

Årsrapport

1. januar – 31. december 2024



DEN SELVEJENDE INSTITUTION

KØGE HANDELSSKOLE

Uddannelsesvej 20 - 4600 Køge

CVR-nr. 17 25 72 34

Institutionsnr: 259 401

Indholdsfortegnelse:

1	Generelle oplysninger om institutionen	1
2	Ledelsespåtegning og den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
2.1	Ledelsespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring	3
3	Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
4	Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	8
4.1	Præsentation af institutionen	8
4.2	Årets faglige resultater	9
4.3	Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal	13
4.4	Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	20
4.5	Usikkerhed ved indregning og måling	20
4.6	Usædvanlige forhold	20
4.7	Begivenheder efter regnskabets afslutning	20
4.8	Forventninger til det kommende år	20
4.9	Tilsyn i årets løb	21
5	Målrapportering	22
5.1	Det overordnede politiske mål	22
5.2	Målrapportering	23
6	Regnskab	24
6.1	Anvendt regnskabspraksis	24
6.2	Resultatopgørelse 1. januar – 31. december	30
6.3	Balance pr. 31. december	31
6.4	Pengestrømsopgørelse	33
6.5	Noter	34
6.6	Særlige specifikationer	40

1 Generelle oplysninger om institutionen

Institutionen

Køge Handelsskole
Uddannelsesvej 20
4600 Køge
Hjemstedskommune: Køge

Telefon: 56 67 04 00
E-mail: khs@khs.dk
Institutionsnr. 259 401
Hjemmeside: www.khs.dk
CVR.-nr. 17 25 72 34

Bestyrelsen

Søren Eltorp, formand	DI
Nicholaj Dyrholm Frimann, næstformand	Finanssektorens arbejdsgiver- forening
Lasse Thorn	HK
Ali Ünsal	Region Sjælland
Charlotte Levin	HK
Jakob Ravn	Selvsupplering
Katja Lykke Jensen	Selvsupplering
Mette Wigand Bode	Køge Kommune
Tina Langkilde	Dansk Erhverv
Anders Kaarsholm	Medarbejderrep. m/stemmeret
Gitte Dyrlov	Medarbejderrep. u/stemmeret
Pelle Bøgedal	Elevrep. m/stemmeret
Isabell Nielsen	Elevrep. u/stemmeret

Daglig ledelse

Stig Johansen

Institutionens formål

Institutionens formål er, i overensstemmelse med lovgivningen, at udbyde erhvervsrettet grund- og efteruddannelse samt anden uddannelse og undervisning.

Institutionen kan i tilknytning til de uddannelser, den er godkendt til at udbyde og gennemføre indtægtsdækket virksomhed i overensstemmelse med budgetvejledningens regler herom samt de regler, som er fastsat af Undervisningsministeren. Institutionen kan i tilknytning til uddannelserne udvikle og gennemføre arbejdsmarkedspolitisk begrundende foranstaltninger. Institutionens formål er endvidere i overensstemmelse med lovgivningen at gennemføre distribueret undervisning, efter aftale med et erhvervsakademi eller en professionshøjskole, der er sammenlagt med et erhvervsakademi. Institutionens formål er endvidere, i henhold til skriftlig aftale herom, varetage af nærmere bestemte administrative opgaver for andre uddannelsesinstitutioner, jf. § 33a i lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse.

Bankforbindelse

Danske Bank A/S

Revision

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S
MNE-nr. 35660
CVR-nr. 33 96 35 56
Telefon: 30 93 42 39
E-mail: cdahlstroem@deloitte.dk

2 Ledespåtegning og den uafhængige revisors revisionspåtegning

2.1 Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2024 for Køge 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 det hermed:

- At årsrapporten er rigtig, dvs. årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at måloppstilling og målrapporthen 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.

Køge, den 24. marts 2025

Daglig ledelse

Stig Johansen
direktør

Ulla Dalgaard
økonomichef

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

Køge, den 24. marts 2025

Bestyrelse

Søren Eltorp
formand

Nicholaj Dyrholm Frimann
næstformand

Lasse Thorn

Ali Ünsal

Charlotte Levin

Jakob Ravn

Katja Lykke Friis Jensen

Mette Vigand Bode

Tina Langkilde

Anders Kaarsholm

Pelle Bøgedal

3 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen for Køge Handelsskole

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Køge Handelsskole for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 mv., (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 2022 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 institutionen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 institutionens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere institutionen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

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 2022 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2022 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 udadelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om [institutionens] evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at institutionen ikke længere kan fortsætte driften.

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.

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

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

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

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

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.

København, den 24. marts 2025

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 69 35 56

Christian Dahlstrøm

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne35660

4 Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

4.1 Præsentation af institutionen

Skolens hovedaktivitet består primært af uddannelse af elever, studerende og kursister på EUX & EUD Business-, HHX- og AMU-uddannelser. KHS Kompetence omfatter en række arbejdsmarkeds-kurser og kurser under indtægtsdækket virksomhed m.m. Projektkontoret dækker en række nationale og internationale projekter samt erhvervsfremmende foranstaltninger. Skolen har igennem året gennemført aktiviteter svarende til 1.391 årselever. Til at gennemføre undervisningen har skolen anvendt 188,3 årsværk.

Mission

Skolen er en netværksorganisation, som indgår i mange samarbejder. Vi vil løbende sikre udviklingen som smidig samarbejdspartner gennem mål- og ressourcebevidst planlægning, styrkelse af de organisatoriske kompetencer og stabilisering af vækst.

Vision

Skolen har i den forbindelse følgende visioner for fremtiden:

- Vi er professionelle og toneangivende
- Vi er en attraktiv samarbejdspartner
- Vi er nytænkende og kreative
- Vi har et organisk forandringsyn og sætter læring i centrum

Hovedaktiviteter

Det er skolens hovedopgave at levere uddannelser og kurser af høj kvalitet. Det gør vi ved at skabe gode studieforhold for elever, studerende og kursister samt ved at tiltrække en kvalificeret og inspirerende medarbejderstab.

4.2 Årets faglige resultater

EUX & EUD Business (EEB), inkl. Oplæringscenter

På den erhvervsfaglige studentereksamen EUX Business har vi 10 klasser i alt. Det er første gang nogensinde, at vi rammer dette tal. Det er særdeles glædeligt. EUX Business er således i rigtig god vækst, også når vi sammenligner os med andre skoler.

På EUD-området er optagetallene fortsat stagnerende, og for første gang var der ikke elever nok til at påbegynde en EUD GF 1 klasse. Disse elever begyndte i stedet på EUX GF 1, med henblik på overflytning til EUD GF2 til januar. Den høje beskæftigelsesgrad i samfundet afholder stadig mange, særligt de voksne, fra at gå i gang med uddannelse på GF2. Den samlede søgning til vores merkantile afdeling stiger dog stadig en smule, og dette på trods af begyndende faldende ungdomsårgange, hvilket vi naturligvis er tilfredse med.

På EUX & EUD Business prioriterer vi fortsat det internationale arbejde højt. Vi har gennemført nogle projektrejser (nordplus), og vi har været på studietur i New York i efteråret (EUX 2. år). Endelig har vi haft elever i Erasmus+ mobility i Malaga og i Dublin i foråret (EUX 1. år). Det hele med stor succes.

Oplæringscentret har i 2024 haft faldende elevtal og ligger nu på omkring 15-17 elever. Mange elever får lærepladser, og andre tager andet arbejde i stedet. Det dalende elevtal på oplæringscentret medfører også dalene elevtal på hovedforløb på kontor, fordi de leverer elever til skoleopholdene. Vi har i den forbindelse tilpasset udgiftssiden, fordi vi gerne vil beholde aktiviteterne i vores portefølje.

Det lærepladsopsøgende arbejde for både ordinære grundforløbselever og for elever i oplæringscentret har været gennemført målrettet og med pæn succes. Vores årlige Jobdag i november blev afholdt med stor tilfredshed. Her deltog 15 virksomheder med rigtig gode oplæg og med efterfølgende messe. Virksomhederne udtrykker stor tilfredshed og stiller gerne op. Vi tilbyder også virksomheder og elever gensidig jobdating, arrangeret og afholdt på skolen.

Elevrekrutteringen har været koncentreret omkring aktiviteterne ifm. Åbent Hus i både november, og siden også i januar og besøgsdag i februar 2024. I løbet af både forår og efterår har vi haft en lang række aktiviteter med både grundskoler og efterskoler med introhold og brobygning. Vi har desuden besøgt en del grundskoler med konceptet "Book en underviser". Dette koncept har stigende interesse ude på folkeskolerne. Vi kører stadig EUD 10 i samarbejde med Køge og Stevns 10. klasser, og vi har Skills Stafetten i 8. klasse. Vi er i øvrigt meget centrale i den lokale koordinering i Campus på dette område. Endelig har vi også haft grundskolelærere til besøgsdag på hele Campus, og vi deltager ligeledes i den årlige Campus+ dag i forbindelse med Køge festuge.

Vi har i løbet af året arbejdet med at hæve kvaliteten i undervisningen og har stillet skarpt på at forbedre læringsmiljøet i klasseværelserne. Vi var i 2024 udtaget til et risikobaseret kvalitetstilsyn, men fortsatte ikke, idet vores indsendte redegørelse gjorde, at vi får mulighed for at afprøve forskellige tiltag og mærke effekten.

Endelig har vi fortsat arbejdet med at bruge AI og herunder sprogmodeller (GAI). Der har været yderlige intern oplæring, og vi har udviklet kursusmateriale til undervisning af eleverne. Alle elever har fået 8 lektioner i at forstå og kritisk kunne anvende GAI som en del af deres undervisning. Vi er derfor ved at få de første erfaringer ude i undervisningen, og potentialet er som bekendt stort. Vi

vil intensivere og fokusere indsatsen med en styregruppe på afdelingen med fokus på at få GAI ud i faggrupperne og i undervisningen.

Arbejdet med bæredygtighed og FNs 17 verdensmål er fortsat en naturlig del af undervisningen og understøtter således skolens certificeringer på området.

Handelsgymnasiet HHX

Som de seneste år har hhx-afdelingens 2024 været tegnet af vækst og udvikling.

I marts holdt vi for tredje gang vores årlige Virksomhedstopmøde for alle vores partnervirksomheder. På programmet var et fysisk møde mellem virksomhedens repræsentanter og elever fra netop deres samarbejdsklasser, hvor de drøftede udbytter og udviklingspotentialer. Topmødet var en stor succes, og både virksomheder og elever var glade, og samtidig fik vi kontakt til et par nye partnervirksomheder. Projektet fortsætter i de kommende år.

Vi fik et rekordhøjt søgetal i foråret og kunne derfor optage 14 store klasser med et velkomstmøde i juni måned for alle nye elever og deres forældre. Vores dygtige lærerkoordinatorer udvalgte et stort antal ældre elever og uddannede dem til at fungere som tutorer for de nye elever. I opgaven indgår at byde velkommen og deltage i de første indtrædesprogram, samtidig med at de ældre elever skal fungere som rollemodeller og KHS' ansigt udadtil. Dette lykkedes til fulde.

Vi ansøgte om og fik dispensation i 3 år til at oprette en grundforløbsklasse med engelsk som undervisningssprog, hvorfor vi kunne byde en hel klasse velkommen til et engelsksproget grundforløb. Et par elever valgte at stoppe, mens et par andre valgte at begynde i den engelsksprogede studieretningsklasse i november, så vi nu for første gang i flere år har oprettet denne studieretning til stor glæde for afdelingen.

På afdelingens kvalitetsudviklings-pædagogiske dag drøftede vi vores igangværende og nye strategiske indsatsområder herunder indførelsen af et karakterfrit 1.g på forsøgsbasis, digital dannelse & AI-pædagogik, lektielet undervisning, overgange fra grundskolen til gymnasiet samt skriftligheds-pædagogik.

I årets løb har vi fortsat ledelsens gruppeudviklingssamtalerække med et antal faggrupper, hvor vi drøfter faget situation på KHS og faget karakterniveau, ligesom vi drøfter lærergruppens samarbejde og udviklingspotentialer og -aftaler. Der er tale om gode og konstruktive drøftelser, hvor vi i fællesskab kaster lys på netop dette fag.

Resultaterne fra årets Elevtrivselsundersøgelse/ETU blev bearbejdet til et kort oplæg for hver 1.g-klasse til lærerteamet, kontaktlærere, studievejleder og ledelse med en beskrivelse af den enkelte klasses besvarelse og særtræk efterfulgt af konkrete handlingsanvisninger til lærergruppen. Vi forsøger at udbrede denne konstruktive praksis til flere klasser og årgange, selvom det er tidskrævende.

Også i år kunne vi ansætte en større gruppe nye kolleger i august i mange forskellige fag. Ligesom tidligere år har vi foretaget en pædagogisk vandring med det dobbelte formål, at vores nye kolleger taler med mange af de KHS-erfarne lærere, samtidig med at alle lærere sammen læser og diskuterer hhx-afdelingens strategiske indsatsområder.

I efteråret sendte vi igen 2.g-klasserne på bæredygtige studieture med bus i Europa. Umiddelbart efter havde vi premiere på vores frivillige 3.g-studieture, hvor cirka halvdelen af årgangen rejste til Skotland, Spanien, Østrig, Taiwan og USA i 1 eller 2 uger. Også de ture var en faglig succes, som vi nu er ved at forbedre og optimere før næste skoleårs rejser.

I november måtte vi igen i år oprette en ekstra 1.g-klasse pga. et meget højt elevtal; dermed har vi pt 15 klasser på årgang 2024. Eleverne valgte deres studieretning, så vi kunne oprette flere klasser med Virksomhedsøkonomi A end tidligere år, hvilket har været et særligt indsatsområde for faggruppen og afdelingen. Alle klasserne var på intro-tur, hvor vi i år havde købt en ekstern partner til at arrangere turene. På mange måder var turene en succes, hvor enkelte aspekter dog skal justeres inden næste skoleår. Det overordnede formål om at sikre eleverne stærk tilknytning til deres klasser er imidlertid indfriet, idet studievejledningen ikke har fået nær så mange ønsker om klasseskifte som de tidligere år. Dette er en meget vigtig parameter for os, fordi vi ønsker så høj elevtrivsel som muligt.

Kort før jul holdt vi en pædagogisk dag med overskriften 'Diversitet og didaktik', som vores Pædagogiske Udviklings-gruppe/PUG havde planlagt og arrangeret. Her drøftede lærerne emnet i et antal undergrupper med forskellige fokuspunkter, og evalueringen af dagen viste stor tilfredshed med format og udbytte.

KHS Kompetence

Dette års beretning giver et overblik over et år præget af stabil drift samt en målrettet indsats mod at tiltrække nye kunder - hvor flere af disse forventes at resultere i konkrete opgaver i 2025.

FVU og OBU: Inden for FVU og OBU har vi i 2024 afholdt størstedelen af aktiviteten på virksomhederne. Vi har formået at fastholde flere af de eksisterende kunder i loopet, samtidig med, at nye er kommet til. Vi har bl.a. fået godt gang i kurserne for Ældre Sagen, der er meget begejstret for vores engelsktilbud. I 2024 har vi haft færre kursister på de åbne hold pga. den faldende ledighed, og folk derfor er i arbejde, og ikke har mulighed for at deltage i undervisning inden for normal arbejdstid. Vi ser i stedet en større søgning til vores aften- og onlinehold. På OBU-området oplever vi stadig en stigende efterspørgsel af ordblindervisitationer og udredninger hos de unge på Campus. Det er stadigvæk svært at få de unge til at gå til egentlig ordblindundervisning, men vi formår at opretholde de 2 årselever, som er kravet for at bibeholde vores driftsoverenskomst.

Ledige: Ledigheden har fortsat i 2024 været ekstrem lav, hvilket har medført, at der ikke har været jobrettet uddannelse på det merkantile område. Jobcentrene henviser ikke længere borgere til karrierevejledning pga. ny lovgivning om, hvad de må bruge midler til. KHS Kompetence har løbende haft kontakt til jobcentre og a-kasser, hvor vi følger udviklingen på ledighedsområdet tæt, og vi dermed kan være klar med at udbyde relevant uddannelse, når behovet opstår.

AMU: På AMU-området har der været en mindre fremgang. Vi oplever fortsat en fin interesse fra virksomheder, der ønsker Grundlæggende Lederuddannelse som virksomhedsforlagt undervisning, både inden for det offentlige og private område. Vi har også oplevet en god interesse for de åbne forløb vi udbyder på Den Grundlæggende Lederuddannelse. Genbrugspladsuddannelsen bestående af AMU suppleret med IDV er stadig populær, og vi gennemfører på 14. år uddannelse for genbrugspladser på det meste af Sjælland. En præcisering af regler om målgrupper fra STUK gør det imidlertid svært at gennemføre AMU for denne målgruppe, hvorfor vi i samarbejde med styregruppen vil

arbejde på at gentænke dele af forløbet. Et stort fokusområde i 2024 har været forberedelse til AMU-udbuddet med ansøgningsfrist i marts 2025, hvor antallet af udbydere bliver reduceret. Dette kan ramme de mindre udbydere, hvor vi er blandt. Vi håber dog, at vores meget tilfredsstillende evalueringer og flotte antal gennemførte prøver og aktive deltagelse i udviklingsprojekter osv. vil spille en positiv rolle i den endelige udvælgelse.

Den offentlige lederuddannelse DOL: Center for Diplomledelse har gennemført få åbne forløb og flere tonede forløb til fx fagforeninger og kommuner. Der er påbegyndt samarbejder med konsulenter, som kombinerer deres koncepter med diplomfag / ECTS-point.

IDV: Der er i 2024 solgt og gennemført et antal større uddannelsesprojekter som IDV i større virksomheder og organisationer, hvilket må betegnes som ret flot i forhold til, vi er en lille konsulentforretning. Blandt andet landede vi en stor opgave for 3F a-kasse med uddannelse af alle deres a-kassevejledere.

Finansierede projekter: KHS er fortsat med i Femern Fyrtårn II, hvor der i 2024 er afholdt enkelte AMU-kurser inden for det grønne område og det fortsætter ind i 2025.

Vi har til stadighed fokus på eksterne samarbejder, netværk, relations-dannelse og mersalg med henblik på salg. Vi har ligeledes deltaget i eller faciliteret diverse netværk. Blandt andet Kommune-netværk, Karrierevejlednings-styregruppe og flere Erhvervsnetværk. Vi har samarbejdet med flere konsulenter, som underviser for os. Fagligheden og temaerne spænder bredt inden for ledelse.

Udviklingen i skolens medarbejderstab kan ses af nedenstående tabel:

Antal medarbejdere i % fordelt efter primære kompetencer	2024	2023
Akademikere	52%	50%
Øvrige undervisere	11%	13%
Administrativt personale	15%	15%
Administrativt personale / chefer	7%	7%
Øvrige medarbejdere	15%	15%
I alt	100%	100%

9,0% af skolens medarbejdere er ansatte på særlige vilkår.

Skolen har pr. 31/12-2024 2 kontorelever ansat.

4.3 Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal

Skolens samlede elevgrundlag er øget med 1,6%. Der har været store udsving inden for de enkelte uddannelser. Vores aktivitet på IDV-området samt oplæringscenteret har oplevet det største fald på henholdsvis 52% og 19% i forhold til 2023. Disse 2 uddannelser var også ramt af tilbagegang af elever i 2023 i forhold til 2022. Vores erhvervsgymnasiale uddannelse EUX har oplevet et fald på 5%, mens HHX har oplevet fremgang på 4%

I 2022 styrkede vi vores indsats på OBU- og FVU-uddannelserne ved at åbne en ny afdeling i Store Heddinge. Dette gav en positiv effekt på antallet af elever på disse 2 uddannelser i 2023. Denne tilgang har vi formået at opretholde i 2024.

Skolens samlede omsætning vedr. statstilskud er steget med 5,8 mio. kr. Dette skyldes især at vi har haft en større aktivitet på vores HHX uddannelse. Deltagerbetaling og andre indtægter er reduceret med 5,2 mio. kr. i forhold til 2023. Dette skyldes bl.a. at vores salg vedr. indtægtsdækket virksomhed er faldet med 1,2 mio. Dette skyldes mindre aktivitet. Samt omsætningen vedr. projekter er faldet med 50% i forhold til sidst år. Dette skyldes at vi har været i gang med at afvikle projekter og påbegyndt få nye projekter. Vi har ændret organiseringen i 2024 fra en ren projektafdeling til en projekt- og fondsafdeling.

De samlede direkte lønomkostninger er øget med 6,3 mio. kr. svarende til 6,8%. Stigningsprocenten skyldes den høje lønregulering pr. 1/4-24 samt at samlede medarbejderstab er øget med 4,3 ÅV i forhold til 2023.

Skolens omkostninger til drift, vedligehold og småanskaffelser er faldet med 2 mio. kr. i forhold til 2023, hvilket kan forklares med nedenstående:

- Omkostninger til EL er steget med 0,4 mio. kr. grundet stigende priser på el. Vores forbrug er på niveau med 2023, men prisen pr. enhed er steget.
- Omkostninger til konsulenter er faldet med 0,5 mio. i forhold til 2023. Dette skyldes fortrinsvist vores lavere aktivitet på projekt-området.
- Omkostningerne til rejser og befordring er faldt med 0,5 mio. kr. i forhold til 2023. Vi rejser stadig mindre.
- Reparation og vedligehold er faldet 0,4 mio. kr. Dette skyldes at vi i 2023 brugte en del penge på oliering af vores bygninger udvendigt.

Skolen er vært for det bestående administrative samarbejde på IT-området med Zealand, samt et samarbejde på parkeringsområdet med EUC Sjælland og Zealand. Herudover indgår vi et indkøbsfællesskab som partner.

Skolens overskud på 420 tkr. vurderer direktionen som tilfredsstillende, også set i lyset af, at resultat er forberedt med 2,6 mio. i forhold til 2023.

Hoved- og nøgletal

Beløb i kr.	2024	2023	2022	2021	2020
Resultatopgørelse:					
Omsætning	130.267.612	128.674.338	127.562.130	121.598.866	118.439.743
Heraf statstilskud	108.898.774	102.073.824	95.259.117	95.772.375	93.005.195
Omkostninger	127.995.604	128.521.989	129.582.253	119.863.082	114.331.133
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	2.272.008	152.349	-2.020.123	1.735.783	4.108.610
Finansielle poster	-1.851.586	-2.312.085	-1.499.160	-1.381.919	-1.544.785
Resultat før ekstraordinære poster	420.422	-2.159.736	-3.519.283	353.864	2.563.825
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	-1.691.167
Årets resultat	420.422	-2.159.736	-3.519.283	353.864	872.658
Balance:					
Anlægsaktiver	145.592.713	147.564.096	149.895.647	151.653.519	155.272.067
Omsætningsaktiver	11.718.459	14.146.461	17.735.776	13.876.422	15.367.575
Balancesum	157.311.172	161.710.557	167.631.423	165.529.941	170.639.642
Egenkapital	19.680.178	19.259.756	21.419.492	24.938.775	24.584.911
Langfristede gældsforpligtelser	106.992.553	108.620.181	110.125.063	111.649.553	113.463.544
Kortfristede gældsforpligtelser	30.638.441	33.830.620	36.086.868	28.941.613	32.591.187
Pengestrømsopgørelse					
Driftsaktivitet	4.561.916	2.278.163	2.433.599	1.182.816	-6.199.310
Investeringsaktivitet	-1.424.183	-1.270.744	-2.163.185	-763.488	-16.292.306
Finansieringsaktivitet	-1.558.581	-1.553.407	-1.732.161	-1.789.114	26.500.507
Pengestrøm, netto	1.579.152	-545.989	-1.461.747	-1.369.786	4.008.891
Likvid beholdning primo	2.312.752	2.858.741	4.320.488	5.690.274	1.681.383
Likvid beholdning ultimo	3.891.904	2.312.752	2.858.741	4.320.488	5.690.274
Samlet trækingsret pr. 31/12 KK	-96.780	2.276.805	1.739.016	2.500.000	2.500.000
Samlet likviditet til rådighed ultimo	3.795.124	4.589.557	4.597.757	6.820.488	8.190.274
Finansielle nøgletal					
Overskudsgrad (%)	0,3	-1,7	-2,8	0,3	2,2
Likviditetsgrad (%)	38,2	41,8	49,1	47,9	47,2
Soliditetsgrad (%)	12,5	11,9	12,8	15,1	14,4

Beløb i kr.	2024	2023	2022	2021	2020
Årselever, tilskudsfinansieret undervisning:					
HHX	1.034,1	992,2	949,9	910,0	906,7
EUD/EUX	271,5	275,0	281,2	298,4	300,8
Andre uddannelser	69,2	68,5	53,6	59,3	53,4
Årselever, tilskudsfin. undervisning i alt	1.374,8	1.335,8	1.284,7	1.267,7	1.260,9
Indtægtsdækket virksomhed:					
Årselever, indtægtsdækket undervisning	16,2	33,6	74,0	64,0	66,0
Årselever i alt	1.391,0	1.369,3	1.358,7	1.331,7	1.326,9
Aktivitetsudvikling i procent	1,6	0,8	2,0	0,4	-9,0
Årsværk					
Antal årsværk inkl. ansatte på særlige vilkår	188,3	184,0	183,4	181,0	178,8
Andel i procent ansat på særlige vilkår	9,0%	8,4%	8,6%	7,1%	8,9%
Antal årsværk, ansat iht. cheftalen	10,0	10,0	9,0	7,8	5,5
Årsværk pr. 100 årselever					
Ledelse og administration	1,4	1,5	1,5	1,5	1,7
Øvrige	2,9	3,0	3,1	2,9	3,0
Lønoms-kostninger pr. 100 årselever					
Lønoms-kostn. vedr. underv. gennemførsel	5.531.307	5.331.293	4.936.718	4.984.875	4.867.213
Lønoms-kostn. øvrige	1.622.770	1.725.452	1.923.719	1.714.861	1.771.735
Lønoms-kostn. pr. 100 årselever i alt	7.154.077	7.056.745	6.860.437	6.699.736	6.638.949
Lønoms-kostn. i pct. af omsætningen	76,4	75,1	73,1	73,4	74,4
Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring					
Aktivitetsstyring					
Årsværk pr. 100 årselever	13,5	13,4	13,5	13,6	13,5
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	9,2	9,0	8,9	9,0	9,2
Samlede lønoms-kostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dæknings-område i % af omsætningen					
	7,9	7,6	7,4	7,7	8,2
Gennemsnitlige samlede lønoms-kostninger pr. chefårsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalen					
	865.152	818.877	778.802	803.698	817.116
Kapacitetsstyring					
Kvadratmeter pr. årselev	12,9	14,3	14,8	15,0	14,0
Bygningsudgifter / Huslejeudgifter pr. kvm.	214	225	240	247	265
Forsyningsoms-kostninger pr. kvadratmeter	123	95	153	92	86

	2024	2023	2022	2021	2020
Finansielstyring					
Belåningsgrad i procent	39,8	93,7	95,0	96,4	97,9
Finansieringsgrad I procent	73,5	73,6	73,5	73,6	73,1
Gældsfaktor i procent (gearing) ¹	82,1	84,4	91,8	95,8	66,3
Andel af realkreditlån med variabel rente	64,8	64,1	64,1	63,5	63,0
Andel af realkreditlån med afdragsfrihed ²	52,5	51,7	51,7	51,0	50,2

¹ (Langfristet fæld i alt - fratrullet etableringstilskud, periodiserede anlægstilskud, rente- og afdragsfrie statslån og rente- og afdragsfrie kommunal gæld) / omsætning i alt

² Institutionen må ikke uden styrelsens godkendelse indgå nye aftaler om afdragsfrihed på lån jfr. §3 i bekendtgørelse nr. 1954 af 14/12-2020

Definitioner og opgørelsesmetoder, nøgletal

Finansielle nøgletal:

Overskudsgrad	=	$\frac{\text{Resultat før ekstraordinære poster} \times 100}{\text{Omsætning i alt}}$
Likviditetsgrad %	=	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser i alt}}$
Soliditetsgrad %	=	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Belåningsgrad	=	$\frac{\text{Langfristet gældsforpligtelser} \times 100}{\text{Offentlig ejendomsvurdering}}$

Årselever:

Årselever, tilskudsfinansieret undervisning (specificeret på hovedområder)	=	Antal årselever som modtager undervisning
Årselever, tilskudsfinansieret undervisning i alt	=	årselever, tilskudsfinansieret undervisning + Årselever afsøgningsforløb + årselever, afløb på EGU + Erh. udd. årselever gennemført for andre + Erh. udd. årselever udlagt fra andre
Årselever, indtægtsdækket virksomhed	=	$\frac{\text{Kursister, som modtager undervisning ved afholdelse af kurser under IV. og VEU dvs. omsætning}}{105.000 \text{ kr.}}$
Årselever i alt	=	Årselever, tilskudsfinansieret undervisning i alt + årselever, indtægtsdækket undervisning
Aktivitetsudvikling i %	=	$\frac{\text{ÅE i alt i dette regnskabsår} - \text{ÅE i alt forrige år} \times 100}{\text{ÅE i alt forrige år}}$

Årsværk:

$$\text{Antal årsværk inkl. ansatte på særlige vilkår} = \text{Sum af antal heltidsansatte medarbejdere og deltidsansatte medarbejdere, omregnet til fuldtid (37 timer/uge), samt ansatte på særlige vilkår}^1$$

¹ Alle medarbejdere, som er ansat på sociale klausuler skal medtages som fuldtidsansatte uanset, hvor mange timer, der betales af institutionen.

$$\text{Andel i procent ansat på særlige Vilkår} = \frac{\text{Antal årsværk ansat på særlige vilkår} \times 100}{\text{Antal årsværk inkl. ansatte på særlige vilkår}}$$

$$\text{Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen} = \text{Alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde}$$

$$\text{Ledelse og administration pr. 100 årselever} = \frac{\text{Årsværk - ledelse og administration} \times 100}{\text{Årselever i alt}}$$

$$\text{Øvrige årsværk pr. 100 årselever} = \frac{\text{Årsværk - øvrige}^* \times 100}{\text{Årselever i alt}}$$

* Øvrige består af årsværk til marketing, bygningsdrift, aktiviteter med særlige tilskud samt administrative fællesskaber (vært)

Lønomkostninger:

$$\text{Lønomkostninger vedr. underv. gennemførelse pr. 100 årselever} = \frac{\text{Lønomk. - Underv. gennemførelse} \times 100}{\text{Årselever i alt}}$$

$$\text{Lønomkostninger øvrige pr. 100 årselever} = \frac{\text{Lønomk. - øvrige}^{**} \times 100}{\text{Årselever i alt}}$$

$$\text{Lønomkostninger i alt pr. 100 årselever} = \text{Lønomk. Underv. genmf. pr. 100 ÅE} + \text{Lønomk. øvrige pr. 100 ÅE}$$

** Øvrige består af lønomkostninger til ledelse og administration, marketing, bygningsdrift, aktiviteter med særlige tilskud samt administrative fællesskaber (vært)

$$\text{Lønomkostninger i pct. af omsætningen} = \frac{\text{Lønomkostninger i alt} \times 100}{\text{Omsætning i alt}}$$

Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring:

Aktivitetsstyring:

$$\text{Årsværk pr. 100 årselever} = \frac{\text{Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår} \times 100}{\text{Årselever i alt}}$$

$$\text{Undervisningsårsværk pr. 100 årselever} = \frac{\text{Antal årsværk} - \text{Underv. gennemførsel} \times 100}{\text{Årselever i alt}}$$

$$\text{Saml. lønomk. for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som procent af oms.} = \frac{\text{Saml. lønomk. for alle chefer} \times 100}{\text{Omsætning i alt}}$$

$$\text{De genm. saml. lønomk. pr. chef-årsværk for gruppen af chefer, der er ansat i henhold til cheftalen} = \frac{\text{Saml. lønomk. for alle chefer}}{\text{Chefårsværk i alt}}$$

Kapacitetsstyring:

$$\text{Kvadratmeter pr. årselev} = \frac{\text{Antal kvadratmeter i alt}}{\text{Årselever i alt}}$$

$$\text{Bygningsudgifter / Huslejeudgifter pr. kvadratmeter} = \frac{\text{Omkostninger til husleje og bygninger i alt}}{\text{Antal kvadratmeter i alt}}$$

$$\text{Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter} = \frac{\text{Omkostning til forsyning i alt}}{\text{Antal kvadratmeter i alt}}$$

Finansiell styring:

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

$$\text{Gældsfaktor} = \frac{\text{Langfristede gæld i alt} \times 100}{\text{Omsætning i alt}}$$

$$\text{Andel af realkreditlån med variabel rente i pct.} = \frac{\text{Realkreditlån med variabel rente} \times 100}{\text{Realkreditlån i alt}}$$

$$\text{Andel af realkreditlån med afdragsfrihed i pct.} = \frac{\text{Realkreditlån med afdragsfrihed} \times 100}{\text{Realkreditlån i alt}}$$

4.4 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der henvises til note I afsnit 6.5.1

4.5 Usikkerhed ved indregning og måling

Der henvises til note II afsnit 6.5.2

4.6 Usædvanlige forhold

Der henvises til note III afsnit 6.5.3

4.7 Begivenheder efter regnskabets afslutning

Der henvises til note IV afsnit 6.5.4

4.8 Forventninger til det kommende år

Skolens budget udviser et forventet overskud på 604 tkr. Budgettet bygger på 1.498 årselever, der fordeler sig med 1.394 elever på ungdomsuddannelser samt 104 på voksenaktiviteter. Det er en stigning på 144 årselever i forhold til budget 2024. Stigningen er fordelt på alle uddannelsesområder. Oplæringscentret og IV aktiviteter er fortsat ramt af de høje konjunkturer, der er i samfundet.

I budgettet for 2025 er indregnet de takster, der ligger i finanslov 2025.

Der er budgetteret med udgifter til vedligeholdelse på i alt 1.253 tkr., hvilket er en smule lavere end budgettet for 2024.

Caféen, forventer et mersalg på 9,0% i forhold til 2024. Caféen har glæde af aktivitetsfremgang på alle uddannelsesområder.

Skolens budgetreserve udgør i 2025 763 tkr., heraf er 160 tkr. afsat til udviklingsarbejde vedr. uddannelsesreformen.

Småanskaffelsesbudgettet har skolens Økonomiudvalg prioriteret således, at størstedelen af beløbet bruges til indkøb af møbler til skolens elever og kursister. Derudover er der givet midler til udskiftning af belysning, vandposter og ødelagte gardiner.

Den gennemsnitlige ressourcepris stiger godt 5%, hvilket skyldes, at den budgetterede ressourcepris i 2024 ikke havde taget fuld højde for OK24, som viste sig at udløse en lønregulering på 5,89% i april.

Frafald:

Budgettet bygger på de af skolen kendte frafaldsprocenter på ungdomsuddannelserne. Der er derfor i nærværende budget ikke taget hensyn til stigning eller fald i frafaldet.

Elevoverblik

Udviklingen i elevtallene på uddannelsesområderne samt det forventede elevtal i 2025 kan skitseres ved følgende oversigt:

	Realiseret 2024	Forventninger 2025
Erhvervsuddannelser:		
EUX & EUD Business (EEB)	272	285
HHX	1.034	1.110
I alt EEB og HHX	1.306	1.394
Andre uddannelser	69	79
IDV	16	29
Skolen i alt	1.391	1.502

4.9 Tilsyn i årets løb

Skolen har ikke haft tilsyn i 2024.

5 Målrapportering

5.1 Det overordnede politiske mål

Den 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 kort og på længere sigt.

Vi har på Køge Handelsskole i 2024 bl.a. arbejdet med:

- fortsat løbende opfølgning på fravær. Når alle muligheder for fastholdelse er udtømt, udmeldes eleven og overdrages til center for Ungdommens Uddannelsesvejledning.
- elever, der har særlige udfordringer, tilknyttes en mentor. Vores læsevejledere screener og hjælper læsesvage elever. Der tilbydes it-rygsække til de svageste læsere.
- det sidste halve år inden eleverne dimitterer intensiveres hjælpen med at søge elevplads.
- skolen arbejder med øget indsats i Stevns Kommune

5.2 Målrapportering

Tabel 1: Antal årselever i året

Uddannelsesområde:	2024	2023	2022	2021	2020
Erhvervsudd. Grundforløb (GF)	142	133	123	138	140
Erhvervsudd. Hovedforløb (HF)	3	4	6	5	5
Erhvervsudd. EUX	94	99	96	84	84
Erhvervsudd. Skoleoplæring	18	22	40	53	51
Gymnasiale udd. HHX	1.034	992	950	907	902
Gymnasial supp. kurser - GSK	0	0	0	3	5
VUC - FVU	56	57	45	42	36
VUC - OBU	3	2	2	1	2
Arbejdsmarkedskurser	7	6	5	14	13
Andet	34	54	92	85	89
Antal årselever i året	1.391	1.369	1.359	1.332	1.327

Vi er tilfredse med udviklingen i årseleverne. Den høje beskæftigelse påvirker stadig AMU, IDV samt skoleoplæringsområdet

Tabel 2: Frafald på erhvervsuddannelsernes grundforløb

Frafald opgjort i %	2023	2022	2021	2020	2019
Erhvervsudd. grundforløb 1	7,6	7,1	4,7	0,0	0,0
Erhvervsudd. grundforløb 2	3,7	4,4	5,9	2,3	6,0

Der er mindre forskydninger af frafaldet mellem hhv. grundforløb 1 og grundforløb 2, men vi ser stadig et relativt niveau for frafald i forhold til landsgennemsnittet, som er væsentlig højere, typisk over 20%. Vi lykkes således i rimelig grad med at fastholde eleverne bl.a. i kraft af læsevejledning, kontaktlærere, mentorer, studievejledere og et godt studiemiljø m.v. Årsagen til stigningen på grundforløb 1 vurderer vi til at hænge sammen med, at vores optag steg mere end vi plejer, og at en del elever måske burde have taget 10. kl. først, inden de påbegyndte en erhvervsuddannelse hos os. Samtidig kan vi konstatere at nogle elever virker umodne og ikke er helt klar til at kunne følge undervisningen på en ungdomsuddannelse, hvilket i første omgang medfører øget fravær og siden kan det efterfølgende være årsagen til egentligt frafald.

Tabel 3: Fuldførelsesprocent på HHX

Uddannelse:	2021/2022	2020/2021	2019/2020	2018/2019	2017/2018
HHX	89	89	87	86	87

Udviklingen er tilfredsstillende.

6 Regnskab

6.1 Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Køge 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 2023 med tilhørende vejledning.

Årsregnskabet er derudover aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Der er ingen ændringer i anvendt regnskabspraksis.

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 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
- 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 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. Leasingforpligtelsen 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 budvejledningens 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.

Skolen har ingen leasingkontrakter, hverken finansiell eller operationel leasing.

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 balancen, 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

Omkostningerne er fordelt efter et beregnet elevtal til de pågældende projekter/segmenter i forhold til skolens samlede elevtal.

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 inkl. cafédrift
- 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 skolens totale årselever eller afdelingsårselever.

Direkte løn til undervisningspersonale er omkostningsfordelt til undervisningsformål med en fordelingsnøgle baseret på skolens totale årselever eller afdelingsårselever.

Omkostningsfordeling af indirekte omkostninger til IDV, eksempelvis fællesomkostninger til ledelse, administration, forsyning eller øvrige bygningsomkostninger er baseret på et beregnet elevtal til de pågældende projekter/segmenter i forhold til skolens samlede elevtal.

Indirekte lønomkostninger til ledelse og IT-medarbejdere, omkostninger til kurser, udvikling og møder samt afskrivninger vedrørende IT-udstyr fordeles med en fordelingsnøgle baseret på skolens totale årselever eller afdelingsårselever.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved realiserede og urealiserede valutakursreguleringer samt amortisering af realkreditlån.

Ekstraordinære poster

Ekstraordinære poster omfatter transaktioner foranlediget af forhold, der ligger uden for institutionens kontrol og klart afskiller 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:

Grunde, arealer og bygninger erhvervet før 1. januar 2011:

Bygninger	30-60 år
Parkeringsplads (indregnes under grunde og bygninger)	15 år
Pavilloner opført på fast fundament (indregnes under grunde og bygninger)	10 år

Grunde, arealer og bygninger erhvervet efter 1. januar 2011:

Bygninger	50 år
Bygningsinstallationer mv. i.h.t. ØAV (Almindelige installationer)	20 år
Særlige installationer	10-20 år
Immaterielle anlægsaktiver	3-5 år
Udstyr og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	Over lejeperioden

På bygninger anvendes en scrapværdi på max. 50%.

Aktiver med en anskaffelsessum på under 50 tkr. ex. moms omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita og finansielle instrumenter. 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.

Kostprisen 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.

Værdipapirer

Værdipapirer, der omfatter børsnoterede obligationer, måles til kursværdien på balancedagen. Værdipapirer omfatter også aktiver/andele i pengeinstitutter og andele i forsyningsvirksomheder.

Skolen har ingen værdipapirer.

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 låneoptagelsen til 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 langfristet 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 samt køb af immaterielle 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, resterende trækningmulighed på kasse- og byggekredit samt værdipapirer.

6.2 Resultatopgørelse 1. januar – 31. december

RESULTATOPGØRELSE			
Note		2024	2023
		DKK	DKK
1	Statstilskud	108.898.774	102.073.824
2	Deltagerbetaling og andre indtægter	21.368.838	26.600.514
	Omsætning i alt	130.267.612	128.674.338
3	Undervisningens gennemførelse	-88.149.154	-85.698.009
4	Markedsføring	-801.394	-941.581
5	Ledelse og administration	-12.557.974	-12.545.322
6	Administrative fællesskaber - værtsinstitution	-3.932.003	-4.026.135
7	Bygningsdrift	-17.369.464	-17.634.768
8	Aktiviteter med særlige tilskud	-5.185.615	-7.676.174
	Omkostninger i alt	-127.995.604	-128.521.989
	Resultat før finansielle poster	2.272.008	152.349
9	Finansielle indtægter	138.586	63.327
10	Finansielle omkostninger	-1.990.172	-2.375.412
	Finansielle poster i alt	-1.851.586	-2.312.085
	Årets resultat	420.422	-2.159.736

6.3 Balance pr. 31. december

AKTIVER		2024	2023
Note		DKK	DKK
11	Immaterielle anlægsaktiver	575.317	751.548
11	Grunde og bygninger	143.858.808	145.631.502
11	Udstyr	1.070.902	1.120.890
11	Inventar	20.526	36.946
	Immaterielle og materielle anlægsaktiver i alt	145.525.553	147.540.886
	Deposita	67.160	23.210
	Finansielle anlægsaktiver i alt	67.160	23.210
	Anlægsaktiver i alt	145.592.713	147.564.096
	Varebeholdninger	145.726	147.445
	Varebeholdninger i alt	145.726	147.445
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	396.675	277.354
	Andre tilgodehavender	2.603.369	6.446.676
	Periodeafgrænsningsposter	4.680.785	4.962.234
	Tilgodehavender i alt	7.680.829	11.686.264
	Likvide beholdninger i alt	3.891.904	2.312.752
	Omsætningsaktiver i alt	11.718.459	14.146.461
	Aktiver i alt	157.311.172	161.710.557

PASSIVER			
		2024	2023
Note		DKK	DKK
	Egenkapital pr. 31.12.1990	-17.903.271	-17.903.271
13	Opskrivninger	5.186.714	5.186.714
14	Egenkapital i øvrigt	32.396.735	31.976.313
	Egenkapital i alt	19.680.178	19.259.756
15	Realkreditgæld	106.992.553	108.620.181
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	106.992.553	108.620.181
16	Gæld til pengeinstitutter	2.721.445	3.399.255
	Mellemregning med Børne- og undervisningsministeriet	11.534.722	11.087.130
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.604.008	2.081.664
17	Anden gæld	13.709.636	16.731.700
	Periodeafgrænsningsposter	68.630	530.871
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	30.638.441	33.830.620
	Passiver i alt	157.311.172	161.710.557
18	Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	17.845.718	20.714.908
I	Usikkerhed om fortsat drift		
II	Usikkerhed ved indregning og måling		
III	Usædvanlige forhold		
IV	Begivenheder efter regnskabsårets afslutning		

6.4 Pengestrømsopgørelse

	2024 DKK	2023 DKK
Årets resultat	420.422	-2.159.736
Reguleringer vedr. ikke kontante poster:		
Af- og nedskrivninger	3.405.566	3.602.294
Andre ikke kontante driftsposter	22.728	22.728
Ændring i driftskapital:		
Ændringer i varebeholdninger	1.719	-8.200
Ændringer i tilgodehavender	4.005.435	3.051.526
Ændring i kortfristet gæld	-3.283.954	-2.230.449
Pengestrømme fra driftsaktivitet i alt	4.561.916	2.278.163
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.390.233	-1.270.744
Salg af materielle anlægsaktiver	0	0
Ændring i finansielle anlægsaktiver	-43.950	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-1.424.183	-1.270.744
Afdrag af realkreditgæld	-1.558.581	-1.553.407
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet i alt	-1.558.581	-1.553.407
Ændring i likvider	1.579.152	-545.989
Likvid beholdning primo	2.312.752	2.858.741
Likvid beholdning ultimo	3.891.904	2.312.752
Resterende trækingsret pr. 31. dec., kassekredit jfr. note 16	-96.780	2.276.805
Samlet likviditet til rådighed ultimo	3.795.124	4.589.557

6.5 Noter

6.5.1 Note I - Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der er efter ledelsens skøn ikke usikkerhed om den fortsatte drift.

6.5.2 Note II - Usikkerhed ved indregning og måling

Driftsrisici

- Skolens elevforventninger bygger på de af skolen kendte frafaldsprocenter på ungdomsuddannelserne, og derfor er der en driftsrisiko forbundet med en ændring i elevernes frafaldsmønstre. Endvidere vil det forventede sommeroptag af elever/studerende også være forbundet med en sædvanlig driftsrisiko. Skolen har budgetlagt årselever på HHX 1. år som ligger under den kvote som skolen på nuværende tidspunkt er tildelt.

Som følge af disse usikkerheder vil skolens ledelse følge dette område tæt. Om nødvendigt sikre, at der sker en ressourcemæssig tilpasning.

Det er dog ledelsens vurdering, at ovenstående risici vil være beskedne.

Renterisici

Skolens realkreditbelåning fordeler sig med ca. 35% fast forrentet og ca. 65% variabelt forrentet. Det fast forrentede lån består af ét 1%-lån, mens de variable lån er ét Cibor 6 og 2 F5-lån. Bestyrelsen vurderer, at den nuværende belåning har en beskedne renterisiko.

6.5.3 – Note III - Usædvanlige forhold

Der har ikke, efter ledelsens skøn, været usædvanlige forhold ud over de i afsnit 4.3 nævnte, som har influeret på skolens økonomiske stilling.

6.5.4 Note IV - Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke, efter ledelsens skøn, indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning, som væsentligt vil kunne forrykke skolens økonomiske stilling.

	2024	2023
Noter	DKK	DKK
1. Statstilskud		
Undervisningstaxameter	88.950.515	83.129.279
Fællesudgiftstaxameter	12.348.927	11.887.982
Bygningstaxameter	6.842.669	5.941.543
Særlige tilskud incl. dispositionsbegrænsningen	756.663	1.115.020
Statstilskud i alt	108.898.774	102.073.824
2. Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetaling, uddannelser	783.876	998.407
Anden ekstern rekvirentbetaling	5.484.622	5.587.123
Administrative fællesskaber – værtsinstitution	3.932.002	4.026.135
Andre indtægter	11.168.338	15.988.849
Deltagerbetaling og andre indtægter i alt	21.368.838	26.600.514
3. Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	76.940.475	73.002.390
Afskrivninger	354.329	498.400
Øvrige omkostninger	10.854.350	12.197.219
Undervisningens gennemførelse i alt	88.149.154	85.698.009
4. Markedsføring		
Løn og lønafhængige omkostninger	536.371	483.268
Øvrige omkostninger	265.023	458.313
Markedsføring i alt	801.394	941.581
5. Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	9.449.545	9.479.623
Afskrivninger	93.246	47.511
Øvrige omkostninger	3.015.183	3.018.188
Ledelse og administration i alt	12.557.974	12.545.322

	2024 DKK	2023 DKK
6. Administrative fællesskaber – værtsinstitution		
Løn og lønafhengige omkostninger	2.503.684	2.370.524
Afskrivninger	149.050	203.127
Øvrige omkostninger	1.279.269	1.452.484
Administrative fællesskaber, værtsinstitution i alt	3.932.003	4.026.135
7. Bygningsdrift		
Løn og lønafhengige omkostninger	6.371.222	6.068.362
Afskrivninger	2.808.941	2.853.256
Øvrige omkostninger	8.189.301	8.713.150
Bygningsdrift i alt	17.369.464	17.634.768
8. Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhengige omkostninger	3.711.916	5.225.166
Øvrige omkostninger	1.473.699	2.451.008
Aktiviteter med særlige tilskud i alt	5.185.615	7.676.174
9. Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	138.586	63.327
Finansielle indtægter i alt	138.586	63.327
10. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	1.990.172	2.375.412
Finansielle omkostninger i alt	1.990.172	2.375.412

11. Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Immateriel	Udstyr	Inventar
Kostpris primo	174.118.982	882.044	7.484.013	1.006.215
Tilgang i årets løb	982.038	0	408.194	0
Afgang i årets løb	0	0	-649.245	-187.971
Kostpris ultimo	175.101.020	882.044	7.242.962	818.244
Opskrivninger primo	16.000.000	0	0	0
Opskrivninger i årets løb	0	0	0	0
Opskrivninger ultimo	16.000.000	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo	44.487.479	130.496	6.363.123	969.269
Af- og nedskrivninger i årets løb	2.754.733	176.231	458.182	16.420
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0	0	-649.245	-187.971
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	47.242.212	306.727	6.172.060	797.718
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	143.858.808	575.317	1.070.902	20.526

12. Offentlig ejendomsvurdering

Foreløbig grundværdi pr. 2023 273.116.000

	2024	2023
	DKK	DKK

13. Opskrivninger

Opskrivninger Saldo primo	5.186.714	5.186.714
Årets opskrivninger	0	0
Opskrivninger saldo ultimo	5.186.714	5.186.714

14. Egenkapital i øvrigt

Egenkapital i øvrigt, Saldo primo	31.976.313	34.136.049
Årets bevægelser:		
+/- Årets resultat	420.422	-2.159.736
Egenkapital i øvrigt saldo ultimo	32.396.735	31.976.313

		2024 DKK	2023 DKK
15. Realkreditgæld			
NK Realkredit tilpasningslån afdragsfrit		13.080.000	13.080.000
Hovedstol:	13.080.000		
Aktuel rentesats:	0,0838		
Lånetype:	F5 - afdragsfri		
Næste rentetilpasning:	1/4 2025		
Udløb:	1/4 2050		
NK Realkredit tilpasningslån afdragsfrit		44.204.000	44.204.000
Hovedstol:	44.204.000		
Aktuel rentesats:	0,1656		
Lånetype:	F5 - afdragsfri		
Næste rentetilpasning:	1/4 2025		
Udløb:	1/4 2050		
NK Realkredit fast forrentet		38.463.991	39.717.211
Hovedstol:	44.218.000		
Aktuel rentesats:	1,4353		
Lånetype:	1% fast - med afdrag		
Næste rentetilpasning:			
Udløb:	1/7 2050		
NK Realkredit tilpasningslån		13.458.581	13.763.942
Hovedstol:	15.184.924		
Aktuel rentesats:	3,9407		
Lånetype:	Cibor6 - med afdrag		
Næste rentetilpasning:	30/6 2024		
Udløb:	1/1 2050		
Amortisering		-568.191	-590.919
Realkreditgæld i alt		108.638.381	110.174.234
Afdrag efter 5 år		100.680.497	102.675.756
Afdrag mellem 1 og 5 år		6.880.247	6.535.345
Realkreditgæld i alt (langfristede del)		107.560.744	109.211.101
Afdrag indenfor et år		1.645.828	1.554.053

	2024 DKK	2023 DKK
16. Gæld til pengeinstitutter		
Samlet trækingsret pr. 31. december kassekredit	2.500.000	5.562.627
Anvendt kassekredit ultimo	2.596.780	3.285.822
Resterende trækingsmulighed kassekredit	-96.780	2.276.805
Der er en reserveret trækingsret på MasterCard på	124.665	113.433
17. Anden gæld		
Skyldig løn	135.516	1.064.498
Skyldig A-skat og AM-bidrag	198.903	204.730
Skyldig ATP, øvrige sociale bidrag og feriepenge	1.223.169	1.107.421
Skyldig feriepengeforpligtelse	5.802.478	5.956.155
Realkreditgæld, afdrag inden for et år	1.645.828	1.554.053
Øvrige gældsposter	4.703.742	6.844.843
Anden gæld i alt	13.709.636	16.731.700
18. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Grunde og bygninger med en bogført værdi på tkr. 143.859 er stillet til sikkerhed for Realkreditinstitut		
Udover prioritetsgæld er der udstedt et ejerpantebrev på tkr. 25.000, som ligger til sikkerhed for Danske Bank A/S		
Lejeforpligtelser		
Forpligtelser om leje af lokaler og driftsmidler med en restforpligtelse til udløb på	17.494.798	20.469.664
Kontraktlige forpligtelser		
Skolen har indgået servicekontrakter mv., med en restforpligtelse til udløb på	350.920	245.244
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser i alt	17.845.718	20.714.908

6.6 Særlige specifikationer

	2024	2023
	DKK	DKK
Udlagte aktiviteter		
Videresendte tilskud mv. vedrørende aktiviteter udlagt til andre	0	0
Modtagne tilskud mv. vedrørende aktiviteter gennemført for andre	7.266.339	6.707.493
Personaleomkostninger		
Lønninger	84.446.349	82.205.468
Pension	14.095.504	13.471.400
Andre omkostninger til social sikring	971.361	952.465
Personaleomkostninger i alt	99.513.214	96.629.333
Lønomkostninger til chefløn		
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af cheftalens dækningsområde.	10.355.123	9.797.774
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen.	8.651.525	8.188.768
De samlede lønomkostninger for alle chefer, der indgår i direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inkl. øverste chef selv	7.947.845	7.537.422
Heraf udmøntet bonus/resultatløn/engangsvederlag til direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inkl. øverste chef selv	18.000	79.500
Honorar til revisor		
Honorar for lovpligtig revision	280.661	255.000
Andre ydelser end revision	0	33.000
Honorar til revision i alt	280.661	288.000

	2024 DKK	2023 DKK
Specifikation af formålsregnskabet		
Statstilskud i alt	108.898.774	102.073.824
Deltagerbetaling og andre indtægter i alt	21.368.838	26.600.514
Omsætning i alt	130.267.612	128.674.338
Omkostninger til undervisningens gennemførsel		
Erhvervsuddannelser	9.658.570	8.457.244
EUX	6.616.361	6.359.573
AMU	531.845	775.581
Gymnasiale uddannelser	61.460.892	56.303.272
Almen voksenuddannelse	4.949.295	5.732.268
Introduktionskurser mm.	946.729	990.978
Åben uddannelse	31.967	29.441
Skoleoplæring	824.689	1.211.269
Indtægtsdækket virksomhed	3.128.806	5.838.381
Omkostninger til undervisningens gennemførsel i alt	88.149.154	85.698.008
Omkostninger til ledelse og administration		
Markedsføring	801.394	941.581
Institutionsledelse	1.256.019	1.135.065
Bestyrelses honorarer	94.117	88.217
Administration	11.207.838	11.322.040
Omkostninger til ledelse og administration i alt	13.359.368	13.486.903
Omkostninger til bygningsdrift (eksklusiv kantinedrift)		
Rengøring	2.836.684	2.590.846
Forsyning	2.542.647	2.151.015
Øvrig drift	3.291.734	3.827.550
Husleje, afskrivning og ejendomsskat	3.799.828	4.057.362
Indvendig vedligeholdelse	56.691	31.454
Udvendig vedligeholdelse	7.471	35.754
Bygningsinventar og -udstyr	695.021	671.337
Statens selvforsikring	68.372	5.685
Omkostninger til bygningsdrift (eksklusiv kantinedrift) i alt	13.298.448	13.371.002

	2024	2023
	DKK	DKK
Specifikation af formålsregnskabet		
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud		
Særbevillinger Forsøgs- og Udviklingsmidler (FOU)	0	16.650
Specialpædagogisk støtte (SPS)	228.430	235.844
EU-projekter	3.432.603	5.769.909
Øvrige projekter	552.388	733.690
Strategisk kompetenceløft	0	0
Faglige udvalg, AUB	0	0
Lærepladsopsøgende arbejde, AUB	972.193	920.082
Grøn efteruddannelse og opkvalificering, lokale indsatser	0	0
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud i alt	5.185.615	7.676.175
Omkostninger kantinedrift i alt		
	4.071.016	4.263.767
Omkostninger administrativt fællesskab i alt		
	3.932.001	4.026.135
Finansielle poster i alt		
	1.851.586	2.312.086
Ekstraordinære poster i alt		
	0	0
Årets resultat	420.422	-2.159.737

Opgørelse af institutionens indtægtsdækkede virksomhed – IDV

Oversigt over sammenfatning af elementer i prisfastsættelse:

DKK	2024
Direkte omkostninger i alt	2.886.512
Indirekte omkostninger i alt	242.294
Øvrige indregnede omkostninger	288.852
Sum	3.417.658
Indtægter i alt	4.248.649

Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed

DKK	2024	2023	2022	2021	I alt
Indtægter	4.248.649	6.431.002	7.882.483	6.612.974	25.175.108
Øvrige omkostninger	-1.842.505	-3.184.892	-2.194.422	-2.279.156	-9.500.975
Personaleomkostninger	-1.286.301	-2.653.489	-5.076.974	-4.181.021	-13.197.785
I alt	1.119.843	592.621	611.087	152.797	2.476.348

Oversigt over omsætning for indtægtsdækket virksomhed

DKK	2024	2023	2022	2021
Kurser	1.849.271	5.469.348	7.882.483	6.612.974
Udleje	2.399.378	961.654	0	0
I alt	4.248.649	6.431.002	7.882.483	6.612.974

Administrative fællesskaber:

Shared Servicecenter Zealand - SSZ

Vært: Køge Handelsskole

Medlem: Zealand – Sjællands Erhvervsakademi

Det er påset, at årsrapporten for 2023 for det administrative fællesskab - SSZ - er godkendt af alle styregruppens medlemmer uden bemærkninger.

Parkeringsfællesskabet Campus Køge

Vært: Køge Handelsskole

Medlem: EUC Sjælland

Medlem: Zealand – Sjællands Erhvervsakademi

Det er påset, at årsrapporten for 2023 for det administrative fællesskab – Parkeringsfællesskabet Campus Køge - er godkendt af alle styregruppens medlemmer uden bemærkninger.

Specifikation af udgifter vedr. investeringsrammen

	Immaterielle anlægsaktiver	Bygninger	Udstyr	Inventar
Nyt	0	982.038	408.194	0
Brugt	0	0	0	0
I alt	0	982.038	408.194	0

IT-omkostninger, angivet i hele kr.	2024	2023
Interne personaleomkostninger til IT (IT-drift/-vedligehold/-udvikling)	1.806.387	1.690.604
IT-systemdrift	3.092.960	3.022.795
IT-vedligehold	0	0
IT-udviklingsomkostninger	0	0
Udgifter til IT-varer til forbrug	124.958	149.448
IT-omkostninger i alt	5.024.305	4.862.847