



## Aalborg Handelsskole

Strandvejen 25  
9000 Aalborg  
CVR-nr. 19366316  
Institutionsnummer 851402

## Årsrapport 2023

# Indhold

Generelle oplysninger om institutionen	2
Ledelsespåtegning, og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	9
Målrapportering	21
Anvendt regnskabspraksis	24
Resultatopgørelse 01.01.2023 - 31.12.2023	28
Balance pr. 31.12.2023	29
Pengestrømsopgørelse	31
Noter	32
Særlige specifikationer	37

# Generelle oplysninger om institutionen

## Institutionen

Aalborg Handelsskole  
Strandvejen 25  
9000 Aalborg  
Hjemstedskommune: Aalborg  
CVR-nr.: 19366316  
Institutionsnummer: 851402

## Bestyrelsen

René Daarbak, Arbejdsgiverrepræsentant, formand  
Kirsten Estrup Madsen (sygemeldt), Arbejdstagerrepræsentant, næstformand  
Camilla Mygind Møller, Arbejdsgiverrepræsentant  
Svend Pedersen, Arbejdsgiverrepræsentant  
Jon Harild, Arbejdstagerrepræsentant  
Katharina Antonsen, Arbejdstagerrepræsentant  
Mette Ekstrøm, Aalborg Byråd  
Rasmus Antoft, Selvsupplerende  
Flemming Bille, Medarbejderrepræsentant m/stemmeret  
Emma Nørgaard Bentsen, Elevrepræsentant m/stemmeret

Chris Bøcker Pedersen, Medarbejderrepræsentant u/stemmeret  
Lea Deleuran Michelsen, Elevrepræsentant u/stemmeret

## Daglig ledelse

Rikke Christoffersen, Direktør  
Karin Krog-Lindhardt, Økonomidirektør

## Institutionens formål

Institutionens formål er at imødekomme behovene for grund- og efteruddannelse, at formidle erhvervsrelevant viden og udvikle disse områder.

## Bankforbindelse

Danske Bank  
Prinsensgade 11  
9000, Aalborg

### Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jakob Boutrup Ditlevsen

City Tower, Værkmestergade 2, 8000 Aarhus C

CVR-nr.: 33 96 35 56

Telefon: 89 41 41 41

E-mail: aarhus@deloitte.dk

# Ledelsespåtegning, og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2023 for Aalborg Handelsskole.

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

- At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at 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.

Aalborg, den 03.04.2024

## Daglig ledelse

**Rikke Christoffersen**  
Direktør

**Karin Krog-Lindhardt**  
Økonomidirektør

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

Aalborg, den 03.04.2024

## Bestyrelse

### **René Daarbak**

Arbejdsgiverrepræsentant, formand

### **Kirsten Estrup Madsen (sygemeldt)**

Arbejdstagerrepræsentant, næstformand

### **Camilla Mygind Møller**

Arbejdsgiverrepræsentant

### **Svend Pedersen**

Arbejdsgiverrepræsentant

### **Jon Harild**

Arbejdstagerrepræsentant

### **Katharina Antonsen**

Arbejdstagerrepræsentant

### **Mette Ekstrøm**

Aalborg Byråd

### **Rasmus Antoft**

Selvsupplerende

### **Flemming Bille**

Medarbejderrepræsentant m/stemmeret

### **Emma Nørgaard Bentsen**

Elevrepræsentant m/stemmeret

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til bestyrelsen for Aalborg Handelsskole

### Revisionspåtegning på årsregnskabet

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aalborg Handelsskole for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer.

Årsregnskabet udarbejdes efter Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2023, lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen m.v. (statens regnskabsregler).

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

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af institutionen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for 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.

#### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i

Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling 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 revisionshandling, 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 anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om institutionens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at institutionen ikke længere kan fortsætte driften.

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

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsesberetningen omfatter ligeledes målrapporteringen.

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen og målrapporteringen, og vi udtrykker



ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen og målrapporteringen.

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

Vores ansvar er herudover 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.

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.

Aarhus, den 03.04.2024

#### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33963556

#### **Jakob Boutrup Ditlevsen**

Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne27725

# Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

## Præsentation af Aalborg Handelsskole

Aalborg Handelsskole blev grundlagt i 1875 af Herman Møller og er i dag en stor uddannelsesinstitution placeret på fire adresser i Aalborg. Institutionens formål er at imødekomme behovene for merkantil ungdoms- og efteruddannelse, at formidle erhvervsrelevant viden samt udvikle disse områder.

Det gælder både handelsgymnasiale uddannelser (HHX), erhvervsuddannelser (EUD Business og EUX Business) og flere typer af efter- og videreuddannelser for unge, voksne og virksomheder. Inden for alle uddannelsesområder arbejder skolen tæt sammen med en lang række af områdets virksomheder. Det betyder, at vores kurser og uddannelser er ajour og tæt på praksis i virksomhedernes dagligdag.

Institutionen har tillige til formål at gennemføre rådgivning og andre ydelser med tilknytning til uddannelsesvirksomheden efter de almindelige regler om indtægtsdækket virksomhed, f.eks. medvirken til uddannelsesplanlægning og kompetenceudvikling i virksomheder og institutioner.

## Skolens værdier

- Samarbejde
- Handlekraft
- Ansvarlighed
- Respekt
- Engagement

Samarbejde, handlekraft, ansvarlighed, respekt og engagement. Fem små ord, der lever både hver for sig og i tæt samspil. Hver især er de med til at fortælle historien om alt det, der danner grundlag for hverdagen på Aalborg Handelsskole. De uskrevede regler, måden at behandle hinanden på og forventninger til god opførsel – både over for gæster og dem, der har deres daglige gang på skolen. Vi kalder dem for SHARE, fordi vi tror på, at man når længst, når alle arbejder sammen om at føre værdierne ud i livet.

## Mission og vision

Vi er en værdibaseret, ambitiøs og nytænkende udbyder af erhvervsrettede business-uddannelser, som inspirerer og forbereder elever og kursister til videreuddannelse, erhverv og samfund.

## Hovedaktiviteter

### Bygningsstrategi

Vi står stadig over for udfordringen med overskydende kvadratmeter i forhold til elevtallet. Det faldende behov for kvadratmeter skyldes, at flere elever/kursister foretrækker fjernundervisning frem for fysisk undervisning, samtidig med at elevtallet/kursistallet på visse områder er faldende. Skolen befinder sig fortsat i en situation, hvor der er ledig kapacitet på både Langagervej og Strandvejen, mens eleverne i Saxogade oplever pladsmangel. Selvom vi siden efteråret 2022 har forsøgt at sælge Langagervej, er det endnu ikke lykkedes. Vi var tæt på en salgstransaktion i foråret 2023, men desværre sprang den potentielle køber fra. En ny potentiel køber har vist interesse i efteråret, og vi håber og forventer at kunne genoptage udbuddet af bygningen i midten af 2024.

Planen er fortsat at udvide Saxogade og opføre et parkeringshus på Strandvejen, så skolens afdelinger på sigt kan samles på tre adresser i stedet for de fire, vi har i dag. Tanken er, at EUX-elever, der kommer direkte fra grundskolen (GF1-adgang), og HHX-elever på sigt skal samles i Saxogade, hvor vi vil skabe et integreret ungemiljø. Udbygningen af Saxogade vil også give mulighed for større klasselokaler, som der er behov for. Hovedforløbet, EUD, AMU-kursister og de lidt ældre EUX-elever skal samles på Strandvejen.

For at implementere planen kræves en ny lokalplan for både Saxogade og Strandvejen. Desværre er den foreløbige tidsplan fra Aalborg Kommune blevet gentagne gange rykket, og nu forventes godkendelsen først inden sommerferien 2024. Det er en betydelig udfordring, at dette arbejde tager så lang tid og gentagne gange forsinkes.

Nedenfor kort om de strategiske fokusområder og status herpå.

### Læring og dannelse

Fokus er her at sikre et trygt og udviklende læringsmiljø målrettet den enkelte elev/kursist med fokus på faglighed, dannelse og medborgerskab.

I 2022 etablerede vi et pædagogisk vejledningsforum som en central del af vores arbejde med læringsperspektivet. I løbet af 2023 har vi tydeligt set værdien af dette forum, da det har fungeret som et vigtigt organ for ledelsen, der tilbyder sparring og videndeling i forhold til de daglige udfordringer, som underviserne står over for. Vi har i løbet af året drøftet flere nøglespørgsmål, herunder revisionen af den pædagogiske platform, vedligeholdelse af fjernundervisningsevner og planlægningen af skoleåret, herunder overvejelser om fridage i løbet af året og meget mere. Dette forum har således skabt et solidt grundlag for diskussion af centrale spørgsmål inden for daglig undervisning.

Desuden erkender vi, at læring og dannelse også er tæt knyttet til elevernes trivsel. Vi har intensiveret vores fokus på at fremme faglig trivsel gennem elevernes klasse- og daglige undervisningsmiljø. En markant ændring er, at vi ikke længere har coaches ansat på ungdomsuddannelsesafdelingerne. I stedet har vi prioriteret ressourcerne direkte til undervisningen for at styrke elevernes oplevelse af et positivt og støttende læringsmiljø.

### Globalt medborgerskab

Gennem integrationen af globalt medborgerskab stræber vi efter at fremme et globalt og bæredygtigt perspektiv i vores undervisning samt at sætte fokus på aktivt medborgerskab.

Som en del af Aalborg Handelsskoles engagement som verdensmålsskole prioriterer vi at markere begivenheder som den danske 'Earth Overshoot Day', der i 2023 faldt den 28. marts ved i undervisningen at have et særligt fokus denne dag.

På vores forskellige afdelinger initierer vi ligeledes lokale aktiviteter, der støtter op om global bæredygtighed, såsom tøjindsamlinger eller fokus på pant. I Turøgade har eleverne etableret et klimaråd, der netop arbejder med bæredygtighed. Et andet centralt projekt, som vi fortsat prioriterer, er "Udvikling af verdensmål i undervisningen på tværs af skoler og uddannelsesretninger". Dette projekt sigter mod at styrke elevernes kompetencer i anvendelsen af FN's Verdensmål, med det formål at disse kompetencer kan overføres til virksomheder, institutioner, organisationer og lokalsamfund i Region Nordjylland. Vi forbliver engagerede i at skabe en meningsfuld forbindelse mellem undervisning og globalt ansvar, og dette afspejler vores mål om at forme aktive medborgere med et bæredygtigt synspunkt.

### **Netværk og samarbejde**

Vi etablerer, søger aktivt efter, og deltager i relevante netværk og samarbejder med det overordnede formål at styrke vores faglige kompetencer, uddannelsesstilbud og organisation som helhed.

Netværk og samarbejde indebærer i høj grad også en gensidig udveksling og læring på tværs af skolens enheder. Gode ideer og initiativer skal deles og gavne alle elever og kursister, uanset hvilken afdeling de tilhører. Samtidig er det essentielt, at eleverne oplever en nærhed i den daglige ledelse, så små og større udfordringer kan håndteres lokalt.

Disse to behov førte i 2023 til to strategiske beslutninger. For det første forventer eleverne på en ungdomsuddannelse at have kontakt med både en rektor og en vicerektor i deres dagligdag. Rektoren er den person, de henvender sig til ved større udfordringer og lignende. Dette medførte ændringer i de lokale lederes titler, hvor der nu er en rektor på ungdomsuddannelsesafdelingerne og også en vicerektor på hhx-afdelingen. Disse er den daglige ledelse på uddannelserne og har bemyndigelse til at træffe de daglige ledelsesmæssige beslutninger, der skal til for at sikre eleverne og medarbejderne en god dagligdag.

For det andet er det afgørende, at gode initiativer spredes på tværs af gymnasiale områder og erhvervsuddannelses-/kursusområder. Skolen har derfor gennemgået en organisatorisk omstrukturering, hvor en uddannelsesdirektør er blevet indført med fokus på at fremme denne vidensspredning. Ligeledes er to tidligere separate ansvarsområder, løn og personale samt økonomi, blevet samlet under økonomidirektøren.

Disse organisatoriske ændringer har medført nedlæggelsen af to stillinger, nemlig forstander for erhvervsuddannelser og kursusområdet samt kontorchef for løn og personale.

Vi har også fortsat et stort fokus på de eksterne samarbejder. Konkret betyder det, at vi starter et tættere samarbejde med Shaping New Tomorrow (SNT) fra august 2024 på Eux-uddannelsen. Vi har fortsat et godt og stærkt samarbejde med Lundbæk Landbrugsskole.

## **Årets faglige resultater**

### **Handelsgymnasiet, hhx**

#### **Optag 2023**

På hhx havde vi i 2023 igen et flot optag. Ved studiestart i august var der på hhx i 1. g 629 elever. Tallet er siden faldet lidt, så ved indgangen til 2024 havde vi 622 elever gående i 1 g på tværs af de to adresser.

Alt i alt var der ved udgangen af 2023 1.747 elever, der var i gang med en hhx på AH. Eleverne fordeler sig med 1.040 i Turøgade og 707 i Saxogade. Vi dimitterede 556 hhx-elever i sommeren 2023 (Fra Turøgade 349, og i Saxogade 207).

### **Elevfordelingsaftale**

Den nye elevfordelingsaftale trådte formelt i kraft for elever, der startede på hhx i august 2023. Forud var gået mange bekymringer hos særligt vores kommende elever ift. mulighederne for at komme ind på det gymnasium, som de mener, er det bedste for dem. I praksis fik aftalen stor betydning for arbejdsbelastningen i vores administrationer og lokale ledelser, som i en lang periode havde mange daglige kontakter med bekymrede elever og deres forældre. Særligt Saxogade var overansøgt og flere elever fik i første omgang ikke den ønskede plads på gymnasiet. En del elever blev dog via regionen løbende henvist til Saxogade og kapaciteten blev ad den vej løbende hævet. I alt endte ca. 14 elever med ikke at få den ønskede plads.

Alt i alt er konklusionen, at det har været en frustrerende proces, som har indebåret at skolen har fået en stor, ekstra administrationsopgave samtidig med at vi har mistet en del af vores taxameter til finansiering af aftalen. Vigtigst er dog, at den frustration og usikkerhed som nogle af de unge elever har måttet stå i, mens de i forvejen måske har været usikre på skoleskift og det at skulle indgå i nye bekendtskaber mm.

### **Kvalitetsarbejde**

Kvalitetsberetningen- og planen for 2023 viser, at hhx som helhed leverer en kvalitetsuddannelse ift. områder som frafald, karakterniveau og overgang til videregående uddannelse. Ambitionerne er dog høje, og vi vil gerne kunne gøre det endnu bedre.

Hhx-Saxogade har i 2023 været udtaget til indledende screening omkring socioøkonomiske reference i forhold til eksamensresultat. Efter at have leveret en analyse af området og en beskrivelse af kvalitetsarbejdet på afdelingen, blev afdelingen ikke udtaget til tilsyn. Vi har fortsat et stort fokus på at sikre, at eleverne løftes.

### **Erhvervsuddannelserne samt efter- og videreuddannelsesområdet**

#### **Grundforløbet, EUD Business og EUX Gymnasiet**

#### **Optaget på EUD og EUX samt konsekvenser heraf**

I 2023 lykkedes det at få et øget antal ansøgninger til GF1 forløbet, vi oplevede således at gå en stigning på ca. 20 pct., svarende til 25 elever. Forventningen er, at særligt opstart af Coolshop klassen har gjort en forskel ift. elevernes interesse. Optaget på GF2 var i 2023 på niveau med tidligere år, svarende til to klasser i august.

Optaget er dog stadig på et lavt niveau – og vi forsøger til stadighed at skabe positiv omtale og opmærksomhed på de muligheder, som uddannelserne skaber for de unge. I det kommende år har vi fortsat et særligt fokus på, hvordan vi bedst får kommunikeret om de muligheder som uddannelsen giver. Vi prioriterer et stærkt samarbejde med erhvervslivet højt.

Fjernundervisningstilbuddene er fortsat et vigtigt tilbud for mange lidt ældre unge, om end vi også her har set vigende ansøgertal, uanset om vi taler EUD eller EUX Business.

#### **Cool Business og EUX Gymnasiet**

Vi optog 25 elever i Coolshopklassen i august. Samarbejdet med Coolshop har været en stor succes uanset om vi taler elever eller undervisere. Eleverne har i den gang set og mærket praksisfagligheden tæt på og kan sætte ord på, hvad lageromsætning, salg, økonomi betyder helt konkret. Samtidig har vi fået en meget tæt samarbejdspartner, som også gør, at vores undervisere får praksis helt tæt på.

Vi har haft de indledende drøftelser med 'Shaping New Tomorrow' (SNT) om et lignende samarbejde og kan fra sommeren 2024 også tilbyde eleverne en hverdag tæt på praksis i detailhandlen og som e-handelsvirksomhed. Derudover er fokus naturligvis stadig på dagligdagen på skolen, så vi altid tilbyder eleverne en god dagligdag og stærk uddannelse.

### **Overgang til hovedforløb og jobdating**

På grundforløbet har vi fortsat sat fokus på at sikre overgangen fra grundforløb til hovedforløb. Eleverne skal tidligt og løbende ledes ind på målet med uddannelsen – nemlig at indgå en aftale om en læreplads.

Underviserne har i endnu højere grad taget opgaven med som en del af undervisningsopgaven ligesom erhvervs- og lærepladskonsulenterne i endnu højere grad har fokus på initiativer, der fremmer lærepladssøgningen. Oplevelsen er, at der er mange ledige lærepladser, men at vores elever ikke altid får søgt i rette tid mm. En af forklaringerne er, at der særligt på eux-studieåret er et stort studiepres, som gør, at eleverne ikke har overskud til også at rumme lærepladssøgningen. Vi har i samarbejde med DEG derfor også haft kontakt til arbejdsmarkedsparterne og Børne- og Undervisningsministeriet for at forsøge at få ændret strukturen på uddannelsen. Faktum i dag er, at mange elever får en læreplads i månederne efter afslutning af forløbet hos os. Vi arbejder dog stadig på at forbedre overgangen til hovedforløb.

Samlet har Aalborg Handelsskole registreret 327 aftaler (fordelt med 194 kontor, 51 detail og 82 til handel). For alle 3 uddannelsesretninger ses en mindre tilbagegang sammenlignet med foregående år. Faldet har været kraftigst inden for kontor, hvor antallet af uddannelsesaftaler er 15 % lavere end sidste år. Årsagen hertil er lægesekretærene, hvor vi nu har færdiggjort de sidste elever på erhvervsuddannelsen. Både detail og handel er faldet med ca. 10 %, hvilket primært skyldes en nedgang i antallet optagne af GF2-elever. Det er en landsdækkende tendens primært forårsaget af højkonjunktoren.

Pga. overgangen fra EASY-P til Lærepladsen.dk har vi desværre ikke data for udviklingen af den samlede lærepladssituation i AH's geografiske område, idet vi ikke kan udtrække data på de aftaler andre skoler har indgået med elever fra AH's dækningsområde.

### **Hovedforløbet**

I 2023 blev hovedforløbet organiseret under samme ledelse som Center for Karriere og Uddannelse (CKU). Den nye organisering har været en succes, idet underviserne nu i langt højere grad anvendes på tværs af de forskellige forløb afhængig af deres konkrete faglighed. Tilbagemeldingerne fra undervisere såvel som den pågældende leder er således meget positive. Et opmærksomhedsfelt er dog at sikre, at den pågældende leder har den nødvendige understøttelse for at kunne løse opgaven på tværs, som kan være både stor og kompleks.

Antallet af årselever har været svagt stigende ift. 2022, dog ses der et fald ift. flere år tilbage. Årsagen hertil skal primært findes i, at uddannelse af lægesekretærer ikke længere er en aktivitet på handelsskolerne.

### **Center for skoleoplæring – CSO**

I Center for skoleoplæring (CSO) er det en målsætning, at så få elever som muligt har behov for at starte deres elevtid her. Med det som udgangspunkt har Center for skoleoplæring i 2023 været en succes, idet vi har haft få elever, dog med udsving over året. Samlet har vi haft 35,1 årselev i skoleoplæring, hvilket er lidt flere end i 2022, men stadig et historisk lavt antal elever. Forklaringen er, at mange elever faktisk er lykkedes med at indgå en uddannelsesaftale og derfor enten slet ikke har behov for skoleoplæring eller efter kort tid i skoleoplæring lykkes med at lande en uddannelsesaftale. Jobmarkedet er desuden fortsat attraktivt, så flere har valgt at arbejde ufaglært i stedet for at starte i skoleoplæring.

### **Center for Karriere og Uddannelse (CKU)**

CKU-området oplevede i 2023 en stigning i AMU-aktiviteten efter at have måttet se ind i et meget lavt aktivitetsniveau i 2022. Således kunne vi ved udgangen af 2023 notere, at 32,1 årselev har gennemført et AMU-forløb sammenlignet med 21,4 årselev i 2022, en stigning på 50 pct. Historisk set ligger vi stadig på et lavt niveau,

men ved indgangen af 2024 tyder de foreløbige meldinger på en fortsat stigende aktivitet på området.

Den primære forklaring på den højere aktivitet er formentlig, at konjunkturerne i det små er ved at vende. I virksomhederne er der blevet bedre tid til at prioritere efter- og videreud-dannelse, hvilket er glædeligt set fra en uddannelsesvinkel.

Vi er meget opmærksomme på den stigende efterspørgsel efter uddannelse inden for kunstig intelligens (AI) og arbejder på udvikling af en række forløb her inden for emnet. I første omgang vil det blive udbud som IV-aktivitet, men på sigt er målet også at arbejde for at få udviklet AMU-kurser inden for området.

Vi har på GSK oplevet en betydelig stigning i efterspørgslen, fra en aktivitet på 22,3 årselev i 2022 til en aktivitet på 49,8 årselev i 2023, en imponerende stigning på 123 pct. Forklaringen er formentlig primært, at Aalborg Handelsskole er blevet bedre til at synliggøre tilbuddet ligesom mange kursister værdsætter fjernundervisningsmuligheden.

### Årets økonomiske resultat inklusiv hoved- og nøgletal

Med et årsresultat på 5,5 mio. kr. er det økonomiske resultat både tilfredsstillende og ikke tilfredsstillende. På den ene side er det godt at vise, at vi efter et stort underskud på -4,2 mio. kr. i 2022 igen har et positivt resultat. På den anden side er det ikke skolens målsætning at levere resultater af denne størrelse, midlerne skal ud at leve hos vores elever og kursister, hvor vi kan pege på flere behov. Vi må dog også indse, at det ikke altid er muligt at detailstyre i det omfang, vi kunne ønske var muligt. Bestyrelsens beslutning er derfor også at se på årsresultatet over en treårig periode, hvilket indebærer, at vi set over en treårig periode skal have et gennemsnitligt resultat på ca. 0,5 pct. af omsætningen svarende til ca. 1 mio. kr. med nuværende omsætning.

Konkret har vi i 2023 haft en ekstra indtægt på 3,0 mio. kr., som vedrører årene 2018-2021. Vi har i en længere periode været i dialog med STUK om de manglende udbetalte midler som skyldes, at vi har startet eux-elever op på fjernundervisningsforløb i 2. og 4. kvartal, hvilket hidtil ikke har været understøttet af systemet. Problemet er nu løst, hvilket har resulteret i den store indtægt, som altså kan føres tilbage til tidligere år.

Resultatet af driften for indeværende år uden de tidligere indtægter er således på 2,5 mio. kr.

Omsætningen udgør 200 mio. kr., hvilket er en stigning på 14 mio. kr. set i forhold til 2022 (svarende til ca. 8 pct.). Antallet af årselever er samtidig steget med 111, svarende til en stigning på knap 5 pct. Næsten alle uddannelserne har været med til at præge den positive udvikling i årselevtallet med udtagelse af eux-studieåret, som har været svagt faldende. En del af stigningen i omsætningen (4 mio. kr.) skyldes Erasmus+ midler.

Lønomsætninger til undervisningens gennemførelse er på niveau med 2022 og ligger på 4,7 mio. kr. pr. 100 årselever. Derimod er lønomsætninger til øvrige pr. 100 årselever faldet med ca. 135 t. kr. svarende til et fald på ca. 10 pct. Faldet skyldes primært, at vi har kunnet håndtere aktivitetstilgangen med den nuværende bemanning samtidig med, at vi tilbage i 2022 foretog en tilpasning i administrationen, som har fået fuld effekt i 2023. Ser vi på antallet af underviserårsværk pr. 100 årselever har tallet samlet været svagt faldende. Dykkes ned i tallene, er tallet på samme niveau på hhx, men der er her sket en omprioritering fra coaches til undervisningsårsværk. På erhvervsuddannelserne er tallet svagt faldende, hvilket skyldes tilpasning i den pædagogiske ledelse og en prioritering væk fra coaches.

Omkostninger til markedsføring er på niveau med sidste år, mens ledelse og administration udgør 16,1 mio. kr., hvilket er ca. 400 t. kr. mere end sidste år. Forklaringen er, at vi har måtte hensætte til lønninger efter en tilpasning af antal medarbejdere i ledelsen. Aktiviteter med særligt tilskud har været stigende, hvilket skyldes

øget projektaktivitet samt afvikling af Erasmus-aktivitet.

Bygningsdriften er samlet set steget med ca. 1,8 mio. kr., hvilket skyldes en bevidst nød-vendig prioritering af området efter udskydelse af flere nødvendige projekter i 2022. Området er stadig et fokusområde.



**Hovedtal- og nøgletalsoversigt**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>Resultatopgørelse</b>					
Omsætning	200.371.671	186.224.422	205.219.730	205.117.037	204.793.786
Heraf statstilskud	178.974.319	167.748.314	173.457.989	171.718.378	174.119.874
Omkostninger	194.709.617	190.305.025	201.896.321	202.045.445	203.747.437
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	5.662.054	(4.080.603)	3.323.409	3.071.592	1.046.349
Finansielle poster	(148.932)	(144.632)	(151.460)	(101.245)	(93.069)
Resultat før ekstraordinære poster	5.513.122	(4.225.235)	3.171.949	2.970.347	953.280
Ekstraordinære poster	0	0	0	0	0
Årets resultat	5.513.122	(4.225.235)	3.171.949	2.970.347	953.280
<b>Balance</b>					
Anlægsaktiver	134.937.414	139.075.181	145.032.945	149.147.970	153.178.698
Omsætningsaktiver	25.944.948	21.495.858	31.414.943	12.645.399	22.278.476
Balancesum	160.882.362	160.571.039	176.447.888	161.793.369	175.457.174
Egenkapital	106.447.754	100.934.632	105.159.866	101.987.917	99.017.570
Hensatte forpligtelser	0	0	0	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	9.242.960	11.234.514	13.245.257	29.389.819	17.719.637
Kortfristede gældsforpligtelser	45.191.648	48.401.893	58.042.765	30.415.633	58.719.967
<b>Pengestrømsopgørelse</b>					
Driftsaktivitet	8.298.544	(4.423.116)	22.302.209	(8.290.225)	4.199.159
Investeringsaktivitet	(314.900)	(350.367)	(434.327)	(450.248)	(3.301.502)
Finansieringsaktivitet	(1.986.662)	(2.157.774)	(2.206.752)	(2.259.232)	(2.177.432)
Pengestrøm, netto	5.996.982	(6.931.257)	19.661.130	(10.999.705)	(1.279.775)
Likvider, primo	14.111.285	21.042.542	1.381.412	12.381.117	13.660.892
Likvider, ultimo	20.108.267	14.111.285	21.042.542	1.381.412	12.381.117
Samlet trækingsret pr. 31. december, kassekredit	0	0	0	0	0
Samlet trækingsret pr. 31. december, byggekredit	0	0	0	0	0
Værdipapirer	0	0	0	0	0
Samlet likviditet til rådighed	20.108.267	14.111.285	21.042.542	1.381.412	12.381.117

**Finansielle nøgletal**

Overskudsgrad	2,8	(2,3)	1,5	1,4	0,5
Likviditetsgrad	57,4	44,4	54,1	41,6	37,9
Soliditetsgrad	66,2	62,9	59,6	63,0	56,4

**Årselever**

Gymnasiumuddannelsesafdelingen	1.754,2	1.682,0	1.605,0	1.572,0	1.593,0
Erhvervsuddannelses- og CKU afdelingen	703,1	662	885,0	941,0	978,0
Erhvervsuddannelses-årselever gennemført for andre	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Erhvervsuddannelses-årselever udlagt fra andre	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

<b>Årselever, tilskudsfinansieret undervisning i alt</b>	<b>2.457,3</b>	<b>2.344,0</b>	<b>2.490,0</b>	<b>2.513,0</b>	<b>2.571,0</b>
----------------------------------------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

**Indtægtsdækket virksomhed**

Årselever, indtægtsdækket virksomhed	3,7	6,0	3,0	5,0	9,0
--------------------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

<b>Årselever i alt</b>	<b>2.461,0</b>	<b>2.350,0</b>	<b>2.493,0</b>	<b>2.518,0</b>	<b>2.580,0</b>
------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Aktivitetsudvikling i procent (angives med +/-)	<b>4,7</b>	<b>(5,7)</b>	<b>(1,0)</b>	<b>(2,4)</b>	<b>(3,7)</b>
-------------------------------------------------	------------	--------------	--------------	--------------	--------------

**Skolehjemsaktivitet**

Herudover antal årselever, Kostaktivitet afviklet af andre institutioner på udlån af godkendelse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
--------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

**Kapacitet kostpladser**

Kapacitet kostpladser, totale antal kostpladser, som institutionen råder over i sin bygningskapacitet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

	2023 kr.	2022 kr.	2021 kr.	2020 kr.	2019 kr.
<b>Årsværk</b>					
Antal årsværk inkl. ansatte på særlige vilkår	258,1	269,0	281,0	291,0	300,0
Andel i procent ansat på særlige vilkår	3,1	3,3	3,2	2,8	2,7
Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen	6,0	6,3	6,2	3,5	0,0
Ledelse og administration pr. 100 årselever	1,1	1,3	1,4	1,3	1,2
Øvrige årsværk pr. 100 årselever	1,0	1,1	1,1	1,2	1,1
<b>Lønomkostninger</b>					
Lønomkostninger vedr. undervisningens gennemførelse pr. 100 årselever	4.687.216,0	4.655.648	4.300.246	4.461.365	4.810.000
Lønomkostninger øvrige pr. 100 årselever	1.262.206	1.396.743	1.447.163	1.465.506	1.125.000
Lønomkostninger i alt pr. 100 årselever	5.949.422	6.052.391	5.747.409	5.926.871	5.935.000
Lønomkostninger i pct. af omsætning.	73,1	76,4	69,8	72,8	74,8
<b>Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring</b>					
<b>Aktivitetsstyring</b>					
Årsværk pr. 100 årselever	10,5	11,5	11,3	11,5	11,6
Undervisningsårsværk pr. 100 årselever	8,4	9,1	8,8	9,0	9,4
Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som pct. af omsætningen	4,8	5,4	5,0	5,1	4,8
Gennemsnitlige samlede lønomkostninger pr. chef-årsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalen	972.380	939.393	915.892	874.327	-

**Kapacitetsstyring**

Kvadratmeter pr. årselev	12,1	12,7	11,9	10,6	10,3
Bygningsudgifter/Huslejeudgifter pr. kvadratmeter	422	329	349	344	333
Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter	101	114	95	91	100

**Finansiel styring**

Belåningsgrad	(4,5)	(5,5)	(6,5)	(14,4)	(8,7)
Finansieringsgrad	6,9	8,1	9,2	19,8	11,6
Gældsfaktor (gearing)	3,7	5,0	5,5	13,4	7,7
Andel i procent af realkreditlån med variabel rente og sikringsinstrument	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Andel i procent af realkreditlån med afdragsfrihed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

**Usikkerhed om fortsat drift (going concern)**

Ledelsen vurderer, at der ikke er usikkerhed om fortsat drift.

**Usikkerhed ved indregning og måling**

Ledelsen vurderer, at der ikke er usikkerhed om indregning og måling.

**Usædvanlige forhold**

Der er ikke usædvanlige forhold.

**Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som kan have indflydelse på årsresultatet eller skolens fremtid.

**Forventninger til det kommende år**

Budgettet er udarbejdet med udgangspunkt i finansloven for 2024. Der vil som hidtil blive udarbejdet en budgetrevision i foråret, hvor eventuelle budgetændringer indarbejdes.

I 2024 er der budgetteret med et årsresultat på 975 t. kr. svarende til en overskudsgrad på 0,5 pct. af omsætningen. Et forventet resultat i denne størrelse må betegnes som en forventning om et nulresultat.

Trepartsaftalen om flere lærepladser og entydigt ansvar er fuldt indfaset fra 2024, hvilket betyder at færdiggørelsestaxameteret på grundforløbet er bortfaldet. Til gengæld forhøjes bonussen for indgåelse af lærepladser under grundforløbet. Vi er fortsat usikre på, hvilken betydning dette konkret får. Et er dog sikkert - den økonomiske usikkerhed øges, og vi får først endeligt overblik over en række betydelige udgifter og omkostninger meget tæt på årsafslutningen.

Samlet set er der budgetteret med 2.455 årselever i 2024.

Arbejdet med bygningsstrategien fortsætter i 2024, og forhåbentlig falder lokalplansarbejdet på plads, så vi kommer tættere på at kunne optimere bygningsmassen.

Vi har fokus på strategiarbejdet og arbejder med at opdatere handlingsplanerne, sikre at alle indsatsområderne fortsat er de mest aktuelle mm.

Udviklingen i aktiviteterne følges tæt, og der udarbejdes budgetrevision i foråret og efteråret. Der vil være løbende opfølgning til direktionen, ligesom bestyrelsen løbende holdes orienteret.

Aalborg Handelsskole har en sund økonomi og er fortsat godt rustet til at tackle de fremtidige udfordringer.

### Tilsyn i årets løb

Skolen har i 2024 haft følgende tilsynssager.

Tilsyn	Start	Slut
Samtykke i forbindelse med ansøgning om SPS	25-01-2023	29-06-2023
Måltal for indgåelse af lærepladsaftaler	15-01-2023	19-06-2023
Socioøkonomiske reference i forhold til eksamensresultat	24-04-2023	23-06-2023
Risikobaserede kvalitetstilsyn 2023 eud GF2	02-08-2023	13-10-2023
Bestyrelsesuddannelseskrevet på institutioner for erhvervsrettet uddannelse	28-09-2023	
Tilbage melding vedr. tematisk tilsyn med indberetning af risiko for frafald	14-09-2022	06-01-2023
Tilsyn med det fleksible klasseloft		20-02-2023
Tematisk tilsyn med minimumstimetallet med Aalborg Handelsskole Hovedafdeling	05-04-2019	01-06-2023
Udlægning af AMU til Haderslev Handelsskole	13-09-2022	08-06-2023

Ift. tilsynssagen om udlægningen af AMU til Haderslev Handelsskole blev resultatet, at alle tilskud skulle betales tilbage. Haderslev Handelsskole har betalt disse til Aalborg Handelsskole inkl. betaling for den tid, som Aalborg Handelsskoles medarbejdere har anvendt på sagsbehandlingen. Internt har sagen betydet, at vi har ændret procedure, således at vi fremover kun udlåner AMU-godkendelser til skoler tæt på os. Vi er ligeledes meget opmærksomme på at løfte tilsynsopgaven korrekt. Der har ikke været væsentlige bemærkninger til de øvrige tilsynssager.

# Målrapportering

## Det overordnede politiske mål

Den uddannelsespolitiske målsætning lyder:

Alle 25-årige skal have gennemført en uddannelse, være i uddannelse eller være i beskæftigelse.

Det betyder, at:

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

Målrapporteringen omfatter resultater og udvikling på følgende områder:

- Elevbestand – antal årselever i året
- Frafald på erhvervsuddannelsernes grundforløb
- Fuldførelsesprocent på gymnasiale uddannelser

## Antal årselever

### Antal årselever i året

Uddannelsesområde	2023	2022	2021	2020	2019
Erhvervsuddannelser, grundforløb	260,8	250	303	319	402
Erhvervsuddannelser, hovedforløb	118,4	113	165	156	162
Erhvervsuddannelser, EUX	167,5	185	195	224	184
Erhvervsuddannelser, skolepraktik	35,1	20	48	59	70
Gymnasiale uddannelser, HHX	1735,2	1663	1582	1.553	1.572
Gymnasiale enkeltfagsundervisning (HF-e)	0,0	7	18	25	27
Gymnasiale suppleringskurser (GSK)	49,8	22	42	45	0
VUC - Forberedende voksenuddannelse	0,0	0	0	0	3
Arbejdsmarkedskurser	32,1	21	38	56	69
Åben uddannelse	24,0	27	60	47	49
Andet	38,1	42	42	34	42
<b>Antal årselever i året</b>	<b>2.461,0</b>	<b>2.350,0</b>	<b>2.493,0</b>	<b>2.518,0</b>	<b>2.580,0</b>

### Frafald på erhvervsuddannelsernes grundforløb

#### Frafald på erhvervsuddannelsernes grundforløb

Frafald opgjort i %	2022	2021	2020	2019	2018
Erhvervsuddannelser, grundforløb	2,6	6,2	6,3	7,2	6,2
Erhvervsuddannelser, grundforløb 2	9,5	9,7	10,2	11,5	12,1

Frafald defineres i denne sammenhæng som afbrud uden omvalg tre måneder efter start. Data til nedenstående tabel er hentet via Uddannelsesstatistik.dk.

### Fuldførelsesprocent på gymnasiale uddannelser

#### Fuldførelsesprocent på HHX

Uddannelse	2021/2022	2020/2021	2019/2020	2018/2019	2016/2018
HHX	89	86	88	82	81

Fuldførelsesprocenten angiver andelen af elever, der forventes at fuldføre uddannelsen ud af de elever, som er påbegyndt den gymnasiale uddannelse. Nøgletallet viser en andel, som er tæt på den faktiske fuldførelsesprocent. 'Tæt på' fordi der for den lille del, som fortsat er i gang med uddannelsen ud over

normeret tid, er estimeret, hvor stor en andel, der forventes at fuldføre uddannelsen.

Fuldførelsesprocenten for hhx for 2020/2021 viser derfor andelen af elever, som allerede har fuldført på normeret tid eller forventes at fuldføre senere ud af de elever, som påbegyndte uddannelsen i skoleåret i 2019/2020 (skolestart august 2019).



# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Aalborg Handelsskole 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 Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2023 med tilhørende vejledning.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

## Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

Taxametertilskud indregnes som udgangspunkt i resultatopgørelsen på modtagelsestidspunktet. 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.

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.

### Omregning af fremmedvaluta

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

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

### Segmentoplysninger

I de særlige specifikationer gives resultatoplysninger på følgende segmenter:

- Indtægtsdækket virksomhed – IDV

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

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

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

#### Fordelingsnøgle

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

Direkte løn til undervisningspersonale er omkostningsfordelt til undervisningsformål med en fordelingsnøgle baseret på årselever.

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

**Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved realiserede og u-realiserede 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 som ikke ventes af være tilbagevendende

**Balancen****Immaterielle og materielle anlægsaktiver**

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

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

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

Bygninger	50 år
Udstyr og inventar i.h.t. ØAV	4 - 10 år
Særlige installationer	- år
Indretning af lejede lokaler	Lejeperioden, max 10 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på 0 %.

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.

**Finansielle anlægsaktiver**

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

**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien 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 nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

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

### **Periodeafgrænsningsposter (aktiver)**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Gældsforpligtelser**

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

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal 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 til rådighed ved årets slutning.

#### **Pengestrøm fra driftsaktivitet**

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

#### **Pengestrøm fra investeringsaktivitet**

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

#### **Pengestrøm fra finansieringsaktivitet**

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

### **Likvider**

Likvider omfatter likvide beholdninger og træk på kassekredit.

### **Samlet likviditet til rådighed**

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

# Resultatopgørelse 01.01.2023 - 31.12.2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Statstilskud	1	178.974.319	167.748.314
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	21.397.352	18.476.108
<b>Omsætning i alt</b>		<b>200.371.671</b>	<b>186.224.422</b>
Undervisningens gennemførelse	3	(129.863.107)	(128.237.213)
Markedsføring	4	(428.507)	(479.404)
Ledelse og administration	5	(16.125.538)	(15.713.028)
Administrative fællesskaber, værtsinstitution	6	(4.080.510)	(4.073.781)
Bygningsdrift	7	(27.816.378)	(26.021.154)
Aktiviteter med særlige tilskud	8	(16.395.577)	(15.780.445)
<b>Omkostninger i alt</b>		<b>(194.709.617)</b>	<b>(190.305.025)</b>
<b>Resultat før finansielle og ekstraordinære poster</b>		<b>5.662.054</b>	<b>(4.080.603)</b>
Finansielle indtægter	9	305.814	32.444
Finansielle omkostninger	10	(454.746)	(177.076)
<b>Finansielle poster i alt</b>		<b>(148.932)</b>	<b>(144.632)</b>
<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>		<b>5.513.122</b>	<b>(4.225.235)</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>5.513.122</b>	<b>(4.225.235)</b>

# Balance pr. 31.12.2023

## Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger	11	129.030.770	132.443.623
Indretning af lejede lokaler	12	900.000	1.157.143
Udstyr	13	88.182	201.390
Inventar	14	3.948.318	4.302.881
<b>Immaterielle og materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>133.967.270</b>	<b>138.105.037</b>
Deposita		970.144	970.144
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>970.144</b>	<b>970.144</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>134.937.414</b>	<b>139.075.181</b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>72.350</b>	<b>73.084</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.839.844	1.718.976
Andre tilgodehavender		3.431.781	5.472.042
Periodeafgrænsningsposter		492.706	120.471
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>5.764.331</b>	<b>7.311.489</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>20.108.267</b>	<b>14.111.285</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>25.944.948</b>	<b>21.495.858</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>160.882.362</b>	<b>160.571.039</b>

**Passiver**

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Egenkapital i øvrigt	15	106.447.754	100.934.632
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>106.447.754</b>	<b>100.934.632</b>
Kommunal gæld	16	1.920.876	1.920.876
Realkreditgæld	17	7.322.084	9.313.638
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>9.242.960</b>	<b>11.234.514</b>
Mellemregning med Børne- og Undervisningsministeriet		19.525.662	18.487.508
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.933.569	8.225.096
Anden gæld	18	16.341.936	13.916.080
Periodeafgrænsningsposter		4.390.481	7.773.209
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>45.191.648</b>	<b>48.401.893</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>54.434.608</b>	<b>59.636.407</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>160.882.362</b>	<b>160.571.039</b>
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>	19		
<b>Usikkerhed om fortsat drift</b>	I		
<b>Usikkerhed ved indregning og måling</b>	II		
<b>Usædvanlige forhold</b>	III		
<b>Begivenheder efter regnskabsårets udløb</b>	IV		

# Pengestrømsopgørelse

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Årets resultat		5.513.122	(4.225.235)
<i>Regulering vedr. ikke kontante poster:</i>			
Af- og nedskrivninger		4.452.667	4.575.808
Andre ikke kontante driftsposter		0	1.732.323
<i>Ændringer i driftskapital:</i>			
Ændring i varebeholdninger		734	(73.084)
Ændring i tilgodehavender		1.547.156	3.060.912
Ændring i kortfristet gæld		(3.215.135)	(9.493.840)
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet i alt</b>		<b>8.298.544</b>	<b>(4.423.116)</b>
<hr/>			
Køb af materielle anlægsaktiver		(314.900)	(364.367)
Salg af materielle anlægsaktiver		0	14.000
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet i alt</b>		<b>(314.900)</b>	<b>(350.367)</b>
<hr/>			
Afdrag/indfrielse, realkreditlån		(1.986.662)	(2.157.774)
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet i alt</b>		<b>(1.986.662)</b>	<b>(2.157.774)</b>
<hr/>			
<b>Ændringer i likvider</b>		<b>5.996.982</b>	<b>(6.931.257)</b>
<hr/>			
Likvider primo		14.111.285	21.042.542
<b>Likvider ultimo</b>		<b>20.108.267</b>	<b>14.111.285</b>
<hr/>			
<b>Samlet likviditet til rådighed ultimo</b>		<b>20.108.267</b>	<b>14.111.285</b>
<hr/>			



# Noter

## I. Usikkerhed om fortsat drift: (going concern)

Der er ingen forhold, der indikerer usikkerhed om skolens fortsatte drift.

## II. Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke usikkerhed ved indregning og måling ved udarbejdelsen af årsrapporten for 2023.

## III. Usædvanlige forhold

Der er ikke usædvanlige forhold, der har påvirket årsrapporten for 2023.

## IV. Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke betydningsfulde begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil forrykke skolens finansielle stilling væsentligt.

### 1 Statstilskud

	2023 kr.	2022 kr.
Undervisningstaxameter	146.856.694	132.111.932
Fællesudgiftstaxameter	18.420.632	19.331.240
Bygningstaxameter	11.964.103	11.284.757
Øvrige driftsindtægter	138.138	(482.591)
Særlige tilskud	1.594.752	5.502.976
<b>Statstilskud i alt</b>	<b>178.974.319</b>	<b>167.748.314</b>

### 2 Deltagerbetaling og andre indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Deltagerbetaling, uddannelser	4.629.942	4.121.405
Anden ekstern rekvirentbetaling	1.310.283	1.510.119
Administrative fællesskaber, værtsinstitution	4.080.510	4.073.781
Andre indtægter	11.376.617	8.770.803
<b>Deltagerbetaling og andre indtægter i alt</b>	<b>21.397.352</b>	<b>18.476.108</b>

### 3 Undervisningens gennemførelse

	2023 kr.	2022 kr.
Løn og lønafhængige omkostninger	115.352.397	109.394.793
Afskrivninger	28.770	28.770
Øvrige omkostninger	14.481.940	18.813.650
<b>Undervisningens gennemførelse i alt</b>	<b>129.863.107</b>	<b>128.237.213</b>

#### 4 Markedsføring

	2023 kr.	2022 kr.
Løn og lønafhengige omkostninger	0	1.630
Øvrige omkostninger	428.507	477.774
<b>Markedsføring i alt</b>	<b>428.507</b>	<b>479.404</b>

#### 5 Ledelse og administration

	2023 kr.	2022 kr.
Løn og lønafhengige omkostninger	13.186.825	13.123.276
Øvrige omkostninger	2.938.713	2.589.752
<b>Ledelse og administration i alt</b>	<b>16.125.538</b>	<b>15.713.028</b>

#### 6 Administrative fællesskaber, værtsinstitution

	2023 kr.	2022 kr.
Løn og lønafhengige omkostninger	3.960.729	3.951.218
Øvrige omkostninger	119.781	122.563
<b>Administrative fællesskaber, værtsinstitution i alt</b>	<b>4.080.510</b>	<b>4.073.781</b>

#### 7 Bygningsdrift

	2023 kr.	2022 kr.
Løn og lønafhengige omkostninger	3.184.061	3.131.810
Afskrivninger	4.423.898	4.547.038
Øvrige omkostninger	20.208.419	18.342.306
<b>Bygningsdrift i alt</b>	<b>27.816.378</b>	<b>26.021.154</b>

#### 8 Aktiviteter med særlige tilskud

	2023 kr.	2022 kr.
Løn og lønafhengige omkostninger	10.731.272	12.611.653
Øvrige omkostninger	5.664.305	3.168.792
<b>Aktiviteter med særlige tilskud i alt</b>	<b>16.395.577</b>	<b>15.780.445</b>

#### 9 Finansielle indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	305.814	32.444
<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>305.814</b>	<b>32.444</b>

**10 Finansielle omkostninger**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	454.746	177.076
<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>454.746</b>	<b>177.076</b>

**11 Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Grunde og bygninger**

	<b>2023</b>
	<b>kr.</b>
Kostpris primo, Grunde og bygninger	198.701.453
<b>Kostpris ultimo, Grunde og bygninger</b>	<b>198.701.453</b>
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo, Grunde og bygninger	(66.257.830)
Af- og nedskrivninger i årets løb, Grunde og bygninger	(3.412.853)
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo, Grunde og bygninger</b>	<b>(69.670.683)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023</b>	<b>129.030.770</b>

Offentlig ejendomsvurdering af grunde og bygninger, jf. SKAT 31.12.2020: 204.594.400 kr.  
 Værdi af igangværende og afsluttet byggeri, som ikke er medtaget i den seneste offentlige ejendomsvurdering: 0 kr.

**12 Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Indretning af lejede lokaler**

	<b>2023</b>
	<b>kr.</b>
Kostpris primo, Indretning af lejede lokaler	2.624.074
<b>Kostpris ultimo, Indretning af lejede lokaler</b>	<b>2.624.074</b>
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo, Indretning af lejede lokaler	(1.466.931)
Af- og nedskrivninger i årets løb, Indretning af lejede lokaler	(257.143)
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo, Indretning af lejede lokaler</b>	<b>(1.724.074)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023</b>	<b>900.000</b>

**13 Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Udstyr**

	<b>2023</b>
	<b>kr.</b>
Kostpris primo, Udstyr	431.550
<b>Kostpris ultimo, Udstyr</b>	<b>431.550</b>
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo, Udstyr	(230.160)
Af- og nedskrivninger i årets løb, Udstyr	(113.208)
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo, Udstyr</b>	<b>(343.368)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023</b>	<b>88.182</b>

**14 Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Inventar**

	<b>2023</b>
	<b>kr.</b>
Kostpris primo, Inventar	10.860.727
Tilgang i årets løb, Inventar	314.900
<b>Kostpris ultimo, Inventar</b>	<b>11.175.627</b>
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo, Inventar	(6.557.846)
Årets af- og nedskrivninger, Inventar	(669.463)
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo, Inventar</b>	<b>(7.227.309)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023</b>	<b>3.948.318</b>

**15 Egenkapital i øvrigt**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Egenkapital i øvrigt, saldo primo	100.934.632	105.159.867
Årets resultat	5.513.122	(4.225.235)
<b>Egenkapital i øvrigt saldo ultimo</b>	<b>106.447.754</b>	<b>100.934.632</b>

**16 Kommunal gæld**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Rente- og afdragsfri kommunal gæld	1.920.876	1.920.876
<b>Kommunal gæld i alt (langfristede del)</b>	<b>1.920.876</b>	<b>1.920.876</b>
Afdrag efter 5 år	1.920.876	
Afdrag mellem 1 og 5 år	0	
<b>Langfristet kommunal gæld</b>	<b>1.920.876</b>	

**17 Realkreditgæld**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Nykredit, Var. Obligationslån EUR	9.379.703	11.366.365
<b>Realkreditgæld i alt</b>	<b>9.379.703</b>	<b>11.366.365</b>
Afdrag efter 5 år	0	
Afdrag mellem 1 og 5 år	7.322.084	
<b>Realkreditgæld i alt (langfristede del)</b>	<b>7.322.084</b>	
Afdrag inden for et år	2.057.619	(2.052.727)

**18 Anden Gæld**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Skyldig løn	7.059.840	4.732.835
Skyldig A-skat og AM-bidrag	154.430	146.545
Skyldig ATP, øvrige sociale bidrag og feriepenge	1.259	224.273
Skyldig feriepengeforpligtelse	5.894.457	5.905.810
Realkreditgæld, afdrag indenfor et år	2.057.619	2.052.727
Øvrige gældsposter	1.174.331	853.890
<b>Anden gæld i alt</b>	<b>16.341.936</b>	<b>13.916.080</b>

**19 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser****Lejeforpligtelser**

Skolen har indgået aftale om leje af Turøgade 1, 9000 Aalborg med en gennemsnitlig årlig leje på 5.963 t.kr. Lejeforpligtelsen er opsigelig med en opsigelsesvarsel på 9 år, svarende en forpligtelse på i alt 53.667 t.kr.

Skolen har indgået aftale om rengøring med en gennemsnitlig månedlig omkostning pr. 276 t.kr. Aftalen er opsigelig med en opsigelsesvarsel på 6 måneder, svarende en forpligtelse på i alt 1.654 t.kr.

Den regnskabsmæssig værdi af pantsatte ejendom udgør pr. 31. december 2023 101.301 t.kr.

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendommene  
Langagervej 16, 9220 Aalborg Øst og Strandvejen 25, 9000 Aalborg

Prioritetsgæld udgør pr. 31.12.2023 9.380 t.kr. og den bogførte værdi af pantsatte ejendomme udgør pr. 31.12.2023 101.301 t.kr.

Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser i alt 64.701.000 kr.

# Særlige specifikationer

## Udlagte aktiviteter

	2023 kr.	2022 kr.
Videresendte tilskud m.v. vedrørende aktiviteter udlagt til andre	(96.612)	900.069
Modtagne tilskud m.v. vedrørende aktiviteter gennemført for andre	45.527	417.478

Videresendte tilskud er negativ i 2023 som følge af tilsynssagen med Haderslev Handelsskole. Tilsynssagen har bevirket, at udlån af AMU-målsgodkendelser er reduceret markant.

## Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Lønninger	124.229.858	120.004.042
Pension	20.775.474	20.769.557
Andre omkostninger til social sikring	1.409.952	1.440.781
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>146.415.284</b>	<b>142.214.380</b>

## Lønomkostninger til chefløn

	2023 kr.	2022 kr.
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af cheftalens dækningsområde	9.592.024	10.114.317
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen	5.834.036	5.887.409
De samlede lønomkostninger for alle chefer, der indgår i direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv	4.995.279	5.108.619
Heraf udmøntet bonus/ resultatløn/ engangsvederlag til direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv	10.000	50.000

## Honorar til revisor

	2023 kr.	2022 kr.
Honorar for lovpligtig revision	368.000	518.500
Andre ydelser end revision	64.000	210.174
<b>Honorar til revisor i alt</b>	<b>432.000</b>	<b>728.674</b>

## Specifikation af formålsregnskabet

Beskrivelse	2023 kr.	2022 kr.
Statstilskud i alt	178.974.319	167.748.314
Deltagerbetaling og andre indtægter i alt	21.397.352	18.476.108
<b>Omsætning i alt</b>	<b>200.371.671</b>	<b>186.224.422</b>
Erhvervsuddannelser	(18.466.407)	(19.402.386)
EUX	(8.366.575)	(9.553.426)
AMU og TAMU	(1.875.573)	(1.576.759)
Gymnasiale uddannelser (EGYM og AGYM)	(96.401.977)	(90.785.409)
Almen voksenuddannelse	0	(712.657)
Introduktionskurser mm.	(619.017)	(769.905)
Åben udannelse	(1.214.196)	(1.736.670)
Skolepraktik	(2.593.525)	(3.050.522)
Indtægtsdækket virksomhed	(325.837)	(649.479)
<b>Omkostninger til undervisningens gennemførelse i alt</b>	<b>(129.863.107)</b>	<b>(128.237.213)</b>
Markedsføring	(428.507)	(479.404)
Institutionsledelse	(1.288.796)	(1.233.487)
Bestyrelshonorarer	(70.000)	(70.000)
Administration	(14.766.742)	(14.409.541)
<b>Omkostninger til ledelse og administration i alt</b>	<b>(16.554.045)</b>	<b>(16.192.432)</b>
Rengøring	(3.945.169)	(4.099.112)
Forsyning	(3.014.228)	(3.397.848)
Øvrig drift	(4.573.620)	(4.059.422)
Husleje, afskrivning og ejendomsskat	(9.634.308)	(9.309.684)
Indvendig vedligeholdelse	(744.006)	(1.111.984)
Udvendig vedligeholdelse	(3.420.952)	(1.098.370)
Bygningsinventar og -udstyr	(2.351.178)	(2.814.293)
<b>Omkostninger bygningsdrift (eksklusiv kantinedrift) i alt</b>	<b>(27.683.461)</b>	<b>(25.890.713)</b>
Særbevillinger Forsøgs- og Udviklingsmidler (FOU)	(1.844.339)	(4.945.494)
Specieipædagogisk støtte (SPS)	(2.676.389)	(2.427.082)
EU-projekter	(4.322.281)	(1.077.018)
Øvrige projekter	(1.732.314)	(1.226.718)
Lærepladsopsøgende arbejde, AUB	(5.820.254)	(6.104.133)
<b>Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud i alt</b>	<b>(16.395.577)</b>	<b>(15.780.445)</b>

<b>Omkostninger kantinedrift i alt</b>	(132.917)	(130.441)
<b>Omkostninger kostafdeling i alt</b>	0	0
<b>Omkostninger administrativt fællesskab i alt</b>	(4.080.510)	(4.073.781)
<b>Finansielle poster i alt</b>	(148.932)	(144.632)
<b>Ekstraordinære poster i alt</b>	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>5.513.122</b>	<b>(4.225.235)</b>

#### Indtægtsdækket virksomhed (IDV) i alt

	2023 kr.	2022 kr.	2021 kr.	2020 kr.	I alt kr.
Indtægter	380.788	703.602	421.632	607.000	<b>2.113.022</b>
Direkte og indirekte lønomkostninger	(246.249)	(497.053)	(297.507)	(407.000)	<b>(1.447.809)</b>
Andre direkte og indirekte omkostninger	(79.588)	(182.751)	(56.674)	(196.000)	<b>(515.013)</b>
<b>Resultat samlet</b>	<b>54.951</b>	<b>23.798</b>	<b>67.451</b>	<b>4.000</b>	<b>150.200</b>
<b>Akkumuleret resultat (egenkapital) samlet</b>	<b>6.298.200</b>	<b>6.243.249</b>	<b>6.219.451</b>	<b>6.152.000</b>	

Aalborg Handelsskole har ikke indtægtsdækket virksomhed i udlandet.

#### Akkumuleret resultat

	2020 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2023 kr.
Udenlandsk aktivitet				
Kurser	6.152.000	6.219.451	6.243.249	6.298.200

#### Administrative fællesskaber

##### IT-Fællesskab

Institutionsnavn	Rolle	Institutionsnummer
Aalborg Handelsskole	Vært	851402
Frederikshavn Handelsskole	Medlem	813402

Det er påset, at årsrapporten for 2022 for det administrative fællesskab er godkendt af alle styregruppens



medlemmer uden bemærkninger.

### Specifikation af udgifter vedr. investeringsrammen

	Immaterielle a nlægsaktiver kr.	Bygninger kr.	Udstyr kr.	Inventar kr.	I alt kr.
Nyt	0	0	0	314.900	<b>314.900</b>
Brugt	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>I alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>314.900</b>	<b>314.900</b>

### It-omkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	4.501.909	4.164.225
It-systemdrift	4.230.819	3.156.733
It-vedligehold	1.803.010	1.272.086
It-udviklingsomkostninger	57.489	58.614
Udgifter til it-varer til forbrug	378.252	383.275
<b>I alt</b>	<b>10.971.479</b>	<b>9.034.933</b>

Den primære årsag til udviklingen imellem 2023 og 2022 skyldes ændret konteringspraksis. I 2022 er en del digitale undervisningsmaterialer/systemer konteret på konto 2280 - undervisningsmaterialer og indgår derfor ikke specifikationen af IT-omkostninger.

## Rikke Christoffersen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Rikke Christoffersen  
Direktør  
ID: 75ea3608-7221-4299-91c9-b98d5e343463  
Tidspunkt for underskrift: 03-04-2024 kl.: 20:42:38  
Underskrevet med MitID



## Rene Daarbak

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Rene Daarbak  
Formand  
På vegne af Aalborg Handelsskole  
ID: a8c72ff0-199b-4b79-a56e-4db665d1b372  
CPR-match med dansk MitID  
Tidspunkt for underskrift: 04-04-2024 kl.: 07:45:04  
Underskrevet med MitID



## Karin Krog-Lindhardt

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Karin Krog-Lindhardt  
Økonomidirektør  
ID: 473c6776-75dd-4e46-b23b-da1f1b88c124  
Tidspunkt for underskrift: 03-04-2024 kl.: 20:42:19  
Underskrevet med MitID



## Jon Harild

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Jon Harild  
På vegne af Aalborg Handelsskole  
ID: c2c735f7-9fd5-4e1c-a6a2-1b7a01d6f66b  
CPR-match med dansk MitID  
Tidspunkt for underskrift: 04-04-2024 kl.: 08:42:06  
Underskrevet med MitID



## Camilla Mygind Møller

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Camilla Mygind Møller  
ID: a21faa8d-f9b6-4e65-8a1d-69c9ac4a05b7  
Tidspunkt for underskrift: 03-04-2024 kl.: 20:45:09  
Underskrevet med MitID



## Katharina Antonsen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Katharina Yvonne Hauge Antonsen  
ID: 5f3adf10-c858-4eb8-a506-6310db6ff3cf  
Tidspunkt for underskrift: 03-04-2024 kl.: 20:47:09  
Underskrevet med MitID



## Svend Pedersen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Svend Pedersen  
ID: ad0ee2ba-2e75-47ab-b89c-b93a8d01371b  
Tidspunkt for underskrift: 03-04-2024 kl.: 20:43:39  
Underskrevet med MitID



## Mette Ekstrøm

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Mette Ekstrøm Jensen  
ID: 37fcaeb4-afed-483f-a1bf-1001e8098f12  
Tidspunkt for underskrift: 04-04-2024 kl.: 09:41:40  
Underskrevet med MitID



This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at [www.esignatur.dk](http://www.esignatur.dk).

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

## Rasmus Antoft

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Rasmus Holmby Antoft

ID: 4d4044f3-1bd4-4c75-adc4-1a550c3bc66e

Tidspunkt for underskrift: 03-04-2024 kl.: 22:25:38

Underskrevet med MitID



## Flemming Bille

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Flemming Bille

ID: 7d949097-27c8-4bc6-a7f4-907d65d29304

Tidspunkt for underskrift: 04-04-2024 kl.: 08:37:45

Underskrevet med MitID



## Emma Nørgaard Bentsen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Emma Nørgaard Bentsen

ID: a81a87de-a686-46a1-80ee-6cac7e44f1df

Tidspunkt for underskrift: 03-04-2024 kl.: 20:38:49

Underskrevet med MitID



## Jakob B. Ditlevsen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Jakob Boutrup Ditlevsen

Statsautoriseret revisor

ID: 970b3f31-dee2-4586-a39a-3045888f1828

Tidspunkt for underskrift: 03-04-2024 kl.: 20:48:11

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 10663bMRXPs251678928

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at [www.esignatur.dk](http://www.esignatur.dk).