

S/ I FGU Hovedstaden

Høffdingsvej 22, 2500 Valby

Institutionsnummer 281.051

Årsrapport 2023

CVR-nr. 39 81 58 26

Indhold

Institutionsoplysninger	2
Ledelsespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	7
Præsentation af institutionen	7
Vision	7
Mission	7
Hovedaktiviteter	7
Årets faglige resultater	7
Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal	9
Usikkerhed om fortsat drift	13
Usikkerhed ved indregning og måling	13
Usædvanlige forhold	13
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning	13
Forventninger til det kommende år	13
M ålrapportering	15
Årsregnskab 1. januar – 31. december	17
Anvendt regnskabspraksis	17
Resultatopgørelse 1. januar – 31. december	21
Balance pr. 31. december	22
Pengestrømsopgørelse	24
Noter til årsrapporten	25
Særlige specifikationer	27

Institutionsoplysninger

Institutionen	S / I FGU Hovedstaden Høffdingsvej 22 2500 Valby
	Institutionsnummer: 281.051 Telefon: 51 81 41 51 E-mail: fgu@fguhovedstaden.dk Hjemmeside: www.fguhovedstaden.dk CVR-nr.: 39 81 58 26 Regnskabsår: 1. januar – 31. december Hjemstedskommune: København
Bestyrelse	Sofie Seidenfaden, formand (København Kommune) Lone Bruun Loklindt, næstformand (Frederiksberg Kommune) Mads Skjøtt Vinterby, (Tårnby Kommune) Lars Faurschou, (Dansk Industri) Per Holm Pedersen, (3F) Nicolai Bertel Riber, (Dragør Kommune) Jeppe Rosengård Poulsen, (SOSU H) Karina Living, (Dansk Erhverv) Jan Henriksen, (Dansk Metal) Ulla Højmark Jensen, (Fælles kommunalt medlem) Jonas Skovgaard-Hansen, (Medarbejderrepræsentant) Maja Hedin, (Medarbejderrepræsentant) Maria Skaaning, (Elevrepræsentant)
Daglig ledelse	Camilla Ida Sæbel, rektor
Institutionens formål	Skolens formål er at drive forberedende grunduddannelse for unge op til 25 år, som har brug for et samlet uddannelses tilbud efter grundskolen for at blive klar til en erhvervsuddannelse, gymnasial uddannelse eller beskæftigelse. Det er hovedvejen for de unge i målgruppen. FGU har 3 spor i uddannelsen: Almengrunduddannelsen (AGU) Produktionsgrunduddannelsen (PGU) Erhvervsgrunduddannelsen (EGU) Uddannelsen drives i en statslige selvejende institution der dækker over kommunerne Københavns Kommune, Frederiksberg Kommune, Tårnby Kommune og Dragør Kommune. Skolerne er beliggende i København Ø, København SV, Valby og Kastrop - med hovedsæde i Valby.
Bank	Danske Bank
Revisor	Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Uffe Black Jensen, mne34332 Banegårdsgade 2 8700 Horsens CVR-nr. 32 89 54 68 Telefonnummer: 5484 8830 E-mail: horsens@beierholm.dk

Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2023 for S / I FGU Hovedstaden.

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

- ▶ At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målostillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.
- ▶ At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- ▶ At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten

København, den 3. april 2024

Daglig ledelse

Camilla Ida Sæbel
rektor

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love at opfylde habilitetskravene i § 15 i lov om institutioner for forberedende grunduddannelse.

København, den 3. april 2024

Sofie Seidenfaden

Lone Loklindt

Mads Vinterby

Lars Fauerschou

Per Holm Pedersen

Nicolaj Bertel Riber

Jeppe Rosengård Poulsen

Karina Living

Jan Henriksen

Jonas Skovgaard-Hansen

Maja Hedin

Marie Skaaning

Ulla Højmark Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen for S/ I FGU Hovedstaden

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for S/ I FGU Hovedstaden (institutionen) for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2023, lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen m.v. (statens regnskabsregler).

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af institutionen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

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 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om institutionens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at institutionen ikke længere kan fortsætte driften.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsesberetningen omfatter ligeledes målrapporteringen.

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen og målrapporteringen.

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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.

Horsens, den 3. april 2024

BEIERHOLM STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB
CVR-NR. 32 89 54 68

Uffe Black Jensen
statsaut. revisor
mne34332

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Præsentation af institutionen

FGU Hovedstaden har som de øvrige 27 FGU-institutioner til formål at give unge, der af den ene eller anden årsag er snublet i det ordinære uddannelsessystem viden, kundskaber, færdigheder, afklaring og motivation til at gennemføre en ungdomsuddannelse eller komme i beskæftigelse. FGU Hovedstaden udbyder Produktions-, almen- og erhvervsgrunduddannelse PGU, AGU, EGU samt Basisforløb fordelt på fire adresser for de fire kommuner Dragør, Frederiksberg, København, Tårnby.

FGU Hovedstaden har i 2023 startet en større strategiproces, der skal sikre fælles retning og tydeligere mål for organisationen. Visionen og missionen er vedtaget i bestyrelsen, og i 2024 arbejdes der videre med pejlemærker, mål og indsatser.

Vision

FGU Hovedstaden er en tryk, mangfoldig skole med et godt ry og høj trivsel, der gør, at ALLE er glade for os.

Mission

FGU Hovedstaden sikrer et læringsmiljø, hvor eleverne kan udvikle nye færdigheder, få viden, opnå afklaring og motivation.

Sammen udvikler vi elevernes personlige, sociale og faglige kompetencer, så de bliver i stand til at gennemføre en ungdomsuddannelse eller opnå beskæftigelse og være aktive medskabere af et bæredygtigt demokratisk samfund.

Hovedaktiviteter

FGU Hovedstaden har i 2023 gennemført aktivitet på tre bydelsskoler Østerbro, Vesterbro, Valby i Københavns Kommune og Amager i Tårnby Kommune.

FGU Hovedstadens aktivitet i 2023 på 563,1 årselever fordeler sig med cirka 53 procent i PGU-sporet, 40 procent i AGU-sporet, 2 procent i EGU-sporet, 2 procent på elever på nedsat tid (NETI), og 3 procent på Basis. PGU, og AGU udbydes på alle fire bydelsskoler, mens EGU-aktiviteten er gennemført på bydelsskolerne Amager, Valby og Vesterbro. Der har siden august 2023 været afholdt Basisforløb på alle fire bydelsskoler for at sikre bedre indslusning til nye elever og færre forstyrrelser for elever på de eksisterende hold. Basiseleverne får information om og afprøver de forskellige linjer på FGU Hovedstaden, hvilket skal sikre bedre afklaring og større mulighed for i sidste ende at gennemfører deres FGU-forløb. Ca. 65 elever har i 2023 startet deres FGU med et basisforløb.

Årets faglige resultater

Første halvår af 2023 var præget af uro grundet rektorskift samt tidligere års afskedigelser og langtidssygemeldinger. Andet halvår er der arbejdet med at skabe ro og på styrkelse af fællesskabet.

Målgruppen før, nu og fremover

Den nye rektor mødte FGU Hovedstadens medarbejdere første gang i maj samme dag, som reformkommissionen udkom med sin anden rapport med fokus på ungdomsuddannelser. Oplægget fra kommissionen tydeliggjorde Danmarks behov for en ungdomsuddannelsesinstitution, der kan rumme netop den målgruppe af unge, som går på FGU i dag. Gruppen er kendetegnet ved at have mange udfordringer, der kræver en særlig pædagogik og didaktik, hvorfor man på landsplan ser på skabelsen af en ny FGU professionsidentitet. Dette har dog lange udsigter, og grundet FGU Hovedstadens økonomiske situation er der kun i meget begrænset omfang økonomi til dobbeltlærerdækning, hvilket andre FGU-institutioner har gode resultater med i arbejdet med den meget sårbare målgruppe. Dette lægger et særligt stort pres på FGU Hovedstadens medarbejdere, hvorfor der skal findes andre løsninger på de udfordringer, vi står over for, hvis medarbejdernes fortsatte store engagement skal opretholdes. For at sikre elevernes progression og lærernes trivsel arbejdes der derfor på FGU Hovedstaden på at skabe en pædagogisk FGU faglighed.

Kompetenceudvikling

I 2023 fortsatte en omfattende kompetenceudviklingsproces med fokus på, hvordan vi også fremover lykkes med at skabe et læringsmiljø, hvor eleverne kan udvikle nye færdigheder, få viden, opnå afklaring og motivation, så de bliver i stand til at gennemføre en ungdomsuddannelse eller opnå beskæftigelse. For at sikre bred og større viden om

Ledelsesberetning inklusiv hoved- og nøgletal

Årets faglige resultater (fortsat)

vores elevgruppes mangfoldige udfordringer har alle medarbejdere har været på kursus i psykisk førstehjælp, deltaget i oplæg om diverse diagnoser og det ordblindevenlige undervisningsmiljø mm. Midlerne til kompetenceudvikling er hentet fra Kompetencepuljen fra 2022-23, hvis udløbsperiode i 2023 blev forlænget til juni 2024.

Der er i 2023 videreudviklet på arbejdet med prøveafholdelse, og nu skabt en rød tråd, der strækker sig fra elevens første møde med arbejds- og præsentationsportfolier gennem arbejdet med disse i den daglige undervisning og frem til, at eleven kan indstilles til prøve. Forløbet skal understøtte, at flere går til prøve.

Trivselsindsatser

I 2023 har vi haft et særligt fokus på trivslen hos medarbejderne. I foråret gennemførte vi en arbejdspladsvurdering (APV) og en medarbejdertilfredshedsundersøgelse (MTU). I MTU'en gav medarbejderne udtryk for, at arbejdet med eleverne var præget af uklare krav og høje følelsesmæssige krav. På to adresser er der gennemført et aftaleforløb med arbejdstilsynet om netop høje følelsesmæssige krav. Data herfra dannede grundlag for et samlet strategisk arbejde i organisationen med fokus på trivsel. Dette har ført til en række tiltag:

- Ny skemastruktur, som tager udgangspunkt i behovet for genkendelighed og ro for eleverne, og samtidig medtænker medarbejdernes mulighed for at mødes i deres teams og tid til forberedelse og efterbehandling af undervisningen.
- Sammen med samarbejdsudvalget er det kortlagt hvilke procedurer og politikker der mangler eller bør revideres.
- Revision af skolens ordens- og samværsregler er afsluttet, så de nu adresserer de udfordringer, som elever og medarbejdere oplever, og tydeliggør forventninger til samværet på skolen.
- Udformning af "Procedure for vold og trusler om vold" er afsluttet med en klar handlingsplan og ansvarsfordeling i tilfælde af vold og trusler om vold.

Tilsyn

Tilsyn af STUK i oktober 2023 - FGU hovedstadens vedtægter. Dette er afsluttet uden bemærkninger.

Tilsyn af STUK i september 2023 - Administration og refusion af støttetimer bevilget gennem SPS. Dette er afsluttet i november 2023.

Tilsyn af STUK i april 2023- Risikobaseret tilsyn på fravær. Dette er afsluttet i maj 2023.

Tilsyn af STUK - Enkeltstilsyn på Basis i 2022 og afsluttet i november 2023.

Tilsyn af Rigsrevisionen i maj 2022 – Tilsyn om Forløbsamtaler. Redegørelse indsendt marts 2023. Mundtlig afsluttet, afventer fortsat skriftligt svar.

Ved udgangen af 2023 udestår fortsat tilbagemelding fra Rigsrevisionen på et tilsyn "Juridisk kritisk revision af skoleydelse" igangsat 21. september 2022. FGU Hovedstaden har besvaret tilsynet d. 10. oktober 2022.

Lovligt og ulovligt fravær

Tallene for skoleåret 2022-23 viser, at vi har haft en svag stigning i det samlede fravær til 29,91%. I samme periode var institutionen udtaget til et risikobaseret tilsyn af Styrelsen for undervisning og kvalitet ift. fraværsprocenten, som lå højere end landsgennemsnittet. Dette har bevirket, at FGU Hovedstaden i maj 2023 har vedtaget en ny procedure, hvor der på alle afdelinger er et særligt fokus på elevernes fremmøde og dialog med de elever, som har et betydeligt fravær. På indeværende tidspunkt viser tallene for 3. og 4. kvartal i 2023 et fald i fravær, hvilket kan tyde på, at det klarer fokus har haft effekt. FGU Hovedstaden vil fortsat følge udviklingen tæt.

Det tætte samarbejde med de fire kommuner i FGU Hovedstadens dækningsområde fortsætter, og der er udviklet et nyt koncept "Dialogmøder". Møderne fokuserer på forskellige FGU-emner, og alle samarbejdspartnere og interessenter inviteres til åben dialog. Det første møde om EGU var en stor succes med 60 deltagere, og alle gav udtryk for en ny forståelse for og tillid til FGU Hovedstaden, hvilket er vigtig for den kommende rekruttering. Fra FGU Hovedstadens side efterlyses fortsat bedre og flere oplysninger om de unges udfordringer og tidligere skolefremmøde i uddannelsesplanerne fra kommunerne.

Ledelsesberetning inklusiv hoved- og nøgletal

Årets faglige resultater (fortsat)

Vi startede 2023 med en forventning om, at vi ville vækste, men allerede efter 1. kvartal måtte vi erkende, at det var for optimistisk. Således har vi oplevet et fald i elevtallet for 2023 i forhold til 2022 på 5,2%. Faldet i elevtallet ses i alle tre spor.

Social og personlige kompetencer

Trods FGU's hårde opstart lykkes FGU Hovedstaden med at bringe de unge godt videre i livet. Adjungeret professor Ulla Højmark, medlem af FGU Hovedstadens bestyrelse, har hjulpet med at lave en minianalyse af tidligere elever med fokus på, hvordan FGU Hovedstaden bidrager til udvikling af de unges personlige og sociale kompetencer. Generelt viser minianalysen, at FGU Hovedstaden gør en markant forskel ift. at ruste de unge personligt og socialt. Der er al mulig grund til at være stolt over kvaliteten i kerneopgaven og i støttefunktionerne rundt omkring, som alle er optaget af at få de unge godt videre.

Bemanding og bygninger

I hele FGU Hovedstadens levetid har der været bemandingstilpasninger grundet faldende elevtal. Det vurderes, at FGU Hovedstaden i 2023 nåede det absolutte minimum af lærerbemanding, der skal til for at kunne rumme det nu værende elevantal, når målgruppen er så udfordret. Det er primært de uforholdsmæssigt store huslejeudgifter i hovedstaden, der dræner skolens økonomi og ikke en høj lærernormering. På FGU Hovedstaden ønsker vi at bruge færre penge på mursten og flere penge på, at hovedstadens unge kan få et tilbud med samme økonomiske afsæt for lærernormering som FGU unge rundt i landet. Bestyrelsen har derfor igangsat en bygningsanalyse, der undersøger lejemarkedet i København for at se, om vi kan optimere vores adressestruktur og potentielt opnå besparelser uden at gå på kompromis med kvaliteten af vores undervisning.

Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal

Årets samlede økonomiske resultat udgør et overskud på 0,2 mio. kr. mod et forventet resultat på -0,5 mio. kr. Årsagerne til afvigelsen er primært følgende forhold:

• Færre årselever end forventet	(-4,1 mio. kr.)
• Lavere udslusningstilskud end forventet	(-0,2 mio. kr.)
• Puljemidler	(1,2 mio. kr.)
• FBE elever og andre indtægter	(1,9 mio. kr.)
• Lønudgifter	(-1,5 mio. kr.)
• Lavere udgifter til bygninger	(1,7 mio. kr.)
• Lavere udgifter på Øvrig drift	(0,9 mio. kr.)
• Renteindtægter	(0,8 mio. kr.)

Færre årselever end forventet: I 2023 var der budgetteret med en samlet aktivitet på 594,3 årselever. Den faktiske aktivitet endte på 563,1 årselever. Samlet set er det et fald på 31,2 årselever i 2023, dvs. et fald på 5,2 pct. ift. det ved årets indgang estimerede antal. Dette er ikke særligt for FGU Hovedstaden, da hele FGU-sektoren har oplevet et fald i aktivitet i 2023 og værd at bemærke hele 37 pct. set ift. de forudsætningerne, der er indregnet i reformen.

Prognose for årselever i 2023 var udregnet med udgangspunkt i en 5 % stigning ift. årselever for Q4 i 2022. Dette nåede vi ikke i mål med. Samlet påvirker det årsresultatet negativt med 4,1 mio. kr.

Aktivitetens fald gør sig gældende på AGU og PGE, mens der er en lille stigning på EGU. Basis blev oprettet i sommeren 2023. Afgivelserne fordeler sig således:

AGU -10,6 % (-26,6 ÅE)

PGU -10,6 % (-35,0 ÅE)

EGU 3,9 % (+0,5 ÅE)

Afsøgning -49,8 % (-0,6 ÅE)

BASIS (+16,4 ÅE)

NETI (+14,1 ÅE)

Ledelsesberetning inklusiv hoved- og nøgletal

Årets økonomiske resultat inklusiv hoved- og nøgletal (fortsat)

I forhold til NETI (elever på nedsat tid) fik vi i 2023 et administrativt greb, der tydeligere viser elever optaget på nedsat tid. Derfor kan denne nu måles modsat forgangene år. NETI-elever udgjorde knap 2,5 % af ÅE i 2023.

Lavere udslusningstilskud end forventet: I 2023 har vi modtaget et samlet udslusningstilskud på 3,7 mio. kr. mod budgetteret 3,9 mio. kr. Beregning af udslusningstilskud er vanskeligt regnestykke at opstille, og behæftet med stor usikkerhed, hvilket er et fælles tema for hele FGU-sektoren. Ledelsen finder derfor resultatet tilfredsstillende på trods af en afvigelse på 0,2 mio.

Merindtægten på særtilskud på 1,2 mio. kr. dækker primært over udløste særtilskud fra FL23 og puljemidler, som er udmøntet i 2022 og videreført til 2023 og giver ikke anledning til øvrige bemærkninger.

FBE-elever og øvrige indtægter: Indtægt på FBE-elever ligger lidt over forventet niveau sammen med salg fra linjerne. Her ligger Erasmusmidler til dækning af vores Erasmusture i 2023. Ligeledes har der været afprøvet nogle 10. klassetilbud, og endelig har der været salg af fæstnet inventar fra Husumgade, der er solgt ved fraflytning. Dette giver samlet en indtægt på 1,9 mio. kr.

Lønudgifter i 2023: Lønudgifter ender med et merforbrug på 1,5 mio. kr. Det skyldes bl.a. løn til opsagte medarbejdere, mange langtidssygemeldinger, støtte i perioden mellem rektorskifte og generelt opsigelser, som gav anledning til et større forbrug af midlertidige ansættelser og vikardækning end forventet.

Udgifter til bygninger: Samlet har der været mindre udgifter for 1,7 mio. kr. Dette skyldes to faktorer; energi-priser og udsættelse af ombygning i Valby. Hvad angår energipriser, blev budget for varme og el mv. lagt ultimo 2022, hvor energipriserne var på sit højeste sammenlignet med foregående år. Prisen har efterfølgende stabiliseret sig til normalt niveau henover 2023.

Den sidste fase af ombygningen i Valby blev udsat. Sammen med fraflytning fra Ravnsborggade gav det en besparelse på ca. 0,9 mio. kr. i huslejudgifter i 2023.

Der er i 2023 afviklet to adresser. Det skal dog forsat pointeres, at FGU Hovedstaden har meget høje bygningsomkostninger, da skolen udelukkende har til huse i dyre lejemål i hovedstaden, hvilket fortsat hæmmer FGU hovedstadens muligheden for en økonomi i balance.

Øvrig drift: Der har i 2023 været en tæt opfølgning på økonomien i lyset af det budgetterede underskud, og som konsekvens heraf er der opnået en besparelse ift. det budgetterede på særlig elevrettede udgifter på 0,5 mio. kr. Dernæst har det lavere elevtal påvirket IT-udgifter på IT-abonnementer og andre IT-relaterede indkøb er nedprioriteret med en samlet effekt på 0,4 mio. kr., hvilket betyder, at FGU Hovedstaden står tilbage med en generelt nedslidt og forældet udstyrspark.

Ændringen i 2023, hvor bankerne igen giver indlånsrente, har givet FGU Hovedstaden en uventet merindtægt på ca. 0,8 mio. kr.

Likviditeten ved årets udgang udgør 18,7 mio. kr., hvilket er 17,8 mio. kr. mindre end ved årets start.

Grundet STUK's problemer med IT-systemer blev forskud der normalt udbetales i december (ca. 9,5 mio. kr) først overført primo januar, hvorfor den reelle likviditet har en nedgang på 8,3 mio. og udgør primo 2024 28,2 mio. kr. Den negative likviditetsudvikling skyldes fortsat nedgang i ÅE og de store bygningsudgifter, FGU Hovedstaden er født med.

Ledelseberetning inkl. hoved og nøgletal

Hoved og nøgletal

	2023	2022	2021	2020
Hovedtal,				
Resultatopgørelse				
Statstilskud	79.102.836	75.668.824	94.272.869	114.737.615
Omsætning	82.469.224	78.625.564	99.169.300	124.800.411
Omkostninger	-82.848.878	-87.908.684	-105.457.626	-117.543.801
Resultat før finansielle poster	-379.654	-9.283.120	-6.288.326	7.256.610
Finansielle poster, netto	560.618	-62.051	-150.836	-191.046
Årets resultat	180.964	-9.345.171	-6.439.162	7.065.564
Balance				
Anlægsaktiver	6.169.660	5.305.589	7.568.678	7.729.464
Omsætningsaktiver	34.871.870	38.612.396	39.179.930	49.895.612
Balancesum	41.041.530	43.917.985	46.748.608	57.625.076
Egenkapital	5.002.284	4.821.320	14.166.491	20.605.653
Langfristet gældsforpligtigelser	7.126.308	7.168.396	7.178.736	7.532.514
Kortfristet gældsforpligtigelser	28.912.937	31.928.269	25.403.381	29.486.909
Pengestrømsopgørelse				
Driftsaktivitet	-16.102.957	3.435.592	-7.527.925	2.557.393
Investeringsaktivitet	-1.665.351	-141.167	-710.816	-2.860.303
Finansieringsaktivitet	-42.088	-10.341	-353.779	-81.412
Pengestrøm, netto	-17.810.395	3.284.084	-8.592.519	-384.322
Likvider primo	36.644.557	33.360.473	41.952.992	42.337.314
Likvider ultimo	18.834.162	36.644.557	33.360.473	41.952.992
Samlet likviditet til rådighed	18.834.162	36.644.557	33.360.473	41.952.992
Nøgletal i %				
Overskudsgrad	0,2	-12,4	-6,8	6,2
Likviditetsgrad	120,6	120,9	154,2	169,2
Soliditetsgrad	12,2	11,0	30,3	35,8
Nøgletal, ordinære drift				
Årselever				
AGU	306,8	271,5	348,6	338,3
PGU	225,7	329,8	411,3	499,4
EGU	13,4	11,4	24,2	28,4
Basis	16,6	0,0	33,2	32,6
Årselever, afsøgningsforløb	0,6	1,2	1,3	2,2
Årselever, afløb på KUU, EGU, produktionsskoleforløb ect.	0,0	0,0	0,0	113,8
Årselever i alt	563,1	613,9	818,6	1.014,8
Aktivitetudvikling i %	-8%	-25%	-19%	147%

Ledelseberetning inkl. hoved og nøgletal

Hoved og nøgletal

	2023	2022	2021	2020
Årsværk				
Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår i alt	103,9	115,1	148,3	160,9
Andel i procent ansat på sociale vilkår	3,8	3,1	2,7	1,9
Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftaalen	5,8	6,8	8,0	10,3
Ledelse og administration pr. 100 årselever	2,9	2,7	2,0	1,0
Øvrige årsværk pr. 100 årselever	0,3	0,2	0,3	1,5
Lønomkostninger pr. 100 årselever, kr.				
Lønomkostninger vedr. undervisningens gennemførelse	7.476.460	7.457.716	7.851.068	6.403.216
Lønomkostninger øvrige	2.420.721	2.041.374	1.406.177	1.861.721
Lønomkostninger pr. 100 årselever i alt	9.897.180	9.499.091	9.257.246	8.264.937
Lønomkostninger i pct. af omsætningen	70,5%	77,1%	80%	67%
Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring				
Aktivitetsstyring				
Årsværk pr. 100 årselever	18,5	18,7	18,1	15,9
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	19,9	18,2	15,9	13,3
Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftaalenens dækningsområde opgjort som pct. af omsætningen.	6,2%	7,2%	6,3%	6,0%
Gennemsnitlige samlede lønomkostninger pr. cheførsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftaalen.	871.700	828.695	780.663	730.371
Kapacitetsstyring				
Kvadratmeter pr. årselev	19,7	19,4	15,1	14,1
Bygningsudgifter/Huslejeudgifter pr. kvadratmeter i kr.	986	1.220	1.101	1.008
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter i kr.	74	84	74	30
Finansielstyring				
Belåningsgrad i procent	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Finansieringsgrad	115,5%	135,1%	94,8%	97,5%
Gælds faktor (Gearing)	0,1	0,1	0,1	0,1
Andel af realkreditlån med variabel rente	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Andel af realkreditlån med afdragsfrihed	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Ledelsesberetning inklusiv hoved- og nøgletal

Usikkerhed om fortsat drift

Der var for 2023 fremlagt et budget, der udviste et negativt driftsresultat på 0,5 mio. kr. med en negativ likviditetsgenerering. Afgivelser i forhold til det budgetterede skyldes meget hård prioritering af driftsmidler på særligt elevrettede aktiviteter.

Det er ledelsens vurdering, at årsrapporten for 2023 aflægges som "going concern". Det skal bemærkes, at det fortsat er vanskeligt at få etableret en bæredygtig drift, så længe der politisk ikke gives nogle økonomiske rammevilkår, der tager højde for de meget høje bygningsomkostninger som følge af placering i lejemål i hovedstaden. Siden skolens start med ni adresser er der fraflyttet fem matrikler. I 2022 var udgift til bygninger kr. 35.335 pr. elev. Dette faldt i 2023 til kr. 33.147 og ledelsen forventer yderligere fald til i 2024 efter fraflytning af yderligere to matrikler ultimo 2023. Dermed er bygningsmassen siden 2019 reduceret med i alt fem matrikler, så FGU Hovedstaden nu udelukkende består af de fire lovpligtige skoler, fordelt på 4 adresser samt en lille butik. Likviditetsbudget for 2024 og 2025 viser en negativ likviditetsgenerering og formodes at ende i manglende likviditet primo 2026. Det vurderes, at der er likviditet til den planlagte drift i 2024, men at skolens samlede likviditet er utilfredsstillende. For nuværende ser ledelsen kun et muligt scenarie for at bringe likviditeten i balance, som er at vækste på årselever og nedbringe de uforholdsmæssige store bygningsomkostninger.

Usikkerhed ved indregning og måling

Det er ledelsens vurdering, at der ikke er nogen usikkerhed om indregning og måling ved årsregnskabet udarbejdelse.

Usædvanlige forhold

Grundet ekstraordinære tilskud fra FL 22 & FL 23 på samlet 15,3 mio. kr. i 2023 har FGU Hovedstaden været i stand til at lande et regnskab i balance.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter årsregnskabet afslutning, som ville have haft indflydelse på årsregnskabet resultat og indhold, ligesom der ikke er indtruffet begivenheder, der vil få indflydelse på institutionens fortsatte drift som "going concern".

Forventninger til det kommende år

FGU Hovedstaden budgetterer i 2024 med et negativt resultat på 5 mio. kr. Der var høje forventninger til bedre økonomiske rammer med FGU-aftalen, som blev offentliggjort i november, men de gode muligheder for øget brobygning til grundskolerne ændrer ikke på det faktum, at FGU Hovedstaden står økonomisk endnu dårligere efter aftalen, end vi gjorde med særbevillingerne for 2022 og 2023, hvorfor FGU Hovedstadens økonomiske situation fremadrettet fortsat er kritisk. Det har ikke været muligt fortsat at afsætte økonomi til vedligeholdelse, hvorfor det må forventes, at der vil være et yderligere efterslæb på vores bygninger fremadrettet.

I 2024-budgettet er der indregnet med en lille stigning i aktivitet, idet der samlet set er budgetteret med 581,3 årselever. I 2023 landede FGU Hovedstaden på 563,1 årselever. Stigningen beregnes ud fra en forventning om at have stabiliseret årselevtallet i 2023, og med oprettelsen af Basis forventes en lille tilgang samt bedre mulighed for fastholdelse af elever.

Det daglige behov for pædagogisk ledelse på alle adresser, det store arbejde med ekstra støtte til målgruppen og organisationens behov for at sikre trygge rammer med flere faste procedurer har været grundlaget for en organisationsændring, der for alvor slår igennem i 2024. Der vil fremover være en fuldtids pædagogisk leder på hver adresse, samt en fuldtids vicerektor og derudover en faglig leder for vejledning og støttefunktioner.

I 2024 laves en gennemgribende bygningsanalyse, som vil danne grundlag for at vurdere, hvorvidt det er muligt at optimere antallet af bygninger og sammensætningen af vores adresser, så der kan opnås besparelser herved, samt i sig selv sikre bedre rammer, der tilgodeser målgruppen. Analysen munder ud i tre scenarier som fremlægges for bestyrelsen juni 2024, hvorefter der træffes en bestyrelsesbeslutning om den fremtidige brug af bygningsmassen og dens placering. Foreløbig peger den interne analyse på, at FGU Hovedstaden har en markant merudgift pr.

Ledelsesberetning inklusiv hoved- og nøgletal

årselev til leje af kvadratmeter end sammenlignelige skoler. De fortsat store bygningsudgifter skal endvidere ses i lyset af, at FGU Hovedstaden allerede har reduceret sine udgifter til bygninger markant.

Analysen skal desuden danne grundlag for den fortsatte dialog med Børne – og Undervisningsministeriet omkring vores økonomiske situation.

Målrapportering

Målrapporteringen er en redegørelse og afrapportering omhandlende mål fastsat af Børne- og Undervisningsministeriet.

Det overordnede politiske mål

Den uddannelsespolitiske målsætning lyder:

Alle 25-årige skal have gennemført en uddannelse, være i uddannelse eller være i beskæftigelse. Det betyder, at:

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

I årsrapporten angives, hvorledes institutionen bidrager til opfyldelse af den uddannelsespolitiske målsætning.

Målrapportering

For 2023 har Styrelsen for Undervisning og Kvalitet fastsat, at institutionen skal afrapportere om resultater og om udvikling på følgende område:

- Antal årselever i året
- Lovligt og ulovligt fravær for institutionens elever
- Andel af elever, der gennemfører prøver

Institutionen skal kun generere nye oplysninger til tabellerne i det omfang, de ikke fremgår af årsrapporten for 2022.

Tabel 1 - Antal årselever i året

Uddannelsesområde	2023	2022	2021
Afsøgningsforløb	0,6	1,2	1,3
Basis	16,6	0,0	33,2
Almen grunduddannelse (agu)	306,8	271,5	348,6
Produktionsgrunduddannelse (pgu)	225,7	329,8	411,3
Erhvervsgrunduddannelse (egu)	13,4	11,4	24,2
Antal årselever i året ⁹⁾	563,1	613,9	818,6

¹⁾ Samlet antal årselever, som institutionen har modtaget tilskud eller betaling for, og som er blevet undervist.

Færre årselever end forventet: I 2023 var der budgetteret med en samlet aktivitet på 594,3 årselever. Den faktiske aktivitet endte på 563,1 årselever. Samlet set er det et fald på 31,2 årselever i 2023, dvs. et fald på 5,2 pct. ift. det ved årets indgang estimerede antal. Dette er ikke særligt for FGU Hovedstaden,

Målrapportering

da hele FGU-sektoren har oplevet et fald i aktivitet i 2023 og værd at bemærke hele 37 pct. set ift. de forudsætningerne, der er indregnet i reformen.

Prognose for årselever i 2023 var udregnet med udgangspunkt i en 5 % stigning ift. årselever for Q4 i 2022. Dette nåede vi ikke i mål med. Aktivitetsfaldet gør sig gældende på AGU og PGU, mens der er en lille stigning på EGU. Basis blev oprettet i sommeren 2023.

I forhold til NETI (elever på nedsat tid) fik vi i 2023 et administrativt greb, der tydeligere viser elever optaget på nedsat tid. Derfor kan denne nu måles modsat forgangene år. NETI-elever udgjorde knap 2,5 % af ÅE i 2023.

Lovligt og ulovligt fravær

Tabel 2 - Gennemsnitligt fravær i pct.

Fraværstype	3 kvartal 2022	4 kvartal 2022	1 kvartal 2023	2 kvartal 2023
Lovligt fravær	11,14	12,71	13,89	10,01
Ulovligt fravær	13,73	17,07	17,97	17,95
Fraværsprocent i alt	24,87	29,78	31,86	27,96

Vores fravær ligger ret stabilt.

Vi bestræber os løbende på at nedbringe elevernes fravær. Og vi har kontinuerligt fokus på vores fremmødeprocedure.

Tallene for skoleåret 2022-23 viser, at vi har haft en svag stigning i det samlede fravær til 29,91%. I samme periode var institutionen udtaget til et risikobaseret tilsyn af Styrelsen for undervisning og kvalitet ift. fraværsprocenten, som lå højere end landsgennemsnittet. Dette har bevirket, at FGU Hovedstaden i maj 2023 har vedtaget en ny procedure, hvor der på alle afdelinger er et særligt fokus på elevernes fremmøde og dialog med de elever, som har et betydeligt fravær. På indeværende tidspunkt viser tallene for 3. og 4. kvartal i 2023 et fald i fravær, hvilket kan tyde på, at det klare fokus har haft effekt. FGU Hovedstaden vil fortsat følge udviklingen tæt.

Det tætte samarbejde med de fire kommuner i FGU Hovedstadens dækningsområde fortsætter, og der er udviklet et nyt koncept "Dialogmøder". Møderne fokuserer på forskellige FGU-emner, og alle samarbejdspartnere og interessenter inviteres til åben dialog. Det første møde om EGU var en stor succes med 60 deltagere, og alle gav udtryk for en ny forståelse for og tillid til FGU Hovedstaden, hvilket er vigtig for den kommende rekruttering. Fra FGU Hovedstadens side efterlyses fortsat bedre og flere oplysninger om de unges udfordringer og tidligere skolefremmøde i uddannelsesplanerne fra kommunerne.

Andel af elever, der gennemfører prøver: Der er i 2023 videreudviklet på arbejdet med prøveafholdelse, og nu skabt en rød tråd, der strækker sig fra elevens første møde med arbejds- og præsentationsportfolier gennem arbejdet med disse i den daglige undervisning og frem til, at eleven kan indstilles til prøve. Forløbet skal understøtte, at flere går til prøve

På FGU Hovedstaden har vi afgangsført 707 elever i 2023, 220 af disse har modtaget karakterer. Hvis man ser på elever, der er stoppet ved de to store prøvetermener er det 180 ud af 279 afgangselever, der har modtaget prøve-karakterer.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for FGU Hovedstaden er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper, som fremgår af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (Regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (www.oav.dk) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2023 med tilhørende vejledning.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

Taxametertilskud indregnes som udgangspunkt i resultatopgørelsen på modtagelsestidspunktet. Kvartalsvise forudbetalinger af taxametertilskud vedrørende det kommende finansår optages i balancen som en kortfristet gældspost og indtægtsføres i det finansår tilskuddene vedrører.

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

- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- Salgsprisen er fastlagt
- Levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb og
- Indbetalingen er modtaget, eller kan med rimelig sikkerhed forventes modtaget.

I resultatopgørelsen indregnes alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslser 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.

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

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Anvendt regnskabspraksis

forventes modtaget. Der foretages fuld periodisering af tilskud, jævnfør dog afsnittet "Generelt om indregning og måling".

Omkostninger

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

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

Fordelingsnøgler

For hver eneste medarbejder, der varetager flere funktioner, er der foretaget en håndholdt vurdering af, hvordan lønudgifterne kan fordeles på formål. Den håndholdte vurdering tager afsæt i en vurdering foretaget af den enkelte personaleansvarlige.

For de undervisere, der underviser på tværs af sporene, sker denne vurdering med udgangspunkt i medarbejdernes undervisningsskema.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Udstyr og inventar, i.h.t. ØAV	3-5 år
Indretning af lejede lokaler i.h.t. ØAV	10 år

Aktiver med en anskaffelsessum på under DKK 50.000 eksklusiv 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.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

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

Periodeafgrænsningsposter (aktiver)

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Gældsforpligtelser

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

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter (passiver)

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i efterfølgende regnskabsår.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser institutionens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt institutionens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

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

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Samlet likviditet til rådighed

Samlet likviditet til rådighed omfatter likvider.

Årsregnskab 1. januar- 31. december

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2023	2022
Omsætning		
1 Statstilskud	79.102.836	75.668.824
2 Deltagerbetaling og andre indtægter	3.366.388	2.956.740
Omsætning i alt	82.469.224	78.625.564
Omkostninger i alt		
3 Undervisningens gennemførelse	-47.157.242	-52.201.160
4 Markedsføring	-235.474	-118.621
5 Ledelse og administration	-13.721.726	-13.834.734
6 Bygningsdrift	-20.523.609	-21.695.598
7 Aktiviteter med særlige tilskud	-1.210.827	-58.571
Omkostninger i alt	-82.848.878	-87.908.684
Resultat før finansielle poster	-379.654	-9.283.120
Finansielle poster		
8 Finansielle indtægter	829.849	106.296
9 Finansielle omkostninger	-269.232	-168.347
Finansielle poster i alt	560.618	-62.051
Årets resultat	180.964	-9.345.171

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance 31. december

Note	2023	2022
AKTIVER		
10 Materielle anlægsaktiver		
Indretning af lejede lokaler	1.363.445	2.121.345
Udstyr og inventar	524.802	265.872
Udgifter til igangværende byggeri	977.047	0
	<u>2.865.294</u>	<u>2.387.217</u>
Finansielle anlægsaktiver		
Deposita	3.304.366	2.918.372
	<u>3.304.366</u>	<u>2.918.372</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>6.169.660</u>	<u>5.305.589</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.538.893	1.573.985
Mellemregning med Børne- og Undervisningsministeriet	12.555.650	169.911
Andre tilgodehavender	723.886	0
Periodeafgrænsningsposter	1.219.278	223.943
	<u>16.037.707</u>	<u>1.967.839</u>
Likvide beholdninger	<u>18.834.162</u>	<u>36.644.557</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>34.871.870</u>	<u>38.612.396</u>
AKTIVER I ALT	<u><u>41.041.530</u></u>	<u><u>43.917.985</u></u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance 31. december

Note	2023	2022
PASSIVER		
Egenkapital		
Egenkapital primo	4.821.320	14.166.491
11 Egenkapital i øvrigt	180.964	-9.345.171
Egenkapital i alt	5.002.284	4.821.320
Gældsforpligtelser		
Langfristede gældsforpligtelser		
Indefrosne feriepenge	7.044.897	7.005.573
12 Andre langfristede gældsforpligtelser	81.411	162.823
	7.126.308	7.168.396
Kortfristede gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.984.362	1.838.739
13 Anden gæld	3.314.967	3.567.137
Periodeafgrænsningsposter	23.613.607	26.522.392
	28.912.937	31.928.268
Gældsforpligtelser i alt	36.039.245	39.096.664
PASSIVER I ALT	41.041.529	43.917.985
14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15 Andre forpligtelser		
I Usikkerhed om fortsat drift		
II Usikkerhed ved indregning og måling		
III Usædvanlige forhold		
IV Hændelser efter regnskabsårets udløb		

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Pengestrømsopgørelse

	2023	2022
Årets resultat	180.964	-9.345.171
Reguleringer, ikke kontante poster:		
Af- og nedskrivninger	801.279	2.404.257
Ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	-14.069.868	3.851.618
Ændring i kortfristet gæld	-3.015.331	6.524.888
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-16.102.957	3.435.592
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.279.356	-151.072
Ændring i finansielle anlægsaktiver	-385.995	9.906
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-1.665.351	-141.166
Finansieringens likviditetsvirkning		
Ændring i indefrosne feriemidler	39.324	71.071
Ændring i anden langfristet gæld	-81.412	-81.412
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-42.088	-10.341
Ændringer i likviditet i alt	-17.810.395	3.284.084
Likvider primo	36.644.557	33.360.473
Likvider ultimo	18.834.162	36.644.557
Samlet likviditet til rådighed ultimo	18.834.162	36.644.557

Årsregnskab 1. januar- 31. december

Noter til årsrapporten

	2023	2022
1 Statstilskud		
Undervisningstaxameter	52.321.521	62.450.194
Fællesudgiftstilskud	10.081.819	9.402.340
Særlige tilskud	16.699.495	3.816.290
	<u>79.102.836</u>	<u>75.668.824</u>
2 Deltagerbetaling og andre indtægter		
Anden ekstern rekvirent betaling	320.467	2.162.567
Andre indtægter	3.045.921	794.173
	<u>3.366.388</u>	<u>2.956.740</u>
3 Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	42.100.693	45.782.919
Øvrige omkostninger	5.056.549	6.418.241
	<u>47.157.242</u>	<u>52.201.160</u>
4 Markedsføring		
Øvrige omkostninger	235.474	118.621
	<u>235.474</u>	<u>118.621</u>
5 Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	12.360.223	12.254.334
Øvrige omkostninger	1.361.502	1.580.400
	<u>13.721.726</u>	<u>13.834.734</u>
6 Bygningsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	1.408.760	454.731
Afskrivninger, afgang og tilbageførte afskrivninger	801.280	2.404.257
Øvrige omkostninger	18.313.569	18.836.610
	<u>20.523.609</u>	<u>21.695.598</u>
7 Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhængige omkostninger	-137.664	-177.067
Øvrige omkostninger	1.348.491	235.638
	<u>1.210.827</u>	<u>58.571</u>
8 Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	829.849	106.296
	<u>829.849</u>	<u>106.296</u>
9 Finansielle poster		
Renteudgifter og andre finansielle omkostninger	269.232	168.347
Kurstab på værdipapirer	0	0
	<u>269.232</u>	<u>168.347</u>

Årsregnskab 1. januar- 31. december

Noter til årsrapporten

	Indretning af lejede lokaler	Udstyr	Udgifter til igangværende byggeri	I alt
10 Materielle anlægsaktiver				
Kostpris 1. januar	13.357.976	4.074.824	0	17.432.800
Tilgang i årets løb	0	302.309	977.047	1.279.356
Afgang i årets løb	-8.499.443	-3.655.171	0	-12.154.614
Kostpris 31. december	4.858.533	721.962	977.047	6.557.542
Akk. af- og nedskrivninger 1. januar	-11.236.631	-3.808.952	0	-15.045.583
Årets af- og nedskrivninger	-322.089	-43.379	0	-365.468
Tilbageførte af- og nedskrivninger	8.063.632	3.655.171	0	11.718.803
Akk. af- og nedskrivninger 31. december	-3.495.088	-197.160	0	-3.692.248
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.363.445	524.802	977.047	2.865.294
			2023	2022
11 Egenkapital i øvrigt				
Saldo 1. januar			4.821.320	14.166.491
Årets resultat			180.964	-9.345.171
Egenkapital i øvrigt 31. december			5.002.284	4.821.320
12 Anden langfristet gæld				
Lån fra Tårnby kommune (rentesats 0,0, udløb 1. december 2025)			162.823	244.235
Kortfristet del af langfristet gæld			-81.412	-81.412
			81.411	162.823
Afdrag, der forfalder efter 5 år			0	0
13 Anden gæld				
Skyldig A-skat og AM.bidrag			14.861	13.313
Skyldig feriepengeforpligtelse			2.293.779	2.448.082
Kommunal gæld, afdrag indenfor et år			81.412	81.412
Øvrige gældsposter			924.915	1.024.330
Anden gæld i alt			3.314.967	3.567.137
14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
Institutionen har ingen sikkerhedsstillelser eller pant pr. 31.12.2023				
15 Andre forpligtelser				
Lejeforpligtelser, t.kr.				
Øster Farimagsgade 16B, 2100 København Ø - Opgang C (6 mdr. opsigelse) Duckert			449	449
Øster Farimagsgade 16B, 2100 København Ø - Opgang F (6 mdr. opsigelse) Rytmisk Center			1.184	1.373
Høfdingsvej 22, 2500 Valby (6 mdr. opsigelse)			1.550	1.464
Enghavevej 80-82, bygning 2, 2450 København SV (6 mdr. opsigelse)			1.165	1.347
Brønderslev Allé 25, 2770 Kastrup (Uopsigeligt indtil 1. aug. 2023 + 6 mdr)			790	1.448
Garageleje (1 måned)			3	3
Blågaardsgade 10, 2200 København N.			62	62
Ravnsborggade 19 (opsagt 2023)			0	220
			5.203	6.366

Årsregnskab 1. januar- 31. december

Særlige specifikationer

	2023	2022
Personaleomkostninger		
Lønninger mv.	46.734.866	48.685.706
Pension	8.447.043	8.971.312
Andre omkostninger til social sikring	550.103	657.899
	<u>55.732.013</u>	<u>58.314.917</u>
Lønomkostninger til chefløn		
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af cheftalens dækningsområde	5.073.292	5.659.987
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen	5.073.292	5.659.987
De samlede lønomkostninger for alle chefer, der indgår i direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv den øverste chef selv	5.073.292	5.659.987
Heraf udmøntet engangsvederlag til direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv	15.000	67.434
Honorar til revisor		
Honorar for lovpligtig revision	104.054	99.099
Honorar for andre ydelser end revision	86.383	76.850
	<u>190.437</u>	<u>175.949</u>

Årsregnskab 1. januar- 31. december

Særlige specifikationer

	2023	
Specifikation af formålsregnskabet		
Stattilskud i alt	79.102.836	
Deltagerbetaling og øvrige indtægter i alt	3.366.387	
Omsætning ialt	82.469.223	
Omkostninger til undervisnings gennemførelse		
Forberedende grunduddannelse	-47.157.242	
Omkostninger til undervisnings gennemførelse i alt	-47.157.242	
Omkostninger til ledelse og administration		
Markedsføring	-235.474	
Institutions ledelse	-1.072.760	
Bestyrelseshonorar	-63.568	
Administration	-12.585.398	
Omkostninger til ledelse og administration i alt	-13.957.199	
Omkostninger til bygningsdrift		
Rengøring	-2.728.196	
Forsyning	-818.376	
Øvrige drift	-4.320.866	
Husleje	-11.510.214	
Indvendige vedligeholdelse	-1.071.496	
Bygningsinventar og -udstyr	-74.460	
Omkostninger til bygningsdrift i alt	-20.523.608	
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud		
Special pædagogisk støtte	-272.249	
EU-projekter	-938.578	
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud i alt	-1.210.827	
Finansielle poster i alt	560.618	
Årets resultat	180.964	
	2023	2022
It-omkostninger		
It- systemdrift	2.646.275	2.830.124
Udgifter til it-varer til forbrug	96.816	51.182
	2.743.091	2.881.306