

Årsrapport 1. januar – 31. december 2021

**Tønder Handelsskole
Martin Hammerichsvej 3
6270 Tønder**

Institutionsnummer: 54 14 02

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Generelle oplysninger om institutionen	2
Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæringer	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	
Præsentation af institutionen	7
Årets faglige resultater	7
Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal	9
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	16
Usikkerhed ved indregning og måling	16
Usædvanlige forhold	16
Begivenheder efter regnskabsåret udløb	16
Forventninger til det kommende år	16
Målrapportering	17
Regnskab	
Anvendt regnskabspraksis	20
Resultatopgørelse 1. januar – 31. december	26
Balance pr. 31. december	27
Pengestrømsopgørelse	29
Noter	30
Særlige specifikationer	35

Generelle oplysninger om institutionen

Institutionen	<p>Tønder Handelsskole Martin Hammerichs Vej 3 6270 Tønder</p> <p>Hjemstedskommune: Tønder</p> <p>Telefon: 73 73 40 80</p> <p>E-mail: toha@toha.dk Hjemmeside: toha.dk</p> <p>CVR-nr. 19 46 23 15</p>
Bestyrelse	<p>Peter Norman, formand (selvsupplerende) Solveig Andersen, næstformand (Tønder kommune) Hans Jørgen Rømer Andersen (HK Sydjylland) Else Bock (HK Sydjylland) Irene Nielsen (HK Sydjylland) Per Lundgaard (Tønder Handelsstandsforening) Mette Sørensen Boysen (Dansk Industri) Anne Ruge (Dansk Erhverv) Morten Westergaard (medarbejderrepræsentant) Lars Lorentzen (medarbejderrepræsentant) Mille Bysted Bossen (elevråd)</p>
Daglig ledelse	Carsten Uggerholt Eriksen, direktør
Institutionens formål	Institutions formål er at tilbyde undervisning inden for erhvervsuddannelserne, erhvervsgymnasial- samt korte videregående uddannelser. Desuden udbyder institutionen uddannelses- og kursusvirksomhed til private og offentlige virksomheder.
Bankforbindelse	Danske Bank Kreditbanken
Revision	<p>B D O Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C CVR.nr. 20 22 26 70</p> <p>Telefon: 63 12 71 00 E-mail: Odense@bdo.dk</p>

Ledespåtegninger og uafhængige revisors erklæringer

Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsen habilitetserklæringer

Bestyrelse og daglig ledelse har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2021 for Tønder Handelsskole.

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

- At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller undladelser, 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 indgående 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

Tønder, den 28. marts 2022

Daglig ledelse

Carsten Uggerholt Eriksen
Direktør

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

Tønder, den 28. marts 2022

Bestyrelse

Peter Norman
Formand

Solveig Andersen
Næstformand

Hans Jørgen Rømer Andersen

Else Bock

Irene Nielsen

Per Lundgaard

Mette Sørensen Boysen

Anne Ruge

Lars Lorentzen

Morten Westergaard

Mille Bysted Bossen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til bestyrelsen for Tønder Handelsskole

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tønder Handelsskole for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis samt særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter lov om statens regnskabsvæsen samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen m.v.

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 god offentlig revisionsetik idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og voksenuddannelse mv. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af Tønder Handelsskole 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 Tønder Handelsskoles 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 Tønder Handelsskole, 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 revi-

sion og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionskik, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionskik, jf. undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Tønder Handelsskoles 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 Tønder Handelsskoles 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 Tønder Handelsskole ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsesberetningen omfatter ligeledes målrapporteringen.

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen og målrapporteringen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og målrapporteringen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen og målrapporteringen er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til statens regnskabsregler.

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

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

Odense, den 28. marts 2022

B D O Statsautoriseret revisionsaktieselskab,
CVR.nr. 20 22 26 70

Kim Dalgaard
Statsautoriseret revisor
MME-nr. mme19736

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Præsentation af institutionen

MISSION

Det er Tønder Handelsskoles mission som en selvstændig institution at dække områdets behov for business-faglige gymnasiale og erhvervsrettede uddannelser.

VISION

Tønder Handelsskole vil:

- Være kendt som en innovativ, fremsynet og engagerende uddannelsesinstitution
- Sikre at vores elever og kursister får både almene og business-faglige kompetencer, der kan omsættes til værdiskabende praksis
- Være en attraktiv og udfordrende arbejdsplads for alle institutionens medarbejdere
- Være en værdsat og attraktiv samarbejdspartner for alle interessenter

Hovedaktivitet

Tønder Handelsskole er en selvejende institution, hvis formål er at tilbyde undervisning inden for erhvervsuddannelserne, erhvervs-gymnasiale uddannelser og kursusvirksomhed i overensstemmelse med lovgivningen herom.

Årets faglige resultater

Tønder Handelsskole har fortsat fokus på at bidrage til samfundets målsætning om, at flest muligt skal gennemføre en ungdomsuddannelse, samtidig med at en større del gerne skal vælge en erhvervsuddannelse. Skolen har i 2021 fortsat det gode samarbejde med Tønder Kommune og afholdt en række initiativer i forhold til og sammen med kommunens folkeskoler. Skolen har i samarbejde med UU haft fokus på at tiltrække flere unge til erhvervsuddannelserne og til de erhvervs-gymnasiale uddannelser. Der er i den forbindelse både afholdt informationsmøder for forældre, elever og folkeskolelærere og uddannelsestræf for 8., 9. og 10. klasse. Samtidig har skolen brugt mange ressourcer på intro- og brobygningsinitiativer. Såvel virtuelt som fysisk.

Det Blå Gymnasium

I juni 2021 dimitterede 73 handelsstudenter (hhx'ere).

Optaget i august 2021 var på 94 elever og der er derfor nu fire 1.g klasser på det Det Blå Gymnasium.

Det Blå Gymnasium har fokus på innovation, iværksætter, globalisering og digitalisering.

I 2021 startede året med virtuel undervisning. Efter en gradvis genåbning frem mod sommer har vi i efteråret haft meget fokus på det faglige, samt på at øge trivslen blandt de unge. Vi har fortsat vores tætte samarbejde med egnens virksomheder i almindelighed og med ECCO i særdeleshed.

Det Blå Gymnasium har i skoleåret fået godkendt og opstartet det regionale projekt ”Trivsel for fagligt løft” ved et kick-off event i Tønder den 2. november 2021. Projektet har som hovedformål at øge trivslen efter coronaperioden. Skolen er desuden projektleder på projekt ”Bæredygtighed Lokalt og Globalt”. Skolen har i 2021 fået godkendt et nyt regionalt projekt der bygger videre på erfaringerne fra ”Uddannelse & Bildung”. Projektet hedder ”Tysk i et karrierespæktiv”.

Traditionen tro deltager Det Blå Gymnasium også i Company Programme, som er en aktivitet under Fonden For Entreprenørskab. Skolen arbejder tæt sammen med EUC Syd HTX og var repræsenteret ved DM i Company Programme.

Talentudvikling er også et fokusområde for Det Blå Gymnasium. Vi har således flere elever tilknyttet Akademiet for Talentfulde Unge. Talentprogrammet gennemføres af bl.a. SDU i Odense. Det Blå Gymnasium arbejder sammen med synergiskolerne på at oprette et talentprogram der er målrettet de merkantile elever.

Erhvervsuddannelsen EUD/EUX Business

I 2021 afsluttede 25 EUD-elever grundforløbet, GF2, mens 21 EUX-elever færdiggjorde deres studiekompetencegivende år.

I august 2021 startede vi et GF1-forløb op på 22 elever direkte fra 9. og 10. klasse og et EUX-studieår-forløb med 14 elever.

Tønder Handelsskole er ud over førnævnte projekter, ligeledes involveret i regionale projekter, som er rettet udelukkende mod EUD/EUX. I 2021 har skolen endvidere været tilknyttet to projekter, ”EUD går digitalt” og ”Digitalisering i Faget”, sidstnævnte er et stort Inter.reg.projekt, hvor IBC er værtsskole.

Ungdomsuddannelserne

Vi kan se på de gennemførte elevtrivselsundersøgelser, at eleverne generelt set er glade for at gå på skolen. Generelt lægger vi stor vægt på det sociale liv og sammenhold. Derfor arrangeres der løbende forskellige aktiviteter, hvor der er plads til både dans, grin og gode oplevelser. Specielt den øgede fokus på trivsel har skabt nye arrangementer.

Kursusafdelingen

Kursuscenter TOHA har i 2021 gennemført et begrænset antal AMU-kurser og IV-forløb i samarbejde med både virksomheder og Tønder kommune. 2021 har igen være meget præget af nedlukning mm. pga. Covid-19. Skolen samarbejder med Erhvervsakademi Sydvest (EASV), Aalborg Handelsskole og EUC Syd om kursusforløb.

Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal

Årets resultat

Resultatet for 2021 blev et overskud på 3,7 mio. kr., hvilket i forhold til et budgetteret resultat på 0,2 mio. kr. er særdeles tilfredsstillende.

Overskuddet skyldes primært følgende forhold:

- Dels er aktivitetsniveauet trods COVID-19 ikke faldet nævneværdigt overordnet set, mens omkostningsniveauet er faldet markant ift. 2019 niveauet og på niveau med 2020.
- Skolen har samtidig modtaget COVID-19 kompensation på godt 1,5 mio. kr.
- Deltagelsen i diverse projekter har ligeledes bidraget til en øget omsætning og indtjening

Omsætningen er sammensat af en lille aktivitet på kursusafdelingen, hovedaktiviteten dagskolen og en pæn aktivitet på projektområdet. Antallet af årselever er på dagskolen lidt højere end budgetteret, mens omsætningen via projektaktiviteterne er på niveau med 2019. Aktiviteten på kursusafdelingen trækker som nævnt i en negativ retning pga. COVID-19 nedlukningen. Nedenfor ses forskellen mellem antal realiserede årselever og de oprindeligt budgetterede årselever.

Stigning i årselever i forhold til budget	
EUD & EUX	-1
HHX	6
Brobygning	-1
AMU/IDV	-10
I alt	-5

På omkostningssiden har skolen i 2021 pga. omstændighederne ved COVID-19 kunnet nedbringe omkostningsniveauet på en række områder. Samtidig har skolen haft gavn af en stor grad af fleksibilitet på undervisningsområdet, idet en stor del af lærerkollegiet har undervisningskompetence til både EUD, EUX og de gymnasiale uddannelser.

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan institutionens udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2021	2020	2019	2018	2017
Resultatopgørelse (i mio. kr.)					
Omsætning	30,3	32,8	33,7	31,4	31,0
Heraf statstilskud	25,6	25,9	24,2	24,3	24,8
Omkostninger	-26,4	-27,9	-32,2	-30,3	-30,4
Resultat før finansielle og ekstraord. poster	3,9	4,9	1,5	1,1	0,7
Finansielle poster	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Resultat før ekstraord. poster	3,7	4,7	1,3	0,9	0,5
Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	3,7	4,7	1,3	0,9	0,5
Balance (i mio. kr.)					
Anlægsaktiver	32,7	33,3	33,8	33,7	34,3
Omsætningsaktiver	17,2	14,0	11,5	11,1	10,5
Balancesum	49,9	47,3	45,3	44,8	44,8
Egenkapital	35,7	32,0	27,3	25,9	25,1
Hensatte forpligtelser					
Langfrist gæld	5,7	6,3	6,8	7,3	7,9
Kortfristet gæld	8,5	9,1	11,2	11,5	11,8
Pengestrømme (i mio. kr.)					
Driftsaktivitet	5,2	2,9	0,3	1,6	1,0
Investeringsaktivitet	0,0	-0,1	-0,7	0,0	0,0
Finansieringsaktivitet	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	0,0
Pengestrøm, netto	4,7	2,2	-0,9	1,1	1,0
Likvider primo	10,5	8,3	9,2	8,1	5,4
Likvider ultimo	15,1	10,5	8,3	9,2	8,1
Resterende trækningmulighed (note 26)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Samlet likviditet til rådighed	15,1	10,5	8,3	9,2	8,1
Regnskabsmæssige nøgletal i %					
Overskudsgrad	12,2	14,3	3,9	2,9	1,6
Likviditetsgrad	202,4	191,2	102,7	96,5	89,0
Soliditetsgrad	71,5	63,1	60,3	57,8	56,0

Årselevtal

	2021	2020	2019	2018	2017
Højere Handelseksamen	236,8	242,1	250,3	264,9	260,7
Handelsskolens grundforløb	40,3	45,7	32,9	29,3	39,9
Brobygning og introforløb	6,3	8,0	8,0	8,4	8,9
Arbejdsmarkedsuddannelser	1,5	2,2	10,5	6,3	8,5
Indtægtsdækket virksomhed i DK	0,6	1,4	1,9	4,8	3,2
Åben uddannelse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årselever i alt	285,5	299,4	303,6	313,7	321,2
Aktivitetsudvikling i procent	-4,6	-1,4	-3,2	-2,3	4,5

Årsværk

Antal årsværk i alt	36,6	39,9	41,7	43,6	43,5
Andel i procent ansat på sociale vilkår	1,4	1,3	1,2	1,1	1,1
Antal årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen	3,0	3,0	3,0		

Årsværk pr. 100 årselever

	2021	2020	2019	2018	2017
Undervisningens gennemførelse	9,8	10,3	11,1	10,7	10,0
Ledelse og administration	2,3	2,3	2,6	2,6	2,5
Øvrige	0,7	0,7	0,7	0,6	0,9
i alt	12,8	13,3	13,7	13,9	13,5

Lønomkostninger pr. 100 årselever

(i tkr.)

	2021	2020	2019	2018	2017
Lønomkostninger vedr. undervisningsgennemførelse	5.413	4.875	5.319	5.504	5.458
Lønomkostninger øvrige	1.618	1.831	1.732	1.537	1.407
Lønomkostninger pr. 100 årselever i alt	7.031	6.706	7.051	7.041	6.865
Lønomkostninger i pct. af omsætningen	66,3	61,3	63,6	70,3	71,0

Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring

	2021	2020	2019	2018	2017
Aktivitetsstyring					
Årsværk pr. 100 årselever	12,8	13,3	13,7	13,9	13,5
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	9,8	10,3	11,1	10,7	10,0
Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som pct. af omsætningen	9,1	8,8	8,4		
Gennemsnitlige samlede lønomkostninger pr. chef-årsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalen.	834.746	870.769	811.041		
Kapacitetsstyring					
	2021	2020	2019	2018	2017
Antal Kvadratmeter	4.864	4.864	4.864	4.864	4.864
Kvadratmeter pr. årselev	17,0	16,2	16,0	15,5	15,1
Huslejudgifter pr. kvadratmeter i kr.	148,4	209,2	194,6	178,2	169,6
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter i kr.	75,7	76,4	91,3	103,9	80,1
Finansielstyring					
Finansieringsgrad	17,4	18,9	20,1	21,7	23,0
Andel i pct. af realkreditlån med variabel rente	16,8	16,9	24,8	25,7	26,1
Andel i pct. af realkreditlån med afdragsfrihed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Undervisningsministeriets regnskabsbekendtgørelse mv. Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Definitioner og opgørelsesmetoder, nøgletal

Overskudsgrad	=	$\frac{\text{Driftsresultat før ekstraordinære poster} \times 100}{\text{Omsætning}}$
Likviditetsgrad	=	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Soliditetsgrad	=	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver}}$
Finansieringsgrad	=	$\frac{\text{Langfristet gæld} \times 100}{\text{Materielle anlægsaktiver}}$
Årselever	=	Gennemsnitligt antal årselever. En årselev modtager 40 ugers fuldtidsundervisning.
Årsværk	=	Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere inkl. deltidsansatte omregnet til heltidsansatte. Årsværknormen er 1.924 timer.
Årsværk pr. 100 årselever, undervisnings gennemførelse	=	Årsværk – undervisnings gennemførelse x 100 / årselever i alt
Årsværk pr. 100 årselever Ledelse og administration	=	Årsværk – ledelse og administration x 100 / årselever i alt
Årsværk pr. 100 årselever øvrige	=	Årsværk marketing + bygningsdrift + aktiviteter med særlige tilskud i alt x 100 / årselever i alt
Lønomkostninger pr. 100 Årselever, undervisningens gennemførelse	=	Lønomkostninger til undervisningens gennemførelse x 100 / årselever i alt
Lønomkostninger pr. 100 Årselever, øvrige	=	Lønomkostninger til ledelse og administration + marketing + bygningsdrift + aktiviteter med særlige Tilskud x 100 / årselever i alt
Lønomkostninger pr. 100 Årselever i alt	=	Lønomkostninger pr. 100 årselever, undervisningens gennemførelse + lønomkostninger pr. 100 årselever, øvrige
Lønomkostninger i pct. af omsætningen	=	Lønomkostninger i alt x 100/omsætning i alt

Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring

Aktivitetsstyring

Årsværk pr. 100 årselever	=	Årsværk i alt x 100/årselever i alt
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	=	Årsværk - undervisningens gennemførsel x 100/årselever i alt
Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som pct. af omsætningen	=	Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde x 100/omsætning i alt
De gennemsnitlige samlede lønomkostninger pr. chefårsværk, for gruppen af chefer, der er ansat i henhold til cheftalen	=	Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er ansat i henhold til cheftalen /chefårsværk i alt

Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde

Samlede lønomkostninger skal opgøres som alle løndele, herunder pension, variable tillæg mv. De eneste løndele, der ikke skal indgå i opgørelsen, er fratrædelsesgodtgørelser og den særlige feriegodtgørelse (herunder også udbetalt restferie ved jobskifte, udbetalt godtgørelse for ikke-afholdte feriedage og godtgørelse for søgnehellidage).

Alle chefer, der er omfattet af den til en hver tid gældende aftale om ansættelse af chefer ved institutioner inden for undervisning og uddannelse på Børne- og Undervisningsministeriets område (cheftalen), skal indgå i opgørelsen. Det er således ikke kun gruppen af chefer, der er ansat i henhold til cheftalen, men alle chefer, der er omfattet af aftalens dækningsområde, der skal indgå i opgørelsen. Hvilke chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde, er reguleret i cheftalens § 1, der aktuelt lyder:

”§ 1. Aftalens dækningsområde

Aftalen omfatter chefer med personaleledelse, som ansættes ved institutioner oprettet efter lov om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse, lov om private institutioner for gymnasiale uddannelser, samt lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse, i stillinger som aktuelt er klassificeret i lønramme 35 - 40 eller med et lønniveau svarende hertil.

Stk. 2. Aftalen gælder ikke for chefer, hvor der allerede er indgået en aftale mellem Finansministeriet og medlemsorganisationer under Offentligt Ansattes Organisationer.

Stk. 3. Aftalen gælder ikke for følgende institutioner: Selvstændige AMU-centre, selvstændige SOSU-skoler og grundskoleafdelinger ved private gymnasier.

Stk. 4. Aftalen gælder ikke i de tilfælde, hvor ansættelse sker som tjenestemand.

Stk. 5. Aftalen finder anvendelse for chefer, der som en personlig ordning har opretholdt medlemskab af, eller som ved ansættelsen optages i, en statslig tjenestemandspensionsordning, og som i øvrigt er omfattet af aftalens dækningsområde.

Stk. 6. Aftaleparterne optager forhandlinger, såfremt der etableres nye uddannelsesinstitutioner på tilsvarende uddannelsesniveau, jf. stk. 1, med hjemmel i et andet lovgrundlag.”

Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af chefaftalens dækningsområde

Samlede lønomkostninger skal opgøres som alle lønde, herunder pension, variable tillæg mv. De eneste lønde, der ikke skal indgå i opgørelsen, er fratrædelsesgodtgørelser og feriegodtgørelse (herunder også udbetalt restferie ved jobskifte, udbetalt godtgørelse for ikke-afholdte feriedage og godtgørelse for søgnehellidage).

Alle chefer, der er ansat i henhold til den til en hver tid gældende aftale om ansættelse af chefer ved institutioner inden for undervisning og uddannelse på Børne- og Undervisningsministeriets område (cheftalens), skal indgå i opgørelsen. Chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde, men har valgt at forblive ansat på gamle vilkår, skal således også indgå i denne opgørelse.

Kapacitetsstyring

Kvadratmeter pr. årselev = Samlet antal kvadratmeter/ årselever i alt

*Antallet af **kvadratmeter** fremgår af BBR eller lejekontrakt. Anvendes BBR til opgørelse af antal kvadratmeter kan den seneste opgørelse findes via OIS <https://www.ois.dk/> (den Offentlige Informationsserver).*

Der medtælles ikke kælderkvadratmetre, med mindre kælder anvendes til undervisning eller administration.

Huslejudgifter pr. kvadratmeter = Samlet omkostning til husleje / Samlet antal kvadratmeter

*Omkostningerne til **husleje** er alle omkostninger bogført på formål 5310, 5510 og 5325, jf. UVM's formålskonteringsinstruks. Antallet af kvadratmeter fremgår af BBR eller lejekontrakt, se ovenfor.*

Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter = Samlet omkostning til forsyning / Samlet antal kvadratmeter

*Omkostningerne til **forsyning** er alle omkostninger bogført på formål 5220, jf. UVM's formålskonteringsinstruks. Antallet af kvadratmeter fremgår af BBR eller lejekontrakt, se ovenfor.*

Finansielstyring

Finansieringsgrad (%) = $\frac{\text{Langfristede gældsforpligtelser} \times 100}{\text{Materielle anlægsaktiver}}$

Andel af realkreditlån med variabel rente i pct. = Andel af realkreditlån med variabel rente x 100 / Samlede realkreditlån

Andel af realkreditlån med afdragsfrihed i pct. = Andel af realkreditlån med afdragsfrihed x 100 / Samlede realkreditlån

Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Med institutionens aktivitetsniveau og finansielle beredskab er der ingen usikkerhed om institutionens fortsatte drift.

Usikkerhed ved indregning og måling

Årets aktiviteter har ikke medført usikkerhed ved indregning eller måling af årsregnskabet's poster.

Usædvanlige forhold

Årets resultat er ikke påvirket af andre usædvanlige forhold end de forhold, som fremgår af beretningen.

Begivenheder efter regnskabsåret udløb

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

Forventninger til det kommende år

Vi venter med spænding på tilmeldinger til ungdomsuddannelserne og forventer et optag på niveau med 2021.

COVID-19 vil igen i 2022 spille en rolle ift. institutionens hverdag og udvikling og samtidig bidrage til en væsentlig usikkerhed omkring eksamen og afviklingen af mange arrangementer på skolen. På dagskolen er både undervisere og elever nu gearret til en foranderlig hverdag hvor fleksibilitet spiller en vigtig rolle. På grund af den omfangsrige smitte har man været nødsaget til at veksle mellem fysisk og virtuel undervisning i vintermånederne. På erhvervsuddannelsen skal skolen fortsat arbejde med at tilpasse sig den EUD-virkelighed med andre arbejdsformer og indsatser både i forhold til de nye krav og ikke mindst i forhold til de små holdstørrelser.

Der er fortsat fokus på at levere den bedst mulige uddannelse til de unge og på at informere om de gode muligheder og kompetencer, der erhverves via en EUD og EUX-grunduddannelse.

På Det Blå Gymnasium arbejder man fortsat med gymnasireformen og på at sikre profileringen af det merkantile gymnasium. Skolen har meget fokus på udvikling og nytænkning og er derfor meget positivt indstillet over for deltagelse i projekter mm. både lokalt og regionalt. I 2022 vil udviklingsprojekter igen spille en stor rolle i skolens hverdag.

På kursusafdelingen vil skolen fortsat udbyde AMU-kurser og IV-forløb til virksomheder og offentlige institutioner i Tønder kommune. COVID-19 vil stadigvæk være en faktor man skal forholde sig til.

På driftssiden vil der overordnet set fortsat være fokus på effektivitet, udvikling og samarbejde, samt en sund økonomi. Vi har fortsat fokus på de faldende taxametre og stigninger i løn, samt den overordnede dagsorden om, at underviserne skal være mere sammen med eleverne.

Tønder Handelsskole budgetterer med et positivt resultat for 2022 på knap 2 mio. kr.

Målrapportering

Det overordnede politiske mål

Målrapportering er en redegørelse og afrapportering omhandlende fastsatte mål af Undervisningsministeriet.

Det overordnede politiske mål

Den nye uddannelsespolitiske målsætning lyder:

Alle 25-årige skal have gennemført en uddannelse, være i uddannelse eller være i beskæftigelse.

Det betyder, at:

- I 2030 skal mindst 90 procent af de 25-årige have gennemført en ungdomsuddannelse
- I 2030 skal andelen af unge op til 25 år, som ikke har tilknytning til uddannelse eller arbejdsmarkedet, være halveret
- Alle unge under 25 år, der hverken er i gang med eller har fuldført mindst en ungdomsuddannelse har ret til at få en uddannelsesplan og skal gennem en opsøgende og opfølgende indsats tilbydes vejledning om mulighederne for at øge deres formelle kompetencer på kortere og på længere sigt

Skolen arbejder på at bidrage til opfyldelsen af målsætningen. Af initiativer og indsatsområder kan nævnes:

- Indførelse af studietimer, hvor faglig vejledning og opsamling af opgaver (lektiecafé) foregår i tæt samarbejde med eleverne
- Generelt fokus på gennemførelse og mindre frafald
- Øget teamsamarbejde, der giver lærerne mulighed for fælles forberedelse til gavn for eleverne både fagligt og socialt
- Kontaktlærer- og mentorordninger
- Læsevejledning
- Den enkelte elev er i fokus og tilgodeses i undervisningen bl.a. via niveaudeling i sprogfagene, differentierede opgaver, ekstra tid til elever, der har brug for det m.m.

Skolens tværgående Fælles Pædagogisk-Didaktisk grundlag bidrager ligeledes til opfyldelsen af det overordnede politiske mål, hvor skolen som nævnt i 2021 vil have særligt fokus på at undervisningen sigter mod, at det lærte, kan omsættes til værdiskabende praksis i erhvervslivet og det videre uddannelsessystem.

Tabel 1 - Antal årselever i året

Uddannelsesområde	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Erhvervsuddannelser, grundforløb	22	28	23	21	27	40
Erhvervsuddannelser, EUX	19	18	10	8	12	7
Gymnasiale uddannelser, HHX	237	242	250	265	261	242
Arbejdsmarkedskurser	2	2	12	7	8	9
Åben Uddannelse	0	0	0	0	0	0
Andet	6	8	8	8	9	7
Antal årselever i året	286	298	303	309	317	305

Tabel 2 - Frafald på erhvervsuddannelsernes grundforløb

Frafald opgjort i %	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Erhvervsuddannelser, grundforløb	-	11,6	16,7	34,0	10,9	11,4

Tabel 3 - Fuldførelsesprocent på gymnasiale uddannelser

Uddannelse	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Hhx	86	85	91	88	85	90

Kommentarer til målopfyldelsen og udviklingen

Som omtalt arbejder Tønder Handelsskole systematisk med de overordnede politiske målsætninger, blandt andet med aktiviteter ude i folkeskolen. I 2021 har vi fortsat samarbejdet med Tønder kommune via Tønder10 om EUD10. Vi har løftet denne opgave i samarbejde med de øvrige erhvervsskoler i vores geografiske område.

Efter nogle år med faldende aktivitet har Tønder Handelsskole nu stabiliseret udviklingen. Udviklingen i både frafaldet og gennemførelsesprocenten har bidraget positivt til aktiviteten på de to ungdomsuddannelser. På Det Blå Gymnasium er gennemførelsesprocenten dog faldet lidt i forhold til sammenligningstallene, hvilket ikke er et skridt i den rigtige retning, men tallet er dog

stadigvæk på et tilfredsstillende niveau. Frafaldet på EUD er fra 2018 til 2021 faldet markant, hvilket isoleret set er meget tilfredsstillende, men på grund af det forholdsvis lille antal elever svinger tallet meget fra år til år, idet en elev svarer til 4-5 %.

Områderne frafald og gennemførelse er et stort fokusområde for Tønder Handelsskole, og skolen arbejder med en systematisk opfølgning på fravær, frafald og trivsel for på den måde at sikre en tæt kontakt til elever med udfordringer. Det fortsatte fokus på det sociale miljø på skolen skal ligeledes sikre en god fuldførelsesprocent.

Se i øvrigt faglige resultater under beretning.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Tønder Handelsskole for 2021 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 Kvalitets – og Tilsynsstyrelsens paradigme for årsrapporten 2021 med tilhørende vejledning.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten for 2021 er aflagt i danske kroner.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Beskrivelse af eventuelle afvigelser eller dispensationer fra regnskabsgrundlaget

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 amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv renter 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. Kvartalvise 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.

Leasing

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor institutionen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til dagsværdi af leasingaktivitet, hvis denne findes. Alternativt, og hvis denne er lavere, anvendes nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser på anskaffelsestidspunktet. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives som institutionens øvrige materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden. Leasingforpligtelsen oplyses i en note.

Omregning af fremmed valuta

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

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke afregnes på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som 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 årselevan-tallet eller skøn på de enkelte segmenter.

Resultatopgørelsen

Omsætning

Omsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt de generelle kriterier er opfyldt, herunder at levering og risikoovergang har fundet sted inden regnskabsårets udgang, beløbet kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Der foretages fuld periodisering af tilskud, jævnfør dog afsnittet ”Generelt om indregning og måling”.

Omkostninger

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

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

Fordelingsnøgler

De indirekte lærerlønsomkostninger, dvs. de lønomkostninger der er knyttet til lærernes tidsforbrug til andre formål end undervisning, fordeles med en fordelingsnøgle baseret på antal årselever pr. aktivitet.

Indirekte lønomkostninger til øverste ledelse og IT-medarbejdere fordeles til Ledelse og administration. Pædagogisk ledelse afskrivninger vedrørende IT-udstyr fordeles på basis af antal årselever pr. aktivitet

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer samt amortisering af real-kreditlån.

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.

Der afskrives ikke på grunde og kunstgenstande.

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 eller indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

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

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

Bygninger erhvervet før 1. januar 2011	65 år
Bygninger erhvervet efter 1. januar 2011	50 år
Bygningsinstallationer	10 - 20 år
Undervisningsudstyr	3 - 10 år
Udstyr og inventar	3 - 10 år
Inventar og it-udstyr	3 - 5 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på maksimalt 50 %.

Aktiver – bortset fra kunstgenstande - med en anskaffelsestotal på under DKK 50.000 eksklusive 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 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 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 erfaring fra tidligere år.

Eventuelle modtagne tilskud, donationer eller gaver under 1 mio. kr. driftsføres under øvrige indtægter.

Periodeafgrænsningsposter (aktiver)

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Hensatte forpligtelser

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

Gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved 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 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)

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 samt institutionens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som resultatet reguleret for ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger, hensættelser samt ændring i driftskapitalen, renteindbetalinger og

-udbetalinger samt betalinger vedrørende ekstraordinære poster. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusive 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), resterende trækningsmulighed på kasse- og byggekredit samt værdipapirer.

Resultatopgørelse for 1. januar - 31. december

	Note	2021	2020
Statstilskud	1	25.599.961	25.891.137
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	4.676.694	6.878.597
Omsætning i alt		30.276.655	32.769.734
Undervisningens gennemførelse	3	-17.041.869	-16.733.067
Markedsføring	4	-191.503	-286.869
Ledelse og administration	5	-4.044.596	-4.168.827
Bygningsdrift	6	-4.144.410	-4.576.351
Aktiviteter med særlige tilskud	7	-962.800	-2.106.353
Omkostninger i alt		-26.385.178	-27.871.465
Resultat før finansielle poster		3.891.477	4.898.269
Finansielle omkostninger	8	-166.349	-186.248
Finansielle poster i alt		-166.349	-186.248
ÅRETS RESULTAT		3.725.128	4.712.021

Balance 31. december

AKTIVER

	Note	2021	2020
Grunde og bygninger		31.426.479	31.915.177
Udstyr		0	0
Inventar		1.257.047	1.368.791
Materielle anlægsaktiver	9	32.683.526	33.283.969
ANLÆGSAKTIVER		32.683.526	33.283.969
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser		2.061.948	1.373.337
Andre tilgodehavender		17.445	1.624.394
Periodeafgrænsningsposter		0	572.307
Tilgodehavender		2.079.393	3.570.037
Likvide beholdninger		15.146.216	10.503.202
OMSÆTNINGSAKTIVER		17.225.609	14.073.239
AKTIVER I ALT		49.909.135	47.357.208

PASSIVER

	Note	2021	2020
Opskrivninger		0	0
Egenkapital i øvrigt		35.709.509	31.984.382
EGENKAPITAL	10	35.709.509	31.984.382
Region Syddanmark	11	53.667	53.667
Kommunal gæld	12	130.667	130.667
Realkreditgæld	13	5.564.453	6.105.450
Langfristede gældsforpligtelser		5.748.787	6.289.784
Næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser	13	561.170	553.083
Skyldig løn		2.603.726	2.734.449
Feriepengeforpligtelser		839.548	604.075
Skyldige indefrosne feriemidler		0	1.819.326
Mellemregning med Undervisningsministeriet		2.253.294	784.205
Leverandører af varer og tjenesteydelser		994.008	1.362.929
Anden gæld		246.220	219.400
Periodeafgrænsningsposter		952.873	1.005.575
Kortfristede gældsforpligtelser		8.450.839	9.083.042
GÆLDSFORPLIGTELSE		14.199.626	15.372.826
PASSIVER I ALT		49.909.135	47.357.208
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021	2020
Årets resultat		3.725.128	4.712.021
Reguleringer vedr. ikke kontante poster:			
Af- og nedskrivninger		600.442	623.862
Ændring i driftskapital:			
Ændring i tilgodehavender		1.490.644	-386.755
Ændring i kortfristet gæld		-640.290	-2.088.285
Pengestrømme fra driftsaktivitet		5.175.924	2.860.843
Køb af materielle anlægsaktiver		0	-231.199
Afgang af materielle anlægsaktiver		0	100.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		0	-131.199
Ændring i realkreditlån		-532.910	-523.775
Ændring i anden langfristet gæld		0	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-532.910	-523.775
Ændring i likvider		4.643.014	2.205.870
Likvider primo		10.503.202	8.297.333
Likvider ultimo		15.146.216	10.503.202
Resterende trækingsret (kassekredit)		0	0
Resterende trækingsret (byggecredit)		0	0
Værdipapirer		0	0
Samlet likviditet til rådighed		15.146.216	10.503.202

Noter

Note

- I Usikkerhed om fortsat drift**
Med skolens aktivitetsniveau og finansielle beredskab er der ingen usikkerhed om skolens fortsatte drift.
- II Usikkerhed ved indregning og måling**
Årets aktiviteter har ikke medført usikkerhed ved indregning eller måling af årsregnskabets poster.
- III Usædvanlige forhold**
Årets resultat er ikke påvirket af andre usædvanlige forhold end de forhold som fremgår af beretningen.
- IV Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**
Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder som væsentligt vil kunne påvirke den finansielle stilling.

Noter

	2021	2020
1 Statstilskud		
Undervisningstaxameter	16.693.181	17.529.415
Fællesudgiftstilskud	5.747.053	5.769.842
Bygningstaxameter	1.209.968	1.228.426
Uvm-taxameter ml. skoler	26.964	119.275
Særlige tilskud	1.922.795	1.244.179
	25.599.961	25.891.137
2 Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetalinger, uddannelser	224.822	392.157
Anden ekstern rekvirentbetaling	2.797.969	4.908.919
AER præmiering	357.420	250.130
Andre indtægter	1.296.483	1.327.391
	4.676.694	6.878.597
3 Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	15.454.354	14.594.306
Afskrivninger	0	0
Øvrige omkostninger	1.587.515	2.138.760
	17.041.869	16.733.067
4 Markedsføring		
Løn og lønafhængige omkostninger	0	0
Øvrige omkostninger	191.503	286.869
	191.503	286.869

Noter

	2021	2020
5		
Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	3.118.384	3.126.226
Afskrivninger	111.744	139.017
Øvrige omkostninger	814.468	903.583
	4.044.596	4.168.827
6		
Bygningsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	930.217	883.599
Afskrivninger	488.698	484.845
Øvrige omkostninger	2.725.495	3.207.907
	4.144.410	4.576.351
7		
Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhængige omkostninger	571.642	1.472.528
Øvrige omkostninger	391.157	633.825
	962.800	2.106.353
8		
Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	166.349	186.248
	166.349	186.248

Noter

9 Materielle anlægsaktiver

	<u>Grunde og bygninger</u>	<u>Udstyr</u>	<u>Inventar</u>
Kostpris 1. januar	39.156.525	345.406	1.717.761
Tilgang i årets løb	0	0	0
Afgang i årets løb	0	0	-100.000
Kostpris 31. december	<u>39.156.525</u>	<u>345.406</u>	<u>1.617.761</u>
Akkumulerede af- og nedskrivninger 1. januar	7.241.347	345.406	248.970
Årets af- og nedskrivninger	488.698	0	111.744
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og ned- skrivninger 31. december	<u>7.730.045</u>	<u>345.406</u>	<u>360.714</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>31.426.479</u>	<u>0</u>	<u>1.257.047</u>
Afskrivningerne er fordelt således:			
Undervisningens gennemførelse	0		
Ledelse og administration	111.744		
Bygningsdrift	488.698		
Afskrivninger i alt	<u>600.442</u>		
Kontantvurdering af grunde og bygninger pr. 1. oktober 2020			<u>24.600.000</u>

Noter

	2021	2020
10 Egenkapital		
Egenkapital 1. januar	31.984.382	27.272.361
Årets resultat	3.725.127	4.712.021
Egenkapital 31. december	35.709.509	31.984.382
11 Region syddanmark		
Rente- og afdragsfri amtsgæld	53.667	53.667
Region Syddanmark i alt	53.667	53.667
Afdrag, der forfalder efter 5 år	53.667	53.667
	53.667	53.667
12 Kommunal gæld		
Rente- og afdragsfri kommunal gæld	130.667	130.667
Kommunal gæld i alt	130.667	130.667
Afdrag, der forfalder efter 5 år	130.667	130.667
	130.667	130.667
13 Realkreditgæld		
Nykredit, variabel obligationslån	363.024	473.203
Nykredit, tilpasningslån	1.019.948	1.109.394
Nykredit, kontantlån	4.742.651	5.075.937
	6.125.623	6.658.535
Afdrag, der forfalder inden 1 år	561.170	553.083
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år	2.128.637	2.208.950
Afdrag, der forfalder efter 5 år	3.435.816	3.896.500
	6.125.623	6.658.533
14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 6.247 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december udgør 31,4 mio. kr.

Særlige specifikationer

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
1 Udvalgte aktiviteter		
Videresendte tilskud vedr. aktiviteter udlagt til andre	<u>0</u>	<u>0</u>
Modtagne tilskud vedr. aktiviteter gennemført for andre	<u>26.964</u>	<u>119.275</u>
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	16.962.523	16.894.411
Pensioner	2.909.179	2.975.884
Andre udgifter til social sikring	202.896	206.364
Personaleomkostninger i alt	<u>20.074.598</u>	<u>20.076.659</u>
3 Lønomsomkostninger til chefløn		
De samlede lønomsomkostninger for alle chefer på institutionen der er omfattet af cheftalens dækningsområde	2.504.237	2.873.538
De samlede lønomsomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen	2.504.237	2.650.832
Herafudmøntet bonus	159.000	150.000
4 Honorar til revisor		
Honorar for lovpligtig revision	134.500	139.300
Andre ydelser end revision	0	0
Honorar til revisor i alt	<u>134.500</u>	<u>139.300</u>

Særlige specifikationer

5 Specifikation af formålsregnskabet

	2021	2020
Statstilskud i alt	25.599.961	25.891.137
Deltagerbetaling og øvrige indtægter i alt	4.676.694	6.878.597
Omsætning i alt	30.276.655	32.769.734
Omkostninger til undervisnings gennemførelse		
Erhvervsuddannelser	1.520.333	1.793.522
EUX	973.210	830.872
AMU og TAMU	1.146.447	985.850
Gymnasiale uddannelser (EGYM og AGYM)	13.046.734	12.603.170
Introduktionskurser mm.	332.372	385.364
Indtægtsdækket virksomhed	22.775	134.288
Omkostninger til uddannelse i alt	17.041.871	16.733.066
Omkostninger til ledelse og administration		
Markedsføring	191.503	286.869
Institutionsledelse	834.746	870.769
Bestyrelseshonorarer	43.821	43.379
Administration	3.054.285	3.115.661
Omkostninger til ledelse og administration i alt	4.124.355	4.316.678
Omkostninger til bygningsdrift		
Rengøring	648.447	675.318
Forsyning	368.986	371.473
Øvrig drift	940.893	1.767.738
Husleje, afskrivning og ejendomsskat	318.286	214.297
Indvendig vedligeholdelse	774.733	783.539
Udvendig vedligeholdelse	69.454	345.363
Bygningsinventar og -udstyr	1.135.357	557.639
Statens selvforsikring	0	0
Omkostninger til bygningsdrift i alt	4.256.156	4.715.367
Omkostninger Til aktiviteter med særlige tilskud		
Lærepladsopsøgende arbejde, AUB	217.642	43.528
Øvrige projekter	451.262	2.062.825
Fagligt løft, trivsel	293.895	0
Faglige udvalg, AUB	0	0
Omkostninger Til aktiviteter med særlige tilskud i alt	962.799	2.106.353
Finansielle poster i alt	166.349	186.248
Årets resultat	3.725.128	4.712.021

Særlige specifikationer

6 Indtægtsdækket virksomhed - IDV

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>I alt</u>
			- i t.kr. -		
Indtægter	113	169	239	652	1.173
Direkte og indirekte lønomkostninger	51	76	109	383	619
Andre direkte og indirekte omkostninger.	<u>42</u>	<u>75</u>	<u>98</u>	<u>231</u>	<u>446</u>
Resultat	<u>20</u>	<u>18</u>	<u>32</u>	<u>38</u>	<u>108</u>
Akkumuleret resultat siden år 2000	<u>1.354</u>	<u>1.334</u>	<u>1.316</u>	<u>1.298</u>	

7 Specifikation af udgifter vedr. investeringsrammen

Afholdte udgifter ekskl. udgifter der er omkostningsført i resultatopgørelsen

	Immateri elle anlægsak tiver	Bygninger	Udstyr	Inventar
Nyt	0	0	0	0
Brugt	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
i alt	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Særlige specifikationer

8 Specifikation over afsluttede projekter, angivet i hele kr.

Afholdte udgifter ekskl. udgifter, der er omkostningsført i resultatopgørelsen

Afsluttede projekter	Senest forlagt	Byggestart	Forventet afslutning v. byggestart	Faktisk afslutning stidspunkt	Godkendt budgetter et totaludgift	Faktisk totaludgift
Der har i 2021 ikke været gennemført aktiverede projekter.					0	0

9 It-omkostninger, angivet i hele kr.

	2021	2020
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/ -vedligeholdelse/ -udvikling)	555.810	521.230
It-systemdrift	437.764	332.791
It-vedligeholdelse	243.202	172.521
It-udviklingsomkostninger	48.640	34.504
Udgifter til it-varer til forbrug	243.202	150.268
I alt	1.528.618	1.211.314

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.”

Alex Bjørnhart Petersen

Daglig ledelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-781971465196

IP: 77.233.xxx.xxx

2022-03-29 13:30:00 UTC

NEM ID 

Carsten Uggerholt Eriksen

Daglig ledelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-323519711763

IP: 185.5.xxx.xxx

2022-03-29 15:32:51 UTC

NEM ID 

Mille Bysted Bossen (Ung under 18)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-900430145591

IP: 87.49.xxx.xxx

2022-03-29 16:32:18 UTC

NEM ID 

Solveig Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-133074111321

IP: 188.178.xxx.xxx

2022-03-29 20:06:03 UTC

NEM ID 

Irene Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-026878289161

IP: 80.62.xxx.xxx

2022-03-29 20:09:59 UTC

NEM ID 

Else Kjestine Bock

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-167070217009

IP: 185.210.xxx.xxx

2022-03-30 04:26:25 UTC

NEM ID 

Lars Lorentzen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-027792557719

IP: 80.62.xxx.xxx

2022-03-30 04:58:49 UTC

NEM ID 

Hans Jørgen Rømer Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-336546923884

IP: 185.5.xxx.xxx

2022-03-30 08:49:43 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: E1PB8-M221X-TWHM1-XVB7U-T4U6H-56E7N

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 indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

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.”

Morten Westergaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-178687580325

IP: 87.49.xxx.xxx

2022-03-31 06:49:15 UTC

NEM ID 

Mette Sørensen Boysen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-760445114364

IP: 85.129.xxx.xxx

2022-03-31 08:04:59 UTC

NEM ID 

Anne Ruge

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-293173228735

IP: 185.5.xxx.xxx

2022-03-31 08:45:04 UTC

NEM ID 

Per Lundgaard Lauritsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-925937076944

IP: 46.32.xxx.xxx

2022-03-31 08:49:10 UTC

NEM ID 

Peter Norman

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: peturnorman@live.dk

IP: 62.198.xxx.xxx

2022-04-01 06:02:58 UTC



Kim Dalgaard

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:1078830770504

IP: 77.243.xxx.xxx

2022-04-01 07:23:36 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: E1PB8-M221X-TWHM1-XVB7U-T4U6H-56E7N

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 indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>