

**Årsrapport**  
**1. januar – 31. december 2024**

**Mulernes Legatskole**

Gillestedvej 11, 5240 Odense NØ

Institutionsnr.: 461052



## **Indhold**

Generelle oplysninger om institutionen	3
Ledelsepåtegning, og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	10
Årets faglige resultater	11
Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal	15
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	19
Usikkerhed ved indregning og måling	19
Usædvanlige forhold	19
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning	19
Forventninger til det kommende år	19
Tilsyn i året	19
Målrapportering	20
Regnskab	21
Anvendt regnskabspraksis	21
Resultatopgørelse 1. januar – 31. december	26
Balance pr. 31. december	27
Pengestrømsopgørelse	29
Noter	30
Særlige specifikationer	36

## Generelle oplysninger om institutionen

Institutionen	Mulernes Legatskole Gillestedvej 11 5240 Odense NØ Hjemstedskommune: Odense Telefonnummer: 6610 2642 <a href="mailto:mail@mulerne-gym.dk">mail@mulerne-gym.dk</a> Institutionsnr.: 461052 CVR-nr.: 29 54 77 26
Bestyrelsen	Hans Luunbjerg, formand, udpeget af Kerteminde Kommune Henrik N. Jørgensen, næstformand, udpeget ved selvsupplering Brian Peterson, repræsentant for erhvervslivet Pernille Sisse Wessel, Udpeget af skolelederforeningen i Odense Kasper Ejlertsen, udpeget af Odense Byråd Nisrin Adel Hamad, udpeget af SDU Mads Rytto, udpeget af skolens ansatte Pernille Viinholt-Nielsen, udpeget af skolens ansatte Malak M. Itani, udpeget af skolens elever Doha Saleh El-set, udpeget af skolens elever
Daglig ledelse	Rektor Jeppe Kragelund
Institutionens formål	Institutionens formål er at tilbyde undervisning indenfor uddannelse til studentereksamen og til højere forberedelseseksamen.
Bankforbindelse	Danske Bank Statens betalinger Girostrøget 1 0800 Høje Taastrup
Revision	Beierholm Godkendt Revisionspartnerselskab Uffe Black Jensen MNE-nr. 34332 Banegårdsgade 2, 16. sal 8700 Horsens CVR-nr. 32 89 54 68 Telefonnummer: +45 54 84 88 30 Horsens@beierholm.dk

## **Ledelsespåtegning, og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring**

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

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

At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.

At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af institutionens midler, som er omfattet af årsrapporten.

Odense, den 25. marts 2025

Daglig ledelse

---

Jeppe Kragelund  
Rektor

## **Ledelsespåtegning, og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring**

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love, at opfylde habilitetskravene i § 17 i lov om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv.

Odense, den 25. marts 2025

Bestyrelse

---

**Hans Luunbjerg**  
Formand

---

**Henrik N. Jørgensen**  
Næstformand

---

**Kasper Ejlertsen**

---

**Brian Peterson**

---

**Nisrin Adel Hamad**

---

**Pernille Sisse Wessel**

---

**Pernille Viinholt-Nielsen**

---

**Mads Rytto**

---

**Malek M. Itani**

---

**Doha Saleh El-set**

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen for Mulernes Legatskole

Revisionspåtegning på årsregnskabet

## Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mulernes Legatskole (institutionen) for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2024, lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen m.v. (i det følgende kaldet ”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- og 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 institutionen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

## Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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, 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., 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.

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

- 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.

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.

### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

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

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

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

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

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

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

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

Horsens, den 25. marts 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 32 89 54 68

Uffe Black Jensen  
statsaut. revisor  
mne34332

# Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

## Præsentation af institutionen

### Mission

at sikre unge mennesker muligheder for en tidssvarende, studieforberedende og almindennende ungdomsuddannelse, der ruster dem til aktiv samfundsdeltagelse i en globaliseret verden.

### Vision

- at give en kvalificeret og varieret undervisning, der forbereder eleverne til at lære hele livet og til at lære sammen med andre
- at bevidstgøre elever og ansatte om mulighederne og udfordringerne i en digitaliseret verden, så de kan være aktivt handlende og deltagende
- at give eleverne mulighed for at tage medansvar for undervisningen og medejerskab til skolens udvikling
- at udnytte elevernes forskellige forudsætninger i undervisningen og sikre det faglige niveau gennem et respektfuldt samspil mellem elever og lærere
- at tilbyde stimulerende rum for studiemæssige, sociale og kreative udfoldelsesmuligheder
- at være en god og attraktiv arbejdsplads med tillid, åbenhed, indflydelse og medejerskab.

### Strategi 2024-2028 for Mulernes Legatskole

Mulernes Legatskole er et moderne og dynamisk gymnasium, der tager afsæt i vores grundværdier, som er **fællesskab, faglighed og kreativitet**. Vores grundværdier afspejler sig i vores aktiviteter og er drivkraften bag vores daglige arbejde, såvel som vores strategi for de kommende år.

Vi er et gymnasium, der er stolte af vores traditioner, men også åbne for fornyelse og udvikling. Vi er et gymnasium, der har høje forventninger til os selv og vores elever og tilbyder støtte og vejledning. Vi er et gymnasium, der har et mangfoldigt og engageret fællesskab og respekterer den enkeltes personlige selvstændighed.

I strategien præsenterer vi vores fokusområder for de kommende år, og vores pejlemærker for at nå dem. Strategien er baseret på en bred inddragelse af vores interessenter: elever, medarbejdere og samarbejdspartnere i skolens omverden. Strategien er også inspireret af de nationale og internationale tendenser og udfordringer, der påvirker gymnasieuddannelsen i dag og i fremtiden, og de drømme og visioner, vi har for skolen.

Strategien har fire overordnede fokusområder, som vi mener er afgørende for vores succes og relevans som et moderne gymnasium: udsyn, læringskultur, trivsel og medborgerskab.

- Udsyn handler om, hvordan vi forbereder vores elever til at leve og arbejde i en verden, der er præget af kulturel diversitet, teknologisk udvikling og øget fokus på bæredygtighed.
- Læringskultur handler om, hvordan vi skaber og sikrer eleverne de bedste rammer for høj faglighed, der stimulerer deres nysgerrighed og kreative tilgang til viden og læring.
- Trivsel handler om, hvordan vi skaber forudsætningen for det gode lærings- og samværs miljø, der fremmer elevernes motivation, engagement, sundhed samt deres personlige og sociale udvikling.
- Medborgerskab handler om, hvordan vi som gymnasium er med til at forme eleverne som demokratiske samfundsborgere igennem elevernes medindflydelse, respektfulde samværsformer og demokratisk dannelse.

Strategien skal inspirere og udfordre os alle til at gøre vores bedste for at skabe et gymnasium, der er fagligt stærkt, globalt orienteret og socialt ansvarligt. Et gymnasium, hvor vi alle kan lære, udvikle og trives sammen. Et gymnasium, vi kan være stolte af.

# Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

## Hovedaktiviteter

Mulernes Legatskoles hovedaktivitet består primært af uddannelse af elever til studentereksamen (stx) og højere forberedelseksamen (hf). Desuden gennemføres introduktionskurser til det almene gymnasium og hf, samt brobygning fra folkeskolen i samarbejde med UUO og de øvrige gymnasiale ungdomsuddannelsesinstitutioner i området. Vi har øget vores særlige brobygningsaktiviteter markant, så vi nu fast har valghold i science og i sprog for de ældste elever fra de nærliggende folkeskoler, samt talenthold, som består af egnede elever fra afgangsklasserne i Kerteminde Kommune.

Skolens værdigrundlag og strategi afspejler sig i den daglige praksis, i studie- og ordensreglerne og i skolens kvalitetssikringssystem – se nærmere herom på skolens hjemmeside: Mulernes Legatskole | STX og HF i Odense (mulerne-gym.dk).

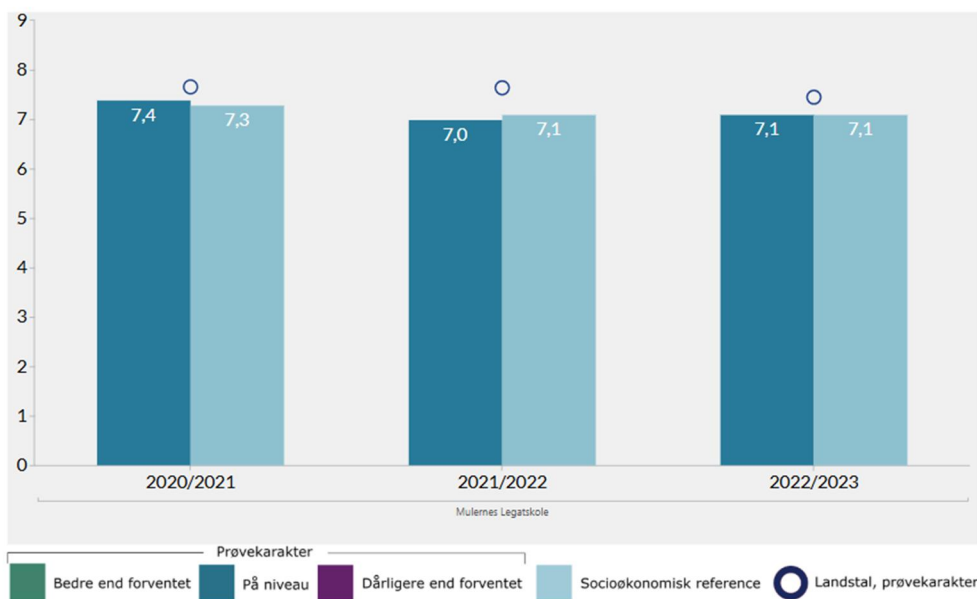
## Årets faglige resultater

### Forventede karakterer

Som det fremgår af nedenstående, så er de opnåede karakterer de seneste tre år i overensstemmelse med det forventede resultat.



### Forventede karakterer for studenter, Mulernes Legatskole, Stx



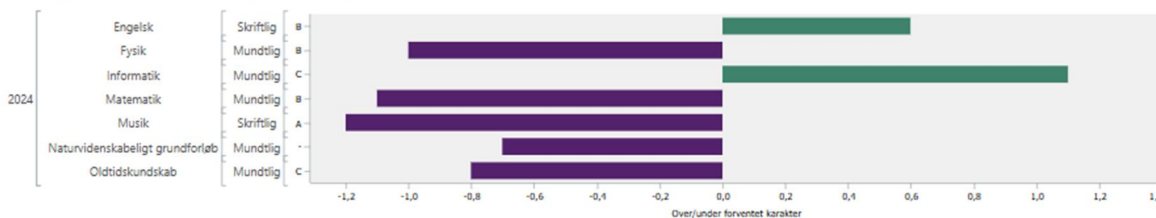
# Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Af nedenstående fremgår at enkelte fag har en signifikant difference mellem prøvekarakter og socioøkonomisk reference. Data for de fag, som har en negativ difference, vil blive behandlet i de respektive faggrupper med henblik på at undersøge, om og i givet fald hvordan resultater kan forbedres.



Mulernes Legatskole, Stx

Statistisk signifikante differencer mellem prøvekarakter og socioøkonomisk reference



## Elevtal

I 2024 sluttede vi skoleåret med 23 klasser; 4 hf- og 19 stx-klasser.

For det kommende år regnes med i alt 22 klasser 4 hf- og 18 stx-klasser.

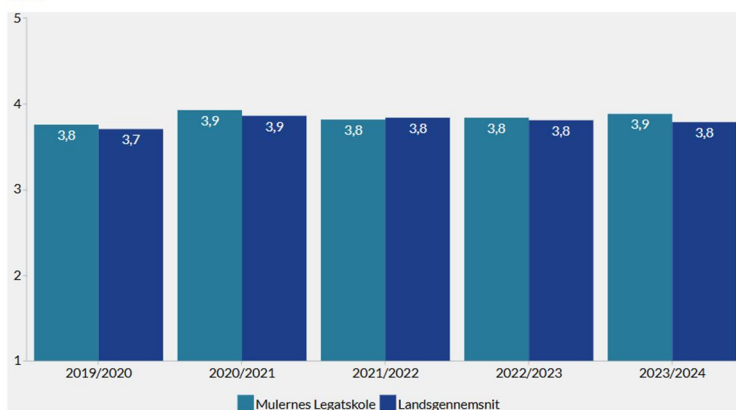
Type/år	2020	2021	2022	2023	2024
Stx	634	574	529	487	455
Hf	103	97	88	85	90
Sum	740	678	622	577	545

Som konsekvens af et faldende antal elever, var der igen i 2024 tilpasningsrunder

## Faglig trivsel

Af figuren nedenfor ses, at den faglige trivsel på Mulernes Legatskole ligger på niveau eller lidt over landsgennemsnittet. Det samme mønstre ses i forhold til den sociale trivsel, læringsmiljø, pres og bekymringer samt mobning.

Gennemsnitlig værdi for Faglig individuel trivsel, Mulernes Legatskole, Stx



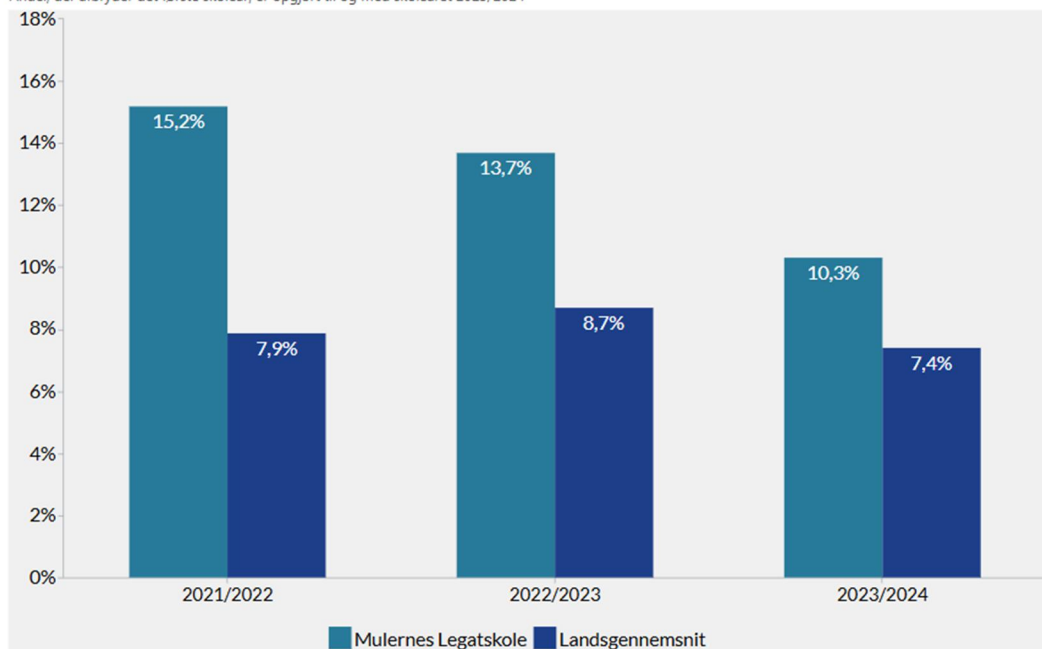
# Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

## Elevfrafald



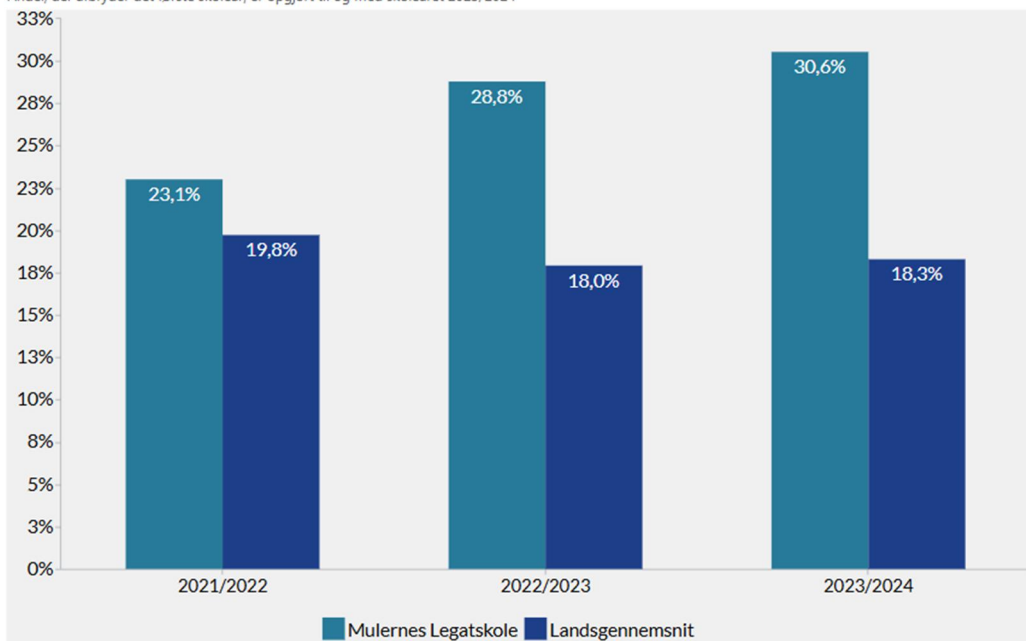
### Andel af elever, der afbrød uddannelsen det første skoleår, Mulernes Legatskole, Stx

Andel, der afbryder det første skoleår, er opgjort til og med skoleåret 2023/2024



### Andel af elever, der afbrød uddannelsen det første skoleår, Mulernes Legatskole, Hf

Andel, der afbryder det første skoleår, er opgjort til og med skoleåret 2023/2024



## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Nedenfor er indsat to nye tabeller, da vi fremover både angiver elever, som skifter uddannelse og elever, som går ud af uddannelsessystemet. Samme opgørelsesmetode, som anvendes på uddannelsesstatistik.dk

### Hf-frafald:

Skoleår	2023/2024				
Skiftede uddannelse	14,3%				
Gik ud af uddannelsessystemet	16,3%				
<b>Frafald i alt</b>	<b>30,6</b>				
Frafald i alt – landsgennemsnit	18,3				

### Stx-frafald:

Skoleår	2023/2024				
Skiftede uddannelse	6,9%				
Gik ud af uddannelsessystemet	3,4%				
<b>Frafald i alt</b>	<b>10,3%</b>				
Frafald i alt – landsgennemsnit	7,4				

### Medarbejdertrivsel

Mulernes Legatskole ønsker at være en arbejdsplads, hvor alle har lyst til at bidrage aktivt og hvor der ikke er arbejdsbetinget sygefravær. Skolen ønsker også at fremme kollegernes gensidige anerkendelse. Gode fælles aktiviteter og en fælles opmærksomhed på sygefravær fra såvel ledelse som medarbejdere bidrager til dette. Generelt er sygefraværet meget lavt, som det fremgår af denne tabel:

### Sygefravær

Variationer skyldes længerevarende sygdom for enkelte kolleger, og er således ikke affødt af strukturelle forhold.

År:	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Årsværk 2024
Undervisere	1,31%	3,00%	2,03%	3,99%	1,80%	3,4%	50,5
TAP	2,19%	0,70%	1,54%	1,82%	2,46%	1,2%	7,2
Flexjob	11,2%	2,74%	5,21%	11,02%	1,56%	3,3%	2,4

## **Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal**

### **Elevtrivsel og elevtrivselsundersøgelse (ETU)**

Generelt er elevtrivslen god på skolen, hvilket bl.a. ses ved det gode samarbejde med elevrådet, elevers indflydelse på undervisning mv. i dagligdagen.

Med gymnasireformen blev det obligatorisk, at alle gymnasier hvert år skal gennemføre en Elevtrivselsundersøgelse blandt eleverne. Den seneste undersøgelse er fra december 2023. Der er på Mulernes Legatskole samlet set en lille stigning i elevernes oplevede trivsel fra 2022 til 2023. Det gælder på alle parametre på nær oplevet pres, som er uændret. Svarprocenten var 69 %.

Resultaterne fra undersøgelsen analyseres i skolens trivselsudvalg, hvor både ledelse, lærere og elever er repræsenteret og af skolens ledelse og indgår i udarbejdelsen af ”Handleplan for elevtrivsel” på Mulernes Legatskole”, som offentliggøres på skolens hjemmeside medio marts 2024.

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

Året ender med et underskud på 3.009.411 kr. mod et budgetteret overskud på 80.000 kr.

Kommentarer til regnskabet: Det har være nødvendigt at ansætte årsvikarer på underviserområdet, da der i forbindelse med overgangen til den lovpligtige tidsregistrering laves normopgørelser på en ny måde. Det er således ikke længere muligt at flytte timer for udført arbejde fra den ene årsnorm til den anden. I den forbindelse er det kommet frem, at skolen har haft en ekstra lønforpligtelse svarende til undervisernes eksamensarbejde. Denne omkostning har i henhold til tidligere opgørelsesmetoder af normtider ikke været indregnet i skyldig løn.

Ovenstående har betydet, at alle undervisere er planlagt højt i år, da normperioden som er på 12 måneder indeholder ”de gamle arbejdstimer” fra eksamensperioden også – dvs. en normperiode på 12 måneder, men med 13 måneders arbejde.

Effekterne af tilpasninger i ledelse og administrationen, som følge af de seneste års faldende elevantal, er først blevet gennemført i anden halvdel af 2024. Effekterne af disse tilpasninger vil først få fuld effekt fra finansåret 2026 grundet opsigelsesvarsler på helt op til 9 måneder.

Denne effekt kan ses ved at dele budget for 2025 op i henholdsvis et budget for 1. halvår og et for 2. halvår. For første halvår forventes et underskud på 2,2 mio. kr., mens der for andet halvår budgetteres med overskud på 1,0 mio. kr. Samlet set forventes derfor et underskud på ca. 1,2 mio. kr.

# Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

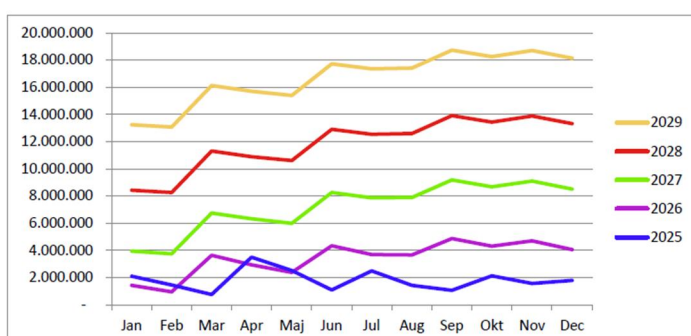
## Særlige risici – driftsrisici og finansielle risici

Den største kendte driftsrisiko er faldende elevtal, idet indtægterne helt overvejende bestemmes af elevtaxameteret, mens omkostningerne helt overvejende fastlægges ved klassedannelsen og derefter er låst fast i 2 år (hf) og 3 år (stx).

De gennemførte tilpasninger gør, at det forventes, at de økonomiske nøgletal vil forbedres de kommende år.

Nedenfor ses en oversigt over den forventede udvikling af skolens likviditet på baggrund af de tiltag, som er sket i efteråret 2024.

Udvikling i likviditeten 2025-29



Foruden personalereduktioner, så er der også gennemført en effektivisering på undervisningsområdet ved at ændre på de tekniske forberedelsesfaktorer, som danner grundlag for budgettal for de enkelte undervisningshold. Se eksempel på nedenstående slide:



## Teknisk forberedelsesfaktor

Faktorer som danner baggrund for beregning af budgettal for undervisning og retning af opgaver:

### Ændringer:

- Teknisk forberedelsesfaktor ændres fra 2,40 til 2,25
- Teknisk rettefaktor ændres fra 0,095 til 0,080

### Eksempler:

Fag	Budgettal – før	Budgettal - efter
1.g DA	174	160
1.g HI	97	91
1.g Ma	267	244

En gang muler  
– altid muler



# Ledelsesberetning

	2024	2023	2022	2021	2020
Hoved- og nøgletal	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.
<b>Resultatopgørelsen</b>					
Omsætning	50.964	52.670	53.883	58.699	60.809
Heraf statstilskud	50.245	51.873	53.065	57.892	59.795
Omkostninger	53.648	52.384	55.797	57.241	59.984
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	-2.683	286	-1.914	1.458	826
Finansielle poster	-326	-479	-551	-536	-558
Resultat før ekstraordinære poster					
Ekstraordinære poster					
Årets resultat	-3.009	-193	-2.465	922	268
<b>Balance</b>					
Anlægsaktiver	41.666	43.294	44.930	46.324	47.609
Omsætningsaktiver	8.731	7.188	11.360	9.294	9.910
Balancesum	50.398	50.482	56.290	55.617	57.519
Egenkapital	4.593	7.603	7.795	10.260	9.338
Hensætte forpligtelser					
Langfristede gældsforpligtelser	29.841	30.663	31.489	31.819	33.488
Kortfristede gældsforpligtelser	15.964	12.216	17.006	13.538	14.692
<b>Pengestrømsopgørelse</b>					
Driftsaktivitet	2.596	-3.150	2.297	1.462	-4.615
Investeringsaktivitet	0	-35	-235	-355	0
Finansieringsaktivitet	-822	-826	-330	-1.669	1.582
Pengestrøm, netto	1.774	-4.010	1.732	-562	-3.033
Likvid beholdning, primo	5.273	9.283	7.552	8.114	11.147
Likvid beholdning, ultimo	7.047	5.273	9.283	7.552	8.114
Resterende trækingsret pr. 31. december, kassekredit jf. note 31	0	0	0	0	0
Samlet likviditet til rådighed ultimo	7.047	5.273	9.283	7.552	8.114
<b>Finansielle Nøgletal</b>					
Overskudsgrad (%)	-5,9	-0,4	-4,6	1,6	0,4
Likviditetsgrad (%)	54,7	58,8	66,8	68,6	67,5
Soliditetsgrad (%)	9,1	15,1	13,8	18,4	16,2
<b>Årselever</b>					
Årselever, tilskudsfinansieret undervisning	538,1	577,1	621,6	677,6	740,0
Årselever, tilskudsfinansieret undervisning i alt	538,1	577,1	621,6	677,6	740,0
Aktivitetsudvikling i procent	-6,8	-7,2	-8,3	-8,4	-3,9

## Ledelsesberetning

	2024	2023	2022	2021	2020
Hoved- og nøgletal	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.
Antal årsværk inkl. ansatte på særlige vilkår	66,8	68,3	75,5	77,4	81,8
Andel i procent ansat på særlige vilkår	13,5	10,3	11,9	10,3	8,6
Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen	4,6	4,9	4,9	5,1	1,3
Ledelse og administration pr. 100 årselever	1,3	1,3	1,4	1,1	0,8
Øvrige årsværk pr. 100 årselever	0,9	1,0	1,0	1,0	1,0
<b>Lønomkostninger</b>					
Lønomkostninger ved undervisningens gennemførelse pr. 100 årselever	6.846	6.139	6.086	5.559	5.471
Lønomkostninger øvrige pr. 100 årselever	1.118	1.112	1.017	1.052	819
Lønomkostninger i alt pr. 100 årselever	7.964	7.251	7.103	6.611	6.290
Lønomkostninger i pct. af omsætningen	84,1	79,4	81,9	76,3	76,5
<b>Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring</b>					
<b>Aktivitetsstyring</b>					
Årsværk pr. 100 årselever	12,4	11,8	12,1	11,4	11,1
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	10,2	9,6	9,8	9,3	9,4
Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som pct. af omsætningen	9,1%	9,2%	8,8%	8,2%	7,7%
De gennemsnitlige samlede lønomkostninger pr chef-årsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalen.	1.007	996	959	943	869
<b>Kapacitetsstyring</b>					
Kvadratmeter pr. årselever	28,6	26,6	24,7	22,7	20,8
Bygningsudgifter pr. kvadratmeter	134	143	147	152	147
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter	76	57	77	64	67
<b>Finansielstyring</b>					
Belåningsgrad i procent	40,9	42,0	43,1	43,6	45,9
Finansieringsgrad i procent	71,6	70,8	70,1	68,7	70,3
Gældsfaktor i procent	58,6	58,2	58,4	55,1	55,1
Andel i procent af realkreditlån med variabel rente og sikringsinstrumenter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Andel i procent af realkreditlån med afdragsfrihed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

### Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Ledelsen har vurderet skolens evne til at fortsætte driften, der henvises til note 1 i årsrapporten.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ingen væsentlig usikkerhed om indregning og måling.

### Usædvanlige forhold

Ingen.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke skolens finansielle stilling.

### Forventninger til det kommende år

I vores budgetlægning regner vi med at optage seks nye stx-klasser (med 27 elever i hver) og to nye hf-klasser (med 26 elever i hver).

På den baggrund forventes følgende resultater, og dermed en drift i balance fra 2026.

Finansår	2025	2026	2027	2028
Budget – resultat	-1 213 305	1 066 210	2 020 329	2 398 912

Likviditeten forventes i 2025 at udvikle sig negativt med 4,6 mio. kr., hvilket primært skyldes tilbagebetalingen af mellemregning med UVM i januar 2025. Likviditeten frem mod 2028 forventes at være positiv i alle måneder.

### Tilsyn i året

På foranledning af rektor Jeppe Kragelund har Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK) udtaget Mulernes Legatskole til et vedtægtsinsyn.

Tilsyn er afsluttet, da den seneste ændring lever op til gældende krav til bestyrelsesvedtægter.

## Målrapportering

### Det overordnede politiske mål

Mulernes Legatskole bidrager til den overordnede målsætning om, at mindst 90% af de 25-årige skal have gennemført en ungdomsuddannelse i 2030, ved at tilbyde velfungerende hf- og stx-uddannelser i moderne rammer. Mulernes Legatskole har aktiviteter og tilbud til både de særligt dygtige elever og til de elever, der har særlige udfordringer. Skolen har klare rammer og krav, herunder at elevernes skolegang på gymnasiet skal ses som deres primære arbejde. De ansatte engagerer sig konstruktivt i samarbejdet på Mulernes Legatskole og optræder åbent og imødekommende over for alle, der færdes på skolen. Lærerne på Mulernes Legatskole forventes selv i vid udstrækning at kunne planlægge og fordele deres arbejdstid med det mål for øje, at sikre eleverne de bedste muligheder for læring.

Den ansvarlighed og den hjælpsomme ånd med plads til alle, som hersker på Mulernes Legatskole, er vigtige forudsætninger for en god søgning til skolen og for et lavt frafald og dermed vores bidrag til at opfylde 90%-målsætningen.

Tal for Børne- og Undervisningsministeriets data varehus (uddannelsesstatistik.dk)

### Fuldførelsesprocent

I tabellen er medtaget de nyeste tal fra uddannelsesstatistik.dk, som er opdateret op til 2021/2022.

	2017/2018	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022
<b>HF</b>	74%	83%	79%	90%	76%
<b>STX</b>	85%	82%	81%	88%	80%

På stx ligger fuldførelsesprocenten stabilt på et relativt højt niveau og på hf har der været en svingende udvikling. Generelt har vi på Mulernes Legatskole (og i særdeleshed hf) en hel del elever, som er mønsterbrydere uddannelsesmæssigt, og derfor må der (desværre) forventes en lavere gennemførelsesprocent end på landsplan.

# Regnskab

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Mulernes Legatskole for 2024 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](http://www.oav.dk)) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2024 med tilhørende vejledning.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

### Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

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

## Anvendt regnskabspraksis

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.

## Resultatopgørelsen

### Omsætning

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

## Anvendt regnskabspraksis

### 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

Vi anvender en fordelingsnøgle, hvor der fordeles 84,5 % til STX og 15,5 % til HF til fordeling af løn og omkostninger. Fordelingsnøglen er baseret på fordelingen af årselever.

Faktiske timer til undervisning af brobygning og intro forløb er tillagt et skøn på forbrugte timer til planlægning mm. Lønomkostninger fordeles med 42,2 % til brobygning og 57,8 % til intro. Fordelingen er på baggrund af indtægternes fordeling mellem brobygning og intro.

### Finansielle poster

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

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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 aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger erhvervet før 1. januar 2011	60 år
Bygninger erhvervet efter 1. januar 2011	50 år
Bygningsinstallationer m.v.	20-30 år
Udstyr og inventar	5-10 år
Køretøj	10 år
It	4-5 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på max 50%.

## Anvendt regnskabspraksis

Aktiver med en anskaffelsessum på under DKK 50.000 eksklusive 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.

### Tilgodehavender

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **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, samt institutionens samlede likviditet til rådighed ved årets afslutning.

### **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 og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

### **Pengestrøm fra investeringsaktivitet**

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

### **Pengestrøm fra finansieringsaktivitet**

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

### **Samlet likviditet til rådighed**

Samlet likviditet til rådighed omfatter den likvide beholdning samt resterende trækningmulighed på kassekredit.

# Regnskab

## Resultatopgørelse for 1. januar - 31. december

	Note	2024	2023
Statstilskud	1	50.245.040	51.873.408
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	719.458	796.867
<b>Omsætning i alt</b>		<b>50.964.498</b>	<b>52.670.275</b>
Undervisningens gennemførelse	3	40.430.374	38.960.313
Markedsføring	4	108.968	138.320
Ledelse og administration	5	6.046.833	5.841.537
Bygningsdrift	6	6.796.973	6.991.242
Aktiviteter med særlige tilskud	7	264.490	452.529
<b>Omkostninger i alt</b>		<b>53.647.638</b>	<b>52.383.941</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-2.683.140</b>	<b>286.334</b>
Finansielle indtægter	8	234.645	155.528
Finansielle omkostninger	9	-560.916	-634.689
<b>Finansielle poster i alt</b>		<b>-326.271</b>	<b>-479.161</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>-3.009.411</b>	<b>-192.827</b>

# Regnskab

## Balance 31. december

	Note	2024	2023
<b>AKTIVER</b>			
Grunde og bygninger	10	41.415.667	42.938.475
Udstyr	11	250.763	355.450
Inventar	12	0	0
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<u>41.666.430</u>	<u>43.293.925</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u>41.666.430</u>	<u>43.293.925</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		956.063	1.063.617
Andre tilgodehavender		201.605	191.624
Periodeafgrænsningsposter		526.641	659.715
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<u>1.684.309</u>	<u>1.914.956</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>7.046.932</u>	<u>5.272.663</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u>8.731.241</u>	<u>7.187.620</u>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<u><u>50.397.671</u></u>	<u><u>50.481.545</u></u>

# Regnskab

## Balance 31. december

	Note	2024	2023
<b>PASSIVER</b>			
<b>Egenkapital</b>	13		
Egenkapital pr. 1/1 2007		-5.993.599	-5.993.599
Egenkapital i øvrigt		10.586.820	13.596.231
<b>Egenkapital i alt</b>		<u>4.593.221</u>	<u>7.602.632</u>
Realkreditgæld	14	25.514.686	26.455.613
Skyldige indefrosne feriemidler	15	4.326.124	4.207.382
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<u>29.840.810</u>	<u>30.662.995</u>
Mellemregning med Børne- og Undervisningsministeriet		3.644.455	684.730
Leverandører af varer og tjenesteydelser		696.564	745.455
Anden gæld	16	4.889.199	4.087.418
Periodeafgrænsningsposter		6.733.422	6.698.315
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<u>15.963.640</u>	<u>12.215.917</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u>45.804.450</u>	<u>42.878.912</u>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<u><u>50.397.671</u></u>	<u><u>50.481.545</u></u>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	17		
Usikkerhed om fortsat drift	I		
Usikkerhed ved indregning og måling	II		
Usædvanlige forhold	III		
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning	IV		

# Regnskab

## Pengestrømsopgørelse

	Note	2024	2023
Årets resultat		-3.009.411	-192.827
<b>Reguleringer vedr. ikke kontante poster:</b>			
Af- og nedskrivninger	10	1.627.496	1.671.215
<b>Ændringer i driftskapital:</b>			
Ændring i tilgodehavender		230.647	161.557
Ændring i kortfristet gæld		3.747.725	-4.789.750
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet i alt</b>		<b>2.596.457</b>	<b>-3.149.805</b>
Køb af materielle anlægsaktiver		0	-35.048
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet i alt</b>		<b>0</b>	<b>-35.048</b>
Afdrag/indfrielse, realkreditlån		-940.927	-931.075
Optagelse, anden langfristet gæld		118.742	105.470
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet i alt</b>		<b>-822.185</b>	<b>-825.605</b>
<b>Ændring i likvider</b>		<b>1.774.272</b>	<b>-4.010.458</b>
Likvid beholdning primo		5.272.660	9.283.118
<b>Likvid beholdning ultimo</b>		<b>7.046.932</b>	<b>5.272.660</b>
Resterende trækingsret pr. 31. december, kassekredit (jf. note 31)		0	0
Samlet likviditet til rådighed ultimo		7.046.932	5.272.660

# Regnskab

## Noter til årsregnskabet

### **I Usikkerhed om fortsat drift**

Institutionen har ved udgangen af regnskabsåret 2024 en likviditetsgrad på 54,7%. Institutionens likviditet er positivt påvirket af forudmodtaget tilskud fra ministeriet som er modtaget ultimo 2024. Institutionen har fokus på den løbende likviditet og har igangsat en plan til reduktion af omkostninger og styrkelse af likviditeten, med fuld effekt fra 2026. Til brug for at sikre den løbende likviditet, indtil den tidligere omtalte plan får den forventede effekt, har ledelsen indhentet tilbud og tilsagn om bankfinansiering.

Med de modtagne tilsagn forventer ledelsen at der er den fornødne likviditet frem til og efter 31.12.2025, således at institutionen kan gennemføre de planlagte aktiviteter.

### **II Usikkerhed ved indregning og måling**

Der er ingen væsentlig usikkerhed om indregning og måling.

### **III Usædvanlige forhold**

Ingen

### **IV Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke skolens finansielle stilling.

# Regnskab

## Noter til årsregnskabet

	2024	2023
<b>1 Statstilskud</b>		
Undervisningstaxameter	36.530.300	37.976.902
Fællesudgiftstaxameter	8.260.937	8.523.157
Bygningstaxameter	5.453.803	5.234.042
Særlige tilskud	0	139.307
<b>Statstilskud i alt</b>	<u>50.245.040</u>	<u>51.873.408</u>
<b>2 Deltagerbetaling og andre indtægter</b>		
Anden ekstern rekvirentbetaling	328.690	330.261
Andre indtægter	390.768	466.606
<b>Deltagerbetaling og andre indtægter i alt</b>	<u>719.458</u>	<u>796.867</u>
<b>3 Undervisningens gennemførelse</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	36.840.579	35.426.631
Afskrivninger	19.325	69.571
Øvrige omkostninger	3.570.470	3.464.111
<b>Undervisningens gennemførelse i alt</b>	<u>40.430.374</u>	<u>38.960.313</u>
<b>4 Markedsføring</b>		
Øvrige omkostninger	108.968	138.320
<b>Markedsføring i alt</b>	<u>108.968</u>	<u>138.320</u>
<b>5 Ledelse og administration</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	4.571.570	4.556.802
Øvrige omkostninger	1.475.263	1.284.735
<b>Ledelse og administration i alt</b>	<u>6.046.833</u>	<u>5.841.537</u>
<b>6 Bygningsdrift</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	1.381.783	1.751.054
Afskrivninger	1.608.170	1.601.644
Øvrige omkostninger	3.807.020	3.638.544
<b>Bygningsdrift i alt</b>	<u>6.796.973</u>	<u>6.991.242</u>

## Regnskab

	2024	2023
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
<b>7 Aktiviteter med særlige tilskud</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	62.131	106.181
Øvrige omkostninger	202.359	346.348
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
<b>Aktiviteter med særlige tilskud i alt</b>	<u>264.490</u>	<u>452.529</u>
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
<b>8 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	234.645	155.528
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<u>234.645</u>	<u>155.528</u>
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
<b>9 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	560.916	634.689
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<u>560.916</u>	<u>634.689</u>
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
<b>10 Materielle anlægsaktiver, Grunde og bygninger</b>		
Kostpris primo (Grunde og bygninger)	60.034.278	60.034.278
Tilgang i årets løb (Grunde og bygninger)	0	0
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
Kostpris Ultimo (Grunde og bygninger)	60.034.278	60.034.278
Akk. Af og nedskrivninger primo (Grunde og bygninger)	17.095.802	15.572.994
Årets af- og nedskrivninger (Grunde og bygninger)	1.522.809	1.522.809
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
Akk. Af- og nedskrivninger ultimo (Grunde og bygninger)	18.618.611	17.095.802
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<u>41.415.667</u>	<u>42.938.475</u>

Offentlig ejendomsvurdering grunde og bygninger jf. SKAT pr. 1. oktober 2020 udgør 73.000.000 kr. (Grunde og Bygninger)

## Regnskab

	2024	2023	
<b>11 Materielle anlægsaktiver, Udstyr</b>			
Kostpris primo (Udstyr)	5.528.727	5.541.522	
Tilgang i årets løb (Udstyr)	0	35.048	
Afgang i årets løb (Udstyr)	0	-47.843	
Kostpris ultimo (Udstyr)	<u>5.528.727</u>	<u>5.528.727</u>	
Akk. Af og nedskrivninger primo (Udstyr)	5.173.277	5.072.713	
Årets af- og nedskrivninger (Udstyr)	104.687	148.406	
Tilbageførte af og nedskrivninger (Udstyr)	0	-47.843	
Akk. Af- og nedskrivninger ultimo (Udstyr)	<u>5.277.964</u>	<u>5.173.277</u>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<u><u>250.763</u></u>	<u><u>355.450</u></u>	
<b>12 Materielle anlægsaktiver, Inventar</b>			
Kostpris primo (Inventar)	1.305.773	1.305.773	
Tilgang i årets løb (Inventar)	0	0	
Kostpris ultimo (Inventar)	<u>1.305.773</u>	<u>1.305.773</u>	
Akk. Af og nedskrivninger primo (Inventar)	1.305.773	1.305.773	
Årets af- og nedskrivninger (Inventar)	0	0	
Akk. Af- og nedskrivninger ultimo (Inventar)	<u>1.305.773</u>	<u>1.305.773</u>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	
<b>13 Egenkapital i øvrigt</b>	Egenkapital 2007	Overført resultat	I alt
Saldo primo	-5.993.599	13.596.231	7.602.632
Årets resultat	0	-3.009.411	-3.009.411
<b>Egenkapital i øvrigt saldo ultimo</b>	<u><u>-5.993.599</u></u>	<u><u>10.586.820</u></u>	<u><u>4.593.221</u></u>

## Regnskab

		<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>14</b>	<b>Realkreditgæld</b>		
	Udløb		
	Realkredit Danmark, Kontantlån 2049	26.774.366	27.718.320
	Kurstab 2049	-318.753	-331.632
	Realkreditgæld i alt	<u>26.455.613</u>	<u>27.386.688</u>
	Afdrag, efter 5 år	21.904.749	22.896.974
	Afdrag mellem 1 og 5 år	3.915.811	3.875.366
	Kurstab, efter 5 år	-254.359	-265.212
	Kurstab, mellem 1 og 5 år	-51.515	-51.515
	Realkreditgæld i alt (langfristet del)	<u>25.514.686</u>	<u>26.455.613</u>
	Afdrag, inden for 1 år	953.806	943.954
	Kurstab, inden for 1 år	-12.879	-12.879
		<u>940.927</u>	<u>931.075</u>
<b>15</b>	<b>Anden langfristet gæld</b>		
	Skyldige indefrosne feriemidler	4.404.355	4.281.717
	Anden langfristet gæld i alt	<u>4.404.355</u>	<u>4.281.717</u>
	Afdrag, efter 5 år	4.326.124	4.207.382
	Afdrag mellem 1 og 5 år	0	0
		<u>4.326.124</u>	<u>4.207.382</u>
	Afdrag, der forfalder inden 1 år	78.231	74.335

## Regnskab

	2024	2023
<b>16 Anden gæld</b>		
Skyldig løn	1.368.689	268.521
Skyldig ATP, øvrige sociale bidrag og feriepenge	164.913	112.430
Skyldig feriepengeforpligtelse	1.745.635	1.737.052
Skyldige indefrosne feriemidler	78.231	74.335
Realkredit gæld, afdrag indenfor et år	940.927	931.075
Øvrige gældsposter	590.804	964.005
Anden gæld i alt	<u>4.889.199</u>	<u>4.087.418</u>

## 17 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leasingforpligtelse, operationel, udløb marts 2028	95.316	124.644
--	--------	---------

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter 26.774 tkr er der givet pant i grunde og bygninger der udgør i alt 41.416 tkr. pr 31. december 2024.

Der er desuden tinglyst pantebreve på 10.247 tkr. med henblik på stempelfriheder på fremtidige lån. Pantebrevene kan ikke henføres til indregnede forpligtelser.

# Regnskab

## Særlige specifikationer

	2024	2023
<b>Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	36.525.685	35.605.521
Pension	5.841.020	5.815.066
Andre omkostninger til social sikring	489.358	420.081
Personaleomkostninger i alt	<u>42.856.063</u>	<u>41.840.668</u>
<b>Lønomsomkostninger til chefløn</b>		
De samlede lønomsomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af cheftalens dækningsområde	4.630.003	4.831.841
De samlede lønomsomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen	4.630.003	4.831.841
De samlede lønomsomkostninger for alle chefer, der indgår i direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv	4.630.003	4.831.841
Heraf udmøntet bonus/resultatløn/engangsvederlag til direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv	0	0
<b>Honorar til revisor</b>		
Honorar for lovpligtig revision	109.245	105.500
Andre ydelser end revision	75.347	30.917
Honorar til revisor i alt	<u>184.592</u>	<u>136.417</u>
<b>It- omkostninger</b>		
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	774.333	773.508
It- systemdrift	873.781	819.678
It- vedligehold	28.812	25.917
It- udviklingsomkostninger	28.376	28.679
Udgifter til it-varer til forbrug	121.068	85.892
I alt	<u>1.826.370</u>	<u>1.733.674</u>

# Regnskab

## Særlige specifikationer

### Specifikation af formålsregnskabet

	2024	2023
Omsætning		
Statstilskud i alt	-50.245.040	-51.873.408
Deltagerbetaling og øvrige indtægter i alt	-719.458	-796.867
<b>Omsætning i alt</b>	<b>-50.964.498</b>	<b>-52.670.275</b>
<b>Omkostninger til undervisningens gennemførelse</b>		
Gymnasiale uddannelser (EGYM og AGYM)	40.204.215	38.767.179
Introduktionskurser mm.	226.159	193.134
<b>Omkostninger til undervisningens gennemførelse i alt</b>	<b>40.430.374</b>	<b>38.960.313</b>
<b>Omkostninger til ledelse og administration</b>		
Markedsføring	108.968	138.320
Institutionsledelse	1.822.408	2.152.896
Bestyrelshonorarer	86.210	81.978
Administration	4.138.214	3.606.662
<b>Omkostninger til ledelse og administration i alt</b>	<b>6.155.800</b>	<b>5.979.856</b>
<b>Omkostninger til bygningsdrift eksklusiv kantinedrift</b>		
Rengøring	1.484.395	1.506.864
Forsyning	1.168.003	908.631
Øvrig drift	1.909.271	2.262.996
Husleje, afskrivning og ejendomsskat	1.611.294	1.608.884
Indvendig vedligeholdelse	49.465	73.881
Udvendig vedligeholdelse	126.718	115.019
Bygningsinventar og -udstyr	413.732	508.462
Statens selvforsikring	34.096	6.506
<b>Omkostninger til bygningsdrift eksklusiv kantinedrift i alt</b>	<b>6.796.974</b>	<b>6.991.243</b>
<b>Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud</b>		
Speciel pædagogisk støtte (SPS)	33.224	61.408
EU-projekter	195.481	324.033
Øvrige projekter	35.785	67.088
<b>Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud i alt</b>	<b>264.490</b>	<b>452.528</b>
<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>326.271</b>	<b>479.161</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>3.009.411</b>	<b>192.827</b>