

Årsrapport

1. januar – 31. december 2023



DEN SELVEJENDE INSTITUTION

KØGE HANDELSSKOLE

Uddannelsesvej 20 - 4600 Køge

CVR-nr. 17 25 72 34

Institutionsnr: 259 401

Indholdsfortegnelse:

1	Generelle oplysninger om institutionen	1
2	Ledespåtegning og den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
2.1	Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring	3
3	Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
4	Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	8
4.1	Præsentation af institutionen	8
4.2	Årets faglige resultater	9
4.3	Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal	14
4.4	Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	22
4.5	Usikkerhed ved indregning og måling	22
4.6	Usædvanlige forhold	22
4.7	Begivenheder efter regnskabet afslutning	22
4.8	Forventninger til det kommende år	22
4.9	Tilsyn i årets løb	23
5	Målrapporing	24
5.1	Det overordnede politiske mål	24
5.2	Målrapporing	25
6	Regnskab	26
6.1	Anvendt regnskabspraksis	26
6.2	Resultatopgørelse 1. januar – 31. december	32
6.3	Balance pr. 31. december	33
6.4	Pengestrømsopgørelse	35
6.5	Noter	36
6.6	Særlige specifikationer	42

1 Generelle oplysninger om institutionen

Institutionen	Køge Handelsskole Uddannelsesvej 20 4600 Køge Hjemstedskommune: Køge Telefon: 56 67 04 00 E-mail: khs@khs.dk Institutionsnr. 259 401 Hjemmeside: www.khs.dk CVR.-nr. 17 25 72 34	
Bestyrelsen	Søren Eltorp, formand Nicholaj Dyrholm Frimann, næstformand Lasse Thorn Ali Ünsal Filip Porebski Heidi Juhl Pedersen Jakob Ravn Katja Lykke Jensen Rasmus Fossing Tina Langkilde Anders Kaarsholm Gitte Dyrlov Tobias Bialas Clara Johansen Skov	DI Finanssektorens arbejdsgiverforening HK Region Sjælland Køge Kommune HK Selvsupplering Selvsupplering Finansforbundet Dansk Erhverv Medarbejderrep. m/stemmeret Medarbejderrep. u/stemmeret Elevrep. m/stemmeret Elevrep. u/stemmeret
Daglig ledelse	Stig Johansen	
Institutionens formål	<p>Institutionens formål er, i overensstemmelse med lovgivningen, at udbyde erhvervsrettet grund- og efteruddannelse samt anden uddannelse og undervisning.</p> <p>Institutionen kan i tilknytning til de uddannelser, den er godkendt til at udbyde og gennemføre indtægtsdækket virksomhed i overensstemmelse med budgetvejledningens regler herom samt de regler, som er fastsat af Undervisningsministeren. Institutionen kan i tilknytning til uddannelserne udvikle og gennemføre arbejdsmarkedspolitisk begrundende foranstaltninger. Institutionens formål er endvidere i overensstemmelse med lovgivningen at gennemføre distribueret undervisning, efter aftale med et erhvervsakademi eller en professionshøjskole, der er sammenlagt med et erhvervsakademi. Institutionens formål er endvidere, i henhold til skriftlig aftale herom, varetage af nærmere bestemte administrative opgaver for andre uddannelsesinstitutioner, jf. § 33a i lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse.</p>	

Bankforbindelse

Danske Bank A/S
Spar Nord Bank A/S

Revision

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S
MNE-nr. 35660
CVR-nr. 33 96 35 56
Telefon: 30 93 42 39
E-mail: cdahlstroem@deloitte.dk

2 Ledespåtegning og den uafhængige revisors revisionspåtegning

2.1 Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2023 for Køge Handelsskole.

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

- At årsrapporten er rigtig, dvs. årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målostilling 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 institutionens midler, som er omfattet af årsrapporten.

Køge, den 3. april 2024

Daglig ledelse

Stig Johansen
direktør

Ulla Dalgaard
økonomichef

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

Køge, den 3. april 2024

Bestyrelse

Søren Eltorp
Formand

Nicholaj Dyrholm Frimann
næstformand

Ali Ünsal

Filip Porebski

Heidi Juhl Pedersen

Jakob Ravn

Katja Lykke Friis Jensen

Lasse Thorn

Rasmus Fossing

Tina Langkilde

Anders Kaarsholm

Tobias Bialas

3 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen for Køge Handelsskole

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Køge Handelsskole for regnskabsåret 01.01.2023 – 31.12.2023, 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, almengymnasiale 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, almengymnasiale 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 ibevillinger, 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.

København, den 3. april 2024

Deloitte

Statsautoriseret revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Christian Dahlstrøm

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne35660

4 Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

4.1 Præsentation af institutionen

Skolens hovedaktivitet består primært af uddannelse af elever, studerende og kursister på EUX & EUD Business-, HHX- og AMU-uddannelser. KHS Kompetence omfatter en række arbejdsmarkeds-kurser, distribueret uddannelse og kurser under indtægtsdækket virksomhed m.m. Projektkontoret dækker en række nationale og internationale projekter samt erhvervsfremmende foranstaltninger. Skolen har igennem året gennemført aktiviteter svarende til 1.369 årselever. Til at gennemføre undervisningen har skolen anvendt 122,6 årsværk.

Mission

Skolen er en netværksorganisation, som indgår i mange samarbejder. Vi vil løbende sikre udviklingen som smidig samarbejdspartner gennem mål- og ressourcebevidst planlægning, styrkelse af de organisatoriske kompetencer og stabilisering af vækst.

Vision

Skolen har i den forbindelse følgende visioner for fremtiden:

- Vi er professionelle og toneangivende
- Vi er en attraktiv samarbejdspartner
- Vi er nytænkende og kreative
- Vi har et organisk forandringssyn og sætter læring i centrum

Hovedaktiviteter

Det er skolens hovedopgave at levere uddannelser og kurser af høj kvalitet. Det gør vi ved at skabe gode studieforhold for elever, studerende og kursister samt ved at tiltrække en kvalificeret og inspirerende medarbejderstab.

4.2 Årets faglige resultater

EUX & EUD Business (EEB), inkl. Oplæringscenter

På EUX, "Erhvervsfaglig studentereksamen", har vi 8 klasser i alt, og der udvides med en klasse nr. 9 (en 5 førsteårs klasse) primo 2024. Det er første gang nogensinde, at vi kommer op på 5 parallelklasser. Det er særdeles glædeligt. EUX Business er således i rigtig god vækst, også når vi sammenligner os med andre skoler. På EUD-området er optagetallene fortsat stagnerende. Den høje beskæftigelsesgrad i samfundet afholder stadig mange, særligt de voksne, fra at gå i gang med uddannelse på GF 2. Den samlede søgning til vores merkantile afdeling stiger dog stadig en smule, og dette skal ses i lyset af begyndende faldende årgange, hvilket vi naturligvis er tilfredse med.

Vi har i løbet af året arbejdet med at hæve kvaliteten i undervisningen og har stillet skarpt på at forbedre læringsmiljøet i klasseværelserne. Vi var i 2022 i tilsyn og vi har brugt 2023 på at få sat nye tiltag og andre ændringer i drift sådan, at vi nu arbejder, som vi bør gøre. Vi har desuden forbedret hele skolens hjemmeside omkring kvalitet.

Vores forløb for unge indvandrere, Stærk Fra Start, har været velfungerende i over 20 år, men elevtallet har i de senere år været faldende, bl.a. fordi kommunerne har valgt at benytte "FGU-Sprogforløb" til en stor del af de potentielle borgere. Aktiviteten er derfor sat i dvale med udgangen af juni 2023.

Elevrekrutteringen har været koncentreret omkring aktiviteterne ifm. åbent Hus i både november, og siden også i januar og besøgsdag i februar 2023. I løbet af både forår og efterår har vi haft en lang række aktiviteter med både grundskoler og efterskoler med introhold og brobygning. Vi har desuden besøgt en del grundskoler med konceptet "Book en underviser". Vi har stadig EUD 10 i samarbejde med Køge og Stevn 10. klasser, og vi har Skills stafetten i 8. klasse. Vi er i øvrigt meget centrale i den lokale koordinering i Campus på dette område. Endelig har vi også arbejdet på at få grundskolelærere til besøgsdag på hele campus.

På EUX & EUD Business prioriterer vi fortsat det internationale arbejde højt. Vi har gennemført en del projektrejser, og vi har været på studietur i New York i efteråret (EUX 2. år). Endelig har vi haft elever i Erasmus+ mobility i Malaga i både foråret (EUX 1. år) og i efteråret (EUD). Det hele med stor succes.

Oplæringscentret har i 2023 haft faldende elevtal, og har ligget på omkring 18-22 elever gennem det meste af 2023. Mange får lærepladser eller tager andet arbejde i stedet. Både oplæringscenter og hovedforløb på kontor har faldende elevtal, og baggrunden for dette fremgår af den redegørelse, der allerede er forelagt bestyrelsen.

Det lærepladsopsøgende arbejde for både ordinære grundforløbs elever og for elever i oplæringscentret har været gennemført målrettet. Vi nåede 101 aftaler og vores måltal var på 107 aftaler for året. Vores årlige Jobdag i november blev afholdt med stor tilfredshed. Her deltog 15 virksomheder med rigtig gode oplæg og med efterfølgende messe. Virksomhederne udtrykker stor tilfredshed og stiller gerne op. Vi tilbyder også virksomheder og elever gensidig jobdating, arrangeret og afholdt på skolen.

Endelig er vi også gået i gang med at forstå og med at bruge AI og herunder sprogmodeller. Der har været intern oplæring og de fleste har gjort deres første erfaringer og potentialet er som bekendt stort. Det begyndte at fylde rigtig meget i foråret 2023 og det kommer til at fortsætte i de kommende år. Men vi tager alt det nye til os i et konstruktivt perspektiv og vil se, hvordan vi bedst kan bruge det i undervisningen, i planlægningen, i administrationen og i ledelsen fremover.

Arbejdet med bæredygtighed og FNs 17 verdensmål er en naturlig del af undervisningen og understøtter således skolens certificeringer på området.

Handelsgymnasiet HHX

2023 har været præget af vækst og udvikling på handelsgymnasiet HHX.

I foråret kunne vi sende optagelsesbreve til 13 klasser med nye 1. g-elever og deres forældre. Vi holdt optagelsesmøde udendørs i Studentergården i juni, hvor eleverne mødte deres nye klassekammerater og tutorelever fra de ældre årgange. Imens blev forældrene orienteret om skolens støtteforanstaltninger og talenttilbud til eleverne med det formål at få både unge og ældre til at føle trykthed omkring opstarten på vores skole. I forbindelse med optagelsesprocessen var der et tæt samarbejde med Region Sjælland, fordi regionen medvirker i den centralt styrede elevfordeling på gymnasieområdet. Helt indtil meget kort før sommerferien havde vi kun tilladelse til at optage 330 HHX-elever, men tallet blev justeret, så vi kunne optage alle ca. 395 ansøgere.

I årets løb har HHX-afdelingen stået for flere projekter og begivenheder heraf bl.a. 2 flerårige projekter med klimafokus og eksternt finansiering fra hhv. Villumfonden og Erasmus. I foråret lagde vi skole til Regionsmesterskabet i Company Programme, hvor elever konkurrerer i innovation og iværksætteri.

HHX-afdelingen har igangsat et flerårigt udviklingsprojekt med at etablere faste samarbejder med partnervirksomheder til alle vores klasser. I 2021 havde vi pilotsamarbejde med 1 virksomhed; i 2022 havde vi 5 virksomheder med, og i 2023 voksede antallet til 8 lokale virksomheder. Flere virksomheder kom til efter vores Virksomhedstopmøde i marts, hvor lærere og elever fortalte virksomhedsrepræsentanterne om HHX-uddannelsen. Dermed har 2/3 af HHX-eleverne et systematisk samarbejde med en virksomhed som en fast del af deres undervisning, og vores evalueringer viser, at eleverne får stort udbytte og er glade for virksomhedernes input fra virkeligheden.

HHX har haft fokus på vores systematiske kvalitetsudvikling med skriftlige udviklings- og opfølgingsplaner og kontinuerligt fokus på udvikling af en evalueringskultur på skolen. Som et led heri holder vi en årlig pædagogisk halv dag, hvor alle lærere på baggrund af korte oplæg drøfter skiftende emner i mindre grupper for at sikre taletid og reel dialog mellem kollegerne. I år drøftede vi bl.a. KHS' IT-pædagogiske strategi og en ny skærmpolitik; læsevejledning og støtte elevråd og eventudvalg. Som et andet led har vi skriftliggjort mange delprocesser af vores systematiske udviklingsarbejde, hvor vores kvalitetshjemmeside er blevet opdateret. Et tredje led er den fortsatte samtalerække med samtlige af lærernes faggrupper, hvor ledelsen og alle lærerne drøfter elevernes faglige resultater, undervisningsevaluering, lærernes faglige samarbejder og systematisk vidensdeling. Et fjerde led er de undervisningsobservationer, som alle lærere har afsat arbejdstid til at foretage hos deres kolleger som inspiration til udvikling af egen praksis. I forlængelse af dette observerer lærerens nærmeste leder hvert år lærerens undervisning, for at have viden om lærerens daglige praksis med eleverne. endelig er det værd at nævne den tradition, som efterhånden har etableret sig med en pædagogisk vandringsdag i skolens nærområde, hvor lærerne kort efter sommerferien tager

imod de nye kolleger ved sammen at læse og diskutere HHX-afdelingens strategiske handleplaner og indsatsområder.

I foråret gennemførte vi Medarbejdertilfredshedsundersøgelsen/MTU med meget positive resultater i de samlede lærersvar; lærerne er glade for deres elever, deres kolleger og deres arbejdsplads. Vigtige udviklingsområder er også kommet frem herunder ønsker om kompetenceudvikling og behov for at evaluere afdelingens mødekultur; sidstnævnte nedsatte vi en arbejdsgruppe til at forestå – møde om møder – og ledelsen er gået videre med resultaterne.

Til årets studentertranslokation gentog vi den tradition, at 2 studenter holder tale for deres kammerater, og da vi holder translokationen i 3 runder, så er det i alt 6 studentertalere. Studenterne udpeges af kammeraterne og vælges HHX-lærere og -ledere, og talerne får hjælp til i god tid at forberede sig på opgaven.

Ved sommerferien ansatte vi nye kolleger pga. vækst i elevtallet, og vi kunne rekruttere dygtige lærere i alle fag- og aldersgrupper til at komplementere vores lærerstab.

I september havde vi premiere på det nye koncept for 2. g-studieture, hvor klasserne nu rejser i Europa med tog eller bus for at minimere klimabelastningen. Eleverne kom berigede hjem med ny viden fra virksomhedsbesøg, kulturoplevelser og projektarbejder. Også i september deltog 2. g'erne i den årlige Campus+-dag i Køge med besøg fra uddannelsesinstitutioner. HHX-afdelingen deltager generelt i mange Campus-arrangementer og -netværk for såvel vejledere som ledere.

I november måtte vi oprette klasse nr. 14 i 1. g pga. meget højt elevtal. Klasserne var alle på Tour de Danmark med 2 overnatninger i 7 byer fordelt over et par uger. Formålet er hurtigt at etablere stærke klassefællesskaber for eleverne, så de føler sig trygge, og så de kan lære mest muligt i klassefællesskabet.

Kort før jul tog hele lærergruppen på HHX-konference på Sørup Herregård med en overnatning og et tæt pakket program med fokus på elevtyper og lærersamarbejde om at støtte eleverne bedst muligt. Ligeledes arbejdede alle lærere sammen i deres faggrupper med udvikling af konkrete opgaver.

KHS Kompetence

KHS Kompetence skiftede afdelingsnavn i 2023 og har i løbet af året arbejdet med ny hjemmeside, logo osv. En fin proces som har givet KHS Kompetence sit eget univers målrettet voksne og erhvervs-livet.

I foråret 2023 stod det desværre klart, at afdelingen ikke kunne bære en stor salgsenhed, hvilket medførte reducere af medarbejdere i salgsenheden samt i det pædagogiske personale. Det var på den baggrund nødvendigt at trimme afdelingen og prioritere opgaver, salg og kunder i forhold til de ressourcer afdelingen havde til rådighed med henblik på at bevare kunder og omsætning. Resultatet har været tilfredsstillende.

FVU og OBU: KHS Kompetence har i 2023 igen øget udbuddet af FVU i virksomheder, og vi gennemfører undervisning i en lang række store landsdækkende virksomheder både fysisk og online. Det kræver nøje koordinering både fagligt, pædagogisk og administrativt, hvilket vi har haft stort fokus på. Vores strategi om at planlægge mere langsigtede årshjul i samarbejde med virksomhederne er lykkedes, hvilket har medført bedre effektivitet i forhold til opgaveportefølje. Virksomhederne

genvælger os og bruger deres sæsonudsving til denne kompetenceudvikling af deres medarbejdere.

Der er i 2023 også gennemført en række åbne hold både FVU og OBU, som stødt og roligt bliver mere kendt.

Jobsøgende: Ledigheden har i 2023 været ekstrem lav, hvilket har medført, at der ikke har været jobrettet uddannelse på det merkantile område. Vi har gennemført individuel karrierevejledning til borgere, som er henvist af Jobcentre – dog på reduceret kraft 2. halvår pga. ny lovgivning om, hvad Jobcentre må bruge midler til.

KHS Kompetence har i hele 2023 haft faste møder Jobcentre og A-kasser, hvor vi følger udviklingen på ledighedsområdet tæt, og vi dermed kan være klar med at udbyde relevant uddannelse, når behovet opstår.

AMU: På AMU-området har der været nedgang (mest pga. lav ledighed og travlhed i virksomhederne). Dog har vi i 2. halvår 2023 mærket en stigning i virksomheder, som har ønsket Grundlæggende Lederuddannelse som virksomhedsforlagt undervisning. Særligt lederudviklingsforløb rettet mod virksomheder indenfor bl.a. hotel- og servicesektoren og kommuner. Vi forsøger at lave en fast cyklus og langtidsplanlægning med disse virksomheder.

Genbrugspladsuddannelsen bestående af AMU og for nyligt suppleret med IDV er stadig populær, og vi gennemfører på 13. år uddannelse for genbrugspladser på det meste af Sjælland. En præcisering af regler om målgrupper fra STUK gør det imidlertid svært at gennemføre AMU for denne målgruppe, hvorfor vi skal gentænke forløbet i samarbejde med styregruppen.

Generelt er der kommet skærpede regler i forhold til, at vi kun må udbyde AMU til de målgrupper, vi er godkendt til i vores FKB-er.

Den offentlige lederuddannelse DOL: Center for Diplomledelse har gennemført få åbne forløb men flere tonede forløb til fx fagforeninger og kommuner. Der er påbegyndt samarbejder med konsulenter, som kombinerer deres koncepter med diplomfag / ECTS-point.

IDV: Der er i 2023 solgt og gennemført et pænt antal større uddannelsesprojekter som IDV i større virksomheder, hvilket må betegnes som ret flot i forhold til, vi er en lille konsulentforretning.

Finansierede projekter: Efter mange år med projekterne Compress og MORE udfases disse således, at de udløb 31/12-23

Erhvervsstyrelsen har ikke bevilget større projekter til det merkantile uddannelsesområde i 2023, hvorfor der har været en betydelig nedgang i projekter, som retter sig mod Små og Mellemstore Virksomheder (SMV).

KHS er med i Femern Fyrtårn I og II, hvor der er ret mange timer til at digitalisere undervisningsmoduler i hhv. hovedforløb i EUD samt skolens AMU-kurser. Dette arbejde udføres af ansatte på EUD og i KHS Kompetence.

Hvad angår projekter til ungdomsuddannelserne er der også her lidt stilstand i 2023, idet Regionen i høj grad har fokuseret på STEM (det tekniske område) og her specielt de tekniske erhvervsuddannelser, hvorfor projekter til det merkantile område først vil blive prioriteret på et senere tidspunkt.

Samarbejde: Samarbejde, netværk, relationsdannelse og mersalg har fyldt meget i opgaveporteføljen med henblik på salg. Vi har ligeledes deltaget i eller faciliteret diverse netværk. Blandt andet Kommunenetværk, Karrierevejlednings-styregruppe og flere Erhvervsnetværk.

Vi har samarbejdet med flere konsulenter, som underviser for os. Fagligheden og temaerne spænder bredt indenfor ledelse.

Event, workshops og udvikling: KHS Kompetence ser det som en vigtig opgave at være med på nye trends og være nysgerrige på nye tendenser. Derfor var vi også vært på en række gratis events og workshops - f.eks. indenfor ChatGPT og Styrkeledelse. Disse events styrker kendskabet til KHS Kompetence i vores netværk med henblik på salg og relationer.

Mange faglige resultater er opnået i 2023, og dette skyldes især dygtige og dedikerede medarbejdere i KHS Kompetence.

Da vi, som nævnt, har reduceret medarbejderstaben på nogle områder, har det ikke mindst i 2023 været meget vigtigt at rykke endnu tættere sammen og styrke samarbejde internt, hvilket vi er lykkes med.

Udviklingen i skolens medarbejderstab kan ses af nedenstående tabel:

Antal medarbejdere i % fordelt efter primære kompetencer	2023	2022
Akademikere	50%	48%
Øvrige undervisere	13%	15%
Administrativt personale	15%	15%
Administrativt personale / chefer	7%	7%
Øvrige medarbejdere	15%	15%
I alt	100%	100%

8,4% af skolens medarbejdere er ansatte på særlige vilkår.

Skolen har pr. 31/12-2023 1 kontoreleve1 ansat, den 30/11-2023 blev vores anden kontorelev udlært.

4.3 Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal

Skolens samlede elevgrundlag er øget med 0,8%. Der har været store udsving inden for de enkelte uddannelser. Vores aktivitet på IDV-området samt oplæringscenteret har oplevet den største nedgang på henholdsvis 55% og 45% i forhold til 2022. Vores gymnasiale uddannelser EUX og HHX har begge oplevet fremgang.

I 2022 styrkede vi vores indsats på OBU- og FVU-uddannelserne ved at åbne en ny afdeling i Store Heddinge, hvilket har været medvirkende årsag til, at vores årselever på netop disse 2 uddannelser er steget med 25,5%. Stigningen skyldes også, at vi har fået mange virksomhedshold på FVU-området

Skolens samlede omsætning vedr. statstilskud er steget med 6,8 mio. kr. Dette skyldes især at vi har haft en større aktivitet på vores HHX uddannelse. Deltagerbetaling og andre indtægter er faldet knapt 6 mio. kr. i forhold til 2022. Dette skyldes flere faktorer.

- I 2022 var der vedr. Statens Selvforsikring indtægtsført 2,8 mio. kr.
- Vores salg vedr. indtægtsdækket virksomhed er faldet med 3,0 mio. Dette skyldes bl.a at Køge Kommune stoppede samarbejdet omkring uddannelse af flygtninge og indvandrere 31/12-2022
- Omsætningen vedr. projekter er faldet med 2,0 mio. kr. i forhold til 2022, dette skyldes, at aktiviteten i 2022 var usædvanlig høj grundet efterslæbet fra Corona perioden. Vi er i 2023 på niveau med tidligere år.

De samlede direkte lønomkostninger er øget med 3,4 mio. kr. svarende til 3,67%. Stigningsprocenten svarer til PL reguleringen. Skolens samlede medarbejderstab er øget med 0,6 ÅV i forhold til 2022.

Skolens omkostninger til drift, vedligehold og småanskaffelser er faldet med 5,3 mio. kr. i forhold til 2022, hvilket kan forklares med nedenstående:

- Forsyningsomkostninger, er steget med 0,5 mio. kr. stigende priser på el. De tiltag som blev udarbejdet i 2022 har bevirket et fald i forbruget, men til gengæld er prisen steget 100%.
- Reparation og vedligehold er faldet 3,7 mio. kr. hvilket skyldes, at vi i 2022 havde udgifter til reparation af "Ny bygning".
- Skolen har været udfordret likviditetsmæssigt, da vi havde et tilgodehavende vedr. EU projekter, som var blevet udskudt/forlænget grundet Corona, på 7,1 mio. kr. Der er derfor været øget renteudgifter på 0,8 mio. kr. i forhold til 2022

Skolen valgte i 2023 at foretage en omstrukturering af vores kursuscenter. Dette betød, at vi har reduceret i medarbejderstaben. Resultatet heraf fremgår af afsnittet "Årets faglige resultater" under KHS Kompetence. Det er ledelsens vurdering, at omstruktureringen har givet værdi allerede i 2023, da det har betydet at afdelingens underskud er reduceret med 50% i forhold til 2022.

På baggrund af Køge Kommunes opsigelse af samarbejdet omkring flygtninge og indvandrere, valgte vi at opsigte lejemålene af de lejede pavilloner, hvilket har betydet en besparelse på 0,5 mio. kr. i forhold til 2022.

Skolen er vært for det bestående administrative samarbejde på IT-området med Zealand, samt et samarbejde på parkeringsområdet med EUC Sjælland, ZBC samt Zealand. Herudover indgår skolen i fire administrative fællesskaber som partner.

Hoved- og nøgletal

Beløb i kr.	2023	2022	2021	2020	2019
Resultatopgørelse:					
Omsætning	128.674.338	127.562.130	121.598.866	118.439.743	129.030.037
Heraf statstilskud	102.073.824	95.259.117	95.772.375	93.005.195	94.336.261
Omkostninger	128.521.989	129.582.253	119.863.082	114.331.133	129.634.208
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	152.349	-2.020.123	1.735.783	4.108.610	-604.171
Finansielle poster	-2.312.085	-1.499.160	-1.381.919	-1.544.785	-1.686.214
Resultat før ekstraordinære poster	-2.159.736	-3.519.283	353.864	2.563.825	-2.290.385
Ekstraordinære poster	0	0	0	-1.691.167	-6.452.324
Årets resultat	-2.159.736	-3.519.283	353.864	872.658	-8.742.709
Balance:					
Anlægsaktiver	147.564.096	149.895.647	151.653.519	155.272.067	143.129.165
Omsætningsaktiver	14.146.461	17.735.776	13.876.422	15.367.575	14.753.931
Balancesum	161.710.557	167.631.423	165.529.941	170.639.642	157.883.096
Egenkapital	19.259.756	21.419.492	24.938.775	24.584.911	24.409.906
Langfristede gældsforpligtelser	108.620.181	110.125.063	111.649.553	113.463.544	85.491.653
Kortfristede gældsforpligtelser	33.830.620	36.086.868	28.941.613	32.591.187	47.981.536
Pengestrømsopgørelse					
Driftsaktivitet	2.278.163	2.433.599	1.182.816	-6.199.310	2.425.509
Investeringsaktivitet	-1.270.744	-2.163.185	-763.488	-16.292.306	-1.653.185
Finansieringsaktivitet	-1.553.407	-1.732.161	-1.789.114	26.500.507	-1.630.647
Pengestrøm, netto	-545.989	-1.461.747	-1.369.786	4.008.891	-858.323
Likvider primo	2.858.741	4.320.488	5.690.274	1.681.383	2.539.706
Likvider ultimo	2.312.752	2.858.741	4.320.488	5.690.274	1.681.383
Samlet trækingsret pr. 31/12 KK	2.276.805	1.739.016	2.500.000	2.500.000	4.000.000
Samlet likviditet til rådighed ultimo	4.589.557	4.597.757	6.820.488	8.190.274	2.170.966
Finansielle nøgletal					
Overskudsgrad (%)	-1,7	-2,8	0,3	2,2	-1,8
Likviditetsgrad (%)	41,8	49,1	47,9	47,2	30,7
Soliditetsgrad (%)	11,9	12,8	15,1	14,4	15,5

Beløb i kr.	2023	2022	2021	2020	2019
Årselever, tilskudsfinansieret undervisning:					
HHX	992,2	949,9	910,0	906,7	973,3
EUD/EUX	275,0	281,2	298,4	300,8	301,0
Andre uddannelser	68,5	53,6	59,3	53,4	87,5
Årselever, tilskudsfin. undervisning i alt	1.335,8	1.284,7	1.267,7	1.260,9	1.361,8
Indtægtsdækket virksomhed:					
Årselever, indtægtsdækket undervisning	33,6	74,0	64,0	66,0	96,2
Årselever i alt	1.369,3	1.358,7	1.331,7	1.326,9	1.458,0
Aktivitetsudvikling i procent	0,8	2,0	0,4	-9,0	-8,8
Årsværk					
Antal årsværk inkl. ansatte på særlige vilkår	184,0	183,4	181,0	178,8	194,7
Andel i procent ansat på særlige vilkår	8,4%	8,6%	7,1%	8,9%	3,3%
Antal årsværk, ansat iht. cheftalen	10,0	9,0	7,8	5,5	1,3
Årsværk pr. 100 årselever					
Ledelse og administration	1,5	1,5	1,5	1,7	1,6
Øvrige	3,0	3,1	2,9	3,0	2,3
Lønomsomkostninger pr. 100 årselever					
Lønomsomkostn. vedr. underv. gennemførelse	5.331.293	4.936.718	4.984.875	4.867.213	5.141.660
Lønomsomkostn. øvrige	1.725.452	1.923.719	1.714.861	1.771.735	1.597.286
Lønomsomkostn. pr. 100 årselever i alt	7.056.745	6.860.437	6.699.736	6.638.949	6.738.942
Lønomsomkostn. i pct. af omsætningen	75,1	73,1	73,4	74,4	76,2
Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring					
Aktivitetsstyring pr. 100 årselever					
Årsværk	13,4	13,5	13,6	13,5	13,4
Undervisningsårsværk	9,0	8,9	9,0	9,2	9,4
Samlede lønomsomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde i % af omsætningen	7,6	7,4	7,7	8,2	7,5
Gennemsnitlige samlede lønomsomkostninger pr. chefårsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalen	818.877	778.802	803.698	817.116	803.103
Kapacitetsstyring					
Kvadratmeter pr. årselev	14,3	14,8	15,0	14,0	12,2
Bygningsudgifter / Huslejeudgifter pr. kvm.	225	240	247	265	295
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter	95	153	92	86	90

	2023	2022	2021	2020	2019
Finansielstyring					
Belåningsgrad i procent	93,7	95,0	96,4	97,9	84,6
Finansieringsgrad i procent	73,6	73,5	73,6	73,1	60,0
Gældsfaktor i procent	84,4	91,8	95,8	66,3	68,0
Andel af realkreditlån med variabel rente	64,1	63,5	63,0	62,6	100,0
Andel af realkreditlån med afdragsfrihed	51,7	51,0	50,2	49,5	55,9

Definitioner og opgørelsesmetoder, nøgletal

Finansielle nøgletal:

$$\text{Overskudsgrad} = \frac{\text{Resultat før ekstraordinære poster} \times 100}{\text{Omsætning i alt}}$$

$$\text{Likviditetsgrad \%} = \frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser i alt}}$$

$$\text{Soliditetsgrad \%} = \frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$$

$$\text{Belåningsgrad} = \frac{\text{Langfristet gældsforpligtelser} \times 100}{\text{Offentlig ejendomsvurdering}}$$

Årselever:

$$\text{Årselever, tilskudsfinansieret undervisning (specificeret på hovedområder)} = \text{Antal årselever som modtager undervisning}$$

$$\text{Årselever, tilskudsfinansieret undervisning i alt} = \text{årselever, tilskudsfinansieret undervisning} + \text{Årselever afsøgningsforløb} + \text{årselever, afløb på EGU} + \text{Erh. udd. årselever gennemført for andre} + \text{Erh. udd. årselever udlagt fra andre}$$

$$\text{Årselever, indtægtsdækket virksomhed} = \frac{\text{Kursister, som modtager undervisning ved afholdelse af kurser under IDV. og VEU dvs. Omsætning}}{105.000 \text{ kr.}}$$

$$\text{Årselever i alt} = \text{Årselever, tilskudsfinansieret undervisning i alt} + \text{årselever, indtægtsdækket undervisning}$$

Årsværk:

Antal årsværk inkl. ansatte på særlige vilkår = Sum af antal heltidsansatte medarbejdere og deltidsansatte medarbejdere, omregnet til fuldtid (37 timer/uge), samt ansatte på særlige vilkår¹

¹ Alle medarbejdere, som er ansat på sociale klausuler skal medtages som fuldtidsansatte uanset, hvor mange timer, der betales af institutionen.

Andel i procent ansat på særlige Vilkår = $\frac{\text{Antal årsværk ansat på særlige vilkår} \times 100}{\text{Antal årsværk inkl. ansatte på særlige vilkår}}$

Udv. i procent i antal ÅE i alt = $\frac{\text{ÅE i alt i dette regnskabsår} - \text{ÅE i alt forrige år} \times 100}{\text{ÅE i alt forrige år}}$

Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen = Alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde

Ledelse og administration pr. 100 årselever = $\frac{\text{Årsværk - ledelse og administration} \times 100}{\text{Årselever i alt}}$

Øvrige årsværk pr. 100 årselever = $\frac{\text{Årsværk - øvrige}^* \times 100}{\text{Årselever i alt}}$

* Øvrige består af årsværk til marketing, bygningsdrift, aktiviteter med særlige tilskud samt administrative fællesskaber (vært)

Lønomkostninger:

Lønomkostninger vedr. underv. gennemførelse pr. 100 årselever = $\frac{\text{Lønomk. - Underv. gennemførelse} \times 100}{\text{Årselever i alt}}$

Lønomkostninger øvrige pr. 100 årselever = $\frac{\text{Lønomk. - øvrige}^{**} \times 100}{\text{Årselever i alt}}$

Lønomkostninger i alt pr. 100 årselever = Lønomk. Underv. genmf. pr. 100 ÅE + Lønomk. øvrige pr. 100 ÅE

** Øvrige består af lønomkostninger til ledelse og administration, marketing, bygningsdrift, aktiviteter med særlige tilskud samt administrative fællesskaber (vært)

Lønomkostninger i pct. af Omsætningen = $\frac{\text{Lønomkostninger i alt} \times 100}{\text{Omsætning i alt}}$

Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring:

Aktivitetsstyring:

$$\text{Årsværk pr. 100 årselever} = \frac{\text{Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår x 100}}{\text{Årselever i alt}}$$

$$\text{Undervisningsårsværk pr. 100 årselever} = \frac{\text{Antal årsværk - Underv. gennemførsel x 100}}{\text{Årselever i alt}}$$

$$\text{Saml. lønomk. for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som procent af oms.} = \frac{\text{Saml. lønomk. for alle chefer x 100}}{\text{Omsætning i alt}}$$

$$\text{De genm. saml. lønomk. pr. chef-årsværk for gruppen af chefer, der er ansat i henhold til chefatalen} = \frac{\text{Saml. lønomk. for alle chefer}}{\text{Chefårsværk i alt}}$$

Kapacitetsstyring:

$$\text{Kvadratmeter pr. årselev} = \frac{\text{Antal kvadratmeter i alt}}{\text{Årselever i alt}}$$

$$\text{Bygningsudgifter / Huslejeudgifter pr. kvadratmeter} = \frac{\text{Omkostninger til husleje og bygninger i alt}}{\text{Antal kvadratmeter i alt}}$$

$$\text{Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter} = \frac{\text{Omkostning til forsyning i alt}}{\text{Antal kvadratmeter i alt}}$$

Finansiell styring:

$$\text{Finansieringsgrad} = \frac{\text{Langfristede gældsforpligtelser x 100}}{\text{Materielle anlægsaktiver}}$$

$$\text{Gældsfaktor} = \frac{\text{Langfristede gæld i alt x 100}}{\text{Omsætning i alt}}$$

$$\text{Andel af realkreditlån med variabel rente i pct.} = \frac{\text{Realkreditlån med variabel rente x 100}}{\text{Realkreditlån i alt}}$$

$$\text{Andel af realkreditlån med afdragsfrihed i pct.} = \frac{\text{Realkreditlån med afdragsfrihed x 100}}{\text{Realkreditlån i alt}}$$

4.4 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der henvises til note I afsnit 6.5.1

4.5 Usikkerhed ved indregning og måling

Der henvises til note II afsnit 6.5.2

4.6 Usædvanlige forhold

Der henvises til note III afsnit 6.5.3

4.7 Begivenheder efter regnskabets afslutning

Der henvises til note IV afsnit 6.5.4

4.8 Forventninger til det kommende år

Skolens budget udviser et forventet overskud på 801 tkr. Budgettet bygger på 1.354 årselever, der fordeler sig med 1.260 elever på ungdomsuddannelser samt 93 på voksenaktiviteter. Det er en fald på 40 årselever i forhold til budget 2023. Faldet fremkommer ved en kombination af øget aktivitet på HHX og status quo på EUD/EUX området og reduceret aktivitet på de øvrige uddannelser. Oplæringscentret og vores IV aktiviteter er ramt af de høje konjunkturer, som der er i samfundet. I budgettet for 2024 er indregnet de takster, der ligger i finanslovsforslaget 2024.

Der er budgetteret med udgifter til vedligeholdelse på i alt 1.326 tkr., hvilket er på niveau med budgettet for 2023. Vi har dog i 2023 brugt en del flere udgifter på bygningsvedligeholdelse end budlagt og derfor forventer vi, at kunne holde budgettet for 2024.

Caféen, forventer et mindre salg på 5,3% i forhold til 2023. Caféen bliver ramt af de forventede reduceret aktivitet på IDV-området. På trods af, at der er flere elever på HHX, er der indført flere fleksible-dage, hvor eleverne ikke nødvendigvis behøver at være fysisk tilstede på skolen.

Skolens budgetreserve udgør i 2024 645 tkr. Småanskaffelsesbudgettet har skolens Økonomiudvalg prioriteret således, at størstedelen af beløbet skal bruges til indkøb af stole til skolens elever og kursister, samt en løbende renovering af toiletterne.

Frafald:

Budgettet bygger på de af skolen kendte frafaldsprocenter på ungdomsuddannelserne. Der er derfor i nærværende budget ikke taget hensyn til stigning eller fald i frafaldet.

Eleveoverblik

Udviklingen i elevtallene på uddannelsesområderne samt det forventede elevtal i 2023 kan skitseres ved følgende oversigt:

	Realiseret 2023	Forventninger 2024
Erhvervsuddannelser:		
EUX & EUD Business (EEB)	275	261
HHX	992	1.000
I alt EEB og HHX	1.267	1.261
Andre uddannelser	68	73
IDV	34	24
Skolen i alt	1.369	1.358

4.9 Tilsyn i årets løb

- Tilsyn på FVU og OBU
- Bestyrelsens kompetencer

Vedr. tilsynet på FVU og OBU er redegørelsen sendt til UVM medio december 2023. Skolen har d. 19. februar 2024 modtaget svar fra BUVM om, at styrelsen afslutter tilsynet og foretager sig ikke yderligere.

Øvrige tilsyn er afsluttet i 2023, uden væsentlige bemærkninger og økonomiske konsekvenser for Køge Handelsskole.

Udover ovenstående tilsyn har skolen i 2023 haft følgende lovpligtige tilsyn:

- Brandtilsyn
- Elevatortilsyn

5 Målrapportering

5.1 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.

Vi har på Køge Handelsskole i 2023 bl.a. arbejdet med:

- fortsat løbende opfølgning på fravær. Når alle muligheder for fastholdelse er udtømt, udmeldes eleven og overdrages til center for Ungdommens Uddannelsesvejledning.
- elever, der har særlige udfordringer, tilknyttes en mentor. Vores læsevejledere screener og hjælper læsesvage elever. Der tilbydes it-rygsække til de svageste læsere.
- det sidste halve år inden eleverne dimitterer intensiveres hjælpen med at søge elevplads.
- skolen arbejder med øget indsats i Stevns Kommune
- skolen har opnormeret antallet af studievejledere

5.2 Målrapportering

Tabel 1: Antal årselever i året

Uddannelsesområde:	2023	2022	2021	2020	2019
Erhvervsudd. Grundforløb (GF)	133	123	138	140	140
Erhvervsudd. Hovedforløb (HF)	4	6	5	5	9
Erhvervsudd. EUX	99	96	84	84	75
Erhvervsudd. Skolepraktik	22	40	53	51	58
Gymnasiale udd. HHX	992	950	907	902	964
Gymnasial supp. kurser – GSK	0	0	3	5	10
VUC – FVU	57	45	42	36	40
VUC – OBU	2	2	1	2	3
Arbejdsmarkedskurser	6	5	14	13	39
Andet	54	92	85	89	120
Antal årselever i året	1.369	1.359	1.332	1.327	1.458

Vi er tilfredse med udviklingen i årseleverne. Den høje beskæftigelse påvirker stadig AMU, IDV samt skoleop læringsområdet / Praktikområdet.

Tabel 2: Frafald på erhvervsuddannelsernes grundforløb

Frafald opgjort i %	2022	2021	2020	2019	2018
Erhvervsudd. grundforløb 1	7,1	4,7	0,0	0,0	2,7
Erhvervsudd. grundforløb 2	4,4	5,9	2,3	6,0	3,8

Vi har fortsat et lavt frafald i forhold til landsgennemsnittet, som er væsentlig højere, typisk over 20%. Vi er således gode til at fastholde eleverne bl.a. med læsevejledning, kontaktlærere, mentorer, studievejledere og et godt studiemiljø m.v. Årsagen til stigningen vurderer vi til at hænge sammen med, at tingene er ved at normalisere sig efter Corona-tiden. Samtidig kan vi konstatere at nogle elever har faglige mangler fra samme periode, hvilket påvirker deres skolegang nu, og derfor kan være årsagen til frafald.

Uddannelse:	2021/2022	2020/2021	2019/2020	2018/2019	2017/2018
HHX	87	86	87	89	89

Udviklingen er tilfredsstillende.

6 Regnskab

6.1 Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Køge Handelsskole 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 derudover aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Der er ingen ændringer i anvendt regnskabspraksis.

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 af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb, der forfalder ved udløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Taxametertilskud indregnes som udgangspunkt i resultatopgørelsen på modtagelsestidspunktet. Bygningstaxameter og fællesudgiftstilskud indregnes dog forskudt, da disse tilskud beregnes ud fra tidligere års aktivitetsniveau. Kvartalsvise forudbetalinger af taxametertilskud vedrørende det kommende finansår optages i balancen som en kortfristet gældspost og indtægtsføres i det finansår tilskuddene vedrører.

Øvrige indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Afgørelsen af, om indtægter anses som indtjent, baseres på følgende kriterier:

- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- Salgsprisen er fastlagt
- Levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb
- Indbetalingen er modtaget eller kan med rimelig sikkerhed forventes modtaget

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

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er 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 hele leasingperioden og bærer den finansielle risiko forbundet med leasingaftalen. Leasingtager påtager sig ingen risiko forbundet med udstyrets værdi ved leasingperiodens udløb. Vedligeholdelsespligten påhviler således leasinggiver og ikke leasingtager.

Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden. Leasingforpligtelsen oplyses i en note.

Skolen har ingen leasingkontrakter, hverken finansiell eller operationel leasing.

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

Omkostningerne er fordelt efter et beregnet elevtal til de pågældende projekter/segmenter i forhold til skolens samlede elevtal.

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
- Administrative fællesskaber, værtsinstitution
- Bygningsdrift inkl. cafédrift
- 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 skolens totale årselever eller afdelingsårselever.

Direkte løn til undervisningspersonale er omkostningsfordelt til undervisningsformål med en fordelingsnøgle baseret på skolens totale årselever eller afdelingsårselever.

Omkostningsfordeling af indirekte omkostninger til IDV, eksempelvis fællesomkostninger til ledelse, administration, forsyning eller øvrige bygningsomkostninger er baseret på et beregnet elevtal til de pågældende projekter/segmenter i forhold til skolens samlede elevtal.

Indirekte lønomkostninger til ledelse og IT-medarbejdere, omkostninger til kurser, udvikling og møder samt afskrivninger vedrørende IT-udstyr fordeles med en fordelingsnøgle baseret på skolens totale årselever eller afdelingsårselever.

Finansielle poster

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

Ekstraordinære poster

Ekstraordinære poster omfatter transaktioner foranlediget af forhold, der ligger uden for institutionens kontrol og klart afskiller sig fra aktiviteter, som vedrører institutionens målopfyldelse og som ikke ventes at være tilbagevendende.

Balancen

Immaterielle og materielle anlægsaktiver

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

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

Grunde, arealer og bygninger erhvervet før 1. januar 2011:

Bygninger	30-60 år
Parkeringsplads (indregnes under grunde og bygninger)	15 år
Pavilloner opført på fast fundament (indregnes under grunde og bygninger)	10 år

Grunde, arealer og bygninger erhvervet efter 1. januar 2011:

Bygninger	50 år
Bygningsinstallationer mv. i.h.t. ØAV (Almindelige installationer)	20 år
Særlige installationer	10-20 år

Immaterielle anlægsaktiver	3-5 år
Udstyr og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	Over lejeperioden

På bygninger anvendes en scrapværdi på max. 50%.

Aktiver med en anskaffelsessum på under 50 tkr. ex. 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 under 1 mio. kr. driftsføres under øvrige indtægter. Eventuelle modtagne tilskud, donationer eller gaver over 1 mio. kr. 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

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita og finansielle instrumenter. Finansielle anlægsaktiver måles til kostpris.

Varebeholdninger

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

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

Tilgodehavender

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

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

Periodeafgrænsningsposter (aktiver)

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer, der omfatter børsnoterede obligationer, måles til kursværdien på balancedagen. Værdipapirer omfatter også aktiver/andele i pengeinstitutter og andele i forsyningsvirksomheder.

Skolen har ingen værdipapirer.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forpligtelser der er uvisse med hensyn til størrelse og tidspunkt for afvikling og indtråd 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 låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi (kurstab) indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

Finansielle instrumenter

Den negative dagsværdi af finansielle instrumenter indregnes under posten "Finansielle instrumenter" under langfristet gældsforpligtelser. 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 (passiver)

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, institutionens likvider ved årets begyndelse og slutning samt institutionens samlede likviditet til rådighed ved årets 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 samt køb af immaterielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og træk på kassekredit.

Samlet likviditet til rådighed

Samlet likviditet til rådighed omfatter likvider, resterende trækingsmulighed på kasse- og byggekredit samt værdipapirer.

6.2 Resultatopgørelse 1. januar – 31. december

RESULTATOPGØRELSE		2023	2022
Note		DKK	DKK
1	Statstilskud	102.073.824	95.259.117
2	Deltagerbetaling og andre indtægter	26.600.514	32.303.013
	Omsætning i alt	128.674.338	127.562.130
3	Undervisningens gennemførelse	-85.698.009	-77.254.172
4	Markedsføring	-941.581	-852.478
5	Ledelse og administration	-12.545.322	-11.597.034
6	Administrative fællesskaber - værtsinstitution	-4.026.135	-4.299.601
7	Bygningsdrift	-17.634.768	-24.639.293
8	Aktiviteter med særlige tilskud	-7.676.174	-10.939.675
	Omkostninger i alt	-128.521.989	-129.582.253
	Resultat før finansielle poster	152.349	-2.020.123
9	Finansielle indtægter	63.327	17.898
10	Finansielle omkostninger	-2.375.412	-1.517.058
	Finansielle poster i alt	-2.312.085	-1.499.160
	Resultat før ekstraordinære poster	-2.159.736	-3.519.283
11	Ekstraordinære poster i alt	0	0
	Ekstraordinære poster i alt	0	0
	Årets resultat	-2.159.736	-3.519.283

6.3 Balance pr. 31. december

AKTIVER		2023	2022
Note		DKK	DKK
12	Immaterielle anlægsaktiver	751.548	410.525
12	Grunde og bygninger	145.631.502	148.043.448
12	Udstyr	1.120.890	1.365.098
12	Inventar	36.946	53.366
	Immaterielle og materielle anlægsaktiver i alt	147.540.886	149.872.437
	Deposita	23.210	23.210
	Finansielle anlægsaktiver i alt	23.210	23.210
	Anlægsaktiver i alt	147.564.096	149.895.647
	Varebeholdninger	147.445	139.245
	Varebeholdninger i alt	147.445	139.245
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	277.354	1.698.881
	Andre tilgodehavender	6.446.676	4.067.398
	Periodeafgrænsningsposter	4.962.234	8.971.511
	Tilgodehavender i alt	11.686.264	14.737.790
	Likvide beholdninger i alt	2.312.752	2.858.741
	Omsætningsaktiver i alt	14.146.461	17.735.776
	Aktiver i alt	161.710.557	167.631.423

PASSIVER

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Egenkapital pr. 31.12.1990	-17.903.271	-17.903.271
14	Opskrivninger	5.186.714	5.186.714
15	Egenkapital i øvrigt	31.976.313	34.136.049
	Egenkapital i alt	19.259.756	21.419.492
16	Realkreditgæld	108.620.181	110.125.063
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	108.620.181	110.125.063
17	Gæld til pengeinstitutter	3.399.255	922.694
	Mellemregning med Børne- og undervisningsministeriet	11.087.130	10.281.099
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.081.664	5.466.144
18	Anden gæld	16.731.700	19.080.129
	Periodeafgrænsningsposter	530.871	336.802
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	33.830.620	36.086.868
	Passiver i alt	161.710.557	167.631.423
19	Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	20.714.908	23.802.033
I	Usikkerhed om fortsat drift		
II	Usikkerhed ved indregning og måling		
III	Usædvanlige forhold		
IV	Begivenheder efter regnskabsårets udløb		

6.4 Pengestrømsopgørelse

	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	-2.159.736	-3.519.283
Reguleringer vedr. ikke kontante poster:		
Af- og nedskrivninger	3.602.294	3.921.055
Andre ikke kontante driftsposter	22.728	22.728
Ændring i driftskapital:		
Ændringer i varebeholdninger	-8.200	-19.970
Ændringer i tilgodehavender	3.051.526	-5.301.131
Ændring i kortfristet gæld	-2.230.449	7.330.200
Pengestrømme fra driftsaktivitet i alt	2.278.163	2.433.599
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.270.744	-2.141.135
Salg af materielle anlægsaktiver	0	0
Ændring i finansielle anlægsaktiver	0	-22.050
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-1.270.744	-2.163.185
Afdrag af realkreditgæld	-1.553.407	-1.732.161
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet i alt	-1.553.407	-1.732.161
Ændring i likvider	-545.989	-1.461.747
Likvider primo	2.858.741	4.320.488
Likvider ultimo	2.312.752	2.858.741
Samlet trækingsret pr. 31. december, kassekredit jfr. note 17	2.276.805	1.739.016
Samlet likviditet til rådighed ultimo	4.589.557	5.358.741

6.5 Noter

6.5.1 Note I - Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der er efter ledelsens skøn ikke usikkerhed om den fortsatte drift.

6.5.2 Note II - Usikkerhed ved indregning og måling

Driftsrisici

- Skolens elevforventninger bygger på de af skolen kendte frafaldsprocenter på ungdomsuddannelserne, og derfor er der en driftsrisiko forbundet med en ændring i elevernes frafaldsmønstre. Endvidere vil det forventede sommeroptag af elever/studerende også være forbundet med en sædvanlig driftsrisiko. Skolen har budgetlagt årselever på HHX 1. år som ligger under den kvote som skolen på nuværende tidspunkt er tildelt.

Som følge af disse usikkerheder vil skolens ledelse følge dette område tæt. Om nødvendigt sikre, at der sker en ressourcemæssig tilpasning.

Det er dog ledelsens vurdering, at ovenstående risici vil være beskedne.

Renterisici

Skolens realkreditbelåning fordeler sig med ca. 36% fast forrentet og ca. 64% variabelt forrentet. Det fast forrentede lån består af ét 1%-lån, mens de variable lån er ét Cibor 6 og 2 F5-lån. Bestyrelsen vurderer, at den nuværende belåning har en beskedne renterisiko.

6.5.3 – Note III - Usædvanlige forhold

Der har ikke, efter ledelsens skøn, været usædvanlige forhold ud over de i afsnit 0 og 4.3 nævnte, som har influeret på skolens økonomiske stilling.

6.5.4 Note IV - Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke, efter ledelsens skøn, indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning, som væsentligt vil kunne forrykke skolens økonomiske stilling.

	2023 DKK	2022 DKK
1. Statstilskud		
Undervisningstaxameter	83.129.279	74.235.404
Fællesudgiftstaxameter	11.887.982	11.318.019
Bygningstaxameter	5.941.543	5.445.441
Særlige tilskud incl. dispositionsbegrænsningen	1.115.020	4.260.253
Statstilskud i alt	102.073.824	95.259.117
2. Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetaling, uddannelser	998.407	1.820.672
Anden ekstern rekvirentbetaling	5.587.123	5.308.455
Administrative fællesskaber - værtsinstitution	4.026.135	4.299.601
Andre indtægter	15.988.849	20.874.285
Deltagerbetaling og andre indtægter i alt	26.600.514	32.303.013
3. Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	73.002.390	67.236.791
Afskrivninger	498.400	605.420
Øvrige omkostninger	12.197.219	9.411.961
Undervisningens gennemførelse i alt	85.698.009	77.254.172
4. Markedsføring		
Løn og lønafhængige omkostninger	483.268	469.945
Øvrige omkostninger	458.313	382.533
Markedsføring i alt	941.581	852.478
5. Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	9.479.623	8.861.336
Afskrivninger	47.511	71.942
Øvrige omkostninger	3.018.188	2.663.756
Ledelse og administration i alt	12.545.322	11.597.034

	2023	2022
	DKK	DKK
6. Administrative fællesskaber - værtsinstitution		
Løn og lønafhengige omkostninger	2.370.524	2.378.435
Afskrivninger	203.127	526.605
Øvrige omkostninger	1.452.484	1.394.561
Administrative fællesskaber, værtsinstitution i alt	4.026.135	4.299.601
7. Bygningsdrift		
Løn og lønafhengige omkostninger	6.068.362	6.387.708
Afskrivninger	2.853.256	2.717.088
Øvrige omkostninger	8.713.150	15.534.497
Bygningsdrift i alt	17.634.768	24.639.293
8. Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhengige omkostninger	5.225.166	7.322.070
Øvrige omkostninger	2.451.008	3.617.605
Aktiviteter med særlige tilskud i alt	7.676.174	10.939.675
9. Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	63.327	17.898
Finansielle indtægter i alt	63.327	17.898
10. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	2.375.412	1.517.058
Finansielle omkostninger i alt	2.375.412	1.517.058
11. Ekstraordinære omkostninger		
-	0	0
I alt	0	0

12. Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Immateriel	Udstyr	Inventar
Kostpris primo	174.128.693	410.525	10.748.677	1.022.465
Tilgang i årets løb	377.447	471.519	421.777	0
Afgang i årets løb	-387.158	0	-3.686.441	-16.250
Kostpris ultimo	174.118.982	882.044	7.484.013	1.006.215
Opskrivninger primo	16.000.000	0	0	0
Opskrivninger i årets løb	0	0	0	0
Opskrivninger ultimo	16.000.000	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	42.085.245	0	9.383.579	969.099
Af- og nedskrivninger i årets løb	2.789.393	130.496	665.985	16.420
Tilbageførte af- og nedskrivninger	-387.158	0	-3.686.441	-16.250
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	44.487.480	130.496	6.363.123	969.269
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	145.631.502	751.548	1.120.890	36.946

13. Offentlig ejendomsvurdering

Den seneste offentliggjorte ejendomsværdi pr. 2020: 117.600.000

	2023 DKK	2022 DKK
--	-------------	-------------

14. Opskrivninger

Opskrivninger Saldo primo	5.186.714	5.186.714
Årets opskrivninger	0	0
Opskrivninger saldo ultimo	5.186.714	5.186.714

15. Egenkapital i øvrigt

Egenkapital i øvrigt, Saldo primo	34.136.049	37.655.332
Årets bevægelser:		
+/- Årets resultat	-2.159.736	-3.519.283
Egenkapital i øvrigt saldo ultimo	31.976.313	34.136.049

	2023	2022
	DKK	DKK
16. Realkreditgæld		
NK Realkredit tilpasningslån afdragsfrit	13.080.000	13.080.000
Hovedstol:	13.080.000	
Aktuel rentesats:	0,0502	
Lånetype:	F5 - afdragsfri	
Næste rentetilpasning:	1/4-2025	
Udløb:	1/4-2050	
NK Realkredit tilpasningslån afdragsfrit	44.204.000	44.204.000
Hovedstol:	44.204.000	
Aktuel rentesats:	0,1359	
Lånetype:	F5 - afdragsfri	
Næste rentetilpasning:	1/4-2025	
Udløb:	1/4-2050	
NK Realkredit fast forrentet	39.717.211	40.952.603
Hovedstol:	44.218.000	
Aktuel rentesats:	1,4353	
Lånetype:	1% fast, med af- drag	
Næste rentetilpasning:		
Udløb:	1/7-2050	
NK Realkredit tilpasningslån	13.763.942	14.081.958
Hovedstol:	15.184.924	
Aktuel rentesats:	4,1536	
Lånetype:	Cibor6 - med af- drag	
Næste rentetilpasning:	30/6-2024	
Udløb:	1/1-2050	
Amortisering	-590.919	-613.646
Realkreditgæld i alt	110.174.234	111.704.915
Afdrag efter 5 år	102.675.756	104.138.764
Afdrag mellem 1 og 5 år	6.535.345	6.599.945
Realkreditgæld i alt (langfristede del)	109.211.101	110.738.709
Afdrag indenfor et år	1.554.053	1.579.852

	2023	2022
	DKK	DKK
17. Gæld til pengeinstitutter		
Der er i 2023 aftalt en kassekredit med et max på tkr. 5.563		
Anvendt kassekredit ultimo	3.285.822	760.984
Resterende trækningmulighed kassekredit	2.276.805	1.739.016
Der er en reserveret trækningret på MasterCard på	113.433	161.710
18. Anden gæld		
Skyldig løn	1.064.498	389.663
Skyldig A-skat og AM-bidrag	204.730	220.624
Skyldig ATP, øvrige sociale bidrag og feriepenge	1.107.421	1.303.327
Skyldig feriepengeforpligtelse	5.956.155	6.181.171
Realkreditgæld, afdrag inden for et år	1.554.053	1.579.852
Øvrige gældsposter	6.844.843	9.405.492
Anden gæld i alt	16.731.700	19.080.129

19. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Grunde og bygninger med en bogført værdi på tkr. 145.632 er stillet til sikkerhed for realkreditinstitut

Udover prioritetsgæld er der udstedt et ejerpantebrev på tkr. 25.000, som ligger til sikkerhed for Spar Nord Bank A/S

Lejeforpligtelser

Forpligtelser om leje af lokaler og driftsmidler med en restforpligtelse til udløb på

20.469.664	23.443.323
------------	------------

Kontraktlige forpligtelser

Skolen har indgået servicekontrakter mv., med en restforpligtelse til udløb på

245.244	358.710
---------	---------

Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser i alt	20.714.908	23.802.033
--	-------------------	-------------------

6.6 Særlige specifikationer

	2023	2022
	DKK	DKK
Udlagte aktiviteter		
Videresendte tilskud mv. vedrørende aktiviteter udlagt til andre	0	0
Modtagne tilskud mv. vedrørende aktiviteter gennemført for andre	6.707.493	4.351.937
Personaleomkostninger		
Lønninger	82.205.468	78.639.802
Pension	13.471.400	13.084.573
Andre omkostninger til social sikring	952.465	931.910
Personaleomkostninger i alt	96.629.333	92.656.285
Lønomsomkostninger til chefløn		
De samlede lønomsomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af cheftalens dækningsområde.	9.797.774	9.472.939
De samlede lønomsomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen.	8.188.768	7.009.215
De samlede lønomsomkostninger for alle chefer, der indgår i direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inkl. øverste chef selv	7.537.422	7.280.330
Heraf udmøntet bonus/resultatløn/engangsvederlag til direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inkl. øverste chef selv	79.500	87.300
Honorar til revisor		
Honorar for lovpligtig revision	255.000	245.000
Andre ydelser end revision	33.000	20.000
Honorar til revision i alt	288.000	265.000

	2023 DKK	2022 DKK
Specifikation af formålsregnskabet		
Statstilskud i alt	102.073.824	95.259.117
Deltagerbetaling og andre indtægter i alt	26.600.514	32.303.013
Omsætning i alt	128.674.338	127.562.129
Omkostninger til undervisningens gennemførelse		
Erhvervsuddannelser	8.457.244	7.444.293
EUX	6.359.573	5.416.233
AMU	775.581	621.467
Gymnasiale uddannelser	56.303.272	49.723.233
Almen voksenuddannelse	5.732.268	4.468.555
Introduktionskurser mm.	990.978	899.732
Åben uddannelse	29.441	30.246
Skoleoplæring	1.211.269	1.379.015
Indtægtsdækket virksomhed	5.838.381	7.271.396
Omkostninger til undervisningens gennemførelse i alt	85.698.008	77.254.172
Omkostninger til ledelse og administration		
Markedsføring	941.581	852.478
Institutionsledelse	1.135.065	1.071.805
Bestyrelses honorarer	88.217	87.832
Administration	11.322.040	10.437.398
Omkostninger til ledelse og administration i alt	13.486.903	12.449.512
Omkostninger til bygningsdrift (eksklusiv kantinedrift)		
Rengøring	2.590.846	3.087.669
Forsyning	2.151.015	2.658.848
Øvrig drift	3.827.550	3.622.891
Husleje, afskrivning og ejendomsskat	4.057.362	5.979.261
Indvendig vedligeholdelse	31.454	300.193
Udvendig vedligeholdelse	35.754	404.768
Bygningsinventar og -udstyr	671.337	539.073
Statens selvforsikring	5.685	4.043.932
Omkostninger til bygningsdrift (eksklusiv kantinedrift) i alt	13.371.002	20.636.635

	2023 DKK	2022 DKK
Specifikation af formålsregnskabet		
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud		
Særbevillinger Forsøgs- og Udviklingsmidler (FOU)	16.650	828.334
Specialpædagogisk støtte (SPS)	235.844	166.807
EU-projekter	5.769.909	8.599.234
Øvrige projekter	733.690	418.437
Strategisk kompetenceløft	0	0
Faglige udvalg, AUB	0	0
Lærepladsopsøgende arbejde, AUB	920.082	926.863
Grøn efteruddannelse og opkvalificering, lokale indsatser	0	0
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud i alt	7.676.175	10.939.675
Omkostninger kantinedrift i alt	4.263.767	4.002.658
Omkostninger administrativt fællesskab i alt	4.026.135	4.299.601
Finansielle poster i alt	2.312.086	1.499.159
Ekstraordinære poster i alt	0	0
Årets resultat	-2.159.736	-3.519.283

Opgørelse af institutionens indtægtsdækkede virksomhed – IDV

DKK	2023	2022	2021	2020	I alt
Indtægter	6.431.002	7.882.483	6.612.974	8.017.841	28.944.300
Direkte og indirekte lønomkostninger	2.653.489	5.076.974	4.181.021	3.905.303	15.816.787
Andre direkte og indirekte omkostninger	3.184.892	2.194.422	2.279.156	1.862.412	9.520.882
Resultat samlet	592.621	611.087	152.797	2.250.126	3.606.631
Akkumuleret resultat (egenkapital)	26.989.965	26.397.344	25.786.257	25.633.460	

Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed

DKK	Ultimo 2020	Ultimo 2021	Ultimo 2022	Ultimo 2023
Kurser	25.633.460	25.786.257	26.397.344	26.028.311
Udleje	0	0	0	961.654
Resultat samlet	25.633.460	25.786.257	26.397.344	26.989.965

Administrative fællesskaber:

Shared Servicecenter Zealand - SSZ

Vært: Køge Handelsskole

Medlem: Zealand – Sjællands Erhvervsakademi

Det er påset, at årsrapporten for 2022 for det administrative fællesskab - SSZ - er godkendt af alle styregruppens medlemmer uden bemærkninger.

Parkeringsfællesskabet Campus Køge

Vært: Køge Handelsskole

Medlem: EUC Sjælland

Medlem: Zealand – Sjællands Erhvervsakademi

Det er påset, at årsrapporten for 2022 for det administrative fællesskab – Parkeringsfællesskabet Campus Køge - er godkendt af alle styregruppens medlemmer uden bemærkninger.

Specifikation af udgifter vedr. investeringsrammen

	Immaterielle anlægsaktiver	Bygninger	Udstyr	Inventar
Nyt	471.519	377.447	421.777	0
Brugt	0	0	0	0
I alt	471.519	377.447	421.777	0

IT-omkostninger, angivet i hele kr.	2023	2022
Interne personaleomkostninger til IT (IT-drift/-vedligehold/-udvikling)	1.690.604	1.706.337
IT-systemdrift	3.022.795	2.999.233
IT-vedligehold	0	0
IT-udviklingsomkostninger	0	0
Udgifter til IT-varer til forbrug	149.448	134.977
IT-omkostninger i alt	4.862.847	4.840.547