



# RSM

**RSM Danmark**

Statsautoriseret  
Revisionspartnerselskab

Thyparken 10  
7700 Thisted  
T +45 97 91 11 11

CVR nr. 25 49 21 45

thisted@rsm.dk  
www.rsm.dk

## Årsrapport

**1. januar - 31. december 2024**

# Thy-Mors HF & VUC

Munkevej 9, 7700 Thisted  
Institutionsnummer: 787 248

UDKAST

## Indholdsfortegnelse

---

|  | <b>Side</b> |
|--|-------------|
| Generelle oplysninger om institutionen   | 1           |
| Ledelsespåtegning og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring | 2           |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning   | 3           |
| Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal                                     | 12          |
| Målrapportering  | 19          |
| Regnskab   | 19          |
| Anvendt regnskabspraksis   | 19          |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december   | 24          |
| Balance pr. 31. december   | 25          |
| Pengestrømsopgørelse   | 27          |
| Noter  | 28          |
| Særlige specifikationer  | 35          |

UDKAST

## Generelle oplysninger om institutionen

---

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>Institutionen</b>         | 787 248<br>Thy-Mors HF & VUC<br>Munkevej 9<br>7700 Thisted<br><br>Telefonnummer: 70701234<br>E-mail: <a href="mailto:vuctm@vuctm.dk">vuctm@vuctm.dk</a><br>Hjemmeside: <a href="http://www.vuctm.dk">www.vuctm.dk</a><br><br>CVR-nr.: 29 55 35 72  |
| <b>Bestyrelsen</b>           | Formand, Mogens Nørgaard, Region Nordjylland<br>Næstformand, Dora Ingeborg Leegaard, UCN<br>Henning Sørensen, Morsø Kommune<br>Tage Odgaard Nielsen, DI Thy/Mors<br>Kristian Abildgaard Kold, FOA Nordjylland<br>Lise Skjødt, Morsø Kommune<br>Lotte Hald Grubbe, medarbejderrepræsentant<br>Trine Engholm Christensen, Thisted Kommune<br>Sascha Tonagel Penderup Kristensen, kursistrepræsentant<br>Nanna Marie Overgaard Korsholm, kursistrepræsentant (uden stemmeret)<br>Mie Ernst Jensen, medarbejderrepræsentant (uden stemmeret) |
| <b>Daglig ledelse</b>        | Erik Dose Hvid   |
| <b>Institutionens formål</b> | At sikre udbud af almen voksenundervisning, forberedende voksenundervisning og ordblindeundervisning for voksne samt almen og studieforbereende undervisning fra grundlæggende til højeste gymnasiale niveau.  |
| <b>Bankforbindelser</b>      | Danske Bank<br>Sparekassen Thy   |
| <b>Revisor</b>               | RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab<br>Tage Gamborg Holm, mne19674<br>Thyparken 10, 7700 Thisted<br>CVR-nr.: 25492145<br>Telefon: +45 97 91 11 11<br>E-mail: <a href="mailto:thisted@rsm.dk">thisted@rsm.dk</a>   |

## Ledespåtegning og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2024 for Thy-Mors HF & VUC.

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

At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.

At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af institutionens midler, som er omfattet af årsrapporten.

Thisted, den

### Daglig ledelse

Erik Dose Hvid  
Rektor

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love at opfylde habilitetskravene i § 17, i lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

Thisted, den

### Bestyrelse

Mogens Nørgaard  
Formand

Dora Ingeborg Leegaard  
Næstformand

Henning Sørensen

Tage Odgaard Nielsen

Kristian Abildgaard Kold

Lise Skjødt

Lotte Hald Grubbe

Trine Engholm Christensen

Sascha Tonagel Penderup  
Kristensen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

Til bestyrelsen for Thy-Mors HF & VUC

### Revisionspåtegning på årsregnskabet

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Thy-Mors HF & VUC 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 bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner og 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### 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 bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskuds kontrol m.m. ved institutioner og 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 bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskuds kontrol m.m. ved institutioner og 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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 inkonsistent 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 og målrapporteringen indeholder krævede oplysninger i henhold til statens regnskabsregler.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen og målrapporteringen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i statens regnskabsregler. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen og målrapporteringen.

### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved driften af skolen og forvaltningen af de midler, 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 vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige regelbrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

Ved en juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed, om de dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved en forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de systemer, processer eller dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, understøtter skyldige økonomiske hensyn ved driften af skolen og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

Vores revision af hvert udvalgt emne tager sigte på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for en konklusion med høj grad af sikkerhed om det pågældende emne. Ved en revision kan der ikke opnås fuldstændig sikkerhed for at opdage alle regelbrud eller forvaltningsmangler. Da vi alene har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de udvalgte emner, kan vi ikke udtale os med sikkerhed om, at der ikke kan være væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler på områder, der falder uden for de udvalgte emner.

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.

Thisted, den

### **RSM Danmark**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 25 49 21 45

Tage Gamborg Holm

statsautoriseret revisor  
mne19674

UDKAST



## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

---

### Præsentation af institutionen

VUC indtager en særlig placering i det danske uddannelsessystem, da VUC tilbyder unge og voksne, som ikke er gået den lige vej gennem uddannelsessystemet, nye muligheder. Uddannelserne på VUC tiltrækker således et bredt udsnit af unge og voksne, som har behov for at tilegne sig nye almene kompetencer med henblik på videre uddannelse eller beskæftigelse.

### Mission

- Thy-Mors HF & VUC er lokalt forankret.
- Vi udnytter den unikke kultur og natur mellem hav og fjord.
- Vi tilbyder kompetencegivende uddannelse for alle unge og voksne fra nær og fjern.
- Vi skaber nærværende og professionelle rammer for undervisning.
- Vi tager altid udgangspunkt i den enkeltes forudsætninger, drømme og mål.
- Vi giver plads til, at den enkelte, gennem aktiv deltagelse, får mulighed for at tilegne sig faglige kompetencer og dannes gennem mødet med skolen og verden.
- Vi er en certificeret grøn skole, som ønsker at bidrage til en øget klimabevidsthed og fremme en bæredygtig udvikling.

### Vision

Vi vil være den mest meningsfulde og rummelige uddannelsesmulighed for unge og voksne fra nær og fjern.

### Hovedaktiviteter

Thy-Mors HF & VUC udbyder Almen voksenuddannelse (AVU), Forberedende voksenundervisning (FVU), Højere forberedelseseksamen (2-årigt hf og hf-enkeltfag), Ordblindeundervisning for voksne (OBU) og Gymnasial suppleringskursus (GS). I tilknytning til uddannelserne tilbydes realkompetencevurdering, der giver mulighed for at få vurderet og anerkendt reelle faglige kompetencer i forhold til de almengymnasiale fag og i fagene på almen voksenuddannelse.

På uddannelsen til højere forberedelseseksamen (HFe), tilrettelagt som enkeltfagsundervisning, gennemføres forløb, som er målrettet bestemte mellemlange videregående uddannelse, eksempelvis pædagoguddannelsen. Gymnasiale suppleringskurser (GS) tilrettelægges for unge og voksne, som mangler et bestemt fag/niveau for at opfylde adgangskrav til en videregående uddannelse.

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

---

Med afsæt i Thy-Mors HF & VUC's vision om at, "Vi vil være den mest meningsfulde og rummelige uddannelsesmulighed for unge og voksne fra nær og fjern" har bestyrelsen valgt følgende indsatsområder:

- Fælles fokus på bæredygtighed og grøn omstilling  
*Der er udarbejdet handleplaner for de enkelte uddannelser i forhold til, hvordan der skal arbejdes med bæredygtighed og grøn omstilling.*
- Styrkelse af FVU- og OBU-aktiviteten i forhold til virksomheder  
*Skolen iværksætter initiativer, som har fokus på og styrker den virksomhedstilrettelagte undervisning.*
- HF2 – Styrkelse af særlige profiler  
*Skolen iværksætter initiativer, som sikrer en fortsat udvikling i aktiviteten på HF-Imagine, HF-Outdoor og HF-Cold Hawaii.*

### Årets faglige resultater

Thy-Mors HF & VUC har i 2024 haft aktivitetsunderstøttende indsatser med fokus på dels at styrke sammenhæng og samarbejde med andre uddannelsesaktører i Thy og på Mors og dels at øge kvaliteten i skolens uddannelser, så endnu flere kursister gennemfører uddannelser på Thy-Mors HF & VUC. Eksisterende samarbejder med Social- og Sundhedsskolen Skive-Thisted-Viborg (SOSU STV), Thisted og Morsø kommuner, FGU Nordvest og UCN har været vigtige samarbejdspartnere i 2024. Ligeledes har Thy-Mors HF & VUC, som en del af et regionsprojekt med titlen "Fastholdelse og trivsel i overgangene fra VUC", hvis formål var at styrke tidligere AVU-kursisters uddannelsesstier over i EUD-uddannelserne. De mange målrettede samarbejder med eksterne lokale offentlige- og private organisationer har givet gode resultater.

Thy-Mors HF & VUC tilbyder, som noget nyt en HF-profillinje (HF-Human), som er målrettet unge og voksne på Mors og i Thy, der er motiveret til at tage en velfærdsuddannelse. Region Nordjyllands Uddannelsespulje støtter uddannelsesinitiativet med kr. 460.000 i en periode på fire år.

Igen i år ligger skolens hf-elever med et karaktergennemsnit på 7,1 ved sommereksamen 2024 i den absolutte top af samtlige hf-skoler i Danmark.

De strategiske indsatser for 2024 har ført til et samlet set tilfredsstillende fagligt resultat på de beskrevne målområder.

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

---

### Årets økonomiske resultat inklusiv hoved- og nøgletal

Det endelige resultat for 2024 blev et overskud på kr. 1.530.464 baseret på en samlet aktivitet på i alt 314,7 årselever. Til sammenligning havde skolen i 2023 et overskud på kr. 516.894 og en aktivitet på i alt 321,3 årselever. Den totale aktivitet har således været 6,6 årselever mindre end 2023, et fald på 2,1%. Faldet er relateret til enkeltfagsområdet – primært AVU, der med et fald på 27,5% har haft den største tilbagegang.

Til gengæld er der fremgang på brobygning, GSK og HF2. HF2 med en stigning på 14,9 årselever (+9,4%). Fremgangen på HF2 kan relateres til både et større optag på HF2 i Nykøbing Mors og ligeledes flere elever på skolens profillinjer i Thy. Dette er helt i tråd med skolens strategi, som indebærer dels en styrkelse af profillinjerne på HF2 og dels et fortsat øget samarbejde med erhvervslivet igennem VUC Erhverv, og dermed mere aktivitet på virksomhedshold på især FVU- og OBU-området.

I det oprindelige budget for 2024 forventede skolen et underskud på t.kr. 296 baseret på i alt 329,5 årselever. For første halvår 2024 var der dog tale om en negativ afvigelse på 12 årselever og ledelsen valgte i forbindelse med budgetopfølgningen i august at nedjustere den forventede samlede aktivitet for 2024 med 23,5 årselever til i alt 306 årselever. Nedjusteringen var begrundet i dels forårets negative afvigelse på 12 årselever, dels et mindre optag end forventet i august for skoleåret 2024/25. Indregnet i det forventede aktivitetsniveau for efteråret var også interne forskydninger imellem de forskellige undervisningsretninger.

I forbindelse med opfølgning i oktober 2024 fastholdt skolen det budgetterede aktivitetsniveau på 306 årselever. Det endelige aktivitetstal blev dog noget større og landede på 314,7 årselever – en positiv afvigelse på 8,7 årselever. Afvigelsen skyldes primært højere aktivitet end forventet i efteråret på HF2, Brobygning og FVU.

Ved opfølgningen i august 2024 blev det oprindelige budget med et forventet underskud på t.kr. 296 opjusteret til et overskud på t.kr. 322. Denne opjustering skyldtes på indtægtssiden primært et større bevilliget tilskud fra puljen ”Økonomisk udfordrede afdelinger” samt en stigning i posten ”Andre indtægter” (HF-censur, SPS og projekter) – i alt en stigning i forventet omsætning på t.kr. 246.

Samtidig blev det generelle omkostningsniveau sænket med ca. t.kr. 300 i det korrigerede budget, da forventede prisstigninger ikke har vist sig så store som budgetteret. Ligeledes faldt nettorenteudgifter med t.kr. 85, da et stigende renteniveau betød en væsentlig stigning i renteindtægter af skolens indestående.

I opfølgningen i oktober fastholdt ledelsen forventningen om et overskud på ca. t.kr. 332 for 2024. Det endelige resultat for 2024 blev dog meget bedre med et overskud på 1,5 mio. kr. – dvs. ca. 1,2 mio.kr. bedre end budgettet. Det forbedrede resultat skyldes hovedsageligt, at aktiviteten blev 8,7 årselever højere end budgetteret og undervisningstilskuddet tilhørende 1,2 mio.kr. højere. Dog bidrog højere puljetilskud og indtægter fra SPS og projekter også til højere indtægter og omsætningsstigningen mere end opvejede en mindre stigning i lønninger på t.kr. 316. Omkostninger og finansielle poster ramte stort set det budgetterede niveau.

Et fald i aktiviteten er selvfølgelig ikke tilfredsstillende men trods et mindre fald på 2,1% i forhold til 2023 sluttede 2024 altså med et overskud.

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

---

Årets resultat for 2024, et overskud på kr. 1.530.464, vurderer ledelsen som meget tilfredsstillende. Samtidig er skolens overskudsgrad steget fra 1,1 i 2023 til 3,3 i 2024 hvilket ligeledes er positivt.

Set i forhold til såvel det oprindelige som det reviderede budget fra august 2024 lever resultatet op til forventningerne.

### Omsætning:

Statstilskuddet fra undervisningsministeriet er samlet set ca. 2,2 mio. kr. større i 2024 end i 2023. Årsagen er primært de stigende indtægter på 1,7 mio. kr. på undervisningstaxameter. Stigningen skyldes både en stigning i taxametertaksten men også en ændring i kursistsammensætningen, en stigning i screeninger og udredninger samt en stigning i færdiggørelsestaxameter, som følge af flere kursister, som har gennemført HF2.

Fællesudgiftstaxameter falder lidt. Taksten er steget men aktivitetsfaldet og et fald i grundtilskuddet gør at posten falder med t.kr. 33. Bygningstaxameteret stiger med 0,3 mio. kr., hvilket især hænger sammen med en stigning i bygningstaxameteret på ca. 12%. Særtilskud er 0,2 mio. kr. større i 2024 pga. et større tilskud fra puljen "Økonomisk udfordrede afdelinger".

Øvrige indtægter er faldet med ca. 0,1 mio. kr. i forhold til 2023. Bag tallene gemmer sig stigende indtægter på SPS, HF-censur og projekter men faldende indtægter på AVU-censur, idet afviklingen af AVU-censur er omlagt til afregningsfri.

Ovenstående giver en samlet stigning i omsætningen på ca. 2,1 mio. kr. for 2024 i forhold til 2023 og omsætningen for 2024 lander på 47 mio. kr.

### Omkostninger:

Omkostninger i alt er steget med 1,1 mio. kr. i 2024 i forhold til 2023 og udgør 45,4 mio. kr.

Stigningen skyldes primært, at lønomkostninger er steget på alle områder, hvilket skyldes den forholdsvis store lønstigning pr. 01.04.24 foranlediget af OK24.

Ser man på udviklingen i årsværk er antal årsværk til undervisningens gennemførelse faldet med ca. 2,9 årsværk.

På de øvrige områder er antal årsværk næsten uændret – dog med en mindre stigning på markedsføringsområdet, hvor skolen i en del af 2023 var uden en markedsføringsmedarbejder. Dette afspejles også i en stigning i såvel lønomkostninger som øvrige omkostninger på markedsføringsområdet.

Hovedvægten vedr. markedsføringen har i høj grad været på skolens profillinjer: HF-Cold Hawaii, HF-Imagine, HF-Outdoor og HF-Human og på at optimere skolens markedsføringsplatforme. Dette fokus fastholdes fremadrettet.

I øjeblikket arbejdes der i øvrigt på en opgradering af skolens hjemmeside, hvilket skal sikre at krav til såvel generel information som GDPR også fremadrettet opfyldes.

Øvrige omkostninger er på næsten alle områder steget og skyldes mest af alt generelt stigende priser på indkøb af forskellige forbrugsvarer.

Dog er øvrige omkostninger i bygningsdriften faldet med næsten t.kr. 200 fra 2023 til 2024.

Dette skyldes primært, at vedligeholdelsesposten er mindre i 2024, da skolen i 2023 havde en større post til vedligeholdelse af to skorstene på bygningen i Thisted.

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

---

Skolen har fortsat stort fokus på at optimere indkøb generelt og opnå besparelser på indkøb af forbrugsvarer til den daglige drift. Det drejer sig om alt fra undervisningsmateriale, forplejning, småanskaffelser, papir- og it-varer men også forskellige ydelser inden for såvel licenser til undervisning og administration som f.eks. forsyning til ejendomme.

Aktiviteter vedr. særlige tilskud er næsten uændrede. Posten omfatter løn og omkostninger vedrørende: studiestøtte (SPS), IDV, regionsprojekter samt øvrige projekter som afvikles i regi med eksterne samarbejdspartnere. Skolen har i 2024 afsluttet et fireårigt regionsprojekt men er også blevet bevilliget et nyt tilskud til et projekt som forløber over årene 2024-2027 og omhandler HF-Human.

Trods stigende renteniveau har finansielle poster igen i 2024 været rimelig for skolen. Pr. 01.04.23 fik skolen refinansieret et F5-lån til en højere rente end tidligere og renteutviklingen har også betydet stigende rente på skolens variabelt forrentede CIBOR-lån. Begge dele har medvirket til en stigning i renteudgifter på t.kr. 53. Til gengæld har skolen, takket være en god likviditet, også forøget sine renteindtægter på indlån med t.kr. 135, hvilket har modvirket de stigende renteudgifter. Nettoudgiften på finansielle poster har i alt været på t.kr. 105, hvilket er ca. t.kr. 82 mindre end i 2023.

Ledelsen forventer, at tendensen med faldende renter fortsætter både med øje på det variabelt forrentede CIBOR-lån men også med det perspektiv, at yderligere et F5-lån med p.t. negativ rente skal refinansieres pr. 01.04.25.

Det bemærkes, at i lighed med de seneste år, er resultatet baseret på indtægter, hvoraf en del kommer fra midlertidige særtilskud fra puljer og éngangssærbevillinger.

Særtilskuddene har været en nødvendig hjælp til at bære de forholdsvis store omkostninger, der er forbundet med at afvikle små hold og drive en lille afdeling i et område af Danmark, hvor der mangler både opkvalificering af medarbejdere i erhvervslivet og elever til de fremtidige professionsuddannelser i området.

### Procedurer:

Der er i årets løb udarbejdet faste budgetopfølgninger pr. 30.06 og 30.11, hvor eventuelle justeringer er blevet indarbejdet og fremlagt for bestyrelsen. Herudover laves der løbende opfølgninger på aktivitet, indtægter og omkostninger samt evt. hændelser eller udefrakommende påvirkninger, som kan have indflydelse på skolens budget. Disse forhold er drøftet i ledelsen som løbende følger udviklingen og vurderer om der er behov for yderligere opfølgninger og korrigerede budgetinformationer til bestyrelsen

### Likviditet:

Skolens likvide beholdninger steget med 4,2 mio.kr. i løbet af året. Med en likviditetsgrad på 153,2 og en likvid beholdning pr. 31.12.24 på 18,1 mio. kr., ligger skolen dog stadig med begge tal over de ønskede mål, som er fastlagt i skolens "Strategi for finansiel risikostyring". Dette anses som meget tilfredsstillende.

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

### Hoved- og nøgletalsoversigt (5 års oversigt)

|  | 2024<br>kr.       | 2023<br>t.kr. | 2022<br>t.kr. | 2021<br>t.kr. | 2020<br>t.kr. |
|--|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Hovedtal</b>  |                   |               |               |               |               |
| <b>Resultatopgørelse:</b>                              |                   |               |               |               |               |
| Omsætning  | 47.038.775        | 44.974        | 45.229        | 43.736        | 45.108        |
| Heraf statstilskud                                     | 43.554.220        | 41.364        | 40.559        | 40.729        | 42.232        |
| Omkostninger   | -45.403.224       | -44.270       | -44.345       | 41.138        | 43.243        |
| Resultat før finansielle og ekstraordinære poster      | 1.635.551         | 704           | 884           | 2.598         | 1.865         |
| Finansielle poster                                     | -105.087          | -187          | -220          | -249          | -273          |
| Resultat før ekstraordinære poster                     | 1.530.464         | 517           | 664           | 2.349         | 1.592         |
| Årets resultat   | 1.530.464         | 517           | 664           | 2.349         | 1.592         |
| <b>Balance:</b>  |                   |               |               |               |               |
| Anlægsaktiver  | 40.339.997        | 41.669        | 1.237         | 44.556        | 45.932        |
| Omsætningsaktiver                                      | 20.032.767        | 16.242        | 17.102        | 15.013        | 15.815        |
| Balancesum   | 60.372.764        | 57.911        | 18.339        | 59.569        | 61.747        |
| Egenkapital  | 31.702.480        | 30.229        | 29.974        | 28.546        | 25.831        |
| Langfristede gældsforpligtelser                        | 15.593.660        | 16.384        | 16.848        | 18.434        | 19.779        |
| Kortfristede gældsforpligtelser                        | 13.076.624        | 11.298        | 13.482        | 12.589        | 16.137        |
| <b>Pengestrømsopgørelse:</b>                           |                   |               |               |               |               |
| Driftsaktivitet  | 4.940.710         | 85            | 2.007         | 205           | 3.348         |
| Investeringsaktivitet                                  | 0                 | 0             | -266          | -418          | -727          |
| Finansieringsaktivitet                                 | -773.623          | -798          | -948          | -974          | -971          |
| Pengestrøm, netto                                      | 4.167.087         | -713          | 792           | -1.187        | 1.650         |
| Likvid beholdning primo                                | 13.895.810        | 14.609        | 13.816        | 15.002        | 13.353        |
| Likvid beholdning ultimo                               | 18.062.897        | 13.896        | 14.608        | 13.816        | 15.002        |
| Resterende trækingsret pr. 31. december<br>kassekredit | 33.782            | 0             | 0             | 0             | 0             |
| <b>Samlet likviditet til rådighed ultimo</b>           | <b>18.096.679</b> | <b>13.896</b> | <b>14.608</b> | <b>13.816</b> | <b>15.002</b> |

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

|   | 2024       | 2023       | 2022       | 2021      | 2020      |
|---|------------|------------|------------|-----------|-----------|
| <b>Nøgletal</b>   |            |            |            |           |           |
| Overskudsgrad (%)   | 3,3        | 1,1        | 1,5        | 5,4       | 3,5       |
| Likviditetsgrad (%)   | 153,2      | 143,8      | 126,9      | 119,3     | 98,0      |
| Soliditetsgrad (%)  | 52,5       | 52,2       | 163,4      | 47,9      | 41,8      |
| <b>Årselever</b>  |            |            |            |           |           |
| Brobygning  | 2,2        | 2,0        | 2,3        | 0,8       | 1,0       |
| OBU   | 14,1       | 16,5       | 15,5       | 13,5      | 10,9      |
| AVU   | 44,5       | 61,4       | 78,0       | 110,7     | 122,4     |
| FVU   | 53,8       | 56,7       | 45,3       | 44,9      | 47,1      |
| HF-enkeltfag  | 22,3       | 25,5       | 50,8       | 65,4      | 75,5      |
| GSK   | 3,8        | 0,3        | 0,8        | 5,1       | 6,8       |
| 2-årig HF   | 173,3      | 158,4      | 135,9      | 121,0     | 128,3     |
| Årselever, tilskudsfinansieret undervisning                           | 314,0      | 320,8      | 328,6      | 361,4     | 392,0     |
| Erhvervsuddannelses-årselever udlagt til andre                        | 0,7        | 0,5        | 0,0        | 0,0       | 0,0       |
| Årselever, tilskudsfinansieret undervisning i alt                     | 314,7      | 321,3      | 328,6      | 361,4     | 392,0     |
| <b>Indtægtsdækket virksomhed</b>                                      |            |            |            |           |           |
| Årselever i alt   | 314,7      | 321,3      | 328,6      | 361,4     | 392,0     |
| Aktivitetsudvikling i procent   | -2,1       | -2,2       | -9,1       | -7,8      | -10,1     |
| <b>Årsværk</b>  |            |            |            |           |           |
| Antal årsværk inkl. ansatte på særlige vilkår                         | 57,9       | 60,9       | 58,6       | 55,8      | 60,9      |
| Andel i procent ansat på særlige vilkår                               | 4,2        | 4,1        | 4,9        | 5,5       | 5,3       |
| Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen                | 4,0        | 4,0        | 4,0        | 3,4       | 3,0       |
| Ledelse og administration pr. 100 årselever                           | 2,1        | 2,1        | 2,4        | 2,1       | 1,9       |
| Øvrige årsværk pr. 100 årselever                                      | 1,2        | 1,2        | 1,3        | 1,1       | 1,5       |
| <b>Lønomkostninger</b>  |            |            |            |           |           |
| Lønomkostninger vedr. undervisningens gennemførelse pr. 100 årselever | 9.347.032  | 8.947.237  | 8.099.230  | 6.853.730 | 7.051.349 |
| Lønomkostninger øvrige pr. 100 årselever                              | 2.267.477  | 2.099.216  | 2.373.239  | 1.873.429 | 1.677.339 |
| Lønomkostninger i alt pr. 100 årselever                               | 11.614.509 | 11.046.453 | 10.472.369 | 8.727.159 | 8.728.668 |
| Lønomkostninger i pct. af omsætningen                                 | 77,7       | 78,9       | 72,0       | 72,9      | 75,9      |

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

|   | 2024    | 2023  | 2022  | 2021  | 2020  |
|---|---------|-------|-------|-------|-------|
| <b>Nøgletal (fortsat)</b>   |         |       |       |       |       |
| <b>Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring</b>  |         |       |       |       |       |
| <b>Aktivitetsstyring</b>  |         |       |       |       |       |
| Årsværk pr. 100 årselever   | 18,4    | 19,0  | 17,8  | 15,5  | 15,5  |
| Undervisningsårsværk pr. 100 årselever  | 14,9    | 15,5  | 14,1  | 12,3  | 12,0  |
| Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som pct. af omsætningen | 7,8     | 7,7   | 7,5   | 7,0   | 5,7   |
| Gennemsnitlige samlede lønomkostninger pr. chefårsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalens           | 918.251 | 865   | 843   | 896   | 1.014 |
| <b>Kapacitetsstyring</b>  |         |       |       |       |       |
| Kvadratmeter pr. årselev  | 23,9    | 23,5  | 22,9  | 20,9  | 16,4  |
| Bygningsudgifter/huslejudgifter pr. kvadratmeter  | 200     | 220   | 258   | 232   | 304   |
| Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter   | 72      | 87    | 113   | 81    | 72    |
| <b>Finansielstyring</b>   |         |       |       |       |       |
| Belåningsgrad i procent   | 89,4    | 93,8  | 96,4  | 105,5 | 113,3 |
| Finansieringsgrad   | 38,7    | 39,3  | 39,0  | 41,4  | 43,1  |
| Gældsfaktor i procent   | 33,2    | 33,2  | 36,4  | 37,3  | 42,1  |
| Andel i procent af realkreditlån med variabel rente og sikringsinstrument   | 100,0   | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |



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

---

### **Usikkerhed om fortsat drift (going concern)**

Der er ikke konstateret væsentlig usikkerhed om institutionens fortsatte drift.

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

Der er ikke konstateret væsentlig usikkerhed ved indregning og måling.

### **Usædvanlige forhold**

Der er ikke konstateret usædvanlige forhold.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke indtruffet betydningsfulde begivenheder efter regnskabsårets udløb.

UDKAST

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

---

### Forventninger til det kommende år

Årselevtallene viser, at strategien med nye HF2-profillinjer, som rekrutterer elever fra hele landet, og en øget indsats fra VUC Erhverv rettet imod erhvervslivet, har hævet eller næsten fastholdt aktiviteten på HF2, OBU og FVU. Det planlægges derfor også at videreføre denne strategi i de kommende år.

Samtidig er aktivitetsniveauet i Nykøbing-afdelingen steget med ca. 10 årselever fra 2023 til 2024, hvilket er meget positivt og nødvendigt. Der budgetteres med en yderligere, mindre stigning i 2025.

På enkeltfagsområdet AVU og HFe forventes aktiviteten at være på niveau med 2024 fremadrettet.

På baggrund af ovenstående betragtninger er der lavet et budget for 2025 baseret på 310 årselever, næsten samme niveau som 2024 m.h.t. UVM-finansierede årselever, hvilket betyder et næsten uændret statstilskud. Dog vil skolen få et fald i socialt taxameter på ca. 0,3 mio. kr. pga. den nye beregningsmetode.

Udover de fastlagte 310 årselever er der til grund for budget 2025 lavet en række forudsætninger på såvel indtægts- som omkostningssiden med afsæt i kendte lønforpligtelser, omkostningsniveauet for 2024 og forventninger til fremtiden.

Her bør nævnes i den forbindelse, at Thy-Mors HF & VUC også forventer i 2025, at kunne få del i puljen til økonomisk udfordrede VUC-afdelinger (under 100 årskursister). I budgetåret 2024 modtog skolen 1,0 mio. kr. fra denne pulje. I kommende budget for 2025 er indregnet 0.6 mio. kr. i puljemidler. Et eventuelt større eller mindre puljebeløb, vil således have en positiv/negativ effekt på årsresultatet for 2025.

Sommeroptaget til toårig HF vil igen 2025 være reguleret af elevfordelingsregler, der indebærer en centralt styret dimensionering af antal elever pr institution. Thy-Mors HF & VUC har fået tildelt en elevkapacitet på 79 i Thisted og 28 i Nykøbing på ny optag. Den endelig tildelte kapacitet fastsættes af undervisningsministeriet april 2025.

Det specielle ved Thisted-afdelingen er, at en stor del af elevgrundlaget udgøres af elever, som kommer fra andre regioner i Danmark, som vælger at flytte til Thy for at gennemføre deres hf på en af hf2-profiluddannelserne. Tilflytning af elever fra andre regioner genererer flere og større klasseoprettelser, som virker understøttende på den faglige kvalitet i undervisningen. Derfor må det forventes, at elevkapaciteten på 79 i Thisted-afdelingen i 2025 vil skulle forhøjes.

Under disse forudsætninger er der vedtaget et budget for 2025, som viser et overskud på 0,3 mio.kr.

I det lidt længere perspektiv (2026-2029) forventer skolen, at de økonomiske resultater bliver gradvist forbedret i takt med en forventet stigende aktivitet, som betyder større holdstørrelser og stigende indtægter uden en nævneværdig stigning i tilhørende omkostninger.

Ledelsen er klar over, at det er nødvendigt fortsat at være meget omkostningsbevidst og have fokus på at tilpasse omkostningsniveauet til det altid aktuelle aktivitetsniveau. Sektorens udfordringer generelt kræver opmærksomhed og handlekraft og nytænkning fremadrettet, hvilket ledelsen er meget opmærksom på og løbende arbejder med.

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

---

Ud fra den nuværende, femårige prognose forventes skolens likviditetsniveau at være uændret og det vurderes ud fra disse forudsætninger, at skolen har et tilstrækkeligt likviditetsberedskab.

Folketingets vedtagelse af en ny erhvervs- og professionsrettet gymnasieuddannelse (epx), som efter planen træder i kraft august 2030, kan på sigt få betydning for skolens drift og udvikling. Den nye aftale fordrer et nyt institutionslandskab, som lokalt kan betyde fusioner og udspaltning af eksisterende institutioner og afdelinger. Der vil være mulighed for, at hf-skoler i årene frem mod 2030 kan tage delvist forskud på reformen ved at etablere lokale samarbejder med erhvervsskoler omkring erhvervs- og professionsrettet undervisningsforløb. Thy-Mors HF & VUC vil deltage i dette forsøgsarbejde, hvor det lokalt giver mening. Herudover vil skolen målrettet iværksætte nye tiltag, som sikrer opfyldelse af de strategiske mål indenfor den virksomhedsrettede undervisning og profiluddannelserne på hf.

### **Tilsyn i årets løb**

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet fører kvalitetstilsyn med skolers og institutioners undervisning, prøver, resultater og regeloverholdelse samt økonomisk-administrativt tilsyn med skolers og institutioners økonomi, drift og regeloverholdelse. Man kan læse om STUK's tilsynsstrategi, tilsynsplan og tilsynsberetninger på STUK's hjemmeside.

Thy-Mors HF & VUC har i 2024 været omfattet af følgende tilsyn:

- Tilsyn med underviserkvalifikationer på Forberedende Voksenundervisning (FVU)
- Tilsyn med det fleksible klasseloft på gymnasieområdet

## Målrapportering

### Antal årselever i året

| Uddannelsesområde                       | 2024  | 2023  | 2022  | 2021  | 2020  |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|
| Gymnasiale uddannelser, HF              | 173,3 | 158,4 | 135,9 | 121,0 | 128,3 |
| Gymnasial enkeltfagsundervisning (HF-e) | 22,3  | 25,6  | 50,8  | 65,4  | 75,5  |
| Gymnasiale suppleringskurser (GSK)      | 3,8   | 0,3   | 0,8   | 5,1   | 6,8   |
| VUC - Almen voksenuddannelse            | 44,5  | 61,4  | 78,0  | 110,7 | 122,4 |
| VUC - Forberedende voksenuddannelse     | 53,8  | 56,6  | 45,3  | 44,9  | 47,1  |
| VUC - Ordblindeundervisning for voksne  | 14,1  | 16,5  | 15,5  | 13,5  | 10,9  |
| Andet, Brobygning                       | 2,2   | 2,0   | 2,3   | 0,8   | 1,0   |
| Antal årselever i året                  | 314,0 | 320,8 | 328,6 | 361,4 | 392,0 |

Det samlede årselevtal ved Thy-Mors HF & VUC blev i 2024 på 314,0 årselever. Det er en tilbagegang på 2,1 % i forhold til året før.

For de enkelte uddannelser ser tilbagegangen således ud:

- HF-enkeltfag - 12,9%
- AVU - 27,5 %
- FVU - 4,9 %
- OBU - 14,5 %

Den samlede tilbagegang dækker dog også over fremgang på en række områder i 2024:

- 2-årig HF + 9,4 %
- GSK + 1.166,7 %
- Brobygning + 10 %

Set i lyset af den stærke tilbagegang i ungdomsårgangene og udspaltningen i 2019 til FGU-institutionen var en vis tilbagegang i årselevtallet forventet. Nedgangen er yderligere blevet forstærket af, at både Morsø og Thisted Kommune har meget høj beskæftigelse i øjeblikket.

De seneste års faldende tendens på enkeltfagsområdet har også været gældende i 2024. Til gengæld viser tallene, at strategien med nye profillinjer på HF2 har fastholdt eller øget aktiviteten.

### Fuldførelsesprocent på gymnasiale uddannelser

| Uddannelse | 2023/2024 | 2022/2023 | 2021/2022 | 2020/2021 | /2020 |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|
| HF         | 82        | 52        | 64        | 77        | 60    |

Unge og unge voksne, som gennemfører en 2-årig hf på Thy-Mors HF & VUC er enten kursister, hvor det er deres 1. valg af en ungdomsuddannelse, eller kursister, som kommer fra forskellige ikkegennemførte ungdomsuddannelser. For begge grupper, er det vigtigt, at de fastholdes i uddannelse. Fuldførelsesprocenten udviser en variation fra år til år. Ledelsen har fortsat fokus på, at få flere til at gennemføre en hf-uddannelse.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Thy-Mors HF & VUC er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper, som fremgår af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (Regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten for 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 vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

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

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

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

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

## 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.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

### 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.

## 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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Fordelingsnøgler

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

Direkte løn til undervisningspersonale er omkostningsfordelt til undervisningsformål med en fordelingsnøgle baseret på årselevtallet på de respektive områder.

Eventuel omkostningsfordeling af indirekte omkostninger til IDV, eksempelvis fællesomkostninger til ledelse, administration, forsyning eller øvrige bygningsomkostninger er baseret på en fordeling efter antal årselever.

Indirekte lønomkostninger til fx ledelse og IT medarbejdere, omkostninger til kurser, udvikling og møder samt afskrivninger vedrørende IT udstyr fordeles med en fordelingsnøgle baseret på årselevtallet på de respektive områder.

### Finansielle indtægter og omkostninger

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

### Ekstraordinære poster

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

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

|   | Brugstid |
|---|----------|
| Bygninger erhvervet efter 2011                                      | 50 år    |
| Bygningsinstallationer m.v. i.h.t. ØAV (almindelige installationer) | 20 år    |
| Udstyr og inventar, i.h.t. ØAV                                      | 3-15 år  |

På bygninger anvendes en scrapværdi på 15%.

Småaktiver med en anskaffelsessum under DKK 50.000 eksklusiv moms indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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.

### 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, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Gældsforpligtelser

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

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



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Finansielle instrumenter

Den negative dagsværdi af finansielle instrumenter indregnes under posten ”Finansielle instrumenter” under langfristede 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)

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

### Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser skolens pengestrømme for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og afslutning.

#### Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ændringer i ikke-kontante driftsposter samt ændring i driftskapital.

#### Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

#### Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter optagelse af lån og afdrag på rentebærende gæld.

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og som kun er forbundet med ubetydelig risiko for værdiændringer.

### Samlet likviditet til rådighed

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

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| Note   | 2024               | 2023               |
|--|--------------------|--------------------|
| 1 Statstilskud   | 43.554.220         | 41.363.791         |
| 2 Deltagerbetaling og andre indtægter                    | 3.484.555          | 3.609.981          |
| <b>Omsætning i alt</b>                                   | <b>47.038.775</b>  | <b>44.973.772</b>  |
| 3 Undervisningens gennemførelse                          | -32.602.375        | -31.990.428        |
| 4 Markedsføring  | -787.167           | -479.900           |
| 5 Ledelse og administration                              | -5.921.575         | -5.642.537         |
| 6 Bygningsdrift  | -4.645.056         | -4.777.171         |
| 7 Aktiviteter med særlige tilskud                        | -1.447.051         | -1.380.136         |
| <b>Omkostninger i alt</b>                                | <b>-45.403.224</b> | <b>-44.270.172</b> |
| <b>Resultat før finansielle og ekstraordinære poster</b> | <b>1.635.551</b>   | <b>703.600</b>     |
| 8 Finansielle indtægter                                  | 545.376            | 410.358            |
| 9 Finansielle omkostninger                               | -650.463           | -597.062           |
| <b>Finansielle poster i alt</b>                          | <b>-105.087</b>    | <b>-186.704</b>    |
| <b>Resultat før ekstraordinære poster</b>                | <b>1.530.464</b>   | <b>516.896</b>     |
| <b>Ekstraordinære poster i alt</b>                       | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>Årets resultat</b>                                    | <b>1.530.464</b>   | <b>516.896</b>     |

## Balance pr. 31. december

| Aktiver                  |   | 2024                     | 2023                     |
|--------------------------|---|--------------------------|--------------------------|
| Note                     |   | <u>          </u>        | <u>          </u>        |
| <b>Anlægsaktiver</b>     |   |                          |                          |
| 10                       | Grunde og bygninger                                   | 39.735.107               | 40.850.071               |
| 11                       | Udstyr  | 301.817                  | 511.307                  |
| 12                       | Inventar  | 303.073                  | 307.273                  |
|                          | <b>Immaterielle og materielle anlægsaktiver i alt</b> | <b><u>40.339.997</u></b> | <b><u>41.668.651</u></b> |
|                          | <b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>                | <b><u>0</u></b>          | <b><u>0</u></b>          |
|                          | <b>Anlægsaktiver i alt</b>                            | <b><u>40.339.997</u></b> | <b><u>41.668.651</u></b> |
| <b>Omsætningsaktiver</b> |   |                          |                          |
|                          | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser           | 545.759                  | 499.840                  |
|                          | Andre tilgodehavender                                 | 1.306.395                | 1.687.628                |
| 13                       | Periodeafgrænsningsposter                             | 117.716                  | 158.734                  |
|                          | <b>Tilgodehavender i alt</b>                          | <b><u>1.969.870</u></b>  | <b><u>2.346.202</u></b>  |
|                          | <b>Likvide beholdninger i alt</b>                     | <b><u>18.062.897</u></b> | <b><u>13.895.811</u></b> |
|                          | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>                        | <b><u>20.032.767</u></b> | <b><u>16.242.013</u></b> |
|                          | <b>Aktiver i alt</b>                                  | <b><u>60.372.764</u></b> | <b><u>57.910.664</u></b> |

## Balance pr. 31. december

| <b>Passiver</b>   | 2024                        | 2023                        |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Note  | <u>                    </u> | <u>                    </u> |
| <b>Egenkapital</b>  |                             |                             |
| 14 Egenkapital i øvrigt                                     | 31.702.480                  | 30.228.609                  |
| <b>Egenkapital i alt</b>                                    | <b><u>31.702.480</u></b>    | <b><u>30.228.609</u></b>    |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                                   |                             |                             |
| 15 Realkreditgæld   | 14.997.759                  | 15.844.974                  |
| 16 Finansielle instrumenter                                 | 595.901                     | 539.308                     |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>                | <b><u>15.593.660</u></b>    | <b><u>16.384.282</u></b>    |
| 17 Gæld til pengeinstitutter                                | 16.218                      | 0                           |
| Mellemregning med Børne- og undervisningsministeriet        | 7.898.844                   | 6.691.208                   |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser                    | 498.672                     | 232.824                     |
| 18 Anden gæld   | 4.295.572                   | 4.055.628                   |
| 19 Periodeafgrænsningsposter                                | 367.318                     | 318.113                     |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>                | <b><u>13.076.624</u></b>    | <b><u>11.297.773</u></b>    |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>                             | <b><u>28.670.284</u></b>    | <b><u>27.682.055</u></b>    |
| <b>Passiver i alt</b>                                       | <b><u>60.372.764</u></b>    | <b><u>57.910.664</u></b>    |
| <br>  |                             |                             |
| <b>20 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b> |                             |                             |
| <b>I Usikkerhed om fortsat drift</b>                        |                             |                             |
| <b>II Usikkerhed ved indregning og måling</b>               |                             |                             |
| <b>III Usædvanlige forhold</b>                              |                             |                             |
| <b>IV Begivenheder efter regnskabsårets afslutning</b>      |                             |                             |

## Pengestrømsopgørelse

|   | 2024              | 2023              |
|---|-------------------|-------------------|
| Årets resultat  | 1.530.464         | 516.896           |
| Reguleringer vedr. ikke kontante poster:  |                   |                   |
| Af- og nedskrivninger   | 1.328.653         | 1.532.924         |
| Ændringer i driftskapital:  |                   |                   |
| Ændring i tilgodehavender   | 376.334           | 146.840           |
| Ændring i kortfristede gældsforpligtelser eksklusive næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser samt gæld til pengeinstitutter | 1.705.259         | -2.111.825        |
| <b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>   | <b>4.940.710</b>  | <b>84.835</b>     |
| Afdrag/indfrielse, realkreditgæld   | -789.841          | -796.868          |
| Afdrag/indfrielse, gæld til pengeinstitutter, kortfristet   | 16.218            | -1.208            |
| <b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>  | <b>-773.623</b>   | <b>-798.076</b>   |
| <b>Pengestrøm, netto</b>  | <b>4.167.087</b>  | <b>-713.241</b>   |
| Likvid beholdning primo   | 13.895.810        | 14.609.052        |
| <b>Likvid beholdning ultimo</b>   | <b>18.062.897</b> | <b>13.895.811</b> |
| <br>  |                   |                   |
| Resterende trækingsret pr. 31. december kassekredit   | 33.782            | 0                 |
| <b>Samlet likviditet til rådighed ultimo</b>  | <b>18.096.679</b> | <b>13.895.811</b> |

## Noter

### I Usikkerhed om fortsat drift

Der er ikke konstateret væsentlig usikkerhed om institutionens fortsatte drift.

### II Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke konstateret væsentlig usikkerhed ved indregning og måling.

### III Usædvanlige forhold

Der er ikke konstateret usædvanlige forhold.

### IV Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet betydningsfulde begivenheder efter regnskabsårets udløb.

#### 1. Statstilskud

|                           |                   |                   |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Undervisningstaxameter    | 32.489.225        | 30.796.513        |
| Fællesudgiftstaxameter    | 6.499.059         | 6.532.106         |
| Bygningstaxameter         | 3.603.895         | 3.317.406         |
| Særlige tilskud           | 962.041           | 717.766           |
| <b>Statstilskud i alt</b> | <b>43.554.220</b> | <b>41.363.791</b> |

#### 2. Deltagerbetaling og andre indtægter

|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| Deltagerbetaling, uddannelser                    | 198.027          | 216.462          |
| Anden ekstern rekvirentbetaling                  | 1.507.266        | 1.834.209        |
| Andre indtægter                                  | 1.779.262        | 1.559.310        |
| <b>Deltagerbetaling og andre indtægter i alt</b> | <b>3.484.555</b> | <b>3.609.981</b> |

#### 3. Undervisningens gennemførelse

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| Løn og lønafhængige omkostninger           | 29.415.108        | 28.747.473        |
| Afskrivninger                              | 204.962           | 385.084           |
| Øvrige omkostninger                        | 2.982.305         | 2.857.871         |
| <b>Undervisningens gennemførelse i alt</b> | <b>32.602.375</b> | <b>31.990.428</b> |

## Noter

|   | <u>2024</u>             | <u>2023</u>             |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>4. Markedsføring</b>                       |                         |                         |
| Løn og lønafhængige omkostninger              | 320.504                 | 205.088                 |
| Afskrivninger                                 | 533                     | 532                     |
| Øvrige omkostninger                           | <u>466.130</u>          | <u>274.280</u>          |
| <b>Markedsføring i alt</b>                    | <b><u>787.167</u></b>   | <b><u>479.900</u></b>   |
| <b>5. Ledelse og administration</b>           |                         |                         |
| Løn og lønafhængige omkostninger              | 4.474.607               | 4.341.639               |
| Afskrivninger                                 | 3.996                   | 15.544                  |
| Øvrige omkostninger                           | <u>1.442.972</u>        | <u>1.285.354</u>        |
| <b>Ledelse og administration i alt</b>        | <b><u>5.921.575</u></b> | <b><u>5.642.537</u></b> |
| <b>6. Bygningsdrift</b>                       |                         |                         |
| Løn og lønafhængige omkostninger              | 1.242.676               | 1.163.378               |
| Afskrivninger                                 | 1.119.163               | 1.131.763               |
| Øvrige omkostninger                           | <u>2.283.217</u>        | <u>2.482.030</u>        |
| <b>Bygningsdrift i alt</b>                    | <b><u>4.645.056</u></b> | <b><u>4.777.171</u></b> |
| <b>7. Aktiviteter med særlige tilskud</b>     |                         |                         |
| Løn og lønafhængige omkostninger              | 1.097.965               | 1.034.676               |
| Øvrige omkostninger                           | <u>349.086</u>          | <u>345.460</u>          |
| <b>Aktiviteter med særlige tilskud i alt</b>  | <b><u>1.447.051</u></b> | <b><u>1.380.136</u></b> |
| <b>8. Finansielle indtægter</b>               |                         |                         |
| Renteindtægter og andre finansielle indtægter | <u>545.376</u>          | <u>410.358</u>          |
| <b>Finansielle indtægter i alt</b>            | <b><u>545.376</u></b>   | <b><u>410.358</u></b>   |

## Noter

---

|   | <u>2024</u>           | <u>2023</u>           |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>9. Finansielle omkostninger</b>                  |                       |                       |
| Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger | <u>650.463</u>        | <u>597.064</u>        |
| <b>Finansielle omkostninger i alt</b>               | <u><b>650.463</b></u> | <u><b>597.062</b></u> |

UDKAST



## Noter

|  | <u>31/12 2024</u>         | <u>31/12 2023</u>         |
|--|---------------------------|---------------------------|
| <b>10. Materielle anlægsaktiver, Grunde og bygninger</b>                           |                           |                           |
| Kostpris primo   | 53.935.527                | 53.935.527                |
| Afgang i årets løb   | <u>-57.220</u>            | <u>0</u>                  |
| <b>Kostpris ultimo</b>   | <b><u>53.878.307</u></b>  | <b><u>53.935.527</u></b>  |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger primo   | -13.085.457               | -11.970.494               |
| Af- og nedskrivninger i årets løb  | -1.114.963                | -1.114.963                |
| Tilbageførte afskrivninger på afhændede aktiver                                    | <u>57.220</u>             | <u>0</u>                  |
| <b>Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo</b>                                   | <b><u>-14.143.200</u></b> | <b><u>-13.085.457</u></b> |
| <b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>  | <b><u>39.735.107</u></b>  | <b><u>40.850.070</u></b>  |
| <b>Offentlig ejendomsvurdering af grunde og bygninger jf. SKAT 1. oktober 2022</b> | <b><u>17.450.000</u></b>  | <b><u>17.469.500</u></b>  |
| <b>11. Materielle anlægsaktiver, Udstyr</b>  |                           |                           |
| Kostpris primo   | 4.094.276                 | 4.323.351                 |
| Afgang i årets løb   | <u>-162.000</u>           | <u>-229.075</u>           |
| <b>Kostpris ultimo</b>   | <b><u>3.932.276</u></b>   | <b><u>4.094.276</u></b>   |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger primo   | -3.582.970                | -3.422.439                |
| Af- og nedskrivninger i årets løb  | -209.490                  | -389.606                  |
| Tilbageførte afskrivninger på afhændede aktiver                                    | <u>162.000</u>            | <u>229.075</u>            |
| <b>Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo</b>                                   | <b><u>-3.630.460</u></b>  | <b><u>-3.582.970</u></b>  |
| <b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>  | <b><u>301.816</u></b>     | <b><u>511.306</u></b>     |

## Noter

|  | 31/12 2024        | 31/12 2023        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>12. Materielle anlægsaktiver, Inventar</b>              |                   |                   |
| Kostpris primo   | 2.831.361         | 2.831.361         |
| <b>Kostpris ultimo</b>                                     | <b>2.831.361</b>  | <b>2.831.361</b>  |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger primo                   | -2.524.088        | -2.495.733        |
| Af- og nedskrivninger i årets løb                          | -4.200            | -28.355           |
| <b>Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo</b>           | <b>-2.528.288</b> | <b>-2.524.088</b> |
| <b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>                        | <b>303.073</b>    | <b>307.273</b>    |
| <b>13. Periodeafgrænsningsposter</b>                       |                   |                   |
| Andre forudbetalinger                                      | 117.716           | 158.734           |
| <b>Periodeafgrænsningsposter i alt</b>                     | <b>117.716</b>    | <b>158.734</b>    |
| <b>14. Egenkapital i øvrigt</b>                            |                   |                   |
| Egenkapital i øvrigt, Saldo primo                          | 30.228.609        | 29.974.030        |
| Årets resultat   | 1.530.464         | 516.896           |
| Værdiregulering af afledte finansielle instrumenter        | -56.593           | -262.317          |
| <b>Egenkapital i øvrigt Saldo ultimo</b>                   | <b>31.702.480</b> | <b>30.228.609</b> |
| <b>15. Realkreditgæld</b>                                  |                   |                   |
| Nykredit, F5, 30-årigt lån, variabel rente                 | 4.663.950         | 4.974.437         |
| Nykredit, Cibor3, 30-årigt lån, variabel rente m/renteloft | 8.552.061         | 8.930.279         |
| Nykredit, F5, 30-årigt lån, variabel rente                 | 2.705.034         | 2.810.681         |
| Nykredit, låneomkostninger                                 | -78.944           | -83.455           |
| <b>Realkreditgæld i alt</b>                                | <b>15.842.101</b> | <b>16.631.942</b> |
| Afdrag efter 5 år  | 11.536.656        | 12.586.405        |
| Afdrag mellem 1 og 5 år                                    | 3.540.041         | 3.258.569         |
| <b>Realkreditgæld i alt (langfristede del)</b>             | <b>14.997.759</b> | <b>15.844.974</b> |
| Afdrag inden for et år                                     | -844.342          | -786.968          |

## Noter

|   | 31/12 2024       | 31/12 2023       |
|---|------------------|------------------|
| <b>16. Finansielle instrumenter</b>   |                  |                  |
| Finansielle instrumenter, udløb september 2040  | 595.901          | 539.308          |
| <b>I alt</b>  | <b>595.901</b>   | <b>539.308</b>   |
| <b>17. Gæld til pengeinstitutter</b>  |                  |                  |
| Oplysning om samlet trækingsret pr. 31. december kassekredit  | 50.000           | 0                |
| Anvendt kassekredit ultimo  | -16.218          | 0                |
| Resterende trækingsmulighed kassekredit   | 33.782           | 0                |
| <b>Anvendt kassekredit og byggekredit i alt</b>   | <b>16.218</b>    | <b>0</b>         |
| <b>18. Anden gæld</b>   |                  |                  |
| Skyldig løn   | 163.836          | 215.990          |
| Skyldig ATP, øvrige sociale bidrag og feriepenge  | 105.539          | 112.832          |
| Skyldig feriepengeforpligtelse  | 2.690.333        | 2.416.186        |
| Realkreditgæld, afdrag indenfor et år   | 844.342          | 786.968          |
| Øvrige gældsposter  | 491.522          | 523.652          |
| <b>Anden gæld i alt</b>   | <b>4.295.572</b> | <b>4.055.628</b> |
| <b>19. Periodeafgrænsningsposter</b>  |                  |                  |
| Forudmodtagne deltagerbetalinger på kurser  | 68.610           | 87.020           |
| Andre forudmodtagne indtægter   | 298.708          | 231.093          |
| <b>Periodeafgrænsningsposter i alt</b>  | <b>367.318</b>   | <b>318.113</b>   |
| <b>20. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>  |                  |                  |
| <b>Lejeforpligtelser</b>  |                  |                  |
| Lejekontrakt med Thisted Kommune - leje af lokaler i Sydthy - opsigelsesvarsel 3 måneder med en samlet forpligtelse på t.kr. 5. |                  |                  |

## Noter

---

### 20. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

#### Lejeforpligtelser (fortsat)

Lejekontrakt med Klitmøller Badehotel - leje af lokaler til HF-Cold Hawaii aktiviteter - opsigelsesvarsel 6 måneder med en samlet forpligtelse på t.kr. 92.

Lejekontrakt med Svankjær Efterskole - leje af lokaler til HF-Cold Imagine aktiviteter - opsigelsesvarsel 12 måneder med en samlet forpligtelse på t.kr. 120.

#### Pantsætninger

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 15.921 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 39.735 t.kr.

UDKAST

## Særlige specifikationer

|  | <u>2024</u>           | <u>2023</u>          |
|--|-----------------------|----------------------|
| <b>Personaleomkostninger</b>   |                       |                      |
| Lønninger  | 32.857.491            | 31.819.167           |
| Pension  | 3.458.304             | 3.432.855            |
| Andre omkostninger til social sikring  | 235.065               | 240.230              |
| <b>Lønomsomkostninger til chefløn</b>  |                       |                      |
| De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af cheftalens dækningsområde  | 3.673.003             | 3.458.561            |
| De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen  | 3.673.003             | 3.458.561            |
| De samlede lønomkostninger for alle chefer, der indgår i direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv | 1.983.667             | 1.885.383            |
| Heraf udmøntet bonus/resultatløn/engangsvederlag til direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv     | 0                     | 0                    |
| <b>Honorar til revisor</b>   |                       |                      |
| Honorar for lovpligtig revision  | 90.600                | 82.050               |
| Andre ydelser end revision   | 23.805                | 7.275                |
| <b>Honorar til revisor i alt</b>   | <b><u>114.405</u></b> | <b><u>89.325</u></b> |

## Særlige specifikationer

|  | 2024              | 2023              |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Specifikation af formålsregnskabet</b>                        |                   |                   |
| Statstilskud i alt   | 43.554.220        | 41.363.792        |
| Deltagerbetaling og øvrige indtægter i alt                       | 3.484.556         | 3.609.982         |
| <b>Omsætning i alt</b>   | <b>47.038.776</b> | <b>44.973.774</b> |
| Gymnasiale uddannelser (EGYM og AGYM)                            | 17.822.649        | 16.505.076        |
| Almen voksenuddannelse   | 14.596.771        | 15.336.946        |
| Introduktionskurser mm.  | 82.599            | 79.767            |
| Indtægtsdækket virksomhed  | 100.356           | 68.640            |
| <b>Omkostninger til undervisningens gennemførelse i alt</b>      | <b>32.602.375</b> | <b>31.990.429</b> |
| Markedsføring  | 787.167           | 479.901           |
| Institutionsledelse  | 1.430.712         | 1.361.657         |
| Bestyrelses honorarer  | 47.747            | 45.447            |
| Administration   | 4.443.116         | 4.235.433         |
| <b>Omkostninger til ledelse og administration i alt</b>          | <b>6.708.742</b>  | <b>6.122.438</b>  |
| Rengøring  | 843.292           | 903.099           |
| Forsyning  | 482.424           | 583.918           |
| Øvrig drift  | 1.040.643         | 819.963           |
| Husleje, afskrivning og ejendomsskat                             | 1.921.189         | 1.928.529         |
| Indvendig vedligeholdelse  | 110.728           | 107.452           |
| Udvendig vedligeholdelse   | 27.189            | 157.370           |
| Bygningsinventar og -udstyr                                      | 161.798           | 275.719           |
| <b>Omkostninger bygningsdrift (eksklusiv kantinedrift) i alt</b> | <b>4.587.263</b>  | <b>4.776.050</b>  |
| Specialpædagogisk støtte (SPS)                                   | 920.971           | 779.845           |
| Øvrige projekter   | 526.080           | 600.290           |
| <b>Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud i alt</b>    | <b>1.447.051</b>  | <b>1.380.135</b>  |
| <b>Omkostninger kantinedrift i alt</b>                           | <b>57.794</b>     | <b>1.122</b>      |
| <b>Finansielle poster i alt</b>                                  | <b>105.087</b>    | <b>186.706</b>    |
| <b>Årets resultat</b>  | <b>1.530.464</b>  | <b>516.894</b>    |

## Særlige specifikationer

### Indtægtsdækket virksomhed (IDV)

|   | 2024           | 2023          | 2022             | 2021     | I alt            |
|---|----------------|---------------|------------------|----------|------------------|
| <b>Indtægtsdækket virksomhed (IDV) i Danmark</b>                        |                |               |                  |          |                  |
| Indtægter   | 122.729        | 83.258        | 83.258           | 0        | 0                |
| Direkte og indirekte lønomkostninger                                    | -66.106        | -29.721       | -29.721          | 0        | 0                |
| Andre direkte og indirekte omkostninger                                 | -2.534         | -11.755       | -11.755          | 0        | 0                |
| <b>Resultat i Danmark</b>   | <b>54.089</b>  | <b>54.089</b> | <b>41.782</b>    | <b>0</b> | <b>0</b>         |
| <b>Akkumuleret resultat (egenkapital) i Danmark</b>                     | <b>149.960</b> | <b>95.871</b> | <b>41.782</b>    | <b>0</b> |                  |
| <b>It-omkostninger</b>  |                |               |                  |          |                  |
| Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling) |                |               | 723.128          |          | 642.682          |
| It-systemdrift  |                |               | 744.195          |          | 700.169          |
| It-vedligehold  |                |               | 0                |          | 2.686            |
| It-udviklingsomkostninger   |                |               | 136.948          |          | 265.248          |
| Udgifter til it-varer til forbrug                                       |                |               | 233.396          |          | 48.755           |
| <b>I alt</b>  |                |               | <b>1.837.667</b> |          | <b>1.659.540</b> |