

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

**Årsrapport
1. januar – 31. december 2023**

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	16
Anvendt regnskabspraksis	20
Resultatopgørelse 1. januar – 31. december	26
Balance pr. 31.12.2023	27
Pengestrømsopgørelse for 2023	29
Noter	30
Særlige specifikationer	37

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

Internet: www.fgu-lf.dk

CVR-nr.: 39 81 63 85

Bestyrelse

Vibeke Grave, formand (udpeget af Lolland Kommune)
Michael Bang, næstformand (udpeget af Erhvervsskolerne i FGU institutionens dækningsområde)
Thomas Østergaard (udpeget af Lolland Kommune)
Ditte Rust (udpeget af Guldborgsund Kommune)
Laura Ljung (udpeget af Guldborgsund Kommune)
Per Bech Grønning (selvsupplering)
Merete Meyer (udpeget af Dansk Erhverv)
Jan Sørensen (udpeget af Dansk Industri)
Henrik Hansen (udpeget af Fagbevægelsens Hovedorganisation)
Steffen Rasmussen (udpeget af Fagbevægelsens Hovedorganisation)
Denni Tach Clausen (medarbejderrepræsentant med stemmeret)

Medlemmer uden stemmeret

Marlene Stærk (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

Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og daglig ledelse har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2023 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 18.03.2024

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 18.03.2024

Bestyrelse

Vibeke Grave
formand

Michael Bang
næstformand

Thomas Østergaard

Ditte Rust

Laura Ljung

Per Bech Grønning

Jan Sørensen

Steffen Rasmussen

Denni Tach Clausen

Henrik Hansen

Merete Meyer

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

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af 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 18.03.2024

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 en statsfinansieret selvejende uddannelsesinstitution under Børne- og 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 225 årselever på årsbasis.

I bestyrelsesperioden 2023-2026 har FGU Lolland-Falster formuleret en vision, mission og en række strategiske værdier:

Vision

FGU vil være førstevalg for målgruppen, når de skal vælge uddannelse. Det sikrer vi ved at tilbyde inspirerende undervisning med høj faglighed i inkluderende fællesskaber.

Mission

FGU tilbyder undervisning, der øger elevernes livschancer og valgkompetencer gennem undervisning, der udvikler dem fagligt, socialt og personligt.

Strategiske værdier

- Respekt og ligeværdighed - vi sikrer, at eleverne føler sig set, hørt og forstået.
- Inklusion - vi sikrer, at den enkelte elev får mulighed for at træde ind i ét eller flere inkluderende fællesskaber.
- Fagprofessionalisme - vi udvikler et fælles pædagogisk og didaktisk sprog og grundlag, som understøtter kollaborativt samarbejde.
- Psykologisk tryghed – vi sikrer, at vores medarbejdere oplever tillid, tryghed og loyalitet i hverdagen.
- Samarbejde - vi arbejder vedvarende på at udvikle et stærkt samarbejde med virksomheder, kommuner, uddannelsesinstitutioner og interesseorganisationer.
- Udsyn - vi bidrager til at løse lokale udfordringer af uddannelsesmæssig og beskæftigelsesmæssig karakter.
- Tydelighed - vi kommunikerer tydeligt om skolens uddannelsesstilbud, -profil og muligheder for den unge.
- Troværdighed - vi holder det, vi lover og gør det, vi siger, vi gør.

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Hovedaktiviteter

FGU Lolland-Falster tilbyder:

- Almen grunduddannelse (AGU)
- Produktionsgrunduddannelse (PGU)
- Erhvervsgrunduddannelse (EGU)
- Ordblindeundervisning (studiestøttende)
- FGU baseret EUD (FBE)

Årets faglige resultater

FGU Lolland-Falster startede med at udbyde uddannelse pr. 1. august 2019 og har ved regnskabsafslutningen således været i drift i 4 ½ år. Den samlede uddannelsesaktivitet i 2023 udgjorde 225 årselever samt 81 udslningsårsværk.

Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal

FGU Lolland-Falster har i 2023 genereret et underskud på t.kr. 195 svarende til en overskudsgrad på -0,5 %. FGU Lollands Falsters egenkapital udgør herefter t.kr. 27.014 pr. 31.12.2023 svarende til en soliditetsgrad på 61%.

Årets resultat sammenholdt med ankerbudgettet

Regnskab 2023 udviser et underskud på knap 0,2 mio. kr. mod et budgetteret underskud på 1,1 mio. kr. Årsresultatet er præget af en grundlæggende balance i udgifter og indtægter i drift af undervisning og administration, sammenholdt med et underskud i bygningsdriften.

Underskuddet i bygningsdriften afspejler en engangsudgift i forbindelse med en nedskrivning af anlægsaktiverne ved tilpasning af bygningsmassen i Nykøbing F.

Årets resultat sammenholdt med budgettet:

t. DKK	Realiseret	Budget	Afvigelse
Omsætning	39.383	39.742	-359
Omkostninger	39.956	38.351	-1.605
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	-572	-1.391	-1.963
Finansielle poster	-378	250	628
Resultat før ekstraordinære poster	-195	1.141	-1.336
Ekstraordinære poster	0	0	0
Årets resultat	-195	1.141	-1.336

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Omsætning

Der er i regnskab 2023 omsat for 0,4 mio. kr. mindre end budgetteret. Resultatet afspejler dels en mindre-indtægt vedr. taxameteraktiviteterne, dels en merindtægt vedr. andre indtægter, herunder særligt en merindtægt på FBE-lærlingeordningen og projekter med særlige tilskud.

Den ordinære uddannelsesaktivitet i 2023 svarer til driftsbudgettet, idet der bare er gennemført 1,4 årselever mere end budgettet. Udslusningstaxameteret viser derimod et underskud på 49 årselever, svarende til et taxametertab på 0,8 mio. kr. 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. Udslusningen har vist sig at være svær at budgettere, da den rækker 2-3 skoleår bagud i tid.

Udover taxameterindtægter har Børne- og Undervisningsministeriet i driftsåret udmøntet i alt 7,4 mio. kr. til FGU Lolland-Falster i særlige puljemidler. Det drejer sig om følgende tilskud:

- Understøttelse af undervisningsformål m.v. (tilpasningsmidler) på kr. 2.480.701.
- Politisk aftale om økonomisk løft af FGU på kr. 4.956.387.

Det økonomiske løft på knap 5,0 mio. kr. forventes at være et varigt løft enten i form af højere takster eller permanente grundtilskud til FGU-sektoren, dog er aftalen endnu under implementering.

Øvrige større indtægtsposter stammer fra vejledningssamarbejdet med kommunerne, afregning af FBE-elever med erhvervsskolerne og projektindtægter fra bl.a. EU-projekt. FGU Lolland-Falster har i 2023 deltaget i et EU-mobilitetsprojekt, der forventes fortsat og udvidet bl.a. via en ERASMUS+ akkreditering, som skolen opnåede i starten af 2024.

Omkostninger

Omkostningssiden viser 2023 et merforbrug på 1,6 mio. kr. i forhold til det budgetterede, der fordeler sig som følger:

- Løn og lønafhængige omkostninger på kr. -442.342.
- Øvrige omkostninger på kr. 1.280.857.
- Afskrivninger og nedskrivninger på kr. -2.443.563.

Aktivitetsnedgangen i 2022 medførte en større organisationstilpasning med nedjustering af medarbejderressourcen med 11 medarbejderårsværk. Efter stabilisering af aktivitetsniveauet i løbet af 2023 er der foretaget en lille opjustering af medarbejderressourcen i forhold til budgettet.

Øvrige omkostninger omkring skoledriften udviser et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. Mindreforbruget fordeler sig på såvel undervisning, ledelse og administration som bygningsområdet (herunder den uforbrugte budgetpulje til selvforsikring).

Den store afvigelse på afskrivninger/nedskrivninger i forhold til budgettet afspejler en nedskrivning af anlægsaktiverne med henblik på tilpasning af bygningsdriften i Nykøbing F. og fremadrettet budgetsikkerhed.

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Finansielle poster

Overskuddet på de finansielle poster er sammensat af dels renteudgifter på kr. 242.481, svarende til det budgetterede, dels SKB-renteindtægter på kr. 620.042. Det er første år i FGU Lolland-Falsters driftsperiode, hvor diskontoen har oppebåret positive renter, og skolen har ikke tidligere budgetteret med renteindtægter.

Hovedtal (t.kr.)	2023	2022	2021	2020	2019
Resultatopgørelse					
Omsætning	39.383	37.930	46.666	56.289	23.777
Heraf statstilskud	37.021	35.604	43.592	51.814	21.207
Omkostninger	39.956	38.787	46.349	46.986	23.048
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	-573	-857	317	9.303	729
Finansielle poster	378	-141	-140	-248	-115
Resultat før ekstraordinære poster	195	-998	177	9.055	614
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0
Årets resultat	-195	-998	177	9.055	614
Balance					
Anlægsaktiver	25.189	27.272	21.612	21.069	22.491
Omsætningsaktiver	19.099	26.581	28.751	23.617	20.905
Balancesum	44.288	53.853	50.363	44.686	43.396
Egenkapital	27.014	27.209	28.207	28.029	18.974
Hensatte forpligtelser	0	0	0	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	8.019	8.555	4.925	5.668	4.729
Kortfristede gældsforpligtelser	9.255	18.089	17.231	10.989	19.693
Pengestrømsopgørelse					
Driftsaktivitet	-4.722	6.234	4.063	4.216	7.020
Investeringsaktivitet	-1.142	-6.219	-1.632	660	-4.151
Finansieringsaktivitet	-537	3.643	-733	883	1.013
Pengestrøm, netto	-6.401	3.658	1.697	5.759	3.882
Likvider primo	24.721	21.063	19.366	13.607	9.725
Likvider ultimo	18.320	24.721	21.063	19.366	13.607
Nøgletal					
Overskudsgrad (%)	-0,5	-2,6	0,4	16,1	2,6
<u>Resultat før ekstr. poster x 100</u>					
Omsætning					
Likviditetsgrad (%)	206,4	146,9	166,9	214,9	106,2
<u>Omsætningsaktiver x 100</u>					
Kortfristede gældsforpligtelser					
Soliditetsgrad (%)	61,0	50,5	56,0	62,7	43,7
<u>Egenkapital ultimo x 100</u>					
Samlede aktiver					

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Årselever, tilskudsfinansieret undervisning	2023	2022	2021	2020	2019
AGU	30,4	42,8	50,9	80,4	44,1
PGU	184,1	185,3	281,2	294,9	97,3
EGU	6,5	4,9	2,7	1,2	0,0
Kombinationsforløb	2,5	3,2	5,3	2,5	0,0
Basis	0,2	6,5	30,3	52,9	21,6
Afsøgningsforløb	1,2	0,3	0,1	0,3	0,1
Produktionsskoleforløb	0,0	0,0	0,0	0,0	0,5
EGU, gl. ordning	0,0	0,0	0,7	2,1	1,2
KUU	0,0	0,0	0,0	4,0	11,8
Årselever ekskl. udslusning	224,9	243,0	371,2	438,3	176,6
Udslusning	80,5	175,6	117,6	70,0	60,0
Årselever, tilskudsfinansieret undervisning, i alt	305,4	418,6	488,8	508,3	236,6
PBE-lærlinge (CPR-elever)	6	5	10	14	20
STU/indtægtsdækket virksomhed (CPR-elever)	0	0	0	1	3
Årsværk					
Antal årsværk inkl. ansat på særlige vilkår	49,0	52,2	63,3	65,5	24,7
Andel i procent ansat på særlige vilkår	6,2	4,4	5,3	5,5	6,0
Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen	5,0	6,1	5,2	4,1	2,5
Ledelse og administration pr. 100 årselever	4,3	4,8	3,2	2,8	2,9
Øvrige årsværk pr. 100 årselever	0,3	0,7	0,6	0,4	0,1
Lønomkostninger					
Lønomkostninger vedr. undervisningens gennemførelse					
pr. 100 årselever,	9.439.403	8.900.488	6.999.274	6.159.340	6.904.997
Lønomkostninger øvrige pr. 100 årselever	2.481.533	2.369.887	1.629.307	1.295.535	1.974.986
Lønomkostninger i alt pr. 100 årselever	11.920.936	11.270.375	8.628.581	7.454.875	8.879.983
Lønomkostninger i pct. af omsætningen	68,1	72,2	68,6	58,0	66,0

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring					
Aktivitetsstyring					
Årsværk pr. 100 årselever	21,9	21,8	17,1	15,0	14,0
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	17,3	16,3	13,4	11,8	11,0
Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som pct. af omsætningen	9,7	12,1	8,5	7,7	7,3
Gennemsnitlig samlede lønomkostninger i pr. chefårsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalen	763.781	756.590	772.132	758.506	689.245
Kapacitetsstyring					
Kvadratmeter pr. årselev	27,0	26,1	20,0	21,9	22,6
Huslejeudgifter pr. kvadratmeter	355,4	276,0	427,4	277,6	74,0
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter	187,8	186,8	152,0	125,0	52,6
Finansielstyring					
Belåningsgrad (%)	59,4	63,4	36,5	43,8	32,7
Finansieringsgrad (%)	31,2	31,4	22,8	26,9	21,0
Gældsfaktor (gearing)	20,3	22,6	10,6	10,1	-
Andel af realkreditlån med variabel rente (%)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Andel af realkreditlån med afdragsfrihed (%)	0,0	0,0	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 er lagt et driftsbudget for 2024 med et forventet overskud på 0,3 mio. kr. Skolens budget 2024 er præget af en række statslige puljetilførsler, som blev politisk aftalt i november 2023. I 2024 forventes der således tilført i alt 5,3 mio. kr. til FGU Lolland-Falster i form af takstforhøjelser og særlige tilskud. Det er varslet i aftalen, at det tilskudsniveau, der udmøntes til FGU-institutionerne i 2024, fremadrettet implementeres i den permanente takst- og tilskudsstruktur.

De statslige tilskud i 2024 danner baggrund for en driftsøkonomi i balance med strategisk afsæt i det lokale uddannelses- og arbejdsmarked. Der er fortsat fokus på den strategiske udvikling af uddannelses-tilbuddet og den pædagogiske kvalitet, bl.a. gennem 2-lærerordninger. Vi har særligt fokus på udvikling af ungemiljøet og elevaktiviteter i og udenfor skolen, og arbejder herunder med elevernes mobilitet i regi af et EU-projekt.

Forventninger til aktiviteten

Der er i 2024 budgetteret med en uddannelsesaktivitet på 225 årselever samt 130 udslningsårselever. Aktivitetsbudgettet tager udgangspunkt i søgningen til de lokale job- og uddannelses-tilbud og i det konkrete aktivitetsniveau, der kendetegnede skolen ved udgangen af 2023.

FGU-skolerne har ligesom de øvrige uddannelsesinstitutioner oplevet faldende elevtilgang i 2021 og 2022, bl.a. på baggrund af den høje beskæftigelse. FGU Lolland-Falsters aktivitet har imidlertid stabiliseret sig i løbet af 2023, og det er fortsat vores forventning, at der fremadrettet er et vist potentiale for gradvist at forøge aktiviteten, særligt i Guldborgsund Kommune.

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Aktivitet i årselever 2021-2024.

Aktivitet i årselever	Budget 2021	Regnskab 2021	Budget 2022	Regnskab 2022	Budget 2023	Regnskab 2023	Budget 2024
Afsøgningsforløb	0	0	0	0	0	1	0
AGU	82	51	49	43	38	30	30
PGU	302	281	304	185	169	184	186
EGU	6	3	5	5	5	6	5
Kombiforløb	3	5	2	3	3	2	3
Basis uden spor	50	30	30	7	8	0	0
KUU på gl. ordning	0	0	0	0	0	0	0
EGU på gl. ordning	2	1	0	1	0	0	0
PU på gl. ordning	0	0	0	0	0	0	0
Årselever ekskl. udslusning	445	371	389	244	223	225	225
Udslusning	50	118	70	176	130	81	130
Årselever i alt	495	489	459	419	353	305	355

Medarbejderressourcer

Der blev fra 2022 til 2023 foretaget en større tilpasning af medarbejderressourcen, der modsvarede den markante aktivitetsnedgang i 2022. Den stabile aktivitetsudvikling og tilsagnet om et permanent økonomisk løft til FGU-sektoren understøtter i 2024 en videreførelse af ressourcestrategien i forhold til det geografiske udbud og den pædagogiske kvalitet.

Nedenfor sammenholdes den budgetterede elevaktivitet med underviserårsværk. Tallet viser en ratio på omkring 7 årselever pr. lærerårsværk i 2024. Ratioen er faldet markant i forhold til opstartsårene, og faldet afspejler udviklingen i aktivitetsniveauet, men også et fortsat fokus på udviklingen af uddannelsestilbud og pædagogisk kvalitet.

Sammensætning af pædagogisk personale i 2019-2024.

UNDERVISER-RATIO	Årselever	FGU-Undervisere	Årselever pr. underviserårsværk
Budget 2019 (helårseffekt)	430	37,01	11,6
Budget 2020	436	41,2	10,6
Budget 2021	445	43,5	10,2
Budget 2022	389	39,1	9,9
Budget 2023	223	29,6	7,5
Budget 2024	225	30,6	7,3

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Fokus på bygningsområdet

Bygningsstrategien, som har præget de seneste års budgetter, er fortsat et væsentligt fokusområde for FGU Lolland-Falster. Der er i 2024 ikke budgetteret med større egne anlægsinvesteringer, idet de næste faser af bygningsstrategien søges løst gennem lejemodeller. FGU Lolland-Falsters bygningsstrategi har i 2024 såvel fokus på genetableringen af skoleafdelingen i Nykøbing som udvikling af undervisningsmiljøet omkring tilbuddet på Lolland.

FGU-sektorens bygningsanalyse i 2020 tydeliggjorde 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 2024

Primo 2024 har FGU Lolland-Falster et solidt likviditetsberedskab på 17,7 mio. kr. For 2024 er der udarbejdet et likviditetsbudget med et gennemsnitligt månedligt likviditetsoverskud på 18 mio. kr. Det er Statens praksis at lade institutionerne beholde overskydende forskudsmidler og acontoudbetalinger fra tidligere perioder, og herefter løbende modregne de faktiske tilskud i institutionernes likviditetsreserve.

Der er i 2024 skabt en driftsbalance, baseret på en større organisation- og ressourcetilpasning i 2022-2023 sammenholdt med de særlige statslige puljemidler på 5,3 mio. kr. I likviditetsudviklingen hen over 2024 er der således indregnet skolens budgetterede indtægter og udgifter (driftsbudget), puljetilførsler fra Staten samt salget af Toreby skole.

Ovenstående 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.

Tilsyn i året

Styrelsen for Undervisning og kvalitet har i 2023 udtrukket FGU Lolland-Falster til følgende tilsyn:

- Undersøgende tilsyn med overgang til uddannelse og beskæftigelse og anvendelse af basis. Tilsynet er udsat, idet styrelsen afventer en ændring i institutionsloven, hvor basis varsles at udgå af FGU pr. 1. august 2024.
- Tematisk tilsyn med skoleydelse. Tilsynet er afsluttet.
- Risikobaseret kvalitetstilsyn med fravær. Tilsynet er afsluttet.
- Tilsyn med vedtægt (ny standardvedtægt for FGU). Tilsynet er afsluttet.

Særlig undersøgelse om FGU ved Rigsrevisionen.

Formålet med undersøgelsen var at vurdere, om Børne- og Undervisningsministeriet og FGU-institutionerne har sikret, at FGU-uddannelsen udbydes og gennemføres som forudsat i lovgivningen. Undersøgelsen er afsluttet og Rigsrevisionens rapport er offentliggjort.

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.

I årsrapporten angives, hvorledes institutionen bidrager til opfyldelse af den uddannelsespolitiske målsætning.

Målrapportering

For 2023 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.
- Andel af elever, der gennemfører prøver.

Antal årselever

Den samlede uddannelsesaktivitet i 2023 udgjorde 225 årselever samt 81 udslusningsårsværk.

Antal årselever i året.

Uddannelsesområderne	2023	2022	2021
Afsøgningsforløb	1,2	0,3	0,1
Basis	0,2	6,5	30,3
Almen Grunduddannelse (AGU)	30,4	42,8	50,9
Produktionsgrunduddannelse (PGU)	184,1	185,3	281,2
Erhvervsgrunduddannelse (EGU)	6,5	4,9	2,7
Kombinationsforløb	2,5	3,3	5,3
Antal årselever i året ¹⁾	224,9	243,0	370,5

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

FGU-skolerne har ligesom de øvrige uddannelsesinstitutioner oplevet faldende elevtilgang, bl.a. på baggrund af den høje beskæftigelse, der satte ind fra 2021. FGU Lolland-Falster har oplevet en aktivitetsnedgang på 18 årselever (-7 %) i forhold til forrige regnskabsår 2022. Institutionens skoleafdeling i Nykøbing, der er fortsat har været under genetablering i 2023, tegner sig for 83 % af aktivitetstab i 2023. Skoleafdelingerne i Maribo og Nakskov tegner sig for hhv. 7 % og 11 % af årets aktivitetstab.

I forhold til uddannelsessporene falder aktiviteten særligt på Almengrunduddannelsen AGU (-29 %), mens Produktionsgrunduddannelsen PGU er forholdsvis konstant (-1 %), mens Erhvervsgrunduddannelsen EGU stiger (33 %).

Målrapportering

Lovligt og ulovligt fravær

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

Gennemsnitligt fravær i pct.

Fraværstype	3. kvartal 2022	4. kvartal 2022	1. kvartal 2023	2. Kvartal 2023
Lovligt fravær	16,67 %	17,35 %	21,08 %	17,01 %
Ulovligt fravær	8,27 %	10,45 %	10,00 %	9,65 %
Fraværsprocent i alt	24,94 %	27,80 %	31,08 %	26,66 %

FGU Lolland-Falster har et gennemsnitligt fravær omkring 28 %, der vurderes at være et realistisk billede på vores målgruppes fraværprofil.

Omkring 65 % af FGU Lolland-Falsters fravær i perioden 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

Antal elever, der gennemfører prøver

FGU Lolland-Falster har kunnet registrere prøvekarakterer fra prøveterminen i juni 2020. Prøveterminen juni 2020 har imidlertid været speciel, idet Undervisningsministeriet grundet COVID19 aflyste alle prøver, og bestemte, at der i stedet skulle afgives en årskarakter på prøvebeviset.

Almene prøver

357 elever er gået til prøve i de almene fag siden juni 2020. Princippet er, at FGU-elever indstilles til prøve, når de vurderes at være prøveklar, dvs. vurderes at være i stand til at opnå en karakter på mindst 02. På baggrund af princippet om, at eleverne skal være prøveklar, når de indstilles til prøve, er der ikke afgivet karakterer under 02.

Det skal understreges, at en del af de elever, der optages på FGU allerede har adgangsgivende karakterer, men primær bruger FGU-forløbet afklarende eller i forhold til løftet af personlige og sociale kompetencer. Ofte er de personlige og sociale udfordringer af en karakter, der betyder, at eleven ikke bliver i stand til at afslutte et fag på et højere niveau, selvom eleven modtager undervisning i fagene. At en elev ikke afslutter et fag med prøve, betyder derfor ikke, at eleven ikke har mulighed for at fortsætte i anden uddannelse.

Andel af cpr-elever, der gennemfører en eller flere almene prøver

Almene prøver	2023	2022	2021
Antal elever til prøve	46	79	158
Antal prøver gennemført	80	167	390
Udskrevne elever i året (AGU, PGU, EGU)	264	318	409
Andel til prøve	17%	25%	39%

Det skal samtidig bemærkes, at ovenstående opgørelse over udskrevne elever ikke kun omfatter fuldførte forløb, men samtlige forløb, herunder korte erhvervsrettede forløb, hvor eleven primært har fået praktisk opkvalificering, AMU-kurser, m.v.

Praktiske prøver

Siden 2020 har 78 bestået en praktisk prøve i et fagligt tema. De faglige temaer kan på trin 3 afsluttes med en praktisk prøve, der vurderes med "bestået/ikke bestået". En praktisk prøve kan f.eks. foregå i køkkenet eller på træværkstedet, hvor der er fokus på metode, procedure eller fremstilling af et konkret produkt. For EGU-elever kan prøven også afholdes på virksomheden.

Andel af cpr-elever, der gennemfører en eller flere praktiske prøver (bestået/ikke bestået)

Praktiske prøver	2023	2022	2021
Antal elever til prøve	12	23	42
Udskrevne elever i året (PGU, EGU)	224	258	337
Andel til prøve	5%	9%	12%

Andelen af elever, som går til prøve i forbindelse med deres forløb på FGU Lolland Falster er faldet fra 2022 til 2023. Dette skyldes først og fremmest den gode beskæftigelsessituation i området. FGU Lolland-Falsters udslusning til beskæftigelse er således også steget markant i perioden. Hvor vi i 2022 udslusede 5,6 % af eleverne til beskæftigelse, har vi i 2023 udsluset 19,3% til beskæftigelse. Elever, der går direkte i beskæftigelse, afbryder typisk deres forløb i det øjeblik de får arbejde, hvor der ofte ikke er planlagt og forberedt til prøve.

Målrapportering

Vurdering af indsatser

På FGU Lolland Falster har vi prioriteret højt, at der i så mange timer som muligt er to undervisere samtidig på et hold. På de faglige temaer har der således været både en fagunderviser og en almenunderviser til stede i størstedelen af timerne. Det har styrket den helhedsorienterede undervisning, og det har styrket elevens bevidsthed om, at FGU-forløbet afsluttes med prøve. For eleverne har den meget praktiske tilgang til også de almene fag betydet, at det har været mere relevant og dermed mere overkommeligt at skulle til prøve. At skulle afslutte med prøve bliver en del af den daglige undervisning.

Arbejdet med portfolio har samtidig været prioriteret i alle fag og på alle faglige temaer. Det har betydet, at eleverne er blevet vænnet til at arbejde med portfolio-skrivning i alle fag, hvorfor eleven har en stor arbejdsportfolio at tage udgangspunkt i, når eleven skal udarbejde sin præsentationsportfolio, som danner udgangspunkt for prøverne.

Den største udfordring i forhold til at få eleverne til at gå til prøve har været, at nogle af fagene ikke er kompetencegivende. Eleverne har svært ved at se meningen med at gå til prøve i især de faglige temaer og i PASE og Identitet og medborgerskab, da det ikke giver dem adgang til anden uddannelse. Tværtimod er der ikke mange, som ved, hvilke kompetencer eleven har, når de har bestået en PGU-niveau 3-prøve. Der er mange elever, som har et ønske om at prioritere de fag, som er adgangsgivende til anden uddannelse eller kan give merit på f.eks. erhvervsuddannelsernes overgangskrav. Dette bakkes på af både forældre, UU og andre professionelle omkring eleven.

Samtidig er det en udfordring, at en del elever henvender sig på FGU med en forventning om, at eleven ikke behøver at gå til prøve. Elever oplever generelt prøver, som noget meget ubehageligt, og forbinder det med dårlige oplevelser. Der kræves derfor et stort motivations-arbejde at overbevise den gruppe af eleverne om, at de skal afslutte med prøve.

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) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2023 med tilhørende vejledning.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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.

Operationel leasing

Operationel leasing foreligger, når leasinggiver udlejer sine aktiver direkte til leasingtager. Leasinggiver køber og beholder ejendomsretten til det leasede aktiv i hele leasingperioden og bærer den finansielle risiko forundet med leasingaftalen. Leasingtager påtager sig ingen risiko forbundet med udstyrets værdi ved leasingperiodens udløb. Vedligeholdelsespligten påhviler således leasinggiver og ikke leasingtager.

Ydelsen 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.

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".

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger

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

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

Fordelingsnøgler

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

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer samt amortisering af realkreditlån.

Ekstraordinære poster

Ekstraordinære indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, som hidrører fra begivenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift og som ikke forventes at være af tilbagevendende karakter.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationseværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer

Værdipapirer, der omfatter børsnoterede obligationer, måles til kursværdien på balancedagen.

Hensatte forpligtelser

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

Gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved lånoptagelsen med det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi (kurstabet) indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Statstilskud	1	37.021.175	35.603.869
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	<u>2.362.215</u>	<u>2.326.158</u>
Omsætning i alt		<u>39.383.390</u>	<u>37.930.027</u>
Undervisningens gennemførelse	3	23.417.454	24.362.752
Markedsføring	4	258.650	45.476
Ledelse og administration	5	8.577.455	8.676.725
Bygningsdrift	6	7.506.436	5.656.767
Aktiviteter med særlige tilskud	7	<u>195.581</u>	<u>45.104</u>
Omkostninger i alt		<u>39.955.576</u>	<u>38.786.824</u>
Resultat før finansielle poster og ekstraordinære poster		<u>-572.186</u>	<u>-856.797</u>
Finansielle indtægter	8	620.043	108.139
Finansielle omkostninger	9	<u>242.482</u>	<u>249.370</u>
Resultat før ekstraordinære poster		<u>-194.625</u>	<u>-998.028</u>
Ekstraordinære poster i alt		<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u><u>-194.625</u></u>	<u><u>-998.028</u></u>
Resultatdisponering			
Bestyrelsens resultatdisponering:			
Overført resultat		<u>-194.625</u>	<u>-998.028</u>

Balance pr. 31.12.2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger	10	22.852.251	21.966.279
Udgifter til igangværende byggeri	11	0	954.017
Indretning lejede lokaler	12	1.431.376	4.136.944
Udstyr	13	<u>905.152</u>	<u>214.803</u>
Immaterielle og materielle anlægsaktiver i alt		<u>25.188.779</u>	<u>27.272.043</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>25.188.779</u>	<u>27.272.043</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		293.615	194.224
Andre tilgodehavender		439.677	1.652.066
Periodeafgrænsningsposter		<u>46.098</u>	<u>14.003</u>
Tilgodehavender i alt		<u>779.390</u>	<u>1.860.293</u>
Likvide beholdninger		<u>18.319.662</u>	<u>24.721.032</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>19.099.052</u>	<u>26.581.325</u>
Aktiver i alt		<u>44.287.831</u>	<u>53.853.368</u>

Balance pr. 31.12.2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Egenkapital i øvrigt	14	<u>27.013.964</u>	<u>27.208.589</u>
Egenkapital i alt		<u>27.013.964</u>	<u>27.208.589</u>
Hensatte forpligtelser		<u>0</u>	<u>0</u>
Realkreditgæld	15	5.422.740	5.579.452
Periodiseret anlægstilskud		494.300	503.250
Skyldige indefrosne feriemidler		<u>2.101.511</u>	<u>2.472.635</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>8.018.551</u>	<u>8.555.337</u>
Mellemregning med Børne- og undervisningsministeriet		4.621.495	13.014.908
Leverandører af varer og tjenesteydelse		795.547	1.335.773
Anden gæld	16	3.838.274	3.738.761
Periodeafgrænsningsposter		<u>0</u>	<u>0</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>9.255.316</u>	<u>18.089.442</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>17.273.867</u>	<u>26.644.779</u>
Passiver i alt		<u>44.287.831</u>	<u>53.853.368</u>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	18		
Usikkerhed om fortsat drift	I		
Usikkerhed ved indregning og måling	II		
Usædvanlige forhold	III		
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning	IV		

Pengestrømsopgørelse for 2023

	2023	2022
	kr.	kr.
Årets resultat	-194.625	-998.028
<i>Regulering vedr. ikke kontante poster:</i>		
Af- og nedskrivninger	<u>3.225.563</u>	<u>551.637</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet før driftskapitalændringer	3.030.938	-446.391
Ændringer i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	1.080.903	5.827.931
Ændring i kortfristet gæld	<u>-8.834.126</u>	<u>844.299</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet	<u>-4.722.285</u>	<u>6.225.839</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.142.299	-6.219.154
Salg af materielle anlægsaktiver	0	0
Salg af værdipapirer	<u>0</u>	<u>7.925</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	<u>-1.142.299</u>	<u>-6.211.229</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		
Afdrag/indfrielse, realkreditlån	0	-2.204.122
Optagelse, realkreditlån	0	5.880.000
Ændring i anden langfristet gæld	<u>-536.786</u>	<u>-32.313</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	<u>-536.786</u>	<u>3.643.565</u>
Ændring i likvider	-6.401.370	3.658.175
Likvider primo	<u>24.721.032</u>	<u>21.062.857</u>
Likvider ultimo	<u>18.319.662</u>	<u>24.721.032</u>

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

	2023	2022
	kr.	kr.
1. Statstilskud		
Undervisningstaxameter	21.389.549	23.610.500
Fællesudgiftstaxameter	8.146.628	7.616.260
Bygningstaxameter	0	0
Øvrige driftsindtægter	0	0
Særlige tilskud	7.484.998	4.377.109
Statsindtægter i alt	37.021.175	35.603.869
2. Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetaling, uddannelser	688.212	695.832
Anden ekstern rekvirentbetaling	381.603	282.138
Andre indtægter	1.292.400	1.348.188
Deltagerbetaling og andre indtægter i alt	2.362.215	2.326.158
3. Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	21.229.217	21.628.187
Afskrivninger	69.002	109.754
Øvrige omkostninger	2.119.235	2.624.811
Undervisningens gennemførelse i alt	23.417.454	24.362.752
4. Markedsføring		
Øvrige omkostninger	258.650	45.476
Markedsføring i alt	258.650	45.476
5. Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	5.480.694	5.349.311
Afskrivninger	2.198	2.211
Øvrige omkostninger	3.094.563	3.325.203
Ledelse og administration i alt	8.577.455	8.676.725

Noter

	2023	2022
	kr.	kr.
6. Bygningsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	100.274	409.416
Afskrivninger	3.145.413	430.673
Øvrige omkostninger	<u>4.260.749</u>	<u>4.816.678</u>
Bygningsdrift i alt	<u>7.506.436</u>	<u>5.656.767</u>
7. Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhængige omkostninger	0	0
Øvrige omkostninger	<u>195.581</u>	<u>45.104</u>
Aktiviteter i alt	<u>195.581</u>	<u>45.104</u>
8. Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	620.043	69.298
Kursgevinster	<u>0</u>	<u>38.841</u>
Finansielle indtægter i alt	<u>620.043</u>	<u>108.139</u>
9. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	242.310	249.370
Kurstab	<u>172</u>	<u>0</u>
Finansielle omkostninger i alt	<u>242.482</u>	<u>249.370</u>

Noter

	2023
	kr.
10. Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Grunde og bygninger	
Kostpris primo	28.781.044
Tilgang i årets løb	1.233.800
Afgang i årets løb	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>30.014.844</u>
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	6.814.765
Årets af- og nedskrivninger	347.828
Tilbageførte af- og nedskrivninger	<u>0</u>
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	<u>7.162.593</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>21.852.251</u>
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. 31.12.2023	<u>9.921.065</u>
11. Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Udgifter til i gangværende byggeri	
Kostpris primo	954.017
Tilgang i årets løb	0
Afgang i årets løb	<u>954.017</u>
Kostpris ultimo	<u>0</u>

Noter

2023

kr.

12. Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Indretning af lejede lokaler

Kostpris primo	5.923.249
Tilgang i årets løb	0
Afgang i årets løb	0
Kostpris ultimo	5.923.249
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	1.786.305
Årets af- og nedskrivninger	2.705.568
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	4.491.873
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.431.376

13. Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Udstyr

Kostpris primo	2.350.006
Tilgang i årets løb	862.516
Afgang i årets løb	0
Kostpris ultimo	3.212.522
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	2.135.203
Årets af- og nedskrivninger	172.167
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	2.307.370
Regnskabsmæssig værdi 31. december	905.152

Noter

	2023	2022
	kr.	kr.
14. Egenkapital i øvrigt		
Egenkapital i øvrigt, Saldo primo	27.208.589	28.206.617
Årets resultat	-194.625	-998.028
Egenkapital i øvrigt saldo ultimo	<u>27.013.964</u>	<u>27.208.589</u>
15. Realkreditgæld		
Nykredit – Serie 01, 1,5%	3.529.856	3.627.330
Nykredit – Serie 01, 1,5%	<u>2.049.594</u>	<u>2.106.192</u>
Realkreditlån i alt 31.12.2023, langfristet andel	<u>5.579.450</u>	<u>5.733.522</u>
Afdrag efter 5 år	4.768.592	4.936.317
Afdrag mellem 1 og 5 år	<u>654.148</u>	<u>643.135</u>
Langfristet gæld	<u>5.422.740</u>	<u>5.579.452</u>
Afdrag indenfor et år	<u>156.710</u>	<u>154.070</u>
16. Anden gæld		
Skyldig A-skat og AM bidrag	16.041	13.227
Skyldig ATP, øvrige sociale bidrag og feriepenge	42.163	38.909
Skyldig feriepengeforpligtelse	1.596.898	1.377.558
Skyldige indefrosne feriemidler	34.781	75.736
Realkreditgæld, afdrag indenfor et år	156.710	154.070
Øvrige gældsposter	<u>1.991.671</u>	<u>2.079.261</u>
Anden gæld i alt	<u>3.838.274</u>	<u>3.738.761</u>

Noter

	2023	2022
	kr.	kr.
17. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Lejeforpligtelser		
Der er indgået aftaler vedrørende leje/leasing af:		
• Holger Brodthagensvej 6, 4800 Nykøbing F. udløb 31.12.31	4.771.968	4.869.000
Pantsætninger		
Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.		
Regnskabsmæssig værdi af pantsatte ejendomme	15.818.955	14.921.192

Særlige specifikationer

	2023	2022
	kr.	kr.
Personaleomkostninger		
Lønninger	22.608.145	23.167.849
Pension	4.037.947	4.201.267
Andre omkostninger til social sikring	<u>167.093</u>	<u>177.980</u>
I alt	<u>26.810.185</u>	<u>27.386.914</u>
 Lønømkostninger til chefløn		
Samlede lønømkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde	<u>3.818.825</u>	<u>4.600.071</u>
De samlede lønømkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen	<u>3.818.825</u>	<u>4.600.071</u>
De samlede lønømkostninger for alle chefer der indgår i direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv chefen selv	<u>3.818.825</u>	<u>4.600.071</u>
Heraf udmøntet bonus/resultatløn/engangsvederlag til direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv chefen selv	<u>0</u>	<u>0</u>
 Honorar til revisor		
Honorar for lovpligtig revision	78.000	75.000
Andre ydelser	<u>33.725</u>	<u>42.725</u>
Honorar til revisor i alt	<u>111.725</u>	<u>117.725</u>

Særlige specifikationer

Specifikation af formålsregnskab	2023	2022
	kr.	kr.
Statstilskud i alt	37.021.175	35.603.869
Deltagerbetaling og øvrige indtægter i alt	2.362.215	2.326.158
Omsætning i alt	39.383.390	37.930.027
Omkostninger til undervisnings gennemførelse		
Almen grunduddannelse	3.748.680	4.654.370
Produktionsgrunduddannelse	16.778.748	16.791.272
Erhvervsgrunduddannelse	1.278.631	1.152.704
Spor ikke valg	1.541.180	1.764.406
FBE (FGU-baseret EUD)	70.215	0
Omkostninger til undervisnings gennemførelse i alt	23.417.454	24.362.752
Omkostninger til ledelse og administration		
Markedsføring	258.650	45.476
Institutionsledelse	1.011.912	990.478
Bestyrelses honorarer	0	16.331
Administration	7.565.543	7.669.916
Omkostninger til ledelse og administration i alt	8.836.105	8.722.201
Omkostninger bygningsdrift		
Rengøring	723.035	1.028.437
Forsyning	999.211	1.145.011
Øvrig drift	1.039.874	1.967.207
Husleje, afskrivning og ejendomsskat	4.094.586	920.466
Indvendig vedligeholdelse	197.466	331.507
Udvendig vedligeholdelse	132.514	102.587
Bygningsinventar og -udstyr	265.199	157.128
Statens selvforsikring	54.551	4.424
Omkostninger bygningsdrift i alt	7.506.436	5.656.767
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud		
Speciel pædagogisk støtte	22.234	43.848
Fagligt løft	0	1.256
EU-projekter	173.347	0
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud i alt	195.581	45.104

Særlige specifikationer

	2023	2022
	kr.	kr.
Finansielle poster i alt	-377.561	141.231
Årets resultat	-194.625	-998.028
It-omkostninger		
Interne personaleomkostninger til it	0	0
It-systemdrift	1.830.814	2.443.929
It-vedligehold	0	0
Udgifter til it-varer til forbrug	0	34.021
It-omkostninger i alt	1.830.814	2.477.950