

Årsrapport

1. januar – 31. december 2024

Roskilde Handelsskole

Bakkesvinget 67, 4000 Roskilde

Institutionsnummer 265403



Indhold

Generelle oplysninger om institutionen.....	3
Ledespåtegning, og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring.....	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	7
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	11
Præsentation af institutionen.....	11
Årets faglige resultater.....	11
Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal	15
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	19
Usikkerhed ved indregning og måling	19
Usædvanlige forhold	19
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning	19
Forventninger til det kommende år.....	20
Tilsyn i årets løb	21
Målrapportering	23
Regnskab	25
Anvendt regnskabspraksis.....	25
Resultatopgørelse 1. januar – 31. december.....	34
Balance pr. 31. december	36
Pengestrømsopgørelse	39
Noter til årsrapporten	41
Særlige specifikationer.....	47

Generelle oplysninger om institutionen

Institutionen	Roskilde Handelsskole Bakkesvinget 67 4000 Roskilde Hjemstedskommune: Roskilde Telefonnummer 88 52 32 00 E-mail rhs@rhs.dk Hjemmeside www.rhs.dk CVR.-nr. 19 51 61 72	
Bestyrelsen	Jorun Bech (formand) Rasmus Møllebæk (næstformand) Per Thye Rasmussen Torben Vester Helle Friis Jan Pollas Johansen Camilla Ipsen Malm Claus Larsen Morten Thomsen Højsgaard Torben Stevold Karina Holm Bolving Hanne-Lise Holmgaard Bundgaard Gustav Henrik Nygaard Wandel Idris I. Ismann	Region Sjælland Dansk Industri Dansk Erhverv Roskilde Handel HK Sjælland HK Stat Sjælland HK Kommunal Sjælland Roskilde Kommune Selvsupplerende medlem Selvsupplerende medlem Medarbejderrepræsentant Medarbejderrepræsentant Elevrådsrepræsentant hhx Elevrådsrepræsentant eud/eux
Daglig ledelse	Morten Lindegaard Banke Rasmussen, direktør	
Institutionens formål	Institutionens formål er at udbyde erhvervsrettet grund-, efter- og videreuddannelse, efter Ministeriet for Børn og Undervisnings nærmere bestemmelse og i overensstemmelse med den gældende lovgivning herom.	

Institutionen har tillige til formål at gennemføre rådgivning og andre ydelser med tilknytning til uddannelsesvirksomheden efter de almindelige regler om indtægtsdækket virksomhed, f.eks. systemeksport og medvirken ved uddannelsesplanlægning i virksomheder.

Bankforbindelse

Danske Bank

Nykredit Bank

Revisor

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Michael Søby mne33685

Rabalderstræde 7, 2. sal

DK-4000 Roskilde

CVR.-nr. 20 22 26 70

Telefonnummer 31155200

E-mail bdo@bdo.dk

Ledelsespåtegning, og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2024 for Roskilde 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 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.

Roskilde, den 27. marts 2025

Daglig ledelse

Morten Lindegaard Banke Rasmussen,
direktør

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love at opfylde habilitetskravene i § 5, stk. 7, i lov om institutioner for erhvervsrettede uddannelser og § 17 i lov om institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

Roskilde, den 27. marts 2025

Bestyrelse

Jorun Bech (formand)	Rasmus Møllebæk (næstformand)	
Per Thye Rasmussen	Torben Vester	Helle Friis
Jan Pollas Johansen	Camilla Ipsen Malm	Claus Larsen
Morten Thomsen Højsgaard	Torben Stevold	Karina Holm Bolving
Hanne-Lise Holmgaard Bundgaard	Gustav Henrik Nygaard Wandel	Idris I. Ismann

Årsrapporten er underskrevet digitalt. Underskrifterne fremgår på den sidste side i årsrapporten.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen for Roskilde Handelsskole

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Roskilde Handelsskole for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2024, lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen m.v. (statens regnskabsregler).

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af Roskilde Handelsskole i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere Roskilde 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 Roskilde 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 revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale 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 Roskilde 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 [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 Roskilde 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 driften af institutionen og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige regelbrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

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

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

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

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

Roskilde, den 27. marts 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70
MNE-nr. 33685

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Præsentation af institutionen

Mission

Vi skal udbyde merkantile uddannelser, kurser samt efter - og videreuddannelse i et formelt og aftalebaseret samarbejde med lokale, regionale, nationale og internationale uddannelsesinstitutioner.

Vi skal bidrage til vores elevers/studerendes succes og bidrage til udviklingen af selvsikre mennesker med stor handelsfaglig viden til gavn for erhvervslivet.

Vision

Roskilde Handelsskole skal være et stærkt uddannelsessted og -brand, således at vi bliver det foretrukne valg for elever, kursister og virksomheder, der har ambitioner om en spændende, erhvervsrettet karriere og/eller ønsker en ungdomsuddannelse eller efteruddannelse inden for det merkantile område.

Hovedaktiviteter

Skolens hovedaktivitet er uddannelse.

Skolen udbyder primært ungdomsuddannelser. Dels erhvervsuddannelser (Merkantil EUD/EUX) som grundforløb og hovedforløb med 6 specialer efter hovedforløbet, dels handelsgymnasiet (HHX) fordelt på i alt 8 studieretninger.

Under Kurser og Efteruddannelse udbyder skolen bl.a. AMU-uddannelser, indtægtsdækket virksomhed, samt EUD-enkeltfag. Socialfondsprojekter og øvrige EU-projekter indgår i skolens portefølje.

Årets faglige resultater

Det samlede antal årselever i 2024 ligger noget over niveauet i 2023. Årselevtallet i 2024 udgør således 1.521 mod 1.474 i 2023. Primære uddannelser er steget med 50 og sekundære og IDV er på niveau med 2023. AMU faldet med ca. 2 i forhold til 2023.

Udviklingen i de primære uddannelser kan specificeres med en stigning på 19 årselever på EUD, mens antallet af elever på HHX er steget med 31.

Det er meget tilfredsstillende, at antallet af årselever på HHX i 2024 fortsat har kunnet vækste. Der arbejdes målrettet med at udvikle indholdet af undervisningen og undervisningsformerne, så HHX forbliver en attraktiv uddannelse, der fortsat kan tiltrække nye årgange af gymnasieelever. Et fortsat målrettet arbejde for at udvikle indholdet af undervisningen og undervisningsformerne kombineret med en generel voksende interesse for hhx, er formentlig årsagen til at hhx har kunne vækste med 31 elever i 2024.

Det er ligeledes tilfredsstillende med en stigning på 19 årselever på EUD/EUX-området. Der arbejdes med at udvikle eud/eux-forløb for at tiltrække flere elever blandt andet via forbedrede muligheder for studierejser.

AMU og ÅU er generelt påvirket af konjunkturerne, som på trods af lav vækst og stigende inflation hidtil har medført en meget høj beskæftigelse og dermed lav aktivitet på AMU- og ÅU-området. Aktiviteten er på niveau med 2023, hvilket er et meget lavt niveau.

IDV er på niveau med sidste år.

I tabellen med hoved- og nøgletal på side 17-19, kan de overordnede årselevtal ses i tabelform med fem års sammenligningstal.

Administration

Skolens ledelse har fortsat fokus på optimering af de administrative procedurer. I 2024 har konsekvensen været, at stillingen som vicedirektør er blevet nedlagt for dels at spare på administrationsomkostningerne og dels for at effektivisere organisationen. Ligeledes er stilling som IT-leder og leder af studievejledningen nedlagt.

Projekter

For at fremme skolens målsætninger indgår Roskilde Handelsskole i en række nationale og internationale projekter.

Skolen indgår blandt andet i EU's Erasmus+ mobilitetsprogrammer, hvor aktiviteten er markant stigende, da Roskilde Handelsskole er blevet skoleakkrediteret. Erasmus-aktiviteterne foregår både på HHX og EUD/EUX.

Derudover indgår skolen i følgende projekter:

- Grønne Erhvervstalenter, STUK-pulje, undervisningsforløb inden for grøn omstilling og bæredygtighed, EUD/EUX
- Me&We – Mary Fonden, trivsel, EUD/EUX
- Kontoruddannelsernes dag, uddannelsesnævnet, oplysning om kontoruddannelser, EUD/EUX
- ESG-rapportering, UVM-pulje, kursuscenteret
- Femern Fyrtårn II, EU mfl., opkvalificering af arbejdskraft, kursuscenteret
- NB-Well, EU interreg, turisme, kursuscenteret

Virksomhedstilfredshedsundersøgelse (VTU):

Fra 2016 har UVM/STUK indført, at der på EUD hovedforløb skal gennemføres virksomhedstilfredshedsmålinger. Roskilde Handelsskole har valgt at gennemføre målingerne løbende for alle elever, der er i gang med afgangsprøveforløbet. Undersøgelserne startede i december 2016.

Herunder vises en resumerapport for 2024. Der har været en besvarelsesprocent på ca. 16 %. Der er 19 besvarelser fra virksomheder. Undersøgelsen er gennemført i samarbejde med Aspekt R&D.

Skolen må konstatere, at der ikke er ret mange virksomheder, der melder tilbage på invitationerne. Forklaringen er, at virksomhederne generelt er tilfredse og skolen har et tæt samarbejde med virksomhederne, som sikrer, at der hurtigt kan reageres på eventuelle problemer.

Ovennævnte formodning hænger også sammen med, at skolens score faktisk ligger stabilt høj, og der er ikke de store udsving i forhold til tidligere år. Faktisk er skolen i det første spørgsmål – *”Hvor tilfreds er virksomhederne i alt omkring samarbejdet med RHS?”* steget til 92 ud af 100, hvilket må siges, at være flot i forhold til landsgennemsnittet og tidligere år.

De øvrige resultater, som fremgår af skabelonen, er stort set lig de tidligere års, og selv om skolen har tilrettet velkomstbrevet en del igennem de seneste år – blandt andet med at have direkte links til den ”lokale undervisningsplan for kontoruddannelserne”, hvor virksomhederne kan se alt omkring vores uddannelser, regler, mål, hvad eleverne skal arbejde med på skolen etc., så løfter denne score sig ikke i forhold til tidligere. Skolens formodning er, at det ikke er noget, som virksomhederne gør så meget brug af.

GENEREL VURDERING/SAMLET TILFREDSHED:	Max score er 100		
	2024	2023	2022
Hvor tilfreds er virksomheden alt i alt omkring samarbejdet med Roskilde Handelsskole?	92	86	83
ELEVERS PRÆSTATION:			
Eleven/eleverne kan begå sig tilfredsstillende på arbejdspladsen	88	81	87
SAMARBEJDE:			
Virksomheden ved, hvad eleven/eleverne arbejder med i skoleperioderne	73	72	74
Skoleperioderne supplerer praktikforløbene godt	77	74	73
INFORMATION OG VEJLEDNING:			
Virksomheden har den information om regler og mål for oplæring i praktikperioderne, der er brug for til at planlægge oplæringen	83	79	80
Virksomheden har den nødvendige information om eleven/eleverne i skoleperioderne (fravær, prøveresultater mv.)	73	77	75

Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal

Resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2024 viser et samlet underskud på 4.562 t.kr. Skolen har for 2024 budgetteret med et overskud på 273 t.kr.

Baggrunden for årets resultat er blandt andet, at der på HHX har været et atypisk højt frafald, hvilket har direkte effekt i form af lavere indtægter. Endvidere er HHX-eleverne efter sommerferien startet senere end forudsat i budgettet, hvilket betyder, at en del af indtægterne i 2024 periodiseres ud af 2024.

I budgettet var der i kursuscenteret indregnet en tilgang af projekter til skolens kursuscenter, hvilket ikke blev realiseret. Afdelingen har endvidere været ramt af langtidssygdom.

I 2024 er der foretaget organisationsændringer herunder nedlæggelse af resourcedirektørstillingen og IT-lederstilling, hvilket på lidt længere sigt betyder nogle markante besparelser i administrationen. I 2024 betyder det dog større udgifter pga. fratrædelserne. Den afgangende direktør har også modtaget en fratrædelsesgodtgørelse.

Der er i løbet af 2024 indtægtsført tidligere hensatte midler til delvis dækning af ophørte chefer og direktør.

En stor del af årets underskud skyldes således store, atypiske omkostninger i forbindelse med fratrædelser på ledelsesniveau. Herudover har HHX-indtægterne været markant lavere end budgettet.

Som følge af det store underskud har ledelsen arbejdet intenst på at effektivisere driften, således at skolen fremadrettet kan opnå en drift, som er i balance. Dette afspejler sig også i budgettet for 2025, der udviser et overskud.

Indtægter

Fra 2023 til 2024 er indtægterne steget med i alt 6.803 t.kr. Taxameterindtægterne er generelt steget i forhold til sidste år grundet et højere elevtal, samt en betydelig P/L-regulering, der hænger sammen med de stigende lønomkostninger som følge af OK24.

Omkostninger

Skolens samlede driftsomkostninger er fra 2023 til 2024 steget med 9.245 t.kr.

På undervisningens gennemførelse ses der en stigning i øvrige omkostninger på 711 t.kr., hvilket primært skyldes, at rejseaktiviteten i 2024 var markant højere end i 2023. Lønomkostningerne stiger med 5.767 t.kr., hvilket primært skyldes højere aktivitet på HHX, hvor der startede 18 nye klasser i august, hvilket er det højeste nogensinde. Endvidere har OK24 også medført en betydelig stigning i lønningerne

På ledelse og administration ses der en stigning i lønomkostningerne, hvilket blandt andet skyldes lønnen til fratrådte ledere, chef og direktør.

Omkostningerne til bygningsdrift er højere end sidste år, hvilket blandt andet skyldes en øget bemanning set i forhold til 2023.

Afskrivningerne er på niveau med sidste år.

Finansielle indtægter og omkostninger

Skolen har i 2024 realiseret højere renter end i 2023, hvilket dels skyldes at skolen får en høj indlånsrente på indskud i SKB/Danske Bank og dels at de finansielle instrumenter, som afdækker renterisikoen på skolens variabelt forrentede lån, grundet det relativt høje renteniveau generer renteindtægter.

Renteomkostningerne ligger 192 t.kr. højere end i 2023, hvilket tilsvarende skyldes det høje renteniveau, som påvirker skolens variabelt forrentede lån. Stigningen hænger således sammen med den ovenfor nævnte stigning i renteindtægter fra de finansielle instrumenter.

Hoved- og nøgletaloversigt (5 års oversigt)

	2024	2023	2022	2021	2020
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
Resultatopgørelse					
Omsætning	132,2	125,4	125,7	125,6	123,0
Heraf statsstilskud	116,3	110,2	104,6	109,0	105,3
Omkostninger	134,9	125,7	126,6	119,4	116,9
Resultat for finansielle og ekstraordinære poster	-2,7	-0,3	-0,9	6,1	6,0
Finansielle poster	-1,9	-1,9	-2,2	-2,1	-2,2
Resultat for ekstraordinære poster	-4,6	-2,2	-3,1	3,9	3,8
Ekstraordinære poster	0	0	0	0,0	0,0
Årets resultat	-4,6	-2,1	-3,1	3,9	3,8

Balance	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
Anlægsaktiver	163,6	166,1	169,3	168,4	171,1
Omsætningsaktiver	19,4	23,2	24,7	32,0	23,8
Balancesum	183,0	189,3	194,0	200,4	194,9
Egenkapital	82,5	87,7	91,2	89,0	82,5
Hensatte forpligtelser	0	0	0	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	66,2	65,4	68,2	74,0	80,9
Kortfristede gældforpligtelser	34,4	36,2	34,6	37,4	31,5

Pengestrømsopgørelse	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
Driftsaktivitet	-0,9	8,1	-0,4	12,8	-5,0
Investeringsaktivitet	-2,5	-2,8	-3,1	-1,7	-0,7
Finansieringsaktivitet	0,8	-2,7	-2,8	-4,3	4,6
Pengestrøm, netto	-2,7	2,6	-6,4	6,8	-1,1
Likvid beholdning primo	18,8	16,2	22,6	15,7	16,8
Likvid beholdning ultimo	16,1	18,8	16,2	22,5	15,7
Resterende trækingsret pr. 31. december, kassekredit	0	0	0	0	0
Resterende trækingsret pr. 31. december, byggekredit	0	0	0	0	0
Værdipapirer	0	0	0	0	0
Likvid beholdning ultimo	16,1	18,8	16,2	22,5	15,7
Samlet likviditet til rådighed ultimo	16,1	18,8	16,2	22,5	15,7

Finansielle nøgletal					
Overskudsgrad (%)	-3,5	-1,8	-2,5	3,2	3,1
Likviditetsgrad (%)	56,5	64,2	71,4	85,7	75,5
Soliditetsgrad (%)	45,1	46,3	47,0	44,4	42,3

Årselever					
Årselever tilskudsfinansieret undervisning					
Primære uddannelser	1487	1.437,2	1.416,3	1.441,9	1.445,7
Sekundære uddannelser	16,4	17,3	15,1	21,2	9,4
AMU m.m.	8	10,3	9,8	13,0	13,1
Erhvervsuddannelses-årselever gennemført for andre					
	0	0	0	0	0
Erhvervsuddannelses-årselever udlagt fra andre					
	0	0	0	0	0
Årselever, tilskudsfinansieret undervisning i alt	1511,4	1464,8	1441,2	1476,0	1468,2

Indtægtsdækket virksomhed	2024	2023	2022	2021	2020
Årselever indtægtsdækket undervisning	9,6	9,0	2,3	2,7	9,2
Årselever i alt	1521,0	1.473,8	1.443,5	1.478,7	1.477,4
Aktivitetsudvikling i procent	3,2	2,1	-2,4	0,1	0,6

Skolehjemsaktivitet					
Antal egne årselever, som samtidig bor på kostafdelingen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Antal årselever fra andre udd.afdelinger som bor på kostafdelingen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årselever tilskudsfinansieret skolehjemsaktivitet i alt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Herudover antal årselever, kostaktivitet afviklet af andre institutioner på udlån af godkendelse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Kapacitet kostpladser					
Kapacitet kostpladser, totale antal kostpladser, som institutionen råder over i sin bygningskapacitet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Årsværk					
Antal årsværk inkl. ansatte på særlige vilkår i alt	162,8	164,5	167,3	164,9	164,0
Andel i procent ansat på særlige vilkår (%)	1,8	2,2	2,4	1,8	1,2
Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen	7,39	8,3	6,7	6,0	6,0
Ledelse og administration årsværk pr. 100 årselever	1,3	1,5	1,4	1,3	1,6
Øvrige årsværk pr. 100 årselever	0,6	0,6	1,2	0,6	1,1

Lønomkostninger (t.kr.)					
Lønomkostninger vedr. undervisningens gennemførelse pr. 100 årselever	5.602	5.377	5.338	4.819	4.741
Lønomkostninger vedr. øvrige pr. 100 årselever	1.367	1.244	1.363	1.477	1.410
Lønomkostninger i alt pr. 100 årselever i alt	6.969	6.621	6.701	6.296	6.151
Lønomkostninger i pct. af omsætningen	80,2	77,8	77,0	78,7	73,9

Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring
Aktivitetsstyring

Årsværk pr. 100 årselever	10,7	11,2	11,6	11,2	11,1
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	8,8	9,1	8,9	9,2	8,4
Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som % af omsætningen – én decimal	8,3	8,9	5,2	5,0	4,9
Gennemsnitlige samlede lønomkostninger incl. pension pr. chef-årsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalen	1.039.415	972.658	990.474	1.045.879	988.592

Kapacitetsstyring

Kvadratmeter pr. årselev	16,6	17,2	17,5	17,1	17,4
Bygningsudgifter (renter, drift mv.) pr. kvadratmeter	88	104	121	151	63
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter	64	62	54	67	62

Finansiell styring

Belåningsgrad i procent	29,6	32,2	33,6	36,5	39,8
Finansieringsgrad (%)	40,5	39,4	40,3	44,0	47,3
Gældsfaktor (gearing, langfristet gæld/omsætning i alt)	50,1	52,2	54,2	0,6	0,7
Andel af realkreditlån med variabel rente	100	100	100	100	100
Andel af realkreditlån med afdragsfrihed	0	0	0	0	0

Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Det er skolens vurdering, at der ikke er indikationer på potentielle ”going concern” problemer.

Usikkerhed ved indregning og måling

Det er skolens vurdering, at der ikke eksisterer usikkerheder, som har haft betydning ved årsregnskabet udarbejdelse, herunder ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold

Resultatet for 2024 er påvirket af organisationsændringerne, som har medført nogle betydelige omkostninger til fratrædelser. Da medarbejderne er fritstillet i 2024 er afledte lønomkostninger, der strækker sig ind i 2025 også udgiftsført i 2024 i overensstemmelse med regnskabsreglerne. Herudover er det ledelsens vurdering, at der ikke i regnskabsåret har været yderligere specielle forhold, som har bevirket et usædvanligt driftsresultat.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets udløb er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser, som i væsentlig grad påvirker skolens finansielle stilling.

Forventninger til det kommende år

Skolens bestyrelse har vedtaget et budget for 2025 der viser et overskud på 1.844 t.kr.

Budgettet er således i balance, og ledelsen har indført skærpede procedurer herunder månedlig opfølgning på centrale nøgletal for at sikre at budgettet overholdes. Specielt i forhold til årseleverne vil der være stort fokus på frafald og fastholdelse.

I forhold til aktivitetsniveauet så forventer skolen en fremgang i antallet af årselever på 150-200 årselever, hvilket primært skyldes vækst på HHX, men også på EUD/EUX.

Skolen er ultimo 2024 blevet bevilget en større projektbevilling til projektet Ego2Eco, bæredygtigt mindset på de merkantile erhvervsskoler. Bevillingen udgør 6.180 tkr. og dækker perioden 2025-2026.

Bygning 1 (pyramiden) er pr. 1. februar blevet lejet ud til UCplus, der skal varetage danskundervisning for udlændinge. Lejemålet løber i 4-8 år, hvilket vil bidrage til at bygningen kan vedligeholdes.

I efteråret 2024 er der gennemført en ekstern byggeteknisk gennemgang, der har vist at skolens bygninger er i en sådan stand, at der er behov for betydelige investeringer, primært i relation til udskiftning af tage. Første etape vil være udskiftning af taget på sportshallen i 2025. Herefter følger en udskiftning af taget på hovedbygningen, forventeligt i 2026.

Afhængigt af hvornår det er muligt at starte projekterne op, vil der være behov for en betydelig ekstra lånefinansiering for at kunne bibeholde den minimumslikviditet, som er fastlagt i den finansielle strategi.

Såfremt bestyrelserne for Roskilde Handelsskole og HF og VUC Roskilde-Køge godkender planerne omkring en fusion af de to institutioner, kan denne proces også medføre nogle afledte økonomiske konsekvenser.

Tilsyn i årets løb

Skolen har i 2024 været genstand for følgende tilsyn:

HHX – socioøkonomisk reference

Der er tale om opfølgning på et tidligere opstartet tilsyn, hvor Roskilde Handelsskole i skoleåret 2021/22 blev udtaget, fordi skolen præsterede relativt dårligt i relation til indikatoren socioøkonomisk reference i forhold til eksamensresultat.

STUK har på baggrund af de seneste data for skoleåret 2023/24 fulgt op på tilsynet og har på denne baggrund afsluttet tilsynet, da der er sket tydelige forbedringer.

Løntilsyn, chefløn og fratrædelse

STUK har i løbet af 2024 gennemført et tilsyn som følge af, at lønnen til én af skolens chefer, som er ansat på cheflønftalen, overstiger normallønsområdet for den relevante lønramme. Skolen har afgivet forklaring, som STUK har accepteret idet de dog bemærker, at lønnen for chefer på cheflønftalen som udgangspunkt skal holdes indenfor normallønsområdet og at STUK forventer, at lønnen til den pågældende chef ikke stiger yderligere udover det, der måtte følge af procentreguleringen. Skolens ledelse har taget afgørelsen til efterretning.

STUK har også foretaget tilsyn/opfølgning i forbindelse med bemærkningerne i revisionsprotokollatet for 2023, hvor det blev bemærket, at der ikke sås at være hjemmel til eller dokumentation for en del af den fratrædelsesgodtgørelse, som den tidligere direktør indgik med en tidligere afdelingschef. Skolen har ikke kunnet finde yderligere dokumentation eller forklaring på den indgåede aftale, hvilket vi har redegjort for overfor STUK. På denne baggrund har STUK valgt at betragte udgiften som uhjemlet, hvorfor de reducerer vores taxametertilskud med et beløb svarende til den afholdte udgift.

Trivsel på erhvervsuddannelser

STUK har gennemført et tilsyn relateret til trivsel, da Roskilde Handelsskole i 2023 lå som 6. dårligt på denne indikator.

Skolen har iværksat en række tiltag blandt andet relateret til aktiviteterne i Me & We-projektet, som er støttet af Mary Fonden. Roskilde Handelsskole har overfor STUK redegjort for de trivselstiltag, som er sat i værk og på denne baggrund har STUK afsluttet tilsynet.

Administration af det fleksible klasseloft

STUK har på baggrund af skoleåret 2023/24 gennemført tilsyn på Roskilde Handelsskoles overholdelse af det fleksible klasseloft. Det fleksible klasseloft betyder i korte træk, at der i gennemsnit max. må være 28 elever pr. klasse.

STUK har afsluttet tilsynet uden bemærkninger.

Lærerstyret undervisning

STUK har i 2024 fulgt op på et tidligere tilsyn på grundforløbet, hvor alle elever gennemsnitligt skal modtage mindst 26 timers undervisning om ugen.

Opfølgningen har ikke givet anledning til bemærkninger fra STUKs side.

Brandsyn – nødudgange i klasseværelser

I forbindelse med at brandmyndighederne har været på besøg er det blevet konstateret, at der i visse af skolens klasselokaler ikke er nok nødudgange set i forhold til antallet af elever i klasserne. Vi har derfor fået et påbud om at der skal etableres flere nødudgange via vinduerne.

Udskiftningen af vinduerne bliver gennemført henover sommeren, hvorefter vi lever op til kravene.

Målrapportering

- Antal årselever
- Fuldførelsesprocent på gymnasiale uddannelser
- Frafald på erhvervsuddannelsernes grundforløb

Elevbestand

Antal årselever i året.

Uddannelsesområde	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Erhvervsuddannelser, grundforløb (gl. HG)		0	0	0	0	0
Erhvervsuddannelser, grundforløb, EUD	142	119	127	152	0	0
Erhvervsuddannelser, hovedforløb	47	58	65	55	68	69
Erhvervsuddannelser, EUX	80	74	86	114	275	242
Gymnasiale uddannelser, HHX	1199	1166	1120	1110	1088	1088
Arbejdsmarkedsuddannelser AMU	8	10	10	13	13	29
Åben uddannelse	16	17	15	21	9	18
Andet (brobygning, introhold og IDV)	29	30	20	14	24	22
Antal årselever i året	1521	1473	1443	1479	1477	1468

Det skal bemærkes, at måden at opgøre eleverne på i denne tabel ikke på alle områder svarer til den metodik, som er brugt i forhold til opgørelsen af årselever andre steder i årsrapporten.

Erhvervsuddannelserne EUD – EUX:

Frafald på erhvervsuddannelsernes grundforløb:

Frafald opgjort i procent	2023	2022	2021	2020	2019
Erhvervsuddannelser Grundforløb 1	6,2	7	5,9		
Erhvervsuddannelser Grundforløb 2	10	13,1	8,9	9,7	8,3

Tabellen er baseret på et nyt udtræk for alle årene baseret på uddannelsesstatistik. Tallene i 2019 og 2020 er ikke opdelt på samme måde som de efterfølgende år.

Handelsgymnasiet (HHX):

Fuldførelsesprocent – HHX- gymnasieelever

År	2021/2022	2020/2021	2019/2020	2018/2019	2017/2018
HHX på RHS:	91	85	89	86	83

Det kan konstateres, at HHX på Roskilde Handelsskole ligger på en stabil og tilfredsstillende fuldførelsesprocent.

Regnskab

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Roskilde Handelsskole er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper som fremgår af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (Regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (www.oav.dk) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2024 med tilhørende vejledning.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

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

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

Der foreligger en forpligtende salgsaftale

Salgsprisen er fastlagt

Levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb og

Indbetalingen er modtaget, eller kan med rimelig sikkerhed forventes modtaget.

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

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Operationel leasing

Operationel leasing foreligger, når leasinggiver udlejer sine aktiver direkte til leasingtager. Leasinggiver køber og beholder ejendomsretten til det leasede aktiv i hele leasingperioden og bærer den finansielle risiko forbundet med leasingaftalen. Leasingtager påtager sig ingen risiko forbundet med udstyrets værdi ved leasingperiodens udløb. Vedligeholdelsespligten påhviler således leasinggiver og ikke leasingtager.

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

Finansiell leasing

Der foreligger finansiell leasing, når et aktiv leases gennem en uopsigelig aftale med en løbetid, der svarer til eller stort set modsvarer aktivets fysiske eller økonomiske levetid, eller hvis leasingaftalen indebærer, at leasingtager påtager sig ved udløbet af aftalen at købe aktivet, anvise en køber til aktivet eller at indestå for, at aktivet vil kunne sælges til en på forhånd fastsat pris.

Opmærksomheden henledes på, at budgetvejledningens punkt 2.4.10 fastsætter, at aftaler om finansiell leasing som udgangspunkt ikke kan indgås, og at Finansudvalget skal have forelagt sådanne aftaler, uanset beløbsstørrelse.

Omregning af fremmed valuta

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

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

Segmentoplysninger

I de særlige specifikationer gives resultatoplysninger på følgende segmenter:

Indtægtsdækket virksomhed – IDV

Poster, som fordeles både ved direkte og indirekte opgørelse, omfatter omkostninger i alt. De poster, som fordeles ved indirekte opgørelse, sker ud fra fordelingsnøgler fastlagt ud fra årselevtallet eller skøn på de enkelte omkostningssegmenter.

Resultatopgørelsen

Omsætning

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

Omkostninger

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

- Undervisningens gennemførelse
- Markedsføring
- Ledelse og administration
- Administrative fællesskaber, værtsinstitution
- Bygningsdrift
- Aktiviteter med særlige tilskud

Fordelingsnøgler

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

Direkte løn til undervisningspersonale er omkostningsfordelt til undervisningsformål med en fordelingsnøgle baseret på årselever.

Eventuel omkostningsfordeling af indirekte omkostninger til IDV, eksempelvis fællesomkostninger til ledelse, administration, forsyning eller øvrige bygningsomkostninger er baseret på andel af omsætning.

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 en vægtet

kombination af årsværk og årselever.

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

Immaterielle og materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

Immaterielle anlægsaktiver	5 år
Bygninger	50 år
Bygningsinstallationer erhvervet før 1. januar 2011	10-15 år

Bygningsinstallationer erhvervet efter 1. januar 2011	20 år
Udstyr og inventar, i.h.t. ØAV	3-5 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på 40 %.

Aktiver med en anskaffelsessum på under DKK 50.000 eksklusive moms omkostningsføres i anskaffelsesåret. Dog anvendes bunkning af visse anskaffelser i overensstemmelse med Økonomistyrelsens retningslinjer. Ved anskaffelser, der kan betragtes som en helhed, uanset om de dækker over en mængde af mindre aktiver, sker således en aktivering, når alle følgende betingelser er opfyldt:

- Den samlede investering består af mange små enkeltaktiver, som samlet set er væsentlige
- Aktiverne opfylder særlige formålsbestemte aktiviteter som er nødvendige for skolens opgavevaretagelse, drift eller produktion
- Aktiverne har en længerevarende brugstid, som overstiger 1 år
- Enkeltaktiverne har en ensartet levetid
- Det enkelte aktiv har en selvstændig værdi under bagatelgrænsen på kr. 50.000

Tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under de enkelte omkostningsgrupper. Gevinst ved salg af anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre indtægter.

Eventuelle modtagne tilskud, donationer eller gaver under 1 mio. kr. driftsføres under øvrige indtægter. Eventuelle modtagne tilskud, donationer eller gaver over 1 mio. kr. til finansiering af anlægsaktiver indregnes som periodiserede anlægsaktiver under langfristede gældsforpligtelser og indtægtsføres løbende i resultatopgørelsen i samme takt som anlægsaktivet afskrives, og indtægten modregnes i afskrivningen.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita og finansielle instrumenter. Finansielle instrumenter måles til kursværdien på balancedagen. Øvrige finansielle anlægsaktiver måles til kostpris.

Varebeholdninger

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

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

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 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 indtrådt 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

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

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel 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, institutionens likvider ved årets begyndelse og slutning samt institutionens samlede likviditet til rådighed ved årets slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som resultatet reguleret for ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger, hensættelser samt ændring i driftskapitalen, renteindbetalinger og -udbetalinger samt betalt vedrørende ekstraordinære poster. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusiv de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

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

Samlet likviditet til rådighed

Samlet likviditet til rådighed omfatter den likvide beholdning (både bankindestående og træk på kassekredit), resterende trækningsmulighed på kasse- og byggekredit samt værdipapirer.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER 2024

	Note	2024 (kr.)	2023 (kr.)
Statstilskud	1	116.273.592	110.213.456
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	15.913.684	15.170.910
Omsætning i alt		132.187.276	125.384.366
Undervisningens gennemførelse	3	93.361.925	86.919.468
Markedsføring	4	1.212.129	1.041.013
Ledelse og administration	5	19.988.516	17.305.992
Bygnings-/kantinedrift	6	18.774.195	18.237.350
Aktiviteter med særlige tilskud	7	1.560.406	2.148.247
Omkostninger i alt		134.897.171	125.652.070
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster		-2.709.895	-267.704
Finansielle indtægter	8	1.066.163	799.342
Finansielle omkostninger	9	2.918.551	2.725.960
Finansielle poster i alt		-1.852.388	-1.926.618
ÅRETS RESULTAT		-4.562.283	-2.194.322

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2024

AKTIVER	Note	2024 (kr.)	2023 (kr.)
Immaterielle anlægsaktiver	12	265.912	268.603
Grunde og bygninger	10	157.162.196	160.348.106
Udgifter til igangværende byggeri	11	2.420.796	2.364.400
Udstyr	13	2.659.113	1.493.457
Inventar	14	870.927	726.310
Immaterielle og materielle anlægsaktiver i alt		163.378.944	165.200.876
Finansielle instrumenter	15	254.229	903.484
Finansielle anlægsaktiver i alt		254.229	903.484
Anlægsaktiver i alt		163.633.173	166.104.360
Varebeholdninger		51.453	23.739
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		706.148	821.333
Andre tilgodehavender		2.427.317	3.426.583
Periodeafgrænsningsposter		72.990	164.878
Tilgodehavender i alt		3.206.455	4.412.794
Likvide beholdninger	11	16.134.211	18.804.258
Omsætningsaktiver i alt		19.392.119	23.240.791
AKTIVER I ALT		183.025.292	189.345.151

PASSIVER	Note	2024 (kr.)	2023 (kr.)
Egenkapital i øvrigt	16	82.492.212	87.703.750
Egenkapital i alt		82.492.212	87.703.750
Realkreditgæld	17	57.606.588	56.881.674
Andre langfristede gældsforpligtelser	18	8.592.077	8.549.736
Langfristede gældsforpligtelser i alt		66.198.665	65.431.410
Mellemregning med Børne- og Undervisningsministeriet		12.784.190	12.856.993
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.608.443	3.376.934
Anden gæld	19	16.608.690	15.645.345
Periodeafgrænsningsposter		3.333.092	4.330.719
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		34.334.415	36.209.991
Gældsforpligtelser i alt		100.533.080	101.641.401
PASSIVER I ALT		183.025.292	189.345.151
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	20		
Usikkerhed om fortsat drift	I		
Usikkerhed ved indregning og måling	II		
Usædvanlige forhold	III		
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning	IV		

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	2024 (kr)	2023 (kr)
Årets resultat	-4.562.283	-2.194.322
Reguleringer vedr. ikke kontante poster:		
Af- og nedskrivninger	4.324.403	4.553.418
Andre ikke kontante driftsposter	0	45.216
Ændringer i driftskapital:		
Ændring i varebeholdninger	-27.714	25.537
Ændring i tilgodehavender	1.206.339	4.054.798
Ændring i kortfristet gæld	-1.875.576	1.589.557
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-934.831	8.074.204
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-54.200	-278.025
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.448.271	-2.477.392
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-2.502.471	-2.755.417
Afdrag/indfrielse, realkreditgæld	724.914	-2.767.276
Afdrag/indfrielse, anden langfristet gæld	42.341	46.019
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	767.255	-2.721.257
Ændring i likvider	-2.670.047	2.597.530
Likvid beholdning primo	18.804.258	16.206.728
Likvid beholdning ultimo	16.134.211	18.804.258
Resterende trækingsret pr. 31. december, kassekredit	0	0
Resterende trækingsret pr. 31. december, byggekredit	0	0
Værdipapirer	0	0
Samlet likviditet til rådighed ultimo	16.134.211	18.804.258

Note

I Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Det er skolens vurdering, at der ikke er indikationer på potentielle ”going concern” problemer.

II Usikkerhed ved indregning og måling

Det er skolens vurdering, at der ikke eksisterer usikkerheder, som har haft betydning ved årsregnskabet udarbejdelse, herunder ved indregning og måling.

III Usædvanlige forhold

Resultatet for 2024 er påvirket af organisationsændringerne, som har medført nogle betydelige omkostninger til fratrædelser. Da medarbejderne er fritstillet i 2024 er afledte lønomkostninger, der strækker sig ind i 2025, også udgiftsført i 2024 i overensstemmelse med regnskabsreglerne. Herudover er det skolens ledelses vurdering, at der ikke i regnskabsåret har været yderligere specielle forhold, som har bevirket et usædvanligt driftsresultat.

IV Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser, som i væsentlig grad påvirker skolens finansielle stilling.

Note	2024 (kr.)	2023 (kr.)
1 Statstilskud		
Undervisningstaxameter	93.018.149	87.330.564
Fællesudgiftstilskud	11.906.838	11.383.455
Bygningstaxameter	8.184.887	7.366.110
Øvrige driftsindtægter	-507.972	-3.832
Særlige tilskud	3.671.690	4.137.159
Statstilskud i alt	116.273.592	110.213.456
2 Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetaling, uddannelser	1.683.323	1.623.132
Anden ekstern, rekvirentbetaling total	8.079.097	7.567.548
Andre indtægter	6.151.264	5.980.230
Deltagerbetaling og andre indtægter i alt	15.913.684	15.170.910
3 Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhengige omkostninger	85.203.336	79.435.951
Afskrivninger	821.704	857.340
Øvrige omkostninger	7.336.885	6.626.177
Undervisningens gennemførelse i alt	93.361.925	86.919.468
4 Markedsføring		
Løn og lønafhengige omkostninger	688.647	578.162
Afskrivninger	497	648
Øvrige omkostninger	522.985	462.203
Markedsføring i alt	1.212.129	1.041.013

Note	2024 (kr.)	2023 (kr.)
5 Ledelse og administration		
Løn og lønafhengige omkostninger	14.847.261	12.486.459
Afskrivninger	66.336	21.445
Øvrige omkostninger	5.074.919	4.798.088
Ledelse og administration i alt	19.988.516	17.305.992
6 Bygningsdrift		
Løn og lønafhengige omkostninger	3.980.642	3.467.743
Afskrivninger	3.435.865	3.673.984
Øvrige omkostninger	11.357.688	11.095.623
Bygningsdrift i alt	18.774.195	18.237.350
7 Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhengige omkostninger	1.276.988	1.614.072
Øvrige omkostninger	283.418	534.175
Særlige tilskud i alt	1.560.406	2.148.247
8 Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	1.066.163	799.342
Kursgevinster på værdipapirer	0	0
Finansielle indtægter i alt	1.066.163	799.342
9 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	2.918.551	2.725.960
Finansielle omkostninger i alt	2.918.551	2.725.960

Note	2024 (kr.)	2023 (kr.)
10 Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Grunde og bygninger		
Kostpris primo (Grunde og bygninger)	241.442.333	240.971.713
Tilgang i årets løb (Grunde og bygninger)	-	470.620
Afgang i årets løb (Grunde og bygninger)	-	-
Kostpris ultimo (Grunde og bygninger)	241.442.333	241.442.333
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo (Grunde og bygninger)	81.094.227	77.765.627
Af- og nedskrivninger i årets løb (Grunde og bygninger)	3.185.910	3.328.600
Tilbageførte af- og nedskrivninger (Grunde og bygninger)	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo (Grunde og bygninger)	84.280.137	81.094.227
Regnskabsmæssig værdi 31. december	157.162.196	160.348.106
Offentlig ejendomsvurdering af grund og bygninger, jf. SKAT, 24.02.2025 (Grunde og bygninger)	223.313.000	203.000.000
Værdi af igangværende byggeri som ikke er medtaget i seneste ejendomsvurdering	2.420.796	2.364.400
11 Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Udgifter til igangværende byggeri		
Kostpris primo (Udgifter til igangværende byggeri)	2.364.400	1.509.500
Tilgang i årets løb (Udgifter til igangværende byggeri)	56.396	854.900
Afgang i årets løb (Udgifter til igangværende byggeri)	-	-
Kostpris ultimo (Udgifter til igangværende byggeri)	2.420.796	2.364.400
12 Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Software, hjemmeside		
Kostpris primo (Software, hjemmeside)	278.025	-
Tilgang i årets løb (Software, hjemmeside)	54.200	278.025
Afgang i årets løb (Software, hjemmeside)	-	-
Kostpris ultimo (Software, hjemmeside)	332.225	278.025
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo (Software, hjemmeside)	9.422	-
Af- og nedskrivninger i årets løb (Software, hjemmeside)	56.891	9.422
Tilbageførte af- og nedskrivninger (Software, hjemmeside)	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo (Software, hjemmeside)	66.313	9.422
Regnskabsmæssig værdi 31. december	265.912	268.603

Note	2024 (kr.)	2023 (kr.)
13 Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Udstyr		
Kostpris primo (Udstyr)	14.212.089	14.729.355
Tilgang i årets løb (Udstyr)	2.005.880	1.087.006
Afgang i årets løb (Udstyr)	4.755.876	1.604.272
Kostpris ultimo (Udstyr)	11.462.093	14.212.089
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo (Udstyr)	12.718.632	13.429.266
Af- og nedskrivninger i årets løb (Udstyr)	840.224	893.638
Tilbageførte af- og nedskrivninger (Udstyr)	4.755.876	1.604.272
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo (Udstyr)	8.802.980	12.718.632
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.659.113	1.493.457
14 Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Inventar		
Kostpris primo (Inventar)	7.391.731	7.751.629
Tilgang i årets løb (Inventar)	385.995	64.866
Afgang i årets løb (Inventar)	34.995	424.764
Kostpris ultimo (Inventar)	7.742.731	7.391.731
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo (Inventar)	6.665.421	6.723.211
Af- og nedskrivninger i årets løb (Inventar)	241.378	321.758
Tilbageførte af- og nedskrivninger (Inventar)	34.995	379.548
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo (Inventar)	6.871.804	6.665.421
Regnskabsmæssig værdi 31. december	870.927	726.310

Note	2024 (kr.)	2023 (kr.)
15 Finansielle instrumenter		
Cap, loft 4,5%, restgæld 30 mio. kr., udløb 28/12/2029	234.358	459.184
Renteloft, 2%, restgæld 8 mio. kr., udløb 30/12/2030	-45.744	27.569
Renteswap, 1,29%, restgæld 18 mio. kr., udløb 31/03/2025	65.615	416.731
Finansielle instrumenter i alt	254.229	903.484

Institutionen må alene indgå aftaler om de finansielle instrumenter, der er omfattet af bilag 1 til bekendtgørelse 1954 af 14/12 2020.

Dette fremgår af bekendtgørelsens § 2.

16 Egenkapital i øvrigt

Egenkapital i øvrigt, saldo primo (heraf 31.12.1990 = 25.378.376)	87.703.750	91.217.189
Årets resultat	-4.562.283	-2.194.322
Renteswap netto	-649.255	-1.319.117
Egenkapital i øvrigt saldo ultimo	82.492.212	87.703.750

Note	2024 (kr.)	2023 (kr.)
17 Realkreditgæld		
Nykredit, var. obl. lån, CIBOR3M + 0,18% , 76,8 mio. kr., udløb 2040, aktuel rente 4,14%	0	43.072.975
Nykredit, var. obl. Lån, CIBOR6M + 0,15%, 12,257 mio. kr., udløb 2032, aktuel rente 4,18%, refinansiering	0	5.115.638
Nykredit, var. obl. lån CIBOR3M + 0,22%, 7,518 mio. kr., udløb 2032	0	3.108.128
Nykredit, var. obl. lån CIBOR3M + 0%, 11,987 mio. kr., udløb 2045	0	8.575.919
Nykredit, var. obl. lån CIBOR3M + 0,15%, 60,299 mio. kr., udløb 2054	58.901.334	0
Realkreditgæld i alt	58.901.334	59.872.660
Afdrag, der forfalder efter 5 år	5.571.272	13.271.929
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år	52.035.316	43.609.745
Langfristet realkreditgæld	57.606.588	56.881.674
Afdrag, der forfalder inden 1 år	1.294.745	2.990.986
18 Anden langfristet gæld		
Skyldige indefrosne feriemidler	8.592.077	8.549.736
Anden langfristet gæld i alt	8.592.077	8.549.736
Afdrag, der forfalder efter 5 år	7.034.518	7.200.522
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år	1.557.559	1.349.214
Anden langfristet gæld	8.592.077	8.549.736
19 Anden gæld		
Skyldig løn	3.862.098	2.343.474
Skyldig feriepengeforpligtelse	5.275.171	4.838.373
Realkreditgæld, afdrag inden for et år	1.294.745	2.990.986
Øvrige gældsposter	6.176.676	5.472.512
Anden gæld i alt	16.608.690	15.645.345
20 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Til sikkerhed for prioritetsgæld er der stillet pant i skolens grunde og bygninger med en bogført værdi på	157.162.196	160.348.106
Ejerpantebreve med pant i skolens grunde og bygninger er stillet til sikkerhed for alt mellemværende med Nykredit	9.000.000	9.000.000
Der er ingen øvrige leje- leasingforpligtelser eller lignende		

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN
Særlige specifikationer

Note	2024 (kr.)	2023 (kr.)
Udlagte aktiviteter		
Videresendte tilskud m.v. vedr. aktiviteter udlagt til andre	190.809	243.590
Modtagne tilskud m.v. vedr. aktiviteter gennemført for andre	0	0
Personaleomkostninger		
Lønninger	90.329.714	82.781.439
Pensioner	14.706.253	13.879.951
Andre omkostninger til social sikring	960.907	920.996
	105.996.874	97.582.386
20 Lønomkostninger til chefløn		
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af cheftalens dækningsområde	11.028.329	11.174.714
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen	7.681.278	8.024.427
De samlede lønomkostninger for alle chefer, der indgår i direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv	10.059.897	10.910.591
Heraf udmøntet bonus/resultatløn/engangsvederlag til direktionen eller til chefer, som refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv.	60.000	0
22 Honorar til revisor		
Honorar for loypligtig revision	413.400	428.000
Andre ydelser end revision	10.000	12.000
Honorar i alt	423.400	440.000

Specifikation af formålsregnskabet

Beskrivelse	2024	2023
Statstilskud i alt	116.273.592	110.213.456
Deltagerbetaling og øvrige indtægter i alt	15.913.684	15.170.910
Omsætning i alt	132.187.276	125.384.366
Omkostninger til undervisnings gennemførelse		
Erhvervsuddannelser	14.043.351	12.420.176
EUX	5.280.277	4.460.457
AMU	984.080	1.154.980
Gymnasiale uddannelser	69.983.279	65.652.471
Introduktionskurser M.M	823.985	925.883
Åben uddannelse	2.235.613	2.107.607
Indtægtsdækket virksomhed	11.340	197.895
Omkostninger til undervisnings gennemførelse i alt	93.361.925	86.919.469
Omkostninger til ledelse og administration		
Markedsføring	1.212.129	1.041.012
Institutionsledelse	3.616.267	2.405.849
Bestyrelshonorarer	224.171	95.461
Administration	16.148.078	14.804.682
Omkostninger til ledelse og administration i alt	21.200.645	18.347.004
Omkostninger til bygningsdrift (eksklusiv kantinedrift)		
Rengøring	3.211.966	3.097.141
Forsyning	2.530.065	2.147.005
Øvrig drift	2.019.368	1.856.757
Husleje, afskrivning og ejendomsskat	3.125.537	3.335.828
Indvendig vedligeholdelse	1.731.185	1.956.524
Udvendig vedligeholdelse	831.385	734.068
Bygningsinventar og -udstyr	280.652	286.981
Statens selvforsikring	5.070	13.464
Omkostninger til bygningsdrift (eksklusiv kantinedrift) i alt	13.735.228	13.427.768
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud		
Særbevillinger Forsøgs- og Udviklingsmidler FOU	0	3.995
Special pædagogisk støtte	95.541	603.974
EU-projekter	340.452	337.679
Lærepladsopsøgende arbejde, AUB	877.899	827.276
Øvrige projekter	157.602	226.056
Strategisk kompetenceløft	0	49.000
Fagligt løft	0	0
Faglige udvalg, AUB	356	0
Grøn pulje til efteruddannelse og opkvalificering, lokale indsatser	88.556	100.267
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud	1.560.406	2.148.247
Omkostninger kantinedrift i alt	5.038.967	4.809.582
Finansielle poster i alt	1.852.388	1.926.618
Ekstraordinære poster i alt		0
Årets resultat	-4.562.283	-2.194.322

Note

23 Indtægtsdækket virksomhed IDV

Oversigt over sammenfatning af elementer i prisfastsættelse	2024
Institutionens direkte omkostninger i alt	11.340
Institutionens indirekte omkostninger i alt	51.335
Øvrige indregnede omkostninger	0
Sum	62.675
Indtægter i alt	4.111.154

Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed

	2024	2023	2022	2021	I alt
	(kr.)	(kr.)	(kr.)	(kr.)	(kr.)
Indtægter	4.111.154	3.719.848	3.428.317	3.298.641	14.557.960
Øvrige omkostninger	51.335	61.000	34.011	103.000	249.346
Personaleomkostninger	11.340	3.481	14.694	165.000	194.515
Resultat	4.048.479	3.655.367	3.379.612	3.030.641	14.114.099
Akkumuleret resultat	16.617.458	12.568.979	8.913.612	5.534.000	

Skolens indtægter fra udlejning af ledig lokale-/bygningsskapacitet er i overensstemmelse med orienteringsbrev fra STUK vist i IDV-specifikationen, selvom det ikke i øvrigt bogføres som IDV. Sammenligningstal er tilrettet.

Oversigt over omsætning for indtægtsdækket virksomhed	2024	2023	2022	2021
	(kr.)	(kr.)	(kr.)	(kr.)
Kurser og andre undervisningsaktiviteter	175.059	213.389	122.802	380.000
Udlejning af overskydende kapacitet	3.936.095	3.506.459	3.305.515	2.918.641

Specifikation af udgifter vedr. investeringsrammen

Afholdte udgifter ekskl. udgifter, der er omkostningsført i resultatopgørelsen

	Immaterielle anlægsaktiver	Bygninger	Udstyr	Inventar
Nyt	54.200	-	2.005.880	385.995
Brugt	-	-	-	-
I alt	54.200	-	2.005.880	385.995

Note

Specifikation over igangværende anlægsprojekter

Igangværende projekt	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning	Afholdte udgifter i alt	Afholdte udgifter indeværende år	Godkendt totaludgift
Bygning1		2024	2024	2.420.796	56.396	under afklaring

It-omkostninger, angivet i hele kr.	2024	2023
	(kr.)	(kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	3.650.607	2.871.057
It-systemdrift	233.472	343.642
It-vedligehold	30.511	39.474
It-udviklingsomkostninger	0	0
Udgifter til it-varer til forbrug	12.890	6.662
I alt	3.927.480	3.260.835

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.”

Gustav Henrik Nygaard Wandel

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Roskilde Handelsskole

Serienummer: f9af6b80-e603-4481-a963-88e4c8a1daf5

IP: 37.96.xxx.xxx

2025-03-27 09:59:23 UTC



Rasmus Møllebæk

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Roskilde Handelsskole

Serienummer: 34ca82d0-7502-4344-bc1e-0bc5f42957d6

IP: 78.153.xxx.xxx

2025-03-27 10:05:43 UTC



Jorun Lystad Bech

Bestyrelsesformand

På vegne af: Roskilde Handelsskole

Serienummer: ffc39d42-c303-438a-82d5-e542a81b2158

IP: 83.90.xxx.xxx

2025-03-27 10:08:34 UTC



Helle Friis

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Roskilde Handelsskole

Serienummer: af4a80dd-4113-4b2d-8016-8bacbdd88e32

IP: 217.74.xxx.xxx

2025-03-27 10:17:16 UTC



Torben Stevold

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Roskilde Handelsskole

Serienummer: 5d2c6c8b-df80-4a45-b0f6-bb4fdcc264c0

IP: 147.161.xxx.xxx

2025-03-27 10:41:54 UTC



Morten Thomsen Højsgaard

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Roskilde Handelsskole

Serienummer: f461554c-30d8-4226-8eb6-f72754897e43

IP: 91.236.xxx.xxx

2025-03-27 10:44:26 UTC



Penneo dokumentnøgle: TX5EY-5OX67-DSLND-8IABJ-QU4J5-YAX8F

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tilidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskriveres digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter

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.”

Claus Bo Larsen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Roskilde Handelsskole

Serienummer: 2286c173-32bc-44e5-a68e-772262a8e497

IP: 95.166.xxx.xxx

2025-03-27 10:50:30 UTC



Jan Pollas Johansen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Roskilde Handelsskole

Serienummer: 1bfab6f0-c877-4692-bc53-9fdaedc55657

IP: 152.115.xxx.xxx

2025-03-27 11:07:42 UTC



Idris Ibrahim Ismaan

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Roskilde Handelsskole

Serienummer: 6f89406e-c6b8-4228-b4df-46e479368547

IP: 85.80.xxx.xxx

2025-03-27 11:43:11 UTC



Morten Lindegaard Banke Rasmussen

Daglig leder

På vegne af: Roskilde Handelsskole

Serienummer: 193f6980-a048-45cc-bde9-31c84af5ef4e

IP: 92.62.xxx.xxx

2025-03-27 14:09:20 UTC



Camilla Ipsen Malm

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Roskilde Handelsskole

Serienummer: e37a4e41-5574-4f87-acaa-d9a9a5d227bc

IP: 91.198.xxx.xxx

2025-03-28 08:12:38 UTC



Per Rasmussen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Roskilde Handelsskole

Serienummer: bc788a94-aada-4927-8f75-09cc15edac5d

IP: 94.101.xxx.xxx

2025-03-28 12:37:54 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskriveres digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter

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.”

Karina Holm Bolving

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Roskilde Handelsskole

Serienummer: 1a68526e-c84c-4d40-a0d4-c8cfe76e6dc5

IP: 87.63.xxx.xxx

2025-03-28 13:15:30 UTC



Torben Vester

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Roskilde Handelsskole

Serienummer: 9da25a65-2995-4b97-98d1-04254c0fa575

IP: 80.199.xxx.xxx

2025-03-29 10:01:05 UTC



Hanne-Lise Holmgaard Bundgaard

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Roskilde Handelsskole

Serienummer: f15f2bf6-6b57-4329-85ca-f0b636a1e652

IP: 83.88.xxx.xxx

2025-03-30 09:20:40 UTC



Michael Svejgaard Søby

BDO STATSATORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

På vegne af: BDO Statsautoriseret revisionsaktiesels...

Serienummer: bb63c6d6-4007-465e-9094-32ede600c34f

IP: 77.243.xxx.xxx

2025-03-31 06:00:15 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter