



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 2022

Thy-Mors HF & VUC

Munkevej 9

7700 Thisted

Cvr.nr. 29 55 35 72

Institutionsnummer 787 248

Indholdsfortegnelse

Side

Generelle oplysninger om institutionen	3
Påtegninger	
Ledespåtegning, og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	7
Ledelsesberetning inklusiv hoved- og nøgletal	
Præsentation af institutionen	10
Årets faglige resultat	10
Årets økonomiske resultat inkl. hoved- og nøgletal	11
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	19
Usikkerhed ved indregning og måling	19
Usædvanlige forhold	19
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning	19
Forventninger til det kommende år	19
Tilsyn	20
Målrapportering	
Målrapportering	21
Regnskab	
Anvendt regnskabspraksis	23
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	28
Balance 31. december	29
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december	31
Noter	32
Særlige specifikationer	37

Generelle oplysninger om institutionen

Institutionsoplysninger

Institutionen Thy-Mors HF & VUC
Munkevej 9
7700 Thisted
Hjemstedskommune: Thisted

Tlf. 70 70 12 34
e-mail: vuctm@vuctm.dk
Hjemmeside: www.vuctm.dk
CVR-nr. 29 55 35 72

Afdelinger

Limfjordsvej 95
7900 Nykøbing Mors

Jernbanegade 21
7760 Hurup

Bestyrelsen Mogens Nørgaard, Region Nordjylland (formand)
Jan Pedersen, Jobcenter Mors
Tage Odgaard Nielsen, DI Thy/Mors
Henning Sørensen, Morsø Kommune
Dora Leegaard, UCN
Kristian Abildgaard Kold, FOA Nordjylland
Trine Engholm Christensen, Thisted Kommune
Irene Christensen, medarbejderrepræsentant (uden stemmeret)
Lotte Hald Grubbe, medarbejderrepræsentant
Amalie Lisbeth Heltborg Nielsen, kursistrepræsentant, Nykøbing (uden stemmeret)
Amalie Frida Ørebro Andersen, kursistrepræsentant, Thisted

Daglig ledelse Rektor Erik Dose Hvid
Avu-uddannelseschef Anne-Mette Bjerregaard Larsen
Souchef Annette Horsholt
Hf-uddannelseschef Lars bo Majgaard

Institutionens formål At sikre udbud af almen voksenundervisning, forberedende voksenundervisning og ordblindeundervisning for voksne samt almen og studieforberedende undervisning fra grundlæggende til højeste gymnasiale niveau.

Bankforbindelse Danske Bank
Sparekassen Thy

Revision RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Thyparken 10
7700 Thisted
Tlf. 97 91 11 11
Mail: thisted@rsm.dk

Påtegninger

Ledespåtegning, og ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og daglig ledelse har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2022 for Thy-Mors HF & VUC.

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 tilkendes gives det hermed:

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

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

At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Thisted, den 23. marts 2023

Daglig ledelse

Rektor
Erik Dose Hvid

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 23. marts 2023

Bestyrelse

Formand
Mogens Nørgaard

Næstformand
Dora Leegaard

Jan Pedersen

Tage O. Nielsen

Henning Sørensen

Trine Engholm
Christensen

Lotte Hald Grubbe

Kristian Abildgaard
Kold

Amalie Andersen

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 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2022, 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 Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2.110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af Thy-Mors HF & VUC i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 Thy-Mors HF & VUCs 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, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse

nr. 956 af. 6. juli 2017 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, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 956 af. 6. juli 2017 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 Thy-Mors HF & VUCs 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 Thy-Mors HF & VUC 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 og målrapporeringen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen og målrapporeringen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen og målrapporeringen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen og målrapporeringen.

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 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

Thisted, den 23. marts 2023

RSM Danmark

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSKAB
CVR nr. 25492145

Tage Gamborg Holm
statsautoriseret revisor
MNE nr. 19674

Ledelsesberetning inklusiv hoved- og nøgletal

Præsentation af institutionen

Visioner

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

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.

Værdier

Thy-Mors HF & VUC vil:

- Skabe et forpligtende lærings- og arbejdsfællesskab for alle kursister og ansatte, der bygger på respekt og tolerance, engagement, ansvarlighed, empati, humor samt åbenhed og medindflydelse. I skolens værdigrundlag indgår desuden bevidsthed om og medansvar for bæredygtig grøn udvikling og social ansvarlighed.

Årets faglige resultater

Thy-Mors HF & VUC's strategiske fokus

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.

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 supplerings (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, 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.

Strategisk fokus på skolen 2020-2023

Med afsæt i Thy-Mors HF & VUC's vision om at, ”Vi vil være den mest meningsfyldte 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 udarbejdes 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 virksomhedstilrettede undervisning. Skolen har en ambition om at øge den virksomhedstilrettede FVU- og OBU- undervisning med 25%.
- HF2 – Styrkelse af særlige profiler
Skolen iværksætter initiativer, som sikrer en forsat udvikling i aktiviteten på HF-Imagine og HF-Cold Hawaii. Skolen har en ambition om, at den samlede aktivitet i 2022 på disse to uddannelser skal udgøre 110-120 årselever.

Årets økonomiske resultat inklusiv hoved- og nøgletal

Det endelige resultat for 2022 blev et overskud på kr. 664.058 baseret på en samlet aktivitet på i alt 328,6 årselever. For 2021 havde skolen et overskud på kr. 2.349.042 og en aktivitet på i alt 361,4 årselever. Den totale aktivitet har således været 32,8 årselever mindre end 2021, et fald på 9,1%. De seneste års faldende tendens på enkeltfagsområdet fortsætter, med et fald på AVU på 32,7% som det største. Den samlede tilbagegang dækker dog også over fremgang på HF2, FVU, OBU og Brobygning. Mest stiger HF2 med 14,9% - et resultat af strategien med oprettelse af nye profillinjer på HF2.

I det oprindelige budget for 2022 forventede skolen et lille underskud på t.kr. 285 baseret på i alt 380 årselever. Efter forårets faktiske elevtal, tilmeldingstallene til skoleåret 22/23 og forventninger til bl.a. virksomhedshold i efteråret nedjusterede skolen pr. 30.06.22 sine forventede elevtal for 2022 til i alt 322 årselever, en nedjustering på hele 58 årselever. Nedjusteringen var især begrundet i et mindre augustoptag på enkeltfagsholdene AVU og HF, et mindre optag på HF2 i afdelingen i Nykøbing Mors og en usikkerhed omkring forventninger til virksomhedshold, hvor højkonjunktur og et stigende inflationsniveau med økonomiske udfordringer til følge, har skabt usikkerhed hos virksomhederne og resulteret i en udskydelse af planlagte forløb og en afventende holdning. I oktober 2022 blev årselevtallet, af tilsvarende årsager, yderligere nedjusteret med 4 til 318. Det endelige årselevtal blev med 328,6 årselever dog noget bedre, hvilket primært skyldes at AVU overraskede positivt med 9 årselever mere end forventet i 4. kvartal 2022, pga. et nyoprettet aftentilbud rettet imod erhvervsaktive kursister.

Ved opfølgningen pr. 30.06.22 blev det oprindelige budget med et forventet underskud på t.kr. 285 nedjusteret til et underskud på t.kr. 600. Det større underskud skyldtes primært den store nedjustering på 58 årselever i forventet aktivitet, hvilket betød en betydelig nedgang i forventet taxametertilskud. Nedgangen i tilskud blev dog til dels opvejet af en afledt nedgang i tilhørende lønomkostninger og øgede indtægter i form af tildelte særtilskud på t.kr. 400 fra pulje til ”Økonomisk udfordrede afdelinger” og t.kr. 536 fra ”Særbevilling til udkantsskoler i 2022”.

Ligeledes blev det generelle omkostningsniveau sænket lidt i det korrigerede budget. Efter to år med begrænsninger fra Covid-19 og atypiske omkostninger, har skolen skullet finde det ”normale” omkostningsniveau under normal drift.

I november blev det budgetterede resultat opjusteret til et overskud på ca. t.kr. 200 - med en margin på +/- t.kr. 400 afhængig af aktiviteten for Q4-22. Opjusteringen fra et forventet underskud på t.kr. 600 til et forventet overskud på t.kr. 200 skyldes dels et yderligere tilskud fra pulje til ”Økonomisk udfordrede afdelinger” tildelt i november 2022 men især en forventet stigning i posten ”Andre indtægter” - primært fra SPS-studiestøtte og censur, som begge viste sig at blive en del større end oprindeligt budgetteret.

Med 9 årselever mere end forventet i Q4-22 og et samlet årselevtal for 2022 på 328,6 sluttede 2022 altså med et overskud på t.kr. 664 – et resultat som isoleret set er tilfredsstillende.

Statstilskuddet fra undervisningsministeriet er samlet set ca. 0,2 mio. kr. mindre i 2022 end i 2021. Årsagen er de faldende taxameterindtægter, som er direkte relateret til det faldende årselevtal. Faldet i statstilskuddet ville dog være væsentligt større, hvis der ikke var indregnet særtilskud på 1,9 mio. kr. fra puljerne ”FGU-tilpasning” og ”Økonomiske udfordrede afdelinger” samt et éngangstilskud udmøntet til udkantsskoler.

Øvrige indtægter er steget med ca. 1,7 mio. kr. i forhold til 2021.

Deltagerbetalingen matcher elevtallet og er faldende i forhold til 2021 for både UVM- og IHP-kursister. Til gengæld har indtægter fra Projekter og SPS-afvikling været en del større.

Ovenstående giver en samlet en stigning i indtægter på ca. 1,5 mio. kr. for 2022 i forhold til 2021.

Omkostninger til undervisningens gennemførelse er steget i forhold til 2021 med ca. 2,3 mio. kr. Lønomkostningerne er steget med ca. 1,9 mio. kr., afskrivninger er faldet med t.kr. 97 t.kr. og øvrige omkostninger er steget med ca. 0,5 mio. kr.

Samlet er antal årsværk til undervisningens gennemførelse steget med ca. 3,0, primært på HF, hvor oprettelsen af nye profillinjer på HF2 har betydet ansættelse af flere medarbejdere. Desuden har der været generelle lønstigninger i 2022.

Stigningen i øvrige undervisningsomkostninger skyldes flere faktorer. Dels har der været fuld tilstedeværelse og derfor højere undervisningsomkostninger sammenlignet nedlukningsårene 2020 2021, dels har udvikling og opstart af de nye HF2-profillinjer medført flere omkostninger og dels har der generelt været prisstigninger.

Omkostninger til markedsføring er steget i 2022 og udgør t.kr. 539 imod t.kr. 342 i 2021.

Hovedvægten har i høj grad været på skolens profillinjer: HF-Cold Hawaii, HF-Imagine og HF-Outdoor. Synliggørelsen af det nyeste tiltag HF-Outdoor har kostet ekstra i 2022, men derudover er der fortsat bevidst fokus på at nedbringe omkostningerne til markedsføring og at optimere skolens markedsføringsplatforme. Dette fokus fastholdes fremadrettet. Det skyldes både en ændret markedsføringsstrategi, sparehensyn og et krav fra Undervisningsministeriet om at skolerne skal nedbringe markedsføringsomkostningerne.

Samlede Omkostninger til ledelse og administration er steget med t.kr. 72. Årsagen til denne stigning skyldes en stigning på lønomkostninger på t.kr. 155, afledt af dels en lille stigning i årsværk på 0,6 og dels generelle lønstigninger. Til gengæld er såvel afskrivninger som øvrige omkostninger samlet faldet med t.kr. 83.

Bygningsdriften er totalt set næsten uændret med en stigning på t.kr. 47 fra 2021 til 2022. Der er en stigning i lønninger på t.kr. 90, en lille stigning i øvrige omkostninger på t.kr. 26 samt et fald i afskrivninger på t.kr. 69.

Aktiviteter vedr. særlige tilskud er steget meget med 0,6 mio.kr. Posten omfatter løn og omkostninger vedrørende: studiestøtte (SPS), IDV, to regionsprojekter samt øvrige projekter som afvikles i regi med eksterne samarbejdspartnere. SPS er væsentlig større i 2022 end i 2021 ligesom skolen deltager i flere projekter. Begge dele bidrager til stigningen.

Totalt set er omkostninger i alt ca. 3,2 større i 2022 end i 2021. I hovedpunkter skyldes stigningen en bevidst satsning på skolens vedtagne strategi med opbygning af profilmag og fokus på VEU, samtidig med at omkostningsniveauet er på vej tilbage til en normalisering efter to år med nedlukninger og ekstraordinært lave omkostninger.

Igen i 2022 har renteudviklingen været gunstig for skolen. Nettoudgiften på finansielle indtægter og udgifter har i alt været på t.kr. 220, hvilket er ca. t.kr. 29 mindre end i 2021. Faldet skyldes dels en mindre restgæld, dels at renten fortsat har været lav. Med renteudviklingen i 2022 forventes de finansielle omkostninger dog at stige fremadrettet, idet skolen bl.a. skal have refinansieret et F5-lån pr. 01.04.23.

Årets økonomiske resultat for 2022 er isoleret set tilfredsstillende – ikke mindst set i lyset af de faldende årselevtal.

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

Indtægterne har bidraget som modvægt til de faldende taxameterindtægter, som hjælp til de forholdsvis store omkostninger der er forbundet med at afvikle små hold og drive en lille afdeling samt bidraget til at udvikle nye strategier i et forsøg på at tilpasse skolen til forholdene efter FGU-reformen.

Til gengæld viser årselevtallene, at strategien med nye profillinjer på HF2 og en øget indsats fra VUC Erhverv rettet imod erhvervslivet, har hævet eller fastholdt aktiviteten på HF2, OBU og FVU. Det forventes at denne strategi vil slå yderligere igennem i de kommende år.

Der er i årets løb udarbejdet budgetopfølgninger pr. 30.06 og 30.11, hvor justeringer er blevet indarbejdet og fremlagt for bestyrelsen. Herudover er der indført løbende budgetopfølgninger på aktivitet, indtægter og omkostninger. Disse er drøftet i ledelsen som løbende følger udviklingen.

Likviditetsmæssigt har udviklingen i 2022 ligeledes været tilfredsstillende. Det positive resultat og årets øvrige pengestrømme har bidraget til, at skolens likvide beholdninger er steget i løbet af året. Med en likviditetsgrad på 126,9 og en likvid beholdning pr. 31.12.22 på 14,6 mio. kr., ligger skolen med begge tal over de ønskede mål, som er fastlagt i skolens ”Strategi for finansiel risikostyring”. Dette anses som meget tilfredsstillende.

Hoved- og nøgletaloversigt:

	År 2022 (kr.)	År 2021 (kr.)	År 2020 (kr.)	År 2019 (kr.)	År 2018 (kr.)
--	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Resultatopgørelse:

Omsætning	45.229.214	43.735.642	45.108.223	48.716.565	53.280.648
Heraf statstilskud	40.559.180	40.729.022	42.231.863	44.475.366	47.765.645
Omkostninger	44.345.319	41.137.907	43.242.631	50.444.112	53.301.947
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	883.896	2.597.735	1.865.592	-1.727.547	-21.299
Finansielle poster	-219.838	-248.692	-273.300	-303.448	-349.930
Resultat før ekstraordinære poster	661.058	2.349.043	1.592.292	-2.030.995	-371.230
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0
Årets resultat	664.058	2.349.043	1.592.292	-2.030.995	-371.230

Balance:

Anlægsaktiver	43.201.574	44.556.066	45.932.078	46.941.250	49.436.264
Omsætningsaktiver	17.100.886	15.012.727	15.815.179	16.371.901	18.616.633
Balancesum	60.302.460	59.568.794	61.747.257	63.313.151	68.052.897
Egenkapital ultimo	29.974.030	28.546.076	25.830.910	24.171.265	29.579.879
Langfristede gældsforpligtelser	16.847.819	18.433.694	19.779.086	20.850.538	21.665.476
Kortfristede gældsforpligtelser	13.480.611	12.589.024	16.137.261	18.291.348	16.807.542

	År 2022 (kr.)	År 2021 (kr.)	År 2020 (kr.)	År 2019 (kr.)	År 2018 (kr.)
--	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Pengestrømsopgørelse:

Driftsaktivitet	2.006.668	205.374	3.347.699	707.588	-1.402.497
Investeringsaktivitet	-266.382	-418.357	-726.741	760.409	-487.250
Finansieringsaktivitet	-948.120	-973.808	-971.423	-4.189.459	-930.633
Pengestrøm, netto	792.166	-1.186.791	1.649.535	-2.721.492	-2.820.380
Likvider, primo	13.815.678	15.002.469	13.352.934	16.074.426	18.894.806
Likvider, ultimo	14.607.844	13.815.678	15.002.469	13.352.934	16.074.426
Resterende trækningmulighed	0	0	0	0	0
Samlet likviditet til rådighed, ultimo	14.607.844	13.815.678	15.002.469	13.352.934	16.074.426

Finansielle nøgletal:

Overskudsgrad	2,0	5,4	3,5	0,0	0,0
Likviditetsgrad	126,9	119,3	98,0	89,5	110,8
Soliditetsgrad	49,7	47,9	41,8	38,2	43,5

	År 2022	År 2021	År 2020	År 2019	År 2018
--	---------	---------	---------	---------	---------

Årselever:

Brobygning	2,3	0,8	1,0	1,3	1,7
OBU	15,5	13,5	10,9	11,0	12,4
AVU	78,0	110,7	122,4	149,6	168,8
FVU	45,3	44,9	47,1	42,8	38,1
HF-enkeltfag	50,8	65,4	75,5	81,4	87,2
GSK	0,8	5,1	6,8	4,6	2,3
2-årig HF	135,9	121,0	128,3	145,5	169,8
Årselever i alt	328,6	361,4	392,0	436,2	480,3
Aktivitetsudvikling i procent	-9,1%	-7,8%	-10,1%	-9,2%	-5,7%

Årsværk:

Undervisningens gennemførelse	46,4	44,1	47,1	60,4	66,3
Markedsføring	0,3	0,3	0,3	0,5	1,6
Ledelse og administration	7,9	7,3	7,5	8,9	8,8
Servicepersonale (pedel og rengøring)	3,5	3,5	3,7	3,7	4,1
Øvrige	0,5	0,5	2,3	2,9	2,5
I alt årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår	58,6	55,8	60,9	76,4	83,3
Andel i procent ansat på sociale vilkår	4,9	5,5	5,3	5,5	5,9
Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen	4	3,4	3,0	1,6	0,0

	År 2022	År 2021	År 2020	År 2019	År 2018
--	---------	---------	---------	---------	---------

Årsværk pr. 100 årselever

Undervisningens gennemførelse	14,1	12,3	12,0	13,8	13,4
Ledelse og administration	2,4	2,1	1,9	2,0	1,8
Øvrige	1,3	1,1	1,5	1,6	1,7

Lønomkostninger pr. 100 årselever

Lønomkostninger vedr. undervisningens gennemførelse	8.099.230	6.853.730	7.051.349	7.445.357	7.374.166
Lønomkostninger øvrige	2.373.239	1.873.429	1.677.339	1.644.730	1.282.687
Lønomkostninger pr. 100 årselever i alt	10.472.369	8.727.159	8.728.668	9.090.087	8.656.853
Lønomkostninger i pct. af omsætningen	72,0%	72,9%	75,9%	81,6%	78,2%

Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring

Aktivitetsstyring

Årsværk pr. 100 årselev	17,8	15,5	15,5	17	17
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	14,1	12,3	12,0	13,8	13,4
Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som procent af omsætningen	7,5%	7,0%	5,7%	0	0
Gennemsnitlige samlede lønomkostninger pr. chef-årsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalen	842.511	895.861	1.014.195	0	0

	År 2022	År 2021	År 2020	År 2019	År 2018
--	---------	---------	---------	---------	---------

Kapacitetsstyring

Kvadratmeter pr. årselev	22,9	20,9	16,4	15,1	13,5
Huslejudgifter pr. kvadratmeter	258	232	304	398	440
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter	113	81	72	79	58

Finansiell styring

Finansieringsgrad	39,0	41,4	43,1	44,4	43,8
Gældsfaktor (gearing)	37,2	42,1	43,8	42,8	40,7
Andel af realkreditlån med variabel rente	100%	100%	100%	100%	100%
Andel af realkreditlån med afdragsfrihed	0	0	0	0	0

Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der er ikke usikkerhed om fortsat drift.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke usikkerhed ved indregning og måling som har haft betydning ved årsregnskabet's udarbejdelse, herunder ved indregning og måling af regnskabsposter.

Usædvanlige forhold

Der har ikke været usædvanlige forhold, der har haft betydning for regnskabsaflæggelsen.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af institutionens finansielle stilling.

Forventninger til det kommende år

Den tidligere nævnte strategi rettet imod HF-profillinjer og VEU forventes at slå igennem i 2023, hvor der budgetteres med en stigning i antal årselever. Antal årselever forventes at stige fra 328,6 årselever i 2022 til 343 årselever i 2023 – en tendens som forventes at fortsætte de kommende år.

VUC-sektoren står dog stadigvæk med udfordringer med faldende kursisttal. Det skyldes dels demografien, dels at man har afgivet en del af tidligere års kursister til FGU-uddannelsen og dels den nuværende samfundskonjunktur med høj beskæftigelse. Aktivitetsniveauet i Nykøbing-afdelingen har et niveau, hvor en yderligere nedgang i aktiviteten i denne afdeling vil give udfordringer i forhold til økonomi og undervisningens tilrettelæggelse og gennemførelse. Disse udfordringer kræver tilpasning og nytænkning fremadrettet, hvilket ledelsen er meget opmærksom på og løbende arbejder med.

Der vil derfor i 2023 være behov for, at skolen fortsat holder fokus på at tilpasse omkostningsniveauet på alle områder til det aktuelle aktivitetsniveau.

Under disse forudsætninger er der vedtaget et budget for 2023, som viser et underskud på -0,7 mio.kr. Det bemærkes, at i modsætning til tidligere år har bestyrelsen valgt, at der i budgettet skal indregnes et forventet særtilskud fra Børne- og Undervisningsministeriet på 0,5 mio. kr., da skolen i lighed med tidligere år vil søge fra puljen ”Økonomisk udfordrede afdelinger” og erfaringsmæssigt er blevet tildelt et tilskud på dette niveau. Der har samtidig i årets første kvartal 2023 været en højere aktivitet på den virksomrettede FVU og OBU-undervisning, som samlet set betyder, at Thy-Mors HF & VUC har fået en fornuftig start på det nye regnskabsår.

I det lidt længere perspektiv forventer skolen, at de økonomiske resultater bliver gradvist forbedret i takt med den stigende aktivitet, og over en tidshorisont på 3-4 år forventes et positivt årsresultat.

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.

Tilsyn

- **Tilsyn:** Styrelsen for Undervisning og Kvalitet
Formål og beskrivelse: Tilsyn med det fleksible klasseloft 2022/2023.
Tilsynet er afsluttet. Institutionen overholder den gennemsnitlige klassekvotient på 28 elever pr. klasse på de gymnasiale fuldtidsuddannelser. Institutionen opfylder dermed betingelsen for at opnå tilskud til en gymnasial fuldtidsuddannelse jf. § 30 b i lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse.
- **Tilsyn:** Børne- og Undervisningsministeriet
Formål og beskrivelse: Tematisk tilsyn med institutionernes implementering og anvendelse af egenkontrolskemaer til FVU og OBU.
Tilsynet er afsluttet. Tilsynet har overordnet vist, at langt hovedparten af institutioner har taget egenkontrolskemaerne til sig. Dette finder styrelsen meget tilfredsstillende.
- **Tilsyn:** Styrelsen for Undervisning og Kvalitet
Formål og beskrivelse: Undersøgende tilsyn med prøveafleggelse, herunder særlige prøvevilkår på det gymnasiale område.
Tilsynet er afsluttet uden bemærkninger.
- **Tilsyn:** Styrelsen for Undervisning og Kvalitet
Formål og beskrivelse: Thy-Mors Hf & VUC, Nykøbing/hf er udtaget til tilsyn i skoleåret 2021/22 i forbindelse med det årlige risikobaserede tilsyn på det gymnasiale område, som gennemføres af Styrelsen for Undervisning og Kvalitet. Institutionen er udtaget på baggrund af følgende indikator:
Trivsel. Det fleksible rådgivningsforløb består af en kombination af virtuelle møder sammen med en gruppe af institutioner, der er udtrukket i tilsyn samt en fysisk temadag.
Tilsynet er ikke afsluttet.
- **Tilsyn:** Arbejdstilsynet
Formål og beskrivelse: Arbejdstilsynet tilbyder Thy-Mors HF & VUC en aftale om, at få løst et arbejdsmiljøproblem om at forebyggelse af høje følelsesmæssige krav og tidspres ikke er tilstrækkelig effektiv for ansatte på AVU-afdelingen på skolen.
Tilsynet er ikke afsluttet.

Målrapportering

Tabel 1:

Antal årselever i alt

	2022	2021	2020	2019	2018
Brobygning	2,3	0,8	1,0	1,3	1,7
OBU	15,5	13,5	10,9	11,0	12,4
AVU	78,0	110,7	122,4	149,6	168,8
FVU	45,3	44,9	47,1	42,8	38,1
HF-enkeltfag	50,8	65,4	75,5	81,4	87,2
GSK	0,8	5,1	6,8	4,6	2,3
2-årig HF	135,9	121,0	128,3	145,5	169,8
Årselever i alt	328,6	361,4	392,0	436,2	480,3

Det samlede årselevtal ved Thy-Mors HF & VUC blev i 2022 på 328,6 årselever. Det er en tilbagegang på 9,1% i forhold til året før.

For de enkelte uddannelser ser tilbagegangen således ud:

- AVU -32,7%
- HF-enkeltfag -14,6%
- GSK -4,3%

Den samlede tilbagegang dækker dog også over fremgang på en række områder i 2022:

- HF2 +14,9%
- OBU +2,0%
- Brobygning +1,5%
- FVU +0,4%

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 2022. Til gengæld viser tallene at strategien med nye profillinjer på HF2 og øget indsats fra VUC Erhverv rettet imod erhvervslivet, har fastholdt eller øget aktiviteten på HF2, OBU og FVU.

Tabel 2:

Fuldførelsesprocent – 2-årig hf

	2022	2021	2020	2019	2018
2-årig HF	64%	77%	60%	57%	67%

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 ikke-gennemførte 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.

Regnskab **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 regnskab (Regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (www.oav.dk) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2020 med tilhørende vejledning.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb, der forfalder ved udløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Taxametertilskud indregnes som udgangspunkt i resultatopgørelsen på modtagelsestidspunktet. 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

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

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

Fordelingsnøgler

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

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, 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 resultatopgørelsen

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

Bygninger erhvervet efter 1. januar 2011	50 år
Bygningsinstallationer m.v.	20 år
Undervisningsudstyr	5 - 15 år
It-udstyr	3 - 5 år
Inventar og andet udstyr	5 - 15 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på 15%.

Aktiver med en anskaffelsessum på under DKK 50.000 eksklusiv 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

Finansielle instrumenter

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Pengestrømsopgørelse

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

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 (både bankindestående og træk på kassekredit) og resterende trækningmulighed på kasse- og byggekredit.

Resultatopgørelse 1. januar – 31. december

	Note	År 2022 (kr.)	År 2021 (kr.)
Statstilskud	1	40.559.180	40.729.022
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	4.670.034	3.006.621
Omsætning i alt		45.229.214	43.735.643
Undervisningens gennemførelse	3	30.136.357	27.815.756
Markedsføring	4	539.378	342.041
Ledelse og administration	5	6.281.440	6.209.469
Bygningsdrift	6	5.269.036	5.221.971
Aktiviteter med særlige tilskud	7	2.119.107	1.548.670
Omkostninger i alt		44.345.318	41.137.907
Resultat før finansielle poster og ekstraordinære poster		883.896	2.597.736
Finansielle indtægter	8	46.796	0
Finansielle omkostninger	9	-266.634	-248.692
Finansielle poster i alt		-219.838	-248.692
Resultat før ekstraordinære poster		664.058	2.349.043
Ekstraordinære indtægter		0	0
Ekstraordinære omkostninger		0	0
Ekstraordinære poster i alt			
Årets resultat		664.058	2.349.043

Balance pr. 31. december

	Note	År 2022 (kr.)	År 2021 (kr.)
Aktiver			
Grunde og bygninger	10	41.965.035	43.079.997
Udstyr	10	900.911	1.084.581
Inventar	10	335.628	391.487
Materielle anlægsaktiver i alt		43.201.574	44.556.066
Anlægsaktiver i alt		43.201.574	44.556.066
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		569.929	360.002
Andre tilgodehavender		1.876.646	736.618
Periodeafgrænsningsposter		46.467	100.429
Tilgodehavender i alt		2.493.042	1.197.049
Likvide beholdninger		14.607.844	13.815.678
Omsætningsaktiver i alt		17.100.886	15.012.727
Aktiver i alt		60.302.460	59.568.794

Balance pr. 31. december

	Note	År 2022 (kr.)	År 2021 (kr.)
Passiver			
Egenkapital pr. 31 december 2022 i alt	11	29.974.030	28.546.076
Realkreditgæld	12	16.570.828	17.392.807
Finansielle instrumenter	13	276.991	1.040.887
Langfristede gældsforpligtelser i alt		16.847.819	18.433.694
Næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser	12	857.982	984.124
Gæld til pengeinstitutter	14	0	4.000
Mellemregning med Børne- og undervisningsministeriet		7.396.825	7.400.270
Leverandører af varer og tjenesteydelser		944.137	657.014
Anden gæld	15	3.886.447	2.801.609
Periodeafgrænsningsposter		395.220	742.007
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		13.480.611	12.589.024
Gældsforpligtelser i alt		30.328.430	31.022.718
Passiver i alt		60.302.460	59.568.794
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	16		

Pengestrømsopgørelse

	Note	År 2022 (kr.)	År 2021 (kr.)
Årets resultat		664.058	2.349.043
Reguleringer vedr. ikke kontante poster:			
Af- og nedskrivninger		1.620.874	1.794.369
Gevinst ved salg af aktiver		0	0
Ændringer i driftskapital:			
Ændring i tilgodehavender		-1.295.993	-384.339
Ændring i kortfristet gæld		1.017.729	-3.553.699
Pengestrømme fra driftsaktivitet		2.006.668	205.374
Køb af materielle anlægsaktiver		-266.382	-418.357
Salg af materielle anlægsaktiver		0	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-266.382	-418.357
Ændring i realkreditgæld		-948.120	-973.808
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-948.120	-973.806
Ændringer i likvider		792.166	-1.186.791
Likvider primo		13.815.678	15.002.469
Likvider ultimo		14.607.844	13.815.678
Resterende trækningmulighed		0	0
Samlet likviditet til rådighed ultimo		14.607.844	13.815.678

Noter

	År 2022 (kr.)	År 2021 (kr.)
1 Statstilskud		
Undervisningstaxameter	28.227.023	28.088.828
Fællesudgiftstilskud	7.041.182	7.432.661
Bygningstaxameter	3.399.500	3.632.739
Særlige tilskud	1.891.475	1.574.794
Statstilskud alt	40.559.180	40.729.022
2 Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetaling, uddannelser	412.111	654.600
Anden ekstern rekvirentbetaling	2.048.347	2.069.998
Andre indtægter	2.209.576	282.023
Deltagerbetaling og andre indtægter i alt	4.670.034	3.006.621
3 Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	26.646.467	24.741.967
Afskrivninger	442.401	539.574
Øvrige omkostninger	3.047.489	2.534.215
Undervisningens gennemførelse i alt	30.136.357	27.815.756
4 Markedsføring		
Løn og lønafhængige omkostninger	50.788	0
Afskrivninger	44	0
Øvrige omkostninger	488.546	342.041
Markedsføring i alt	539.378	342.041
5 Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	4.564.578	4.409.873
Afskrivninger	30.716	37.658
Øvrige omkostninger	1.686.146	1.761.938
Ledelse og administration alt	6.281.440	6.209.469
6 Bygningsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	1.290.582	1.200.499
Afskrivninger	1.147.713	1.217.137
Øvrige omkostninger	2.830.741	2.804.335
Bygningsdrift i alt	5.269.036	5.221.971

	År 2022 (kr.)	År 2021 (kr.)
7 Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhengige omkostninger	1.902.008	1.152.705
Øvrige omkostninger	217.099	395.965
Aktiviteter med særlige tilskud i alt	2.119.107	1.548.670
8 Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle ind.	46.796	0
Finansielle indtægter i alt	46.796	0
9 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omk.	266.634	248.692
Finansielle omkostninger i alt	266.634	248.692

10 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Udstyr	Inventar
Materielle anlægsaktiver			
Kostpris 1. januar 2022	53.935.528	4.056.969	2.831.361
Tilgang i årets løb	0	266.382	0
Afgang i årets løb	0	0	0
Kostpris 31. december 2022	53.935.528	4.323.351	2.831.361
Opskrivning 1. januar 2022	0	0	0
Opskrivning 31. december 2022	0	0	0
Akkumulerede afskrivninger			
1. januar 2022	10.855.530	2.972.388	2.439.874
Afskrivninger afgang	0	0	0
Årets afskrivninger	1.114.963	450.052	55.859
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. december 2022	11.970.493	3.422.440	2.495.733
Bogført værdi 31. december 2022	41.965.035	900.911	335.628
Heraf indregnet finansiel leasing	0	0	0
Heraf indregnede renter	0	0	0
Ejendomsvurderinger 2022			
Munkevej 9, 7700 Thisted	13.800.000		
Limfjordsvej 95, 7900 Nykøbing	3.669.500		

	År 2022 (kr.)	År 2021 (kr.)
11 Egenkapital i øvrigt		
Saldo primo	28.546.076	25.830.910
Årets resultat	664.058	2.349.043
Markedsværdiregulering Nykredit CIBOR-lån	763.896	366.123
Egenkapitalen i øvrigt saldo ultimo	29.974.030	28.546.076
12 Realkreditgæld		
Nykredit, Cibor3, 30-årigt lån, variabel rente m/renteloft	9.309.779	9.815.802
Nykredit, F5, 30-årigt lån, variabel rente	5.285.503	5.597.149
Nykredit, F5, 30-årigt lån, variabel rente	2.921.494	3.056.458
Nykredit, låneomkostninger	-87.966	-92.477
Realkreditgæld i alt	17.428.810	18.376.932
Afdrag efter 5 år	13.116.078	13.566.603
Afdrag imellem 1 og 5 år	4.400.693	4.902.801
Langfristet realkreditgæld		
Afdrag inden for 1 år	857.982	984.124
13 Finansielle instrumenter		
Finansielle instrumenter, udløb september 2040	276.991	1.040.887
Finansielle instrumenter i alt	276.991	1.040.887
14 Gæld til pengeinstitutter		
Oplysning om samlet trækingsret 31. december, kassekredit	0	0
Anvendt kassekredit ultimo	0	0
Resterende trækingsmulighed kassekredit	0	0
Oplysning om samlet trækingsret pr. 31. december, byggekredit	0	0
Anvendt byggekredit ultimo	0	0
Resterende trækingsmulighed byggekredit	0	0
Anvendt kassekredit og byggekredit ultimo i alt		

	År 2022 (kr.)	År 2021 (kr.)
15 Anden gæld		
Skyldig løn	762.885	374.151
Skyldig ATP, øvrige sociale bidrag og feriepenge	109.685	90.077
Skyldig feriepengeforpligtelse	2.516.317	2.077.829
Skyldige indefrosne feriemidler	0	11.775
Øvrige gældsposter	497.560	247.777
Anden gæld i alt	3.886.447	2.801.609
16 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Lejeforpligtelser	288.380	371.669
Lejekontrakt med Thisted Kommune - leje af lokaler i Sydthy, opsigelsesvarsel 3 mdr.		
Klitmøller Badehotel - leje af lokaler til HF-Cold Hawaii aktiviteter. Opsigelig med 6 måneders skriftlig varsel.		
Svankjær Efterskole - leje af lokaler til HF-Cold Imagine aktiviteter. Uopsigelig indtil den 1. juli 2023, herefter 12 måneders skriftlig varsel.		
Pantsætninger		
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter 17.517 t.kr. er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 41.965 t.kr.		

Særlige specifikationer

	År 2022 (kr.)	År 2021 (kr.)
Udlagte aktiviteter		
Videresendte tilskud m.v. vedrørende aktiviteter udlagt til andre – i kr.	0	150.164
Modtaget tilskud m.v. vedrørende aktiviteter gennemført for andre – i kr.	0	0
Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	33.542.852	29.524.708
Pensionsbidrag	3.273.507	2.941.786
Andre omkostninger til social sikring	239.525	206.736
Lønomkostninger til chefløn		
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af cheftalens dækningsområde	3.370.042	3.060.859
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen	3.370.042	3.060.859
De samlede lønomkostninger for alle chefer, der indgår i direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv.	1.843.450	1.878.756
Heraf udmøntet bonus/resultatløn/engangsvederlag til direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv	0	0
Honorar til revisor		
Honorar for lovpligtig revision	94.925	101.400
Andre ydelser end revision	5.200	14.000
Honorar til revisor i alt	100.125	115.400

	År 2022 (kr.)
Specifikation af formålsregnskabet	
Statstilskud i alt	40.559.180
Deltagerbetaling og øvrige indtægter i alt	4.670.034
Omsætning i alt	45.229.214
Omkostninger til undervisnings gennemførelse	
Gymnasiale uddannelser	12.917.188
Almen voksenuddannelse	17.108.329
Introduktionskurser mm.	69.300
Indtægtsdækket virksomhed	41.540
Omkostninger til undervisnings gennemførelse i alt	30.136.357
Omkostninger til ledelse og administration	
Markedsføring	539.378
Institutionsledelse	1.340.421
Bestyrelshonorarer	43.104
Administration	4.897.915
Omkostninger til ledelse og administration i alt	6.820.818
Omkostninger bygningsdrift	
Rengøring	778.551
Forsyning	759.807
Øvrig drift	869.712
Husleje, afskrivning og ejendomsskat	1.941.378
Indvendige vedligeholdelse	84.568
Udvendig vedligeholdelse	331.703
Bygningsinventar og -udstyr	216.154
Omkostninger bygningsdrift i alt	4.981.873
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud	
Speciel pædagogisk støtte	1.440.203
Øvrige projekter	58.634
Fagligt løft	620.270
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud i alt	2.119.107
Omkostninger kantinedrift i alt	287.163
Finansielle poster i alt	-219.838
Årets resultat	664.058

Indtægtsdækket virksomhed – IDV i Danmark

	År 2022	År 2021	År 2020	År 2019	År 2019-2022
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Indtægter	83.258	0	0	14	83.272
Direkte og indirekte lønomkostninger	29.721	0	0	6	29.727
Andre direkte og indirekte omkostninger	11.755	0	0	0	11.755
Resultat i Danmark	41.782	0	0	8	41.790
Akkumuleret resultat (egenkapital) i Danmark	41.790	8	8	8	

Specifikation af udgifter vedr. investeringsrammen

Afholde udgifter ekskl. Udgifter, der er omkostningsført i resultatopgørelsen

	Immaterielle anlægsaktivitet	Bygninger	Udstyr	Inventar
Nyt	0	0	266.382	0
Brugt	0	0	0	0

Specifikation over afsluttede og igangværende projekter

Skolen har ingen afsluttede eller igangværende projekter

	År 2022 (kr.)	År 2021 (kr.)
It-omkostninger		
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	676.968	608.312
It-systemdrift	710.459	711.044
It-vedligehold	0	3.450
It-udviklingsomkostninger	337.406	467.861
Udgifter til it-varer til forbrug	201.949	342.907
I alt	1.926.782	2.133.574

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Tage Odgaard Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 55a365e2-1cf9-4d97-a88e-7f5eac14faf3

IP: 89.188.xxx.xxx

2023-03-24 10:15:46 UTC



Jan Pedersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b7df2b7a-c8ac-4244-9e83-b98631beae0c

IP: 40.114.xxx.xxx

2023-03-24 11:25:04 UTC



Amalie Frida Ørebro Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b78fd07f-ae85-4762-8e39-55083b76a7af

IP: 80.62.xxx.xxx

2023-03-24 13:49:23 UTC



Dora Ingeborg Leegaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: d4136e0a-5dfc-4aa3-9e05-68aad87e7d2c

IP: 158.248.xxx.xxx

2023-03-24 13:53:10 UTC



Henning Sørensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 765dc02c-3f31-40bf-a04f-157db89e8c92

IP: 2.109.xxx.xxx

2023-03-24 14:25:10 UTC



Erik Hvid

Direktør

Serienummer: ae6f64c1-bb74-41cb-a55b-49a47dd2f2b5

IP: 80.62.xxx.xxx

2023-03-24 19:34:10 UTC



Mogens Nørgård

Bestyrelsesformand

Serienummer: 4195e842-dd79-4bb3-bb1b-c52b38c5658c

IP: 95.166.xxx.xxx

2023-03-25 18:24:47 UTC



Lotte Hald Grubbe

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 75212b15-fa14-41be-bbee-9f483a80b58c

IP: 87.49.xxx.xxx

2023-03-26 11:01:51 UTC



Penneo dokumentnøgle: SCVG5-SMFWA-QQV4O-DX7VT-NGMBI-ZZ8WY

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Kristian Abildgaard Kold

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 9cd3750f-6888-49f5-89fb-90db069f67e4

IP: 2.105.xxx.xxx

2023-03-26 12:42:25 UTC



Trine Engholm Christensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 51fb39a3-62ae-4a6b-919b-cbdea3850579

IP: 37.97.xxx.xxx

2023-03-27 14:40:10 UTC



Tage Gamborg Holm

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:25492145-RID:1115883965256

IP: 37.205.xxx.xxx

2023-03-27 15:56:06 UTC



Penneo dokumentnøgle: SCVG5-SMFWA-QQV40-DX7VT-NGMBl-ZZ8WY

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>