

Næstved Gymnasium og HF

ÅRSRAPPORT



NÆSTVED GYMNASIUM OG HF

2011

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Institutionsoplysninger	3
Præsentation af institutionen	4
Årets økonomiske resultat	8
Forventninger til det kommende år	11
Målrapporing	12
Anvendt regnskabspraksis	14
Resultatopgørelse for 2011	20
Balance pr. 31. december	21
Noter	24
Særlige specifikationer	30
Påtegninger	30
Ledelsespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring	30
Den uafhængige revisors erklæring	31
Påtegning på årsregnskabet	31
Ledelsens ansvar for årsregnskabet	31
Revisors ansvar	31
Konklusion	32
Udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporingen	32

Institutionsoplysninger

Institution

Næstved Gymnasium og HF

CVR-nr.: 29 54 63 39

Hjemstedskommune: Næstved

Telefon: 55 72 06 76

Internet: www.naestved-gym.dk

E-mail: skolen@naestved-gym.dk

Bestyrelse

Bent C. Jørgensen	Formand, repræsenterer de videregående uddannelser
Kirsten Devantier	Udpeget af Region Sjælland
Per B. Christensen	Personligt udpeget
John Lauritzen	Udpeget af Næstved Byråd
Birgit Rasmussen	Udpeget af Næstved Erhvervsråd
Lars Andersen	Personligt udpeget
Henrik Kragelund	Personligt udpeget
Jesper Kristiansen	Medarbejderrepræsentant
Martin Jacobsen	Elevrepræsentant
Pia Koldorf	Medarbejderrepræsentant - uden stemmeret
Kristoffer Brix Larsen	Elevrepræsentant - uden stemmeret

Daglig ledelse

Susanne Stubgaard, rektor

Institutionens formål

I henhold til vedtægternes § 3 er det institutionens formål, i overensstemmelse med dens udbudsgodkendelser og lovgivningen af udbyde gymnasiale uddannelser.

Bankforbindelse

Spar Nord Bank A/S

Danske Bank

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Præsentation af institutionen

Næstved Gymnasium og HF er en statslig selvejende institution der udbyder såvel stx som hf uddannelsen og derudover er en del af Næstved Sportscollege. Skolen er placeret midt i Næstved Kommune og er alene i kraft af sin størrelse og placering en central del af det samlede uddannelsesstilbud i området. Det er skolens opgave at bidrage til, at alle med lyst og evner tager enten en studenter- eller en HFeksamen.

Næstved Gymnasium og HF udbyder flere studieretninger indenfor alle hovedområderne, og i 2011 blev udbuddet suppleret med en ny studieretning med fagene engelsk, kinesisk og erhvervsøkonomi. Studieretningen tilrettelægges i samarbejde med den lokale virksomhed *Novenco*, som stiller autentiske cases til rådighed for undervisningen. De gode erfaringer fra dette samarbejde anvendes i den videre udvikling af undervisningen på andre studieretninger,

Skolen optog i 2011 15 nye gymnasieklasser og 3 nye hf- klasser, og det er tilfredsstillende, at næsten alle studieretninger og valgfag kan oprettes. Det er især glædeligt, at skolen fortsat kan opretholde et bredt udbud indenfor sprog og naturvidenskab. For yderligere at styrke tilgangen til naturvidenskabelige studieretninger blev det besluttet i slutningen af året, at skolen fra 2012 skal udbyde en studieretning med faget *Geovidenskab*.

Skolens overordnede vision er at:

- Næstved Gymnasium og HF er det bedste sted at lære: Den enkelte elevs faglige og personlige potentiale bliver udnyttet og udviklet til fulde - uanset baggrund og færdigheder.
- Elever og kursister møder altid den bredeste vifte af fag, emner og metoder på de højeste niveauer blandt ungdomsuddannelserne.
- Næstved Gymnasium og HF har konstant fokus på at støtte og opmuntre elever med særlige evner inden for alle fagområder, vi bidrager til at alle unge får en ungdomsuddannelse og vi udvikler gennem fællesskabet demokratisk kompetence, selvstændighed og engagement hos alle.
- Næstved Gymnasium og HF tiltrækker de bedste medarbejdere. Vi har et stærkt fagligt miljø, som udspringer af den enkelte medarbejders trivsel og råderum.
- Næstved Gymnasium og HF er rammen om et frodigt og inspirerende læringsmiljø.
- På Næstved Gymnasium og HF er der godt at være - både for elever, ansatte og besøgende. Det er vigtigt, at vi bliver ved med at styrke og udvikle vores gode sociale miljø og sociale engagement.
- Næstved Gymnasium og HF skal være kendt af alle borgere i Næstvedområdet som et respekteret uddannelsessted og som et samlingspunkt i det kulturelle liv.
- Næstved Gymnasium og HF er som lokal og global skole præget af både det nære og fjerne i hverdagen.
- Næstved Gymnasium og HF deltager med åbenhed i udviklingsprojekter lokalt, nationalt og globalt med respekt for traditionen.

Præsentation af institutionen

Hvert år udpeger bestyrelsen særlige indsatsområder på baggrund af Undervisningsministeriets udmeldte rammer. Disse er for skoleåret 2011 – 2012:

1. Formindskelse af fravær og frafald
2. Studieparathed
3. Initiativer der fokuserer på at højne elever og kursisters faglige niveau
4. Mere fleksibel anvendelse af lærer - ressourcer
5. Initiativer der sikrer, at it – anvendelse er et synligt strategisk indsatsområde
6. Initiativer der sikrer samarbejde med eksterne parter (skolespecifikt indsatsområde)

Ad 1:

Deltagelse og tilstedeværelse i undervisningen er en helt nødvendig forudsætning for, at eleverne opnår studiekompetence og udvikler studieparathed til de videregående uddannelser i overensstemmelse med formålet for stx og hf. Særlige fokuspunkter for denne indsats er:

- Udvikling af samarbejdet mellem involverede aktører, dvs. faglærere, team, vejledere, læsevejledning, uddannelsesledere og eksterne parter som f.eks. NSI og psykologtjenesten
- Opfølgning på teamevaluering med nødvendige justeringer som en del af indsats mod fravær og frafald
- Implementering af ny vejlederfunktionsbeskrivelse som en del af indsats mod fravær og frafald

Ad 2:

Studieparathed i fortsættelse af en gymnasial uddannelse forudsætter studiekompetence – samt evne og vilje til relevant anvendelse af studiekompetencen, herunder til at vælge og påbegynde videregående uddannelse. Det at give elever i studieforberegende uddannelser studieparathed forudsætter, at undervisningen og uddannelsen opfylder en række parametre, og at eleverne desuden er parate til at udnytte de opnåede resultater til efterfølgende uddannelse. Særlige fokuspunkter for denne indsats er:

- Samarbejde i studieretningerne
- Udvikling og implementering af ny it – strategi

Ad 3:

Følgende initiativer er gennemført, for at højne elever og kursisters faglige niveau

- Deltagelse i forsøgs og udviklingsarbejde med fokus på skriftlighed og nye undervisningsformer som f.eks. praksisorienteret undervisning
- Udvikling af lektiehjælpsordninger, herunder afprøvning af elektronisk lektiehjælpsordning gennem værktøjet ”Restudy”
- Omlægning af lærernes arbejdstid fra rette - arbejde til tilstedeværelse i skriveværksteder

Præsentation af institutionen

Ad 4

Mere fleksibel anvendelse af lærerressurser afprøves og udvikles gennem omlægning af arbejdstid fra rettearbejde til tilstedeværelse i skriveværksteder for alle 1. klasserne.

Ad 5

Skolen besluttede i skoleåret 2010 – 2011 en ny it – strategi. I efteråret 2011 fokuseredes indsatsen på implementering og opfølgning på følgende måde:

- Efteruddannelsesaktiviteter for lærerne
- Implementering af nyt it – brugerkursus for alle elever og kursister

Ad 6

Indsatsen fokuseredes i 2011 på følgende områder:

- Udbygning af en foredragsrække for offentligheden
- Samspil mellem lokale virksomheder og undervisningen

Præsentation af institutionen

Årets faglige resultater

Sammenligning af karakterer med udvalgte skoler (Kilde UVM)

HF	2011	2010	2009	2008
Nykøbing Katedralskole	5,1	5,1	5,6	5,5
Kalundborg Gymnasium og HF	6,0	6,0	5,8	4,7
Slagelse Gymnasium	5,4	5,2	5,3	6,0
Vordingborg Gymnasium & HF	5,8	6,1	5,6	6,2
Næstved Gymnasium og HF	5,3	5,8	5,8	5,4
Landet	5,9	5,9	6,1	6,1
STX				
Nykøbing Katedralskole	6,5	6,6	6,5	6,8
Kalundborg Gymnasium og HF	6,2	6,5	6,6	6,6
Slagelse Gymnasium	6,6	6,4	6,5	6,6
Vordingborg Gymnasium & HF	7,0	6,6	6,8	6,5
Næstved Gymnasium og HF	6,4	6,3	6,3	6,5
Landet	7,0	6,9	6,9	6,9

Af tabellerne ses, at der er variationer fra årgang til årgang, men at gennemsnitskaraktererne på stx, generelt er lavere end landsgennemsnittet. Dette kan i nogen grad sandsynligvis tilskrives, at skolen i samme periode har en større gennemførelseskvotient end sammenligningsskolernes, men ledelsen er opmærksom på forholdet og har en løbende dialog med lærerne omkring karakterudviklingen. En nærmere analyse af karakterfordelingerne viser, at det især er de skriftlige karakterer som ligger lavt, og der er derfor sat udviklingsarbejde i gang omkring dette både i de enkelte faggrupper og som skolebaseret efteruddannelse.

Årets økonomiske resultat

Resultatet for 2011 er et overskud på 1.550 t.kr. hvilket er tilfredsstillende. Dette skal ses i forhold til et budgetteret resultat på 1.786 t.kr. De væsentligste forskydninger er et lidt større frafald end forventet, frafaldet fordeler sig med 3.6 årselever på hf og 8 årselever på stx.

Resultatet er på samme niveau som 2010 og ved en sammenligning med dette års resultats ses, at ændringen er størst på undervisningsområdet og markedsføring. Ændringen på undervisningsområdet følger indtaget af såvel elever som medarbejdere. Ændringen på markedsføring skyldes en omorganisering og omstrukturering af ressourcer.

Omkostningerne har fulgt udviklingen i såvel antal medarbejdere som årselevudviklingen og er løbende justeret i forhold til denne udvikling.

Den samlede udvikling i medarbejdere er øget fra 140,7 i 2010 og til 155,7 i 2011. Denne udvikling har også medført at vi i denne periode har haft en væsentlig omkostning relateret til pædagogikum, da denne ordning ikke finansieres fuldt ud af taxameteret.

Udviklingen i årselever er trods et lidt større frafald positiv med en stigning fra 1.223 årselever samlet i 2010 til 1.303 årselever i 2011. Fordelingen af elever har været 6 hf klasser og 43 stx. klasser, dette er en stigning i forhold til 2010 på i alt 3 klasser. Denne fordeling svare til at der har været 160 årselever på hf og 1.131 årselever på stx.

Udviklingen i årselever er på niveau med udviklingen i 2010, og som i 2010 er udviklingen større end udviklingen i ungdomsårgangene tilskriver, hvorfor der lokalt er en øgning på frekvensen. Det er ikke muligt at konkludere entydigt på denne udvikling, om der er tale om overgangsfænomener pga. eksempelvis finanskrise eller om der er tale om, at flere unge generelt søger stx eller hf i vores område.

Institutionens hoved- og nøgletal

Hele kr.	2011	2010	2009	2008	2007
Resultatopgørelse	Mio. kr.	Mio. kr.	Mio. kr.	Mio. kr.	Mio. kr.
Omsætning i alt	102,7	96,5	82,9	76,2	73,7
Omkostninger i alt	99,6	93,5	80,1	75,4	73,0
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	3,1	3,0	2,8	0,8	0,7
Finansielle poster i alt	1,5	1,6	0,2	0,4	0,2
Resultat før ekstraordinære poster	1,6	1,4	3,0	1,2	0,8
Årets resultat	1,6	1,4	3,0	1,2	0,8
Balance					
Anlægsaktiver	62,9	63,8	4,9	3,7	4,6
Omsætningsaktiver	12,8	8,6	22,2	19,3	13,4
Balancesum	75,7	72,4	27,1	23,0	18,0
Egenkapital	2,7	1,6	0,4	-2,5	-3,7
Langfristede gældsforpligtigelser	41,6	42,8	1,0	0,4	0,7
Kortfristede gældsforpligtigelser	31,4	28,0	25,7	25,1	21,0
Pengestrømsopgørelse					
Driftsaktivitet	7,7	6,1	5,4	6,3	13,3
Investeringsaktivitet	-2,4	-62,4	-2,7	-0,5	-0,2
Finansieringsaktivitet	-1,5	42,8	0,0	0,0	0,0
Pengestrøm, netto	3,3	-13,5	2,7	5,7	13,1
Regnskabsmæssige nøgletal					
Overskudsgrad (%)	1,5	1,4	3,6	1,5	1,0
Likviditetsgrad (%)	40,5	30,7	86,6	76,9	63,0
Soliditetsgrad (%)	3,5	2,2	1,5	-11,1	-80,3
Finansieringsgrad (%)	65,6	67,0	20,7	12,0	14,3

Institutionens hoved- og nøgletal

	2011	2010	2009	2008	2007
Årselever					
Årselever	1.303	1.223	1.100	1.039	997
Medarbejdere, årsværk					
Antal netto årsværk	155,7	140,7	132,0	127,0	125,0
Heraf på særlige vilkår	3,3	3,3	3,3	1,0	0,0
Procentvis andel ansat på særlige vilkår	2,1	2,4	2,5	0,8	0,0
Årsværk fordelt på					
Undervisningens gennemførelse	130,6	117,5	109,0	107,6	103,0
Markedsføring og udvikling	0,0	0,3	0,5	0,5	3,0
Ledelse og øvrig administration	9,3	7,6	7,7	6,4	7,0
Bygningsdrift, incl. Fleksjob	15,9	15,3	14,8	12,5	12,0
Årsværk pr. 100 årselever					
Gymnasiet i alt	11,9	11,5	12,0	12,2	12,5
Undervisningens gennemførelse	10,0	9,6	9,9	10,4	10,3
Markedsføring og udvikling	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3
Ledelse og administration	0,7	0,6	0,7	0,6	0,7
Bygningsdrift	1,2	1,2	1,3	1,2	1,2

Forventninger til det kommende år

På baggrund af regeringens udmeldte fleksible klasseloft har ledelsen gennemført yderligere analyser af skolens fremtidige økonomiske ramme. En økonomisk fremskrivning viser, at skolen netto vil miste indtægter på mellem 4- 6 mio. kr. årligt, afhængigt af hvor stor den økonomiske kompensation bliver i form af øgede taxametre.

Bestyrelsen har derfor allerede vedtaget at justere budgettet for 2012 med ca. 750.000 kr. for fortsat at sikre skolen en sund økonomisk drift.

Elevprognoserne for skolens optageområde viser ingen store udsving frem til 2020, så større ændringer i søgemønsteret vil have andre årsager. Skolen har udarbejdet prognoser for både en øget og en formindsket frekvens af elever, og disse indgår i beslutninger om dispositioner der rækker fremad.

Skolen afventer søgemønsteret i 2012 og fordeling af elever i forlængelse af det udmeldte fleksible klasseloft inden der tages beslutninger om større bygningsmæssige investeringer/forandringer.

Målrapportering

Nedenstående tabeller viser resultater over antal elever og kursister der starter, henholdsvis færdiggør uddannelserne på stx, hf og Team Danmark:

Stx	2011	2010	2009	2008	2007
Tilgang 1)	446	402	430	349	334
Elever i alt 1)	1.208	1.105	1.032	939	914
Årselever	1.130,8	1.053,5	957,11	905,1	
Fuldførelse 2)	293	274	273	274	228
HF	2011	2010	2009	2008	2007
Tilgang	89	94	92	59	88
Elever i alt 1)	161	177	138	122	127
Årselever	160,4	151,8	122,8	115,6	
Fuldførelse	74	44	55	34	58
Team Danmark	2011	2010	2009	2008	2007
Tilgang	0	0	0	0	1
Elever i alt 1)	1	1	1	1	1
Årselever	1,6	1,0	1,0	1,0	
Fuldførelse	1	1	0	0	1

1)Tilgang og elever i alt er opgjort på 1. tælledato efter skolestart.

2)Fuldførelse er antallet af elever/kursister, der har udløst færdiggørelsestaxameter korrigeret for elever/kursister, der har afsluttet eksamen ved senere eksamenstermin fx sygeeksamen. Der er ikke muligt at korrigere for elever/kursister, der har skiftet til eller kommet fra anden institution pga. mangel på valide data på området.

Gennemførelsesprocenter

Uddannelse	2011	2010	2009
Stx	84,0%	82,0%	
Hf	80,4%	74,6%	62,5%
Team Danmark	100,0%		

Gennemførelsesprocent er beregnet ud fra forholdet mellem tilgang og fuldførelse i foregående skema – dvs. at 3g-årgangen 2011 startede med 349 i 2008 og afsluttede med 293 sommer 2011.

Målrapportering

Forudsat at skolen i samme periode har haft en nogenlunde konstant udveksling af elever med andre skoleformer ses, at der i perioden har været en øget gennemførelsesprocent.

I nedenstående tabel ses en oversigt over undervisningstid i forhold til anvendte årsværk jf. oversigt over nøgle- og hovedtal (side 8) og som angivet i vejledning fra kvalitets – og tilsynsstyrelsen af 21. februar 2012:

	2011	2010	2009	2008	2007
Undervisningens gennemførelse	130,6	117,5	109	107,6	103
Antal netto årsværk	155,7	140,7	132	127	125
Undervisningens andel af netto årsværk	83,9%	83,5%	82,6%	84,7%	82,4%

Undervisningens andel er på samme niveau i 2011 som i 2010, og der er ca. 10 % stigning i antal årsværk fra 2010 til 2011 til undervisningens gennemførelse. Dette skal ses i relation til en stigning i elevtallet på ca. 7,4 % . den ekstra stigning i antal årsværk kan tilskrives de mange pædagogikumkandidater som er øget fra 10 i skoleåret 2010 – 2011 til 19 i skoleåret 2011 – 2012.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Næstved Gymnasium og HF er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper som fremgår af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om regnskab (regnskabsbekendtgørelsen) og de nærmere retningslinjer i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning (www.oas.dk).

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Overgangen til statens regnskabsregler har således ikke påvirket regnskabstallene.

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprincip.

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.

Tilskud indregnes i takt med aktiviteten. Bygningstaxameter og fællesudgiftstilskud indregnes dog forskudt, da disse tilskud beregnes ud fra tidligere års aktivitetsniveau.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter indregnes herudfra i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen 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.

Leasing

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

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

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

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.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i værdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

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

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Omsætning

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

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger

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

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

Omkostningerne er så vidt muligt henført direkte til de enkelte formål. Hvor det ikke har været muligt at henføre omkostningerne direkte, er der anvendt fordelingsnøgler, der er baseret på omsætning, lønninger/løntimer, eller antal årselever. Principperne for fordelinger er uændrede i forhold til tidligere år.

Finansielle poster

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

Ekstraordinære indtægter og omkostninger

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger (med virkning fra 01.01.2011, kan der kun foretages opskrivninger med specifik tilladelse fra Moderniseringsstyrelsen) og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Bygninger	Maks 30 år
Bygningsinstallationer m.v.	3 - 10 år
Udstyr og inventar	3 - 10 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på 0 %.

Aktiver med en anskaffelsessum på under 50.000 kr. eksklusiv moms omkostningsføres i anskaffelsesåret. Ved anvendelse af bunkningsprincippet afgøres aktiveringen af om de enkelte udstyrs- og inventargenstande, der enkeltvis har en anskaffelsespris på under 50.000 kr. ved bunkningen opnår en samlet anskaffelsessum på 50.000 kr. eller derover.

Af - og nedskrivninger samt tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under de enkelte omkostningsgrupper. Gevinst ved salg af anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre indtægter.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse udover det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi. Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Såfremt det ikke er muligt at fastsætte genindvindingsværdien for det enkelte aktiv, vurderes nedskrivningsbehovet for den mindste gruppe af aktiver, hvor det er muligt at opgøre genindvindingsværdien.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris. Aktier/andele i pengeinstitutter måles til dagspris (børskurs) på balancedagen. Andelsbeviser i forsyningsvirksomheder måles til dagsværdien, svarende til indestående på andelskonti i forsyningsvirksomheden.

Tilgodehavender

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen 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 (kurstabet) indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen, som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Leasingydelseernes rentedel indregnes over kontrakternes løbetid i resultatopgørelsen som en finansiell omkostning.

Periodeafgrænsningsposter

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

Øvrige gældsforpligtelser

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

Pengestrømsopgørelse

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

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 materielle og finansielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt værdipapirer under omsætningsaktiver.

Resultatopgørelse for 2011

	Note	2011 kr.	2010 kr.
Statstilskud	1	101.914.988	95.953.599
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	757.834	523.012
Omsætning i alt		102.672.822	96.476.611
Undervisningens gennemførelse	3	78.915.821	72.896.276
Markedsføring	4	258.503	523.837
Ledelse og administration	5	5.281.077	5.518.249
Bygningsdrift	6	14.324.424	14.049.181
Aktiviteter med særlige tilskud	7	844.411	499.859
Omkostninger i alt		99.624.236	93.487.402
Resultat før finansielle poster		3.048.586	2.989.209
Finansielle indtægter	8	119.035	104.700
Finansielle omkostninger	9	1.617.792	1.740.710
Finansielle poster i alt		1.498.757	1.636.010
Årets resultat		1.549.829	1.353.199

Balance pr. 31. december

	Note	2011 kr.	2010 kr.
Grunde og bygninger	10	59.531.165	59.415.489
Andet udstyr og inventar	10	3.349.977	4.372.621
Materielle anlægsaktiver		62.881.142	63.788.110
Anlægsaktiver i alt		62.881.142	63.788.110
Andre tilgodehavender	11	1.040.187	490.345
Tilgodehavender		1.040.187	490.345
Likvide beholdninger		11.887.392	8.108.994
Omsætningsaktiver i alt		12.927.579	8.599.339
Aktiver i alt		75.808.721	72.387.449

Balance pr. 31. december

	Note	2011 kr.	2010 kr.
Egenkapital		-4.559.539	-4.559.539
Egenkapital i øvrigt	12	7.208.851	6.151.017
Egenkapital		2.649.312	1.591.478
Gæld til realkreditinstitut	13	41.135.814	42.177.043
Anden gæld leasing	14	84.486	564.783
Langfristet gæld i alt		41.220.300	42.741.826
Kort del af langfristet gældsforpligtelse	13	1.041.229	1.031.248
Kort del af anden gæld leasing	14	480.296	438.538
Skyldige lønninger	15	1.806.595	1.695.059
Feriepengeforpligtelser		10.973.704	9.642.406
Markedsværdi af renteloftsaftale		673.042	181.047
Mellemregning Undervisningsministeriet		0	584.421
Leverandørgæld		3.849.870	2.242.045
Anden gæld	16	507.372	587.327
Periodeafgrænsningsposter	17	12.607.001	11.652.054
Kortfristet gæld i alt		31.939.109	28.054.145
Gæld i alt		73.159.409	70.795.971
Passiver i alt		75.808.721	72.387.449
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	18		
Kontraktlige forpligtelser	19		

Pengestrømsopgørelse

	2011 kr.	2010 kr.
Driftsresultat	3.048.586	2.989.209
Regulering af pengestrømsforhold: Afskrivninger og andre ikke kontante driftsposter	3.338.729	3.471.128
Ændring i driftskapital vedrørende: Tilgodehavende	-549.842	111.504
Kortfristet gæld	3.341.230	1.144.656
Pengestrømme fra driftsaktivitet	9.178.703	7.716.497
Modtagne finansielle indtægter	119.035	104.700
Betalte finansielle omkostninger	-1.617.792	-1.740.710
Pengestrømme vedrørende drift	7.679.946	6.080.487
Køb mv. af materielle anlægsaktiver	-2.431.762	-62.406.223
Afgangsført anlægsaktiv, netto	0	0
Pengestrømme vedrørende investeringer	-2.431.762	-62.406.223
Optagelse af lån	0	44.000.000
Afdrag prioritetsgæld	-1.031.248	-791.709
Afdrag leasing gæld	-438.538	-400.409
Pengestrømme vedrørende finansiering	-1.469.786	42.807.882
Ændring i likvider	3.778.398	-13.517.854
Likvider 01.01.	8.108.994	21.626.848
Likvider 31.12.	11.887.392	8.108.994

Noter

	2011 kr.	2010 kr.
1 Statstilskud		
Undervisningstaxameter	79.652.132	74.892.809
Fællesudgiftstilskud	12.048.577	11.471.224
Bygningstaxameter	10.209.996	9.622.317
Særlige tilskud	4.283	412.902
Overgangstilskud	0	705.609
Dispositionsbegrænsning	0	-1.151.262
I alt	101.914.988	95.953.599
 2 Andre indtægter		
Anden ekstern rekvirentbetaling	488.961	377.980
Andre indtægter	268.873	145.032
I alt	757.834	523.012
 3 Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	70.420.700	64.654.731
Afskrivning	1.006.913	1.189.809
Øvrige omkostninger	7.488.208	7.051.736
I alt	78.915.821	72.896.276

Noter

	2011 kr.	2010 kr.
4 Markedsføring og udvikling		
Løn og lønafhængige omkostninger	0	263.394
Øvrige omkostninger	258.503	260.443
I alt	258.503	523.837
5 Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	4.376.571	4.333.992
Afskrivning	21.621	44.003
Øvrige omkostninger	882.885	1.140.254
I alt	5.281.077	5.518.249
6 Bygningsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	4.996.000	4.477.289
Afskrivning	2.310.195	2.269.022
Øvrige omkostninger	7.018.229	7.302.870
I alt	14.324.424	14.049.181
7 Aktiviteter m. særlige tilskud		
Løn og lønafhængige omkostninger	762.963	514.488
Øvrige omkostninger	81.448	-14.629
I alt	844.411	499.859
8 Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	119.035	104.700
I alt	119.035	104.700

Noter

	2011	2010
	kr.	kr.
9 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omk.	77.637	154.824
Prioritetsrenter	1.540.155	1.585.886
I alt	1.617.792	1.740.710

	Grunde og Bygninger kr.	Andet udstyr og inventar kr.
10 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar	61.955.925	14.727.110
Tilgang	2.082.062	349.700
Afgang	0	0
Kostpris 31. december	64.037.987	15.076.810
Afskrivninger 1. januar	2.417.055	10.477.872
Årets afskrivninger	2.089.767	1.248.961
Afgang, afskrivninger, tilbageført	0	0
Afskrivninger 31. december	4.506.822	11.726.833
Regnskabsmæssig værdi 31.december	59.531.165	3.349.977
I alt		62.881.142

I den regnskabsmæssige værdi indgår:
 Finansielt leasede aktiver kr. 421.567.

Noter

	2011	2010
	kr.	kr.
11 Andre tilgodehavender		
Debitorer	840.464	396.138
Andre tilgodehavender	199.723	94.207
I alt	1.040.187	490.345
12 Egenkapital i øvrigt		
Saldo pr. 1. januar	6.151.017	4.978.866
Markedsværdi af renteloftsftale	-491.995	-181.048
Årets resultat	1.549.829	1.353.199
Saldo pr. 31.december	7.208.851	6.151.017
13 Gæld til realkreditinstitut		
LR Realkredit, 5%, udløb 2040	10.704.954	10.876.126
LR Realkredit, Flex, udløb 2039	31.472.089	32.332.165
I alt	42.177.043	43.208.291
Afdrag, der forfalder inden 1 år	1.041.229	1.031.248
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år	4.425.752	4.319.828
Afdrag, der forfalder efter 5 år	36.710.062	37.857.215
I alt	42.177.043	43.208.291
14 Leasing		
Leasing, forfalden inden 1 år	480.296	438.538
Leasing, forfalden mellem 1 og 5 år	84.486	564.783
Leasing, forfalden efter 5 år	0	0
I alt	564.782	1.003.321

Noter

	2011	2010
	kr.	kr.
15 Skyldige lønninger		
Skyldig løn mm.	286.544	348.433
Skyldige overtimer	1.520.051	939.337
Skyldig Flexordningsbidrag for 2007	0	407.289
I alt	1.806.595	1.695.059

16 Anden gæld

Censorbank (udligningsordning)	160.255	194.011
Andre skyldige omkostninger	347.117	393.316
I alt	507.372	587.327

17 Periodeafgrænsningsposter

Ministeriet for Børn og Undervisning	12.209.732	11.456.985
Projekter	397.269	195.069
I alt	12.607.001	11.652.054

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Undervisningsudstyr, kopimaskiner er finansieret ved finansiel leasing, jf. note 10.

Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver	421.567
---	---------

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendom

Regnskabsmæssig værdi af pantsat ejendom pr. 31. december	59.531.165
Prioritetsgæld pr. 31. december	42.177.043
Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebreve nom.	5.000.000
Regnskabsmæssig værdi af sikret gæld med pant i ejendom	42.177.043
Herudover er der tinglyst 2 ejerpantebreve som ligger i eget depot, ialt	10.000.000

19 Kontraktlige forpligtelser

Gymnasiet har indgået aftale på service af kopimaskiner. Aftalen udløber den 01-03-2013. Den årlige ydelse udgør 476 t.kr.

Særlige specifikationer

	2011	2010
	kr.	kr.
Artsopdelt resultat		
Indtægter	102.672.822	96.476.611
Løn og lønafhængige omkostninger	-80.556.234	-74.243.894
Afskrivning	-3.338.729	-3.502.834
Øvrige omkostninger	-15.729.273	-15.740.674
Finansielle poster	-1.498.757	-1.636.010
Årets resultat	1.549.829	1.353.199
Personaleomkostninger		
Løn og gager	72.728.421	66.520.406
Pensionsbidrag	10.007.208	9.374.704
Lønrefusion	-2.179.395	-1.651.216
I alt	80.556.234	74.243.894
Gennemsnitligt antal ansatte i regnskabsåret	155,7	140,7
Honorar til revisor		
Honorar for lovpligtig revision	63.500	60.000
Honorar for andre ydelser end revision	7.650	19.800
I alt	71.150	79.800

Påtegninger

Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og daglig ledelse har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2011 for Næstved Gymnasium og HF.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv. I henhold til § 39, stk. 4 i regnskabsbekendtgørelsen tilkendes gives det hermed:

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

Næstved, den 29. marts 2011

Daglig ledelse

Susanne Stubgaard
rektor

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love, at habilitetskravene i lov nr. 937 af 22. september 2008 om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. er overholdt.

Bestyrelse

Bent C. Jørgensen
formand

Kirsten Devantier

Per B. Christensen

John Lauritzen

Birgit Rasmussen

Lars Andersen

Jesper Kristiansen

Henrik Kragelund

Martin Jacobsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til bestyrelsen for Næstved Gymnasium og HF

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Næstved Gymnasium og HF for perioden 1. januar til 31. december 2011, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdet efter lov om statens regnskabsvæsen m.v. og regler fastsat i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen m.v. og regler fastsat i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. 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, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsskik samt Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1292 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for institutionens udarbejdelse af et årsregnskab, der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler. Formålet hermed er, at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæringer

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2011 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen m.v. og regler fastsat i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporteringen

Vi har gennemlæst ledelsesberetningen og målrapporteringen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen og i målrapporteringen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Slagelse, den 29. marts 2011

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Søren Stampe
statsautoriseret revisor