

**Hotel- og Restaurantskolen**  
**Vigerslev Allé 18**  
**2500 Valby**

**CVR-nr. 11 86 15 71**  
**Institutions nr.: 101 403**

**Årsrapport 2019**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Generelle oplysninger om institutionen	1
Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	7
Målrapportering	14
Anvendt regnskabspraksis	17
Resultatopgørelse for 1. januar – 31. december 2019	23
Balance pr. 31.12.2019	24
Pengestrømsopgørelse	26
Noter	27
Særlige specifikationer	31
Særlige specifikationer	32

## Generelle oplysninger om institutionen

### Institutionen

Hotel- og Restaurantskolen  
Vigerslev Allé 18  
2500 Valby  
Hjemstedskommune: København

Telefon 33 86 22 00

[hrs@hrs.dk](mailto:hrs@hrs.dk)

<http://hrs.dk>

CVR-nr. 11 86 15 71

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

### Bestyrelsen

Allan Agerholm, formand - CEO, Bella Center, udpeget af Horesta  
Peter Lykke Nielsen, næstformand - udpeget af 3F  
Michael Jørgensen - udpeget af 3F  
Natasja Chili Nielsen - udpeget af 3F  
Jep Friis Egefjord - udpeget af Horesta  
Karen Nedergaard - udpeget af Horesta  
Jonas Bjørn Jensen - udpeget af Københavns borgerrepræsentation  
Marianne Lange - udpeget ved selvsupplering  
Jan Vestergaard Hansen, medarbejderrepræsentant med stemmeret  
Tenna Bengtsson, medarbejderrepræsentant uden stemmeret  
Magne Vethal Kannevorff, elevrådsrepræsentant med stemmeret  
Aleksander Haushild, elevrådsrepræsentant uden stemmeret

### Direktion

Direktør Anne-Birgitte Agger

### Institutionens formål

Skolens formål er at tilbyde undervisning inden for erhvervsuddannelserne og tilgrænsende uddannelses- og kursusvirksomhed i overensstemmelse med den pågældende lovgivning herom. Skolen udbyder endvidere rådgivning og andre ydelser med tilknytning til undervisnings- og kursusvirksomhed.

### Bankforbindelse

Danske Bank, Finanscenter København  
Holmens Kanal 2  
1090 København K

### Revision

Deloitte  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Weidekamps gade 6  
0900 København C  
CVR-nr. 33 96 35 56

## Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2019 for Hotel- og Restaurantskolen.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskab mv. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv. 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.

Valby, den 15. april 2020

### Direktion

Anne-Birgitte Agger  
direktør

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

Valby, den 15. april 2020

### Bestyrelse

Allan Agerholm  
formand

Peter Lykke Nielsen  
næstformand

Michael Jørgensen

Natasja Chili Nielsen

Jep Friis Egefjord

Karen Nedergaard

Jonas Bjørn Jensen

Marianne Lange

Jan Vestergaard Hansen

Magne Vethal Kannevorff

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til bestyrelsen for Hotel- og Restaurantskolen

#### Revisionspåtegning på årsregnskabet

##### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hotel- og Restaurantskolen for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis samt særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2019 og bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv. (regnskabsbekendtgørelsen).

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Hotel- og Restaurantskolens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af skolens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019 i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

##### 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 god offentlig revisionskik, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af Hotel- og Restaurantskolen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 giver et retvisende billede i overensstemmelse med Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2019 og regnskabsbekendtgørelsen. 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 Hotel- og Restaurantskolens 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, med mindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere Hotel og Restaurantskolen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### 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 god offentlig revisionsetik, jf. Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 956 af 6 juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv., 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. bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv., 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 Hotel- og Restaurantskolens 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 Hotel- og Restaurantskolens 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 Hotel- og Restaurantskolen ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### 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 skolen, 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 vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritisk 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 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 skolen, 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 udtagelse.

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

København, den 15. april 2020

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr.: 33963556

Lars Hillebrand  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne26712



## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Hotel- og Restaurantskolen har siden 2014 oplevet en markant elevtilbagegang fra 1.200 årselever til knap 800. Skolen står dermed i den afgørende udfordring, at søgningen til skolens uddannelser, i lighed med landets øvrige EUD-uddannelser, ligger langt under det tidligere niveau – og under det behov, der er for færdiguddannede i branchen. Kort sagt sker skolens tilbagegang samtidig med, at vores branche oplever en markant vækst både kvalitativt og økonomisk.

Med et antal årselever under 800 har det i 2019 været nødvendigt at dimensionere skolens omkostninger og organisation ned, så skolens samlede driftsøkonomi fortsat er i balance, selv ved dette lavere elevtal.

Samtidig har det i 2019 været et hovedfokus for alle aktiviteter på skolen at vende den udvikling, så skolens elevtal igen kan øges. Det gælder om at gennemføre udadvendte aktiviteter og kampagner, der tiltrækker nye elever til vores uddannelser. Ligesom det gælder om at øge kvaliteten af vores uddannelser og det miljø, der møder eleverne, så flere elever blive fastholdt gennem hele uddannelsen frem til de står med et svendebrev og tager beskæftigelse i branchen.

Skolen har en formuleret målsætning om at ville vende denne udvikling. Kort sagt er skolen via en stor indsats i 2019 nu på den ene side klar med en strategisk og offensiv satsning, der vil kunne løfte og forny skolen. På den anden side er skolen tilpasset til situationen, som den er, så den kan drives balanceret med de nuværende årselever.

### Skolens strategi 2019-2022

Den nye strategi (<https://hrs.dk/about/strategi/>) for Hotel- og Restaurantskolen, der, efter en bred inddragelse af branchen, skolens elever og medarbejdere, blev vedtaget i forsommeren 2019, indeholder følgende pejlemærker:

1. Den gode skole
2. En berigende uddannelse
3. En sund virksomhed
4. Levende partnerskaber
5. Et attraktivt valg

Med udgangspunkt i disse pejlemærker er der blevet udviklet en strategisk handlingsplan, der beskriver, hvorledes strategien konkret skal realiseres.

### Hovedopgaver

Hotel- og Restaurantskolen uddanner gastronomer, kokke med speciale i smørrebrød og catering, tjenere, receptionister og ernæringsassistenter. Der gennemføres grundforløbet fødevarer, jordbrug og oplevelser, grundforløb for gourmetslagtere og grundforløb for bagere og konditorer. Uddannelserne udbydes ligeledes som EUX-uddannelse. Skolen har også en HTX-uddannelse kaldet gastro-science HTX samt 10.-klassesforløb efter aftale med Købehavns Kommune. Der gennemføres introduktions- og brobygningsforløb for folkeskolens 8.-10.-klasser. Skolen er også praktikpladscenter for ovennævnte erhvervsuddannelser. Flere af skolens elever tager en del af deres praktik i en virksomhed i udlandet. Skolen gennemfører desuden en række kurser for branchen inden for arbejdsmarkedsuddannelse (AMU) og som indtægtsdækket virksomhed.

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

### Årets faglige resultater

Med skolens nye strategi er der sat en samlet retning for skolens udvikling over de kommende tre år frem mod 2022.

Som en del af strategien har skolen i 2019 vedtaget en ny vision og mission for de kommende års indsats.

#### **Skolens vision:**

*At berige og glæde verden med talent og håndværk, der skaber fremtidens bæredygtige gastronomi, hospitality og værtskab.*

Vi vil skabe en fagskole, der med respekt for naturen og den verden vi lever i, uddanner fremtidens håndværkere inden for mad, måltider og værtskab til at gøre en meningsfuld forskel, både i deres eget arbejdsliv og for samfundet. Med afsæt i stolte fagtraditioner skal skolens elever flytte gastronomien, hverdagsmaden og gæstgiveriet til nye højder. Til gavn og glæde for os alle.

#### **Skolens mission:**

*At uddanne elever til at mestre bæredygtig gastronomi, madhåndværk og hospitality - modigt, arbejdsomt og kreativt.*

Vores kerneopgave er at uddanne, inspirere og danne vores elever, så de kan udvikle og udbrede verdens dejligste mad, berigende måltider, taktfuldt værtskab og fantastisk service. Med respekt for kvalitet, nydelse og sanselighed vil de gøre en forskel for verden og hverdagen. Og samtidig rustes de til at tage hånd om at gøre deres del af fremtidens fødevarer og turisme bæredygtig.

I forlængelse af strategien er vedtaget en handlingsplan, der skal sikre, at strategien realiseres.

Der er sat en lang række initiativer i værk, for at skolens fysiske rammer afspejler skolens vision. Det gælder fællesarealer som elevrestauranten og købmanden. På samme måde er der iværksat udvikling af værksteder som inspirerende rammer for at gøre skolens undervisning mere praksisnær: haven, bryggeri, fermentering mv.

Der er målrettet taget initiativer til at styrke det studiesociale miljø og øge supporten til den enkelte elev. Der er etableret et elev advisory board, skolens elevdemokrati/elevråd er revitaliseret, og der er søsat en række sociale traditioner såsom elevfester og fredagsbarer, der kan bidrage til et øget fællesskab mellem elever på tværs af skolens uddannelser.

Visionen for bæredygtighed indebærer bl.a., at skolens råvareforbrug søges mindsket, så madspild minimeres. Det er et centralt mål at øge den økologiske andel af skolens indkøb.

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

I skolens kernevirkosomhed som uddannelsesinstitution er hovedfokus på at øge den praksisnære undervisning, hvor det faglige indhold formidles med en progression, der kobler teori og praksis. Det betyder, en større del af undervisningen sker i nye pædagogiske værksteder, såsom køkkener, have, købmand og gastrolab. Målet er, at 80% af undervisningen sker i værksteder, hvor skolens fag kobler teori og praksis.

For at sikre en øget brancheorientering og aktualitet søges der i højere grad tilknyttet gæstelærere fra branchen i undervisningen.

Styrkelse af skolens pædagogik gennem mere praksisnær, værkstedsorienteret undervisning understøttes samtidig gennem en nyudvikling af skolens pædagogiske organisation. Der er iværksat en proces, som sigter på at organisere det pædagogiske personale i selvstyrende teams, hvor lærerteams sætter elevernes læring i centrum, og hvor teammedlemmerne tager et fælles ansvar for at udvikle og tilrettelægge undervisningen. Samtidig søger skolen at styrke samarbejdet på tværs af driftsenhederne og de pædagogiske enheder, så elever fx også deltager i kantinedriften og i at drive skolens reception.

Internt på skolen er der sat fokus på at øge medarbejdertilfredsheden. Skolen er igennem en periode med store forandringer, og i 2019 har det ligeledes været nødvendigt at tilpasse skolens omkostninger til det lavere elevtal.

Tilsammen har det givet sig udslag i en forringet medarbejdertilfredshed, jfr.MTU19. Derfor er der ledelsesmæssigt iværksat en række initiativer for at højne medarbejdertilfredsheden, frem for alt gennem tydelighed i de foretagne ledelsesmæssige dispositioner og den interne kommunikation i den forbindelse.

Der er i løbet af 2019 lagt en samlet strategi for skolens kommunikation og rekruttering og taget en række tiltag for, at Hotel- og Restaurantskolen bliver kendt som et attraktivt valg for langt flere. Der er etableret en kampagneenhed, som arbejder på at styrke skolens brand og iværksætte målrettede kampagner, der kan fortælle flere om de mange døre, som en uddannelse på Hotel- og Restaurantskolen kan åbne. Rekruttering af nye elever skal samtidig ske ved at opbygge partnerskaber, der virker på den lange bane. Målet er at skabe prestige omkring skolen og dens uddannelser og dermed markant øge antallet af årselever på skolen frem mod 2022.

Den strategiske indsats for at løfte skolens kvalitet og rekruttere flere elever er af bestyrelsen blevet understøttet af en særbevilling over tre år på 15 mio.kr. frem mod 2022, der skal medvirke til at kunne iværksætte den nødvendige offensive indsats i en situation, hvor skolens driftsøkonomi er under stort pres.

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

### Årets økonomiske resultater

Årets resultat er et underskud på 9,6 mio.kr. Det er en afvigelse på 2,2 mio. kr. i forhold til et budgetteret underskud på 7,4 mio.kr. Af underskuddet på 9.6 mio.kr. udgør den strategisk udviklingspulje på 3,5 mio.kr. Det rent driftsmæssige underskud er på 6.1 mio.kr., hvilket er 5.1 mio.kr mere end budgetteret.

Den væsentligste årsag til driftsunderskuddet er en uventet nedgang i antal årselever. Forventningen var 850 årselever, men resultatet er blot 783 årselever, hvilket alene betyder ca. 4,5 mio.kr. mindre i taxametertilskud.

Lige efter sommerferien 2019 var det tydeligt, at elevtallet og dermed indtægtsgrundlaget afveg væsentligt fra det budgetterede, og fra det elevtal vi havde i syne efter forårets optagedage. Det var derfor nødvendigt at foretage en revision af budgettet med sigte på at skabe balance i økonomien. 13 medarbejdere, jævnt fordelt på pædagogiske og administrative områder, blev derfor varslet afskediget og herefter fritstillet, ligesom yderligere 7 vakante stillinger ikke blev genbesat.

Sammen med en række andre sparetiltag betød det, at vi har et budget for 2020, der hviler i sig selv ved 773 elever.

Der er i 2019-regnskabet hensat 2,5 mio.kr. til afskedigede medarbejdere, som er fritstillet eller ikke indgår i skolens aktiviteter i 2020.

Årets indtægter udgør 116 mio.kr., inkl. erstatning fra Statens Selvforsikring på 1,7 mio.kr. Driftsomkostningerne udgør 42,3 mio.kr., og det ligger væsentligt over niveauet fra 2018, men det skyldes blandt andet en brand, hvor omkostningerne alene i 2019 løber op i 2,9 mio.kr. samt bevilgede udviklingsomkostninger på 2.0 mio.kr.

Da det ikke har været muligt at afslutte skaden inden for regnskabsåret, betyder dette endvidere, at skolen belastes med 2 gange selvrisko, dels 1.14 mio.kr. i 2019 og 1.25 mio.kr. i 2020.

De finansielle udgifter udgør 0,6 mio.kr., hvilket er 0,2 mio.kr. lavere end i 2018.

Afskrivningerne udgør 3,4 mio.kr. og ligger ca. 0,8 mio.kr. højere end i 2018 som følge af de investeringer, der har været foretaget i slutningen af 2018 og i løbet af 2019.

**Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Hoved- og nøgletal (mio.kr.)</b>					
<b>Resultatopgørelse</b>					
Omsætning i alt	115.9	116.3	122.3	136.8	153.6
Heraf statstilskud	85.8	90.6	92.1	106.7	118.9
Driftsomkostninger	(124.9)	(120.1)	(129.9)	(135.5)	(143.4)
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	(9.0)	(3.7)	(7.7)	1.3	10.1
Resultat af finansielle poster	(0.5)	(0.8)	(6.8)	(2.1)	(1.4)
Resultat før ekstraordinære poster	(9.5)	(4.5)	(14.5)	(0.8)	8.8
Ekstraordinære poster	0	0	0	47.5	0
Årets resultat	(9.5)	(4.5)	(14.5)	46.7	8.8
<b>Balance</b>					
Anlægsaktiver i alt	175.5	173.0	172.5	176.1	213.3
Omsætningsaktiver i alt	40.6	56.8	65.3	105.2	26.3
Balancesum	216.1	229.8	237.8	281.3	239.6
Egenkapital	122.5	132.0	136.6	145.1	99.1
Langfristet gæld i alt	56.9	60.1	63.3	88.6	91.7
Kortfristet gæld i alt	36.7	37.7	37.9	47.5	48.8
<b>Pengestrømsforhold</b>					
Driftsaktivitet	(6.4)	(5.8)	(14.4)	3.8	(2.8)
Investeringsaktivitet	(5.8)	(3.1)	(0.7)	81.5	(0.8)
Finansieringsaktivitet	(3.2)	(3.1)	(20.1)	(3.5)	(4.3)
Pengestrøm, netto	(15.4)	(12.0)	(35.2)	81.9	(8.0)
Likvider primo	42.0	54.0	89.1	7.2	15.6
Likvider ultimo	26.6	42.0	54.1	89.1	7.6
Samlet likviditet til rådighed	26.6	42.0	54.1	90.7	7.6
<b>Nøgletal</b>					
Overskudsgrad (%)	(8.2)	(3.9)	(11.8)	(0,6)	5,7
Likviditetsgrad (%)	110	151	172	221	58
Soliditetsgrad (%)	57	57	57	52	41
<b>Årselever (Årselever ekskl. udlagt aktivitet:)</b>					
Grundforløb	317	320	356	364	539
Hovedforløb	253	275	298	342	302
Øvrig i alt	153	191	203	223	219
HTX	60	62	51	37	24
IDV	39	36	70	70	-
<b>Årselever i alt</b>	<b>822</b>	<b>884</b>	<b>978</b>	<b>1.036</b>	<b>1.084</b>

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Hoved- og nøgletal (mio.kr.)</b>					
<b>Årsværk pr. 100 årselever</b>					
Ledelse og administration	3.5	3.9	3.4	3.4	3.4
Øvrige	3.4	3.1	2.6	2.3	2.2
<b>Lønomkostninger pr. 100 årselever</b>					
Lønomkostninger vedr. undervisningens					
Gennemførelse	7.6	7.1	6.4	6.0	
Lønomkostninger øvrige	2.0	2.1	2.0	1.9	
Lønomkostninger pr. 100 årselever i alt	9.6	9.2	8.4	7.9	
Lønomkostninger i % af omsætningen	70%	70%	67%	59%	
<b>Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring</b>					
<b>Aktivitetsstyring</b>					
Årsværk pr. 100 årselever	20.3	20.4	18.4	17.6	-
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	12.3	13.4	12.4	11.9	11.8
Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som % af omsætningen	8.4%				
Gennemsnitlig samlede lønomkostninger pr. chef-årsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalen	710.246				
<b>Kapacitetsstyring</b>					
Kvadratmeter pr. årselev	36.11	33.57	30.35		
Bygningsudgifter/Huslejeudgifter pr. kvadratmeter	113.7	105.6	0.0		
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter	165.08	181.00	182.76		
<b>Finansiel styring</b>					
Finansieringsgrad (%)	32	35	37	50	43
Andel af realkreditlån med variabel rente	100%	100%			
Andel af realkreditlån med afdragsfrihed	0%	0%			

## Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

### Usikkerhed om fortsat drift

Der vurderes ikke at være usikkerhed om fortsat drift.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Der vurderes ikke at være usikkerhed ved indregning og måling.

### Usædvanlige forhold

En brand i 3. kvartal belaster driftsudgifterne med 2,9 mio.kr., men indtægterne forøges samtidig med 1,7 mio.kr. som følge af reglerne i Statens Selvforsikring. Den endelige udbedring af skaderne vil først være tilendebragt i 1. halvår af 2020, og regnskabsåret 2020 vil således være belastet af endnu en selvrisko på 1% af omsætningen, som er ca. 1,2 mio.kr.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold som forrykker vurderingen af årsrapporten.

### Forventninger til det kommende år

Det godkendte budget for 2020 indeholder en fortsat investering i udvikling og udviser dermed et underskud på 9,2 mio.kr.

Der budgetteres med 773 årselever, hvilket er lidt under niveauet fra 2019. Bestyrelsen har besluttet at anvende en del af skolens formue til at udvikle skolens pædagogiske og bygningsmæssige stilling og har derfor reserveret 16,7 mio.kr. hertil i perioden 2020 til 2023.

Udviklingspuljen på 5,3 mio.kr. til strategisk udvikling på skolen med henblik på at skabe en fremtidig vækst i elevtallet og denne pulje er forhøjet med de ubrugte midler fra 2019 på 2,5 mio.kr. til i alt 7,8 mio.kr. Derudover indeholder budgettet afskrivninger på 1,8 mio.kr. hidrørende fra en pulje til bygningsmæssige forbedringer og inventar på 9,8 mio.kr. Eksklusiv de særlige investeringer i skolens udvikling forventes der et lille overskud på 0,4 mio.kr. De likvide midler ultimo 2019 ligger på ca. 27 mio.kr. og er budgetteret til ca. 18 mio.kr. ultimo året, hvilket er vurderet til at være et minimumsniveau for normal skoledrift.

COVID-19-epidemien, som har ramt Danmark i første kvartal af 2020, kan have en påvirkning på det vedtagne budget for 2020. Det er dog på tidspunktet for aflæggelse af årsregnskab for 2019 ikke muligt at give et mere præcist billede af det konkrete omfang. Det er ledelsens vurdering, at forholdet ikke har betydning for den aflagte årsrapport for 2019.

## Målrapportering

Fra 2017 har STUK (Styrelsen for Undervisning og Kvalitet) fastsat, at der skal afrapporteres om resultaterne og om udvikling på de områder og i de år, der er beskrevet herunder. Fra 2019 er rapporteringen blevet en del af årsrapporten.

Resultaterne er kommenteret meget overordnet her i målrapporteringen. En nærmere beskrivelse af udviklingen, årsager til denne samt initiativer til forbedring kan læses i HRS' HPØG 2019, som findes på HRS' hjemmeside, her: <https://hrs.dk/wp-content/uploads/sites/6/2019/02/handlingsplan-2019.pdf>, samt HRS' selvevaluering 2020, som findes her: <https://hrs.dk/about/kvalitet/evaluering/selvevaluering-2020/>. Yderligere, mht. de fremadrettede initiativer, henvises der til "Strategi 2019-2022".

Som det fremgår herunder, har skolen siden 2015 oplevet en stor aktivitetsnedgang. For at vende denne udvikling har skolen hen over årsskiftet 2018/19 gennemført en stor strategiproces med henblik på at lægge en vækststrategi for de kommende år, der skal føre til et niveau på 1.200 årselever i 2022.

Generelt er faldet i årselever aftagende. Særligt pga. vækst i EUX, men også et faldende frafald på grundforløbene spiller positivt ind. Omvendt ser vi en fortsat vigende tendens på hovedforløbene, primært grundet de forrige års fald på grundforløbene, samt et markant fald i SKP-elever grundet branchens mange praktikpladser. Vækststrategiens mange forskellige elementer er ikke slået igennem endnu.

**Tabel 1 - Antal årselever i året**

Uddannelsesområde	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Erhvervsuddannelser, grundforløb	274	285	347	352	509	655
Erhvervsuddannelser, hovedforløb	244	268	294	342	302	309
Erhvervsuddannelser, EUX	52	42	11	12	-	-
Erhvervsuddannelser, skolepraktik	10	22	30	52	62	64
<b>EUD, i alt</b>	<b>580</b>	<b>617</b>	<b>682</b>	<b>758</b>	<b>873</b>	<b>1.028</b>
Gymnasiale uddannelser, HTX	60	62	49	37	17	9
Arbejdsmarkedskurser	41	51	45	42	44	55
Åben Uddannelse	-	-	3	14	34	40
Andet, dvs. 10.klasse, brobygning m.m.	102	118	129	115	54	63
<b>Antal årselever i året</b>	<b>783</b>	<b>848</b>	<b>908</b>	<b>966</b>	<b>1.022</b>	<b>1.195</b>

Kommentarer til tallene følger de næste sider.



## Målrapportering

### Erhvervsuddannelser, Grundforløb:

Faldet i antal årselever på grundforløbet er væsentlig mindre end tidligere år. Hvis EUX grundforløb blev medregnet i denne kategori, ville der være tale om en lille fremgang.

### Erhvervsuddannelser, Hovedforløb:

Faldet på hovedforløb ser ud til at være stagneret. På skolen er der stort fokus på fastholdelse.

### Erhvervsuddannelser, EUX:

På HRS startede EUX i 2016, på ernæringsassistent. Fra 2018 blev EUX udbudt på alle uddannelser, der gennemføres på HRS. Tilgangen er i vækst. Det ser således godt ud på grundforløbet, mens vi her i det første år med EUX på alle hovedforløb kæmper med meget små hovedforløbsklasser.

### Erhvervsuddannelser, skolepraktik:

Halveringen af elever i skolepraktik skyldes det generelt faldende antal elever; den store efterspørgsel efter elever i branchen og det, at skolens Praktikcenter er gode til at få eleverne ud i ordinære praktikforhold. Nogle få har desuden været ude i delaftaler i virksomhederne.

### Gymnasiale uddannelser, HTX:

Tilgangen i august 2019, i den nye 1.g-klasse, var væsentlig lavere end forventet.

### Arbejdsmarkedskurser:

Fremgang de seneste 3 år er ikke fortsat. Det skyldes primært nedgang i antal kurser hos i Københavns Madhus. Med det store fokus på vækst er forventningen dog, at udviklingen vil vende igen.

### Åben Uddannelse:

Denne aktivitet har været under afløb, siden den blev lukket af UVM med reformen i 2015. Allerede i 2018 var der ingen elever tilbage.

### Andet:

De relativt mange årselever under denne overskrift kan samles under den for HRS grundlæggende aktivitet: Rekruttering. Årseleverne er i 2018 fordelt på følgende aktiviteter:

- 10.-klasse
- 8.-klasse: "Projekt 8.klasse"; eleverne er "i lære" i Madværkstedet, i skole på HRS
- Introduktion (EUD+HTX)
- Brobygning til HTX
- Brobygning til EUD

10. klasse: Elevtallet er faldet fra 2018 til 2019 med ca. 5 årselever.

## Målrapportering

**Tabel 2.1 - Frafald på erhvervsuddannelsernes grundforløb**

Frafald opgjort i %	2018	2017	2016	2015	2014
Erhvervsuddannelser, grundforløb	23,1	24,4	25,5	29,4	27,7

Frafaldet er reduceret hvert år siden 2015.

**Tabel 2.2 - Frafald på erhvervsuddannelsernes hovedforløb**

Frafald hovedforløb	2018	2017	2016	2015	2014
Afbrud uden omvalg	6,5%	9,2%	6,0%	14,4%	13,7%
Fuldført	2,6%	1,7%	3,2%	5,3%	6,6%
I gang	90,9%	89,1%	90,8%	80,3%	79,8%
<b>I alt</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Afbrud uden omvalg (efter 3 måneder) har varieret meget, men går nu i den rigtige retning.

**Tabel 3 - Fuldførelsesprocent på gymnasiale uddannelser**

Uddannelse	2018	2017	2016	2015	2014
HTX	60,7	78,9	25,0	-	-

UVM's kilde til tal fungerer ikke på dette område, så her er HRS' egne opgørelser benyttet.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Hotel- og Restaurantskolen for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper som fremgår af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (Regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)) og Kvalitets – og Tilsynsstyrelsens paradigme for årsrapporten 2019 med tilhørende vejledning.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### 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.

### Leasing

Skolens leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operativ leasing indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden. Leasingforpligtigheden oplyses i en note.

### Segmentoplysninger

I de særlige specifikationer gives resultatoplysninger på følgende segmenter:

- Indtægtsdækket virksomhed - IDV

Poster, som fordeles både ved direkte og indirekte opgørelser, omfatter omkostninger i alt. De poster, som fordeles ved indirekte opgørelser, sker ud fra fordelingsnøgler fastlagt ud fra årselevtallet.

## 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 mv. på anlægsaktiver. Omkostningerne er opdelt på områderne:

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

### Fordelingsnøgler

De indirekte lærerlønsomkostninger, dvs. de lønomkostninger, der er knyttet til lærernes tidsforbrug til andre formål end undervisning, fordeles med en fordelingsnøgle baseret på årselever.

Indirekte lønomkostninger til ledelse og it-medarbejdere samt afskrivninger vedrørende it-udstyr fordeles efter samme fordelingsnøgle.

### 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 indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, som hidrører fra begivenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift og som ikke forventes at være af tilbagevendende karakter.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

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

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

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

Bygninger erhvervet efter 1. januar 2011	50 år
Bygningsinstallationer mv.	5-10 år
Udstyr og inventar	3-10 år

## Anvendt regnskabspraksis

På bygninger anvendes en scrapværdi på 50% indarbejdet i 2018 for første gang. Der afskrives ikke på grunde. Aktiver med en anskaffelsessum på under 50.000 kr. 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.

### Værdiansættelse af anlægsaktiver

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. Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Såfremt det ikke er muligt at fastsætte genindvindingsværdien for det enkelte aktiv, vurderes nedskrivningsbehovet for den mindste gruppe af aktiver, hvor det er muligt at opgøre genindvindingsværdien.

### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver, der omfatter andelsbeviser i forsyningsvirksomheder, måles til dagsværdien, svarende til indestående på andelskonti i forsyningsvirksomheden.

### Afledte finansielle instrumenter (SWAP)

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og langfristet gæld. Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i værdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiserings-værdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning 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.

### Finansielle gældsforpligtelser

For 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 proventuet og den nominelle værdi (kurstabet) indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

### 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.

### Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som resultatet reguleret for ikke-kontante resultatposter som af- og nedskrivninger, hensættelser samt ændring i driftskapitalen samt renteindbetalinger og -udbetalinger. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusiv de poster, der indgår i likvider.

### Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

### Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt værdipapirer under omsætningsaktiver.

### Definitioner og opgørelsesmetoder, nøgletal

Overskudsgrad (%)	=	Resultat før ekstraordinære poster x 100/omsætning i alt
Likviditetsgrad (%)	=	Omsætningsaktiver x 100/kortfristet gældsforpligtelse i alt
Soliditetsgrad (%)	=	Egenkapital ultimo x 100/samlede aktiver
Finansieringsgrad (%)	=	Langfristede gældsforpligtelser x 100/materielle anlægsaktiver
Årselever	=	Gennemsnitligt antal elever inkl. deltids elever omregnet til årselever. En årselev modtager 40 ugers fuldtids undervisning
Årsværk	=	Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere inkl. deltidsansatte omregnet til heltidsansatte. Årsværksnormen er 1.924 timer



**Resultatopgørelse for 1. januar – 31. december 2019**

	<u>Note</u>	<u>2019 kr.</u>	<u>2018 t.kr.</u>
Statstilskud	1	85.799.395	90.625
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	<u>30.126.559</u>	<u>25.715</u>
<b>Omsætning i alt</b>		<b><u>115.925.954</u></b>	<b><u>116.340</u></b>
Undervisningens gennemførelse	3	(81.766.773)	(82.390)
Markedsføring	4	(2.282.700)	(757)
Ledelse og administration	5	(17.108.143)	(18.316)
Bygningsdrift	6	(20.650.568)	(16.417)
Aktiviteter med særlige tilskud	7	<u>(3.106.631)</u>	<u>(2.204)</u>
<b>Driftsomkostninger i alt</b>		<b><u>(124.924.815)</u></b>	<b><u>(120.084)</u></b>
<b>Resultat før finansielle poster og ekstraordinære poster</b>		<b>(8.988.861)</b>	<b>(3.744)</b>
Finansielle indtægter	8	0	0
Finansielle omkostninger	9	<u>(567.118)</u>	<u>(791)</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>(9.555.979)</u></b>	<b><u>(4.535)</u></b>

**Balance pr. 31.12.2019**

	<u>Note</u>	<u>2019</u> <u>kr.</u>	<u>2018</u> <u>t.kr.</u>
Grunde og bygninger		169.014.122	169.481
Undervisningsudstyr og inventar m.m.		<u>6.449.300</u>	<u>3.556</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	10	<u><b>175.463.422</b></u>	<u><b>173.037</b></u>
<b>Anlægsaktiver</b>		<u><b>175.463.422</b></u>	<u><b>173.037</b></u>
<b>Varebeholdning</b>		<u><b>460.526</b></u>	<u><b>471</b></u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.288.124	3.658
Andre tilgodehavender		7.462.491	5.015
Periodeafgrænsningsposter		<u>815.225</u>	<u>5.598</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<u><b>13.565.840</b></u>	<u><b>14.271</b></u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u><b>26.597.530</b></u>	<u><b>42.048</b></u>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<u><b>40.623.896</b></u>	<u><b>56.790</b></u>
<b>Aktiver</b>		<u><u><b>216.087.318</b></u></u>	<u><u><b>229.827</b></u></u>

**Balance pr. 31.12.2019**

	<u>Note</u>	<u>2019 kr.</u>	<u>2018 t.kr.</u>
Egenkapital pr. 31.12.1990		230.718	231
Egenkapital i øvrigt	11	<u>122.257.405</u>	<u>131.813</u>
<b>Egenkapital</b>		<b><u>122.488.123</u></b>	<b><u>132.044</u></b>
Realkreditlån	12	<u>56.859.725</u>	<u>60.095</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>56.859.725</u></b>	<b><u>60.095</u></b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		3.238.078	3.206
Skyldig løn		4.736.761	2.731
Feriepengeforpligtelse		8.742.163	10.076
Undervisningsministeriet		9.361.885	12.805
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.186.250	4.368
Anden gæld		4.988.627	4.502
Periodeafgrænsningsposter		<u>485.706</u>	<u>0</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>36.739.470</u></b>	<b><u>37.688</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>93.599.195</u></b>	<b><u>97.783</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u>216.087.318</u></b>	<b><u>229.827</u></b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Andre forpligtelser	14		

## Pengestrømsopgørelse

	<u>Note</u>	<u>2019</u> <u>kr.</u>	<u>2018</u> <u>t.kr.</u>
Årets resultat		(9.555.979)	(4.535)
Reguleringer vedr. ikke kontante poster:			
Af- og nedskrivninger mv.		3.428.755	2.668
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver		0	0
Ændringer i driftskapital:			
Ændring i varebeholdninger		11.066	21
Ændring i tilgodehavender		705.040	(3.605)
Ændring i kortfristet gæld		(981.379)	(335)
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>		<b><u>(6.392.497)</u></b>	<b><u>(5.786)</u></b>
Køb af materielle anlægsaktiver		(5.855.669)	(3.159)
Salg af materielle anlægsaktiver		0	0
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>		<b><u>(5.855.669)</u></b>	<b><u>(3.159)</u></b>
Ændring i realkreditgæld (afdrag)		(3.202.305)	(3.101)
Ændring i langfristet gæld (indfrielse af lån)		0	(0)
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>		<b><u>(3.202.305)</u></b>	<b><u>(3.101)</u></b>
Ændringer i likvider		(15.450.471)	(12.046)
Likvider primo		42.048.001	54.094
<b>Likvider ultimo</b>		<b><u>26.597.530</u></b>	<b><u>42.048</u></b>
Likvider ultimo består af følgende:			
Likvider		26.597.530	42.048
Bankgæld		0	0
<b>Likvider ultimo</b>		<b><u>26.597.530</u></b>	<b><u>42.048</u></b>

## Noter

	<b>2019</b> <b>kr.</b>	<b>2018</b> <b>t.kr.</b>
<b>1. Statstilskud</b>		
Undervisningstaxameter	59.002.469	61.462
Fællesudgiftstilskud	10.642.757	11.822
Bygningstaxameter	13.786.821	14.876
Øvrige driftsindtægter	0	0
Særlige tilskud	<u>2.367.348</u>	<u>2.465</u>
	<b><u>85.799.395</u></b>	<b><u>90.625</u></b>
<b>2. Deltagerbetaling og andre indtægter</b>		
Deltagerbetaling uddannelser	9.311.986	8.938
Anden ekstern rekvirentbetaling	15.953.335	11.477
Andre indtægter	<u>4.861.238</u>	<u>5.300</u>
	<b><u>30.126.559</u></b>	<b><u>25.715</u></b>
<b>3. Undervisningens gennemførelse</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	62.292.645	63.163
Afskrivninger	865.357	909
Øvrige omkostninger	<u>18.608.770</u>	<u>18.318</u>
	<b><u>81.766.773</u></b>	<b><u>82.390</u></b>
<b>4. Udvikling og markedsføring</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	938.179	575
Øvrige omkostninger	<u>1.344.521</u>	<u>182</u>
	<b><u>2.282.700</u></b>	<b><u>757</u></b>
<b>5. Ledelse og administration</b>		
Løn og lønafhængige omkostninger	12.091.272	13.384
Øvrige omkostninger	<u>5.016.871</u>	<u>4.932</u>
	<b><u>17.108.143</u></b>	<b><u>18.316</u></b>

## Noter

	<b>2019</b> <b>kr.</b>	<b>2018</b> <b>t.kr.</b>
<b>6. Bygningsdrift</b>		
Løn og lønafhengige omkostninger	2.154.997	1.716
Afskrivninger	2.563.397	1.759
Øvrige omkostninger	<u>15.932.174</u>	<u>12.942</u>
	<b><u>20.650.568</u></b>	<b><u>16.417</u></b>
<b>7. Særlige tilskud</b>		
Løn og lønafhengige omkostninger	1.672.413	1.477
Øvrige omkostninger	<u>1.434.218</u>	<u>728</u>
	<b><u>3.106.631</u></b>	<b><u>2.205</u></b>
<b>8. Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	0	0
Kursgevinster på værdipapirer	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<b><u>0</u></b>
<b>9. Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	567.118	791
Kurstab	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b><u>567.118</u></b>	<b><u>791</u></b>

## Noter

	<b>Grunde og bygninger kr.</b>	<b>Udstyr og inventar kr.</b>
<b>10. Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris 01.01.2019	210.122.684	18.354.552
Tilgang i årets løb	1.423.555	4.432.114
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Kostpris 31.12.2019</b>	<b><u>211.546.239</u></b>	<b><u>22.786.666</u></b>
Afskrivninger 01.01.2019	(40.641.350)	(14.799.379)
Årets afskrivninger	(1.890.767)	(1.537.987)
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Afskrivninger 31.12.2019</b>	<b><u>(42.532.117)</u></b>	<b><u>(16.337.366)</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.2019</b>	<b><u>169.014.122</u></b>	<b><u>6.449.300</u></b>
Kontantvurdering af grunde og bygninger 01.10.2017	<u>159.000.000</u>	
Værdi af igangværende og afsluttet byggeri, som ikke er medtaget i den Seneste offentlige ejendomsvurdering (kr.):	<u>0</u>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>11. Egenkapital i øvrigt</b>		
Saldo pr. 01.01.	131.813.384	136.348
Årets resultat	<u>(9.555.979)</u>	<u>(4.535)</u>
<b>Saldo pr. 31.12.</b>	<b><u>122.257.405</u></b>	<b><u>131.813</u></b>
<b>12. Realkreditlån</b>		
Realkreditlån Flexlån, rente 0,0556%, rest 20 år og 3 mdr.	29.577.193	31.029
Realkreditlån Flexlån, rente 0,0544%, rest 20 år og 3 mdr.	16.680.812	17.393
Realkreditlån RD Cibor6, rente var., rest 13 år og 6 mdr.	<u>13.839.798</u>	<u>14.878</u>
	<b><u>60.097.803</u></b>	<b><u>63.300</u></b>
Del af lånene som forfalder om mere end 5 år	<u>43.787.895</u>	<u>47.170</u>

## Noter

### 13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for realkreditinstitutter 60.097 t.kr. er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.2019 udgør 169.014 t.kr.

### 14. Andre forpligtelser

Skolen indgår i et administrativt fællesskab for it, ESIS. Udtræden af dette fællesskab kan ske til et kalenderår med 6 måneders frist. Der skal betales ydelser, indtil udtræden kan ske.



**Særlige specifikationer**

	<b>2019</b> <b>kr.</b>	<b>2018</b> <b>t.kr.</b>
<b>Udlagte aktiviteter</b>		
Videresendte tilskud m.v. vedrørende aktiviteter udlagt til andre	80.754	524
<b>Praktikpladsopsøgende arbejde</b>		
Lønninger til personale	1.173.615	2.258
Andre omkostninger til praktikpladsopsøgende arbejde	0	48
	<b>1.173.615</b>	<b>2.306</b>
<b>Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	68.954.105	72.444
Pensionsbidrag	10.844.890	11.186
Andre sociale omkostninger	(3.117.967)	(3.864)
Hensættelse opsagte medarbejdere (fristillede 31.12.)	2.468.478	549
	<b>79.149.506</b>	<b>80.315</b>
<b>Lønomkostninger til chefløn</b>		
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institution, der er omfattet af cheftalens dækningsområde	9.692.168	-
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen	4.022.280	-
<b>Personaleårsværk</b>		
Antallet af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen	0	0
Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår	165,8	180,4
Andel i % ansat på sociale vilkår	3,9	3,0
	<b>2019</b> <b>kr.</b>	<b>2018</b> <b>t.kr.</b>
<b>Honorar til revision</b>		
Honorar for lovpligtig revision	377.400	390
Andre ydelser	58.800	40
Regulering vedrørende tidligere år	0	(98)
	<b>436.200</b>	<b>332</b>

## Særlige specifikationer

	<u>2019</u> <u>t.kr.</u>	<u>2018</u> <u>t.kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>	<u>I alt</u> <u>t.kr.</u>
<b>Indtægtsdækket virksomhed - IDV</b>					
Indtægter	3.604	3.328	6.251	6.451	19.634
Direkte og indirekte lønomkostninger	(366)	(366)	(1.392)	(960)	(3.084)
Andre direkte og indirekte omkostninger	<u>(1.941)</u>	<u>(1.979)</u>	<u>(3.411)</u>	<u>(3.671)</u>	<u>(11.002)</u>
<b>Resultat</b>	<b><u>1.297</u></b>	<b><u>983</u></b>	<b><u>1.448</u></b>	<b><u>1.820</u></b>	<b><u>5.548</u></b>
<b>Akkumuleret resultat fra 2005</b>	<b><u>9.955</u></b>	<b><u>8.658</u></b>	<b><u>7.675</u></b>	<b><u>6.227</u></b>	

Ved fordeling af indirekte omkostninger er anvendt følgende fordelingsnøgle: *indtægter.*

Ved fordeling af indirekte omkostninger anvendtes indtil 2016 følgende fordelingsnøgle: *omsætning.*

### Specifikation af udgifter vedr. investeringsrammen, angivet i hele kr.

Afholdte udgifter ekskl. udgifter, der er omkostningsført i resultatopgørelsen

	Immaterielle anlægsaktiver	Bygninger	Udstyr/ Inventar
Nyt	0	1.423.555	4.432.114
Brugt	0	0	0
I alt	<b>0</b>	<b>1.423.555</b>	<b>4.432.114</b>

### Specifikation over afsluttede projekter, angivet i hele kr.

Afholdte udgifter ekskl. udgifter, der er omkostningsført i resultatopgørelsen

Afsluttede projekter	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning v. byggestart	Faktisk afslutningstidspunkt	Godkendte budgetteret totaludgift	Faktisk totaludgift
A	0	0	0	0	0	0
B	0	0	0	0	0	0

## Særlige specifikationer

### Specifikation over igangværende anlægsprojekter, angivet i hele kr.

Afholdte udgifter ekskl. udgifter, der er omkostningsført i resultatopgørelsen

Igangværende projekter	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning	Afholdte udgifter i alt	Afholdte udgifter, indeværende år	Godkendt totaludgift
A	0	0	0	0	0	0
B	0	0	0	0	0	0

**2019**  
**kr.**

It-omkostninger, angivet i hele kr.

Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	1.767.690
It-systemdrift	632.448
It-vedligehold	1.310.100
It-udviklingsomkostninger	130.986
Udgifter til it-varer til forbrug	1.746.705
<b>I alt</b>	<b>5.587.929</b>

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Peter Lykke Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-944757865780

IP: 93.160.xxx.xxx

2020-04-16 05:38:34Z

NEM ID 

## Michael Jørgensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-541391460027

IP: 212.130.xxx.xxx

2020-04-16 06:28:00Z

NEM ID 

## Jan Vestergaard Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-693119651459

IP: 87.50.xxx.xxx

2020-04-16 07:11:39Z

NEM ID 

## Karen Nedergaard Svendsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-309781101825

IP: 77.66.xxx.xxx

2020-04-16 07:32:06Z

NEM ID 

## Lars Hillebrand

Revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-871372314039

IP: 2.104.xxx.xxx

2020-04-16 07:43:57Z

NEM ID 

## Jep Friis Egefjord

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-756130558516

IP: 37.205.xxx.xxx

2020-04-16 12:09:52Z

NEM ID 

## Navnet er skjult (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-678230391587

IP: 80.167.xxx.xxx

2020-04-16 13:33:44Z

NEM ID 

## Allan Linneberg-Agerholm

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-473986228114

IP: 128.76.xxx.xxx

2020-04-16 20:44:53Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: SDQ61-1E0UE-12IKO-SZ7LH-SZ1CQ-2IA3P

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Jonas Bjørn Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-376745253202

IP: 193.169.xxx.xxx

2020-04-17 12:34:27Z

NEM ID 

## Anne-Birgitte Agger

Adm. direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-393327592718

IP: 5.186.xxx.xxx

2020-04-18 09:22:55Z

NEM ID 

## Marianne Margaard Lange

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-026921313812

IP: 185.103.xxx.xxx

2020-04-20 17:45:33Z

NEM ID 

## Magne Vethal Kanneworff

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-788086425258

IP: 185.19.xxx.xxx

2020-04-22 09:14:58Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: SDQ61-1E0UE-12IKO-SZ7LH-SZ1CQ-2IA3P

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <[penneo@penneo.com](mailto:penneo@penneo.com)>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>