



NIELS BROCK

UDDANNELSE SIDEN 1881

ÅRSRAPPORT

1. januar – 31. december 2023

Indhold

Institutionsoplysninger	3
Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring	5
Den uafhængige revisors Revisionspåtegning	7
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	11
Præsentation af institutionen	11
Hoved- og nøgletal	13
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	15
Usikkerhed ved indregning og måling	15
Usædvanlige forhold	15
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning	15
Forventninger til det kommende år	15
Tilsyn i årets løb	16
Målrapportering	17
Det overordnede politiske mål	17
Målrapporteringstabeller	17
Regnskab	18
Anvendt regnskabspraksis	18
Resultatopgørelse	20
Balancen	21
Pengestrømsopgørelse	23
Definitioner og opgørelsesmetoder, nøgletal	24
Resultatopgørelse	25
Balance pr. 31. december	26
Pengestrømopgørelse	28
Noter til regnskab	29
Særlige specifikationer	39



Institutionsoplysninger

Institution	<p>Niels Brock (Copenhagen Business College) Nørre Voldgade 34 1358 København K Hjemstedskommune: København Undervisningsministeriet</p> <p>Telefonnummer: 33 41 91 00 E-mail: brock@brock.dk; Hjemmeside: www.nielsbrock.dk Institutionsnummer: 10 14 97 CVR-nummer: 60 79 84 19</p>
Bestyrelse	<p>Adm. direktør Ernst Lykke Nielsen (Formand) – udpeget af Dansk Erhverv Formand René Knudsen (Næstformand) – udpeget af HK</p> <p>Formand Sofie Berg Axelsen – udpeget af HK People and Culture Director Tina Thomsen – udpeget ved selvsupplering Områdechef Susanne Rievers – udpeget ved selvsupplering Faglig konsulent Michael Tøttrup – udpeget af FTF Medlem af Københavns Borgerrepræsentation Ane Storm – udpeget af Københavns Kommune og Frederiksberg Kommune i forening Direktør Anders Jensen – udpeget af Finans Danmark Founder og Investor Jesper Buch – udpeget ved selvsupplering Vice President John Lykke Nielsen – udpeget af DI</p> <p><i>Repræsentanter med stemmeret valgt af medarbejdere og elever:</i> Underviser Trine Dybkjær – udpeget af medarbejdere på Niels Brock Elev Mathilde Alken – udpeget af elever på Niels Brock</p> <p><i>Repræsentanter uden stemmeret valgt af medarbejdere og elever:</i> Underviser Klaus Linow – udpeget af medarbejdere på Niels Brock Elev Coco Alvida Baunø Partov – udpeget af elever på Niels Brock</p>
Daglig ledelse	<p>Administrerende direktør Anya Eskildsen Vicedirektør Anne Hyrup Madsen</p>
Institutionens formål	<p>Institutionens formål er i overensstemmelse med lovgivningen at udbyde erhvervsrettet grund- og efteruddannelse og anden uddannelse og undervisning.</p>
Bankforbindelse	<p>Danske Bank</p>



Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S, Danmark
Telefonnummer: 36 10 20 30
www.deloitte.com/dk

Christian Dahlstrøm mne35660



Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2023 for Niels Brock.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskab m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen og de gældende retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning samt Børne- og Undervisningsministeriets paradigme og vejledning. I henhold til § 39, stk. 4 i regnskabsbekendtgørelsen tilkendegives 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 19. marts 2024

Skolens ledelse:

Anya Eskildsen
Adm. direktør

Anne Hyrup Madsen
Vicedirektør



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

København, den 19. marts 2024

Bestyrelsen:

Ernst Lykke Nielsen
(formand)

René Knudsen
(næstformand)

Tina Thomsen

John Lykke Nielsen

Sofie Berg Axelsen

Michael Tøttrup

Susanne Rievers

Anders Jensen

Ane Storm

Jesper Buch

Trine Dybkjær

Mathilde Alken



Den uafhængige revisors Revisionspåtegning

Til bestyrelsen for Niels Brock

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for 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 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". Vi er uafhængige af Niels Brock 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, jf. Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen og målrapporeringen.

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

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

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

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



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.

København, den 19. marts 2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56

Lars Hillebrand
statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne26712

Christian Dahlstrøm
statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne35660



Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Præsentation af institutionen

Niels Brock er en af Danmarks mest innovative og internationale uddannelsesinstitutioner med et meget bredt udvalg af uddannelser rettet mod videreuddannelse eller direkte mod arbejde i erhvervslivet. HHX er det største aktivitetsområde, men også merkantile EUD/EUX-uddannelser og internationale uddannelser er med til at profilere skolen.

Det moderne Niels Brock er inspireret af storkøbmanden Niels Brock, som i 1700-tallet gik foran både med hensyn til samfundsengagement, socialt ansvar og godt købmandskab, og tilsvarende lægger Niels Brock i dag vægt på at markere sig i den uddannelsespolitiske debat og præge uddannelsesbilledet med nytænkning og innovative uddannelsesprodukter.

Mission

Niels Brock forpligter sig til ambitiøst og vedholdende at skabe og udbyde relevante uddannelses tilbud, der understøtter og motiverer hver enkelt elev i at udvikle sig bedst muligt både fagligt, socialt og livsdueligt.

Vision

Niels Brock vil være Danmarks mest internationale og innovative handelsskole. Anerkendt for medarbejdere, der professionelt og autoritativt faciliterer elevernes læringsprocesser og derved sikrer, at eleverne bliver fagligt stærke og personligt myndige.

Hovedopgaver

Niels Brocks hovedopgave er at uddanne unge og voksne, så de bliver så dygtige som muligt.

Årets faglige resultater

På Niels Brock måles der løbende på effekten og kvaliteten af undervisningen gennem evalueringer og tests. Der måles på elevernes udbytte af undervisningen gennem karakterer, videreuddannelsesstatistik og jobsituation. Desuden gennemføres der hvert år en stor trivselsundersøgelse blandt alle elever på ungdomsuddannelserne. Endelig foretages der flere gange årligt måling af elevernes trivsel og tilfredshed.

Målt på karaktergennemsnit på gymnasieområdet har Niels Brock i en lang årrække placeret sig i top, og i 2023 lå gennemsnittet på Niels Brock på 7,5 hvor landsgennemsnittet på HHX er 7.



Data fra de faglige og trivselsrelaterede målinger danner grundlag for udviklingsinitiativer vedrørende undervisning, undervisningsmiljø og service. Disse input indgår i strategiarbejdet og bliver en del af områdernes handlingsplaner i den løbende kvalitetsudvikling, som samles i den årlige udgave af "På Vej".

Sponsorater

På skolens hjemmeside fremgår det, hvilke sponsorater, som skolen har modtaget i 2023. Oplysningerne kan findes [her](#).

Årets økonomiske resultat

Årets regnskabsmæssige resultat blev et overskud på 15,2 mio.kr. mod et budget på 1,9 mio. kr. og skolens egenkapital er pr. 31. december på 74,8 mio.kr.

Afvigelsen skyldes hovedsageligt at der har været langt flere årselever på HHX, GSK og erhvervsuddannelserne. Handelsgymnasiet på Nørre Voldgade startede 3 HHX-klasser mere end budgetteret. Ligeledes var der ikke budgetteret med Jesper Buchs Iværksætterakademi (EUX), hvor der startede 3 klasser i august. Det internationale område (indtægtsdækket virksomhed) kom ud med et langt bedre resultat end forventet på grund af vakante stillinger samt at væsentlig færre studerende kom via agenter end forventet, hvilket betød en mindre udgift til agent-fee.



Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
Resultatopgørelse (kr.)					
Omsætning	451.650.030	378.683.253	387.311.685	365.710.313	364.516.682
Heraf statstilskud	308.919.363	304.881.366	321.216.244	302.210.042	283.918.202
Omkostninger	-434.799.267	-380.343.624	-385.337.476	-365.766.828	-358.417.884
Resultat før finansielle poster og ekstraordinære poster	16.850.763	-1.660.371	1.974.209	-56.515	6.098.798
Finansielle poster	-1.675.571	-5.303.218	-5.388.651	-5.076.423	-4.562.861
Resultat før ekstraordinære poster	15.175.193	-6.963.589	-3.414.442	-5.132.938	1.535.937
Ekstraordinære poster	0	23.418.200	0	-23.438.641	0
Årets resultat	15.175.193	16.454.610	-3.414.442	-28.571.579	1.535.937
Balance (kr.)					
Anlægsaktiver	364.985.104	371.807.234	378.207.868	385.171.744	393.909.965
Omsætningsaktiver	162.518.512	96.141.559	132.398.514	116.917.897	78.265.739
Balancesum	527.503.615	467.948.793	510.606.381	502.089.640	472.175.704
Egenkapital	74.895.435	59.720.242	43.265.632	46.680.074	54.879.645
Hensatte forpligtigelser	2.450.000	2.450.000	2.450.000	2.400.000	2.000.000
Langfristede gældsforpligtelser	239.069.760	247.111.012	326.610.710	334.469.456	295.187.378
Kortfristede gældsforpligtelser	211.088.421	158.667.539	138.280.039	118.540.110	120.108.681
Pengestrømme (mio. kr.)					
Driftsaktivitet	76.768.287	46.805.163	37.330.008	-31.424.138	-407.588
Investeringsaktivitet	800.047	-610.762	-92.069	-12.761	1.429.481
Finansieringsaktivitet	-7.958.784	-79.418.045	-7.777.948	60.068.530	-8.698.986
Pengestrøm, netto	69.609.550	-33.223.644	29.459.991	28.631.631	-7.677.093
Likvider primo	84.062.575	117.286.219	87.826.233	59.194.603	66.871.698
Likvider ultimo	153.672.125	84.062.575	117.286.219	87.826.230	59.194.602
Samlet trækningmulighed pr. 31. december, kassekrec	0	0	0	0	0
Samlet trækningmulighed pr. 31. december, byggekrec	0	0	0	0	0
Værdipapirer	0	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Samlet likviditet til rådighed ultimo	153.672.125	85.062.575	88.826.230	60.194.602	66.871.698
Finansielle nøgletal					
Overskudsgrad	3,4%	-1,8%	-0,9%	-1,4%	0,4%
Likviditetsgrad	77,0%	60,6%	95,7%	98,6%	65,2%
Soliditetsgrad	14,2%	12,8%	8,5%	9,3%	11,6%



	2023	2022	2021	2020	2019
Årselever					
HHX	3.469,9	3.404,5	3.390,6	3.205,9	2.923,0
EUD	551,8	607,6	822,1	841,7	875,0
AMU	0,4	17,0	29,2	42,2	64,0
Åben uddannelse mm.	196,7	165,1	219,3	260,2	214,0
Årselever, tilskudsfinansieret undervisning i alt	4.218,8	4.194,1	4.461,2	4.350,0	4.076,0
Årselever, indtægtsdækket undervisning	1.376,7	542,2	504,8	510,6	657,0
Årselever i alt	5.595,5	4.736,3	4.966,0	4.860,6	4.733,0
Aktivitetsudvikling i procent	18,1%	-4,6%	2,2%	2,7%	2,0%
Årsværk					
Antal årsværk inkl. ansatte på særlige vilkår i alt	478,0	453,5	469,5	464,2	472,4
Andel i procent ansat på særlige vilkår	2,3%	2,0%	2,1%	1,5%	1,4%
Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftaalen	18,8	18,8	18,3	16,9	11,4
Ledelses- og administrationsårsværk pr. 100 årselever	1,0	1,0	1,0	1,1	1,1
Øvrige årsværk pr. 100 årselever	0,4	0,5	0,4	0,4	0,4
Lønombkostninger					
Lønombkostninger vedr. undervisningens gennemførelse pr. 100 årselever	4.573.671	5.027.668	4.763.909	4.722.749	4.629.547
Lønombkostninger øvrige pr. 100 årselever	508.314	639.146	624.960	650.651	726.556
Lønombkostninger i alt pr. 100 årselever	5.081.984	5.666.814	5.388.869	5.373.400	5.356.103
Lønombkostninger i pct. af omsætningen	63,0%	69,7%	68,4%	70,7%	69,0%
Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring					
Aktivitetsstyring					
Årsværk pr. 100 årselever	8,5	9,6	9,4	9,6	10,0
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	7,2	8,1	8,0	8,1	8,4
Samlede lønombkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftaalen dækningsområde opgjort som pct. af omsætningen	4,0%	4,7%	5,2%	0	0
Gennemsnitlige samlede lønombkostninger pr. chef-årsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftaalen	971.869	938.819	917.052	928.749	832.746



	2023	2022	2021	2020	2019
Kapacitetsstyring					
Kvadratmeter pr. årselev	5,1	6,1	5,8	5,9	6,1
Bygningsudgifter/Huslejeudgifter pr. kvadratmeter kr.	379	744	756	856	701
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter (kr.)	118	138	144	156	166
Finansielstyring					
Belåningsgrad i procent	45,5%	47,1%	62,2%	57,1%	50,4%
Finansieringsgrad (%)	66,2%	67,1%	87,2%	87,6%	75,8%
Gældsfaktor (gearing) ¹	52,9%	65,3%	84,3%	-	-
Andel af realkreditlån med variabel rente	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%
Andel i procent af realkreditlån med afdragsfrihed	0,0%	0,0%	21,3%	20,9%	58,9%

Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Niels Brock vurderer, at der ikke er usikkerhed om fortsat drift.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der vurderes ikke at være særlige usikkerheder ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold, som har påvirket indregning eller måling.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der har ikke været væsentlige begivenheder efter regnskabsårets afslutning.

Forventninger til det kommende år

Niels Brock budgetterer i 2024 med et overskud på 12,7 mio.kr. på den ordinære drift og en samlet aktivitet på 7.008 årselever, hvilket er en stigning på 1.561 årselever ift. 2023.

¹ Langfristede gæld i alt – (minus etableringstilskud, periodiserede anlægstilskud, rente- og afdragsfrie statslån og rente- og afdragsfrie kommunal gæld)/omsætning i alt



Tilsyn i årets løb

Aktive tilsyn

År	Myndighed	Tilsyn	Beskrivelse	Status
2022	Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK)	Uforbrugte puljemidler til erhvervspædagogisk kompetenceudvikling af undervisere på erhvervsuddannelserne	STUK har udbetalt ca. 5,8 mio. kr. til skolen til kompetenceløft af undervisere på erhvervsuddannelserne. Niels Brock har kunne bruge ca. 1,1 mio i perioden 2014 - 2020 til formålet. De resterende midler vil som planlagt blive tilbagebetalt (og står på en statuskonto)	Afventer tilbagebetalingstidspunkt
2024	Sikkerhedsstyrelsen	Tilsyn med elinstallationer	Sikkerhedsstyrelsen har fundet en række fejl ved elinstallationerne på Julius Thomsens Plads. Alle fejl er udbedret undtagen én, som er planlagt udbedret.	Høringsvar afgivet - afventer afgørelse.

Afsluttede tilsyn

År	Myndighed	Tilsyn	Beskrivelse	Status
2023	Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK)	Risikobaseret kvalitetstilsyn med institutioner for erhvervsrettet uddannelse	Vi er udtaget til tilsyn, fordi skolen lå under landsgennemsnittet på to parametre: 1) Frafald mellem GF2 og hovedforløb på handelsuddannelse med specialer 2) Tilgang til grundforløb 2 Vi skal over for STUK redegøre for, hvorfor vi skiller os ud, og hvilke indsatser vi har for at forbedre resultatet.	Tilsyn afsluttet 13. oktober 2023 uden bemærkninger.
2023	Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK)	Tilsyn med for sent aflyste tolketimer (SPS)	Tilsynet går ud på at gøre skolerne opmærksom på deres udgifter til for sent aflyste tolketimer. Niels Brock havde i 2022 et samlet forbrug til SPS-tolketimer på ca. 1,2 mio. kr., hvoraf ca. 85.000 kr. blev brugt på for sent aflyste tolketimer (svarende til 7%). Det er et fald i forhold til 2021, hvor den tilsvarende andel var 12%.	Tilsyn afsluttet uden bemærkninger.
2023	Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK)	Tilsyn med chefløn	Direktørens og en af de øvrige lederes løn er udtaget til tilsyn. Direktørens løn lå marginalt over råderummet, der er udmeldt af Undervisningsministeriet. Overskridelsen skyldtes udbetaling af et engangsbeløb. Lederens løn lå over det udmeldte lønspænd for den lønramme, som lederen er indplaceret i. Overskridelsen skyldes, at lederen har påtaget sig et ekstra ansvarsområde pga. at skolen har valgt ikke at besætte en vakant lederstilling.	Tilsyn afsluttet d. 28. august - STUK meldte tilbage, at chefløn skal afholdes inden for det udmeldte råderum. STUK foretager sig ikke yderligere.
2023	Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK)	Tilsyn med refusion af støttetimer (SPS)	Tilsynet undersøger, om skolen har overholdt dokumentationskrav i forbindelse med brug af RPA-løsning i perioden 1. januar til 31. december 2021. Skolen skal i den forbindelse indsende dokumentation vedr. 20 elever i form af kopi af: 1) forløbsbeskrivelser 2) timesedler vedr. leverede støttetimer, 3) faktura fra leverandører samt 4) procedurebeskrivelser	STUK fandt, at RPA-løsningen på en række områder ikke overholdt lovgivningen, men fordi RPA-løsningen ikke anvendes længere, afsluttede tilsynet d. 20. februar uden yderligere bemærkninger.
2023	Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK)	Tilsyn med administrationen af det fleksible klasseloft for skoleåret 2022 - 2023	Tilsynet undersøger, om skolen overholder den gennemsnitlige klassekvotient på 28 elever pr. klasse.	Tilsyn afsluttet d. 20. februar 2023. Konklusion: Skolen overholder klasseloftet.



Målrapportering

Det overordnede politiske mål

Regeringen har sat som mål, at 90% af de 25-årige skal gennemføre en ungdomsuddannelse i 2030. Niels Brock bidrager med sin store aktivitet på EUD og HHX til at løfte den politiske målsætning.

Målrapporteringstabeller

Tabel 1 – Antal årselever i året

Uddannelsesområde	2023	2022	2021	2020	2019
Erhvervsuddannelser, grundforløb	243	265	413	477	525
Erhvervsuddannelser, hovedforløb	138	151	149	158	176
Erhvervsuddannelser, eux	171	192	260	207	174
Gymnasiale uddannelser, HHX	3470	3404	3.391	3.206	2.923
Gymnasial enkeltfagsundervisning	0	0	0	3	4
Gymnasial suppleringskurser (GSK)	162	134	214	239	175
Arbejdsmarkedskurser	0	17	29	42	64
Åben uddannelse	35	31	5	18	35
Andet (Indtægtsdækket virksomhed)	1377	542	505	511	657
Antal årselever i året	5596	4736	4.966	4.861	4.734

Note: tabellen er inkl. periodiserede årselever

Tabel 2 – Frafald på erhvervsuddannelserne grundforløb

Frafald opgjort i %	2023	2021	2020	2019	2018
Erhvervsuddannelser, grundforløb 1		9,1%	5,9%	6,3%	6,5%
Erhvervsuddannelser, grundforløb 2	3,3%	8,7%	6,9%	11,4%	9,3%

Kilde: Uddannelsesstatistik.dk.

Tabel 3 - Fuldførelsesprocent på de gymnasiale uddannelser

Uddannelse	2022	2021	2020	2019	2018
HHX	86%	84%	89%	82%	80%

Kilde: Uddannelsesstatistik.dk



Regnskab

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsregnskabet for Niels Brock for 2023 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 Økonomiske Administrative Vejledning (www.oav.dk) samt Undervisningsministeriets paradigme for årsrapporten 2023 med tilhørende vejledning.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år. Skolen har dog tilpasset regnskabet i forhold til Undervisningsministeriets (BUVM) krav om yderligere specifikationer og formålsopdeling.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Aktiverne 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 amortisering 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 modtages forskudt, da disse tilskud beregnes ud fra tidligere års aktivitetsniveau. Kvartalsvise forudbetalinger af taxametertilskud vedrørende det kommende finansår, optages i balancen som en kortfristet gældspost og indtægtsføres i det finansår tilskuddene vedrører.



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

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

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

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

Operationel leasing

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

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

Omregning af fremmed valuta

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

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

Segmentoplysninger

I de særlige specifikationer gives resultatoplysninger på følgende segmenter:

- Indtægtsdækket virksomhed – IDV

Poster, som fordeles både ved direkte og indirekte opgørelse, omfatter omkostninger i alt. De poster, som fordeles ved indirekte opgørelse, sker ud fra fordelingsnøgler fastlagt ud fra årselevtallet, antal administrative medarbejdere beskæftiget med området, lokaletæk samt skøn på de enkelte omkostningssegmenter.



Resultatoppgørelse

Omsætning

Omsætning indregnes i resultatoppgørelsen, 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 mv. på anlægsaktiver. Omkostningerne er opdelt på områderne:

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

Fordelingsnøgler

Hvor det er muligt, henføres lærerlønomkostningerne direkte til uddannelsesområderne. På områder, hvor dette ikke er muligt, fordeles lønudgiften med en fordelingsnøgle baseret på årselevantal pr. uddannelsesretning.

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

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

Eventuel omkostningsfordeling af indirekte omkostninger til IDV, eksempelvis fællesomkostninger til ledelse, administration, forsyning eller øvrige bygningsomkostninger er baseret på henholdsvis antal administrative medarbejdere beskæftiget med IDV i forhold til antal studieadministrative medarbejdere og antal klasselokaler anvendt til IDV i forhold til antal klasselokaler i alt.



Finansielle poster

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

Ekstraordinære poster

Ekstraordinære poster omfatter transaktioner foranlediget af forhold, der ligger uden for institutionens kontrol og klart adskiller sig fra aktiviteter, som vedrører institutionens målopfyldelse og som ikke ventes at være tilbagevendende.

Balancen

Immaterielle og materielle anlægsaktiver

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 låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

- | | |
|---|--------------|
| • Bygninger erhvervet før 1. januar 2011 | 40 år |
| • Nybyggeri og bygningstilgang efter 1. januar 2011 | 50 år |
| • Bygningsinstallationer m.v. i.h.t. ØAV (almindelige installationer) | 10 år |
| • Særlige installationer | 10 år |
| • Udstyr og inventar i.h.t. ØAV | 3 - 10 år |
| • Indretning af lejede lokaler | lejeperioden |

På bygninger anvendes en scrapværdi på maksimalt 50 %.

Aktiver med en anskaffessum 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.

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

Deposita måles til kostpris.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

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

Periodeafgrænsningsposter (aktiver)

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

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

Hensatte forpligtelser

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

Gældsforpligtelser

For fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen 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 (kurstabet) indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.



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

Finansielle instrumenter

Den negative dagsværdi af finansielle instrumenter indregnes i tilknytning til posten "Realkreditgæld" under langfristet gæld. En eventuel positiv dagsværdi af finansielle instrumenter indregnes under posten "Finansielle instrumenter" under finansielle anlægsaktiver.

Et realiseret tab/en realiseret gevinst ved indfrielse af et finansielt instrument omkostningsføres/indtægtsføres i resultatopgørelsen, men kan eventuelt amortiseres over det nye låns løbetid, hvis der er tale om en reel låneomlægning af sammenlignelige lån.

Periodeafgrænsningsposter (passiver)

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

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrøm fra driftsaktivitet

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

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og træk på kassekredit



Samlet likviditet til rådighed

Samlet likviditet til rådighed omfatter likvider, resterende trækingsmulighed på kasse- og byggekredit samt værdipapirer.

Definitioner og opgørelsesmetoder, nøgletal

Overskudsgrad	=	Resultat før ekstraordinære poster * 100 / Omsætningen
Likviditetsgrad	=	Omsætningsaktiver * 100 / Kortfristet gæld
Soliditetsgrad	=	Egenkapital ultimo * 100 / Aktiver
Finansieringsgrad	=	Langfristet gæld * 100 / Materielle anlægsaktiver
Gældsfaktor	=	Langfristede gældsforpligtelser i alt / omsætning i alt
Årselever	=	Gennemsnitligt antal årselever. En årselev modtager 40 ugers fuldtidsundervisning
Årsværk	=	Gennemsnitligt antal ansatte medarbejdere inkl. deltidsansatte omregnet til heltidsansatte. Årsnormen er 1.924 timer



Resultatopgørelse

	Note	2023	2022
		(kr.)	(kr.)
Stattilskud	1	308.919.363	304.881.366
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	142.730.667	73.801.887
Omsætning i alt		451.650.030	378.683.253
Undervisningens gennemførelse	3	-359.625.453	-295.164.346
Markedsføring	4	-1.814.521	-1.817.153
Ledelse og administration	5	-23.100.452	-23.869.651
Bygningsdrift	6	-43.643.838	-50.497.221
Aktiviteter med særlige tilskud	7	-6.615.003	-8.995.253
Omkostninger i alt		-434.799.267	-380.343.624
Resultat før finansielle poster og ekstraordinære poster		16.850.763	-1.660.371
Finansielle indtægter	8	3.211.475	307.147
Finansielle omkostninger	9	-4.887.046	-5.610.365
Finansielle poster i alt		-1.675.571	-5.303.218
Resultat før ekstraordinære poster		15.175.193	-6.963.589
Ekstraordinære indtægter	10	0	23.418.200
ÅRETS RESULTAT		15.175.193	16.454.610



Balance pr. 31. december

Aktiver	Note	2023 (kr.)	2022 (kr.)
Grunde og bygninger	11	354.213.501	360.734.006
Udstyr	12	0	0
Inventar	13	6.769.020	7.270.598
Materielle anlægsaktiver i alt		360.982.522	368.004.605
Deposita		4.002.582	3.802.630
Finansielle anlægsaktiver i alt		4.002.582	3.802.630
Anlægsaktiver i alt		364.985.104	371.807.234
Tilgodehavender fra salg og tj.ydelser		3.203.708	1.974.813
Mellemregning med BUVM		706.326	1.285.566
Mellemregning med dattervirksomhed		0	0
Andre tilgodehavender		3.689.959	2.137.499
Periodeafgrænsningsposter		1.246.393	5.681.106
Tilgodehavender i alt		8.846.386	11.078.984
Værdipapirer		0	1.000.000
Likvide beholdninger		153.672.125	84.062.575
Omsætningsaktiver i alt		162.518.512	96.141.559
Aktiver i alt		527.503.615	467.948.793



Passiver	Note	2023 (kr.)	2022 (kr.)
Egenkapital i øvrigt	14	74.895.435	59.720.242
Egenkapital i alt	14	74.895.435	59.720.242
Hensatte forpligtigelser	15	2.450.000	2.450.000
Hensatte forpligtigelser i alt		2.450.000	2.450.000
Realkreditgæld	16	239.069.760	247.111.012
Langfristede gældsforpligtigelser i alt		239.069.760	247.111.012
Mellemregning med BUVM		0	0
Leverandør af varer og tjenesteydelser		17.597.376	16.638.398
Anden gæld	17	44.686.193	40.352.395
Periodeafgrænsningsposter		148.804.852	101.676.746
Kortfristede gældsforpligtigelser i alt		211.088.421	158.667.539
Gældsforpligtigelser i alt		452.608.181	408.228.552
Passiver i alt		527.503.615	467.948.793
Pantsætninger, sikkerhedsstillelser og andre forpligtigelser	18		
Usikkerhed om fortsat drift	I		
Usikkerhed ved indregning og målin	II		
Usædvanlige forhold	III		
Hændelser efter regnskabsårets udl	IV		



Pengestrømpopgørelse

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	(kr.)	(kr.)
Årets resultat	15.175.193	16.454.610
Reguleringer vedr. ikke kontante poster		
Af- og nedskrivninger	7.022.083	7.011.397
Andre ikke kontante driftsposter	800.047	0
Ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	2.232.598	3.033.311
Ændringer i hensatte forpligtelser	0	0
Ændring i kortfristet gæld	<u>52.503.350</u>	<u>20.305.847</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet i alt	<u>77.733.270</u>	<u>46.805.163</u>
Køb af materielle anlægsaktiver	0	-398.715
Salg af materielle anlægsaktiver	0	0
Ændring i finansielle anlægsaktiver	<u>0</u>	<u>-212.046</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet i alt	<u>0</u>	<u>-610.762</u>
Afdrag/indfrielse, realkreditlån	<u>-7.958.784</u>	<u>-79.418.045</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet i alt	<u>-7.958.784</u>	<u>-79.418.045</u>
Ændringer i likviditet	69.774.487	-33.223.644
Likvider primo	84.062.575	117.286.219
Likvider ultimo	153.837.061	84.062.575
Samlet trækingsret pr. 31. december, kassekredit	0	0
Samlet trækingsret pr. 31. december, byggekredit	0	0
Værdipapirer	0	1.000.000
Samlet likviditet til rådighed ultimo	153.837.061	85.062.575



Noter til regnskab

Note

I Usikkerhed om fortsat drift

Niels Brock vurderer, at der ikke er usikkerhed om fortsat drift.

II Usikkerhed ved indregning og måling

Der vurderes ikke at være særlige usikkerheder ved indregning og måling.

III Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold, som har påvirket indregning eller måling.

IV Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der har ikke været væsentlige begivenheder efter regnskabsårets afslutning.



<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	(kr.)	(kr.)
1 Statstilskud		
Undervisningstaxameter	257.548.177	251.021.445
Fællesudgiftstilskud	27.729.582	28.207.136
Bygningstaxameter	23.890.663	23.489.596
Øvrige driftsindtægter	0	4.466
Særlige tilskud	-249.059	2.158.722
Statstilskud i alt	308.919.363	304.881.366
2 Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetaling, uddannelser	1.519.244	2.795.780
Anden ekstern, rekvirentbetaling	3.139.869	2.928.508
Andre indtægter	138.071.554	68.077.599
Deltagerbetaling og andre indtægter i alt	142.730.667	73.801.887
3 Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	-255.919.931	-238.123.419
Afskrivning	0	0
Øvrige omkostninger	-103.705.522	-57.040.927
Undervisningens gennemførelse i alt	-359.625.453	-295.164.346
4 Markedsføring		
Løn og lønafhængige omkostninger	-457.685	-532.225
Øvrige omkostninger	-1.356.836	-1.284.928
Markedsføring i alt	-1.814.521	-1.817.153



<u>Note</u>	<u>2023</u> (kr.)	<u>2022</u> (kr.)
5 Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	-17.351.972	-16.606.933
Afskrivning	0	0
Øvrige omkostninger	-5.748.480	-7.262.719
Ledelse og administration i alt	-23.100.452	-23.869.651
6 Bygningsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	-6.033.270	-6.887.731
Afskrivning	-7.022.083	-7.011.397
Øvrige omkostninger	-30.588.485	-36.598.093
Bygningsdrift i alt	-43.643.838	-50.497.221
7 Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhængige omkostninger	-4.599.790	-6.244.747
Øvrige omkostninger	-2.015.213	-2.750.506
Aktiviteter med særlige tilskud i alt	-6.615.003	-8.995.253
8 Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	3.211.475	307.147
Finansielle indtægter i alt	3.211.475	307.147
9 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omk.	-4.071.583	-5.610.345
Kurstab på værdipapirer	-815.463	-20
Finansielle omkostninger i alt	-4.887.046	-5.610.365
10 Ekstraordinære indtægter		
Gevinst ved indfrielse af afdragsfrit lån	0	23.418.200
Ekstraordinære indtægter i alt	0	23.418.200



Note

11 Immaterielle og materielle anlægsaktiver (Grunde og bygninger)

	I alt
	(kr.)
Kostpris primo (Grunde og bygninger)	453.977.779
Tilgang i årets løb (Grunde og bygninger)	0
Afgang i årets løb (Grunde og bygninger)	0
Kostpris ultimo (Grunde og bygninger)	453.977.779
Akk. af- og nedskrivninger primo (Grunde og bygninger)	93.243.773
Årets af- og nedskrivninger (Grunde og bygninger)	6.520.505
Tilbageførte af og nedskrivning (Grunde og bygninger)	0
Akk. af- og nedskrivninger ultimo (Grunde og bygninger)	99.764.278
Regnskabsmæssig værdi 31. dec.	354.213.501

Offentlig ejendomsvurdering af grunde og bygninger, jf. SKAT pr. 31. december 2023 (kr.) 525.000.000

Hjemfaldspligt m.m.

Der er et gavebrev på ejendommen Julius Thomsens Plads 6, der indebærer at grund og bygninger tilfalder kommunen, hvis disse anvendes til andet end handelsskole eller pigeskole.



Note

12 Immaterielle og materielle anlægsaktiver (Udstyr)

	I alt (kr.)
Kostpris primo (Inventar)	2.910.763
Tilgang i årets løb (Inventar)	0
Afgang i årets løb (Inventar)	-2.552.949
Kostpris ultimo (Inventar)	357.814
Akk. af- og nedskrivninger primo (Inventar)	2.910.763
Af- og nedskrivninger i årets løb (Inventar)	0
Tilbageførte af og nedskrivning (Inventar)	-2.552.949
Akk. af- og nedskrivninger ultimo (Inventar)	357.814
Regnskabsmæssig værdi 31. dec.	0



Note

13 Immaterielle og materielle anlægsaktiver (Inventar)

	I alt (kr.)
Kostpris primo (Inventar)	20.114.770
Tilgang i årets løb (Inventar)	0
Afgang i årets løb (Inventar)	0
Kostpris ultimo (Inventar)	20.114.770
Akk. af- og nedskrivninger primo (Inventar)	12.844.172
Af- og nedskrivninger i årets løb (Inventar)	501.578
Tilbageførte af og nedskrivning (Inventar)	0
Akk. af- og nedskrivninger ultimo (Inventar)	13.345.749
Regnskabsmæssig værdi 31. dec.	6.769.020



Note

	2023	2022
14 Egenkapital i øvrigt	(kr.)	(kr.)
Egenkapital i øvrigt saldo primo	59.720.242	43.265.632
Årets resultat	15.175.193	16.454.610
Egenkapital i øvrigt saldo ultimo	74.895.435	59.720.242
15 Hensatte forpligtigelser		
Hensatte forpligtigelser saldo primo	2.450.000	2.450.000
Retablering lejemål	0	0
Hensatte forpligtigelser saldo ultimo	2.450.000	2.450.000



Note

16 Realkreditgæld

					<u>2023</u>	<u>2022</u>
					(kr.)	(kr.)
	Bygning	Hovedstol	Udløbsdato	Kontant- rente	Pantebrevs- restgæld	Pantebrevs- restgæld
Nykredit, kontantlån - fast rente	NVG	5.620.000	31.12.2050	1,1%	5.105.575	5.268.744
Nykredit, kontantlån - fast rente	NVG	15.200.000	31.12.2050	1,0%	13.792.623	14.238.633
Nykredit, kontantlån - fast rente	BISP	7.221.000	31.12.2050	1,1%	6.560.028	6.769.680
Nykredit, kontantlån - fast rente	BISP	36.900.000	31.12.2050	1,0%	33.483.408	34.566.155
Nykredit, kontantlån - fast rente	LIN	7.560.000	31.12.2050	1,1%	6.867.998	7.087.492
Nykredit, kontantlån - fast rente	LIN	61.650.000	31.12.2050	1,0%	55.941.791	57.750.771
Nykredit, kontantlån - fast rente	JTP6	62.550.000	31.12.2050	1,0%	56.758.459	58.593.848
Nykredit, kontantlån - fast rente	JTP6	15.889.000	31.12.2050	1,1%	14.443.691	14.905.296
Nykredit, kontantlån - fast rente	JTP10	13.653.000	31.12.2050	1,1%	12.403.278	12.799.673
Nykredit, kontantlån - fast rente	JTP10	48.600.000	31.12.2050	1,0%	44.100.098	45.526.155
					<u>249.456.949</u>	<u>257.506.447</u>
Amortisering						-2.345.926
Realkreditgæld i alt					<u>249.456.949</u>	<u>255.160.522</u>
Heraf						
Afdrag efter 5 år					207.955.348	216.425.743
Afdrag mellem 1 og 5 år					33.369.624	38.734.778
Langfristet realkreditgæld i alt					<u>241.324.972</u>	<u>247.111.012</u>
Afdrag inden for et år					<u>8.131.977</u>	<u>8.049.509</u>



Note

	2023	2022
	(kr.)	(kr.)
17 Anden gæld		
Skyldig løn	2.456.742	2.916.903
Skyldig A-skat og AM-bidrag	196.043	217.061
Skyldig ATP, øvrige sociale bidrag og feriepenge	429.992	384.455
Skyldig feriepengeforpligtelse	12.064.316	11.272.450
Øvrige gældsposter	21.407.123	17.512.018
Realkreditgæld, afdrag indenfor et år	8.131.977	8.049.509
Anden gæld i alt	44.686.193	40.352.395



Note

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for realkreditgælden er der stillet pant i skolens grunde og bygninger.

Andre forpligtelser

Leje af bygninger	Leje indtil fraflytningsdato (kr.)	Tidligste ophørsdato
Hammerichsgade 14 (HCA)	13.448.020	31.01.2026
Rengøring af bygninger		
Julius Thomsens Plads 6 & 10, Hammerichsgade 14 (HCA), Bispetorvet 1-3	1.011.493	30.09.2024
	<u>1.011.493</u>	

Hjemfaldspligt m.m.

Der er et gavebrev på ejendommen Julius Thomsens Plads 6, der indebærer at grund og bygning tilfalder kommunen, hvis disse anvendes til andet end handelsskole eller pigeskole.



Særlige specifikationer

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	(kr.)	(kr.)
Personaleomkostninger		
Lønninger	243.443.724	226.710.980
Pension	38.384.799	37.205.497
Andre omkostninger til social sikring	2.534.125	4.478.578
Personaleomkostninger i alt	<u>284.362.648</u>	<u>268.395.055</u>
Lønomsomkostninger til chefløn		
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af cheftalens dækningsområde	18.263.102	17.685.187
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen.	18.263.102	17.685.187
De samlede lønomkostninger for alle chefer, der indgår i direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv	9.907.826	10.989.217
Heraf udmøntet bonus/resultatløn/engangsvederlag til direktionen eller chefer der refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv	0	30.000
Honorar til revisor		
Honorar til lovpligtig revision	406.664	400.656
Andre ydelser end revision	99.636	37.475
Honorar til revisor i alt	<u>506.300</u>	<u>438.131</u>



	2023	2022
	(kr.)	(kr.)
Specifikation af formålsregnskabet		
Statstilskud i alt	308.919.364	304.881.366
Deltagerbetaling og øvrige indtægter i alt	142.730.667	73.801.887
Omsætning i alt	451.650.031	378.683.253
Omkostninger til undervisningens gennemførelse		
Erhvervsuddannelser	-24.020.869	-26.075.003
EUX	-12.367.883	-11.439.009
AMU og TAMU	-4.439	-1.130.623
Gymnasiale uddannelser (EGYM og AGYM)	-210.295.476	-205.072.411
Introduktionskurser mm.	-1.780.081	-1.535.393
Åben uddannelse	-24.202	-199.232
Skolepraktik	0	-1.643
Indtægtsdækket virksomhed	-111.132.504	-49.711.032
Omkostninger til undervisningens gennemførelse i alt	-359.625.454	-295.164.346
Omkostninger til ledelse og administration		
Mærkedsføring	-1.814.521	-1.817.153
Institutionsledelse	-2.596.685	-1.610.817
Bestyrelses honorar	-201.649	-74.754
Administration	-20.302.119	-22.184.080
Omkostninger til ledelse og administration i alt	-24.914.974	-25.686.804
Omkostninger bygningsdrift (eksklusiv kantinedrift)		
Rengøring	-7.684.427	-7.043.044
Forsyning	-3.367.559	-4.292.111
Øvrig drift	-5.592.002	-5.736.666
Husleje, afskrivning og ejendomsskat	-6.552.544	-12.746.237
Indvendig vedligeholdelse	-9.082.181	-10.096.417
Udvendig vedligeholdelse	-3.450.724	-6.261.440
Bygningsinventar og -udstyr	-7.432.881	-3.788.259
Statens selvforsikring	0	-29.378
Omkostninger bygningsdrift (eksklusiv kantinedrift) i alt	-43.162.317	-49.993.552



	2023	2022
	(kr.)	(kr.)
Specifikation af formålsregnskabet (fortsat)		
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud		
Særbevillinger Forsøgs- og Udviklingsmidler (FOU)	0	-152.130
Speciel pædagogisk støtte (SPS)	-834.312	-2.261.473
EU-projekter	0	0
Lærepladsopsøgende arbejde, AUB	-5.559.580	-6.536.650
Øvrige projekter	-221.110	-45.000
Fagligt løft	0	0
Faglige udvalg, AUB	0	0
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud i alt	-6.615.001	-8.995.253
Omkostninger kantinedrift i alt	-481.521	-503.670
Omkostninger kostafdeling i alt	0	0
Omkostninger administrativt fællesskab i alt	0	0
Finansielle poster i alt	-1.675.571	-5.303.218
Ekstraordinære poster i alt	0	23.418.200
Årets resultat	15.175.193	16.454.610



	2023	2022	2021	2020	I alt
	(kr.)	(kr.)	(kr.)	(kr.)	(kr.)
Indtægtsdækket virksomhed (IDV)					
Indtægter	131.120.206	51.808.472	47.114.297	47.571.643	277.614.618
Lønomkostninger	-44.328.748	-23.329.855	-24.812.446	-17.530.075	-110.001.125
Andre direkte og indirekte omkostninger	-66.803.755	-26.381.177	-20.096.937	-29.009.471	-142.291.340
Resultat samlet	19.987.703	2.097.440	2.204.915	1.032.097	25.322.154
Akkumuleret resultat (egenkapital) samlet	63.704.422	43.716.720	41.619.280	39.414.366	
Fordeling af IDV aktiviteter					
Kurser	19.871.872	2.097.440	2.204.915	1.032.097	25.206.324
Udleje*	115.831	0	0	0	115.831
Resultat samlet	19.987.703	2.097.440	2.204.915	1.032.097	25.322.154

* Udleje er først konteret som IDV aktivitet i 2023



Specifikation af udgifter vedr. investeringsrammen

Specifikationen viser fordelingen af årets tilgange på anlægsaktiverne fordelt på nyt og brugt. Der har i regnskabsåret ikke været tilgange på anlægsaktiverne

	<u>Inventar</u>
Nyt	0
Brugt	0
I alt	0

Specifikation over afsluttede projekter

Specifikationen viser afsluttede anlægsprojekter i regnskabsåret. Der er ikke afsluttet anlægsprojekter i regnskabsåret.

Specifikation over igangværende anlægsprojekter

Specifikationen viser igangværende anlægsprojekter ved regnskabsårets udløb. Der er ingen igangværende anlægsprojekter ved regnskabsårets udløb

It- omkostninger, angivet i hele kr.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	9.680.341	9.621.553
It- systemdrift	8.318.500	8.289.352
It- vedligehold	960.309	607.517
It-udviklingsomkostninger	2.660.044	2.799.826
Udgifter til it-varer til forbrug	3.950.637	3.495.061
I alt	25.569.831	24.813.309

