



FGU Vest S/I

Ravnevej, 9, 6705 Esbjerg
Institutionsnr. 281 036

Årsrapport for 2021

Indhold

	<u>Side</u>
Generelle oplysninger om institutionen	1
Påtegninger	
Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning inklusive hoved – og nøgletal	
Præsentation af institutionen	7
Årets faglige resultater	9
Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal	12
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	14
Usikkerhed ved indregning og måling	14
Usædvanlige forhold	14
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning	14
Forventninger til det kommende år	14
Målrapportering	16
Regnskab	
Anvendt regnskabspraksis	17
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	27
Balance 31. december	28
Pengestrømsopgørelse	30
Noter	31
Særlige specifikationer	34

Generelle oplysninger om institutionen

Institutionen	<p>FGU Vest S/I 281 036 Ravnevej 9 6705 Esbjerg Hjemstedskommune: Esbjerg</p> <p>Telefonnummer: 20 65 00 09 E-mail: fguvest@fguvest.dk Hjemmeside: www.fguvest.dk CVR-nr.: 39 81 55 40</p>
Bestyrelsen	<p>Brian Lyst, formand, udpeget af Fagbevægelsens Hovedorganisation Lars Katzmann, næstformand udpeget af dækningsrådets erhvervsskoler Rasmus Peter Rasmussen, udpeget af kommunalbestyrelsen i Esbjerg Steen Holm Iversen, udpeget af kommunalbestyrelsen i Varde Peder Foldager, udpeget af kommunalbestyrelsen i Varde Niels Heinel, udpeget af kommunalbestyrelsen Fanø Peder Pedersen, udpeget af Fagbevægelsens Hovedorganisation Michael Boel Olesen, udpeget af Dansk Industri Kurt Bjerrum, udpeget af kommunalbestyrelsen i Esbjerg Jesper Callesen, medarbejderrepræsentant (m/stemmeret) Charlotte Clausen, medarbejderrepræsentant (u/ stemmeret) Vakant, udpeget af Dansk Erhverv</p>
Daglig ledelse	<p>kst. direktør Jes Laursen</p>
Institutionens formål	<p>Institutionens formål er at udbyde forberedende grunduddannelser i Esbjerg- og Varde kommune</p>
Bankforbindelse	<p>Danske Bank Statens Koncern Betalinger</p>
Revisor	<p>PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab statsautoriseret revisor Kim Vorret, mne33256 Platanvej 4 7400 Herning CVR-nr.: 33 77 12 31 Telefon: 9611 2500 E-mail: herning@pwc.dk</p>

Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2021 for FGU-Vest S/I.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2021, lov om statens regnskabsvæsen mv. 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 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 indgående 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.

Esbjerg, den 30. marts 2022

Daglig ledelse

Jes Laursen
kst. direktør

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

Esbjerg, den 30. marts 2022

Bestyrelse

Brian Lyst
formand

Lars Katzmann
næstformand

Rasmus Peter Rasmussen

Steen Holm Iversen

Peder Foldager

Niels Heinel

Peder Pedersen

Michael Boel Olesen

Kurt Bjerrum

Jesper Callesen

Charlotte Clausen

Vakant

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen for FGU Vest S/I

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for FGU Vest S/I (institutionen) for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2021, lov om statens regnskabsvæsen mv. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv. (statens regnskabsregler).

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol mm. 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 institutionen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere institutionens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere institutionen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

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 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 mm. 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, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol mm. 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 institutionens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om institutionens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at institutionen ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Herning, den 30. marts 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Kim Vorret

statsautoriseret revisor

mne33256

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Præsentation af institutionen

Institutionen blev stiftet den 1. september 2018, men den reelle start med uddannelsesaktivitet påbegyndte først den 1. august 2019 i forbindelse med en sammenlægning af FGU Vest S/I, Produktionsskolen Lustrupholm, Produktionsskolen i Varde samt dele af VUC Vest.

I forbindelse med opstarten af FGU Vest blev der etableret en helt ny skole i Esbjerg. Afdelingen har lokaler hos AMU Vest. Der skulle startes helt på bar bund med etablering af værksteder, undervisningslokaler m.v. Det krævede større investeringer at etablere en helt ny skoleenhed.

I Varde blev der op mod opstarten etableret nogle almene undervisningslokaler indenfor de givne rammer. Der blev også foretaget mindre investeringer i nye maskiner.

I Ribe blev der indgået aftale om leje af en pavillon, der nu primært rummer vejlederkontor, forberedelses- og mødelokaler.

FGU Vest gik ind i år 2021 med beslutningen om, at organisationen igen skulle tilpasses den vige-nde økonomi og det faldende elevtal. I december 2020 blev bestyrelsen forelagt et budgetgrundlag med et betydeligt underskud for 2021, hvorved bestyrelsen i januar 2021 besluttede at indstille ca. 10% af medarbejderne til afsked. Med opsigelsesvarsler på 3-6 måneder, havde tilpasningerne en langsom indvirkning på den økonomiske situation, og det var presserende at der blev langt en langsigtet økonomisk plan.

Elevtallet i januar 2021 var: 318 elever (86 AGU, 19 Basis, 17 EGU, 196 PGU). Eleverne er fordelt på de tre skoleenheder i Esbjerg, Varde og Ribe.

I februar 2021 skete der et ledesskifte i direktørstillingen, og bestyrelsesformanden for FGU Vest indsættes som interim direktør i 3 måneder. I perioden igangsatte bestyrelsen en rekrutteringsproces, og en ansættelsesproces. Ledesskiftet betød ligeledes, at der skete en ny konstituering af bestyrelsen, og der blev valgt en ny formand og næstformand. Formandskabet satte skærpet fokus på den økonomiske plan for tilpasninger, og interim direktøren igangsatte med øjeblikkelig virkning en turn-around-analyse af hele organisationen.

I foråret 2021 består ledelsesgruppen i FGU Vest af tre skoleledere, en administrativleder, samt interim direktøren, og der igangsættes en proces omkring færdiggørelse af institutionens vision, mission og værdier. Der formuleres ligeledes fire strategiske indsatsområder, som skal være pejlemærker for de kommende års arbejde med skole- og kompetenceudvikling.

Fortsat ind i foråret fastholder den samlede ledelsesgruppe en fokuseret indsats ind i organisationen, og der arbejdes primært på de interne linjer i forhold til medarbejdere, elever og det administrative setup. Der afholdes fx et kompetenceforløb i datarevet ledelse for den samlede ledelse og administration med målet om, at institutionen fremover skal basere flere beslutninger på data, og herved professionalisere institutionen som helhed.

FGU Vest tilkøbte i 2020 en dataløsning til monitorering af elevdata, som blev endeligt implementeret i foråret 2021. Dataene hentes direkte fra Uddata, og opdateres dag-til-dag.

Ledelsesberetning

Mission

- Vi arbejder i FGU Vest ud fra de 15 didaktiske principper i autentiske praksisnære læringsmiljøer.
- Vi arbejder i dagligdagen med en rummelig håndholdt indsats, hvor vi styrker elevens faglighed, personlig udvikling og overgang til uddannelse og job.
 - På FGU Vest møder vi hinanden med tillid, respekt og nysgerrighed. Vi arbejder som fællesskab mod fælles mål.

Vision

FGU Vest er de unges vej til uddannelse og job, med mod på din fremtid.
”FGU Vest – din vej til uddannelse og job”

VÆRDIER:

MOD: vi skal turde være modige som uddannelsesinstitution, vi skal gå nye veje i undervisning og håndholdt indsats. Vores mod skal give eleverne mod, eleverne skal få tillid til egne evner og blive modige i eget liv.

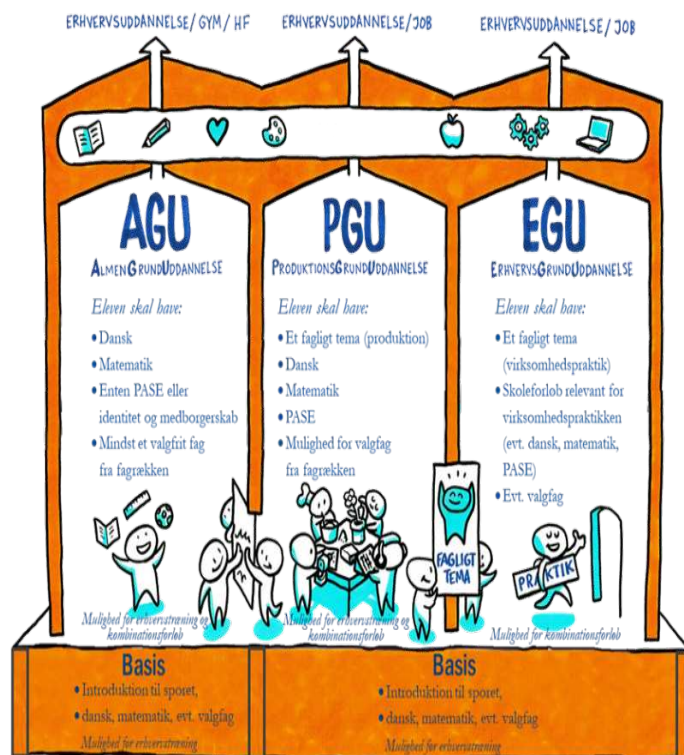
FÆLLESSKAB: i fællesskabet oplever vi at have noget sammen. Eleverne løfter sig i fællesskabet, og eleverne skal have følelsen af høre til. Vi ønsker følelsen af samhørighed.

FAGLIGHED: høj og tilpasset faglighed giver trivsel og målrettedhed for eleven. FGU Vest skal stå på sin faglighed og praksisnære/autentiske læringsmetoder som det attraktive supplement til unges uddannelseslandskab.

TILLID: vi ønsker tillid til hinanden både imellem medarbejder og ledelse, og mellem skole og eleverne.

Tillid skal baseres på respekt til hinanden, og en anerkendende tilgang til forskellighed.

RUMMELIGHED: som en rummelig skole ønsker vi at sætte klare rammer om eleven, hvor skolen i vid udstrækning kan tilpasses elevens individuelle behov for udvikling og læring.



Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Institutionens formål er - i henhold til lovgivningen - at tilbyde FGU uddannelsen og de tre spor AGU, PGU og EGU på de tre skoler i Esbjerg, Ribe og Varde.

Ved etableringen skulle institutionen fortsat tilbyde:

- hidtidige produktionsskoleelever, at de kunne fortsætte deres uddannelse i henhold til den hidtidige lovgivning
- KUU-elever, at de kunne færdiggøre deres uddannelse.

Ovenstående muligheder ophørte i 2020, så der i dag udelukkende er FGU-elever. Der er dog stadig en blanding af EGU-elever på ny og gammel ordning.

Der er indgået aftale med både Varde og Esbjerg Kommune om, at FGU Vest varetager gennemførelsesvejledningen for de igangværende EGU-sager frem til ophør af ordningen senest juli 2022.

Der har også været aftaler med både Varde og Esbjerg kommuner om, at FGU Vest varetager opgaven med at tilvejebringe praktikpladser til virksomhedspraktik for unge i EGU uddannelsessporet. Disse aftaler var tidsbegrænsede og udløb i løbet af 2021.

Årets faglige resultater

MUST WIN BATTLES

Indsatsområder 2021/22:

- ***Succesfulde overgange for de unge, til uddannelse og arbejdsmarked***
- ***Et eftertragtet ungemiljø, med fokus på såvel den unges dannelse som uddannelse***
- ***Tæt samarbejde med lokalområdets virksomheder, organisationer og institutioner***
- ***Den helhedsorienterede undervisning skal udfoldes, så de unge kan se 'deres liv ind i opgaverne'.***

Medarbejdergruppen var langt ind i foråret rystet efter afskedigelsesrunden i starten af året, hvilket resulterede i flere langtidssygemeldinger. Det konstante pres på medarbejderne, håndteres af ledelsesgruppen med øget dialog og åben kommunikation. Der afvikles både MUS-samtaler og en APV i foråret 2021, som giver positive tilbagemeldinger – der er mod på hverdagen hos de fleste ansatte.

Efter ansættelsen af direktøren 1. maj blev der foretaget samtaler med alle ansatte, hvor direktøren fik en god fornemmelse af medarbejdernes trivsel og de nødvendige udviklingsområder for organisationen. Direktøren afholdt ligeledes møde med det samlede elevråd fra alle tre skoleenheder, og dialogen satte fokus på vigtigheden af ungemiljøer.

Den igangsatte turn-around-analyse i foråret havde til formål at afdække institutionens økonomiske udvikling, omkostningsstruktur, administrative rutiner og processer. I perioden intensiverede

Ledelsesberetning

skolen dialogerne med kommunerne omkring forventningerne til elevtallets udvikling de kommende 12-24 måneder. Forventningerne til elevtallet er fortsat, at det vil være langt under det niveau der blev udmeldt i 2019.

Det blev tydeligt af turn-around-analysen, at der fortsat var brug for en fokuseret indsats på implementering generelt i organisationen, og at en tumult opstart og urimelige rammer for fusionen havde trukket spor langt ind i driften af institutionen. Analysen gav anledning til nogle klare indsatsområder, som var og fortsat er:

1. Det faldende elevtal kræver konstant dialog med kommunerne omkring visitering og status, herunder også en øget opmærksom internt i organisationen på håndholdt indsats og minimering af frafald.
2. Øget fokus på omkostningsreduktion i organisationen, især gennemgang af kontrakter, abonnementer, og indkøbsrutiner på skolernes værksteder. Især omkostningstunge aftaler ved Statens IT og Statens administration er fortsat under skærpet opmærksomhed.
3. Øget fokus på minimering af fejl i administrationen, herunder skærpet opmærksomhed på håndtering af personalesager, samt controlling af indtægter og tilskud.
4. Tydelighed fra ledelsen omkring den økonomiske situation, samt behovet for stabilitet og forudsigelighed hos medarbejderne. Der er fokus på at skabe psykologisk tryghed.

I dialogen med kommunerne blev det klart, at elevtallet fortsat ville falde, og forventningerne hertil krævede en større budgetrevision i juni og juli måned for at skabe overblik over konsekvenserne heraf. Resultatet af budgetrevisionen var, at institutionen med den nuværende drift ville opnå et negativt resultat for året på 8 mio. kr. Det store pres på likviditeten betød, at en uændret drift af institutionen ville medføre betalingsstandsning indenfor 12-18 måneder. Vi orienterede STUK om ovenstående, samt om den plan for tilpasning af organisationen der medførte afskedigelser af op imod 25% af medarbejderstaben.

Med den dystre budgetrevision afholdte vi i sommeren 2021 dimission på alle tre skoler, og udslusede 157 elever i juni, juli og august måned. I samme periode optog vi kun 111 elever, hvilket betød en negativ elevtilgang på 46 elever.

Elevtallet i juni 2021 var: 275 elever (62 AGU, 13 Basis, 26 EGU, 174 PGU). Eleverne er fortsat fordelt på tre skoleenheder i Esbjerg, Varde og Ribe.

I sommeren 2021 blev både bestyrelsen og samarbejdsudvalget hasteindkaldt til ekstraordinære møder, hvor tilpasningsplanen blev drøftet og planlagt. Der var enighed om, at konsekvenserne ved en uændret drift af institutionen ville være fatal, og at tilpasningen af organisationen skulle ske med øjeblikkelig virkning. Det blev besluttet, at afskedigelserne af medarbejderne skulle finde sted den første uge i semesteret inden eleverne mødte ind i skole ugen efter. Både ledelse og medarbejdere var meget berørte af situationen, og ca. 25% af personalet blev berørt enten ved afskedigelse eller ændring af ansættelsesforhold. Ved tilpasningen lukkes også en række fagtemaer, og FGU Vest's tilbud til elevgruppen blev markant smallere end tidligere.

Ledelsesberetning

Tilpasningen er voldsom for organisationen, og det sætter uhensigtsmæssigt pres på medarbejderne, som udfordrer dagligdagens arbejde omkring eleverne. Med et stærk reduceret antal medarbejdere udfordres driften i det daglige, da fx vikardækning ved sygdom ikke længere fungerer hensigtsmæssigt. I perioden efter tilpasningen lykkedes det at bevare elevtallet nogenlunde status quo, og genopretningen af skolens hverdag blev igangsat i løbet af august.

Genopretning af skolerne, medarbejderne og ledelsen tager form i løbet af september måned, hvor der afholdes en samlet personale dag med fokus på skole- og kompetenceudvikling. UC syd er med-facilitator i processen og trods skyggen fra tilpasningerne, lykkedes det at arbejde konstruktivt med målene fra institutionsudviklingsaftalen i efteråret. Der arbejdes i samme periode også med hand-leplanen på baggrund af APV-undersøgelsen fra foråret, og igen opleves der en optimisme i organi-sationen. I efteråret sker der skifte af skoleleder på to ud af tre skoler, og der pågår et arbejde med at sætte fælles retning og mål for de enkelte skoler.

I efteråret har der været øget fokus på trivsel og arbejdsmiljøet for især ledergruppen. Det kon-stante pres, som ledelsen er under, i opbygningen og implementeringen af FGU, er udefra set enormt og uholdbart. Der er mange parametre på spil samtidigt, og skolernes administrative res-sourcer til understøttelse af ledelsen er meget få. Det betyder at lederne ikke alene udføre egne op-gaver, men ligeledes kontinuerligt påtager sig administration og driftsopgaver, som ligger langt udenfor funktionsbeskrivelsen. Bestyrelsen har hele vejen udvist lydhørhed og opbakning til ledel-sen, og der er enighed om, at den manglende økonomi i FGU-sektoren ikke alene er en udfordring i forhold til at kunne levere kerneopgaven overfor de unge. Det er i lige så høj grad et problem i ska-belsen af professionelle organisationer, som skal leve op til mange formelle krav og regler.

I arbejdet med elevtalsudviklingen har vi i efteråret særligt fokus på den faldende tilgang til EGU, og har i den forbindelse haft et samarbejds møde med både Esbjerg og Varde kommune. Vi fik klar-lagt arbejdsprocesser og nødvendige indsatser med målet om at øge optaget med 9 elever det kom-mende halve år. I dialogen er parterne enige om, at forudsætningerne for EGU-forløbene er udfor-dret, og der arbejdes ligeledes med dette på landsplan igennem FGU Danmark.

I efteråret er der i ledelsen fortsat et stort fokus på datadrevet ledelse, og der tages initiativ til ud-viklingen af endnu en dataløsning, som skal skabe gennemsigtighed med økonomistyring og bogfø-ring. Et finans dashboard som giver et samlet overblik over resultatopgørelsen, lønudbetalinger, anlæg, likviditet, budgetter, sygdom, fravær, refusioner osv. købes.

Løsningen bliver hurtigt implementeret, og resulterer i, at ledelsen får øje på adskillige områder hvor skolens indtægter og udgifter ikke er korrekte. Det medfører blandt andet, at der i november måned laves en række supplerende indberetninger, der udløser ca. 4,5 mio kr. i ekstra tilskud til institutionen. Derudover har fejl i ungedatabasen betydet manglende udslusningstaxameter og ret-telsen medvirker til en ekstra udbetaling på ca. 400.000 kr.

I den databaseret ledelse er der ligeledes fokus på data for de retningsgivende mål (trivsel, fravær og udslusning), samt det forestående tilsyn der kommer fra styrelsen i 2022.

Ledelsesberetning

Elevtallet i december 2021 var: 243 elever (64 AGU, 20 EGU, 159 PGU). Eleverne er fortsat fordelt på tre skoleenheder i Esbjerg, Varde og Ribe.

Elevtalsudviklingen FGU Vest i 2021

Alene i 2021 er elevtallet faldet med næsten 25%.

2021	AGU	Basis	EGU	PGU	I alt
Januar	86	19	17	196	318
Juni	62	13	26	174	275
December	64	-	20	159	243

Når der ses tilbage på året 2021, er der tre brændende platforme i fremtiden, for at vi skal kunne lykkes med FGU opgaven:

1. Forudsigelige og stabile økonomiske rammer for FGU'en, hvor det erkendes centralt at en fusionsproces, hvor der samtidig skal opbygges en nye uddannelse, kræver massiv finansiering. *Bygningssituationen er fortsat uløst, og vedbliver med at være det, så længe finansieringen ikke prioriteres på et realistisk niveau.*
2. En ændring i incitamentsstrukturen der baner vejen for, at FGU'en bliver hoveddøren for de unge i målgruppen. *FGU'en vil først udfolde sig ved en 100% statsfinansiering, og endnu bedre, en uddannelsesinstitution med frit optag der løfter den samlede målgruppe.*
3. En frigørelse af FGU'en der giver plads til fleksibel organisering, eksperimentelle prøveformer og grænsesøgende tværgående løsninger – med målet om at lykkes.

Årets økonomiske resultat inklusive hoved- og nøgletal

FGU Vest har for 2021 realiseret et underskud på TDKK 5.451 og en egenkapital på TDKK 7.441.

Der er i årets resultat modtaget særlige tilskud på i alt TDKK 1.787 fra Børne- og Undervisningsministeriet.

I det opdaterede budget for 2021 blev der forventet et underskud på TDKK 6.013. Resultatet for 2021 er derfor som forventet.

Som nævnt tidligere i ledelsesberetningen er der i november 2020 samt både primo 2021 og medio 2021 desværre gennemført større personalereduktioner. Det har været nødvendigt for at sikre en sund økonomi med mulighed for udvikling af skolen.

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2021	2020	2019
Resultatopgørelse, DKK			
Statstilskud	37.506.490	44.423.054	20.920.569
Omsætning	40.067.169	49.384.889	23.148.526
Omkostninger	-45.370.309	-48.794.744	-23.161.820
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	-5.303.140	590.145	-13.294
Finansielle poster	-148.035	-85.490	-41.255
Resultat før ekstraordinære poster	-5.451.175	504.655	-54.549
Ekstraordinære poster	0	0	0
Årets resultat	-5.451.175	504.655	-54.549
Balance, DKK			
Anlægsaktiver	10.114.392	9.916.800	10.812.030
Omsætningsaktiver	17.917.186	18.926.626	21.435.535
Balancesum	28.031.578	28.843.426	32.247.565
Egenkapital	7.441.325	12.892.500	12.387.845
Hensatte forpligtelser	0	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	6.571.075	7.140.727	5.012.903
Kortfristede gældsforpligtelser	14.019.178	8.810.199	14.846.817
Pengestrømme, DKK			
Driftsaktivitet	914.081	-4.013.784	8.820.569
Investeringsaktivitet	-693.233	608.832	-718.143
Finansieringsaktivitet	-559.432	2.050.932	-366.178
Pengestrøm, netto	-338.584	-1.354.020	7.736.248
Likvider primo	16.878.678	18.232.698	10.496.450
Likvider ultimo	16.540.094	16.878.678	18.232.698
Resterende trækningmulighed på kassekrediten	0	0	0
Resterende trækningmulighed på byggekrediten	0	0	0
Værdipapirer	0	0	0
Samlet likviditet til rådighed	16.540.094	16.878.678	18.232.698
Finansielle nøgletal			
Overskudsgrad (%)	-13,6	1,0	-0,2
Likviditetsgrad (%)	127,8	214,8	144,4
Soliditetsgrad (%)	26,5	44,7	38,4
Årselever			
Årselever eksklusive kostelever:			
Årselever, AGU	94,9	112,8	57,0
Årselever, PGU	213,7	204,1	74,3
Årselever, EGU	7,5	7,1	2,7
Årselever, uden spor	11,8	7,3	0,0
Årselever, som samtidig bor på kostafdeling	0,0	0,0	0,0
Årselever, afsøgningsforløb	0,3	0,0	0,0
Årselever, afløb på KUJ, EGU, produktionsskoleforløb m.v.	0,0	17,6	37,4
Årselever, indtægtsdækket virksomhed i Danmark	1,9	1,5	0,5
Årselever, indtægtsdækket virksomhed i udlandet	0,0	0,0	0,0
Årselever i alt	330,1	350,4	171,9
Aktivitetens udvikling i procent	-5,8	103,8	0,0
Erhvervsuddannelses-årselever gennemført for andre	0,0	0,0	0,0
Erhvervsuddannelses-årselever udlagt til andre	0,0	0,0	0,0
Årsværk			
Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår i alt	72,3	75,9	27,6
Andel i pct. ansat på sociale vilkår	19,7	23,9	18,5
Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftaalen	3,9	4,0	0,0
Ledelse og administration pr. 100 årselever	2,6	3,0	2,7
Øvrige årsværk pr. 100 årselever (årsværk, der ikke vedrører ledelse og administration og undervisningens gennemførelse)	1,8	1,3	0,8
Lønomsættelser pr. 100 årselever, DKK			
Undervisningens gennemførelse	10.811.880	10.185.531	6.416.120
Øvrige	-333.069	38.418	2.208.652
Lønomsættelser pr. 100 årselever i alt	10.478.811	10.223.949	8.624.772
Lønomsættelser i pct. af omsætningen	86,3	72,5	64,0

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2021	2020	2019
Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring			
Aktivitetsstyring			
Årsværk pr. 100 årselever	21,9	21,7	16,1
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	17,4	17,3	12,5
Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde i pct. af omsætningen	7,2	6,0	4,7
Gennemsnitlige samlede lønomkostninger pr. chef-årsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalens.	738.699	743.830	0
Kapacitetsstyring			
Kvadratmeter pr. årselev	18,4	16,7	30,7
Bygningsudgifter/Huslejeudgifter pr. kvadratmeter	307	322	181
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter	79	94	34
Finansielstyring			
Finansieringsgrad (%)	67,8	75,4	48,1
Gældsfaktor (gearing)	0,2	0,1	0,2
Andel af realkreditlån med variabel rente og sikringsinstrument (%)	100,0	100,0	74,5
Andel af realkreditlån med afdragsfrihed	0,0	0,0	0,0

Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der vurderes ikke at være væsentlig usikkerhed om fortsat drift.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der vurderes ikke at være væsentlig usikkerhed ved indregning og måling

Usædvanlige forhold

I løbet af 2021 blev skolen opmærksom på, at skoledagskalenderen – som styrer antallet af tilskudsberettigede dage – var oprettet forkert i 2020, hvorved der var udløst for lidt i tilskud. Efter aftale med Styrelsen for Undervisning og Kvalitet blev skoledagskalenderen korrigeret, og supplerende aktivitetsindberetninger blev indsendt til styrelsen. Korrektionen betød, at skolen modtog yderligere DKK 1,7 mio. i tilskud, som er korrigeret via egenkapitalen og sammenligningstal er tilrettet.

Der vurderes ikke at være andre usædvanlige forhold i 2021.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Forventningerne til det kommende år

Forventningerne til det kommende år baseret på resultatet af året 2021, er fortsat et intents arbejde på at bringe skolen i økonomisk balance. Budgettet for 2022 viser et forventet positivt resultat på DKK 2,8 mio. trods et faldende elevtal. Dette sker på baggrund af tilpasninger der er gjort i 2021. Elevtallet har været faldende siden udarbejdelse af budgettet, hvilket ledelsen er meget opmærksom på. Den manglede indtægt har indtil nu kunnet indeholdes i afsatte investeringspuljer.

Ledelsesberetning

Bestyrelsen er fortsat bekymret for det økonomiske fundament, som FGU-sektoren bygger på, og findes der er ikke en løsning på at øge og stabilisere indtægtsgrundlaget, så vil udbuddet på FGU Vest skulle reduceres.

Bygningssituationen for FGU Vest er fortsat uændret, og vi forventer i fremtiden kun at kunne lave mindre vedligehold og ombygning muligt indenfor egen budgetramme. Det er fortsat utilfredsstillende, at uddannelsesmiljøet ikke er tidssvarende og på højde med uddannelsessektoren generelt. Dette i sig selv er kritisk for skolens daglige virke og drift, da bygningernes stand og manglende niveau har direkte indvirkning på vores evne til at fastholde og optage nye elever.

I 2022 arbejdes der fortsat med udviklingen af FGU Vest og der er en bevidst målsætning for skole- og kompetenceudviklingen. I kompetenceudviklingen af medarbejdere arbejdes der fokuseret med fire indsatsområder som er; 1) målgruppers differentierede behov, 2) helhedsorienteret undervisning, 3) forståelse og tilrettelæggelse af praksis i AGU samt 4) samarbejde med lokale virksomheder og foreninger.

I kompetenceudviklingen af ledelsen er der, grundet FGU sektorens omstændigheder, et fortsat fokus på forandringsledelse. Tilpasning efter tilpasning dræner organisationen for energi, og det kræver skærpede færdigheder i forandringsledelse. Bladt lederne er der ligeledes fokus på kompetenceudviklingen indenfor den pædagogiske ledelse, samt brugen af data og hermed databaseret ledelse.

Det er fortsat bestyrelsens bekymring at det økonomiske fundament for FGU Vest på sigt ikke er bæredygtigt. FGU Vest dækker et stort geografisk område, og området betjenes af tre lokale skoleafdelinger, som tilsammen har optaget 246 elever.

Vi vil på baggrund af et elevgrundlag på 246 elever øge dialogen med STUK og KUI, så vi sikrer en opmærksomhed på den kritisk lave elevtilgang.

Målrapportering

Antal årselever udvikler sig således:

Uddannelsesområde	2021	2020	2019
Afsøgningsforløb	0,3	0,0	0,0
Basis (uden spor)	11,8	7,3	0,0
Almen grunduddannelse (agu)	94,9	112,8	57,0
Produktionsgrunduddannelse (pgu)	213,7	204,1	74,3
Erhvervsgrunduddannelse (egu)	7,5	7,1	2,7
Afløb på KUU, egu, produktionsskoleforløb m.v.	0,0	17,6	37,4
IV	1,9	1,5	0,5
Antal årselever i året	330,1	350,4	171,9

Skolen arbejder fortsat på at tiltrække flere elever for at styrke udviklingen af institutionen og læringsmiljøet for den enkelte elev. Skolen er bl.a. i løbende dialog med kommunerne i dækningsområdet.

Gennemsnitligt fravær i procent udvikler således:

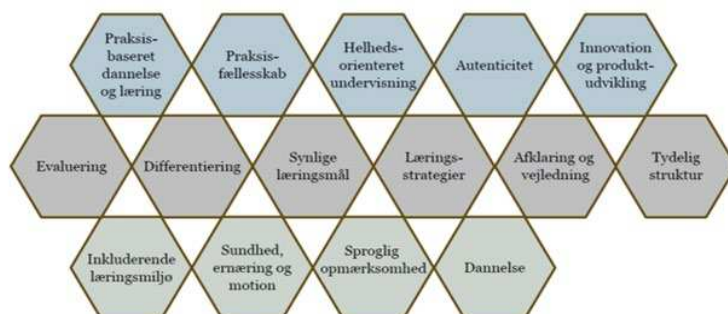
Fraværstype	3. kvartal 2020	4. kvartal 2020	1. kvartal 2021	2. kvartal 2021
Lovligt fravær	13,54	15,63	7,60	12,20
Ulovligt fravær	11,37	12,74	10,75	12,89
Fraværsprocenter i alt	24,97	28,38	18,35	25,09

Ledelsen er tilfredse med udviklingen. Det lovlige og ulovlige fravær er faldet til henholdsvis 9,2% og 5,5% i 3. kvartal 2021, hvilket samlet er 14,7% og dermed markant lavere end de 25,09% i 2. kvartal 2021.

Inkluderende læringsmiljø og pædagogiske rammer

Skolen har i 2021 modtaget DKK 806.597 til løft af det inkluderende læringsmiljø.

FGU Vest har arbejdet ud fra 15 didaktiske principper, hvor undervisningen i almene fag og faglige temaer har været koblet sammen i praksis - udover samarbejdet mellem lærerne har der også været mere elevinddragelse.



Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for FGU-Vest er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper, som fremgår af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (Regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (www.oav.dk) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2021 med tilhørende vejledning.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Korrektion af fundamentale fejl

I løbet af 2021 blev skolen opmærksom på, at skoledagskalenderen – som styrer antallet af tilskudsberettigede dage – var oprettet forkert i 2020, hvorved der var udløst for lidt i tilskud. Efter aftale med Styrelsen for Undervisning og Kvalitet blev skoledagskalenderen korrigeret, og supplerende aktivitetsindberetninger blev indsendt til styrelsen. Korrektionen betød, at skolen modtog yderligere DKK 1,7 mio. i tilskud, som er korrigeret via egenkapitalen og sammenligningstal er tilrettet.

Korrektionen har medført, at årets resultat og egenkapital for 2020 er blevet forbedret med DKK 1,7 mio., mens korrektionen ikke har betydning for balancesummen og skolens finansielle stilling.

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 fra-gå 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

Anvendt regnskabspraksis

kommende finansår, optages i balancen som en kortfristet gældspost og indtægtsføres i det finansår tilskuddene vedrører.

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

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

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

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

Leasing

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor institutionen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til dagsværdi af leasingaktivitet, hvis denne findes. Alternativt, og hvis denne er lavere, anvendes nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser på anskaffelsestidspunktet. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives som institutionens øvrige materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden. Leasingforpligtigelsen oplyses i en note.

Omregning af fremmed valuta

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Segmentoplysninger

I de særlige specifikationer gives resultatoplysninger på følgende segmenter:

- Indtægtsdækket virksomhed – IDV

Poster, som fordeles både ved direkte og indirekte opgørelse, omfatter omkostninger i alt. De poster, som fordeles ved indirekte opgørelse, sker ud fra fordelingsnøgler fastlagt ud fra årselevtallet eller skøn på de enkelte segmenter.

Resultatopgørelsen

Omsætning

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

Omkostninger

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

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

Fordelingsnøgler

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

Indirekte omkostninger til fx ledelse og it-medarbejdere, omkostninger til kurser, udvikling og møder samt afskrivninger vedrørende it-udstyr fordeles med en fordelingsnøgle baseret på (skriv hvilken fordelingsnøgle der anvendes)

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster

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

Ekstraordinære poster

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

Bygninger	50 år
Bygningsinstallationer m.v. i.h.t. ØAV	10-20 år
Udstyr og inventar, i.h.t. ØAV	3-8 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på maksimalt 50%.

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 DKK 1 mio. driftsføres under øvrige indtægter.

Anvendt regnskabspraksis

Eventuelle modtagne tilskud, donationer eller gaver over DKK 1 mio. til finansiering af anlægsaktiver indregnes som periodiserede anlægsaktiver under langfristede gældsforpligtelser og indtægtsføres løbende i resultatopgørelsen i samme takt som anlægsaktivet afskrives, og indtægten modregnes i afskrivningen.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita og finansielle instrumenter. Finansielle anlægsaktiver måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I de tilfælde, hvor nettorealisationsevnen er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

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

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

Periodeafgrænsningsposter (aktiver)

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Hensatte forpligtelser

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

Finansielle 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Periodeafgrænsningsposter (passiver)

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

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af værdipapirer, materielle- og finansielle anlægsaktiver samt køb af immaterielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt værdipapirer under omsætningsaktiver.

Samlet likviditet til rådighed

Samlet likviditet til rådighed omfatter likvider (både bankindestående og træk på kassekredit) resterende trækningmulighed på kasse- og byggekredit samt værdipapirer.

Anvendt regnskabspraksis

Definitioner og opgørelsesmetoder, nøgletal

Finansielle nøgletal

Overskudsgrad = $\frac{\text{Resultat før ekstraordinære poster} \times 100}{\text{Omsætning i alt}}$

Likviditetsgrad = $\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser i alt}}$

Soliditetsgrad = $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Årselever

Årselev = En årselev modtager 40 ugers fuldtidsundervisning.

Årselever eksklusive kostelever = Antal årselever, der kun modtager undervisning eller deltager på kurser.

Årselever, som samtidigt bor på kostafdeling = Antal årselever, som modtager undervisning eller deltager på kurser og samtidig bor på kostafdelingen.

Årselever, afsøgningsforløb = Antal årselever, der er i afsøgningsforløb på FGU.

Årselever, afløb på KUU, EGU, produktionsskoleforløb m.v. = Antal årselever, der vedrører KUU, EGU, produktionsskoleforløb m.v. på FGU.

Årselever, indtægtsdækket virksomhed i Danmark = Kursister, som modtager undervisning i Danmark ved afholdelse af kurser under indtægtsdækket virksomhed og VEU-aktivitet. Omsætningen omregnes til årselever, dvs. omsætning divideret med gennemsnitlig indtægt pr. kursusområde er lig med antal årselever.

Omsætning relateret til konsulentbistand afholdt under indtægtsdækket virksomhed omregnes ikke til årselever og indgår ikke i opgørelsen over årselever.

Anvendt regnskabspraksis

Årselever, indtægtsdækket virksomhed = Kursister, som modtager undervisning i udlandet ved afholdelse af kurser under indtægtsdækket virksomhed og VEU-aktivitet. Omsætningen omregnes til årselever, dvs. omsætning divideret med gennemsnitlig indtægt pr. kursusområde er lig med antal årselever.

Omsætning relateret til konsulentbistand afholdt under indtægtsdækket virksomhed omregnes ikke til årselever og indgår ikke i opgørelsen over årselever.

Årselever i alt = Årselever eksklusive kostelever + Årselever, som samtidigt bor på kostafdeling + årselever afsøgningsforløb + årselever afløb på KUU, EGU, produktionsskoleforløb etc. + årselever, indtægtsdækket virksomhed i Danmark + årselever, indtægtsdækket virksomhed i udlandet.

Udvikling i procent i antal årselever i alt = $\frac{\text{Årselever i alt i dette regnskabsår} - \text{årselever i alt forrige år}}{\text{Årselever i forrige år}} \times 100$

Erhvervsuddannelses-årselever gennemført for andre = Antal erhvervsuddannelsesårselever, som AMU-centret har gennemført for andre institutioner

Erhvervsuddannelses-årselever udlagt til andre = Antal erhvervsuddannelsesårselever, som institutionen har udlagt til andre institutioner

Årsværk

Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår = Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere inkl. deltidsansatte og ansatte på sociale vilkår omregnet til heltidsansatte. Årsværksnormen er 1.924 timer

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

Antal af årsværk, der er ansat i henhold til chefta- len = Antal årsværk for ansatte ansat efter chefta- len

Anvendt regnskabspraksis

Ledelse og administration pr. 100 årselever = Årsværk - ledelse og administration x 100 / årselever i alt

Øvrige årsværk pr. 100 årselever = Årsværk marketing + bygningsdrift + aktiviteter med særlige tilskud + administrative fællesskaber (vært) i alt x 100 / årselever i alt

Lønomkostninger

Lønomkostninger vedr. undervisningens gennemførelse pr. 100 årselever = Lønomkostninger til undervisningens gennemførelse x 100 / årselever i alt

Lønomkostninger øvrige pr. 100 årselever = Lønomkostninger til ledelse og administration + marketing + bygningsdrift + aktiviteter med særlige tilskud + administrative fællesskaber (vært) + kostafdeling x 100 / årselever i alt

Lønomkostninger i alt pr. 100 årselever = Lønomkostninger pr. 100 årselever, undervisningens gennemførelse + lønomkostninger pr. 100 årselever, øvrige

Lønomkostninger i pct. af omsætningen = Lønomkostninger i alt x 100/omsætning i alt

Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring

Aktivitetsstyring

Årsværk pr. 100 årselever = Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår i alt x 100 / årselever i alt

Undervisningsårsværk pr. 100 årselever = Årsværk - undervisningens gennemførelse x 100 / årselever i alt

Anvendt regnskabspraksis

Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som pct. af omsætningen = Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde x 100 / omsætning i alt

De gennemsnitlige samlede lønomkostninger pr. chefårsværk for gruppen af chefer, der er ansat i henhold til cheftalen = Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er ansat i henhold til cheftalen / chefårsværk i alt.

Kapacitetsstyring

Kvadratmeter pr. årselev = Samlet antal kvadratmeter/ årselever i alt

Bygningsudgifter/huslejudgifter pr. kvadratmeter = Samlet omkostning til husleje og bygninger / Samlet antal kvadratmeter

Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter = Samlet omkostning til forsyning / Samlet antal kvadratmeter

Finansiel styring

Finansieringsgrad (%) = $\frac{\text{Langfristede gældsforpligtelser i alt} \times 100}{\text{Materielle anlægsaktiver}}$

Gældsfaktor = $\frac{\text{Langfristede gældsforpligtelser i alt}}{\text{omsætning i alt}}$

Andel af realkreditlån med variabel rente i pct. = $\frac{\text{Andel af realkreditlån med variabel rente og sikringsinstrumenter} \times 100}{\text{Samlede realkreditlån}}$

Andel af realkreditlån med afdragsfrihed i pct. = $\frac{\text{Andel af realkreditlån med afdragsfrihed} \times 100}{\text{Samlede realkreditlån}}$

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021	2020
Statstilskud	1	37.506.490	44.423.054
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	2.560.679	4.961.835
Omsætning i alt		40.067.169	49.384.889
Undervisningens gennemførelse	3	-29.362.712	-32.832.871
Markedsføring	4	-10.891	-53.901
Ledelse og administration	5	-11.252.173	-11.899.902
Bygningsdrift	6	-4.334.945	-4.008.070
Aktiviteter med særlige tilskud	7	-409.588	0
Omkostninger i alt		-45.370.309	-48.794.744
Resultat før finansielle poster		-5.303.140	590.145
Finansielle omkostninger	8	-148.035	-85.490
Finansielle poster i alt		-148.035	-85.490
Årets resultat		-5.451.175	504.655

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021	2020
Grunde og bygninger	9	8.888.968	8.410.770
Udstyr	9	751.332	973.157
Inventar	9	44.867	88.598
Materielle anlægsaktiver i alt		9.685.167	9.472.525
Deposita		429.225	444.275
Finansielle anlægsaktiver i alt		429.225	444.275
Anlægsaktiver i alt		10.114.392	9.916.800
Varebeholdninger		169.107	189.200
Varebeholdninger i alt		169.107	189.200
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		404.258	476.030
Andre tilgodehavender		799.349	1.331.554
Periodeafgrænsningsposter		4.378	51.164
Tilgodehavender i alt		1.207.985	1.858.748
Likvide beholdninger		16.540.094	16.878.678
Omsætningsaktiver		17.917.186	18.926.626
Aktiver i alt		28.031.578	28.843.426

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021	2020
Egenkapital i øvrigt	10	7.441.325	12.892.500
Egenkapital i alt		7.441.325	12.892.500
Kommunal gæld	11	2.168.602	2.650.514
Realkreditgæld	12	1.066.176	1.251.090
Skyldige indefrosne feriemidler		3.336.297	3.239.123
Langfristede gældsforpligtelser i alt		6.571.075	7.140.727
Næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser		659.086	648.866
Skyldig løn		414.612	0
Feriepengeforpligtelse		988.715	1.397.947
Mellemregning med Børne- og Undervisningsministeriet		9.855.649	2.642.548
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.410.130	2.454.041
Anden gæld		690.986	1.666.797
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		14.019.178	8.810.199
Gældsforpligtelser i alt		20.590.253	15.950.926
Passiver i alt		28.031.578	28.843.426
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Andre forpligtelser	14		
Usikkerhed om fortsat drift	I		
Usikkerhed ved indregning og måling	II		
Usædvanlige forhold	III		
Hændelser efter regnskabsårets udløb	IV		

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	2021	2020
Årets resultat	-5.451.175	504.655
<i>Reguleringer vedr. ikke kontante poster:</i>		
Af- og nedskrivninger	495.642	503.778
Andre ikke kontante driftsposter	0	-217.380
<i>Ændringer i driftskapital:</i>		
Ændring i varebeholdninger	20.093	0
Ændring i tilgodehavender	650.763	1.154.889
Ændring i kortfristet gæld	5.198.758	-5.959.726
Pengestrømme fra driftsaktivitet	914.081	-4.013.784
Køb af materielle anlægsaktiver	-708.283	-671.102
Salg af materielle anlægsaktiver	0	1.333.334
Ændringer i finansielle anlægsaktiver	15.050	-53.400
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-693.233	608.832
Afdrag på realkreditlån	-174.694	-706.278
Afdrag på anden langfristet gæld	-384.738	2.757.210
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-559.432	2.050.932
Ændring i likvider	-338.584	-1.354.020
Likvider primo	16.878.678	18.232.698
Likvider ultimo	16.540.094	16.878.678
Samlet trækingsret pr. 31. december, kassekredit	0	0
Samlet trækingsret pr. 31. december, byggekredit	0	0
Værdipapirer	0	0
Samlet likviditet stillet til rådighed ultimo	16.540.094	16.878.678

Noter

I Usikkerhed om fortsat drift

Der vurderes ikke **at være** væsentlig usikkerhed om fortsat drift.

II Usikkerhed ved indregning og måling

Der vurderes ikke at være væsentlig usikkerhed ved indregning og måling

III Usædvanlige forhold

I løbet af 2021 blev skolen opmærksom på, at skoledagskalenderen – som styrer antallet af tilskudsberettigede dage – var oprettet forkert i 2020, hvorved der var udløst for lidt i tilskud. Efter aftale med Styrelsen for Undervisning og Kvalitet blev skoledagskalenderen korrigeret, og supplerende aktivitetsindberetninger blev indsendt til styrelsen. Korrektionen betød, at skolen modtog yderligere DKK 1,7 mio. i tilskud, som er korrigeret via egenkapitalen og sammenligningstal er tilrettet.

Der vurderes ikke at være andre usædvanlige forhold i 2021

IV Hændelser efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten

	2021	2020
1 Statstilskud		
Undervisningstaxameter	28.208.422	31.853.441
Bygningstaxameter	7.511.110	7.929.621
Øvrige driftsindtægter	0	-326.598
Særlige tilskud	1.786.958	4.966.590
I alt	37.506.490	44.423.054
2 Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetalinger, uddannelser	1.315.801	1.719.684
Anden ekstern rekvirentbetaling	638.833	672.990
Andre indtægter	606.045	2.569.161
I alt	2.560.679	4.961.835

Noter

	2021	2020
3 Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	27.135.643	28.469.050
Afskrivninger	116.234	81.030
Øvrige omkostninger	2.110.835	4.282.791
I alt	29.362.712	32.832.871
4 Markedsføring		
Løn og lønafhængige omkostninger	0	0
Afskrivninger	0	0
Øvrige omkostninger	10.891	53.901
I alt	10.891	53.901
5 Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	6.559.427	6.827.737
Afskrivninger	149.323	224.602
Øvrige omkostninger	4.543.423	4.847.563
I alt	11.252.173	11.899.902
6 Bygningsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	696.243	527.520
Afskrivninger	230.084	198.145
Øvrige omkostninger	3.408.618	3.282.405
I alt	4.334.945	4.008.070
7 Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhængige omkostninger	198.930	0
Afskrivninger	0	0
Øvrige omkostninger	210.658	0
I alt	409.588	0
8 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	148.035	85.490
I alt	148.035	85.490

Noter

9 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Udstyr	Inventar
Kostpris 1. januar	9.527.258	1.612.771	1.453.730
Tilgang i årets løb	708.283	0	0
Afgang i årets løb	0	-26.950	-46.172
Kostpris 31. december	10.235.541	1.585.821	1.407.558
Akkumulerede af- og nedskrivninger 1. januar	1.116.489	639.613	1.365.131
Årets af- og nedskrivninger	230.084	221.826	43.732
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0	-26.950	-46.172
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. december	1.346.573	834.489	1.362.691
Regnskabsmæssig værdi 31. december	8.888.968	751.332	44.867

Kontantvurdering af grunde og bygninger, jf. Skattestyrelsen pr. 1. oktober 2020 4.200.000

10 Egenkapital i øvrigt

	2021	2020
Saldo primo	11.214.760	12.387.845
Nettoeffekt ved korrektion af væsentlige fejl	1.677.740	0
Korrigeret egenkapital primo	12.892.500	12.387.845
Årets bevægelser	-5.451.175	504.655
Saldo ultimo	7.441.325	12.892.500

11 Kommunal gæld

Kommunal gæld i øvrigt	2.650.514	3.132.426
Kommunal gæld i alt	2.650.514	3.132.426
Afdrag, der forfalder inden 1 år	481.912	481.912
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år	1.927.648	1.927.648
Afdrag, der forfalder efter 5 år	240.954	722.866
	2.650.514	3.132.426

Noter

	2021	2020
12 Realkreditgæld		
Nykredit, restløbetid 7,25	927.521	1.058.922
Nykredit, restløbetid 7,25	315.829	359.122
Realkreditgæld i alt	1.243.350	1.418.044
Afdrag, der forfalder inden 1 år	177.174	166.954
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år	705.231	681.394
Afdrag, der forfalder efter 5 år	360.945	569.696
	1.243.350	1.418.044

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi på:	8.888.968	8.410.770
---	-----------	-----------

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for institutionens bankforbindelse:

Ejer- og løsøre pantebreve i materielle anlægsaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi på:	8.888.968	8.410.770
---	-----------	-----------

14 Andre forpligtelser

Lejeforpligtelser

Institutionen har indgået følgende forpligtelser om leje af lokaler:

Adresse	Udløbs- år		
Spangsbjerg Møllevvej 304, 6705 Esbjerg ø	Tidligst 31. august 2023	1.592.283	2.623.883
Ravnevej 9, 6705 Esbjerg ø	Tidligst 30. juni 2022	67.500	67.500
Borgpladsen 1-7, 6800 Varde	Tidligst 30. juni 2022	54.800	54.800
Restforpligtelse til udløb		1.714.583	2.746.183

Der er i Ribe indgået aftale om leje af paviljoner. Restforpligtelsen udgør DKK 21.000.

Der er i Varde indgået aftale om leje af paviljoner. Restforpligtelsen udgør DKK 275.400.

Lokaler stillet til rådighed for institutionen

Esbjerg Kommune stiller bygninger vederlagsfrit til rådighed mod, at FGU VEST afholder alle driftsudgifter.

Særlige specifikationer

	2021	2020
15 Udlagte aktiviteter		
Videresendte tilskud m.v. vedrørende aktiviteter udlagt til andre	0	326.598
Modtagne tilskud m.v. vedrørende aktiviteter gennemført for andre	0	0
16 Personalemkostninger		
Lønninger	28.965.575	29.751.344
Pension	5.176.810	5.585.116
Andre omkostninger til social sikring	447.858	487.847
Personalemkostninger i alt	34.590.243	35.824.307
17 Lønomkostninger til chefløn		
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af cheftalens dækningsområde	2.882.180	2.975.319
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen	2.882.180	2.975.319
De samlede lønomkostninger for alle chefer, der indgår i direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv	2.882.180	2.975.319
Heraf udmøntet bonus/resultatløn/engangsvederlag til direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv	0	0
18 Honorar til revisor		
Honorar for lovpligtig revision	105.000	102.000
Andre ydelser end revision	129.200	58.000
Honorar til revisor i alt	234.200	160.000

Særlige specifikationer

19 Specifikation af formålsregnskabet	2021
Statstilskud i alt	37.506.490
Deltagerbetalinger og øvrige indtægter i alt	2.560.679
Omsætning i alt	40.067.169
Omkostninger til undervisningens gennemførelse	
Forberedende grunduddannelse	-29.103.423
indtægtsdækket virksomhed	-259.289
Omkostninger til undervisningens gennemførelse i alt	-29.362.712
Omkostninger til ledelse og administration	
Markedsføring	-10.891
Institutionsledelse	-3.863.749
Bestyrelseshonorar	-33.642
Administration	-7.354.782
Omkostninger til ledelse og administration i alt	-11.263.064
Omkostninger bygningsdrift	
Rengøring	-956.814
Forsyning	-481.197
Øvrig drift	-954.814
Husleje, afskrivning og ejendomsskat	-1.706.633
Indvendig vedligeholdelse	-101.866
Udvendig vedligeholdelse	-15.380
Bygningsinventar og udstyr	-118.241
Omkostninger bygningsdrift i alt	-4.334.945
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud	
Special pædagogisk støtte	-22.492
Fagligt løft	-387.096
Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud i alt	-409.588
Finansielle poster i alt	-148.035
Årets resultat	-5.451.175

Særlige specifikationer

20 Indtægtsdækket virksomhed

Indtægtsdækket virksomhed i Danmark

	2021	2020	2019	I alt
Indtægter	320.686	272.086	86.841	358.927
Direkte og indirekte lønomkostninger	-203.280	-204.315	-55.619	-259.934
Andre direkte og indirekte omkostninger	-56.009	-73.974	-30.879	-104.853
Resultat	61.397	-6.203	343	-5.860
Akkumuleret resultat (egenkapital)	55.537	-5.860	343	

Indtægtsdækket virksomhed i alt

	2021	2020	2019	I alt
Indtægter	320.686	272.086	86.841	358.927
Direkte og indirekte lønomkostninger	-203.280	-204.315	-55.619	-259.934
Andre direkte og indirekte omkostninger	-56.009	-73.974	-30.879	-104.853
Resultat	61.397	-6.203	343	-5.860
Akkumuleret resultat (egenkapital)	55.537	-5.860	343	

21 Specifikation af udgifter vedr. investeringsrammen

	Bygninger	Udstyr	Inventar
Nyt	708.283	0	0
Brugt	0	0	0
I alt	708.283	0	0

22 It-omkostninger

	2021	2020
It-systemdrift	509.155	702.812
Udgifter til it-varer til forbrug	109.534	388.551
I alt	618.689	1.091.363