



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 2023

Thy-Mors HF & VUC

Munkevej 9, 7700 Thisted
Institutionsnummer: 787 248

Indholdsfortegnelse

	Side
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	20
Regnskab	20
Anvendt regnskabspraksis	20
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	25
Balance pr. 31. december	26
Pengestrømsopgørelse	28
Noter	29
Særlige specifikationer	36

UDKAST

Generelle oplysninger om institutionen

Institutionen

787 248
Thy-Mors HF & VUC
Munkevej 9
7700 Thisted
Hjemsted: Thisted Kommune

Telefonnummer: 70701234
E-mail: vuctm@vuctm.dk
Hjemmeside: www.vuctm.dk

CVR-nr.: 29 55 35 72

Bestyrelsen

Formand, Mogens Nørgaard, Region Nordjylland
Næstformand, Dora Ingeborg Leegaard, UCN
Henning Sørensen, Morsø Kommune
Tage Odgaard Nielsen, DI Thy/Mors
Kristian Abildgaard Kold, FOA Nordjylland
Jan Pedersen, Jobcenter Thisted
Lotte Hald Grubbe, medarbejderrepræsentant
Trine Engholm Christensen, Thisted Kommune
Sascha Tonagel Penderup Kristensen, kursistrepræsentant
Aase Irene Christensen, medarbejderrepræsentant (uden stemmeret)
Fie Lynge Vinther, kursistrepræsentant (uden stemmeret)

Daglig ledelse

Erik Dose Hvid

Institutionens formål

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

Bankforbindelser

Danske Bank
Sparekassen Thy

Revisor

RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tage Gamborg Holm, mne19674
Thyparken 10, 7700 Thisted
CVR-nr.: 25492145
Telefon: +45 97 91 11 11
E-mail: thisted@rsm.dk

Ledespåtegning og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2023 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 tilkendes det hermed:

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

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

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

Thisted, den 5. april 2024

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 5. april 2024

Bestyrelse

Mogens Nørgaard
Formand

Dora Ingeborg Leegaard
Næstformand

Henning Sørensen

Tage Odgaard Nielsen

Kristian Abildgaard Kold

Jan Pedersen

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

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i 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. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af institutionen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere 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 tilskudskontrol 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 tilskudskontrol 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.

Erklæringer 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 institutionen, 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Thisted, den 5. april 2024

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 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 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 forsat udvikling i aktiviteten på HF-Imagine, HF-Outdoor og HF-Cold Hawaii.

Årets faglige resultater

Thy-Mors HF & VUC har i 2023 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 2023. Særligt indsatsen omkring OBU til kursister på SOSU STV har givet gode resultater. 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, været et godt uddannelsesmæssigt initiativ.

Thy-Mors HF & VUC har i samarbejde med Region Nordjylland udviklet et bæredygtigt uddannelses tilbud på hf, som udnytter lokale stedbundne kvaliteter og ressourcer i Thy. Det har resulteret i en bæredygtighedskasse på 2-årig hf, som udvikler unge og voksnes motivation, interesse og kompetencer indenfor bæredygtighedsområdet. Med tværfaglige projekter og eksterne samarbejdspartner vises, hvordan lokale aktører og elever sammen kan løse problemer. Eleverne får handlekompetencer og øget interesse for at søge videregående uddannelse indenfor området i regionen.

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Årets økonomiske resultat inklusiv hoved- og nøgletal

Det endelige resultat for 2023 blev et overskud på kr. 516.896 baseret på en samlet aktivitet på i alt 321,3 årselever. Til sammenligning havde skolen i 2022 et overskud på kr. 664.058 og en aktivitet på i alt 328,6 årselever. Den totale aktivitet har således været 7,2 årselever mindre end 2022, et fald på 2,2%. De seneste års faldende tendens på enkeltfagsområdet fortsætter desværre, med et fald på henholdsvis 49,6% på HF Enkeltfag og på 21,2% på AVU.

Den samlede tilbagegang i aktiviteten dækker dog også over fremgang på: HF2 (+16,6%), FVU (+25,1%) og OBU (+6,4%) – for FVU og OBU's vedkommende relateret til en stigning på virksomhedshold. At fremgangen ligger på de tre områder er helt i tråd med skolens strategi om en øget indsats fra VUC Erhverv rettet imod erhvervslivet samt oprettelsen og styrkelsen af profillinjer på HF2.

I det oprindelige budget for 2023 forventede skolen et underskud på t.kr. 741 baseret på i alt 343 årselever. For første halvår 2023 var der dog tale om en negativ afvigelse på 16 årselever og skolen valgte i forbindelse med budgetopfølgningen i august at nedjustere sin forventede samlede aktivitet for 2023 med netop den konstaterede afvigelse på 16 årselever til i alt 327 årselever. Til gengæld fastholdt skolen for andet halvår af 2023 det oprindelige forventede aktivitetsniveau dog med interne forskydninger imellem de forskellige undervisningsretninger. Forskydningerne var begrundet i et mindre augustoptag for skoleåret 2023/24 på enkeltfagsholdene AVU og HF og optimistiske forventninger til virksomhedshold, konkret baseret på flere planlagte forløb i efteråret 2023. I forbindelse med opfølgning i oktober og november 2023 fastholdt skolen det budgetterede aktivitetsniveau på 327 årselever. Det endelige aktivitetstal blev dog lidt mindre og landede på 321 årselever, hvilket primært skyldes, at nogle af virksomhedsforløbene blev afbrudt før det planlagte sluttidspunkt pga. travlhed hos virksomhederne.

Ved opfølgningen i august 2023 blev det oprindelige budget med et forventet underskud på t.kr. 741 opjusteret til et overskud på t.kr. 200. Denne opjustering skyldtes primært ændringen i det forventede elevmix med flere virksomhedshold, et større bevilliget tilskud fra puljen "Økonomisk udfordrede afdelinger" end budgetteret samt et stigende renteniveau som betød en væsentlig stigning i renteindtægter af skolens indestående. Ligeledes blev det generelle omkostningsniveau sænket i det korrigerede budget, da forventede prisstigninger ikke har vist sig så store som budgetteret.

I opfølgningen i oktober/november fastholdt ledelsen forventningen om et overskud på ca. t.kr. 200 for 2023. Det endelige resultat for 2023 blev dog lidt bedre med et overskud på t.kr. 517. Det forbedrede resultat på t.kr. 300 skyldes dels et yderligere tilskud fra pulje til "Økonomisk udfordrede afdelinger" tildelt i december 2023, dels fortsat stigende renteniveau med stigende renteindtægter til følge men også en yderligere besparelse på skolens omkostninger set i forhold til budgettet.

Et fald i aktiviteten er selvfølgelig ikke tilfredsstillende men trods et mindre fald på 2,2% i forhold til 2022 sluttede 2023 altså med et overskud på 0,5 mio. kr. – et resultat som isoleret set betragtes som tilfredsstillende.

Statstilskuddet fra undervisningsministeriet er samlet set ca. 0,8 mio. kr. større i 2023 end i 2022. Årsagen er de stigende indtægter på kr. 2,6 mio. på undervisningstaxameter, hvilket skyldes en ændring i

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

kursistsammensætningen med flere årselever på uddannelser med højere taxametertakst. Stigningen modsvares dog af et fald i Fælles-og bygningstaxameter på kr. 0,6 mio. relateret til den faldende aktivitet. Ligeledes er særtilskud hele kr. 1,2 mio. mindre i 2023 da skolen kun har modtaget tilskud fra puljen ”Økonomisk udfordrede afdelinger”. I 2022 blev havde skolen yderligere indtægter i gruppen ”Særlige tilskud” i form af et resttilskud fra puljen ”FGU-tilpasning” samt et éngangstilskud udmøntet til udkantsskoler.

Øvrige indtægter er faldet med ca. 1,1 mio. kr. i forhold til 2022.

Deltagerbetalingen matcher elevtallet og er faldende i forhold til 2022 for både UVM- og IHP-kursister. Ligeledes har indtægter fra kantinesalg, censur og især SPS-afvikling været en del mindre i 2023.

Ovenstående giver et samlet fald i indtægter på ca. 0,3 mio. kr. for 2023 i forhold til 2022.

Omkostninger til undervisningens gennemførelse er steget i forhold til 2022 med ca. 1,9 mio. kr. Lønomkostningerne er steget med ca. 2,1 mio. kr., afskrivninger er stort set uændrede og øvrige omkostninger er faldet med ca. 0,2 mio. kr.

Samlet er antal årsværk til undervisningens gennemførelse steget med ca. 3,4 årsværk, primært på HF (+2,8 årsværk), hvor oprettelsen af nye profillinjer på HF2 har betydet ansættelse af flere medarbejdere. Desuden har der været generelle lønstigninger i 2023.

Omkostninger til markedsføring er faldet i 2023 og udgør t.kr. 480 imod t.kr. 539 i 2022, et fald på t.kr. 59.

Skolen har i en del af 2023 været uden en markedsføringsmedarbejder, hvilket gør at der er blevet brugt færre penge på markedsføring end året før. Til gengæld er årsværk på området steget lidt i forbindelse med ansættelsen af en ny markedsførings- og informationsmedarbejder i efteråret 2023, hvilket også har betydet en stigning i lønnen.

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

Samlede omkostninger til ledelse og administration er faldet med 0,6 mio kr. Årsagen til dette fald skyldes dels et fald i lønomkostninger på 0,2 mio. kr. afledt af et fald i årsværk på ca. 1. En anden del af forklaringen er, at øvrige administrative omkostninger er faldet med 0,4 mio. kr. Faldet skyldes bl.a. at skolen har været meget bevidst om at optimere sine indkøb og opnået besparelser på indkøb af f.eks. telefoni, bladhold, papir- og it-varer.

Bygningsdriften er totalt set faldet med næsten 0,5 mio.kr. fra 2022 til 2023.

Posten består af et fald i lønninger på t.kr. 127, et lille fald i afskrivninger på t.kr. 16 og et større fald i øvrige omkostninger på t.kr. 348. Faldet i lønninger skyldes, at skolens kantine blev lukket i starten af 2023, hvilket medførte en besparelse af lønnen til en deltidsansat kantinemedhjælper. Faldet i øvrige omkostninger skyldes primært et mindre forbrug af el og varme end året før.

Aktiviteter vedr. særlige tilskud er faldet meget med 0,7 mio.kr. Posten omfatter løn og omkostninger vedrørende: studiestøtte (SPS), IDV, to regionsprojekter samt øvrige projekter som afvikles i regi med

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

eksterne samarbejdspartnere. SPS er væsentligt mindre i 2023 end i 2022. Samtidig er flere af de projekter, som skolen har deltaget i afsluttet i løbet af 2023. Begge dele bidrager til, at der er brugt færre ressourcer til aktiviteter med særlige tilskud.

Til trods for udsving på de forskellige områder er skolen samlede omkostninger i alt for 2023 på kr. 44.270.170 på niveau med 2022 med et mindre forbrug på kun t.kr. 75.

Trods stigende renteniveau har finansielle poster igen i 2023 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 større stigning i renteudgifter på t.kr. 330. Til gengæld har skolen, takket være en god likviditet, også forøget sine renteindtægter på indlån med t.kr. 364, hvilket har modvirket de stigende renteudgifter. Nettoudgiften på finansielle poster har i alt været på t.kr. 187, hvilket er ca. t.kr. 33 mindre end i 2022.

Det refinansierede F5-lån vil naturligvis betyde en stigning i renteudgifterne fremadrettet på dette lån. Samtidig håber ledelsen på en renteutvikling, som går mod faldende renter både med øje på det variabelt forrentede CIBOR-lån med også med det langsigtede perspektiv, at yderligere et F5-lån med p.t. negativ rente skal refinansieret pr. 01.04.25.

Årets økonomiske resultat for 2023 er isoleret set tilfredsstillende – ikke mindst set i lyset af de faldende årsevtal. Samtidig viser en faldende overskudsgrad dog, at det er nødvendigt for skolen fortsat at være meget omkostningsbevidst og have fokus på mulige omkostningstilpasninger.

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

Særtilskuddene har bidraget som modvægt til det fald i taxametertilskuddet, som typisk er en konsekvens af faldende årsevtal, men de har især også 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 uddannede medarbejdere til adskillige jobs. Samtidig har særtilskuddene bidraget til at udvikle nye strategier i et forsøg på at tilpasse skolen til forholdene efter FGU-reformen i 2019, hvor VUC-sektoren afgav en del sit kursistgrundlag.

Til gengæld viser årsevtallene, 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 planlægges derfor også, at videreføre denne strategi i de kommende år.

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

Skolens likvide beholdninger er faldet med 0,7 mio.kr. i løbet af året. Med en likviditetsgrad på 143,8 og en likvid beholdning pr. 31.12.23 på 13,9 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 nøgletaloversigt (5 års oversigt)

	2023 kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Hovedtal					
Resultatopgørelse:					
Omsætning	44.973.772	45.229	43.736	45.108	48.717
Heraf statstilskud	41.363.791	40.559	40.729	42.232	44.475
Omkostninger	-44.270.172	-44.345	41.138	43.243	50.443
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	703.600	884	2.598	1.865	-1.728
Finansielle poster	-186.704	-220	-249	-273	-303
Resultat før ekstraordinære poster	516.896	664	2.349	1.592	-2.031
Årets resultat	516.896	664	2.349	1.592	-2.031
Balance:					
Anlægsaktiver	41.668.651	43.202	44.556	45.932	46.941
Omsætningsaktiver	16.242.013	17.102	15.013	15.815	16.372
Balancesum	57.910.664	60.304	59.569	61.747	63.313
Egenkapital	30.228.609	29.974	28.546	25.831	24.171
Langfristede gældsforpligtelser	16.384.282	16.848	18.434	19.779	20.851
Kortfristede gældsforpligtelser	11.297.773	13.482	12.589	16.137	18.291
Pengestrømsopgørelse:					
Driftsaktivitet	84.835	2.007	205	3.348	708
Investeringsaktivitet	0	-266	-418	-727	760
Finansieringsaktivitet	-798.078	-948	-974	-971	-4.189
Pengestrøm, netto	-713.243	792	-1.187	1.650	-2.721
Likvider, primo	14.609.054	13.816	15.002	13.353	16.074
Likvider, ultimo	13.895.811	14.608	13.816	15.002	13.353
Samlet likviditet til rådighed ultimo	13.895.811	14.608	13.816	15.002	13.353

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
Nøgletal					
Overskudsgrad (%)	1,1	1,5	5,4	3,5	-4,2
Likviditetsgrad (%)	143,8	126,9	119,3	98,0	89,5
Soliditetsgrad (%)	52,2	49,7	47,9	41,8	38,2
Årselever					
Brobygning	2,0	2,3	0,8	1,0	1,3
OBU	16,5	15,5	13,5	10,9	11,0
AVU	61,4	78,0	110,7	122,4	149,6
FVU	56,7	45,3	44,9	47,1	42,8
HF-enkeltfag	25,5	50,8	65,4	75,5	81,4
GSK	0,3	0,8	5,1	6,8	4,6
2-årig HF	158,4	135,9	121,0	128,3	145,5
Årselever, tilskudsfinansieret undervisning	320,8	328,6	361,4	392,0	436,2
IDV	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Årselever, tilskudsfinansieret undervisning i alt	321,3	328,6	361,4	392,0	436,2
Indtægtsdækket virksomhed					
Årselever i alt	321,3	328,6	361,4	392,0	436,2
Aktivitetsudvikling i procent	-2,2	-9,1	-7,8	-10,1	-9,2
Årsværk					
Antal årsværk inkl. ansatte på særlige vilkår	60,9	58,6	55,8	60,9	76,4
Andel i procent ansat på særlige vilkår	4,1	4,9	5,5	5,3	5,5
Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen	4,0	4,0	3,4	3,0	1,6
Ledelse og administration pr. 100 årselever	2,1	2,4	2,1	1,9	2,0
Øvrige årsværk pr. 100 årselever	1,2	1,3	1,1	1,5	1,6
Lønomkostninger					
Lønomkostninger vedr. undervisningens gennemførelse pr. 100 årselever	8.947.237	8.099.230	6.853.730	7.051.349	7.445.357
Lønomkostninger øvrige pr. 100 årselever	2.099.216	2.373.239	1.873.429	1.677.339	1.644.730
Lønomkostninger i alt pr. 100 årselever	11.046.453	10.472.369	8.727.159	8.728.668	9.090.087
Lønomkostninger i pct. af omsætningen	78,9	72,0	72,9	75,9	81,6

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
Nøgletal (fortsat)					
Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring					
Aktivitetsstyring					
Årsværk pr. 100 årselever	19,0	17,8	15,5	15,5	17,0
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	15,5	14,1	12,3	12,0	13,8
Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som pct. af omsætningen	7,7	7,5	7,0	5,7	0,0
Gennemsnitlige samlede lønomkostninger pr. chefårsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalen	864.640	843	896	1.014	0
Kapacitetsstyring					
Kvadratmeter pr. årselev	23,5	22,9	20,9	16,4	15,1
Bygningsudgifter/huslejudgifter pr. kvadratmeter	220	258	232	304	398
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter	87	113	81	72	79
Finansielstyring					
Belåningsgrad i procent	40,9	41,7	42,9	41,8	43,1
Finansieringsgrad	39,3	39,0	41,4	43,1	44,4
Gældsfaktor i procent	36,4	37,3	42,1	43,8	42,8
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 udløb

Der er ikke indtruffet betydningsfulde begivenheder efter regnskabsårets udløb.

UDKAST

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Forventninger til det kommende år

Skolens strategifokus på HF-profillinjer og virksomhedshold forventes at kunne bidrage med en fastholdelse af den nuværende aktivitet. Som altid vil der i 2024 være udefrakommende påvirkninger, som vil have betydning for Thy-Mors HF & VUC's aktivitet. Den samfundsøkonomiske udvikling med fortsat højkonjunktur vil specielt påvirke søgningen til enkeltfagsuddannelserne (HFe og AVU).

I aktivitetsbudgettet 2024 ligger en forventning om en stigning på HF2 og på virksomhedshold, og en forventning om et fald på enkeltfagsuddannelserne (HFe og AVU). Enkeltfagsuddannelserne vil med en vigende søgning i 2024 fortsat betyde et år med faldende indtægter på disse uddannelsesområder. Der budgetteres således med en samlet aktivitet på 327 årselever i 2024.

Sommeroptaget til toårig HF vil igen 2024 være reguleret af de nye 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. Den endelig tildelte kapacitet fastsættes af Undervisningsministeriet april 2024.

Med søgemønstret i 2023, hvor skolen havde en kapacitetsbegrænsningen på 75 elever i Thisted-afdelingen, måtte skolen afvise 25 elever. Skolen kan således igen i 2024 komme i en situation, hvor elever må afvises på grund af kapacitetsbegrænsningen på 79 elever. 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. En kapacitet på godt 90 elever i 2024 vil alt andet lige afspejle det faktiske og fremtidige elevgrundlag for Thy-Mors HF & VUC/Thisted-afdelingen.

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 i 2024 stadigvæk være behov for et fortsat fokus på sammenhæng mellem aktivitetsniveau og personaleressourcer. Driftsomkostningerne er reduceret væsentligt de seneste år, men der vil også i det kommende år være behov for yderligere tilpasninger / optimeringer.

Med forbehold for yderligere udsving i aktivitetsprognosen har det været muligt at udarbejde et sammenhængende budget for 2024 med et relativt lille underskud på -0,3 mio. kr. Der har samtidig i årets første kvartal 2024 været en højere aktivitet på den virksomrettede FVU og OBU-undervisning end budgetteret, som samlet set betyder, at Thy-Mors HF & VUC har fået en fornuftig start på det nye regnskabsår.

De kommende år bliver udfordrende i forhold til at kunne fastholde skolens aktivitet. Derfor er det af afgørende betydning, at Thy-Mors HF & VUC fastholder en stram økonomistyring. Skolen vil målrettet iværksætte nye tiltag, som sikrer opfyldelse af de strategiske mål indenfor den virksomhedsrettede undervisning og profiluddannelser på hf.

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

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 2023 været omfattet af følgende tilsyn:

- Tematisk tilsyn med anvendelsen af egenkontrolskemaer og genvisitring til FVU
- Tilsyn med prøveaflægelse, herunder særlige prøvevilkår på det gymnasiale område

UDDKAST

Målrapportering

Målrapportering

Tabel 1:

Antal årselever i alt	2023	2022	2021	2020	2019
Brobygning	2,0	2,3	0,8	1,0	1,3
OBU	16,5	15,5	13,5	10,9	11,0
AVU	61,4	78,0	110,7	122,4	149,6
FVU	56,6	45,3	44,9	47,1	42,8
HF-enkeltfag	25,6	50,8	65,4	75,5	81,4
GSK	0,3	0,8	5,1	6,8	4,6
2-årig HF	158,4	135,9	121,0	128,3	145,5
Årselever i alt	321,3	328,6	361,4	392,0	436,2

Det samlede årselevtal ved Thy-Mors HF & VUC blev i 2023 på 321,4 årselever. Det er en tilbagegang på 2,2 % i forhold til året før.

For de enkelte uddannelser ser tilbagegangen således ud:

- Brobygning - 13 %
- AVU - 21,2%
- HF-enkeltfag - 49,6%
- GSK - 62,5 %

Den samlede tilbagegang dækker dog også over fremgang på en række områder i 2023:

- 2-årig HF + 16,6%
- OBU + 6,4%
- FVU 25,0%

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 2023. 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	2023	2022	2021	2020	2019
2-årig HF	52	64	77	60	57

Målrapportering

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.

UDKAST

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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 omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, 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

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

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 poster

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 nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

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

Periodeafgrænsningsposter (aktiver)

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte 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 proventet og den nominelle værdi (kurstabet) indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel 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 institutionens pengestrømme for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og afslutning, samt institutionens samlede likviditet til rådighed ved årets slutning.

Pengestrømme 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.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af værdipapirer, materielle- og finansielle anlægsaktiver samt køb immaterielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og træk på kassekredit.

Samlet likviditet til rådighed

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2023	2022
1 Statstilskud	41.363.791	40.559.180
2 Deltagerbetaling og andre indtægter	3.609.981	4.670.034
Omsætning i alt	44.973.772	45.229.214
3 Undervisningens gennemførelse	-31.990.428	-30.136.357
4 Markedsføring	-479.900	-539.378
5 Ledelse og administration	-5.642.537	-6.281.440
6 Bygningsdrift	-4.777.171	-5.269.036
7 Aktiviteter med særlige tilskud	-1.380.136	-2.119.107
Omkostninger i alt	-44.270.172	-44.345.318
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	703.600	883.896
8 Finansielle indtægter	410.358	46.796
9 Finansielle omkostninger	-597.062	-266.634
Finansielle poster i alt	-186.704	-219.838
Resultat før ekstraordinære poster	516.896	664.058
Ekstraordinære poster i alt	0	0
Årets resultat	516.896	664.058

Balance pr. 31. december

Aktiver		2023	2022
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
10	Grunde og bygninger	40.850.071	41.965.034
11	Udstyr	511.307	900.912
12	Inventar	307.273	335.628
	Immaterielle og materielle anlægsaktiver i alt	<u>41.668.651</u>	<u>43.201.574</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>41.668.651</u>	<u>43.201.574</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	499.840	569.929
	Andre tilgodehavender	1.687.628	1.876.644
13	Periodeafgrænsningsposter	158.734	46.467
	Tilgodehavender i alt	<u>2.346.202</u>	<u>2.493.040</u>
	Likvide beholdninger i alt	<u>13.895.811</u>	<u>14.609.054</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>16.242.013</u>	<u>17.102.094</u>
	Aktiver i alt	<u>57.910.664</u>	<u>60.303.668</u>

Balance pr. 31. december

Passiver	2023	2022
Note	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital		
14 Egenkapital i øvrigt	30.228.609	29.974.030
Egenkapital i alt	<u>30.228.609</u>	<u>29.974.030</u>
Gældsforpligtelser		
15 Realkreditgæld	15.844.974	16.570.828
16 Finansielle instrumenter	539.308	276.991
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>16.384.282</u>	<u>16.847.819</u>
17 Gæld til pengeinstitutter	0	1.208
Mellemregning med Børne- og undervisningsministeriet	6.691.208	7.396.825
Leverandører af varer og tjenesteydelser	232.824	944.137
18 Anden gæld	4.055.628	4.744.429
Periodeafgrænsningsposter	318.113	395.220
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>11.297.773</u>	<u>13.481.819</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>27.682.055</u>	<u>30.329.638</u>
Passiver i alt	<u>57.910.664</u>	<u>60.303.668</u>
19 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
I Usikkerhed om fortsat drift		
II Usikkerhed ved indregning og måling		
III Usædvanlige forhold		
IV Begivenheder efter regnskabsårets udløb		

Pengestrømsopgørelse

	2023	2022
Årets resultat	516.896	664.058
Reguleringer vedr. ikke kontante poster:		
Af- og nedskrivninger	1.532.924	1.620.875
Ændringer i driftskapital:		
Ændring i tilgodehavender	146.836	-1.295.993
Ændring i kortfristet gæld	-2.111.821	1.017.729
Pengestrømme fra driftsaktivitet	84.835	2.006.669
Køb af materielle anlægsaktiver	0	-266.382
Salg af materielle anlægsaktiver	0	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	0	-266.382
Afdrag/indfrielse, realkreditgæld	-796.868	-948.120
Optagelse af nye lån	-1.210	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-798.078	-948.120
Pengestrøm, netto	-713.243	792.167
Likvider primo	14.609.054	13.815.679
Likvider ultimo	13.895.811	14.607.846

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 udløb

Der er ikke indtruffet betydningsfulde begivenheder efter regnskabsårets udløb.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Statstilskud		
Undervisningstaxameter	30.796.513	28.227.023
Fællesudgiftstaxameter	6.532.106	7.041.182
Bygningstaxameter	3.317.406	3.399.500
Særlige tilskud	717.766	1.891.475
Statstilskud i alt	<u>41.363.791</u>	<u>40.559.180</u>
2. Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetaling, uddannelser	216.462	412.111
Anden ekstern rekvirentbetaling	1.834.209	2.048.347
Andre indtægter	1.559.310	2.209.576
Deltagerbetaling og andre indtægter i alt	<u>3.609.981</u>	<u>4.670.034</u>
3. Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	28.747.473	26.646.467
Afskrivninger	385.084	442.401
Øvrige omkostninger	2.857.871	3.047.489
Undervisningens gennemførelse i alt	<u>31.990.428</u>	<u>30.136.357</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
4. Markedsføring		
Løn og lønafhængige omkostninger	205.088	50.788
Afskrivninger	532	44
Øvrige omkostninger	<u>274.280</u>	<u>488.546</u>
Markedsføring i alt	<u>479.900</u>	<u>539.378</u>
5. Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	4.341.639	4.564.578
Afskrivninger	15.544	30.716
Øvrige omkostninger	<u>1.285.354</u>	<u>1.686.146</u>
Ledelse og administration i alt	<u>5.642.537</u>	<u>6.281.440</u>
6. Bygningsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	1.163.378	1.290.582
Afskrivninger	1.131.763	1.147.713
Øvrige omkostninger	<u>2.482.030</u>	<u>2.830.741</u>
Bygningsdrift i alt	<u>4.777.171</u>	<u>5.269.036</u>
7. Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhængige omkostninger	1.034.676	1.902.008
Øvrige omkostninger	<u>345.460</u>	<u>217.099</u>
Aktiviteter med særlige tilskud i alt	<u>1.380.136</u>	<u>2.119.107</u>
8. Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	<u>410.358</u>	<u>46.796</u>
Finansielle indtægter i alt	<u>410.358</u>	<u>46.796</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
9. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	<u>597.064</u>	<u>266.634</u>
Finansielle omkostninger i alt	<u>597.062</u>	<u>266.634</u>

UDKAST

Noter

	31/12 2023	31/12 2022
10. Materielle anlægsaktiver, Grunde og bygninger		
Kostpris primo	53.935.527	53.935.527
Kostpris ultimo	53.935.527	53.935.527
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	-11.970.494	-10.855.531
Af- og nedskrivninger i årets løb	-1.114.963	-1.114.963
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	-13.085.457	-11.970.494
Regnskabsmæssig værdi ultimo	40.850.070	41.965.033
Offentlig ejendomsvurdering af grunde og bygninger jf. SKAT 1. oktober 2022	17.469.500	17.469.500
11. Materielle anlægsaktiver, Udstyr		
Kostpris primo	4.323.351	4.056.969
Tilgang i årets løb	0	266.382
Afgang i årets løb	-229.075	0
Kostpris ultimo	4.094.276	4.323.351
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	-3.422.439	-2.972.388
Af- og nedskrivninger i årets løb	-389.606	-450.051
Tilbageførte afskrivninger på afhændede aktiver	229.075	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	-3.582.970	-3.422.439
Regnskabsmæssig værdi ultimo	511.306	900.912

Noter

	31/12 2023	31/12 2022
12. Materielle anlægsaktiver, Inventar		
Kostpris primo	2.831.361	2.831.361
Kostpris ultimo	2.831.361	2.831.361
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	-2.495.733	-2.439.874
Af- og nedskrivninger i årets løb	-28.355	-55.859
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	-2.524.088	-2.495.733
Regnskabsmæssig værdi ultimo	307.273	335.628
13. Periodeafgrænsningsposter		
Andre forudbetalinger	158.734	46.467
Periodeafgrænsningsposter i alt	158.734	46.467
14. Egenkapital i øvrigt		
Egenkapital i øvrigt, Saldo primo	29.974.030	28.546.076
Årets resultat	516.896	664.058
Værdiregulering af afledte finansielle instrumenter	-262.317	763.896
Egenkapital i øvrigt Saldo ultimo	30.228.609	29.974.030
15. Realkreditgæld		
Nykredit, F5, 30-årigt lån, variabel rente	4.974.437	5.285.503
Nykredit, Cibor3, 30-årigt lån, variabel rente m/renteloft	8.930.279	9.309.779
Nykredit, F5, 30-årigt lån, variabel rente	2.810.681	2.921.494
Nykredit, låneomkostninger	-83.455	-87.966
Realkreditgæld i alt	16.631.942	17.428.810
Afdrag efter 5 år	12.586.405	13.116.078
Afdrag mellem 1 og 5 år	3.258.569	3.454.750
Realkreditgæld i alt (langfristede del)	15.844.974	16.570.828
Afdrag inden for et år	-786.968	-857.982

Noter

	31/12 2023	31/12 2022
16. Finansielle instrumenter		
Finansielle instrumenter, udløb september 2040	539.308	276.991
I alt	539.308	276.991
17. Gæld til pengeinstitutter		
Anvendt kassekredit ultimo	0	1.208
Resterende trækningmulighed kassekredit	0	1.208
Anvendt kassekredit og byggekredit i alt	0	-1.208
18. Anden gæld		
Skyldig løn	215.990	762.885
Skyldig ATP, øvrige sociale bidrag og feriepenge	112.832	109.685
Skyldig feriepengeforpligtelse	2.416.186	2.516.317
Realkreditgæld, afdrag indenfor et år	786.968	857.982
Øvrige gældsposter	523.652	497.560
Anden gæld i alt	4.055.628	4.744.429
19. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Lejeforpligtelser		
Lejekontrakt med Thisted Kommune - leje af lokaler i Sydthy - opsigelsesvarsel 3 måneder med en samlet forpligtelse på t.kr. 5.		
Lejekontrakt med Klitmøller Badehotel - leje af lokaler til HF-Cold Hawaii aktiviteter - opsigelsesvarsel 6 måneder med en samlet forpligtelse på t.kr. 81.		
Lejekontrakt med Svankjær Efterskole - leje af lokaler til HF-Cold Imagine aktiviteter - opsigelsesvarsel 12 måneder med en samlet forpligtelse på t.kr. 120.		

Noter

19. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

Pantsætninger

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 16.715 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 40.850 t.kr.

UDKAST

Særlige specifikationer

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Personaleomkostninger		
Lønninger	31.819.167	33.542.852
Pension	3.432.855	3.273.507
Andre omkostninger til social sikring	240.230	239.525
Lønomsstninger til chefløn		
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af cheftalens dækningsområde	3.458.561	3.370.042
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen	3.458.561	3.370.042
De samlede lønomkostninger for alle chefer, der indgår i direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv	1.885.383	1.843.450
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	82.050	94.925
Andre ydelser end revision	7.275	5.200
Honorar til revisor i alt	<u>89.325</u>	<u>100.125</u>

Særlige specifikationer

	2023	2022
Specifikation af formålsregnskabet		
Statstilskud i alt	41.363.792	40.559.180
Deltagerbetaling og øvrige indtægter i alt	3.609.982	4.670.034
Omsætning i alt	44.973.774	45.229.214
Gymnasiale uddannelser (EGYM og AGYM)	16.505.076	12.917.188
Almen voksenuddannelse	15.336.946	17.108.329
Introduktionskurser mm.	79.767	69.300
Indtægtsdækket virksomhed	68.640	41.540
Omkostninger til undervisningens gennemførelse i alt	31.990.429	30.136.357
Markedsføring	479.901	539.378
Institutionsledelse	1.361.657	1.340.421
Bestyrelses honorarer	45.447	43.104
Administration	4.235.433	4.897.915
Omkostninger til ledelse og administration i alt	6.122.438	6.820.818
Rengøring	903.099	778.551
Forsyning	583.918	759.807
Øvrig drift	819.963	869.712
Husleje, afskrivning og ejendomsskat	1.928.529	1.941.378
Indvendig vedligeholdelse	107.452	84.568
Udvendig vedligeholdelse	157.370	331.703
Bygningsinventar og -udstyr	275.719	216.154
Omkostninger bygningsdrift (eksklusiv kantinedrift) i alt	4.776.050	4.981.873
Specialpædagogisk støtte (SPS)	779.845	1.440.203
Øvrige projekter	600.290	58.634
Faglige udvalg, AUB	0	620.270
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud i alt	1.380.135	2.119.107
Omkostninger kantinedrift i alt	1.122	287.163
Finansielle poster i alt	186.706	219.838
Årets resultat	516.894	664.058

Særlige specifikationer

Indtægtsdækket virksomhed (IDV)

	2023	2022	2021	2020	I alt
Indtægtsdækket virksomhed (IDV) i Danmark					
Indtægter	122.729	83.258	0	0	205.987
Direkte og indirekte lønomkostninger	-66.106	-29.721	0	0	-95.827
Andre direkte og indirekte omkostninger	-2.534	-11.755	0	0	-14.289
Resultat i Danmark	54.089	41.782	0	0	95.871
Akkumuleret resultat (egenkapital) i Danmark	95.871	41.782	0	0	
It-omkostninger					
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)				642.682	676.968
It-systemdrift				700.169	710.459
It-vedligehold				2.686	0
It-udviklingsomkostninger				265.248	337.406
Udgifter til it-varer til forbrug				48.755	201.949
I alt				1.659.540	1.926.782