



FREDERICIA  
MASKINMESTERSKOLE

# Årsrapport 2023

## Fredericia Maskinmesterskole





## INDHOLDSFORTEGNELSE

<b>LEDELSESPÅTEGNING</b> .....	<b>3</b>
<b>DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING</b> .....	<b>4</b>
<b>GENERELLE OPLYSNINGER</b> .....	<b>7</b>
<b>LEDELSESBERETNING</b> .....	<b>8</b>
<b>HOVEDAKTIVITETER</b> .....	<b>8</b>
<b>ÅRETS FAGLIGE RESULTAT OG FORVENTNINGER</b> .....	<b>8</b>
<b>FORSKNINGS- OG UDVIKLINGSAKTIVITETER SAMT STRATEGI</b> .....	<b>9</b>
<b>ÅRETS ØKONOMISKE RESULTAT</b> .....	<b>10</b>
<b>HOVED- OG NØGLETALSTABEL</b> .....	<b>12</b>
<b>AFRAPPORTERING PÅ DEN STRATEGISKE RAMMEKONTRAKT</b> .....	<b>14</b>
<b>ØKONOMISKE FORVENTNINGER TIL KOMMENDE ÅR</b> .....	<b>15</b>
<b>ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS</b> .....	<b>16</b>
<b>RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR – 31. DECEMBER</b> .....	<b>20</b>
<b>BALANCE PR. 31. DECEMBER</b> .....	<b>21</b>
<b>EGENKAPITALOPGØRELSE</b> .....	<b>23</b>
<b>PENGESTRØMSOPGØRELSE</b> .....	<b>24</b>
<b>NOTER</b> .....	<b>25</b>
<b>SÆRLIGE SPECIFIKATIONER</b> .....	<b>32</b>



## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og rektor har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Fredericia Maskinmesterskole.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen m.v., bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv., de nærmere retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning, bekendtgørelse af lov om maritime uddannelser LBK nr. 781 af 08/08/2019, bekendtgørelse om tilskud og optag på maritime uddannelser på ikke videregående niveau, samt momskompensation til og revision ved maritime uddannelsesinstitutioner (BEK nr. 1615 af 28/12/2022) samt Uddannelses-og Forskningsstyrelsens retningslinjer for udarbejdelse af årsrapport.

I henhold til § 39, stk. 4, nr. 1-3 i bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen BEK nr. 116 af 19/02/2018 (regnskabsbekendtgørelsen) tilkendegives hermed:

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

Efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af institutionens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, den omhandler.

Fredericia, den 8. april 2024

Rektor

---

Jens Færgemand Mikkelsen

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love at opfylde habilitetskravene i § 14, stk. 6 i lov om professionshøjskoler for videregående uddannelser.

Bestyrelsen

---

Kim Baarsøe  
Formand

---

Finn Jeppesen  
Næstformand

---

Martin Sørensen  
Bestyrelsesmedlem

---

Jan Rose Andresen  
Bestyrelsesmedlem

---

Ole Steen Hansen  
Bestyrelsesmedlem

---

Lars Jenry Petersen  
Bestyrelsesmedlem



## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### Til bestyrelsen for Fredericia Maskinmesterskole

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fredericia Maskinmesterskole (institutionen) for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen m.v. (statens regnskabsregler), Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning ([www.oav.dk](http://www.oav.dk)), Uddannelses- og Forskningsministeriets skabelon til årsrapport 2023 med tilhørende vejledning.

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 §9-aftalen om den interne revision på maritime uddannelsesinstitutioner i henhold til Lov om revision af Statens regnskaber samt Uddannelses- og Forskningsministeriets bekendtgørelse nr. 1615 af 28.12.2022 om tilskud til og optag på maritime uddannelser på ikke videregående niveau samt momskompensation til og revision ved maritime uddannelsesinstitutioner.

Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Uafhængighed

Vi er uafhængige af institutionen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

#### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj



grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. §9-aftalen om den interne revision på maritime uddannelsesinstitutioner i henhold til Lov om revision af Statens regnskaber samt Uddannelses- og Forskningsministeriets bekendtgørelse nr. 1615 af 28.12.2022 om tilskud til og optag på maritime uddannelser på ikke videregående niveau samt momskompensation til og revision ved maritime uddannelsesinstitutioner, 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.

### **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision jf. §9-aftalen om den interne revision på maritime uddannelsesinstitutioner i henhold til Lov om revision af Statens regnskaber samt Uddannelses- og Forskningsministeriets bekendtgørelse nr. 1615 af 28.12.2022 om tilskud til og optag på maritime uddannelser på ikke videregående niveau samt momskompensation til og revision ved maritime uddannelsesinstitutioner, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om institutionens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at institutionen ikke længere kan fortsætte driften.

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

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsesberetningen omfatter ligeledes 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.

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

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

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af 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.

Horsens, den 8. april 2024

Beierholm, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 32 89 54 68

Helle Lorenzen

statsaut. revisor

mne21406



## GENERELLE OPLYSNINGER

<b>Institutionen</b>	Fredericia Maskinmesterskole
<b>Adresse, postnr. by</b>	Købmagergade 86, 7000 Fredericia
<b>CVR-nr.</b>	13 00 27 38
<b>Hjemstedskommune</b>	Fredericia
<b>Regnskabsår</b>	1. januar – 31. december
<b>Telefon</b>	75 92 28 33
<b>Hjemmeside</b>	<a href="http://www.fms.dk">www.fms.dk</a>
<b>E-mail</b>	<a href="mailto:fms@fms.dk">fms@fms.dk</a>
<b>Institutionspræsentation</b>	
<b>Mission/vision</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• at uddanne fremtidens tekniske ledere.</li></ul>
<b>Strategi</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Alle (uddannelses)aktiviteter har relation til maskinmesteruddannelsen.</li><li>• Institutionen råder selv over videngrundlag og kompetencer, så aktiviteter gennemføres med fokus på høj kvalitet og faglighed inden for de givne rammer.</li><li>• Institutionen vil tiltrække og fastholde studerende, kursister og medarbejdere, så efterspørgslen fra aftagerne kan dækkes.</li><li>• Institutionen vil til stadighed arbejde for at have et attraktivt studie- og arbejdsmiljø.</li></ul>
<b>Bestyrelse</b>	Kim Baarsøe, formand Finn Jeppesen, næstformand Martin Sørensen Jan Rose Andresen Ole Steen Hansen Lars Jenry Petersen, medarbejderrepræsentant
<b>Daglig ledelse</b>	Jens Færgemand Mikkelsen, rektor Mette Thidemann, prorektor Karsten Jepsen, studiechef Lars Ole Pallesen, driftschef
<b>Revisor</b>	Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Banegårdsgade 2, 16. sal 8700 Horsens Cvr-nr. 32 89 54 68
<b>Bankforbindelse</b>	Danske Bank, SKB konti



## LEDELSESBERETNING

### Hovedaktiviteter

FMS har som hovedaktivitet, at uddanne maskinmestre. For at udvikle uddannelsen og løbende holde sig ajour med udviklingen i erhvervet, har institutionen oprettet et videntcenter. Her udbydes efter- og videreuddannelse inden for drift og vedligehold. Ligeledes bidrager institutionens forsknings- og udviklingsaktiviteter (FoU) til udvikling af hovedaktiviteten.

Institutionen har en række støttefunktioner til at understøtte ovenstående aktiviteter, herunder administration, Facility service, herunder it og kantinedrift.

### Årets faglige resultat og forventninger

Pr. 1. januar 2022 blev den nye rammekontrakt gældende. Det er en ambitiøs rammekontrakt, der er 1:1 med institutionsstrategien. Rammekontrakten sætter derfor en tydelig retning for FMS og har stor indflydelse på den igangværende udvikling. Der er udarbejdet handleplaner for hvert mål i rammekontrakten, der løbende behandles i bestyrelsen. Således er der f.eks. mål for både øgede kursusaktiviteter, herunder udbud af en diplomuddannelse i Power-to-X (PtX) og flere FoU aktiviteter. Begge dele vil udvikle FMS og sikre at videngrundlaget holdes opdateret, ikke mindst ift. den grønne omstilling.

I februar i år modtog FMS meddelelse om positiv akkreditering fra akkrediteringsrådet. Efter en lang og til tider intensiv proces var dette en glædelig nyhed, der viser, at FMS fortsat har styr på kvaliteten. I runde 2.0 har der været fokus på, at kunne dokumentere sin praksis som beskrevet i kvalitetssystemet. I runde 1.0 var der, i højere grad, fokus på opbygningen af kvalitetssystemet.

FMS er desuden meget tilfreds med akkrediteringsrapporten, der er meget præcis i sine beskrivelser af FMS. Særligt interessant er afsnittet om "udvikling og refleksion", der indeholder flere gode ideer til videreudvikling af FMS' kvalitetsarbejde. FMS har således brugt 2023 til at udvælge de områder fra akkrediteringsrapporten, der i særlig høj grad kan bidrage til en positiv udvikling af FMS' kvalitetsarbejde.

I sammenhæng med akkrediteringsprocessen kan det nævnes at FMS ved flere lejligheder er nævnt og citeret ud fra den dokumentation der blev indsendt og med baggrund i panelbesøgene. Således kom FMS med i Årsmagasinet fra Akkrediteringsinstitutionen: [Årsmagasin 2023: Tilbageblik og fremsyn - Udviklingsspor i kvalitetssikringen af de videregående uddannelser - Danmarks Akkrediteringsinstitution](#)

En anden aktivitet, der fik, og fremadrettet får, stor betydning for FMS, er godkendelsen af en diplomuddannelse i PtX. Ansøgningen blev udarbejdet med baggrund i en undersøgelse blandt 27 virksomheder og blev støttet af VEU midler. Undersøgelsens resultater viste ret præcist ønsker til indholdet i diplomuddannelsen. Ansøgningen blev sendt til RUVU i september og godkendelsen kom i december. For at fortsætte processen fra forårets arbejde og dialog med virksomhederne, blev der ansøgt om et "særskilt modul" i grundlæggende forståelse af PtX. Ansøgningen blev imødekommet og FMS kunne derfor både markedsføre og udvikle modulet, til udbud fra februar 2024. Både undersøgelsen og det første modul er sket i samarbejde med AAMS. Opbygning af videngrundlag og udvikling af de kommende moduler er allerede planlagt.





### **Forsknings- og udviklingsaktiviteter samt strategi**

FMS får hvert år tildelt ca. 1,5 Mio DKK øremærkede forskningsmidler, som kan bruges inden for rammen af Frascati. For FMS betyder det i praksis at midlerne kan anvendes til „anvendt forskning” og „eksperimentel udvikling” jf. definitionerne i Frascatimanualen af 2015.

2023 har først og fremmest være præget af projektet omkring afdækning af videns- og kompetencegab vedrørende PtX og forbundne industrier. Aktiviteter i denne forbindelse har bestået i en række interviews med relevante virksomheder, netværksopbygning gennem deltagelse i TEA samt et delegationsbesøg i Edmonton, Canada arrangeret af Green Hub Denmark. Dette besøg bidrog til at skabe et værdifuldt internationalt perspektiv samt, som en sideeffekt, mulighed for etablering af MoU omkring samarbejde med en lokal uddannelsesinstitution, NAIT – North Alberta Institute of Technology.

Afdækningen af videns- og kompetencegab vedrørende PtX, muliggjorde formulering af en ansøgning om og efterfølgende godkendelse af „Diplomuddannelse i Power-to-X: Værdikæder og produktion af grønne brændsler”. Med 1645 mandetimer leveret af FMS og til dels AAMS udgjorde dette projekt størstedelen af FoU-aktiviteterne i 2023.

### **Andre væsentlige aktiviteter og projekter har været:**

1. Ansøgning og EU-godkendelse af Erasmusprojekt til opbygning af et fælleseuropæisk datacenterakademi og forudgående videns- og kompetencegab-analyse. EU-projektet er tildelt i alt ca. 4mill. EUR, heraf tilgår ca. 204.320 EUR (≈1.524.000DKK) til FMS, som skal levere knap 2800 mandetimer over fire år. Svarende til ca. 1,7 FTE. Projektet er et samarbejde med uddannelsesinstitutioner, brancheorganisationer og virksomheder fra Finland, Irland, Holland, Belgien, Portugal og Danmark.
2. Samarbejde med SDU, UCL og Molslinjen omkring etablering af et forskningsprojekt vedrørende brug af ruteoptimering, energibesparelse og kompetenceløft for maskinmestre ifm. elektrificering af indenrigsfærger. Projektet er helt i overensstemmelse med beskrivelsen til FoU projekter, der kan etableres med aktstykke 149, vil projektet opstart finansieres med midler herfra som et forprojekt. Forprojektet skal danne baggrund for en større ansøgning af eksterne midler til opskalering af projektet.
3. Samarbejde med Google omkring etablering af en datacenterkontrolrumssimulator på FMS. Google har støttet FMS med 120.000 US\$ (≈816.000DKK). Aktiviteterne i 2023 har været rettet mod undersøgelse af mulige kontrolrumssimulatorer til datacentre, som der endnu ikke findes nogen af. Desuden til udvikling af indholdsbeskrivelse til det kursus, vi i første omgang skal levere til Google og senere til hele branchen.
4. Endelig har Staten bevilget ekstraordinært 28 mil. DKK til FoU-aktiviteter på de maritime uddannelsesinstitutioner, hvor FMS' andel udgør ca. 4,4 mil. DKK. De ekstra tilførte midler har muliggjort øgede FoU aktiviteter med fokus på grøn viden og grønne kompetencer og innovation inden for den maritime sektor.

### **Forsknings- og udviklingsaktiviteter tilknyttet valgfagene**

Valgfagskoordinatorer er alle tildelt ressourcer til kapacitetsopbygning inden for FoU-området. Valgfagsområderne er henholdsvis; Energi og Forsyning (E&F), Industri og Ledelse (I&L), Maritimt Valgfag (MVF), Data Center Program (DCP).

Gennemgående har tiden blandt valgfagskoordinatorerne været brugt på at deltage i konferencer og arrangementer, herunder skabe relationer til forskellige dele af aftagererhvervet. F.eks. gennem deltagelse i Triangle Energy Alliances (TEA) møder samt studietur til Hamborg og studietur til Institut for Energiteknik i Halden, Norge, hvor man er eksperter og forsker i kontrolrumssimulering.



### FoU konsolidering

Affødt af rammekontraktens mål om en dybere forankring af FoU-aktiviteter i organisationen, har der været fokus på medarbejderinddragelse i FoU aktiviteterne. Det kulminerede i efteråret 2023 med en idégenereringsworkshop i forbindelse med et læreudvalgsmøde. Dette bidrog konstruktivt til at skabe bevidsthed om, at FoU-projekter kan opstå fra idéer i princippet alle steder i organisationen. FMS står således lige nu i en situation, hvor der er tilført betydelige FoU-midler samtidig med, man har genereret en god idébank. På den baggrund er der tilført området flere medarbejderressourcer, så udvikling og øget FoU aktivitet sikres til gavn for FMS og aftagerne.

### Afsluttede projekter

I 2023 er et projekt om energikonvertering i datacentre afsluttet. Projektets udkomme er en artikel, som er gjort tilgængelig på de maritime uddannelsers fælles FoU-site [blue-future.dk](https://blue-future.dk); [Artikel-til-maskinmesteren.pdf \(blue-future.dk\)](#). Artiklen er tillige offentliggjort i fagbladet Maskinmesteren i januar 2024.

### Årets økonomiske resultat

Året 2023 blev et år med et økonomisk overskud for Fredericia Maskinmesterskole på TDKK 3.138 mod et underskud på TDKK -5.403 i 2022. Omsætningen i 2023 blev DKK 68 mio. mod DKK 61 mio. i 2022.

### Disponering af årets resultat

Årets resultat indgår i egenkapitalen. Udviklingen i egenkapitalen fra primo 2023 til ultimo 2023 er opgjort i TDKK:

<b>Egenkapitalen primo 2023</b>	<b>25.693</b>
Værdiregulering af finansielle kontrakter	-102
Årets resultatdisponering:	
Årets anvendte/henlagte forskningsforpligtelser	3.660
Overført resultat (frie reserver)	-522
<b>Egenkapitalen ultimo 2023</b>	<b>28.729</b>

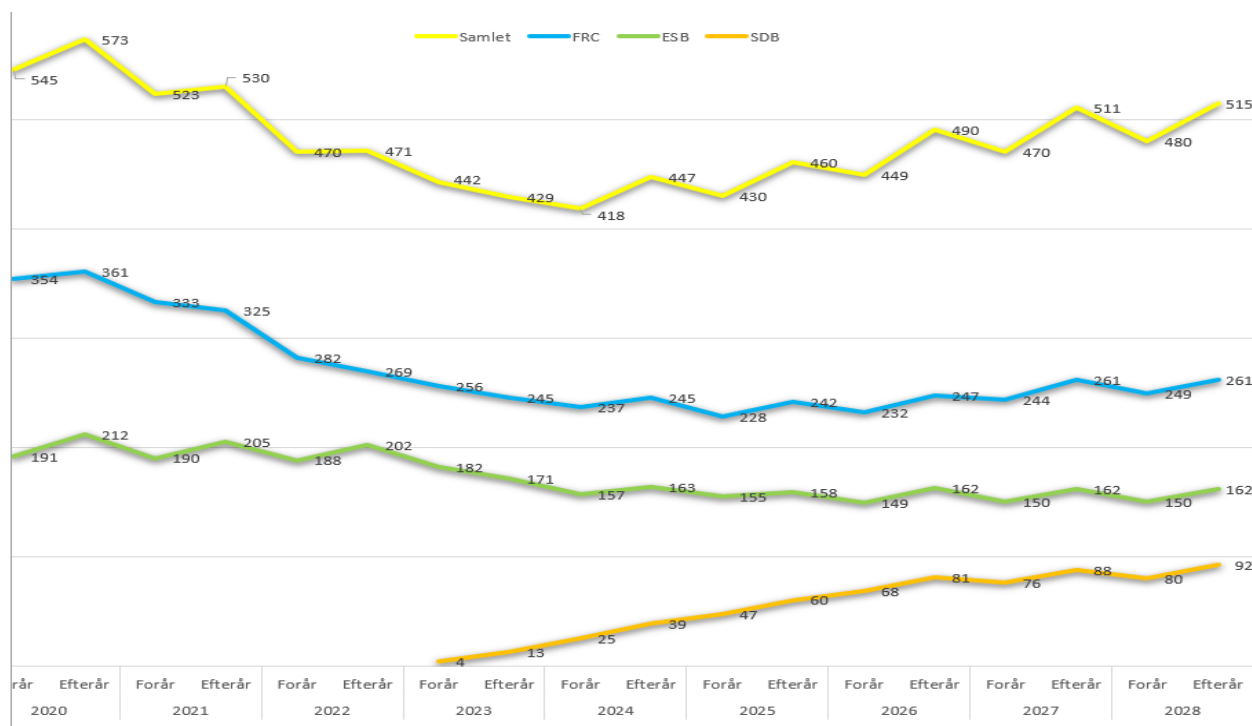
### Væsentlige forhold, der har påvirket det økonomiske resultat

Egenkapitalen er forøget med TDKK 3.138 fra primo til ultimo 2023. Egenkapitalen vurderes, med nuværende aktivitet og institutionens størrelse, at være passende.

Resultatet for 2022 var et dårligt resultat for FMS. Derfor var der ekstra fokus på udviklingen i økonomien i 2023. Den dårligere økonomiske situation skyldes primært nedgangen i antallet af studerende på maskinmesteruddannelsen.



En oversigt over udviklingen fra 2020 til og med optaget 2024 og den kommende forventede udvikling frem til 2028 ses nedenstående. Samlet set er der ca. 150 studerende mindre nu end i 2020.



Allerede i 2021 begyndte antallet af studerende at falde. Dette blev taget i betragtning i den strategiske rammekontrakt, hvor der blev lagt ekstra vægt på at reducere frafald og udføre oplysningskampagner om maskinmesteruddannelsen. Derudover blev der fokuseret på at øge andre indtægtskilder, herunder kursusudbud og FoU-projekter. En udfordring ved denne omstilling var likviditeten, som ikke kunne håndtere forsinkelserne typisk forbundet med at søge og modtage projektmidler. Derfor var det nødvendigt at tilpasse organisationen i 2023. Da der var bevilget VEU-midler til udvikling af en diplomuddannelse i PtX, tilsagn om et større Interreg-projekt og der var en række projektansøgninger med potentiale, blev det besluttet, at organisationsændringen ikke måtte gå ud over vidgrundlaget og reduktionen af underviserstaben skulle være minimal. Som et resultat blev kantinedriften i Esbjerg og Fredericia omlagt med lukning af interne køkkener, og desuden blev ledelsen og ledelsessupporten reduceret. I alt blev medarbejderstyrken reduceret med 9 medarbejdere, svarende til lidt over 10%. Derudover blev der optaget et lån som likviditetsreserve. Da flere af de opsagte medarbejdere havde lang anciennitet, vil besparelserne i lønomkostningerne først have fuld effekt i 2024. En anden økonomisk hændelse med indflydelse på det økonomiske resultat var vedtagelsen af aktstykke 149, hvor det maritime område blev tildelt ekstra 28 mil. DKK til FoU. FMS' andel udgør ca. 4,4 mil. DKK. Disse ekstra midler er alle bogført i 2023. Da kun en mindre del er brugt i 2023, vil omkostningerne til denne indtægt først ske i de kommende år.

### Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke indtruffet væsentlige begivenheder mellem statusdagen og årsrapportens godkendelse.



## Hoved- og nøgletalstabel

	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Resultatopgørelse</b>					
Statstilskud, mio kr.	57	51	50	50	49
Øvrige tilskud, mio kr.	0	0	1	1	0
Salg af varer og tjenesteydelser, mio kr.	9	9	9	9	12
Andre indtægter, mio kr.	1	0	0	1	1
Driftsindtægter i alt, mio kr.	67	60	60	61	62
Uddannelse, mio kr.	-42	-44	-39	-38	
Forskning og udvikling, mio kr.	-3	-2	-2	-2	
Generelle fællesomkostninger, mio kr.	-10	-10	-9	-10	
Bygninger og bygningsdrift, mio kr.	-9	-10	-10	-9	
Driftsomkostninger i alt, mio kr.	-64	-66	-59	-59	
Resultat før finansielle poster, mio kr.	4	-5	1	2	3
Årets resultat, mio kr.	3	-5	1	1	3
<b>Balance</b>					
Anlægsaktiver, mio kr.	49	46	47	49	51
Balancesum, mio kr.	78	54	62	65	65
Egenkapital, mio kr.	29	26	31	29	28
Langfristede gældsforpligtelser, mio kr.	26	16	18	19	21
<b>Regnskabsmæssige nøgletal</b>					
Overskudsgrad	5%	-9%	2%	2%	4%
<i>(årets resultat før ekstraordinære poster/indtægter før ekstraordinære indtægter)</i>					
Likviditetsgrad	141%	79%	136%	110%	133%
<i>(omsætningsaktiver/kortfristet gæld ekskl. ordinær feriepengeforpligtelse)</i>					
Soliditetsgrad	37%	48%	50%	45%	43%
<i>(egenkapital/balancesum ultimo)</i>					
Finansieringsgrad	46%	27%	29%	30%	41%
<i>(langfristet gæld ekskl. skyldige indefrosne feriemidler og periodiserede donationer/materielle anlægsaktiver)</i>					
Gældsfaktor	33%	21%	22%	24%	30%
<i>(langfristet gæld ekskl. periodiserede donationer/indtægter før ekstraordinære indtægter)</i>					
Personaleårsværk i alt	83	85	78	76	75



	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Studieaktivitet – ordinære uddannelser</b>					
Teori-STÅ	338	372	425	428	447
Praktik-STÅ	54	72	70	73	66
STÅ på ordinære uddannelser i alt	392	444	495	501	513
Antal optagne på professionsbacheloruddannelser	123	115	165		
Antal indskrevne studerende på ordinære uddannelser i alt	546	557	612		
Antal færdiguddannede fra professionsbacheloruddannelser	110	116	113	138	140
<b>Studieaktivitet – deltidsuddannelse/åben uddannelse</b>					
STÅ, deltidsuddannelse/åben uddannelse, videregående uddannelser	4	3	5	5	4
STÅ, deltidsuddannelse/åben uddannelse i alt	4	3	5	5	4
<b>Kursusvirksomhed - Indtægtsdækket virksomhed</b>					
Kursusvirksomhed, indtægtsdækket virksomhed, omsætning mio. kr.	4	4	4	1	1
<b>Internationalisering</b>					
Antal udgående studerende (udvekslingsstuderende)	0	0	0	0	3
<b>Bygninger</b>					
Bygningsareal, m2 (brutto)	11.284	11.284	11.284	11.284	11.284



## Afrapportering på den strategiske rammekontrakt

Fredericia Maskinmesterskole har indgået strategisk rammekontrakt med underlæggende mål i kontraktperioden 2022-2025. I nedenstående er der kort kommenteret på de enkelte mål.

### Konklusion fra den strategiske rammekontrakt

Overordnet set, ses en positiv udvikling i forhold til de strategiske mål i rammekontrakten, der afspejles i udviklingen i indikatorerne. Dog ses en markant nedgang og udfordring i tilgangen af nye studerende.

#### Strategisk mål 1

FMS har i mål 1 sat fokus på at skabe optimale rammer for både læring og trivsel for de studerende. Dette fokus afspejler sig i de strategiske mål og tilhørende handleplaner, der sigter mod at forbedre det fysiske studiemiljø samt fastholde og tiltrække dygtige medarbejdere.

Det har vist sig nødvendigt at nedskalere visionen for det fysiske studiemiljø til at fokusere på et sundt arbejds- og psykisk studiemiljø, for at tilpasse sig de aktuelle udfordringer, herunder nedgangen i antallet af studerende og økonomiske ressourcer. Den planlagte indsats for at forbedre det psykiske studiemiljø er ligeledes en indsats for at mindske frafald.

På det praktiske undervisningsområde har FMS foretaget betydelige investeringer i moderne laboratorieudstyr, hvilket understreger institutionens mål om at sikre en varierende og tidssvarende undervisning. Integrationen af nye praktiske øvelser på det nye højspændingskoblingsanlæg og nødstrømsgeneratoranlægget viser et fokus på at følge den teknologiske udvikling.

Desuden har FMS prioriteret at forbedre medarbejdernes trivsel og fastholdelse gennem en strategi, der fokuserer på social kapital. Gennem tiltag som fælles ledelsesgrundlag, regelmæssige personalemøder og struktureret onboarding af nye medarbejdere, styrker institutionen samarbejdet og trivslen blandt personalet.

Den positive udvikling og som minimum at fastholde niveauet i indikatorerne, understreger succesen med at nå de strategiske mål. Øget tilfredshed med undervisningslokalerne, fastholdelse af et godt fagligt miljø samt en stigning i den sociale kapital blandt medarbejderne indikerer dermed en positiv retning for FMS.

Samlet set viser institutionens strategiske tilgang og konkrete tiltag en forpligtelse til at opretholde høje standarder for uddannelse, trivsel og faglig udvikling på Fredericia Maskinmesterskole.

#### Strategisk mål 2

FMS har som strategisk mål 2 at bidrage til den grønne omstilling gennem deltagelse i forsknings- og udviklingsprojekter samt tilpasning af undervisningen. Denne målsætning er vurderet positivt ud fra udviklingen i de fastsatte indikatorer.

Gennem delmål 2.1 har FMS allerede taget betydelige skridt ved at deltage i FoU-projekter, der genererer ny viden om den grønne omstilling. Dette inkluderer samarbejde med andre institutioner som SDU, UCL og AAMS om deltagelse i projekter som GREENition, der fokuserer på reduktion af CO<sub>2</sub>-udledning fra skibsfarten. Desuden er der en planlagt indsats for at øge inddragelsen af studerende i disse projekter, hvilket vil øge deres viden og engagement i den grønne omstilling.

Vedrørende delmål 2.2 har FMS fokuseret på at udvikle undervisningen med orientering mod den grønne omstilling. Dette inkluderer deltagelse i Interreg-projektet GerDa, der fokuserer på bæredygtighed i undervisningen og institutionen som helhed. Planlagte aktiviteter i dette projekt inkluderer udvikling af en strategi for bæredygtighed for FMS.



Udviklingen i indikatorerne viser positive tendenser, herunder stigning i antallet af undervisere involveret i FoU-projekter og øget inddragelse af praksis i undervisningen. Disse indikatorer bekræfter institutionens fremskridt mod målet om at skabe grøn omstilling.

Samlet set viser FMS' engagement i grøn omstilling gennem forskning, undervisning og praktisk handling en stærk forpligtelse til at bidrage positivt til samfundets bæredygtighed og fremtidige udvikling.

### **Strategisk mål 3**

Konklusionen på det strategiske mål 3 for FMS viser en situation med en negativ udvikling i tilgangen af studerende på maskinmesteruddannelsen, mens der ses en positiv tendens i fastholdelsen af studerende og på tilgangen på efteruddannelsessiden.

FMS har iværksat en række initiativer under delmål 3.1.1 og 3.1.2 med fokus på både tiltrækning og fastholdelse af studerende. Disse initiativer omfatter bl.a. ansættelse af en eventkoordinatorelev, udvikling af nye forløb med gymnasier og tilpasning af studiestartsforløb. Trods disse tiltag har tilgangen af studerende ikke mødt forventningerne, men tiltagene viser en nedgang i antallet af frafaldne studerende.

Under delmål 3.2 har FMS fokuseret på at udbyde flere efter- og videreuddannelsesaktiviteter, herunder en ny diplomuddannelse i PtX og kurser inden for grønne teknologier. Dette fokusområde har vist positive tendenser i indikatoren for tilgang af studerende og kursister til efteruddannelsesaktiviteterne. Disse initiativer er desuden vigtige for fortsat at udvikle videngrundlaget.

Mens FMS har haft succes med at etablere aktiviteter i Sønderborg, er den fortsatte indsats for en ingeniør-uddannelse i Fredericia afsluttet på grund af manglende forventninger om godkendelse.

Samlet set kræver det strategiske mål 3 en vedvarende og målrettet indsats for at imødegå udfordringerne med tilgangen af studerende til maskinmesteruddannelsen og sikre, at institutionen fortsat forsyner erhvervet med dygtige og attraktive dimittender samt tilbyder relevant efter- og videreuddannelse på det tekniske/maritime område.

## **Økonomiske forventninger til kommende år**

### **Budget 2024**

Overordnet set balancerer budgettet for 2024 med et samlet overskud på 1.350t. kr. Budgettet er udarbejdet ud fra både historiske tal, samt under hensyntagen til den omstrukturering og de tilpasninger der er gennemført i 2023. Der er budgetteret med en forventet samlet indtægt på 64.997t. kr. Beløbet er sat ud fra både forventningen til antal maskinmesterstuderende i de enkelte afdelinger, der skønnes at falde en smule og forventningen til afholdelse af kurser som forventes at være stigende.

### **Øget økonomisk bevågenhed og forventninger til 2024**

Med et væsentlig dårligere resultat i 2022 end forventet, og en udfordret likviditet, er det klart at 2024 fortsat kalder på en øget bevågenhed og en strammere økonomistyring. Dette har også bestyrelsens fokus.

Som en del af den strategiske rammekontrakts fokus, blev der afsat flere ressourcer til udvikling både i forhold til FoU, men også til øgede kursusaktiviteter og VEU-udbud. Dette fokus fortsætter i 2024 og det afspejles også i budgettet med en forventet stigning i kursusindtægterne i 2024, der forventes at stige yderligere i 2025 med indriftsætning af flere diplommoduler indenfor PtX.

Med indgåelsen af overenskomsten på det statslige område kan budgettet for 2024 vise sig at blive udfordret afhængigt af lønregulerings-satsen.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Regnskabsgrundlag

FMS' årsrapport udarbejdes efter lov om statens regnskabsvæsen mv., bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen (BEK 116 af 19. februar 2018), retningslinjerne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning, for de maritime uddannelsesinstitutioner gælder Bekendtgørelse af lov om maritime uddannelser LBK nr. 781 af 08/08/2019, for maritime institutioner gælder bekendtgørelse om tilskud og optag på maritime uddannelser på ikke videregående niveau samt momskompensation til og revision ved maritime uddannelsesinstitutioner (BEK nr. 1615 af 28/12/2022), samt Uddannelses- og Forskningsstyrelsens retningslinjer for udarbejdelse af årsrapport. Årsrapporten er aflagt i antal tusinde kroner.

### Fælles kontoplan og formålsfordeling

Fredericia Maskinmesterskole har implementeret den fælles kontoplan for uddannelsesinstitutioner under Uddannelses- og Forskningsministeriet i henhold til Uddannelses- og Forskningsstyrelsens konterings- og fordelingsvejledning med virkning fra 2020. Fredericia Maskinmesterskole har til initial kontering af omkostninger, der ikke entydigt vedrører ét hovedformål, anvendt metode "Forbrugsopgørelse via tidsregistrering", og "kvalificeret skøn". De omkostninger, der ikke kan fordeles ud, bliver bogført på det primære formål, som omkostningen vedrører, hvorefter de efterfølgende bliver fordelt ud.

### Årsrapportskabelon

Årsrapporten er aflagt i henhold til den fælles årsrapportskabelon for uddannelsesinstitutioner under Uddannelses- og Forskningsministeriet.

### Omregning af fremmed valuta

"Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle 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.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes. Alle omkostninger; herunder af- og nedskrivninger indregnes ligeledes i resultatopgørelsen.

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 nedenfor.

Tilskud indregnes i takt med aktiviteten (dvs. udbetalingen fra ministeriet). Bygningstaxameter og fællesudgiftstilskud indregnes forskudt, da disse tilskud beregnes ud fra tidligere års aktivitetsniveau.





### **Operationel leasing**

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

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

### **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, fordeles ud fra fordelingsnøgler fastlagt ud fra undervisningstimer eller skøn på de enkelte segmenter.

## **Resultatopgørelse**

### **Indtægter**

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen, såfremt de generelle kriterier i henhold til faktureringskriteriet er opfyldt, herunder at beløbet kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Der foretages fuld periodisering af tilskud, jf. afsnittet "Generelt om indregning og måling".

Indtægter fra eksterne tilskudsgivere, herunder til forskningsprojekter, indregnes i takt med, at omkostningerne afholdes. Uforbrugte midler indregnes under passiverne som en kortfristet gældsforpligtelse under kategorien "forudbetalte bundne tilskud".

### **Omkostninger**

I resultatopgørelsen er de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning, herunder løn og gager, øvrige driftsomkostninger samt afskrivninger m.v. på anlægsaktiver indregnet. Omkostningerne er opdelt på formålene:

- Uddannelse
- Forskning og udvikling
- Generelle fællesomkostninger
- Bygninger og bygningsdrift

Omkostninger, der ikke kan henføres direkte til enkeltformål, er fordelt i henhold til retningslinjerne i kapitel 6 i UFM's konterings- og fordelingsvejledning og den tilhørende formålsfordelingsmodel på ufm.dk.

Der er foretaget en formålsfordeling beregnet ud fra medarbejdernes timefordeling på de enkelte formål.

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

### **Ekstraordinære poster**

Ekstraordinære poster er indtægter eller omkostninger (herunder gevinster og tab), der er affødt af begivenheder eller forhold, der klart adskiller sig fra aktiviteter i forbindelse med institutionens målopfyldelse, og som derfor ikke forventes at forekomme ofte eller regelmæssigt.



## Balancen

### Aktiveringsgrænsen

Immaterielle- og materielle anlægsaktiver, hvor kostprisen overstiger grænsen på 50.000 kr. afskrives efter den lineære metode. Aktier med en anskaffelsessum på under 50.000 kr. omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Licenser	3 år
----------	------

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til ejendomsvurderingen pr. 1. januar 2002 med tillæg af senere tilgang og med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Undervisningsinventar, it, maskiner og teknisk udstyr, øvrigt inventar og indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	50 år
-----------	-------

Installationer	20 år
----------------	-------

Produktionsanlæg, maskiner og udstyr	5-10 år
--------------------------------------	---------

It-udstyr	3 år
-----------	------

Inventar	5 år
----------	------

Indretning af lejede lokaler	10 år
------------------------------	-------

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgs omkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre indtægter eller andre omkostninger.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden.

Kostpris for handels- og råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

### Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktivitet

Omkostninger til aktiviteter, som er tilskudsdekke i henhold til aftaler med eksterne tilskudsgivere, men hvor tilskuddene endnu ikke er indbetalt, indregnes tilskuddet, som tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktiviteter.



### **Tilgodehavender**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Likvider**

Likvider omfatter likvide beholdninger samt værdipapirer under omsætningsaktiver.

### **Periodeafgrænsningsposter**

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

### **Afledte finansielle instrumenter**

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld. Ændringen i dagsværdien af finansielle instrumenter, der klassificeres som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte i egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

### **Forudbetalte bundne tilskud**

Modtagne tilskud vedrørende tilskudsaktiviteter, der dækker omkostninger, som endnu ikke er afholdt, indregnes som forudbetalte bundne tilskud. De modtagne tilskud reduceres løbende ved indtægtsføring svarende til de afholdte udgifter til tilskudsaktiviteterne med tillæg af eventuelt overhead. Såfremt institutionen har fået forudbetalt donationer, indregnes de på denne post.

### **Feriepengeforpligtigelse**

Feriepengeforpligtigelsen ultimo året beregnes ud fra Moderniseringsstyrelsens metode, hvor estimerede skyldige feriedage pr. medarbejder gange antal medarbejdere gange en gennemsnitssats pr. feriedag. Beregningsgrundlaget ultimo året består af medarbejderes bruttoløn inkl. pension.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi. Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

### **Pengestrømsopgørelse**

Pengestrømsopgørelsen viser institutionens pengestrømme for året, årets forskydning i likvider samt skolens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet præsenteres indirekte og opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, gevinst ved salg af anlægsaktiver samt ændring i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter betalinger af langfristet gæld samt optagelse af langfristet lån.

Likvider omfatter likvide beholdninger. Værdipapirer medtages under ændring i driftskapitalen.



## RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR – 31. DECEMBER

<u>Note</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		TDKK	TDKK
1	Statstilskud	57.330	51.037
2	Øvrige tilskud	424	329
3	Salg af varer og tjenesteydelser	9.283	8.777
4	Andre indtægte	685	407
	<b>Driftsindtægter i alt</b>	<b>67.722</b>	<b>60.550</b>
5	Uddannelse	-42.141	-43.698
6	Forskning og udvikling	-2.525	-2.108
7	Generelle fællesomkostninger	-9.954	-9.846
8	Bygninger og bygningsdrift	-9.269	-10.006
9	<b>Driftsomkostninger i alt</b>	<b>-63.889</b>	<b>-65.658</b>
	<b>Resultat før finansielle og ekstraordinære poster</b>	<b>3.833</b>	<b>-5.108</b>
10	Finansielle indtægter	327	16
10	Finansielle omkostninger	-1.022	-311
	<b>Årets resultat</b>	<b>3.138</b>	<b>-5.403</b>
	<b>Resultatdisponering</b>		
	Årets anvendte/henlagte forskningsforpligtelser	3.660	-534
	Overført resultat (frie reserver)	-522	-4.869
		<b>3.138</b>	<b>-5.403</b>



## BALANCE PR. 31. DECEMBER

### AKTIVER

<u>Note</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		TDKK	TDKK
	<b>Anlægsaktiver</b>		
<b>11</b>	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		
	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, software, mv.	0	25
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>25</b>
<b>12</b>	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde og bygning	36.296	36.786
	Igangværende arbejde	3.393	0
	Installationer	2.357	2.499
	Indretning af lejede lokaler	2.013	2.716
	Produktionsanlæg, maskiner og udstyr	4.261	3.567
	Inventar	132	193
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>48.452</b>	<b>45.761</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
<b>13</b>	Deposita	60	60
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>60</b>	<b>60</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>48.512</b>	<b>45.846</b>
	<b>Varebeholdninger</b>	<b>1</b>	<b>81</b>
	<b>Tilgodehavender</b>		
<b>14</b>	Tilgodehavender fra salg af varer og ydelser	1.205	96
<b>16</b>	Andre tilgodehavender	260	316
<b>15</b>	Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktivitet	3.148	326
	Mellemregning med Uddannelses- og Forskningsministeriet	457	3.119
<b>17</b>	Periodeafgrænsningsposter	337	291
	<b>Tilgodehavende i alt</b>	<b>5.407</b>	<b>4.148</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>24.524</b>	<b>3.542</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>29.932</b>	<b>7.771</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>78.444</b>	<b>53.617</b>



## PASSIVER

<u>Note</u>	2023	2022
	TDKK	TDKK
<b>Egenkapital</b>		
Egenkapital pr. 1/1-2002	3.160	3.160
Overført resultat	21.866	22.388
Øvrige egenkapital	3.703	145
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>28.729</b>	<b>25.693</b>
<b>18 Hensatte forpligtelser</b>	<b>370</b>	<b>54</b>
<b>19</b> Periodiserede donationer	3.503	3.352
<b>20</b> Gæld til realkreditinstitutter	22.103	12.139
<b>21</b> Afledte finansielle instrumenter	389	288
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>25.995</b>	<b>15.779</b>
<b>19</b> Kortfristet del af periodiserede donationer	1.238	1.102
<b>22</b> Kortfristet del af langfristet gæld til realkreditinstitutter	383	685
Feriepengeforpligtelse	2.078	2.268
<b>23</b> Forudbetalte bundne tilskud	7.337	0
<b>24</b> Periodeafgrænsningsposter	7.879	4.387
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.859	1.893
<b>25</b> Anden kortfristet gæld	1.576	1.756
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>23.350</b>	<b>12.091</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>49.715</b>	<b>27.924</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>78.444</b>	<b>53.617</b>

I tilknytning til balancen oplyses desuden følgende:

**26 Andre forpligtelser**



## EGENKAPITALOPGØRELSE

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
<b>Egenkapital, primo</b>	<b>25.693</b>	<b>30.732</b>
<b>Egenkapital</b>		
<b>Egenkapital pr. 1/1-2002</b>	3.160	3.160
<b>Overført resultat</b>		
Saldo primo	22.388	27.257
Årets bevægelser	-522	-4.869
<b>Saldo ultimo</b>	<b>21.866</b>	<b>22.388</b>
<i>Heraf udgør overført resultat siden 1. januar 2011, der ikke hidrører fra statstilskud, i alt 4,2 mio. kr.</i>		
<b>Øvrige egenkapital</b>		
Saldo primo	145	315
Årets bevægelser	3.558	-170
<b>Saldo ultimo</b>	<b>3.703</b>	<b>145</b>
<b>Heraf udgør værdiregulering af ikke konverterbare finansielle instrumenter</b>		
Saldo primo	-287	-651
Årets bevægelser	-102	364
<b>Saldo ultimo</b>	<b>-389</b>	<b>-287</b>
<b>Heraf udgør Forskningsforpligtelser</b>		
Saldo primo	432	966
Årets bevægelser	3.660	-534
<b>Saldo ultimo</b>	<b>4.092</b>	<b>432</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>28.729</b>	<b>25.693</b>



## PENGESTRØMSOPGØRELSE

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	TDKK	TDKK
<b>Årets resultat</b>	<b>3.138</b>	<b>-5.403</b>
Af- og nedskrivninger på anlægsaktiver	2.710	2.784
Avance/tab ved afhændelse af anlægsaktiver	-8	12
<b>Tilbageførsel af poster uden likviditetseffekt</b>	<b>5.840</b>	<b>-2.607</b>
Ændring i varebeholdninger	80	4
Ændring i tilgodehavender ekskl. igangværende tilskudsaktivitet	-1.259	-2.556
Ændring i hensatte forpligtelser	316	-568
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser ekskl. forudbetalte bundne tilskud	4.088	-507
Ændring i forudbetalte bundne tilskud	7.337	0
<b>Ændringer i driftskapital</b>	<b>10.562</b>	<b>-3.627</b>
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet i alt</b>	<b>16.402</b>	<b>-6.234</b>
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-5.421	-1.493
Salg af materielle anlægsaktiver	52	22
Køb af finansielle anlægsaktiver	0	0
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet i alt</b>	<b>-5.369</b>	<b>-1.471</b>
Optagelse af bank/realkreditgæld	9.964	0
Afdrag på bank- og realkreditgæld	-302	-845
Ændringer i donationer vedrørende langfristet gæld	287	-919
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet i alt</b>	<b>9.949</b>	<b>-1.764</b>
<b>Årets pengestrøm</b>	<b>20.982</b>	<b>-9.469</b>
<b>Likvide beholdninger inkl. værdipapirer i alt, primo</b>	<b>3.542</b>	<b>13.011</b>
<b>Likvide beholdninger inkl. værdipapirer i alt, ultimo</b>	<b>24.524</b>	<b>3.542</b>





## NOTER

<u>Note</u>	2023	2022
	TDKK	TDKK
<b>1 Statstilskud</b>		
Uddannelsestilskud, heltidsuddannelse	50.987	48.235
Uddannelsestilskud, deltidsuddannelse/åben uddannelse	89	38
Tilskud til forskning og udvikling	6.185	1.555
Særlige tilskud	69	1.209
<b>I alt</b>	<b>57.330</b>	<b>51.037</b>
<b>2 Øvrige tilskud</b>		
Tilskud til forskning fra offentlige danske fonde mv.	0	19
Tilskud til forskning fra private danske fonde mv.	0	0
Andre tilskudsfinansierede aktiviteter	0	88
Ekstern rekvirentbetaling	424	222
<b>I alt</b>	<b>424</b>	<b>329</b>
<b>3 Salg af varer og tjenesteydelser</b>		
Kursusvirksomhed (indtægtsdækketvirksomhed)	4.231	4.054
Øvrigt salg af varer og tjenesteydelser	5.052	4.723
<b>I alt</b>	<b>9.283</b>	<b>8.777</b>
<b>4 Andre indtægter</b>		
Deltagerbetaling, deltidsuddannelse / åbenuddannelse	571	242
Udlejning af lokaler og udstyr	114	165
Andre indtægter	0	0
<b>I alt</b>	<b>685</b>	<b>407</b>



<u>Note</u>	2023	2022
	TDKK	TDKK
<b>5 Uddannelse</b>		
Personaleomkostninger	34.659	35.723
Af- og nedskrivninger	258	287
Øvrige driftsomkostninger	7.224	7.688
<b>I alt</b>	<b>42.141</b>	<b>43.698</b>
<b>6 Forskning og udvikling</b>		
Personaleomkostninger	2.242	1.949
Øvrige driftsomkostninger	283	159
<b>I alt</b>	<b>2.525</b>	<b>2.108</b>
<b>7 Generelle fællesomkostninger</b>		
Personaleomkostninger	6.708	6.317
Af- og nedskrivninger	78	33
Øvrige driftsomkostninger	3.168	3.496
<b>I alt</b>	<b>9.954</b>	<b>9.846</b>
<b>8 Bygninger og bygningsdrift</b>		
Personaleomkostninger	2.364	2.341
Husleje	2.953	2.880
Af- og nedskrivninger	1.235	1.219
Øvrige driftsomkostninger	2.717	3.566
<b>I alt</b>	<b>9.269</b>	<b>10.006</b>



<u>Note</u>	2023	2022
	TDKK	TDKK
<b>9 Artsopdeling af driftsomkostninger</b>		
Personaleomkostninger	45.973	46.330
Husleje	2.953	2.880
Af- og nedskrivninger	1.571	1.539
Øvrige driftsomkostninger	13.392	14.909
<b>Driftsomkostninger i alt</b>	<b>63.889</b>	<b>65.658</b>
<b>10 Finansielle poster</b>		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	327	16
<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>327</b>	<b>16</b>
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	-1.022	311
<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>-1.022</b>	<b>311</b>
<b>11 Immaterielle anlægsaktiver</b>		
		<u>  <b>Licenser</b></u>
		TDKK
Anskaffelsessum primo		1.601
Tilgang i årets løb		<u>  0</u>
Anskaffelsessum ultimo		<u>  1.601</u>
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo		1.576
Årets af- og nedskrivninger		<u>  25</u>
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo		<u>  1.601</u>
<b>Bogført værdi pr. 31. december</b>		<u>  <b>0</b></u>

Note

12 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Igangværende arbejde	Installationer	Indretning af lejede lokaler	Produktionsanlæg, maskiner og udstyr	IT-udstyr	Inventar	Materielle anlægsaktiver i alt
<b>Anskaffelsessum primo</b>	48.924	0	3.358	7.031	11.543	1.209	658	72.723
Tilgang i årets løb	401	3.393	44	0	1.584	0	0	5.422
Afgang i årets løb	-45	0	0,0	0	0	-74	0	-119
<b>Anskaffelsessum ultimo</b>	<b>49.280</b>	<b>3.393</b>	<b>3.402</b>	<b>7.031</b>	<b>13.127</b>	<b>1.135</b>	<b>658</b>	<b>78.026</b>
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger primo</b>	12.138	0	859	4.315	7.976	1.209	465	26.962
Årets af- og nedskrivninger	846	0	186	703	890	0	61	2.686
Tilbageførte af- og nedskrivninger	0	0	0	0	0	-74	0	-74
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>12.984</b>	<b>0</b>	<b>1.045</b>	<b>5.018</b>	<b>8.866</b>	<b>1.135</b>	<b>526</b>	<b>29.574</b>
<b>Bogført værdi 31. december 2023</b>	<b>36.296</b>	<b>3.393</b>	<b>2.357</b>	<b>2.013</b>	<b>4.261</b>	<b>0</b>	<b>132</b>	<b>48.452</b>

Kontantvurdering af grunde og bygninger ultimo **42.199**



Note

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	TDKK	TDKK
<b>13 Deposita</b>		
Deposita vedr. lejemål	60	60
<i>Heraf opført som finansielt anlægsaktiv</i>	60	60
<i>Heraf opført som omsætningsaktiv</i>	0	0
<b>I alt</b>	<b>60</b>	<b>60</b>
<b>14 Tilgodehavender fra salg af varer og ydelser</b>		
Tilgodehavender fra salg af varer og ydelser m.v.	1.205	96
<b>I alt</b>	<b>1.205</b>	<b>96</b>
<b>15 Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktivitet</b>		
Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktivitet	3.148	326
<b>I alt</b>	<b>3.148</b>	<b>326</b>
<b>16 Andre tilgodehavender</b>		
Tilgodehavende hos kommuner	150	209
Tilgodehavende hos andre institutioner	0	2
Tilgodehavende vedrører dysleksi	84	97
Øvrige andre tilgodehavende	26	8
<b>I alt</b>	<b>260</b>	<b>316</b>
<b>17 Periodeafgrænsningsposter</b>		
Periodeafgrænsningsposter	337	291
<b>I alt</b>	<b>337</b>	<b>291</b>
<b>18 Hensatte forpligtelser</b>		
Andre hensatte forpligtelser	370	54
<b>I alt</b>	<b>370</b>	<b>54</b>



Note

	2023	2022
	TDKK	TDKK
<b>19 Periodiserede donationer</b>		
Kostpris primo	12.960	12.634
Tilgang i årets løb	1.418	326
Afgang i årets løb	0	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>14.378</b>	<b>12.960</b>
Af- og nedskrivninger primo	8.506	7.261
Årets af- og nedskrivninger	1.131	1.245
Afgang i årets løb	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo	9.637	8.506
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december</b>	<b>4.741</b>	<b>4.454</b>
Heraf:		
Langfristet	3.503	3.352
Kortfristet	1.238	1.102
<b>I alt</b>	<b>4.741</b>	<b>4.454</b>

**20 Gæld til realkreditinstitutter**

Lån nr.	Ejendom	FONDS-kode	Valuta	Rente (pct)	Fast/Variabel rente	Bidrag (pct.)	Afdragsfrihed	Afdragsfrihed udløb	Hovedstol (mio.kr.)	Restgæld (mio.kr.)	Udløb
8	Fynsgade 24, Fredericia	095 4381	TDKK	3,762	Variabel	0,1875	Nej	-	12	12	2053
9	Fynsgade 24, Fredericia	095 3911	TDKK	5,000	Fast	0,1875	Nej	-	5	5	2053
10	Fynsgade 24, Fredericia	095 4152	TDKK	3,863	Variabel	0,1875	Nej	-	6	6	2053

**21 Afledte finansielle instrumenter**

Lån nr.	Derivat-type	Løbetid	Hovedstol (mio. kr.)	Rente (pct)	Restgæld (mio.kr.)	Markedsværdi pr. 31.12. (mio.kr.)
6	CIBOR 6M	2011-2025	-16	3,9733	-6	-0,3
7	CIBOR 6M	2010-2030	-7	3,9733	-4	-0,01



Note	2023	2022
	TDKK	TDKK
<b>22 Kortfristet del af langfristet gæld til realkreditinstitutter</b>		
Kortfristet del af gæld til banker og realkreditinstitutter	383	685
<b>I alt</b>	<b>383</b>	<b>685</b>
<b>23 Forudbetalte bundne tilskud</b>		
Donationer	7.337	0
<b>I alt</b>	<b>7.337</b>	<b>0</b>
<b>24 Øvrige periodeafgrænsningsposter</b>		
Forudbetalt fra UFM	4.666	4.387
Øvrige poster	3.214	0
<b>I alt</b>	<b>7.880</b>	<b>4.387</b>
<b>25 Anden kortfristet gæld</b>		
Skyldig moms	357	439
Skyldige lønposter	558	637
Personaleforeningen	224	213
Øvrige anden kortfristet gæld	437	467
<b>I alt</b>	<b>1.576</b>	<b>1.756</b>
<b>26 Andre forpligtigelser</b>	<b>2023</b>	
	TDKK	
Værdi af pant i grunde og bygninger	25.918	
Kontraktlige forpligtigelser	22.486	
Lejeforpligtigelser	1.514	
Leasing forpligtigelser for operationel leasing	44	
<b>27 Eventualaktiver og –forpligtigelser</b>		
Det bekræftes hermed, at Fredericia Maskinmesterskole ikke har nogen kendte eventualaktiver og -forpligtigelser ved udgangen af regnskabsåret 2023.		



## SÆRLIGE SPECIFIKATIONER

### Indtægter og omkostninger på virksomhedstyper

	2023	2022	2021	2020
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
<b>Almindelig virksomhed</b>				
Indtægter	63.369	56.206	55.607	59.079
Omkostninger	-60.512	-61.959	-55.980	-57.678
<b>Resultat</b>	<b>2.857</b>	<b>-5.753</b>	<b>-373</b>	<b>1.401</b>
<b>Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed</b>				
Indtægter	0	19	564	523
Omkostninger	0	-19	-564	-523
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Andre tilskudsfinansierede aktiviteter</b>				
Indtægter	0	88	39	0
Omkostninger	0	-88	-39	0
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Indtægtsdækket virksomhed (IDV)</b>				
Indtægter	4.353	4.237	4.414	1.255
Omkostninger	-4.070	-3.886	-3.092	-1.243
<b>Resultat</b>	<b>283</b>	<b>351</b>	<b>1.322</b>	<b>12</b>
<b>Akkumuleret resultat (egenkapital)</b>	<b>2.714</b>	<b>2.431</b>	<b>2.080</b>	<b>758</b>





	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
<b>Lederløn</b>		
<b>Bestyrelse</b>		
Antal eksterne bestyrelsesmedlemmer	5	5
Udbetalt formandsvederlag	60	60
Samlet udbetalt vederlag til øvrige eksterne medlemmer	83	83
<b>Chefer generelt</b>		
Antal chefårsværk	5	5
Samlede lønomkostninger til chefer, inkl. Pension	4.614	4.299
<b>Personale årsværk</b>		
Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår.	83	85
Andel årsværk i procent ansat på sociale vilkår.	11%	12%

### Forbrug af tilskud fra UFM til forskning og udvikling

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Modtaget tilskud fra UFM	6.185	1.555	1.529	1.568
Forbrug af tilskud fra UFM	-2.525	-2.089	-1.138	-1.687
<b>Årets resultat</b>	<b>3.660</b>	<b>-534</b>	<b>391</b>	<b>-119</b>
<b>Akkumuleret resultat</b>	<b>4.092</b>	<b>432</b>	<b>966</b>	<b>575</b>