

# Årsrapport

1. januar – 31. december 2025



## DEN SELVEJENDE INSTITUTION

KØGE HANDELSSKOLE

Uddannelsesvej 20 - 4600 Køge

CVR-nr. 17 25 72 34

Institutionsnr: 259 401

## Indholdsfortegnelse:

|          |                                                                                |           |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b> | <b>Generelle oplysninger om institutionen</b>                                  | <b>1</b>  |
| <b>2</b> | <b>Ledelsespåtegning og den uafhængige revisors revisionspåtegning</b>         | <b>3</b>  |
| 2.1      | Ledelsespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring | 3         |
| <b>3</b> | <b>Den uafhængige revisors revisionspåtegning</b>                              | <b>4</b>  |
| <b>4</b> | <b>Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal</b>                          | <b>8</b>  |
| 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        |
| <b>5</b> | <b>Regnskab</b>                                                                | <b>22</b> |
| 5.1      | Anvendt regnskabspraksis                                                       | 22        |
| 5.2      | Resultatopgørelse 1. januar – 31. december                                     | 28        |
| 5.3      | Balance pr. 31. december                                                       | 29        |
| 5.4      | Pengestrømsopgørelse                                                           | 31        |
| 5.5      | Noter                                                                          | 32        |
| 5.6      | Særlige specifikationer                                                        | 39        |

# 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 arbejdsgiverforening |
| Lasse Thorn                           | HK                                   |
| Ali Ünsal                             | Region Sjælland                      |
| Charlotte Levin                       | HK                                   |
| Jakob Ravn                            | Selvsupplering                       |
| Katja Lykke Jensen                    | Selvsupplering                       |
| Lotte Frederiksen                     | HK                                   |
| 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 2025 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 gives det hermed:

- At årsrapporten er rigtig, dvs. årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser.
- 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 26. marts 2026

#### 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 26. marts 2026

#### Bestyrelse

Søren Eltorp  
formand

Nicholaj Dyrholm Frimann  
næstformand

Lasse Thorn

Ali Ünsal

Charlotte Levin

Jakob Ravn

Katja Lykke Friis Jensen

Mette Wigand Bode

Lotte Frederiksen

Tina Langkilde

Anders Kaarsholm

Pelle Bøgedal

### 3 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen for Køge Handelsskole

#### Revisionspåtegning på årsregnskabet

##### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Køge Handelsskole for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer.

Årsregnskabet udarbejdes efter Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2025, 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 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 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 Køge Handelsskoles evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at 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**

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 26. marts 2026

**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 1.464 årselever. Til at gennemføre undervisningen har skolen anvendt 185,6 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 EUX, "Erhvervsfaglig studentereksamen", har vi 9 klasser i alt. Det er en klasse færre end sidste år, og elevtallet har således været svagt faldende. På EUD-området er optagetallene gået en smule frem, og vi oprettede igen en GF1-klasse, hvilket er særdeles positivt. Den høje beskæftigelsesgrad i samfundet afholder dog stadig mange voksne fra at gå i gang med uddannelse på GF2. Den samlede søgning til vores merkantile afdeling falder en smule, og dette er i tråd med de faldende ungdoms-årgange.

Oplæringscentret har i 2025 haft et let stigende elevtal og ligger nu på omkring 20-22 elever. Mange elever får heldigvis fortsat lærepladser.

Det lærepladsopsøgende arbejde for både ordinære grundforløbselever og for elever i oplæringscentret har været gennemført målrettet og med succes. Vores årlige Jobdag i november blev afholdt med stor tilfredshed. Her deltog 12 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, samt en jobmesse.

Vi blev i det tidlige forår kåret til "Danmarks bedste erhvervsskole" af SMV Danmark. Udgangspunktet var vores flotte virksomhedstilfredshedsundersøgelse, hvor hovedforløbet på kontor, lærepladskonsulenten og studieadministrationen har bidraget mest til resultatet.

Elevrekrutteringen har været koncentreret omkring aktiviteterne ifm. Åbent Hus i januar og Besøgsdag i februar samt et Campus-Åbent Hus i november 2025. 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, bl.a. med vores AI-tilbud. Vi kører stadig EUD10 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 besøgsdage på hele Campus, og vi deltager ligeledes i den årlige Campus+ dag i forbindelse med Køge Festuge i august.

Vi arbejder fortsat med at bruge AI og herunder sprogmodeller (GAI). Der har været yderligere intern oplæring, og vi har udviklet kursusmateriale til undervisning af eleverne. Alle elever har fået 7 lektioner i at forstå og kritisk kunne anvende GAI som en del af deres undervisning. Vi vil fortsat arbejde på at få GAI ud i faggrupperne og i undervisningen. Vores afdeling har fået en koordinator, der står for AI-koordinering på hele Køge Handelsskole, så vi kan få ensrettet reglerne og vidensdeling til fælles glæde og inspiration.

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

Regeringen er kommet med forskellige nye politiske aftaler, der skal udrulles før 2030. Vi har bl.a. taget hul på at udvikle en ny kvalitetsstrategi, og vi har ligeledes taget hul på udvikling af ungemiljøet. UVM beder også om udvikling af "grønne" kompetencer og har afsat midler til dette. Her er vi også i gang med at planlægge udviklingen. Dette skal desuden gøres under hensyntagen til et nyligt godkendt projekt mellem KHS Kompetence og EUX og EUD Business. Vi har i november fået godkendelsen til et "grønt" projekt med antropologisk tilgang til forståelse af vores adfærd.

Endelig har vi i december fået godkendt et Campus Køge-projekt, hvor vi i fællesskab med de øvrige skoler i Campus udvikler fælles initiativer omkring eleverne på tværs af Campus for at styrke fællesskabet. Køge Handelsskole er projektejer.

Endelig er vi også med i et regionalt projekt om "Mental sundhed og hverdagstrivsel" med fokus på den daglige trivsel og på elever, der har udfordringer.

## **Handelsgymnasiet HHX**

2025 har HHX-afdelingen været præget af vækst, udvikling og omstilling.

Vores koncept for Partnervirksomheder er nu kommet så langt, så næsten alle klasser er tilknyttet en fast virksomhed, som eleverne møder 4 gange i løbet af deres gymnasietid. På baggrund af evalueringen fra årets Virksomhedstopmøde har vi justeret konceptet, så 2 klasser på samme årgang nu har samme virksomhed. De foreløbige erfaringer er gode.

Som resten af verden er vi på HHX både præget og plaget af AI og af at være i en læringsfase ift. muligheder og begrænsninger. HHX-lærerne har deltaget i både eksterne og interne kurser, ligesom afdelingen har bidraget til skolens arbejde med at formulere retningslinjer til både elever og lærere for fornuftig brug af AI i undervisningen. Vi har indført stedbundne skriftlige prøver for alle årgange i de fleste skriftlige fag. Eleverne sidder på skolen, mens de skriver, og monitoreringsprogrammet ExamCookie er slået til for at sikre, at eleven selv har skrevet teksten.

Vi har udviklet et nyt koncept for Intern Uddannelse, hvor lærerne underviser hinanden i deres specialkompetencer. 3-4 lærere udbyder minikurser for deres kolleger, der vælger, hvilket kursus de ønsker at deltage i. Der har været stor opbakning til konceptet og flere forslag til justeringer og forbedringer.

I 2025 har vi haft to internationale samarbejdsskoler på besøg med elever og lærere fra Kaohsiung i Taiwan og fra Watford i England. Ved begge besøg deltog KHS-elever og repræsenterede vores skole på fineste vis.

Vi har justeret konceptet for 1.g-klassernes introture, så de nu er på én overnatning i forskellige sjællandske byer, og turene støtter fortsat det overordnede formål at skabe god klasse-trivsel.

I efteråret valgte rekordmange elever en studieretning med Virksomhedsøkonomi A, hvilket har været et indsatsområde for afdelingen og for faget; i alt 5 klasser af de 14 klasser i 1.g.

På vores årlige kvalitetsudviklingsdag med lærerne drøftede vi så forskellige emner som udbyttet af undervisningsevaluering, bæredygtighed i undervisningen, erfaringer med karakterfrit 1.g, ændring

af modullængden og konceptet for Intern Uddannelse. Dagen planlægges af afdelingens pædagogiske udviklingsgruppe, PUG.

I årets løb har vi fortsat ledelsens gruppeudviklingssamtalerække med et antal faggrupper, hvor vi drøfter fagets situation på KHS, herunder eksamenskarakterer, 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.

Ledelsesgruppen blev i årets løb omorganiseret og ændret fra 2 uddannelsesledere til 3, der tilsammen også dækker 1 lærerstilling. Alle 3 uddannelsesledere er kommet til i 2025 i hhv. april, maj og august med 1 intern og 2 eksterne rekrutteringer.

## KHS Kompetence

2025 var et år præget af svære omstændigheder inden for dele af voksenaktiviteterne. Vi har arbejdet målrettet med at tilpasse udbud og ressourcer til efterspørgslen samt styrke relationer til virksomheder og samarbejdspartnere. På trods af disse indsatser har vi i 2025 oplevet vigende aktivitet på dele af voksenområdet.

**Forberedende voksenundervisning og ordblindeundervisning:** Inden for forberedende voksenundervisning og ordblindeundervisning har vi i 2025 afholdt størstedelen af aktiviteten på virksomhederne. Vi har formået at fastholde flere af de eksisterende kunder, samtidig med at nye er kommet til. Vi har blandt andet fået godt gang i kurserne for Ældre Sagen, der er meget begejstret for vores engelsktilbud, suppleret med undervisning i digitale kompetencer. Samarbejder som disse, vil vi fortsat opsøge og arbejde på at styrke i 2026.

På området for ordblindeundervisning oplever vi fortsat en stigende efterspørgsel på ordblindevisitationer og udredninger hos de unge på Campus. Det er dog stadig svært at få de unge til at deltage i egentlig ordblindeundervisning. Det vil vi have et øget fokus på i 2026.

**Arbejdsmarkedsuddannelser, individuel kompetencevurdering og DOL:** Vi har i 2025 genansøgt vores fælles kompetencebeskrivelser (FKB'er) for arbejdsmarkedsuddannelser og har fået disse igen, hvilket vi er glade for. Desværre betyder et arbejdsmarked i vækst, et travlt erhvervsliv, reformer i kommunerne og lav ledighed, at 2025 bød på en del ikke-gennemførte arbejdsmarkedsuddannelser og generelt vigende aktivitet.

**Finansierede projekter:** Køge Handelsskole er fortsat med i Femern Fyrtårn II, hvor der i 2025 er afholdt enkelte arbejdsmarkedsuddannelser inden for det grønne område.

Samlet set har 2025 været et år med nødvendige tilpasninger. Vi fortsætter arbejdet med at fastholde stærke samarbejder og sikre, at vores voksenuddannelsesstilbud løbende afspejler efterspørgslen.

**Udviklingen i skolens medarbejderstab kan ses af nedenstående tabel:**

| <b>Antal medarbejdere i % fordelt efter primære kompetencer</b> | <b>2025</b> | <b>2024</b> |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Akademikere                                                     | 53%         | 52%         |
| Øvrige undervisere                                              | 11%         | 11%         |
| Administrativt personale                                        | 15%         | 15%         |
| Administrativt personale / chefer                               | 6%          | 7%          |
| Øvrige medarbejdere                                             | 15%         | 15%         |
| <b>I alt</b>                                                    | <b>100%</b> | <b>100%</b> |

9,4% af skolens medarbejdere er ansatte på særlige vilkår.

Skolen har pr. 31/12-2025 2 kontorelever ansat.

### 4.3 Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal

Skolens samlede elevgrundlag er øget med 5,3%. Der har været store udsving inden for de enkelte uddannelser. Vores aktivitet på IDV-området samt AMU har oplevet det største fald på henholdsvis 42% og 45% i forhold til 2024. I årselever udgør tilbagegangen henholdsvis 3 og 6,8 ÅE. IDV var også ramt af tilbagegang i 2024 i forhold til 2023. Vores erhvervsgymnasiale uddannelser EUX og HHX har begge haft en fremgang.

På HHX oprettede vi ekstraordinært den 15. 1. årsklasse i sommeren 2024 og 14 1. års klasser i sommeren 2025.

Skolens samlede omsætning vedr. statstilskud er steget med 9,8 mio. svarende til 9%. Dette skyldes især at vi har haft en større aktivitet på vores erhvervsgymnasiale uddannelser. Deltagerbetaling og andre indtægter er reduceret med 597 tkr. i forhold til 2024. Dette skyldes den mindre aktivitet på IDV samt AMU. I 2024 oplevede vi et fald i omsætningen vedr. eksternt finansierede projekter, grundet afvikling af mange "gamle" projekter og ikke så mange nye projekter. I 2025 var omsætningen på niveau med 2024.

De samlede direkte lønomkostninger er øget med 7 mio. kr. svarende til 7,1%. Dette skyldes flere faktorer

- Aktivitetsfremgangen på 5,3% og væksten i ÅV på 3
- Overenskomststigningen
- Vi har foretaget en hensættelse på fratrådt medarbejder
- Feriepengehensættelsen var i 2024 negativ og udgjorde 115 tkr. hvor i mod det var en omkostning på 331 tkr. i 2025.

Skolens omkostninger til drift, vedligehold og småanskaffelser er steget med 2 mio. kr. i forhold til 2024, hvilket kan forklares med nedenstående:

- Omkostninger til konsulenter er steget 0,4 mio. kr. grundet afslutning af et stort projekt.
- Omkostningerne til rejser og befordring er steget med 0,4 mio. kr. i forhold til 2024. Erasmus aktiviteten er steget.
- Reparation og vedligehold er steget 0,4 mio. kr. Dette skyldes at der er indkøbt klassesæt og div. ombygninger

Skolens finansielle omkostninger:

I 2025 blev skolens F5-lån refinansieret, hvilket har betydet en stigning i de finansielle poster på 752 tkr.

Skolen er vært for det bestående administrative samarbejde på IT-området med Zealand. Herudover indgår vi et indkøbsfællesskab som partner.

Skolens overskud før finansielle poster udgør et overskud på 3,2 mio. kr. mod 2,3 mio. kr. i 2024, hvilket betyder, at skolens overskud før finansielle poster er øget med 0,9 mio. kr. Dette sammen med skolens overskud på 556 tkr. vurderer direktionen som tilfredsstillende.

## Hoved- og nøgletal

| Beløb i kr.                                       | 2025        | 2024        | 2023        | 2022        | 2021        |
|---------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Resultatopgørelse:</b>                         |             |             |             |             |             |
| Omsætning                                         | 139.538.087 | 130.267.612 | 128.674.338 | 127.562.130 | 121.598.866 |
| Heraf statstilskud                                | 118.766.159 | 108.898.774 | 102.073.824 | 95.259.117  | 95.772.375  |
| Omkostninger                                      | 136.378.429 | 127.995.604 | 128.521.989 | 129.582.253 | 119.863.082 |
| Resultat før finansielle og ekstraordinære poster | 3.159.658   | 2.272.008   | 152.349     | -2.020.123  | 1.735.783   |
| Finansielle poster                                | -2.603.853  | -1.851.586  | -2.312.085  | -1.499.160  | -1.381.919  |
| Resultat før ekstraordinære poster                | 555.805     | 420.422     | -2.159.736  | -3.519.283  | 353.864     |
| Ekstraordinære poster                             | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Årets resultat                                    | 555.805     | 420.422     | -2.159.736  | -3.519.283  | 353.864     |
| <b>Balance:</b>                                   |             |             |             |             |             |
| Anlægsaktiver                                     | 144.132.017 | 145.592.713 | 147.564.096 | 149.895.647 | 151.653.519 |
| Omsætningsaktiver                                 | 21.242.391  | 11.718.459  | 14.146.461  | 17.735.776  | 13.876.422  |
| Balancesum                                        | 165.374.408 | 157.311.172 | 161.710.557 | 167.631.423 | 165.529.941 |
| Egenkapital                                       | 20.235.983  | 19.680.178  | 19.259.756  | 21.419.492  | 24.938.775  |
| Langfristede gældsforpligtelser                   | 105.294.583 | 106.992.553 | 108.620.181 | 110.125.063 | 111.649.553 |
| Kortfristede gældsforpligtelser                   | 39.843.842  | 30.638.441  | 33.830.620  | 36.086.868  | 28.941.613  |
| <b>Pengestrømsopgørelse</b>                       |             |             |             |             |             |
| Driftsaktivitet                                   | 11.648.927  | 4.561.916   | 2.278.163   | 2.433.599   | 1.182.816   |
| Investeringsaktivitet                             | -1.827.775  | -1.424.183  | -1.270.744  | -2.163.185  | -763.488    |
| Finansieringsaktivitet                            | -1.660.490  | -1.558.581  | -1.553.407  | -1.732.161  | -1.789.114  |
| Pengestrøm, netto                                 | 8.160.662   | 1.579.152   | -545.989    | -1.461.747  | -1.369.786  |
| Likvid beholdning primo                           | 3.891.904   | 2.312.752   | 2.858.741   | 4.320.488   | 5.690.274   |
| Likvid beholdning ultimo                          | 12.052.566  | 3.891.904   | 2.312.752   | 2.858.741   | 4.320.488   |
| Resterende træk.ret pr. 31. dec. Kassekredit      | 2.500.000   | -96.780     | 2.276.805   | 1.739.016   | 2.500.000   |
| Samlet likviditet til rådighed ultimo             | 14.552.566  | 3.795.124   | 4.589.557   | 4.597.757   | 6.820.488   |
| <b>Finansielle nøgletal</b>                       |             |             |             |             |             |
| Overskudsgrad (%)                                 | 0,4         | 0,3         | -1,7        | -2,8        | 0,3         |
| Likviditetsgrad (%)                               | 53,3        | 38,2        | 41,8        | 49,1        | 47,9        |
| Soliditetsgrad (%)                                | 12,2        | 12,5        | 11,9        | 12,8        | 15,1        |

| Beløb i kr.                                                                                                | 2025           | 2024           | 2023           | 2022           | 2021           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Årselever, tilskudsfinansieret undervisning:</b>                                                        |                |                |                |                |                |
| HHX                                                                                                        | 1.108,0        | 1.034,1        | 992,2          | 949,9          | 910,0          |
| EUD/EUX                                                                                                    | 279,4          | 271,5          | 275,0          | 281,2          | 298,4          |
| Andre uddannelser                                                                                          | 67,4           | 69,2           | 68,5           | 53,6           | 59,3           |
| <b>Årselever, tilskudsfin. undervisning i alt</b>                                                          | <b>1.454,8</b> | <b>1.374,8</b> | <b>1.335,8</b> | <b>1.284,7</b> | <b>1.267,7</b> |
| <b>Indtægtsdækket virksomhed:</b>                                                                          |                |                |                |                |                |
| Årselever, indtægtsdækket undervisning                                                                     | 9,3            | 16,2           | 33,6           | 74,0           | 64,0           |
| <b>Årselever i alt</b>                                                                                     | <b>1.464,1</b> | <b>1.391,0</b> | <b>1.369,3</b> | <b>1.358,7</b> | <b>1.331,7</b> |
| <b>Aktivitetsudvikling i procent</b>                                                                       | <b>5,3</b>     | <b>1,6</b>     | <b>0,8</b>     | <b>2,0</b>     | <b>0,4</b>     |
| <b>Årsværk</b>                                                                                             |                |                |                |                |                |
| Antal årsværk inkl. ansatte på særlige vilkår                                                              | 185,6          | 182,6          | 184,0          | 183,4          | 181,0          |
| Andel i procent ansat på særlige vilkår                                                                    | 9,4%           | 9,3%           | 8,4%           | 8,6%           | 7,1%           |
| Antal årsværk, ansat iht. cheftalen                                                                        | 10,7           | 10,0           | 10,0           | 9,0            | 7,8            |
| <b>Årsværk pr. 100 årselever</b>                                                                           |                |                |                |                |                |
| Ledelse og administration                                                                                  | 1,2            | 1,4            | 1,5            | 1,5            | 1,5            |
| Øvrige                                                                                                     | 2,7            | 2,9            | 3,0            | 3,1            | 2,9            |
| <b>Lønomkostninger pr. 100 årselever</b>                                                                   |                |                |                |                |                |
| Lønomkostn. vedr. underv. gennemførsel                                                                     | 5.725.087      | 5.531.307      | 5.331.293      | 4.936.718      | 4.984.875      |
| Lønomkostn. øvrige                                                                                         | 1.508.899      | 1.622.770      | 1.725.452      | 1.923.719      | 1.714.861      |
| Lønomkostn. pr. 100 årselever i alt                                                                        | 7.233.986      | 7.154.077      | 7.056.745      | 6.860.437      | 6.699.736      |
| Lønomkostn. i pct. af omsætningen                                                                          | 75,9           | 76,4           | 75,1           | 73,1           | 73,4           |
| <b>Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring</b>                                                   |                |                |                |                |                |
| <b>Aktivitetsstyring</b>                                                                                   |                |                |                |                |                |
| Årsværk pr. 100 årselever                                                                                  | 12,7           | 13,1           | 13,4           | 13,5           | 13,6           |
| Undervisningsårsværk pr. 100 årselever                                                                     | 8,8            | 9,2            | 9,0            | 8,9            | 9,0            |
| Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde i % af omsætningen   |                |                |                |                |                |
|                                                                                                            | 8,1            | 7,9            | 7,6            | 7,4            | 7,7            |
| Gennemsnitlige samlede lønomkostninger pr. chefårsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalen |                |                |                |                |                |
|                                                                                                            | 889.919        | 865.152        | 818.877        | 778.802        | 803.698        |
| <b>Kapacitetsstyring</b>                                                                                   |                |                |                |                |                |
| Kvadratmeter pr. årselev                                                                                   | 11,0           | 12,9           | 14,3           | 14,8           | 15,0           |
| Bygningsudgifter / Huslejeudgifter pr. kvm.                                                                | 285            | 214            | 225            | 240            | 247            |
| Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter                                                                    | 135            | 123            | 95             | 153            | 92             |

|                                                       | 2025 | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------------------------|------|------|------|------|------|
| <b>Finansielstyring</b>                               |      |      |      |      |      |
| Belåningsgrad i procent                               | 39,2 | 39,8 | 93,7 | 95,0 | 96,4 |
| Finansieringsgrad I procent                           | 73,1 | 73,5 | 73,6 | 73,5 | 73,6 |
| Gældsfaktor i procent (gearing) <sup>1</sup>          | 75,5 | 82,1 | 84,4 | 91,8 | 95,8 |
| Andel af realkreditlån med variabel rente             | 65,4 | 64,8 | 64,1 | 64,8 | 64,1 |
| Andel af realkreditlån med afdragsfrihed <sup>2</sup> | 53,3 | 52,5 | 51,7 | 51,7 | 51,0 |

<sup>1</sup> (Langfristet gæld i alt - fratrasket etableringstilskud, periodiserede anlægstilskud, rente- og afdragsfrie statslån og rente- og afdragsfrie kommunal gæld) / omsætning i alt

<sup>2</sup> 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:

Antal årsværk inkl. ansatte på særlige vilkår = Sum af antal heltidsansatte medarbejdere og deltidsansatte medarbejdere, omregnet til fuldtid (37 timer/uge), samt ansatte på særlige vilkår<sup>1</sup>

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

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

Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen = Alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde

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

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:

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

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

Lønomkostninger i alt pr. 100 årselever = Lønomk. Underv. genmf. pr. 100 ÅE + Lønomk. øvirge pr. 100 ÅE

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

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

## Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring:

### Aktivitetsstyring:

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

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

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

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

### Kapacitetsstyring:

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

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

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

### Finansiel styring:

$$\text{Finansierungsgrad} = \frac{\text{Langfristede gældsforpligtelser x 100}}{\text{Materielle anlægsaktiver}}$$

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

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

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

#### **4.4 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)**

Der henvises til note I afsnit 5.5.1

#### **4.5 Usikkerhed ved indregning og måling**

Der henvises til note II afsnit 5.5.2

#### **4.6 Usædvanlige forhold**

Der henvises til note III afsnit 5.5.3

#### **4.7 Begivenheder efter regnskabets afslutning**

Der henvises til note IV afsnit 5.5.4

#### **4.8 Forventninger til det kommende år**

Skolens budget udviser et forventet overskud på 701 tkr. Budgettet bygger på 1.454 årselever, der fordeler sig med 1.385 årselever på ungdomsuddannelser samt 89 på voksenaktiviteter. Det er samlet set en tilbagegang på 44 årselever i forhold til budget 2025.

Vi forventer en fremgang på Oplæringscentret, og en tilbagegang på erhvervsuddannelserne og KHS Competence.

I budgettet for 2026 er indregnet de takster, der ligger i finanslov 2026.

Der er budgetteret med udgifter til vedligeholdelse på i alt 1.107 tkr., hvilket er en smule lavere end budgettet for 2025.

Caféen, forventer en omsætning på samme niveau som i 2024 og 2025.

Skolens budgetreserve udgør i 2026 522 tkr. Derudover er der afsat 300 tkr. til udviklingsarbejde til uddannelsesreformen og AI.

Småanskaffelsesbudgettet har skolens Økonomiudvalg prioriteret således, at IT-beredskabet vedligeholdes, hjemmesiden opdateres og slidte gulve udskiftes. Der vil også blive opført et cykelskur til brug for skolens medarbejdere.

Der er budgetteret med lønstigning på 2,5% pr. 1.april.

Grundet den lave aktivitet på KHS Competence, er der pr. 1. januar 2026, foretaget en organisationsændring. Dette indebærer at AMU, DOL og IV aktiviteterne vil være på et minimum.

##### **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.

### Eleveverblik

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

|                             | Realiseret<br>2025 | Forventninger<br>2026 |
|-----------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Erhvervsuddannelser:</b> |                    |                       |
| EUX & EUD Business (EEB)    | 280                | 261                   |
| HHX                         | 1.108              | 1.105                 |
| I alt EEB og HHX            | 1.388              | 1.366                 |
| <br>                        |                    |                       |
| Andre uddannelser           | 67                 | 73                    |
| IDV                         | 9                  | 19                    |
| <br>                        |                    |                       |
| <b>Skolen i alt</b>         | <b>1.464</b>       | <b>1.458</b>          |

### 4.9 Tilsyn i årets løb

Skolen har ikke haft tilsyn i 2025.

## 5 Regnskab

### 5.1 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](http://www.oav.dk)) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2025 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 indgå, 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 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

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 nominal 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 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**

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.

## 5.2 Resultatopgørelse 1. januar – 31. december

| RESULTATOPGØRELSE |                                                |                     |                     |
|-------------------|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                   |                                                | 2025                | 2024                |
| Note              |                                                | DKK                 | DKK                 |
| 1                 | Statstilskud                                   | 118.766.159         | 108.898.774         |
| 2                 | Deltagerbetaling og andre indtægter            | 20.771.928          | 21.368.838          |
|                   | <b>Omsætning i alt</b>                         | <b>139.538.087</b>  | <b>130.267.612</b>  |
| 3                 | Undervisningens gennemførelse                  | -94.744.029         | -88.149.154         |
| 4                 | Markedsføring                                  | -965.812            | -801.394            |
| 5                 | Ledelse og administration                      | -13.552.065         | -12.557.974         |
| 6                 | Administrative fællesskaber - værtsinstitution | -4.235.415          | -3.932.003          |
| 7                 | Bygningsdrift                                  | -18.118.570         | -17.369.464         |
| 8                 | Aktiviteter med særlige tilskud                | -4.762.538          | -5.185.615          |
|                   | <b>Omkostninger i alt</b>                      | <b>-136.378.429</b> | <b>-127.995.604</b> |
|                   | <b>Resultat før finansielle poster</b>         | <b>3.159.658</b>    | <b>2.272.008</b>    |
| 9                 | Finansielle indtægter                          | 154.304             | 138.586             |
| 10                | Finansielle omkostninger                       | -2.758.157          | -1.990.172          |
|                   | <b>Finansielle poster i alt</b>                | <b>-2.603.853</b>   | <b>-1.851.586</b>   |
|                   | <b>Årets resultat</b>                          | <b>555.805</b>      | <b>420.422</b>      |

### 5.3 Balance pr. 31. december

| AKTIVER |                                                       | 2025               | 2024               |
|---------|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Note    |                                                       | DKK                | DKK                |
| 11      | Immaterielle anlægsaktiver                            | 399.086            | 575.317            |
| 12      | Grunde og bygninger                                   | 142.455.291        | 143.858.808        |
| 13      | Udstyr                                                | 1.206.375          | 1.070.902          |
| 14      | Inventar                                              | 4.105              | 20.526             |
|         | <b>Immaterielle og materielle anlægsaktiver i alt</b> | <b>144.064.857</b> | <b>145.525.553</b> |
|         | Deposita                                              | 67.160             | 67.160             |
|         | <b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>                | <b>67.160</b>      | <b>67.160</b>      |
|         | <b>Anlægsaktiver i alt</b>                            | <b>144.132.017</b> | <b>145.592.713</b> |
|         | Varebeholdninger                                      | 147.734            | 145.726            |
|         | <b>Varebeholdninger i alt</b>                         | <b>147.734</b>     | <b>145.726</b>     |
|         | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser           | 213.975            | 396.675            |
|         | Andre tilgodehavender                                 | 4.838.854          | 2.603.369          |
|         | Periodeafgrænsningsposter                             | 3.989.262          | 4.680.785          |
|         | <b>Tilgodehavender i alt</b>                          | <b>9.042.091</b>   | <b>7.680.829</b>   |
|         | <b>Likvide beholdninger i alt</b>                     | <b>12.052.566</b>  | <b>3.891.904</b>   |
|         | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>                        | <b>21.242.391</b>  | <b>11.718.459</b>  |
|         | <b>Aktiver i alt</b>                                  | <b>165.374.408</b> | <b>157.311.172</b> |

| <b>PASSIVER</b> |                                                      |                    |                    |
|-----------------|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                 |                                                      | 2025               | 2024               |
| Note            |                                                      | DKK                | DKK                |
|                 | Egenkapital pr. 31.12.1990                           | -17.903.271        | -17.903.271        |
| 15              | Opskrivninger                                        | 5.186.714          | 5.186.714          |
| 16              | Egenkapital i øvrigt                                 | 32.952.540         | 32.396.735         |
|                 | <b>Egenkapital i alt</b>                             | <b>20.235.983</b>  | <b>19.680.178</b>  |
| 17              | Realkreditgæld                                       | 105.294.583        | 106.992.553        |
|                 | <b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>         | <b>105.294.583</b> | <b>106.992.553</b> |
| 18              | Gæld til pengeinstitutter                            | 77.743             | 2.721.445          |
|                 | Mellemregning med Børne- og undervisningsministeriet | 14.189.196         | 11.534.722         |
|                 | Leverandører af varer og tjenesteydelser             | 3.632.841          | 2.604.008          |
| 19              | Anden gæld                                           | 16.247.032         | 13.709.636         |
|                 | Periodeafgrænsningsposter                            | 5.697.030          | 68.630             |
|                 | <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>         | <b>39.843.842</b>  | <b>30.638.441</b>  |
|                 | <b>Passiver i alt</b>                                | <b>165.374.408</b> | <b>157.311.172</b> |
| 20              | Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser    | 15.127.766         | 17.845.718         |
| I               | Usikkerhed om fortsat drift                          |                    |                    |
| II              | Usikkerhed ved indregning og måling                  |                    |                    |
| III             | Usædvanlige forhold                                  |                    |                    |
| IV              | Begivenheder efter regnskabsårets udløb              |                    |                    |

## 5.4 Pengestrømsopgørelse

|                                                               | 2025<br>DKK       | 2024<br>DKK       |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Årets resultat                                                | 555.805           | 420.422           |
| Reguleringer vedr. ikke kontante poster:                      |                   |                   |
| Af- og nedskrivninger                                         | 3.288.471         | 3.405.566         |
| Andre ikke kontante driftsposter                              | 22.728            | 22.728            |
| Ændring i driftskapital:                                      |                   |                   |
| Ændringer i varebeholdninger                                  | -2.008            | 1.719             |
| Ændringer i tilgodehavender                                   | -1.361.262        | 4.005.435         |
| Ændring i kortfristet gæld                                    | 9.145.193         | -3.283.954        |
| <b>Pengestrømme fra driftsaktivitet i alt</b>                 | <b>11.648.927</b> | <b>4.561.916</b>  |
| Køb af materielle anlægsaktiver                               | -1.827.775        | -1.390.233        |
| Salg af materielle anlægsaktiver                              | 0                 | 0                 |
| Ændring i finansielle anlægsaktiver                           | 0                 | -43.950           |
| <b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>                 | <b>-1.827.775</b> | <b>-1.424.183</b> |
| Afdrag af realkreditgæld                                      | -1.660.490        | -1.558.581        |
| <b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet i alt</b>          | <b>-1.660.490</b> | <b>-1.558.581</b> |
| <b>Ændring i likvider</b>                                     | <b>8.160.662</b>  | <b>1.579.152</b>  |
| Likvid beholdning primo                                       | 3.891.904         | 2.312.752         |
| <b>Likvid beholdning ultimo</b>                               | <b>12.052.566</b> | <b>3.891.904</b>  |
| Resterende trækingsret pr. 31. dec., kassekredit jfr. note 18 | 2.500.000         | -96.780           |
| <b>Samlet likviditet til rådighed ultimo</b>                  | <b>14.552.566</b> | <b>3.795.124</b>  |

## 5.5 Noter

### 5.5.1 Note I - Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

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

### 5.5.2 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.

### 5.5.3 – 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.

### 5.5.4 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.

|                                                  | 2025               | 2024               |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Noter</b>                                     | DKK                | DKK                |
| <b>1. Statstilskud</b>                           |                    |                    |
| Undervisningstaxameter                           | 98.103.291         | 88.950.515         |
| Fællesudgiftstaxameter                           | 12.942.602         | 12.348.927         |
| Bygningstaxameter                                | 7.565.362          | 6.842.669          |
| Særlige tilskud incl. dispositionsbegrænsningen  | 154.904            | 756.663            |
| <b>Statstilskud i alt</b>                        | <b>118.766.159</b> | <b>108.898.774</b> |
| <b>2. Deltagerbetaling og andre indtægter</b>    |                    |                    |
| Deltagerbetaling, uddannelser                    | 463.800            | 783.876            |
| Anden ekstern rekvirentbetaling                  | 5.129.989          | 5.484.622          |
| Administrative fællesskaber - værtsinstitution   | 4.235.415          | 3.932.002          |
| Andre indtægter                                  | 10.942.724         | 11.168.338         |
| <b>Deltagerbetaling og andre indtægter i alt</b> | <b>20.771.928</b>  | <b>21.368.838</b>  |
| <b>3. Undervisningens gennemførelse</b>          |                    |                    |
| Løn og lønafhengige omkostninger                 | 83.736.297         | 76.940.475         |
| Afskrivninger                                    | 345.216            | 354.329            |
| Øvrige omkostninger                              | 10.662.516         | 10.854.350         |
| <b>Undervisningens gennemførelse i alt</b>       | <b>94.744.029</b>  | <b>88.149.154</b>  |
| <b>4. Markedsføring</b>                          |                    |                    |
| Løn og lønafhengige omkostninger                 | 521.957            | 536.371            |
| Øvrige omkostninger                              | 443.855            | 265.023            |
| <b>Markedsføring i alt</b>                       | <b>965.812</b>     | <b>801.394</b>     |
| <b>5. Ledelse og administration</b>              |                    |                    |
| Løn og lønafhengige omkostninger                 | 9.811.322          | 9.449.545          |
| Afskrivninger                                    | 93.246             | 93.246             |
| Øvrige omkostninger                              | 3.647.497          | 3.015.183          |
| <b>Ledelse og administration i alt</b>           | <b>13.552.065</b>  | <b>12.557.974</b>  |

|  | 2025 | 2024 |
|--|------|------|
|  | DKK  | DKK  |

#### 6. Administrative fællesskaber - værtsinstitution

|                                                            |                  |                  |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Løn og lønafhængige omkostninger                           | 2.506.633        | 2.503.684        |
| Afskrivninger                                              | 151.967          | 149.050          |
| Øvrige omkostninger                                        | 1.576.815        | 1.279.269        |
| <b>Administrative fællesskaber, værtsinstitution i alt</b> | <b>4.235.415</b> | <b>3.932.003</b> |

#### 7. Bygningsdrift

|                                  |                   |                   |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Løn og lønafhængige omkostninger | 6.643.351         | 6.371.222         |
| Afskrivninger                    | 2.698.042         | 2.808.941         |
| Øvrige omkostninger              | 8.777.177         | 8.189.301         |
| <b>Bygningsdrift i alt</b>       | <b>18.118.570</b> | <b>17.369.464</b> |

#### 8. Aktiviteter med særlige tilskud

|                                              |                  |                  |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Løn og lønafhængige omkostninger             | 2.693.225        | 3.711.916        |
| Øvrige omkostninger                          | 2.069.313        | 1.473.699        |
| <b>Aktiviteter med særlige tilskud i alt</b> | <b>4.762.538</b> | <b>5.185.615</b> |

#### 9. Finansielle indtægter

|                                               |                |                |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Renteindtægter og andre finansielle indtægter | 154.304        | 138.586        |
| <b>Finansielle indtægter i alt</b>            | <b>154.304</b> | <b>138.586</b> |

#### 10. Finansielle omkostninger

|                                                     |                  |                  |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger | 2.758.157        | 1.990.172        |
| <b>Finansielle omkostninger i alt</b>               | <b>2.758.157</b> | <b>1.990.172</b> |

## 11. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK

|                                           |                |
|-------------------------------------------|----------------|
| Kostpris primo                            | 882.044        |
| Tilgang i årets løb                       | 0              |
| Afgang i årets løb                        | 0              |
| Kostpris ultimo                           | 882.044        |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger primo  | -306.727       |
| Af- og nedskrivninger i årets løb         | -176.231       |
| Tilbageførte af- og nedskrivninger        | 0              |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo | -482.958       |
| <b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.25</b> | <b>399.086</b> |

## 12. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, Grunde og bygninger

Beløb i DKK

|                                           |                    |
|-------------------------------------------|--------------------|
| Kostpris primo                            | 175.101.020        |
| Tilgang i årets løb                       | 1.205.676          |
| Afgang i årets løb                        | 0                  |
| Kostpris ultimo                           | 176.306.696        |
| Opskrivninger primo                       | 16.000.000         |
| Opskrivninger i årets løb                 | 0                  |
| Opskrivninger ultimo                      | 16.000.000         |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger primo  | -47.242.212        |
| Af- og nedskrivninger i årets løb         | -2.609.194         |
| Tilbageførte af- og nedskrivninger        | 0                  |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo | -49.851.406        |
| <b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.25</b> | <b>142.455.291</b> |

## Offentlig ejendomsvurdering

|                                  |             |
|----------------------------------|-------------|
| Foreløbig ejendomsværdi pr. 2023 | 273.116.000 |
|----------------------------------|-------------|

### 13. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, Udstyr

| Beløb i DKK                               |                  |
|-------------------------------------------|------------------|
| Kostpris primo                            | 7.242.962        |
| Tilgang i årets løb                       | 622.099          |
| Afgang i årets løb                        | -667.756         |
| Kostpris ultimo                           | 7.197.305        |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger primo  | -6.172.060       |
| Af- og nedskrivninger i årets løb         | -486.626         |
| Tilbageførte af- og nedskrivninger        | 667.756          |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo | -5.990.930       |
| <b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.25</b> | <b>1.206.375</b> |

### 14. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, Inventar

| Beløb i DKK                               |              |
|-------------------------------------------|--------------|
| Kostpris primo                            | 818.244      |
| Tilgang i årets løb                       | 0            |
| Afgang i årets løb                        | 0            |
| Kostpris ultimo                           | 818.244      |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger primo  | -797.719     |
| Af- og nedskrivninger i årets løb         | -16.420      |
| Tilbageførte af- og nedskrivninger        | 0            |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo | -814.139     |
| <b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.25</b> | <b>4.105</b> |

|  |      |      |
|--|------|------|
|  | 2025 | 2024 |
|  | DKK  | DKK  |

### 15. Opskrivninger

|                                   |                  |                  |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Opskrivninger Saldo primo         | 5.186.714        | 5.186.714        |
| Årets opskrivninger               | 0                | 0                |
| <b>Opskrivninger saldo ultimo</b> | <b>5.186.714</b> | <b>5.186.714</b> |

### 16. Egenkapital i øvrigt

|                                          |                   |                   |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Egenkapital i øvrigt, Saldo primo        | 32.396.735        | 31.976.313        |
| Årets bevægelser:                        |                   |                   |
| +/- Årets resultat                       | 555.805           | 420.422           |
| <b>Egenkapital i øvrigt saldo ultimo</b> | <b>32.952.540</b> | <b>32.396.735</b> |

|                                                 |                      | 2025<br>DKK        | 2024<br>DKK        |
|-------------------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>17. Realkreditgæld</b>                       |                      |                    |                    |
| <b>NK Realkredit tilpasningslån afdragsfrit</b> |                      | 13.080.000         | 13.080.000         |
| Hovedstol:                                      | 13.080.000           |                    |                    |
| Aktuel rentesats:                               | 2,4988               |                    |                    |
| Lånetype:                                       | F5 - afdragsfri      |                    |                    |
| Næste rentetilpasning:                          | 1/4 2030             |                    |                    |
| Udløb:                                          | 1/4 2050             |                    |                    |
| Afdragsfrihedens udløb                          | 1/4 2030             |                    |                    |
| <b>NK Realkredit tilpasningslån afdragsfrit</b> |                      | 44.204.000         | 44.204.000         |
| Hovedstol:                                      | 44.204.000           |                    |                    |
| Aktuel rentesats:                               | 2,4988               |                    |                    |
| Lånetype:                                       | F5 - afdragsfri      |                    |                    |
| Næste rentetilpasning:                          | 1/4 2030             |                    |                    |
| Udløb:                                          | 1/4 2050             |                    |                    |
| Afdragsfrihedens udløb                          | 1/4 2030             |                    |                    |
| <b>NK Realkredit fast forrentet</b>             |                      | 37.192.686         | 38.463.991         |
| Hovedstol:                                      | 44.218.000           |                    |                    |
| Aktuel rentesats:                               | 1,4353               |                    |                    |
| Lånetype:                                       | 1% fast - med afdrag |                    |                    |
| Næste rentetilpasning:                          |                      |                    |                    |
| Udløb:                                          | 1/7 2050             |                    |                    |
| <b>NK Realkredit tilpasningslån</b>             |                      | 13.069.397         | 13.458.581         |
| Hovedstol:                                      | 15.184.924           |                    |                    |
| Aktuel rentesats:                               | 2,2947               |                    |                    |
| Lånetype:                                       | Cibor6 - med afdrag  |                    |                    |
| Næste rentetilpasning:                          | 30/6 2026            |                    |                    |
| Udløb:                                          | 1/1 2050             |                    |                    |
| Amortisering                                    |                      | -545.464           | -568.191           |
| <b>Realkreditgæld i alt</b>                     |                      | <b>107.000.619</b> | <b>108.638.381</b> |
|                                                 |                      |                    |                    |
| Afdrag efter 5 år                               |                      | 97.063.478         | 100.680.497        |
| Afdrag mellem 1 og 5 år                         |                      | 8.776.569          | 6.880.247          |
| <b>Realkreditgæld i alt (langfristede del)</b>  |                      | <b>105.840.047</b> | <b>107.560.744</b> |
|                                                 |                      |                    |                    |
| Afdrag indenfor et år                           |                      | 1.706.036          | 1.645.828          |

|                                                                                                                    | 2025<br>DKK       | 2024<br>DKK       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>18. Gæld til pengeinstitutter</b>                                                                               |                   |                   |
| Samlet trækingsret pr. 31. december kassekredit                                                                    | 2.500.000         | 2.500.000         |
| Anvendt kassekredit ultimo                                                                                         | 0                 | 2.596.780         |
| <b>Resterende trækingsmulighed kassekredit</b>                                                                     | <b>2.500.000</b>  | <b>-96.780</b>    |
| Der er en reserveret trækingsret på MasterCard på                                                                  | 77.743            | 124.665           |
| <b>19. Anden gæld</b>                                                                                              |                   |                   |
| Skyldig løn                                                                                                        | 670.787           | 135.516           |
| Skyldig A-skat og AM-bidrag                                                                                        | 181.785           | 198.903           |
| Skyldig ATP, øvrige sociale bidrag og feriepenge                                                                   | 1.615.981         | 1.524.822         |
| Skyldig feriepengeforpligtelse                                                                                     | 6.076.259         | 5.802.478         |
| Realkreditgæld, afdrag inden for et år                                                                             | 1.706.036         | 1.645.828         |
| Øvrige gældsposter                                                                                                 | 5.996.184         | 4.402.089         |
| <b>Anden gæld i alt</b>                                                                                            | <b>16.247.032</b> | <b>13.709.636</b> |
| <b>20. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>                                                       |                   |                   |
| Grunde og bygninger med en bogført værdi på tkr. 142.455 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 |                   |                   |
| <b>Lejeforpligtelser</b>                                                                                           |                   |                   |
| Forpligtelser om leje af lokaler og driftsmidler med en restforpligtelse til udløb på                              | 14.662.148        | 17.494.798        |
| <b>Kontraktlige forpligtelser</b>                                                                                  |                   |                   |
| Skolen har indgået servicekontrakter mv., med en restforpligtelse til udløb på                                     | 465.618           | 350.920           |
| <b>Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser i alt</b>                                                     | <b>15.127.766</b> | <b>17.845.718</b> |

## 5.6 Særlige specifikationer

|                                                                                                                                                       | 2025               | 2024              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                       | DKK                | DKK               |
| <b>Udlagte aktiviteter</b>                                                                                                                            |                    |                   |
| Videresendte tilskud mv. vedrørende aktiviteter udlagt til andre                                                                                      | 0                  | 0                 |
| Modtagne tilskud mv. vedrørende aktiviteter gennemført for andre                                                                                      | 7.884.595          | 7.266.339         |
| <b>Personaleomkostninger</b>                                                                                                                          |                    |                   |
| Lønninger                                                                                                                                             | 89.412.715         | 84.446.349        |
| Pension                                                                                                                                               | 15.470.064         | 14.095.504        |
| Andre omkostninger til social sikring                                                                                                                 | 1.030.007          | 971.361           |
| <b>Personaleomkostninger i alt</b>                                                                                                                    | <b>105.912.786</b> | <b>99.513.214</b> |
| <b>Lønomkostninger til chefløn</b>                                                                                                                    |                    |                   |
| De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af cheftalens dækningsområde.                                            | 11.271.852         | 10.355.123        |
| De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen.                                                    | 9.492.467          | 8.651.525         |
| De samlede lønomkostninger for alle chefer, der indgår i direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inkl. øverste chef selv | 8.217.869          | 7.947.845         |
| Heraf udmøntet bonus/resultatløn/engangsvederlag til direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inkl. øverste chef selv     | 34.000             | 18.000            |
| <b>Honorar til revisor</b>                                                                                                                            |                    |                   |
| Honorar for lovpligtig revision                                                                                                                       | 373.500            | 280.661           |
| Andre ydelser end revision                                                                                                                            | 0                  | 0                 |
| <b>Honorar til revision i alt</b>                                                                                                                     | <b>373.500</b>     | <b>280.661</b>    |

|                                                                      | 2025<br>DKK        | 2024<br>DKK        |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Specifikation af formålsregnskabet</b>                            |                    |                    |
| Statstilskud i alt                                                   | 118.766.159        | 108.898.774        |
| Deltagerbetaling og andre indtægter i alt                            | 20.771.928         | 21.368.838         |
| <b>Omsætning i alt</b>                                               | <b>139.538.087</b> | <b>130.267.612</b> |
| <b>Omkostninger til undervisningens gennemførelse</b>                |                    |                    |
| Erhvervsuddannelser                                                  | 8.981.317          | 9.658.570          |
| EUX                                                                  | 7.109.932          | 6.616.361          |
| AMU                                                                  | 421.854            | 531.845            |
| Gymnasiale uddannelser                                               | 67.874.284         | 61.460.892         |
| Almen voksenuddannelse                                               | 5.721.384          | 4.949.295          |
| Introduktionskurser mm.                                              | 1.056.559          | 946.729            |
| Åben uddannelse                                                      | 81.296             | 31.967             |
| Skoleoplæring                                                        | 1.010.054          | 824.689            |
| Indtægtsdækket virksomhed                                            | 2.487.349          | 3.128.806          |
| <b>Omkostninger til undervisningens gennemførelse i alt</b>          | <b>94.744.029</b>  | <b>88.149.154</b>  |
| <b>Omkostninger til ledelse og administration</b>                    |                    |                    |
| Markedsføring                                                        | 965.812            | 801.394            |
| Institutionsledelse                                                  | 1.282.482          | 1.256.019          |
| Bestyrelses honorarer                                                | 96.060             | 94.117             |
| Administration                                                       | 12.173.524         | 11.207.838         |
| <b>Omkostninger til ledelse og administration i alt</b>              | <b>14.517.878</b>  | <b>13.359.368</b>  |
| <b>Omkostninger til bygningsdrift (eksklusiv kantinedrift)</b>       |                    |                    |
| Rengøring                                                            | 2.702.932          | 2.836.684          |
| Forsyning                                                            | 2.511.567          | 2.542.647          |
| Øvrig drift                                                          | 3.831.281          | 3.291.734          |
| Husleje, afskrivning og ejendomsskat                                 | 3.717.646          | 3.799.828          |
| Indvendig vedligeholdelse                                            | 28.962             | 56.691             |
| Udvendig vedligeholdelse                                             | 113.957            | 7.471              |
| Bygningsinventar og -udstyr                                          | 758.000            | 695.021            |
| Statens selvforsikring                                               | 0                  | 68.372             |
| <b>Omkostninger til bygningsdrift (eksklusiv kantinedrift) i alt</b> | <b>13.664.345</b>  | <b>13.298.448</b>  |

|                                                               | 2025<br>DKK      | 2024<br>DKK      |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Specifikation af formålsregnskabet</b>                     |                  |                  |
| <b>Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud</b>       |                  |                  |
| Særbevillinger Forsøgs- og Udviklingsmidler (FOU)             | 39.265           | 0                |
| Specialpædagogisk støtte (SPS)                                | 339.743          | 228.430          |
| EU-projekter                                                  | 3.169.759        | 3.432.603        |
| Øvrige projekter                                              | 62.090           | 552.388          |
| Strategisk kompetenceløft                                     | 0                | 0                |
| Faglige udvalg, AUB                                           | 0                | 0                |
| Lærepladsopsøgende arbejde, AUB                               | 1.151.682        | 972.193          |
| Grøn efteruddannelse og opkvalificering, lokale indsatser     | 0                | 0                |
| <b>Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud i alt</b> | <b>4.762.538</b> | <b>5.185.615</b> |
| <b>Omkostninger kantinedrift i alt</b>                        | <b>4.454.225</b> | <b>4.071.016</b> |
| <b>Omkostninger administrativt fællesskab i alt</b>           | <b>4.235.415</b> | <b>3.932.001</b> |
| <b>Finansielle poster i alt</b>                               | <b>2.603.854</b> | <b>1.851.586</b> |
| <b>Ekstraordinære poster i alt</b>                            | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>Årets resultat</b>                                         | <b>555.805</b>   | <b>420.422</b>   |

## Opgørelse af institutionens indtægtsdækkede virksomhed – IDV

### Oversigt over sammenfatning af elementer i prisfastsættelse:

| DKK                            | 2025             |
|--------------------------------|------------------|
| Direkte omkostninger i alt     | 2.349.566        |
| Indirekte omkostninger i alt   | 137.793          |
| Øvrige indregnede omkostninger | 315.179          |
| Sum                            | 2.802.538        |
| <b>Indtægter i alt</b>         | <b>3.173.173</b> |

### Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed - Kurser

| DKK                   | 2025            | 2024           | 2023            | 2022           | I alt          |
|-----------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Indtægter             | 1.104.940       | 1.849.271      | 3.939.984       | 7.882.483      | 14.776.678     |
| Øvrige omkostninger   | -288.445        | -442.841       | -1.655.528      | -2.194.422     | -4.581.236     |
| Personaleomkostninger | -1.000.164      | -1.286.301     | -2.653.489      | -5.076.974     | -10.016.928    |
| <b>I alt</b>          | <b>-183.669</b> | <b>120.129</b> | <b>-369.033</b> | <b>611.087</b> | <b>178.513</b> |

### Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed - Udleje

| DKK                   | 2025           | 2024           | 2023           | 2022     | I alt            |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|----------|------------------|
| Indtægter             | 2.068.232      | 2.399.378      | 2.491.018      | 0        | 6.958.628        |
| Øvrige omkostninger   | -1.198.740     | -1.399.664     | -1.529.364     | 0        | -4.127.768       |
| Personaleomkostninger | 0              | 0              | 0              | 0        | 0                |
| <b>I alt</b>          | <b>869.492</b> | <b>999.714</b> | <b>961.654</b> | <b>0</b> | <b>2.830.860</b> |

### Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed - Total

|                       | 2025           | 2024             | 2023           | 2022           | I alt            |
|-----------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| DKK                   |                |                  |                |                |                  |
| Indtægter             | 3.173.173      | 4.248.649        | 6.431.002      | 7.882.483      | 21.735.307       |
| Øvrige omkostninger   | -1.487.185     | -1.842.505       | -3.184.892     | -2.194.422     | -8.709.003       |
| Personaleomkostninger | -1.000.164     | -1.286.301       | -2.653.489     | -5.076.974     | -10.016.929      |
| <b>I alt</b>          | <b>685.824</b> | <b>1.119.843</b> | <b>592.621</b> | <b>611.087</b> | <b>3.009.375</b> |

Oversigt over omsætning for indtægtsdækket virksomhed

| DKK          | 2025             | 2024             | 2023             | 2022             |
|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Kurser       | 1.104.940        | 1.849.271        | 5.469.348        | 7.882.483        |
| Udleje       | 2.068.232        | 2.399.378        | 961.654          | 0                |
| <b>I alt</b> | <b>3.173.172</b> | <b>4.248.649</b> | <b>6.431.002</b> | <b>7.882.483</b> |

Akkumuleret resultat (egenkapital)

| DKK          | 2025              | 2024              | 2023              | 2022              |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kurser       | 25.964.771        | 26.148.440        | 26.028.311        | 26.397.344        |
| Udleje       | 2.830.861         | 1.961.368         | 961.654           |                   |
| <b>I alt</b> | <b>28.795.632</b> | <b>28.109.808</b> | <b>26.989.965</b> | <b>26.397.344</b> |

**Administrative fællesskaber:**

Shared Servicecenter Zealand - SSZ

Vært: Køge Handelsskole

Medlem: Zealand – Sjællands Erhvervsakademi

Det er påset, at årsrapporten for 2024 for det administrative fællesskab - SSZ - er godkendt af alle styregruppens medlemmer uden bemærkninger.

**Specifikation af udgifter vedr. investeringsrammen**

|              | Immaterielle<br>anlægsaktiver | Bygninger        | Udstyr         | Inventar |
|--------------|-------------------------------|------------------|----------------|----------|
| Nyt          | 0                             | 1.205.676        | 622.099        | 0        |
| Brugt        | 0                             | 0                | 0              | 0        |
| <b>I alt</b> | <b>0</b>                      | <b>1.205.676</b> | <b>622.099</b> | <b>0</b> |

| IT-omkostninger, angivet i hele kr.                                     | 2025             | 2024             |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Interne personaleomkostninger til IT (IT-drift/-vedligehold/-udvikling) | 1.937.360        | 1.806.387        |
| IT-systemdrift                                                          | 3.055.284        | 3.092.960        |
| IT-vedligehold                                                          | 0                | 0                |
| IT-udviklingsomkostninger                                               | 0                | 0                |
| Udgifter til IT-varer til forbrug                                       | 106.276          | 124.958          |
| <b>IT-omkostninger i alt</b>                                            | <b>5.098.920</b> | <b>5.024.305</b> |