

Næstved Gymnasium og HF

ÅRSRAPPORT



NÆSTVED GYMNASIUM OG HF

2012

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Institutionsoplysninger	3
Præsentation af institutionen	4
Præsentation af institutionen	7
Årets økonomiske resultat	8
Forventninger til det kommende år	11
Målrapportering	12
Målrapportering	13
Anvendt regnskabspraksis	14
Resultatopgørelse	20
Balance pr. 31. december	21
Særlige specifikationer	29
Påtegninger	30
Ledelsespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring	30
Den uafhængige revisors erklæring	31
Påtegning på årsregnskabet	31
Revisors ansvar	31
Konklusion	32
Udtalelse om ledelsesberetningen og målrapportering	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
Toke Vang-Ahlgren	Elevrepræsentant
Pia Koldorf	Medarbejderrepræsentant - uden stemmeret
Bibi Zehngraff	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 fornyer og tilpasser hele tiden udbuddet af studieretninger. Som et af landets største almene gymnasier har vi pligt til at have et bredt og aktuelt udbud - og det har vi. Vores størrelse gør, at næsten alle elever får opfyldt deres studieretningsønsker, fordi næsten alle studieretninger bliver oprettet.

De tre nyeste studieretninger er én med kinesisk og erhvervsøkonomi, som startede i januar 2012 i samarbejde med den lokale virksomhed *Novenco*, én med det nye fag geovidenskab med start i januar 2013 og det samme gælder en studieretning med informationsteknologi.

Skolen optog i 2012 16 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.

Skolens overordnede vision er at:

- Næstved Gymnasium og HF er det bedste sted at lære: Den enkelte elevs faglige og personlige potentialer 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 2012 – 2013:

- 1) **Deltagelse i undervisningen ved tilstedeværelse og aflevering af skriftlige opgaver.**
- 2) **Initiativer der fokuserer på at højne elevers og kursisters faglige niveau mhp. at forbedre elevers og kursisters resultater ved den skriftlige eksamen**
- 3) **Kompetenceudvikling af medarbejdere**
- 4) **Udvikling af innovationsarbejdet**

Ad 1:

Deltagelse i undervisningen ved tilstedeværelse og aflevering af skriftlige opgaver.

Ud over at gøre administrationen af skolens studie- og ordensregler mere gennemsigtig og konsekvent, ønsker skolen at motivere eleverne til at overholde møde- og afleveringsreglerne ved at gøre undervisningen endnu mere relevant og spændende. Derfor ligger der under dette punkt også

- Fortsat implementering af it-strategi
- Fokus på anvendelsesorienteret undervisning
- Deltagelse i projekt Ny Nordisk Skole (NNS)

Udviklingen i dette indsatsområde måles på:

- Positiv udvikling af elevers og kursisters tilstedeværelse og frekvens for opgaveaflevering
- Positive evalueringer ved skoleårets slutning af øvrige initiativer

Ad2:

Initiativer der fokuserer på at højne elevers og kursisters faglige niveau mhp. at forbedre elevers og kursisters resultater ved den skriftlige eksamen

Skolen vil her arbejde målrettet med at udvikle elevernes skriftlige kompetencer. Desuden vil skolen arbejde med at udvikle evalueringskultur og evalueringskompetencer både i forhold til evaluering af undervisningen og evaluering af den enkelte studerendes faglige niveau. Udviklingen i dette indsatsområde måles på:

- Bedre eksamensresultat ved skriftlig eksamen i 2013
- At alle evalueringer gennemføres jf. skolens evalueringsstrategi
- Større kvalitet i lærernes faglige evaluering af eleverne. Dette evalueres gennem screeninger i Lectio/Fronter samt ved MUS-samtaler i årets løb

Præsentation af institutionen

Ad 3:

Kompetenceudvikling af medarbejdere

Det er vigtigt at skoles medarbejdere kan varetage deres opgaver bedst muligt. For at sikre at alle udnytter deres potentiale, skal der løbende ske en udvikling af medarbejdernes kompetencer, både individuelt og som led i udviklingen af organisationen.

Udviklingen i dette indsatsområde måles på:

- Alle læreres undervisning overværes som indgang til MUS-samtale
- positive evalueringer af efteruddannelsesindsatsen
- implementering af it-strategi for TAP medarbejdere

Ad 4:

Udvikling af innovationsarbejdet

Skolen har i flere år arbejdet med innovation i udvalgte klasser og forløb. Dette arbejde skal fortsættes og udvides via

Igangsætning af fire forsøgsklasser med udvidet fokus på anvendelse af innovative værktøjer

Deltagelse i forsøg med innovation i AT-forløb og eksamen i 2.g

Udviklingen i dette indsatsområde måles på:

- Gennemførelse af efteruddannelse
- Gennemførelse af planlagte forsøgsaktiviteter
- Gennemførelse af undervisningsforløb med evalueringer

Præsentation af institutionen

Årets faglige resultater

Sammenligning af karakterer med udvalgte skoler (Kilde UVM)

HF	2012	2011	2010	2009	2008
Nykøbing Katedralskole	5,1	5,1	5,1	5,6	5,5
Kalundborg Gymnasium og HF	5,5	6,0	6,0	5,8	4,7
Slagelse Gymnasium	5,0	5,4	5,2	5,3	6,0
Vordingborg Gymnasium & HF	5,9	5,8	6,1	5,6	6,2
Næstved Gymnasium og HF	5,0	5,3	5,8	5,8	5,4
Landet	5,9	5,9	5,9	6,1	6,1
STX					
Nykøbing Katedralskole	6,6	6,5	6,6	6,5	6,8
Kalundborg Gymnasium og HF	6,5	6,2	6,5	6,6	6,6
Slagelse Gymnasium	7	6,6	6,4	6,5	6,6
Vordingborg Gymnasium & HF	7,1	7,0	6,6	6,8	6,5
Næstved Gymnasium og HF	6,4	6,4	6,3	6,3	6,5
Landet	7,0	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 der især er mange forholdsvis lave skriftlige karakterer, og der er derfor sat udviklingsarbejde i gang omkring dette både i de enkelte faggrupper og som skolebaseret efteruddannelse bl.a. mht. at udvikle undervisningsformer der er mere rettede mod gymnasieuvante elever.

Årets økonomiske resultat

Resultatet for 2012 er et overskud på 1.884 t.kr. hvilket er tilfredsstillende. Dette skal ses i forhold til et budgetteret resultat på 1.648 t.kr. Den væsentligste årsag er bedre fastholdelse og større optag af stx elever end forventet, budgetteret årselever var 1.359 imod realiseret 1.367 årselever.

I 2012 er kantinen indregnet i regnskabet, resultatet for kantinedriften i 2012 er et overskud på 25.462 kr. hvilket er tilfredsstillende. Budgettet for kantinedriften 2012 var på 30.000 kr.

Resultatet er på samme niveau som 2011 og ved en sammenligning med dette års resultats ses, at ændringen er størst på undervisningsområdet. Ændringen på undervisningsområdet følger indtaget af såvel elever som medarbejdere.

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 155,7 i 2011 og til 169,5 i 2012. 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 fra 1.303 årselever samlet i 2011 til 1.367 årselever i 2012. Fordelingen af elever har været 6 hf klasser og 46 stx. klasser, dette er en stigning i forhold til 2011 på i alt 3 klasser. Denne fordeling svarer til at der har været 160 årselever på hf og 1208 årselever på stx. Samt 10 årselever på brobygning /intro.

Udviklingen i årselever er på niveau med udviklingen i 2011, og som i 2011 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 finanskrisen eller om der er tale om, at flere unge generelt søger stx eller hf i vores område.

Institutionens hoved- og nøgletal

Hele kr.	2012	2011	2010	2009	2008
Resultatopgørelse	Mio. kr.	Mio. kr.	Mio. kr.	Mio. kr.	Mio. kr.
Omsætning i alt	114,1	102,7	96,5	82,9	76,2
Omkostninger i alt	111,1	99,6	93,5	80,1	75,4
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	3,1	3,1	3,0	2,8	0,8
Finansielle poster i alt	1,2	1,5	1,6	0,2	0,4
Resultat før ekstraordinære poster	1,9	1,6	1,4	3,0	1,2
Årets resultat	1,9	1,6	1,4	3,0	1,2
Balance					
Anlægsaktiver	59,6	62,9	63,8	4,9	3,7
Omsætningsaktiver	23,1	12,8	8,6	22,2	19,3
Balancesum	82,7	75,7	72,4	27,1	23,0
Egenkapital	4,1	2,7	1,6	0,4	-2,5
Langfristede gældsforpligtigelser	41,2	41,6	42,8	1,0	0,4
Kortfristede gældsforpligtigelser	37,3	31,4	28,0	25,7	25,1
Pengestrømsopgørelse					
Driftsaktivitet	13,0	7,7	6,1	5,4	6,3
Investeringsaktivitet	-0,8	-2,4	-62,4	-2,7	-0,5
Finansieringsaktivitet	-1,6	-1,5	42,8	0,0	0,0
Pengestrøm, netto	10,7	3,8	-13,5	2,7	5,7
Regnskabsmæssige nøgletal					
Overskudsgrad (%)	1,7	1,5	1,4	3,6	1,6
Likviditetsgrad (%)	61,7	40,5	30,7	86,6	76,9
Soliditetsgrad (%)	5,0	3,5	2,2	1,5	-11,1
Finansieringsgrad (%)	69,1	65,6	67,0	20,7	12,0

Institutionens hoved- og nøgletal

	2012	2011	2010	2009	2008
Årselever					
Årselever	1.367	1.303	1.223	1.100	1.039
Medarbejdere, årsværk					
Antal netto årsværk	169,5	155,7	140,7	132,0	127,0
Heraf på særlige vilkår	4,2	3,3	3,3	3,3	1,0
Procentvis andel ansat på særlige vilkår	2,5	2,1	2,4	2,5	0,8
Årsværk fordelt på					
Undervisningens gennemførelse	140,3	130,6	117,5	109,0	107,6
Øvrige	29,2	25,2	23,2	23,0	19,4
Årsværk pr. 100 årselever					
Gymnasiet i alt	12,4	11,9	11,5	12,0	12,2
Undervisningens gennemførelse	10,3	10,0	9,6	9,9	10,4
Øvrige	2,1*	1,9	1,9	2,1	1,8
* Incl. Kantine					

Forventninger til det kommende år

På baggrund af regeringens udmeldte fleksible klasseloft i 2012 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. Fremskrivninger er foretaget på baggrund af uændret frafald samt en elevprognose tilgæet skolen fra Næstved Kommune. Disse viser ingen store udsving frem til 2020, så større ændringer i søgemønsteret vil have andre årsager.

Bestyrelsen har besluttet et budget for 2013 med et overskud på ca. 400.000 kr., men dette budget revideres eventuelt når elevtallet i marts kendes, og skolens øgede lønudgifter i forlængelse af vedtagelsen af OK 2013 er kendt.

Skolen påtænker at foretage bygningsmæssige investeringer/forandringer, som afskrives over en kort periode.

Målrapportering

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

Stx	2012	2011	2010	2009	2008
Tilgang 1)	445	446	402	430	349
Elever i alt 1)	1240	1.208	1.105	1.032	939
Årselever	1207,2	1.130,8	1.053,5	957,1	905,1
Fuldførelse 2)	361	293	274	273	274
HF	2012	2011	2010	2009	2008
Tilgang	83	89	94	92	59
Elever i alt 1)	156	161	177	138	122
Årselever	149,6	160,4	151,8	122,8	115,6
Fuldførelse	63	74	44	55	34
Team Danmark	2012	2011	2010	2009	2008
Tilgang	-	-	-	-	-
Elever i alt 1)	1	1	1	1	1
Årselever	1,0	1,6	1,0	1,0	1,0
Fuldførelse	-	1	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	2012	2011	2010	2009
Stx	84,0%	84,0%	82,0%	-
Hf	68,5%	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 2012 startede med 430 i 2009 og afsluttede med 361 sommeren 2012.

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 samme gennemførelsesprocent som året tidligere for stx. Hvorimod gennemførelsesprocenter på hf er tilbage på niveau med 2009 og 2010.

I nedenstående tabel ses en oversigt over undervisningstid i forhold til anvendte årsværk jf. oversigt over nøgle- og hovedtal (side 9) og som angivet i vejledning fra kvalitets – og tilsynsstyrelsen af 21. februar 2012:

	2012	2011	2010	2009	2008
Undervisningens gennemførelse	140,3	130,6	117,5	109	107,6
Antal netto årsværk	169,5	155,7	140,7	132	127
Undervisningens andel af netto årsværk	82,8%	83,9%	83,5%	82,6%	84,7%

Undervisningens andel er på samme niveau i 2012 som i 2011, og der er ca. 7 % stigning i antal årsværk fra 2011 til 2012 til undervisningens gennemførelse.

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.

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 (finansiell 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 leasingydelse.

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 erhvervet før 1. januar 2011	Maks 30 år
Bygninger erhvervet efter 1. januar 2011	50 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. eksklusive moms omkostningsføres i anskaffelsesåret. Ved anvendelse af bunkningsprincippet afgøres aktivering 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.

Varebeholdning

Vare beholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Kostpris for handelsvarer samt råvara og hjælp materialer omfatter købepris med tillæg af hjemtagelses omkostninger

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Periodeafgrænsningsposter

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 (kurstab) 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 nominel 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.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

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

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt værdipapirer under omsætningsaktiver.

Resultatopgørelse

	Note	2012 kr.	2011 kr.
Statstilskud	1	111.369.174	101.914.988
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	2.754.837	757.834
Omsætning i alt		114.124.011	102.672.822
Undervisningens gennemførelse	3	87.094.283	78.915.821
Markedsføring	4	325.624	258.503
Ledelse og administration	5	6.161.923	5.281.077
Bygningsdrift	6	16.978.251	14.324.424
Aktiviteter med særlige tilskud	7	509.692	844.411
Omkostninger i alt		111.069.773	99.624.236
Resultat før finansielle poster		3.054.238	3.048.586
Finansielle indtægter	8	149.881	119.035
Finansielle omkostninger	9	1.319.822	1.617.792
Finansielle poster i alt		1.169.941	1.498.757
Årets resultat		1.884.297	1.549.829

Balance pr. 31. december

	Note	2012 kr.	2011 kr.
Grunde og bygninger	10	57.449.987	59.531.165
Andet udstyr og inventar	10	2.190.662	3.349.977
Materielle anlægsaktiver		59.640.649	62.881.142
Anlægsaktiver i alt		59.640.649	62.881.142
Varelager kantine		60.339	0
Varelager i alt		60.339	0
Andre tilgodehavender	11	449.405	1.040.187
Tilgodehavender		449.405	1.040.187
Likvide beholdninger		22.541.976	11.887.392
Omsætningsaktiver i alt		23.051.720	12.927.579
Aktiver i alt		82.692.369	75.808.721

Balance pr. 31. december

	Note	2012 kr.	2011 kr.
Egenkapital		-4.559.539	-4.559.539
Egenkapital i øvrigt	12	8.685.128	7.208.851
Egenkapital		4.125.589	2.649.312
Gæld til realkreditinstitut	13	40.140.114	41.135.814
Anden gæld leasing	14	0	84.486
Markedsværdi af renteloft aftale		1.081.062	673.042
Langfristet gæld i alt		41.221.176	41.893.342
Kort del af langfristet gældsforpligtelse	13	968.760	1.041.229
Kort del af anden gæld leasing	14	0	480.296
Skyldige lønninger	15	3.509.761	1.806.595
Feriepengeforpligtelser		12.706.740	10.973.704
Leverandørgæld		2.252.834	3.849.870
Anden gæld	16	472.285	507.372
Periodeafgrænsningsposter	17	17.435.224	12.607.001
Kortfristet gæld i alt		37.345.604	31.266.067
Gæld i alt		78.566.780	73.159.409
Passiver i alt		82.692.369	75.808.721
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	19		

Pengestrømsopgørelse

	2012 kr.	2011 kr.
Driftsresultat	3.054.238	3.048.586
Regulering af pengestrømsforhold:		
Afskrivninger og andre ikke kontante driftsposter	4.026.450	3.338.729
Tab ved afhændelse af anlægsaktiver	91.505	0
Ændring i driftskapital vedrørende:		
Tilgodehavende	530.443	-549.842
Kortfristet gæld	6.632.302	3.341.230
Pengestrømme fra driftsaktivitet	14.334.938	9.178.703
Modtagne finansielle indtægter	149.881	119.035
Betalte finansielle omkostninger	-1.319.822	-1.617.792
Pengestrømme vedrørende drift	13.164.997	7.679.946
Køb mv. af materielle anlægsaktiver	-877.462	-2.431.762
Pengestrømme vedrørende investeringer	-877.462	-2.431.762
Afdrag prioritetsgæld	-1.068.169	-1.031.248
Afdrag leasing gæld	-564.782	-438.538
Pengestrømme vedrørende finansiering	-1.632.951	-1.469.786
Ændring i likvider	10.654.584	3.778.398
Likvider 01.01.	11.887.392	8.108.994
Likvider 31.12.	22.541.976	11.887.392

Noter

	2012 kr.	2011 kr.
1 Statstilskud		
Undervisningstaxameter	86.874.473	79.652.132
Fællesudgiftstilskud	13.073.324	12.048.577
Bygningstaxameter	11.077.042	10.209.996
Særlige tilskud	115.260	4.283
Fleksibelt klasseloft	229.075	0
I alt	111.369.174	101.914.988
2 Andre indtægter		
Anden ekstern rekvirentbetaling censur	0	488.961
Andre indtægter	219.169	268.873
Indtægter vedrørende kantine	2.535.668	0
I alt	2.754.837	757.834
3 Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	77.958.321	70.420.700
Afskrivning	970.843	1.006.913
Øvrige omkostninger	8.165.119	7.488.208
I alt	87.094.283	78.915.821
4 Markedsføring og udvikling		
Løn og lønafhængige omkostninger	0	0
Øvrige omkostninger	325.624	258.503
I alt	325.624	258.503

Noter

	2012	2011
	kr.	kr.
5 Ledelse og administration		
Løn og lønafhengige omkostninger	5.225.584	4.376.571
Afskrivning	16.599	21.621
Øvrige omkostninger	919.740	882.885
I alt	6.161.923	5.281.077
6 Bygningsdrift		
Løn og lønafhengige omkostninger	5.817.506	4.996.000
Afskrivning	3.039.008	2.310.195
Øvrige omkostninger	8.121.737	7.018.229
I alt	16.978.251	14.324.424
7 Aktiviteter m. særlige tilskud		
Løn og lønafhengige omkostninger	448.482	762.963
Øvrige omkostninger	61.210	81.448
I alt	509.692	844.411
8 Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	68.860	119.035
Kursgevinst ved låneomlæg	81.021	0
I alt	149.881	119.035

Noter

	2012	2011
	kr.	kr.
9 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omk.	34.678	77.637
Prioritetsrenter	1.285.144	1.540.155
I alt	1.319.822	1.617.792

	Grunde og Bygninger kr.	Andet udstyr og inventar kr.
10 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar	64.037.987	15.076.810
Tilgang	635.976	241.486
Afgang	0	1.562.754
Kostpris 31. december	64.673.963	13.755.542
Afskrivninger 1. januar	4.506.822	11.726.833
Årets afskrivninger	2.717.154	1.309.296
Afgang, afskrivninger, tilbageført	0	1.471.249
Afskrivninger 31. december	7.233.976	11.564.880
Regnskabsmæssig værdi 31.december	57.449.987	2.190.662

Noter

	2012	2011
	kr.	kr.
11 Andre tilgodehavender		
Debitorer	50.085	840.464
Andre tilgodehavender	399.320	199.723
I alt	449.405	1.040.187
12 Egenkapital i øvrigt		
Saldo pr. 1. januar	7.208.851	6.151.017
Markedsværdi af renteloftsftale	-408.020	-491.995
Årets resultat	1.884.297	1.549.829
Saldo pr. 31.december	8.685.128	7.208.851
13 Gæld til realkreditinstitut		
LR Realkredit, 5%, udløb 2040	0	10.704.954
LR Realkredit, Flex, udløb 2039	30.544.292	31.472.089
LR Realkredit, 3,5 % udløb 2040	10.564.582	0
I alt	41.108.874	42.177.043
Afdrag, der forfalder inden 1 år	968.760	1.041.229
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år	5.340.890	4.425.752
Afdrag, der forfalder efter 5 år	34.799.224	36.710.062
I alt	41.108.874	42.177.043
14 Leasing		
Leasing, forfalden inden 1 år	0	480.296
Leasing, forfalden mellem 1 og 5 år	0	84.486
Leasing, forfalden efter 5 år	0	0
I alt	0	564.782

Noter

	2012	2011
	kr.	kr.
15 Skyldige lønninger		
Skyldig løn mm.	415.199	0
Skyldige overtimer	2.020.833	1.520.051
Skyldig skat, pens. Mv.	1.073.729	286.544
I alt	3.509.761	1.806.595
16 Anden gæld		
Censorbank (udligningsordning)	0	160.255
Andre skyldige omkostninger	472.285	347.117
I alt	472.285	507.372
17 Periodeafgrænsningsposter		
Ministeriet for Børn og Undervisning	17.039.532	12.209.732
Projekter	395.692	397.269
I alt	17.435.224	12.607.001
18 Gæld til pengeinstitut		
kassekredit maksimum	10.000.000	
19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendom		
Regnskabsmæssig værdi af pantsat ejendom pr. 31. december	57.449.987	
Prioritetsgæld pr. 31. december	41.108.871	
Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebreve nom.	5.000.000	
Regnskabsmæssig værdi af sikret gæld med pant i ejendom	41.108.871	
Herudover er der tinglyst 2 ejerpantebreve som ligger i eget depot, i alt	10.000.000	
Ejendommens kontantværdi 1 10.2012	74.450.000	

Særlige specifikationer

	2012	2011
	kr.	kr.
Artsopdelt resultat		
Indtægter	114.124.011	102.672.822
Løn og lønafhængige omkostninger	-89.449.893	-80.556.234
Afskrivning	-4.026.450	-3.338.729
Øvrige omkostninger	-17.593.430	-15.729.273
Finansielle poster	-1.169.941	-1.498.757
Årets resultat	1.884.297	1.549.829
Personaleomkostninger		
Løn og gager	81.430.402	72.728.421
Pensionsbidrag	10.938.964	10.007.208
Lønrefusion	-2.919.473	-2.179.395
I alt	89.449.893	80.556.234
Personaleårsværk		
Gennemsnitligt antal ansatte i regnskabsåret	169,5	155,7
Honorar til revisor		
Honorar for lovpligtig revision	65.000	63.500
Honorar for andre ydelser end revision	11.750	7.650
I alt	76.750	71.150

Påtegninger

Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og daglig ledelse har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2012 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 målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.
- At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten

Næstved, den 21. marts 2013

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

Toke Vang-Ahlgren

Den uafhængige revisors erklæring

Til bestyrelsen for Næstved Gymnasium og HF

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Næstved Gymnasium og HF for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2012, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv. (regnskabsbekendtgørelsen), vejledning af 20. februar 2013 om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Ministeriet for Børn og Undervisning samt regler 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 regnskabsbekendtgørelsen, ministeriets vejledning samt regler 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 samt god offentlig revisionsskik, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1292 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. (revisionsbekendtgørelsen). 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, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

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 2012 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, ministeriets vejledning samt regler 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 21 marts 2013

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Søren Stampe
statsautoriseret revisor