

Næstved Gymnasium og HF

ÅRSRAPPORT



NÆSTVED GYMNASIUM OG HF

2013

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Ledelsesberetning	
Institutionsoplysninger	2
Præsentation af institutionen	3
Årets økonomiske resultat	8
Institutionenes hoved- og nøgletal	9
Forventninger til det kommende år	11
Målrapportering	
Målrapportering	12
Regnskab	
Anvendt regnskabspraksis	14
Resultatopgørelse	19
Balance	20
Pengestrømsopgørelse	22
Noter	23
Særlige specifikationer	28
Påtegning	
Ledelsespåtegning	29
Den uafhængige revisors erklæring	30

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
Jesper Mathiesen	Elevrepræsentant
Pia Koldorf	Medarbejderrepræsentant - uden stemmeret
Camilla Christensen	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 at 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 en del af Næstved Sportscollege. Skolen ligger 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 hf eksamen.

Næstved Gymnasium og HF fornyer og tilpasser hele tiden udbuddet af studieretninger. Som et af landets største almene gymnasier samt i kraft af vores unikke placering i Næstved Kommunes samlede uddannelsesstilbud har vi pligt til at have et bredt og aktuelt udbud - og det har vi. Vi fornyer og justerer således både udbuddet af studieretninger og valgfag løbende. I indeværende skoleår har skolen således for første gang oprettet valgfaget medie-fag, ligesom der er taget beslutning om at oprette valgfaget retorik.

Skolen optog i 2013 16 gymnasieklasser og 3 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:

- 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 var for skoleåret 2012 – 2013:

- 1) Elevernes deltagelse i undervisningen ved tilstedeværelse og aflevering af skriftlige opgaver.
- 2) Initiativer der fokuserer på at højne eleveres faglige niveau mhp. at forbedre resultaterne ved skriftlig 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 eleveres og kursisters tilstedeværelse og frekvens for opgaveaflevering
- Positive evalueringer ved skoleårets slutning af øvrige initiativer

Ad2:

Initiativer der fokuserer på at højne eleveres og kursisters faglige niveau mhp. at forbedre eleveres 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

En samlet afrapportering og evaluering af arbejdet med skolens indsatsområde i skoleåret 2012 – 2013 er foregået på et bestyrelsesseminar i maj og på bestyrelsesmødet august 2013 i forbindelse med evalueringen af Rektors resultatlønskontrakt for skoleåret 2012 – 2013.

Årets faglige resultater

Sammenligning af karakterer med udvalgte skoler (Kilde UVM)

HF	2013	2012	2011	2010	2009
Nykøbing Katedralskole	4,9	5,1	5,1	5,1	5,6
Kalundborg Gymnasium og HF	6,3	5,5	6,0	6,0	5,8
Slagelse Gymnasium	5,4	5,0	5,4	5,2	5,3
Vordingborg Gymnasium & HF	5,4	5,9	5,8	6,1	5,6
Næstved Gymnasium og HF	5,7	5,0	5,3	5,8	5,8
Landet	6,0	5,9	5,9	5,9	6,1
STX					
Nykøbing Katedralskole	6,7	6,6	6,5	6,6	6,5
Kalundborg Gymnasium og HF	7,0	6,5	6,2	6,5	6,6
Slagelse Gymnasium	6,7	7,0	6,6	6,4	6,5
Vordingborg Gymnasium & HF	7,1	7,1	7,0	6,6	6,8
Næstved Gymnasium og HF	6,7	6,4	6,4	6,3	6,3
Landet	7,1	7,0	6,9	6,9	6,9

Af tabellerne ses, at der er variationer fra årgang til årgang, men at gennemsnitskaraktererne fortsat generelt er lavere end landsgennemsnittet. Dette kan i nogen grad sandsynligvis tilskrives, at skolen i samme periode har øget optaget, og øget gennemførselsprocenten, ligesom elevernes karakterer fra folkeskolen naturligvis spiller ind. Men det er overordentligt glædeligt, at der er en positiv karakterudvikling.

Ministeriet har analyseret skolernes ”løfteevne” i årene 2010 – 2012”. I denne periode har skolen ikke på alle områder løftet eleverne tilstrækkeligt, men også på dette område er den positive udvikling tilfredsstillende, og vi ser frem til at få præsenteret nye analyser på området som baggrund for vurderinger af skolens resultater.

Ledelsen er fortsat opmærksom på, at skolen skal løfte alle elevers faglige niveau samtidigt med at gennemførelsen skal fastholdes og øges. Der er derfor fortsat 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 gymnasiefremmede elever. Samtidigt er der fokus på videndeling mellem lærerne, sådan at de gode erfaringer overføres til alle.

Præsentation af institutionen

For skoleåret 2013 – 2014 har bestyrelsen vedtaget følgende indsatsområder:

- Initiativer der fokuserer på at højne elevernes faglige niveau, med fokus på
 - Klasserumsledelse
 - Talentudvikling
 - Udvikling af samarbejdet i faggrupperne
 - Innovation
 - Implementering af it værktøjer
- Kompetenceudvikling af medarbejdere
- Indsats mod frafald med fokus på
 - Udvikling af faglig hjælp via læsevejledning, matematikvejledning samarbejde med NSI samt skriveværksteder
 - Synliggørelse af skolens sociale ansvar, omstruktureringer af samarbejdet om fastholdelse

Et målrettet arbejde med prioritering og planlægning af lærernes arbejdstid, så lærerne anvender en større del af deres arbejdstid sammen med eleverne ved undervisning eller andre læringsaktiviteter.

Evalueringer af dette arbejde foretages løbende og en opsamling vil finde sted i slutningen af skoleåret.

Årets økonomiske resultat

Resultatet for 2013 er et overskud på 1.380 t.kr. hvilket er tilfredsstillende. Dette skal ses i forhold til et budgetteret resultat på 418 t.kr. Den væsentligste årsag er bedre fastholdelse og større optag af stx elever end forventet, budgetteret årselever var 1.393 imod realiseret 1.408 årselever.

Resultatet er på samme niveau som 2012 og ved en sammenligning med dette års resultats ses, at ændringen er størst på bygningsdriften. Ændringen på bygningsdriften skyldes en større renovering af skolens faciliteter.

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

Den samlede udvikling i antallet af medarbejdere er faldet fra 169,5 i 2012 til 168,7 i 2013. Denne udvikling kan delvis tilskrives et mindre antal pædagogikumkandidater, færre i ledelsen samt bedre planlægning af undervisningen. Der er derudover sket en forskydning i fordelingen mellem personalegrupperne, idet der er ansat yderligere en socialpædagog.

Udviklingen i årselever er fra 1.367 årselever samlet i 2012 til 1.408 årselever i 2013. Denne fordeling svarer til at der har været 152 årselever på hf og 1.246 årselever på stx, samt 10 årselever på brobygning /intro.

Udviklingen i årselever er på niveau med udviklingen sidste år. Tallene tyder på, at der fortsat sker en øgning af overgangsfrekvensen til de almen – gymnasiale uddannelser i Næstved, men det er ikke muligt at konkludere entydigt, da skolen p.t. ikke kender den nøjagtige overgangsfrekvens beregnet efter sammenlignelige metoder i forhold til de landsdækkende tal.

Institutionens hoved- og nøgletal

Hele kr.	2013	2012	2011	2010	2009
Resultatopgørelse	Mio. kr.	Mio. kr.	Mio. kr.	Mio. kr.	Mio. kr.
Omsætning i alt	118,7	114,1	102,7	96,5	82,9
Omkostninger i alt	116,4	111,1	99,6	93,5	80,1
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	2,3	3,1	3,1	3,0	2,8
Finansielle poster i alt	0,9	1,2	1,5	1,6	0,2
Resultat før ekstraordinære poster	1,4	1,9	1,6	1,4	3,0
Årets resultat	1,4	1,9	1,6	1,4	3,0
Balance					
Anlægsaktiver	59,1	59,6	62,9	63,8	4,9
Omsætningsaktiver	24,1	23,1	12,8	8,6	22,2
Balancesum	83,2	82,7	75,7	72,4	27,1
Egenkapital	5,8	4,1	2,7	1,6	0,4
Langfristede gældsforpligtigelser	39,2	41,2	41,6	42,8	1,0
Kortfristede gældsforpligtigelser	38,1	37,3	31,4	28,0	25,7
Pengestrømsopgørelse					
Driftsaktivitet	5,4	13,2	7,7	6,1	5,4
Investeringsaktivitet	-3,0	-0,9	-2,4	-62,4	-2,7
Finansieringsaktivitet	-1,3	-1,6	-1,5	42,8	0,0
Pengestrøm, netto	1,1	10,7	3,8	-13,5	2,7
Regnskabsmæssige nøgletal					
Overskudsgrad (%)	1,2	1,7	1,5	1,4	3,6
Likviditetsgrad (%)	63,2	61,7	40,5	30,7	86,6
Soliditetsgrad (%)	7,0	5,0	3,5	2,2	1,5
Finansieringsgrad (%)	66,4	69,1	65,6	67,0	20,7

Institutionens hoved- og nøgletal

	2013	2012	2011	2010	2009
Årselever					
Årselever	1.408	1.367	1.303	1.223	1.100
Medarbejdere, årsværk					
Antal netto årsværk	168,7	169,5	155,7	140,7	132,0
Heraf på særlige vilkår	3,7	4,2	3,3	3,3	3,3
Procentvis andel ansat på særlige vilkår	2,2	2,5	2,1	2,4	2,5
Årsværk fordelt på					
Undervisningens gennemførelse	137,3	139,1	130,6	117,5	109,0
Øvrige	31,4	30,4	25,2	23,2	23,0
Årsværk pr. 100 årselever					
Gymnasiet i alt	12,0	12,4	11,9	11,5	12,0
Undervisningens gennemførelse	9,8	10,2	10,0	9,6	9,9
Øvrige	2,2*	2,2*	1,9	1,9	2,1
* Incl. Kantine					

Forventninger til det kommende år

Det udmeldte *fleksible klasseloft* er nu fuldt implementeret i 2014. Dette sammenholdt med de forudsagte taxameterjusteringer betyder, at skolens økonomiske råderum vil blive væsentligt mindre i den kommende tid. Næstved Kommunes prognoser for elevudviklingen viser et nogenlunde uændret elevgrundlag.

Ledelsen er opmærksom på indskrænkningen af det økonomiske råderum og gennemfører løbende analyser og udarbejder prognoser på baggrund af forventet elevtilgang samt gennemførelsesprocenter.

Der foregår p.t. politiske drøftelser af såvel adgangskrav som en omlægning af taxameterstrukturen, ligesom der fra politisk hold ønskes flere elever på EUD uddannelserne. Eventuelle justeringer kan få store konsekvenser, og skolen følger derfor opmærksomt situationen.

Bestyrelsen har besluttet et budget for 2014 med et overskud på ca. 460.000 kr., men dette budget revideres eventuelt når elevtallet i marts kendes, ligesom der kan ske justeringer når de politiske drøftelser er afsluttet.

Målrapportering

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

Stx	2013	2012	2011	2010	2009
Tilgang 1)	450	445	446	402	430
Elever i alt 1)	1.287	1.240	1.208	1.105	1.032
Årselever	1.246,1	1.207,2	1.130,8	1.053,5	957,1
Fuldførelse 2)	335	361	293	274	273
HF	2013	2012	2011	2010	2009
Tilgang	86	83	89	94	92
Elever i alt 1)	156	156	161	177	138
Årselever	151,3	149,6	160,4	151,8	122,8
Fuldførelse	64	63	74	44	55
Team Danmark	2013	2012	2011	2010	2009
Tilgang	-	-	-	-	-
Elever i alt 1)	1	1	1	1	1
Årselever	0,6	1,0	1,6	1,0	1,0
Fuldførelse	1	-	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	2013	2012	2011	2010	2009
Stx	83,3%	84,2%	84,0%	82,0%	-
Hf	71,9%	68,5%	80,4%	74,6%	62,5%
Team Danmark	100%	-	100%	-	-

Gennemførelsesprocent er beregnet ud fra forholdet mellem tilgang og fuldførelse i foregående skema – dvs. at 3g-årgangen 2013 startede med 402 i 2010 og afsluttede med 335 sommeren 2013.

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 lidt mindre gennemførelsesprocent på stx og større gennemførelsesprocent på hf.

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:

	2013	2012	2011	2010	2009
Undervisningens gennemførelse	137,3	139,1	130,6	117,5	109
Antal netto årsværk	168,7	169,5	155,7	140,7	132
Undervisningens andel af netto årsværk	81,4%	82,1%	83,9%	83,5%	82,6%

Undervisningens andel er på samme niveau i 2013 som i 2012, og der er et mindre fald i antal årsværk fra 2012 til 2013 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) Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning (www.oas.dk) og Kvalitets – og Tilsynsstyrelsens paradigme for årsrapporten 2013 med tilhørende vejledning.

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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.

Taxametertilskud indregnes som udgangspunkt i resultatopgørelsen på modtagelsestidspunktet. Bygningstaxameter og fællesudgiftstilskud indregnes dog forskudt, da disse tilskud beregnes ud fra tidligere års aktivitetsniveau. Kvartalsvise forudbetalinger af taxametertilskud vedrørende det kommende finansår, optages i balancen som en kortfristet gældspost og indtægtsføres i det finansår tilskuddene vedrører.

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

- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt,
- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb, og
- indbetalingen er modtaget, eller kan med rimelig sikkerhed forventes modtaget.

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.

Omregning af fremmed valuta

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

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

Segmentoplysninger

I de særlige specifikationer gives resultatoplysninger på følgende segmenter:

- Indtægtsdækket virksomhed – IDV

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Omsætning

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

Omkostninger

Omkostninger omfatter de omkostninger, der 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
- Administrative fællesskaber, værtsinstitution
- Kostafdeling

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 fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

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.

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

Finansielle anlægsaktiver, der omfatter 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 råvarer og hjælp materialer omfatter købepris med tillæg af hjemtagelses omkostninger

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

Værdipapirer

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

Finansielle gældsforpligtelser

For 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.

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.

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	2013 kr.	2012 kr.
Statstilskud	1	115.189.225	111.369.174
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	3.490.883	2.754.837
Omsætning i alt		118.680.108	114.124.011
Undervisningens gennemførelse	3	85.446.321	87.094.283
Markedsføring	4	330.147	325.624
Ledelse og administration	5	6.792.745	6.161.923
Bygningsdrift	6	22.349.766	16.978.251
Aktiviteter med særlige tilskud	7	1.494.310	509.692
Omkostninger i alt		116.413.289	111.069.773
Resultat før finansielle poster		2.266.819	3.054.238
Finansielle indtægter	8	57.811	149.881
Finansielle omkostninger	9	943.808	1.319.822
Finansielle poster i alt		885.997	1.169.941
Årets resultat		1.380.822	1.884.297

Balance pr. 31. december

	Note	2013 kr.	2012 kr.
Grunde og bygninger	10	57.031.375	57.449.987
Udstyr og inventar	10	2.081.589	2.190.662
Materielle anlægsaktiver		59.112.964	59.640.649
Anlægsaktiver i alt		59.112.964	59.640.649
Varelager kantine		36.602	60.339
Varelager i alt		36.602	60.339
Andre tilgodehavender	11	396.005	449.405
Tilgodehavender		396.005	449.405
Likvide beholdninger		23.650.753	22.541.976
Omsætningsaktiver i alt		24.083.360	23.051.720
Aktiver i alt		83.196.324	82.692.369

Balance pr. 31. december

	Note	2013 kr.	2012 kr.
Egenkapital		-4.559.539	-4.559.539
Egenkapital i øvrigt	12	10.401.358	8.685.128
Egenkapital		5.841.819	4.125.589
Gæld til realkreditinstitut	13	38.488.961	40.140.114
Markedsværdi af renteloft aftale		745.654	1.081.062
Langfristet gæld i alt		39.234.615	41.221.176
Kort del af langfristet gældsforpligtelse	13	1.329.913	968.760
Skyldige lønninger	14	1.530.391	3.509.761
Feriepengeforpligtelser		12.508.850	12.706.740
Leverandørgæld		4.655.712	2.252.834
Anden gæld	15	242.550	472.285
Periodeafgrænsningsposter	16	17.852.474	17.435.224
Kortfristet gæld i alt		38.119.890	37.345.604
Gæld i alt		77.354.505	78.566.780
Passiver i alt		83.196.324	82.692.369
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	18		

Pengestrømsopgørelse

	2013 kr.	2012 kr.
Driftsresultat	2.266.819	3.054.238
Regulering af pengestrømsforhold:		
Afskrivninger og andre ikke kontante driftsposter	3.400.967	4.026.450
Tab ved afhændelse af anlægsaktiver	168.414	91.505
Ændring i driftskapital vedrørende:		
Tilgodehavende	77.137	530.443
Kortfristet gæld	413.132	6.632.302
Pengestrømme fra driftsaktivitet	6.326.369	14.334.938
Modtagne finansielle indtægter	57.811	149.881
Betalte finansielle omkostninger	-943.808	-1.319.822
Pengestrømme vedrørende drift	5.440.372	13.164.997
Køb mv. af materielle anlægsaktiver	-3.041.695	-877.462
Pengestrømme vedrørende investeringer	-3.041.695	-877.462
Afdrag prioritetsgæld	-1.290.000	-1.068.169
Afdrag leasing gæld	0	-564.782
Pengestrømme vedrørende finansiering	-1.290.000	-1.632.951
Ændring i likvider	1.108.777	10.654.584
Likvider 01.01.	22.541.976	11.887.392
Likvider 31.12.	23.650.753	22.541.976

Noter

	2013 kr.	2012 kr.
1 Statstilskud		
Undervisningstaxameter	89.934.395	86.874.473
Fællesudgiftstilskud	13.393.292	13.073.324
Bygningstaxameter	12.010.000	11.077.042
Dispositionsbegrænsning	-321.333	-105.575
Særlige tilskud	172.871	220.835
Fleksibelt klasseloft	0	229.075
I alt	115.189.225	111.369.174
2 Andre indtægter		
Andre indtægter	573.266	219.169
Indtægter vedrørende kantine	2.917.617	2.535.668
I alt	3.490.883	2.754.837
3 Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	76.298.521	77.958.321
Afskrivning	412.090	970.843
Øvrige omkostninger	8.735.710	8.165.119
I alt	85.446.321	87.094.283
4 Markedsføring og udvikling		
Løn og lønafhængige omkostninger	0	0
Øvrige omkostninger	330.147	325.624
I alt	330.147	325.624

Noter

	2013	2012
	kr.	kr.
5 Ledelse og administration		
Løn og lønafhengige omkostninger	5.703.733	5.225.584
Afskrivning	11.695	16.599
Øvrige omkostninger	1.077.317	919.740
I alt	6.792.745	6.161.923
6 Bygningsdrift		
Løn og lønafhengige omkostninger	5.632.856	5.817.506
Afskrivning	2.977.182	3.039.008
Øvrige omkostninger	13.739.728	8.121.737
I alt	22.349.766	16.978.251
7 Aktiviteter m. særlige tilskud		
Løn og lønafhengige omkostninger	1.479.531	448.482
Øvrige omkostninger	14.779	61.210
I alt	1.494.310	509.692
8 Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	57.811	68.860
Kursgevinst ved låneomlæg	0	81.021
I alt	57.811	149.881

Noter

	2013	2012
	kr.	kr.
9 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger og andre finansielle omk.	74	34.678
Prioritetsrenter	943.734	1.285.144
I alt	943.808	1.319.822

	Grunde og Bygninger kr.	Andet udstyr og inventar kr.
10 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar	64.273.003	12.783.356
Tilgang	2.274.445	767.250
Afgang	0	776.780
Kostpris 31. december	66.547.448	12.773.826
Afskrivninger 1. januar	6.823.015	10.592.694
Årets afskrivninger	2.693.057	707.910
Afgang, afskrivninger, tilbageført	0	608.366
Afskrivninger 31. december	9.516.072	10.692.238
Regnskabsmæssig værdi 31.december	57.031.375	2.081.589
I alt		59.112.964

Noter

	2013	2012
	kr.	kr.
11 Andre tilgodehavender		
Debitorer	16.250	50.085
Andre tilgodehavender	379.755	399.320
I alt	396.005	449.405
12 Egenkapital i øvrigt		
Saldo pr. 1. januar	8.685.128	7.208.851
Markedsværdi af renteloftsaftale	335.408	-408.020
Årets resultat	1.380.822	1.884.297
Saldo pr. 31.december	10.401.358	8.685.128
13 Gæld til realkreditinstitut		
LR Realkredit, Flex, udløb 2039	29.479.332	30.544.292
LR Realkredit, 3,5 % udløb 2040	10.339.541	10.564.582
I alt	39.818.874	41.108.874
Afdrag, der forfalder inden 1 år	1.329.913	968.760
Afdrag, der forfalder mellem 1 og 5 år	5.433.289	5.340.890
Afdrag, der forfalder efter 5 år	33.055.672	34.799.224
I alt	39.818.874	41.108.874

Noter

	2013	2012
	Kr.	kr.
14 Skyldige lønninger		
Skyldig løn mm.	0	415.199
Skyldige overtimer	316.667	2.020.833
Skyldig skat, pens. Mv.	1.213.724	1.073.729
I alt	1.530.391	3.509.761
15 Anden gæld		
Andre skyldige omkostninger	242.550	472.285
I alt	242.550	472.285
16 Periodeafgrænsningsposter		
Undervisningsministeriet	17.489.617	17.039.532
Projekter	362.857	395.692
I alt	17.852.474	17.435.224
17 Gæld til pengeinstitut		
Kassekredit maksimum	10.000.000	
18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendom		
Regnskabsmæssig værdi af pantsat ejendom pr. 31. december	57.031.375	
Prioritetsgæld pr. 31. december	39.818.874	
Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebreve nom.	5.000.000	
Regnskabsmæssig værdi af sikret gæld med pant i ejendom	39.818.874	
Herudover er der tinglyst 2 ejerpantebreve som ligger i eget depot, i alt	10.000.000	
Ejendommens kontantværdi december 2013	71.450.000	

Særlige specifikationer

	2013	2012
	kr.	kr.
Artsopdelt resultat		
Indtægter	118.680.109	114.124.011
Løn og lønafhængige omkostninger	-89.114.641	-89.449.893
Afskrivning	-3.400.967	-4.026.450
Øvrige omkostninger	-23.897.682	-17.593.430
Finansielle poster	-885.997	-1.169.941
Årets resultat	1.380.822	1.884.297
Personaleomkostninger		
Løn og gager	77.323.697	78.510.929
Pensionsbidrag	11.790.944	10.938.964
Andre omkostninger til social sikring	546.919	487.279
I alt	89.661.560	89.937.172
Personaleårsværk		
Gennemsnitligt antal ansatte i regnskabsåret	168,7	169,5
Honorar til revisor		
Honorar for lovpligtig revision	70.000	65.000
Honorar for andre ydelser end revision	8.800	11.750
I alt	78.800	76.750
Finansielle sikringsinstrumenter		
Årets regulering på egenkapitalen	-335.408	408.020
Samlede akkumulerede reguleringer på egenkapitalen	745.654	1.081.062

Påtegninger

Ledespåtegning, ledelsens underskrifter og bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og daglig ledelse har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2013 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 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 24. marts 2014

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

Jesper Mathiesen

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 2013, 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 Undervisningsministeriet 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.

Den uafhængige revisors erklæring (fortsat)

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 2013 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 24. marts 2014

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Søren Stampe

statsautoriseret revisor