b>Realkreditlån i alt 31.12.2021, langfristet andel</b>	<b>1.917.223</b>	<b>2.057.644</b>
Efter mere end 5 år forfalder	1.472.326	1.472.326
<b>13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.		
Regnskabsmæssig værdi af pantsatte ejendomme	<b>7.774.391</b>	<b>7.872.452</b>
<b>14. Andre forpligtelser</b>		
<b>Lejeforpligtelser</b>		
Der er indgået aftaler vedrørende leje/leasing af:		
Eggertsvej 2, 4800 Nykøbing F.	0	250.000
Holger Brodthagensvej 6, 4800 Nykøbing F.	5.362.000	207.938
<b>Samlet restforpligtelse 31.12.2021</b>	<b>5.362.000</b>	<b>457.938</b>

## Særlige specifikationer

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	27.020.627	27.525.171
Pension	4.792.914	4.927.932
Andre omkostninger til social sikring	<u>215.753</u>	<u>221.617</u>
<b>I alt</b>	<b><u>32.029.294</u></b>	<b><u>32.674.720</u></b>
 <b>Lønømkostninger til chefløn</b>		
Samlede lønømkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde	<b><u>3.989.268</u></b>	<b><u>4.351.460</u></b>
De samlede lønømkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen	<b><u>3.774.852</u></b>	<b><u>3.097.170</u></b>
De samlede lønømkostninger for alle chefer der indgår i direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv chefen selv	<b><u>3.774.852</u></b>	
Heraf udmøntet bonus/resultatløn/engangsvederlag til direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv chefen selv	<b><u>49.596</u></b>	
 <b>Honorar til revisor</b>		
Honorar for lovpligtig revision	71.800	70.000
Andre ydelser	<u>67.900</u>	<u>101.880</u>
<b>Honorar til revisor i alt</b>	<b><u>139.700</u></b>	<b><u>171.880</u></b>

## Særlige specifikationer

<b>Specifikation af formålsregnskab</b>	<b>2021 kr.</b>
Statstilskud i alt	43.591.981
Deltagerbetaling og øvrige indtægter i alt	3.074.605
<b>Omsætning i alt</b>	<b>46.666.585</b>
<b>Omkostninger til undervisnings gennemførelse</b>	
Almen grunduddannelse	10.209.022
Produktionsgrunduddannelse	14.271.805
Erhvervsgrunduddannelse	1.431.971
Spor ikke valg	2.399.685
EGU fortsættere	17.824
<b>Omkostninger til undervisnings gennemførelse i alt</b>	<b>28.330.307</b>
<b>Omkostninger til ledelse og administration</b>	
Markedsføring	4.018
Institutionsledelse	752.102
Bestyrelses honorarer	48.139
Administration	9.688.636
<b>Omkostninger til ledelse og administration i alt</b>	<b>10.492.895</b>
<b>Omkostninger bygningsdrift</b>	
Rengøring	1.023.522
Forsyning	1.155.043
Øvrig drift	1.575.583
Husleje, afskrivning og ejendomsskat	2.016.496
Indvendig vedligeholdelse	590.621
Udvendig vedligeholdelse	471.675
Bygningsinventar og -udstyr	207.296
Statens selvforsikring	48.643
<b>Omkostninger bygningsdrift i alt</b>	<b>7.088.879</b>
<b>Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud</b>	
Speciel pædagogisk støtte	86.387
Fagligt løft	351.000
Faglige udvalg, AUB	0
<b>Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud i alt</b>	<b>437.387</b>

## Særlige specifikationer

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>Finansielle poster i alt</b>	139.733	
<b>Årets resultat</b>	<b>177.384</b>	
<b>It-omkostninger</b>		
Interne personaleomkostninger til it	0	73.880
It-systemdrift	2.365.863	1.730.364
It-vedligehold	0	43.995
Udgifter til it-varer til forbrug	<u>98.095</u>	<u>226.557</u>
<b>It-omkostninger i alt</b>	<b><u>2.463.958</u></b>	<b><u>2.074.796</u></b>