

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

**Årsrapport
1. januar – 31. december 2024**

Inst.nr.: 281046

Penneo dokumentnøgle: GCYPR-1WB97-ZZUNC-CJXSS-PDCOY-SDZ9Z

Indhold

	<u>Side</u>
Generelle oplysninger om institutionen	1
Ledelsespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	8
Præsentation af institutionen	8
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	9
Årets faglige resultater	9
Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal	9
Årets resultat sammenholdt med ankerbudgettet	9
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	10
Usikkerhed om fortsat drift	14
Usikkerhed ved indregning og måling	14
Usædvanlige forhold	14
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning	14
Forventninger til det kommende år	14
Målrapportering	16
Anvendt regnskabspraksis	21
Resultatopgørelse 1. januar – 31. december 2024	27
Balance pr. 31.12.2024	28
Pengestrømsopgørelse for 2024	30
Noter	31
Særlige specifikationer	38

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)
Per Bech Grønning, næstformand (selvsupplering)
Steen Frederiksen (udpeget af Erhvervsskolerne i FGU institutionens dækningsområde)
Thomas Østergaard (udpeget af Lolland Kommune)
Ditte Rust (udpeget af Guldborgsund Kommune)
Lars Havsteen Jensen (udpeget af Guldborgsund Kommune)
Merete Meyer (udpeget af Dansk Erhverv)
Jan Sørensen (udpeget af Dansk Industri)
Morten Nielsen (udpeget af Fagbevægelsens Hovedorganisation)
Steffen Rasmussen (udpeget af Fagbevægelsens Hovedorganisation)
Denni Tach Clausen (medarbejderrepræsentant med stemmeret)

Medlemmer uden stemmeret

Marlene Stærk (medarbejderrepræsentation uden stemmeret)
Steff Engelhardt (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 2024 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 måloppstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.
- At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Maribo, den 26.03.2025

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 26.03.2025

Bestyrelse

Vibeke Grave
formand

Per Bech Grønning
næstformand

Steen Frederiksen

Thomas Østergaard

Ditte Rust

Lars Havsteen Jensen

Merete Meyer

Jan Sørensen

Morten Nielsen

Steffen Rasmussen

Denni Tach Clausen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen for FGU Lolland-Falster

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for FGU Lolland-Falster for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2024, lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen m.v. (statens regnskabsregler).

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

Grundlag for konklusion

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

Uafhængighed

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.

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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Nykøbing F., den 26.03.2025

Beierholm

Godkendt 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 230 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 2024 udgjorde 230 årselever samt 81 udslusningsårsværk.

Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal

FGU Lolland-Falster har i 2024 genereret et overskud på kr. 316.634 svarende til en overskudsgrad på 0,79%. FGU Lolland-Falster egenkapital udgør herefter kr. 27.330.596 pr. 31.12.2024 svarende til en soliditetsgrad på 65%.

Årets resultat sammenholdt med ankerbudgettet

Regnskab 2024 viser et lille overskud på kr. 316.634 mod et budgetteret overskud på kr. 305.930. Årsresultatet er præget af en grundlæggende balance i udgifter og indtægter i drift af undervisning og administration.

Årets resultat sammenholdt med budgettet:

kr.	Realiseret	Budget	Afvig.
Omsætning	40.168	40.617	-449
Omkostninger	-40.291	-40.511	220
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	-123	106	-229
Finansielle poster	440	200	240
Resultat før ekstraordinære poster	317	306	11
Ekstraordinære poster	0	0	0
Årets resultat	317	306	11

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Omsætning

Der er i regnskab 2024 omsat for 0,45 mio. kr. mindre end budgetteret. Resultatet afspejler dels en mindreindtægt vedr. statstilskuddet, dels en merindtægt vedr. andre indtægter, herunder særligt en merindtægt på FBE-lærlingeordningen og det kommunale vejledningssamarbejde.

Den ordinære uddannelsesaktivitet i 2024 overstiger driftsbudgettet med 5 årselever. Udslusningstaxameteret viser derimod et underskud på 49 årselever. Samlet set har aktivitetsudviklingen medført en mindreindtægt på 0,49 mio. kr. i forhold til budget 2024.

Udover taxameterindtægter har Børne- og Undervisningsministeriet i driftsåret udmøntet i alt 5,4 mio. kr. til FGU Lolland-Falster i særlige puljemidler. Det drejer sig om følgende tilskud:

- Politisk aftale om økonomisk løft af FGU på kr. 4.584.555.
- Løft af værksteds- og køkkenfaciliteter samt undervisningsmaterialer på kr. 705.000.
- Særtilskud 2024 vedr. udmøntning af FGU-reserve på kr. 97.834.

Da værkstedspuljen først blev udbetalt i september 2024 er størstedel af midlerne overført til 2025, og medfører derfor, at der samlet set er indtægtsført 0,57 mio. kr. mindre end budgetteret vedr. særlige tilskud i 2024.

Øvrige større indtægtsposter stammer fra vejledningssamarbejdet med kommunerne, afregning af FBE-elever med erhvervsskolerne og projektindtægter fra bl.a. EU-projekt, hvor FGU Lolland-Falster opnåede ERASMUS+ akkreditering i starten af 2024. Samlet set er der i 2024 merindtægter på 0,62 mio. kr. vedr. deltagerbetaling og andre indtægter.

Omkostninger

Omkostningssiden viser 2024 et mindreforbrug på 0,22 mio. kr. i forhold til det budgetterede, der fordeler sig som følger:

- Løn og lønafhængige omkostninger på kr. 98.019 (merforbrug).
- Øvrige omkostninger på kr. -355.733 (mindreforbrug).
- Afskrivninger og nedskrivninger på kr. 37.588 (merforbrug).

Det overenskomstmæssige løft på det statslige område i april 2024 viste sig at være større end budgetteret. Omkostningsstigningen er dog ikke slået fuldt igennem grundet løbende organisatorisk tilpasning og fokus på ressourceudnyttelsen på tværs af organisationen.

Øvrige omkostninger dækker over en række modsatrettede tendenser, herunder ubudgetterede forbrugsudgifter til Toreby skole i 1. halvår 2024, øgede honorarer til rådgivere og i modsat retning et mindreforbrug af værkstedsmidlerne grundet den sene tildeling af værkstedspuljen.

Afskrivningerne følger grundlæggende budgettet og merforbruget afspejler en oprydning og nedskrivning af ældre anlægningsaktiver med henblik på en strømlinet fremtidig drift.

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Finansielle poster

Overskuddet på de finansielle poster er sammensat af dels renteudgifter på kr. 148.296, svarende til det budgetterede, dels SKB-renteindtægter på kr. 588.234. FGU Lolland-Falster har kun i begrænset omfang budgetteret med renteindtægter, der udløses ved afregning af nationalbankens diskonto på skolens likvide midler.

Hovedtal (t.kr.)	2024	2023	2022	2021	2020
Resultatopgørelse					
Omsætning	40.034	39.383	37.930	46.666	56.289
Heraf statstilskud	36.738	37.021	35.604	43.592	51.814
Omkostninger	40.291	39.956	38.787	46.349	46.986
Resultat før finansielle poster	123	-573	-857	317	9.303
Finansielle poster	440	378	-141	-140	-248
Resultat før ekstraordinære poster	317	195	-998	177	9.055
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0
Årets resultat	317	-195	-998	177	9.055
Balance					
Anlægsaktiver	22.555	25.189	27.272	21.612	21.069
Omsætningsaktiver	20.678	19.099	26.581	28.751	23.617
Balancesum	43.022	44.288	53.853	50.363	44.686
Egenkapital	27.120	27.014	27.209	28.207	28.029
Hensatte forpligtelser	0	0	0	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	5.263	8.019	8.555	4.925	5.668
Kortfristede gældsforpligtelser	10.721	9.255	18.089	17.231	10.989
Pengestrømsopgørelse					
Driftsaktivitet	2.139	-4.722	6.234	4.063	4.216
Investeringsaktivitet	1.797	-1.142	-6.219	-1.632	660
Finansieringsaktivitet	-2.755	-537	3.643	-733	883
Pengestrøm, netto	1.181	-6.401	3.658	1.697	5.759
Likvider beholdning primo	18.320	24.721	21.063	19.366	13.607
Likvider beholdning ultimo	19.501	18.320	24.721	21.063	19.366
Nøgletal					
Overskudsgrad (%)	0,8	-0,5	-2,6	0,4	16,1
<u>Resultat før ekstr. poster x 100</u>					
Omsætning					
Likviditetsgrad (%)	194,4	206,4	146,9	166,9	214,9
<u>Omsætningsaktiver x 100</u>					
Kortfristede gældsforpligtelser					
Soliditetsgrad (%)	65,0	61,0	50,5	56,0	62,7
<u>Egenkapital ultimo x 100</u>					
Samlede aktiver					

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Årselever, tilskudsfinansieret undervisning	2024	2023	2022	2021	2020
AGU	42,8	30,4	42,8	50,9	80,4
PGU	174,4	184,1	185,3	281,2	294,9
EGU	10,9	6,5	4,9	2,7	1,2
Kombinationsforløb	1,3	2,5	3,2	5,3	2,5
Basis	0,0	0,2	6,5	30,3	52,9
Afsøgningsforløb	0,7	1,2	0,3	0,1	0,3
Produktionsskoleforløb	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
EGU, gl. ordning	0,0	0,0	0,0	0,7	2,1
KUU	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0
Årselever ekskl. udslusning	230,1	224,9	243,0	371,2	438,3
Udslusning	81,4	80,5	175,6	117,6	70,0
Årselever, tilskudsfinansieret undervisning, i alt	311,5	305,4	418,6	488,8	508,3
PBE-lærlinge (CPR-elever)	8	6	5	10	14
STU/indtægtsdækket virksomhed (CPR-elever)	0	0	0	0	1
Årsværk					
Antal årsværk inkl. ansat på særlige vilkår	49,0	49,0	52,2	63,3	65,5
Andel i procent ansat på særlige vilkår	5,7	6,2	4,4	5,3	5,5
Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen	5,0	5,0	6,1	5,2	4,1
Ledelse og administration pr. 100 årselever	4,2	4,3	4,8	3,2	2,8
Øvrige årsværk pr. 100 årselever	0,0	0,3	0,7	0,6	0,4

Lønomkostninger

Lønomkostninger vedr. undervisningens gennemførsel pr. 100 årselever,	10.018.604	9.439.403	8.900.488	6.999.274	6.159.340
Lønomkostninger øvrige pr. 100 årselever	2.442.171	2.481.533	2.369.887	1.629.307	1.295.535
Lønomkostninger i alt pr. 100 årselever	12.460.775	11.920.936	11.270.375	8.628.581	7.454.875
Lønomkostninger i pct. af omsætningen	71,4	68,1	72,2	68,6	58,0

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

	2024	2023	2022	2021	2020
Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring					
Aktivitetsstyring					
Årsværk pr. 100 årselever	21,3	21,9	21,8	17,1	15,0
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	17,1	17,3	16,3	13,4	11,8
Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som pct. af omsætningen	10,6	9,7	12,1	8,5	7,7
Gennemsnitlig samlede lønomkostninger i pr. chefårsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalen	849.383	763.781	756.590	772.132	758.506
Kapacitetsstyring					
Kvadratmeter pr. årselev	26,3	26,1	20,0	21,9	22,6
Huslejeudgifter pr. kvadratmeter	500	276	427	278	74
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter	117,0	186,8	152,0	125,0	52,6
Finansiellstyring					
Belåningsgrad (%)	39,0	59,4	63,4	36,5	43,8
Finansieringsgrad (%)	23,3	31,2	31,4	22,8	26,9
Gældsfaktor ¹ (gearing)	13,1	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 ² (%)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

¹(Langfristet gæld i alt – fratrasket etableringstilskud, periodiserede anlægstilskud, rente- og afdragsfrie statslån og rente- og afdragsfrie kommunal gæld)/omsætning i alt

² Institutionen må ikke uden styrelsens godkendelse indgå nye aftaler om afdragsfrihed på lån, jf. § 3 i bekendtgørelse nr. 1954 af 14/12 2020

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Usikkerhed om fortsat drift

På baggrund af periodens drift ser ledelsen 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 2025 med et forventet overskud på 0,5 mio. kr. 2025 er det første budgetår for FGU-skolerne, hvor der kan budgetteres med faste taxametertilskud, fremfor særtilskud og statslige puljetilførsler. Det politisk aftalte økonomiske løft af FGU-sektoren i 2023 slår dermed igennem som en permanent forhøjelse af grundtilskud og takster fra 2025. Der er alene afsat statslige puljemidler til målrettet udvikling af det inkluderende og ordblindevenligt læringsmiljø, der særligt understøtter institutionens kompetenceudvikling i 2025-2027.

Grundtilskud og aktivitetsafhængige tilskud danner således baggrund for en driftsøkonomi i balance med strategisk afsæt i det lokale uddannelses- og arbejdsmarked. Der er fortsat fokus på den strategiske udvikling af uddannelsestilbuddet 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. FGU Lolland-Falster forventer at kunne fortsætte arbejdet med udviklingen af forberedende forløb i forbindelse med de arbejdsmarkedsmæssige potentialer, herunder til de særlige bygge-og anlægsprojekter i Regionen.

Forventninger til aktiviteten

Der er i 2025 budgetteret med en uddannelsesaktivitet på 232 årselever samt 85 udslningsårselever. Aktivitetsbudgettet tager udgangspunkt i søgningen til de lokale job- og uddannelsestilbud og i det konkrete aktivitetsniveau, der kendetegnede skolen ved udgangen af 2024.

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 med en lille stigning i 2024, 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 2022-2025.

Aktivitet i årselever	Budget 2022	Regnskab 2022	Budget 2023	Regnskab 2023	Budget 2024	Regnskab 2024	Budget 2025
Afsøgningsforløb	0	0	0	1	0	1	1
AGU	49	43	38	30	30	43	48
PGU	304	185	169	184	186	174	167
EGU	5	5	5	6	5	11	10
Kombiforløb	2	3	3	2	3	1	6
Basis uden spor	30	7	8	0	0	0	0
KUU på gl. ordning	0	0	0	0	0	0	0
EGU på gl. ordning	0	1	0	0	0	0	0
PU på gl. ordning	0	0	0	0	0	0	0
Årselever ekskl. udslusning	389	244	223	225	225	230	232
Udslusning	70	176	130	81	130	81	85
Årselever i alt	459	419	353	305	355	311	317

Medarbejderressourcer

Der blev fra 2022 til 2023 foretaget en større tilpasning af medarbejderressourcen, der modsvarede den markante aktivitetsnedgang i 2022. Den stabile aktivitetsudvikling og det permanente økonomisk løft til FGU-sektoren understøtter i 2025 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 8 årselever pr. lærerårsværk i 2025. Ratioen er faldet 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 2019-2025.

UNDERVISER-RATIO	Årselever	FGU-Undervisere	Årselever pr. underviserårsværk
Budget 2019 (helårseffekt)	430	37,0	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
Budget 2025	232	27,9	8,3

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, dog er der i 2025 ikke budgetteret med større egne anlægsinvesteringer, idet de næste faser af bygningsstrategien søges løst gennem lejemodeller.

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 2025 har FGU Lolland-Falster et solidt likviditetsberedskab på 18,0 mio. kr. For 2025 er der udarbejdet et likviditetsbudget med et gennemsnitligt månedligt likviditetsoverskud på 17 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 2025 skabt en driftsbalance mellem ressourceforbruget og den statslige taxameterfinansiering ved en elevaktivitet på 232 ordinære årselever. I likviditetsudviklingen hen over 2025 er der således indregnet skolens budgetterede indtægter og udgifter (driftsbudget) samt en større vedligeholdelsesopgave i Maribo.

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 2024 udtrukket FGU Lolland-Falster til følgende tilsyn:

- Risikobaseret tilsyn med overgang til uddannelse og beskæftigelse. Tilsynet er afsluttet.

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 2024 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 2024 udgjorde 230 årselever samt 81 udslusningsårsværk.

Antal årselever i året.

Uddannelsesområderne	2024	2023	2022
Afsøgningsforløb	0,7	1,2	0,3
Basis	0,0	0,2	6,5
Almen Grunduddannelse (AGU)	42,8	30,4	42,8
Produktionsgrunduddannelse (PGU)	174,4	184,1	185,3
Erhvervsgrunduddannelse (EGU)	10,9	6,5	4,9
Kombinationsforløb	1,3	2,5	3,3
Antal årselever i året ¹⁾	230,1	224,9	243,0

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 i 2024 oplevet en lille fremgang 5 årselever (+2 %) i forhold til forrige regnskabsår 2024. I forhold til institutionens skoleafdelinger i Nykøbing, Maribo og Nakskov, består fremgangen i 2024 af hhv. en nedgang i Nykøbing (-9 årselever) og fremgang i Maribo (+6 årselever) og Nakskov (+8 årselever).

I forhold til uddannelsessporene har vi i 2024 oplevet stigende aktivitet på Almengrunduddannelsen AGU (+12 %) og Erhvervsgrunduddannelsen EGU (+4 %), mens Produktionsgrunduddannelsen PGU er faldet (-10 %).

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 2023	4. kvartal 2023	1. kvartal 2024	2. Kvartal 2024
Lovligt fravær	19,85 %	15,51 %	18,33 %	14,34 %
Ulovligt fravær	8,92 %	8,85 %	7,53 %	11,03 %
Fraværsprocent i alt	22,51 %	26,09%	26,76%	25,37%

FGU Lolland-Falster har et gennemsnitligt fravær omkring 25 %, der vurderes at være et realistisk billede på vores målgruppes fraværprofil.

Omkring 68 % 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.
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 var imidlertid speciel, idet Undervisningsministeriet grundet COVID19 aflyste alle prøver, og bestemte, at der i stedet skulle afgives en årskaracter på prøvebeviset.

Almene prøver

421 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	2024	2023	2022
Antal elever til prøve	64	46	79
Antal prøver gennemført	99	80	167
Udskrevne elever i året (AGU, PGU, EGU)	247	264	318
Andel til prøve	26%	17%	25%

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 89 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	2024	2023	2022
Antal elever til prøve	11	12	23
Udskrevne elever i året (PGU, EGU)	199	224	258
Andel til prøve	6%	5%	9%

Andelen af elever, som går til prøve i forbindelse med deres forløb på FGU Lolland Falster varierer fra år til år. Vi oplevede et fald fra 2022 til 2023 grundet den gode beskæftigelsessituation i området, hvor FGU Lolland-Falsters udslusning til beskæftigelse steg markant. 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 fortsat 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 portfolioskrivning 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 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 op 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 motivationsarbejde 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 2024 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.

Segmentoplysninger

I de særlige specifikationer gives resultatoplysninger på følgende segmenter:

- Indtægtsdækket virksomhed – IDV.

Poster, som fordeles både ved direkte og indirekte opgørelse, omfatter omkostninger i alt. De poster, som fordeles ved indirekte opgørelse, sker ud fra fordelingsnøgler fastlagt ud fra årselevtallet eller skøn på de enkelte omkostningssegmenter.

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

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

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

Hensatte forpligtelser

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

Gældsforpligtelser

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

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

Finansielle instrumenter

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelse

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

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.

Resultatopgørelse 1. januar – 31. december 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Statstilskud	1	36.737.965	37.021.175
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	3.429.545	2.362.215
Omsætning i alt		40.167.510	39.383.390
Undervisningens gennemførelse	3	25.559.360	23.417.454
Markedsføring	4	84.009	258.650
Ledelse og administration	5	8.919.837	8.577.455
Bygningsdrift	6	5.453.904	7.506.436
Aktiviteter med særlige tilskud	7	273.704	195.581
Omkostninger i alt		40.290.814	39.955.576
Resultat før finansielle poster og ekstraordinære poster		-123.304	-572.186
Finansielle indtægter	8	588.234	620.043
Finansielle omkostninger	9	148.296	242.482
Resultat før ekstraordinære poster		316.634	-194.625
Ekstraordinære poster i alt		0	0
Årets resultat		316.634	-194.625
Resultatdisponering			
Bestyrelsens resultatdisponering:			
Overført resultat		316.634	-194.625

Balance pr. 31.12.2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Grunde og bygninger	10	19.885.229	22.852.251
Udgifter til igangværende byggeri	11	0	0
Indretning lejede lokaler	12	1.400.733	1.431.376
Udstyr	13	1.268.697	905.152
Immaterielle og materielle anlægsaktiver i alt		22.554.659	25.188.779
Anlægsaktiver i alt		22.554.659	25.188.779
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		283.480	293.615
Andre tilgodehavender		854.403	439.677
Periodeafgrænsningsposter		39.044	46.098
Tilgodehavender i alt		1.176.927	779.390
Likvide beholdninger		19.500.954	18.319.662
Omsætningsaktiver i alt		20.677.881	19.099.052
Aktiver i alt		43.232.540	44.287.831

Balance pr. 31.12.2024

	Note	2024 kr.	2024 kr.
Egenkapital i øvrigt	14	27.330.596	27.013.964
Egenkapital i alt		27.330.596	27.013.964
Hensatte forpligtelser		0	0
Realkreditgæld	15	5.263.346	5.422.740
Periodiseret anlægstilskud		0	494.300
Skyldige indefrosne feriemidler		0	2.101.511
Langfristede gældsforpligtelser		5.263.346	8.018.551
Mellemregning med Børne- og undervisningsministeriet		5.107.703	4.621.495
Leverandører af varer og tjenesteydelse		1.002.045	795.547
Anden gæld	16	4.528.850	3.838.274
Periodeafgrænsningsposter		0	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		10.638.598	9.255.316
Gældsforpligtelser i alt		15.901.944	17.273.867
Passiver i alt		43.232.540	44.287.831
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 2024

	2024 kr.	2023 kr.
Årets resultat	316.634	-194.625
<i>Regulering vedr. ikke kontante poster:</i>		
Af- og nedskrivninger	836.762	3.225.563
Pengestrømme fra driftsaktivitet før driftskapitalændringer	1.153.396	3.030.938
Ændringer i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	-397.537	1.080.903
Ændring i kortfristet gæld	1.383.282	-8.834.126
Pengestrømme fra driftsaktivitet	2.139.141	-4.722.285
Køb af materielle anlægsaktiver	-702.644	-1.142.299
Salg af materielle anlægsaktiver	2.500.000	0
Salg af værdipapirer	0	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	1.797.356	-1.142.299
Afdrag/indfrielse, realkreditlån	0	0
Optagelse, realkreditlån	0	0
Ændring i anden langfristet gæld	-2.755.205	-536.786
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-2.755.205	-536.786
Ændring i likvider	1.181.292	-6.401.370
Likvid beholdning primo	18.319.662	24.721.032
Likvid beholdning ultimo	19.500.954	18.319.662

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 afslutning

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

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1. Statstilskud		
Undervisningstaxameter	23.249.021	21.389.549
Fællesudgiftstaxameter	8.478.120	8.146.628
Bygningstaxameter	0	0
Øvrige driftsindtægter	0	0
Særlige tilskud	5.010.824	7.484.998
Statsindtægter i alt	36.737.965	37.021.175
2. Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetaling, uddannelser	922.275	688.212
Anden ekstern rekvirentbetaling	433.665	381.603
Andre indtægter	2.073.604	1.292.400
Deltagerbetaling og andre indtægter i alt	3.429.544	2.362.215
3. Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	23.050.941	21.229.217
Afskrivninger	51.794	69.002
Øvrige omkostninger	2.456.625	2.119.235
Undervisningens gennemførelse i alt	25.559.360	23.417.454
4. Markedsføring		
Øvrige omkostninger	84.009	258.650
Markedsføring i alt	84.009	258.650
5. Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	5.519.825	5.480.694
Afskrivninger	4.065	2.198
Øvrige omkostninger	3.395.947	3.094.563
Ledelse og administration i alt	8.919.837	8.577.455

Noter

	2024	2023
	kr.	kr.
6. Bygningsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	97.168	100.274
Afskrivninger	994.940	3.145.413
Øvrige omkostninger	4.361.797	4.260.749
Bygningsdrift i alt	5.453.904	7.506.436
7. Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhængige omkostninger	0	0
Øvrige omkostninger	273.704	195.581
Aktiviteter i alt	273.704	195.581
8. Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	588.234	620.043
Kursgevinster	0	0
Finansielle indtægter i alt	588.234	620.043
9. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	148.296	242.310
Kurstab	0	172
Finansielle omkostninger i alt	148.296	242.482

Noter

	2024
	kr.
10. Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Grunde og bygninger	
Kostpris primo	30.014.844
Tilgang i årets løb	0
Afgang i årets løb	<u>-7.279.132</u>
Kostpris ultimo	<u>22.735.712</u>
 Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	 7.162.593
Af- og nedskrivninger i årets løb	1.175.356
Tilbageførte af- og nedskrivninger	<u>-5.487.466</u>
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	<u>2.850.483</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december	 <u>19.885.229</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. 31.12.2024	 <u>0</u>
 11. Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Udgifter til i gangværende byggeri	
Kostpris primo	0
Tilgang i årets løb	0
Afgang i årets løb	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>0</u>

Noter

2024
kr.

12. Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Indretning af lejede lokaler

Kostpris primo	5.923.249
Tilgang i årets løb	69.332
Afgang i årets løb	-2.849.052
Kostpris ultimo	3.143.529
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	4.491.873
Af- og nedskrivninger i årets løb	99.975
Tilbageførte af- og nedskrivninger	-2.849.052
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	1.742.796
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.400.733

13. Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Udstyr

Kostpris primo	3.212.522
Tilgang i årets løb	633.312
Afgang i årets løb	-1.931.398
Kostpris ultimo	1.914.436
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	2.307.370
Af- og nedskrivninger i årets løb	269.768
Tilbageførte af- og nedskrivninger	-1.931.398
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	645.740
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.268.696

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
14. Egenkapital i øvrigt		
Egenkapital i øvrigt, Saldo primo	27.013.964	27.208.589
Årets resultat	316.634	-194.625
Egenkapital i øvrigt saldo ultimo	27.330.596	27.013.964
15. Realkreditgæld		
Nykredit – Serie 01, 1,5%	3.430.713	3.529.856
Nykredit – Serie 01, 1,5%	1.992.027	2.049.594
Realkreditlån i alt	5.422.740	5.579.450
Afdrag efter 5 år	4.597.993	4.768.592
Afdrag mellem 1 og 5 år	665.353	654.148
Langfristet gæld	5.263.346	5.422.740
Afdrag indenfor et år	159.394	156.710
16. Anden gæld		
A-skat og AM bidrag	18.917	16.041
ATP, øvrige sociale bidrag og feriepenge	40.754	42.163
Feriepengeforpligtelse	1.746.891	1.596.898
Indefrosne feriemidler	0	34.781
Realkreditgæld, afdrag indenfor et år	159.394	154.070
Øvrige gældsposter	2.562.894	1.991.671
Anden gæld i alt	4.528.850	3.838.274

Noter

	<u>2024</u> <u>kr.</u>	<u>2023</u> <u>kr.</u>
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	<u>4.259.010</u>	<u>4.771.968</u>
Pantsætninger		
Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.		
Regnskabsmæssig værdi af pantsatte ejendomme	<u>15.253.258</u>	<u>15.818.955</u>

Særlige specifikationer

	2024 kr.	2023 kr.
Personaleomkostninger		
Lønninger	24.128.591	22.608.145
Pension	4.363.915	4.037.947
Andre omkostninger til social sikring	175.428	167.093
I alt	28.667.934	26.810.185
Lønomkostninger til chefløn		
Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde	4.246.829	3.818.825
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen	4.246.829	3.818.825
De samlede lønomkostninger for alle chefer der indgår i direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv chefen selv	4.246.829	3.818.825
Heraf udmøntet bonus/resultatløn/engangsvederlag til direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv chefen selv	0	0
Honorar til revisor		
Honorar for lovpligtig revision	88.800	78.000
Andre ydelser	46.000	33.725
Honorar til revisor i alt	134.800	117.725

Særlige specifikationer

Specifikation af formålsregnskab	2024 kr.	2023 kr.
Statstilskud i alt	36.737.965	37.021.175
Deltagerbetaling og øvrige indtægter i alt	3.429.545	2.362.215
Omsætning i alt	40.167.510	39.383.390
Omkostninger til undervisnings gennemførsel		
Almen grunduddannelse	3.993.135	3.748.680
Produktionsgrunduddannelse	18.459.541	16.778.748
Erhvervsgrunduddannelse	1.848.569	1.278.631
Spor ikke valg	0	1.541.180
FBE (FGU-baseret EUD)	1.258.115	70.215
Omkostninger til undervisnings gennemførsel i alt	25.559.360	23.417.454
Omkostninger til ledelse og administration		
Markedsføring	84.009	258.650
Institutionsledelse	1.066.699	1.011.912
Bestyrelses honorarer	50.077	0
Administration	7.803.061	7.565.543
Omkostninger til ledelse og administration i alt	9.003.846	8.836.105
Omkostninger bygningsdrift		
Rengøring	719.942	723.035
Forsyning	708.787	999.211
Øvrig drift	1.289.957	1.039.874
Husleje, afskrivning og ejendomsskat	2.367.123	4.094.586
Indvendig vedligeholdelse	155.367	197.466
Udvendig vedligeholdelse	77.921	132.514
Bygningsinventar og -udstyr	101.815	265.199
Statens selvforsikring	32.993	54.551
Omkostninger bygningsdrift i alt	5.453.904	7.506.436

Særlige specifikationer

Specifikation af formålsregnskab

	2024 kr.	2023 kr.
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud		
Speciel pædagogisk støtte	35.286	22.234
Fagligt løft	0	0
EU-projekter	170.117	173.347
Øvrige projekter	69.300	0
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud i alt	273.704	195.581
Finansielle poster i alt	-439.938	-377.561
Årets resultat	316.634	-194.625

Oversigt over sammenfatning af elementer i prisfastsættelsen (IDV)

Direkte omkostninger	0
Indirekte omkostninger	0
Øvrige indregnede omkostninger	0
Sum	0
Indtægter i alt	5.985

Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed

	2024 kr.	2023 kr.	2022 kr.	2021 kr.	I alt kr.
Indtægter	5.985	0	0	0	5.985
Øvrige omkostninger	0	0	0	0	0
Personaleomkostninger	0	0	0	0	0
Resultat	5.985	0	0	0	5.985
Akk. resultat (egenkapital)	5.985	0	0	0	

It-omkostninger

	2024 kr.	2023 kr.
Interne personaleomkostninger til it	0	0
It-systemdrift	731.187	1.830.814
It-vedligehold	0	0
Udgifter til it-varer til forbrug	109.952	0
It-omkostninger i alt	841.139	1.830.814