



**Nordsjællands Grundskole og
Gymnasium**

Christianshusvej 16
2970 Hørsholm
CVR-nr. 10565693
Skolekode 227007

Årsrapport 2024

Indhold

Generelle oplysninger om skolen	2
Ledespåtegning og ledelsens underskrift samt bestyrelsens habilitetserklæring	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6
Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal	10
Resultatopgørelse for 2024	22
Balance pr. 31.12.2024	23
Pengestrømsopgørelse for 2024	25
Noter	26
Særlige specifikationer	37
Anvendt regnskabspraksis	40

Generelle oplysninger om skolen

Skole

Nordsjællands Grundskole og Gymnasium
Christianshusvej 16
2970 Hørsholm

CVR-nr.: 10565693
Skolekode: 227007
Hjemsted: Fredensborg

Telefonnummer: 45 57 23 21
Hjemmeside: www.ngg.dk
E-mail: ngg@ngg.dk

Bestyrelsen

Laurs Nørlund (formand), Gl. Strandvej 23, 3050 Humlebæk

Anja Klemp Vilgaard, næstformand, Ringvej 9, 2970 Hørsholm

Rikke Handreck Novod (næstformand), Bomosevej 45, 2970 Hørsholm

Malene Stausholm-Perkins, Dreyersvej 36, 2960 Rungsted Kyst

Reuben Dayal, Holmevænget 53, 2970 Hørsholm

Lars Christian Jacobsen, Irisvej 6, 2970 Hørsholm

Kathrine Norrild, Femsølyngvej 7, 2970 Hørsholm

Øverste leder

Thomas Thrane, rektor

Skolens formål

Institutionens formål er i samarbejde med forældrene at oprette og drive en privat skole fra børnehaveklasse til afsluttende folkeskoleklasse og studentereksamen eller tilsvarende eksamen.

Undervisningen skal tage sigte på den enkelte elevs størst mulige kundskabstilegnelse samt fremme dennes ansvarsfølelse, selvstændighed og respekt for anderledes tænkende.

Institutionen ser det endvidere som sin opgave at give eleverne et grundigt og alsidigt kendskab til og indleven i vores kultur, for derigennem at ruste dem til at blive borgere i et frit demokratisk samfund.

Bankforbindelse

Nykredit Bank

Jyske Bank

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Dahlstrøm MNE-nr. mne35660

Weidekampsgade 6

2300 København S

CVR-nr.: 33 96 35 56

Telefon: 36 10 20 30

E-mail: koebenhavn@deloitte.dk

Ledelsespåtegning og ledelsens underskrift samt bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og daglige leder har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2024 for Nordsjællands Grundskole og Gymnasium.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1102 af 4. november 2019 om regnskab for efterskoler, frie fagskoler, friskoler og private grundskoler, private institutioner for gymnasiale uddannelser og kombinerede skoler. I henhold til § 5, stk. 1 i regnskabsbekendtgørelsen tilkendes det hermed:

- At årsrapporten er retvisende, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser.
- 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 skolen, der er omfattet af årsrapporten.

Hørsholm, den 23.04.2025

Øverste leder

Thomas Thrane
rektor

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love, at opfylde habilitetskravene i § 5, stk. 8 og 9, i lov om friskoler og private grundskoler og §4, stk. 3 og 4 i lov om private gymnasieskoler, studenterkurser og kurser til højere forberedelseksamen (HF-kurser).

København, den 23.04.2025

Bestyrelse

Laurs Nørlund
formand

Anja Klemp Vilgaard
næstformand

Rikke Handreck Novod
næstformand

Malene Stausholm-Perkins

Reuben Dayal

Lars Christian Jacobsen

Kathrine Norrild

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen for Nordsjællands Grundskole og Gymnasium

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nordsjællands Grundskole og Gymnasium for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2024 og bekendtgørelse nr. 1102 af 4. november 2019, ændringer jf. ændringsbekendtgørelse nr. 1936 af 12. oktober 2021 (regnskabsbekendtgørelsen).

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af skolens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af skolens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler og private institutioner for gymnasiale uddannelser. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af skolen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2024 og regnskabsbekendtgørelsen. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision, og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler og private institutioner for gymnasiale uddannelser, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse nr. 2109 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler og private institutioner for gymnasiale uddannelser, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til regnskabsbekendtgørelsen.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i regnskabsbekendtgørelsen. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige regelbrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

Ved en juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de systemer, processer eller dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, understøtter skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

Vores revision af hvert udvalgt emne tager sigte på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for en konklusion med høj grad af sikkerhed om det pågældende emne. Ved en revision kan der ikke opnås fuldstændig sikkerhed for at opdage alle regelbrud eller forvaltningsmangler. Da vi alene har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de udvalgte emner, kan vi ikke udtale os med sikkerhed om, at der ikke kan være væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler på områder, der falder uden for de udvalgte emner.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Hørsholm, den 23.04.2025

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Christian Dahlstrøm

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne35660

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Hoved- og nøgletal

	2024	2023	2022	2021	2020
Hovedtal					
Resultatopgørelse					
Omsætning	109.176.522	100.106.568	98.240.161	96.439.561	95.200.550
Heraf statstilskud	72.389.044	67.669.986	65.514.867	66.164.583	66.472.102
Omkostninger	(109.245.858)	(101.451.510)	(97.483.915)	(93.777.120)	(93.556.380)
Resultat før finansielle poster	(69.336)	(1.344.942)	756.246	2.662.441	1.644.170
Finansielle poster	288.429	20.046	(254.794)	(218.790)	(162.996)
Årets resultat	219.093	(1.324.896)	501.452	2.443.651	1.481.174
Årets resultat eksklusive særlige poster	749.090	(1.324.896)	501.452	2.443.651	1.481.174
Balance					
Anlægsaktiver	2.766.609	2.157.442	2.202.194	1.792.537	1.750.808
Omsætningsaktiver	23.452.253	23.023.875	22.893.406	23.826.339	23.069.958
Balancesum	26.218.862	25.181.317	25.095.600	25.618.876	19.333.107
Egenkapital	3.003.791	2.784.698	4.109.594	3.608.142	1.164.490
Hensatte forpligtelser	734.926	734.926	810.867	586.175	500.000
Langfristede gældsforpligtelser	8.081.974	8.206.511	8.281.042	9.106.527	8.883.752
Kortfristede gældsforpligtelser	14.398.171	13.455.182	11.894.097	12.381.867	14.272.524
Pengestrømsopgørelse					
Driftsaktivitet	1.878.287	(743.300)	614.298	1.285.081	(967.333)
Investeringsaktivitet	(1.430.619)	(771.054)	(1.140.650)	(683.469)	(938.010)
Finansieringsaktivitet	(124.537)	(32.347)	(761.650)	158.940	3.259.094
Pengestrøm, netto	323.131	(1.546.701)	(1.288.002)	760.552	1.353.751
Likvid beholdning primo	20.057.054	21.603.755	22.891.757	22.131.205	20.777.454
Likvid beholdning ultimo	20.380.185	20.057.054	21.603.755	22.891.757	22.131.205
Resterende trækingsret pr. 31. december kassekredit	0	0	0	0	0
Resterende trækingsret pr. 31. december byggekredit	0	0	0	0	0
Værdipapirer	1.445	2.448	3.414	4.932	7.212
Samlet likviditet til rådighed, ultimo	20.381.630	20.059.502	21.607.169	22.896.689	22.138.417

Regnskabsmæssige nøgletal

Overskudsgrad (%)	0,2	(1,3)	0,5	2,5	1,6
Overskudsgrad eksklusive særlige poster (%)	0,7	(1,3)	0,5	2,5	1,6
Likviditetsgrad (%)	162,9	171,1	192,5	192,4	161,6
Soliditetsgrad (%)	11,5	11,1	16,4	14,1	6,0
Finansierungsgrad (%)	292,1	380,4	376,9	509,4	521,6

Frie grundskoler

Antal elever i grundskolen pr. 5. september	1.050,0	993,0	1.045,0	1.025	1.008,0
Antal elever i skolefritidsordningen pr. 5. september 0.-3. klasse	144,0	116,0	131,0	135,0	117,0
Antal elever i kostafdeling pr. 5. september	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gennemsnitligt antal børn i dagtilbud	67,8	49,0	49,8	42,0	35,0

Skolepenge pr. årselev	26.075	23.615	24.076	22.147	21.403
Skolefritidsordningsbetaling pr. årselev	13.505	11.768	10.553	10.352	9.792
Opholdsbetaling pr. årselev	0	0	0	0	0
Dagtilbudsbetaling pr. barn	20.332	63.670	56.585	56.076	53.826

Årselever pr. lærerårsværk i grundskolen	11,6	11,3	12,3	12,5	13,4
Årselever pr. årsværk i skolefritidsordningen	24,1	17,8	23,8	20,8	21,4

Omkostninger til skolefritidsordningen pr. årselev i skolefritidsordningen	22.164	23.587	18.931	20.960	20.126
Omkostninger til dagtilbud pr. gennemsnitligt antal børn i dagtilbud	55.759	49.947	52.865	50.052	58.351

Private gymnasier

Antal årselever heltidsuddannelser i regnskabsåret	139,1	142,5	152,7	165,0	173
Antal årselever enkeltfag i	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

regnskabsåret

Antal årselever i regnskabsåret i alt	139,1	142,5	152,7	165,0	173,0
Skolepenge pr. årselev (gymnasiet)	22.038	21.093	18.312	17.765	17.528
Opholdsbetaling pr. årselev	0	0	0	0	0
Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftale	2,0	1,9	1,9	1,4	-
Samlet lønomkostning for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som pct. af omsætning	1,6	1,9	1,9	1,4	0,0
Gennemsnitlige samlede lønomkostninger pr. chef-årsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalen	889.863	1.008.935	957.740	971.951	0

Fælles

Antal årselever i regnskabsåret, grundskolen	1.016,8	1.023,3	1.033,3	1.015,1	1.026,1
Antal årselever i regnskabsåret, private gymnasier	139,1	142,5	152,7	165,0	173,0
Antal årselever i regnskabsåret i alt	1.155,9	1.165,8	1.186,0	1.180,1	1.199,1
Aktivitetsudvikling i procent	(0,8)	(1,7)	0,5	(1,6)	(1,7)
Antal årselever i skolefritidsordningen i regnskabsåret 0.-3. klasse	127,7	124,8	133,3	124,5	135,1
Gennemsnitligt antal årselever i skolefritidsordningen for 4. klasse og opefter i regnskabsåret	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Antal årselever i skolefritidsordningen i alt i regnskabsåret	127,7	124,8	133,3	124,5	135,1
Antal årselever i kostafdelingen i regnskabsåret, grundskolen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Antal årselever i kostafdelingen i regnskabsåret, private gymnasier	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Antal årselever i alt i kostafdeling i regnskabsåret	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Antal lærerårsværk	104,5	106,8	103,0	100,5	97,8
Antal årsværk i skolefritidsordningen	5,3	7,0	5,6	6,0	6,3
Antal årsværk i dagtilbud	9,5	5,5	6,0	4,7	5,1
Antal årsværk for øvrigt personale	16,0	16,5	14,3	13,6	13,1
Antal årsværk i alt	135,3	135,8	128,9	124,8	122,3
Antal årsværk for medarbejdere, som modtager lønnen direkte fra kommune	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Procent ansat på særlige vilkår (sociale klausuler)	2,0	0,6	1,0	1,2	1,1
Årselever pr. lærerårsværk	11,1	10,9	11,5	11,7	12,3
Lønomkostninger pr. årselev i skolefritidsordningen	21.157	22.756	18.026	20.280	19.725
Lønomkostninger pr. barn i dagtilbud	51.937	44.706	47.793	44.592	53.010
Lærerlønomkostninger pr. årselev	56.080	52.614	48.819	47.998	46.360
Øvrige lønomkostninger pr. årselev	8.454	7.345	6.414	5.852	5.628
Lønomkostninger i alt pr. årselev	64.534	59.959	55.233	53.850	51.988
Undervisningsomkostninger pr. årselev	63.128	58.519	54.978	53.778	51.443
Ejendomsomkostninger pr. årselev	12.740	12.703	12.654	12.449	12.637
Kostafdelingsomkostninger pr. årselev	0	0	0	0	0
Administrationsomkostning	12.158	10.314	9.511	8.495	9.782

er pr. årselev

Samlede omkostninger pr. årselev	88.026	81.536	77.143	74.722	73.862
---	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Samlede omkostninger eksklusive kostafdeling pr. årselev	88.026	81.536	77.143	74.722	73.862
--	--------	--------	--------	--------	--------

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet således:

Overskudsgrad (%):

Årets resultat x 100

omsætning

Overskudsgrad eksklusive særlige poster (%):

Årets resultat eksklusive særlige poster x 100

Omsætning

Likviditetsgrad (%):

Omsætningsaktiver x 100

Kortfristede gældsforpligtelser ultimo

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital x 100

Aktiver

Finansierungsgrad (%):

Langfristede gældsforpligtelser x 100

Materielle anlægsaktiver

Aktivitetudvikling:

Antal årselever i regnskabsåret - antal årselever i År-1/antal årselever i År-1x100

Antal årselever i kostafdelingen i regnskabsåret:

Antal årselever i regnskabsåret – antal dagelever i regnskabsåret

Antal elever i grundskolen pr. 5. september:

Antal grundskoleelever pr. 5. september i regnskabsåret (indberettet)

Antal elever i skolefritidsordningen pr. 5. september (0.-3. klasse):

Antal elever i skolefritidsordningen pr. 5. september i regnskabsåret (indberettet)

Antal elever i kostafdeling pr. 5. september:

Antal elever i kostafdeling pr. 5. september i regnskabsåret (indberettet)

Antal årselever i grundskolen:

Antal elever pr. 5.9. året før regnskabsåret * 7

12 +

antal elever pr. 5.9. i regnskabsåret * 5

12

Antal årselever i skolefritidsordning 0.-3.klasse:

Antal elever pr. 5.9. året før regnskabsåret * 7

12 +

antal elever pr. 5.9. i regnskabsåret * 5

12

Gennemsnitligt antal årselever i skolefritidsordningen for 4. klasse og opefter i regnskabsåret:

Det samlede antal betalingsrater fra elever i skolefritidsordningen for 4. klasse og opefter i regnskabsåret

Det årlige antal betalingsrater pr. barn

Antal årselever i skolefritidsordningen i alt i regnskabsåret:

Antal årselever i skolefritidsordningen i regnskabsåret 0.-3. klasse + gennemsnitligt antal årselever i skolefritidsordningen for 4. klasse og opefter i regnskabsåret

Gennemsnitligt antal børn i dagtilbud:

Det samlede antal betalingsrater fra børn i dagtilbud

Det årlige antal betalingsrater pr. barn i dagtilbud

Skolepenge pr. årselev inklusive tilskud til nedbringelse af skolepenge:

Skolepenge grundskolen, netto + tilskud til nedbringelse af skolepenge, grundskolen

Antal årselever i grundskolen i regnskabsåret

Skolefritidsordningsbetaling pr. årselev:

Skolefritidsordningsbetaling

Antal årselever i skolefritidsordningen i alt i regnskabsåret

Opholdsbetaling pr. årselev:

Opholdsbetaling fra forældre, netto + tilskud til nedbringelse af betaling

for ophold på kostafdeling + opholdsbetaling fra offentlige myndigheder (note 2).

Antal årselever i kostafdelingen i regnskabsåret

Dagtilbudsbetaling pr. barn:

Dagtilbudsbetaling (note 2)

Gennemsnitligt antal børn i dagtilbud

Årselever pr. lærerårsværk i grundskolen:

Antal årselever i grundskolen i regnskabsåret

Antal lærerårsværk i grundskolen

Antal årsværk i skolefritidsordningen:

Sum af heltids- og deltidsansatte, herunder timelønnede omregnet til heltid, i skolefritidsordningen

Antal årsværk i dagtilbud:

Sum af heltids- og deltidsansatte, herunder timelønnede omregnet til heltid, i dagtilbud

Årselever pr. årsværk i skolefritidsordningen:

Antal årselever i skolefritidsordningen i regnskabsåret

Antal årsværk i skolefritidsordningen

Lønomkostninger pr. årselev i skolefritidsordningen:Lønomkostninger, skolefritidsordningen

Antal årselever i skolefritidsordningen i alt i regnskabsåret

Lønomkostninger pr. barn i dagtilbud:Lønomkostninger, dagtilbud

Antal årselever i dagtilbud i alt i regnskabsåret

Omkostninger til skolefritidsordningen pr. årselev i skolefritidsordningen:Lønomkostninger, skolefritidsordningen + andre omkostninger, skolefritidsordningen

Antal årselever i skolefritidsordningen i alt i regnskabsåret

Omkostninger til dagtilbud pr. gennemsnitligt antal børn i dagtilbud:

Lønomkostninger dagtilbud (note 4) + andre omkostninger dagtilbud (note 5) +

lokaleleje (note 7) + prioritetsrenter (note 13)

Gennemsnitligt antal børn i dagtilbud

Antal årselever heltidsuddannelser i regnskabsåret:

Antal årselever heltidsuddannelser pr. 15. marts + antal årselever heltidsuddannelser pr. 15. september + antal årselever heltidsuddannelser pr. 15. december (1.g) (indberettet til ministeriet)

Antal årselever enkeltfag i regnskabsåret:

Antal årselever enkeltfag pr. 15. marts + antal årselever enkeltfag pr. 15. juni + antal årselever enkeltfag pr. 15. september + antal årselever enkeltfag pr. 15. december (indberettet til ministeriet)

Antal årselever i alt i regnskabsåret:

Antal årselever i regnskabsåret efterskoler + antal årselever i regnskabsåret frie fagskoler + antal årselever i regnskabsåret frie grundskoler + antal årselever i regnskabsåret private gymnasier + antal årselever i regnskabsåret folkehøjskoler

Skolepenge pr. årselev:Fra note 2 medtages elev-/kursistbetalinger, netto + tilskud til friplads (fra Friplads- og Vikarkassen for private gymnasier) + betaling for materialer, ekskursjoner, rejser mv. + indskrivningsgebyrer

Antal årselever i regnskabsåret

Opholdsbetaling pr. årselev:Opholdsbetaling fra forældre, netto + tilskud til nedbringelse af betaling for ophold på kostafdeling + opholdsbetaling fra offentlige myndigheder (note 2)

Antal årselever i kostafdelingen i regnskabsåret

Antal årselever i alt i kostafdeling i regnskabsåret:

Antal årselever i kostafdeling i regnskabsåret efterskoler + antal årselever i kostafdeling i regnskabsåret frie fagskoler + antal årselever i kostafdeling i regnskabsåret frie grundskoler + antal årselever i regnskabsåret private gymnasier + antal årselever i kostafdeling i regnskabsåret folkehøjskoler.

Antal lærerårsværk:

Sum af heltids- og deltidsansatte, herunder timelønnede omregnet til heltid svarende til en fuldtidsansat på 37 timer om ugen. For skoleleder, viceinspektør, pædagogiske ledere, afdelingsinspektører, lærere, børnehaveklasseledere og andet personale vedrørende undervisning, herunder støttepædagoger mv. og

personale, der er ansat til hjælp for fysisk handicappede elever. Medarbejdere med orlov eller langtidssyge i mere end 28 dage med og uden løn tælles ikke med.

Antal årsværk for øvrigt personale:

Sum af heltids- og deltidsansatte, herunder timelønnede omregnet til heltid svarende til en fuldtidsansat på 37 timer om ugen, for ansatte ved ejendommens drift: pedel, eget rengøringspersonale og andet personale vedrørende bygninger og grunde, administration: administrativt personale. Medarbejdere med orlov eller langtidssyge i mere end 28 dage med eller uden løn tælles ikke med.

Antal årsværk i alt

Sum af antal lærerårsværk + antal årsværk i skolefritidsordningen + antal årsværk for øvrigt personale

Antal årsværk for medarbejdere, som modtager lønnen direkte fra kommune

Antallet af disse medarbejdere omregnes til heltid - svarende til en fuldtidsansat på 37 timer om ugen - og medregnes ved beregning af "% ansat på særlige vilkår (sociale klausuler)"

Procent ansat på særlige vilkår:

Sum af antal ansatte på særlige vilkår omregnet til heltid (37 timer om ugen) * 100

Antal årsværk i alt

Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen:

For opgørelse af hvilke årsværk, der indgår henvises til FGU-cheftalen

Årselever pr. lærerårsværk:

Antal årselever i alt i regnskabsåret

Antal lærerårsværk

Lærerlønsomkostninger pr. årselev:

Lønomsomkostninger undervisning

Antal årselever i regnskabsåret

Øvrige lønomkostninger pr. årselev:

Lønomsomkostninger ejendomsdrift + lønomkostninger kostafdeling + lønomkostninger administration -

lønomkostninger aktiviteter uden for loven - lønomkostninger for administrative opgaver for andre skoler

Antal årselever i regnskabsåret

Lønomsomkostninger i alt pr. årselev:

Lærerlønsomkostninger pr. årselev grundskoler + øvrige lønomkostninger pr. årselev

Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som pct. af omsætningen:

Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde * 100

omsætning i alt

Gennemsnitlige samlede lønomkostninger pr. chef-årsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalen:

Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er ansat i henhold til cheftalen

chef-årsværk i alt

Undervisningsomkostninger pr. årselev:Undervisningsomkostninger

Antal årselever i alt i regnskabsåret

Ejendomsomkostninger pr. årselev:Ejendomsomkostninger

Antal årselever i alt i regnskabsåret

Kostafdelingsomkostninger pr. årselev:Kostafdelingsomkostninger – kostafdelingsomkostninger aktiviteter udenfor loven

Antal årselever i alt i kostafdeling i regnskabsåret

Administrationsomkostninger pr. årselev:

Administrationsomkostninger – administrationsomkostninger uden for loven –

administrationsomkostninger ved administrative opgaver for andre skoler

Antal årselever i alt i administration i regnskabsåret

Samlede omkostninger pr. årselev:

Undervisningsomkostninger pr. årselev + ejendomsomkostninger pr. årselev + administrationsomkostninger pr. årselev

Samlede omkostninger ekskl. kostafdeling pr. årselev:

Undervisningsomkostninger pr. årselever + ejendomsomkostninger pr. årselever + administrationsomkostninger pr. årselever

Væsentlige aktiviteter

NGG har følgende væsentlige aktiviteter:

- Grundskole inkl. 10.klasser
- Gymnasium med både STX, HF, Sportscollege og Music Academy
- International Grundskole
- SFO
- Dagtilbud i form af forskole

Årets økonomiske resultat

Skolen opnåede et todelt resultat, hvor der var økonomisk overskud på 219 t.kr., mens der var likviditetsmæssigt underskud på 323 t.kr. Grundet overskuddet blev egenkapitalen forøget og udgør 3,0 mio.kr. ultimo år 2024. Det oprindeligt budget for 2024 var et økonomisk resultat på 401 t.kr. Hvor det realiserede resultat afveg fra det budgetterede tal jf. undertegnede årsager.

På trods af lave elevtal fra registreringen 5. september 2023 for grundskolen, som fulgte med gennem 2024 med 7/12 effekt og det også lave elevtal fra gymnasiet lykkedes det at lave tilpasninger og justeringer i tide, så 2024 mere eller mindre balancerede økonomisk.

Heraf kan nævnes følgende årsager:

- 1) En stigning på mere end 50 grundskoleelever pr. 5/9-2024 og status quo i gymnasiet gav en øget indtægt de sidste 5/12 af året
- 2) Forøgelse af kapaciteten pr. klasse til 25 elever, hvilket er anvendt i nogle klasser
- 3) Ny sygemeldingsprocedure er fuldt slået igennem samt hurtigere opfølgning på længerevarende sygefravær, har reduceret sygefraværet væsentligt.
- 4) Reducering i facility og eksterne ydelser - løses i højere grad internt
- 5) Stigning af skolepengene som følge af OK24
- 6) Stigning i lærerlønninger både via lokalaftale og OK24 har fået udgifterne til løn til at stige.

Likviditetsberedskabet udgør ultimo året 20,4 mio.kr. Det giver en likviditetsgrad ift. den korte gæld på cirka 163%. Det skyldes dog også den teknikalitet, at de fleste af de skyldige feriepenge er blevet til lang gæld i form af de indefrosne feriemidler. Likviditetsgraden er dog fortsat højere end den korte gæld,- også inkl. de indefrosne feriemidler. I en sådan sammenligning er likviditetsgraden cirka 117%. De "frie" likviditetsmidler er således mere end 11 mio.kr.

Til noten med SFO-regnskabet hører følgende kommentar: Skolen er bekendt med underskuddet. SFO'en er en vigtig komplementær ydelse til skolens største aktivitet grundskolen. Statstilskuddet er mindre end skolepenge indtægterne, selvom det normalt forholder sig omvendt, underskuddet er derved ikke usandsynligt.

Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der er ingen usikkerhed om fortsat drift. Skolen har positiv egenkapital, likviditetsgraden på 163% er langt over 100% og elevmassen efter en nedgang i 2023 er nu støt stigende på alle skolens aktivitetsområder, eksemplificeret ved grundskolens tal ovenfor.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ingen usikkerhed ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold

Der er blevet indgået en ny lokalaftale i grundskolen som sikrer lærerne et lønloft, så de ligger tættere på den gennemsnitlige løn i Danmark. Dette er gjort for at være mere konkurrencedygtig i forhold til rekruttering.

Derudover har der været en pensionssag af en betydelig størrelse fra tidligere tider, der har skullet efterbehandles og efterudbetales. Beløbet fremgår af note 12 Særlige poster.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser, der har påvirket den finansielle situation.

Forventninger til det kommende år

Vi går ind i det nye skoleår med positive forventninger om at nå – eller måske endda overgå – vores budgetmål.

Elev update

Elevtilgangen ser stærk ud både i gymnasiet og grundskolen, hvilket giver et solidt afsæt for det kommende år. Særligt glæder det os at se en stigende interesse for både vores STX-forløb og de nye tiltag som sportsklassen og det internationale IBDP-spor.

Vores Life Science-linje fortsætter også med at tiltrække elever, og vi ser et klart potentiale for, at det internationale spor kan vokse til to fulde klasser på sigt.

I grundskolen står vi over for et travlt og spændende år med mange nye elever. Vores to 0. klasser ser ud til at få højere elevtal end sidste år, og vi opretter to nye 5. klasser, så vi igen har tre spor på årgangen. Samtidig samler vi vores 10. klasse i ét stærkt hold, og på 7. klassetrin justerer vi foreløbigt sammensætningen for at sikre fulde og velfungerende klasser – med mulighed for justering, da elevtilgangen stadig er i bevægelse.

Vores NGG Preschool har oplevet stor opbakning, og vi forventer en fuld børnegruppe frem mod indflytningen i de nye rammer.

Ny skole

Samtidig ser vi frem mod en markant udvikling i vores fysiske rammer. Flytningen til vores ny skole er en vigtig milepæl i NGG's historie – en investering i fremtidens læringsmiljøer og trivsel.

Aftalerne blev underskrevet i sommeren 2022, lokalplanen er godkendt, og samarbejdet med Hørsholm Kommune er både konstruktivt og positivt. Byggeriet skrider frem efter planen, og vi forventer at begynde indflytning i december 2025.

De nye faciliteter vil skabe moderne, inspirerende omgivelser for både elever og medarbejdere og give os de bedste betingelser for at videreudvikle vores høje faglighed og stærke fællesskab. Udover selve flytningen vil der være behov for målrettede investeringer i materialer og medarbejdere, så vi kommer godt fra start i det nye kapitel.

Vi forventer samlet set at forbedre vores elev/lærer-ratio – både i grundskolen og gymnasiet, i såvel dansk som international afdeling – og skabe et endnu stærkere fundament for kvalitet, udvikling og tryghed i undervisningen.

Væsentlige økonomiske forbindelser med andre institutioner, der modtager offentlige tilskud

Der er ingen væsentlige økonomiske forbindelser med andre institutioner.

Tilskud til specialundervisning og anden specialpædagogiskbistand (grundskoler)

I grundskolen modtager ca. 41 elever specialundervisning. Disse elever modtager hjælp i form af:

- Ordblindeundervisning, såsom Ord, Vaks, samt træning i brug af læse-og skriveteknologier
- Læseløft i 1. og 2. klasse
- Læseflow i 3. og 4. klasse
- Træning af læse- og stavesvage elever i 3.-9. klasse
- Træning i matematik
- Eksamenstræning og coaching i udskolingen og gymnasiet
- SPS-timer i grundskole og gymnasium

Disse elever modtager supplerende undervisning, enten efter almen undervisning eller i enkelte timer 1-5 gange ugentlig.

Undervisningen foregår enten enkeltvis eller på små hold.

Eleverne testes og evalueres løbende af specialundervisningsteamet.

De tests der benyttes er bl.a.:

- Ordblindetesten
- Elbros ordlister
- Hogrefes skriftsproglig udvikling

Tilsyn i årets løb

Udover det obligatoriske pædagogiske tilsyn i grundskolen som følge af friskoleloven, så har der i årets løb været følgende tilsyn:

- Skriftligt standard GDPR tilsyn med fokus på procedurer.
- Overgangsfrekvens 2018/19 på hf området – afsluttet maj 2024

Tilsynssagerne er afsluttet uden yderligere kommentarer eller ikke udtaget til tilsyn igen.

Resultatopgørelse for 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Statstilskud	1	72.389.044	67.669.986
Skolepenge (elevbetaling m.v.) og betaling for pasningsordninger	2	32.682.005	31.759.452
Andre indtægter og tilskud	3	4.105.473	677.130
Omsætning		109.176.522	100.106.568
Undervisning, lønomkostninger	4	(71.046.201)	(66.367.379)
Undervisning, andre omkostninger	5	(8.407.377)	(7.119.842)
Undervisning og pasningsordninger		(79.453.578)	(73.487.221)
Ejendomsdrift, lønomkostninger	6	(1.364.185)	(1.259.304)
Ejendomsdrift, andre omkostninger	7	(14.374.908)	(14.680.388)
Ejendomsdrift		(15.739.093)	(15.939.692)
Administration, lønomkostninger	8	(8.408.116)	(7.303.638)
Administration, andre omkostninger	9	(5.645.071)	(4.720.959)
Administration mv.		(14.053.187)	(12.024.597)
Omkostninger		(109.245.858)	(101.451.510)
Resultat før finansielle poster		(69.336)	(1.344.942)
Finansielle indtægter	10	387.858	231.995
Finansielle omkostninger	11	(99.429)	(211.949)
Finansielle poster		288.429	20.046
Årets resultat		219.093	(1.324.896)
Årets resultat ekskl. særlige poster	12	749.090	(1.324.896)

Balance pr. 31.12.2024

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Indretning af lejede lokaler	13	874.964	1.101.760
Inventar og udstyr	14	1.891.645	1.055.682
Materielle anlægsaktiver		2.766.609	2.157.442
Anlægsaktiver		2.766.609	2.157.442
Tilgodehavende skolepenge	15	70.011	143.314
Andre tilgodehavender	16	157.087	752.842
Periodeafgrænsningsposter	17	2.843.525	2.068.217
Tilgodehavender		3.070.623	2.964.373
Værdipapirer	18	1.445	2.448
Likvide beholdninger	19	20.380.185	20.057.054
Omsætningsaktiver		23.452.253	23.023.875
Aktiver		26.218.862	25.181.317

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Egenkapital i øvrigt	20	3.003.791	2.784.698
Egenkapital		3.003.791	2.784.698
Hensatte forpligtelser	21	734.926	734.926
Andre langfristede gældsforpligtelser	22	8.081.974	8.206.511
Langfristede gældsforpligtelser		8.081.974	8.206.511
Anden kortfristet gæld	23	7.034.703	6.798.691
Periodeafgrænsningsposter (indtægter)	24	7.363.468	6.656.491
Kortfristede gældsforpligtelser		14.398.171	13.455.182
Gældsforpligtelser		22.480.145	21.661.693
Passiver		26.218.862	25.181.317
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtigelser	25		
Usikkerhed om fortsat drift	I		
Usikkerhed ved indregning og måling	II		
Usædvanlige forhold	III		
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning	IV		

Pengestrømsopgørelse for 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Årets resultat		219.093	(1.324.896)
Reguleringer vedr. ikke kontante poster:			
Af- og nedskrivninger		821.452	810.807
Andre ikke kontante poster		0	(113.125)
Ændringer i driftskapital:			
Ændring i tilgodehavender		(105.247)	(1.677.170)
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser (ekskl. næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser)		942.989	1.561.084
Pengestrømme fra driftsaktivitet		1.878.287	(743.300)
Køb af materielle anlægsaktiver		(1.430.619)	(771.054)
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		(1.430.619)	(771.054)
Afdrag/Indfrielse, andre langfristede gældsforpligtelser		(124.537)	(32.347)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		(124.537)	(32.347)
Pengestrømme netto		323.131	(1.546.701)
Likvid beholdning primo		20.057.054	21.603.755
Likvid beholdning ultimo		20.380.185	20.057.054
Resterende trækingsret pr. 31. december kassekredit		0	0
Resterende trækingsret pr. 31. december byggekredit		0	0
Værdipapirer		1.445	2.448
Samlet likviditet til rådighed ultimo		20.381.630	20.059.502

Noter

I. Usikkerhed om fortsat drift

Der er ingen usikkerhed om fortsat drift. Skolen har positiv egenkapital, likviditetsgraden på 163% er langt over 100% og elevmassen efter en nedgang i 2023 er nu støt stigende på alle skolens aktivitetsområder, eksemplificeret ved grundskolens tal ovenfor.

II. Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ingen usikkerhed ved indregning og måling.

III. Usædvanlige forhold

Der er blevet indgået en ny lokalaftale i grundskolen som sikrer lærerne et lønløft, så de ligger tættere på den gennemsnitlige løn i Danmark. Dette er gjort for at være mere konkurrencedygtig i forhold til rekruttering.

Derudover har der været en pensionssag af en betydelig størrelse fra tidligere tider, der har skullet efterbehandles og efterudbetales. Beløbet fremgår af note 12 Særlige poster.

IV. Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser, der har påvirket den finansielle situation.

1 Statstilskud

	2024 kr.	2023 kr.
Frie grundskoler		
Grundtilskud	408.000	408.000
Undervisningstilskud	50.107.829	46.547.371
Fællesudgiftstilskud	4.384.578	4.081.731
Bygningstilskud	2.698.974	2.526.810
Tilskud til skolefritidsordning (0.-3. klasse)	1.111.594	1.040.415
Tilskud til inklusion til elever med særlige behov i den almindelige undervisning	115.736	117.091
	58.826.711	54.721.418
Private gymnasier		
Grundtilskud	922.370	922.370
Undervisningstilskud	9.696.005	9.640.668
Fællesudgiftstilskud	984.525	959.164
Bygningstilskud	1.314.448	1.197.084
Tilskud til introduktionskurser	129.002	157.745
Tilskud til brobygning til gymnasiale uddannelser	60.492	0
Tilskud til svært handicappede	202.643	71.537
Øvrige statstilskud	106.632	0
	13.416.117	12.948.568
Frie grundskoler		
Tilskud til støtteundervisning i dansk af tosprogede elever	146.216	0
	146.216	0
Statstilskud i alt	72.389.044	67.669.986

2 Skolepenge (elevbetaling mv.) og betaling for pasningsordninger

	2024	2023
	kr.	kr.
Frie grundskoler		
Skolepenge, netto	26.135.225	23.808.915
Tilskud til nedbringelse af skolepenge	42.089	61.036
Skolefritidsordningsbetaling, netto (0.-3. klasse)	1.724.582	1.465.282
Tilskud til nedbringelse af skolefritidsordningsbetaling (0.-3. klasse)	0	3.407
Dagtilbudsbetaling	1.378.540	3.119.815
Betaling for materialer, ekskursioner, rejser mv.	336.109	295.174
	29.616.545	28.753.629
Private gymnasier		
Elev/kursistbetaling, netto	3.047.120	2.989.495
Tilskud til friplads	18.340	16.328
	3.065.460	3.005.823
Skolepenge og betaling for pasningsordninger i alt	32.682.005	31.759.452

3 Andre indtægter og tilskud

	2024	2023
	kr.	kr.
Aktiviteter inden for loven		
Lejeindtægter fra lokaler m.v.	53.412	33.912
Donationer efterskoler, frie fagskoler, frie grundskoler, private gymnasier og folkehøjskoler	45.725	5.570
Kommunale tilskud, dagtilbud	3.259.026	25.080
Øvrige indtægter	747.310	612.568
	4.105.473	677.130
Andre indtægter og tilskud i alt	4.105.473	677.130

4 Lønomkostninger, undervisning og pasningsordninger

	2024	2023
	kr.	kr.
Undervisning		
Løn og lønafhængige omkostninger	66.605.746	63.178.393
Lønrefusioner	(684.812)	(1.123.285)
Tilskud efter lov om barselsudligning	(676.125)	0
Tilskud til vikarudgifter (fra Fordelingssekretariatet)	(171.678)	(299.048)
Tilskud til vikarudgifter, private gymnasier	0	(419.206)
Tilskud til pædagogikum, private gymnasier	(250.000)	0
	64.823.131	61.336.854
Skolefritidsordning (0. – 3. klasse)		
Løn og lønafhængige omkostninger	2.721.888	3.005.453
Lønrefusioner	(20.145)	(165.539)
	2.701.743	2.839.914
Dagtilbud		
Løn og lønafhængige omkostninger	3.521.327	2.190.611
	3.521.327	2.190.611
Undervisning, lønomkostninger i alt	71.046.201	66.367.379

5 Andre omkostninger, undervisning og pasningsordninger

	2024	2023
	kr.	kr.
Undervisning		
Undervisningsmaterialer inklusiv bøger mv. samt IT-omkostninger	3.795.854	3.084.894
Fotokopiering	242.731	301.273
Lejrskoler, rejser, ekskursioner	460.795	140.562
Befordringsudgifter inkl. drift af busser, netto	1.420.464	1.380.223
Befordring mellem skole og hjem, netto	(322.985)	(244.415)
Pædagogiske kurser	344.658	165.687
Tjenesterejser	12.126	29.056
Inventar og udstyr, leje og leasing	825.797	592.857
Inventar og udstyr, småanskaffelser	183.794	100.496
Inventar og udstyr, afskrivninger	594.658	600.081
Øvrige omkostninger	588.641	733.346
	8.146.533	6.884.060
Skolefritidsordning (0.- 3.klasse)		
Materialer	56.269	43.520
Mad og drikkevarer	63.272	57.076
Pædagogiske kurser	9.079	3.150
	128.620	103.746
Dagtilbud		
Materialer	68.209	35.728
Mad og drikkevarer	90.546	114.037
Øvrige omkostninger	(26.531)	(17.729)
	132.224	132.036
Andre omkostninger undervisning og pasningsordninger, særlige tilbud om grundskoleundervisning til visse tosprogede elever i alt	8.407.377	7.119.842

6 Lønomkostninger, ejendomsdrift

	2024	2023
	kr.	kr.
Løn og lønafhængige omkostninger	1.458.891	1.401.885
Lønrefusioner	(94.706)	(142.581)
Ejendomsdrift, lønomkostninger i alt	1.364.185	1.259.304

7 Andre omkostninger, ejendomsdrift

	2024	2023
	kr.	kr.
Lejeomkostninger bygninger og arealer	8.209.799	7.980.026
Timelejemål	122.727	102.318
Alarmer	256.486	279.885
Varme, el og vand inkl. tilhørende afgifter	1.293.523	1.048.024
Rengøring og renovation	2.844.673	3.466.946
Inventar og udstyr, småanskaffelser	126.986	319.346
Bygninger, indretning af lejede lokaler, inventar og udstyr, vedligeholdelse	772.215	774.661
Bygninger, indretning af lejede lokaler, inventar og udstyr, afskrivninger	226.795	134.785
Øvrige omkostninger	15.333	9.158
	13.868.537	14.115.149
Skolefritidsordning (0.-3. klasse) samt klubtilbud		
(skolefritidsordning) for børn fra 4. klassetrin		
Lejeomkostninger, ejendomsdrift skolefritidsordning (0.-3. klasse)	379.433	440.478
	379.433	440.478
Dagtilbud		
Lejeomkostninger, dagtilbud	126.938	124.761
	126.938	124.761
Ejendomsdrift, andre omkostninger i alt	14.374.908	14.680.388

8 Lønomkostninger, administration

	2024	2023
	kr.	kr.
Løn og lønafhængige omkostninger	8.529.437	7.338.359
Lønrefusioner	(121.321)	(34.721)
Administration, lønomkostninger i alt	8.408.116	7.303.638

9 Andre omkostninger, administration mv.

	2024	2023
	kr.	kr.
Revision	284.204	260.963
Regnskabsmæssig assistance	77.055	0
Andre konsulentydelse	781.100	264.214
Forsikringer	266.916	216.212
Markedsføring	629.132	683.338
Personaleomkostninger	534.047	398.348
Bestyrelsesomkostninger	5.264	8.753
Kurser	59.256	157.749
Tjenesterejser	4.147	2.493
Lovpligtige afgifter, personale	815.042	1.220.083
Repræsentation	3.061	491
Kontorartikler, porto og telefon	218.116	269.010
Kontingent til skoleforeninger	242.634	251.739
Vikarkassebidrag (Fordelingssekretariatet)	17.339	18.016
Inventar og udstyr, småanskaffelser	178.048	64.913
IT-omkostninger	1.318.776	964.730
Nedskrivning af tilgodehavende skolepenge	153.451	(50.733)
Konstaterede tab på skolepenge	12.809	0
Øvrige omkostninger	44.674	(9.360)
Administration mv., andre omkostninger i alt	5.645.071	4.720.959

10 Finansielle indtægter mv.

	2024	2023
	kr.	kr.
Renteindtægter, bankindeståender	387.427	231.846
Renter og udbytter, værdipapirer	431	149
Finansielle indtægter mv. i alt	387.858	231.995

11 Finansielle omkostninger

	2024	2023
	kr.	kr.
Renteudgifter, pengeinstitutter	2	(4)
Øvrige renteudgifter mv.	98.709	210.834
Realiserede og urealiserede kurstab af værdipapirer	718	1.119
	99.429	211.949
Finansielle omkostninger i alt	99.429	211.949

12 Særlige poster

	2024	2023
	kr.	kr.
Årets resultat, jf. resultatopgørelsen	219.093	(1.324.896)
Særlige omkostninger		
Hensat til pensionsforpligtelse (note 5)	529.997	0
Særlige omkostninger i alt	529.997	0
Årets resultat eksklusive særlige poster	749.090	(1.324.896)

13 Materielle anlægsaktiver, Indretning af lejede lokaler

	kr.
Kostpris primo (Indretning af lejede lokaler)	9.866.916
Kostpris ultimo (Indretning af lejede lokaler)	9.866.916
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo (Indretning af lejede lokaler)	(8.765.157)
Af- og nedskrivninger i årets løb (Indretning af lejede lokaler)	(226.795)
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo i alt (Indretning af lejede lokaler)	(8.991.952)
Regnskabsmæssig værdi ultimo (Indretning af lejede lokaler)	874.964

14 Materielle anlægsaktiver, Inventar og udstyr

	kr.
Kostpris primo (Inventar og udstyr)	9.712.519
Tilgang i årets løb (Inventar og udstyr)	1.446.419
Afgang i årets løb (Inventar og udstyr)	(43.750)
Kostpris ultimo (Inventar og udstyr)	11.115.188
Akkumulerede af- og nedskrivninger primo (Inventar og udstyr)	(8.656.837)
Af- og nedskrivninger i årets løb (Inventar og udstyr)	(594.657)
Tilbageførte afskrivninger på afhændede aktiver (Inventar og udstyr)	27.951
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo i alt (Inventar og udstyr)	(9.223.543)
Regnskabsmæssig værdi ultimo (Inventar og udstyr)	1.891.645

15 Tilgodehavende skolepenge

	2024	2023
	kr.	kr.
Tilgodehavende skolepenge, vedrørende opkrævninger i år	70.011	136.445
Tilgodehavende skolepenge, tidligere år	0	6.869
Tilgodehavende skolepenge i alt	70.011	143.314

16 Andre tilgodehavender

	2024	2023
	kr.	kr.
Mellemregning med ministeriet	36.227	98.171
Tilgodehavende lønrefusioner fra staten, kommunen og andre	55.852	640.226
Øvrige andre tilgodehavender	65.008	14.445
Andre tilgodehavender i alt	157.087	752.842

17 Periodeafgrænsningsposter

	2024	2023
	kr.	kr.
Forudbetalte lønninger	121.070	390.650
Andre forudbetalinger	2.722.455	1.677.567
Periodeafgrænsningsposter i alt	2.843.525	2.068.217

18 Værdipapirer

	2024	2023
	kr.	kr.
Obligationer, type 1	1.445	2.448
Værdipapirer i alt	1.445	2.448

19 Likvide beholdninger

	2024	2023
	kr.	kr.
Kassebeholdning	8.300	7.200
Indestående i pengeinstitutter	20.371.885	20.049.854
Likvide beholdninger i alt	20.380.185	20.057.054

20 Egenkapital i øvrigt

	2024	2023
	kr.	kr.
Egenkapital i øvrigt, Saldo primo	2.784.698	4.109.594
Årets resultat	219.093	(1.324.896)
Saldo ultimo	3.003.791	2.784.698

21 Hensatte forpligtelser

	2024	2023
	kr.	kr.
Hensatte forpligtelser, Saldo primo	734.926	810.867
Øvrige reguleringer af hensatte forpligtelser	0	(75.941)
Saldo ultimo	734.926	734.926

22 Andre langfristede gældsforpligtigelser

	2024	2023
	kr.	kr.
Skyldige indefrosne feriemidler	5.861.300	6.025.623
Indskud og deposita	2.846.000	2.947.000
Andre langfristede gældsforpligtigelser i alt	8.707.300	8.972.623
Afdrag næste år	(625.326)	(766.112)
Restgæld efter 1 år	8.081.974	8.206.511

23 Anden kortfristet gæld

	2024	2023
	kr.	kr.
Skyldig løn	38.146	110.000
Skyldig A-skat og AM-bidrag	0	138.530
Skyldig ATP, øvrige sociale bidrag og feriepenge	130.581	120.228
Skyldig feriepengeforpligtelse	3.718.260	3.783.156
Skyldige indefrosne feriemidler	197.326	254.112
Deposita elever	428.000	512.000
Leverandør af varer og tjenesteydelser	1.516.380	1.446.686
Anden gæld	1.006.010	433.979
Anden kortfristet gæld i alt	7.034.703	6.798.691

24 Periodeafgrænsningsposter (indtægter)

	2024	2023
	kr.	kr.
Forudmodtagne statstilskud	6.970.205	6.233.092
Forudmodtagne skolepenge/elevbetalinger	0	49.312
Forudmodtagne deltagerbetalinger på kurser	86.705	0
Andre forudmodtagne indtægter	306.558	374.087
Periodeafgrænsningsposter (indtægter) i alt	7.363.468	6.656.491

25 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtigelser

	2024	2023
	kr.	kr.
Lejeforpligtigelser	8.716.169	8.716.169
Leasingforpligtigelser operationel leasing (restløbetid 45 mdr.)	3.304.793	4.127.000
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtigelser i alt	12.020.962	12.843.169

Leje - årlig leje

Skolen har indgået huslejeaftale pr. 1. november 2016 med en årlig huslejeforpligtelse på 8 mio.kr. inkl. moms. Huslejen pristalsreguleres. Som led i skolens salg og leje af ejendommen Cirkelhuset er der indgået rammeaftale og ny betinget erhvervslejekontrakt, hvormed skolen er forpligtet til at betale højere husleje forudsat, at den

nuværende ejer af ejendommen opfører nye bygninger til skolen. Skolen har i førnævnte rammeaftale og erhvervslejekontrakt også indgået aftale om gensidig uopsigelighed på 25 år. Skolen kan efter udløbet af de pr. 31.12.2021 resterende 21 år opsige aftalen med 12 måneders varsel.

Leasing - årlig ydelse

Skolen har indgået leasingkontrakt om leasing af kopimaskiner. Der resterer pr. 31. december 2024 en forpligtelse svarende til ca. 3.305 t. kr.

Særlige specifikationer

1 Beregning af egendækning grundskoler, jf. § 5, stk. 1 i tilskudsbekendtgørelsen

	2024 kr.	2023 kr.
Skolepenge, netto (note 2)	26.135.225	23.808.915
Tilskud til nedbringelse af skolepenge (note 2)	42.089	61.036
Betaling for materialer, ekskursioner, rejser mv. (note 2)	336.109	295.174
Fradrag for konstaterede tab på skolepenge i året	(12.809)	0
Fradrag for nedskrivning af tilgodehavende skolepenge i året	(153.451)	50.733
Andre indtægter og tilskud i alt (note 3)		
Lejeindtægter fra lokaler	53.412	
Donationer (grundskolen)	45.725	
Øvrige indtægter	747.310	
Finansielle indtægter mv. (note 10)	387.858	231.995
Egendækning i alt	27.581.468	25.094.333
Antal årselever	1.017	1.023
Egendækning pr. årselev	27.120	24.530
Mindstebeløb	7.451	6.897
Margin	19.669	17.633

2 Beregning af egendækning private gymnasier, jf. § 6, stk. 1 i tilskudsbekendtgørelsen

	2024 kr.	2023 kr.
Elev/kursistbetaling, netto (note 2)	3.047.120	2.989.495
Tilskud til nedbringelse, elev/kursistbetalinger (note 2)	18.340	16.328
Fradrag for konstaterede tab på skolepenge i året	(12.809)	0
Fradrag for nedskrivning af tilgodehavende skolepenge i året	(153.451)	50.733
Finansielle indtægter mv. (note 10)	387.858	231.995
Egendækning i alt	3.287.058	3.288.551

Antal årselever i heltidsuddannelser i regnskabsåret	139	143
Mindstebeløb, heltidsuddannelser	9.200	9.200
Mindstebeløb, enkeltfag (almindelig takst)	450	450
Mindstebeløb, enkeltfag (høj takst)	750	750
Egendækning, heltidsuddannelser	1.278.800	1.315.600
Egendækning, enkeltfag (almindelig takst)	0	0
Egendækning, enkeltfag (høj takst)	0	0
I alt minimum egendækning	1.278.800	1.315.600

3 Skolefritidsordning (0.-3. klasse)

	2024 kr.	2023 kr.
Tilskud til skolefritidsordning (0.-3. klasse) (note 1)	1.111.594	1.040.415
Skolefritidsordningsbetaling, netto (0.-3. klasse) (note 2)	1.724.582	1.465.282
Tilskud til nedbringelse af skolefritidsordningsbetaling (0.-3. klasse) fra Fordelingssekretariatet eller Deutscher Schul- und Sprachverein (note 2)	0	3.407
Indtægter	2.836.176	2.509.104
Lønomkostninger, skolefritidsordning (0-3. klasse) (note 4)	2.701.743	2.839.914
Andre omkostninger, skolefritidsordning (0.-3. klasse) (note 5)	128.620	103.746
Lejeomkostninger, skolefritidsordning (0.-3. klasse) (note 7)	379.433	440.478
Direkte omkostninger	3.209.796	3.384.138
Årets resultat	(373.620)	(875.034)

4 Dagtilbud, jf. lovens § 36a

	2024 kr.	2023 kr.	2022 kr.	2021 kr.
Dagtilbudsbetaling (note 2)	1.378.540	3.119.815	2.817.920	2.355.200
Kommunale tilskud, dagtilbud (note 3)	3.259.026	25.080	0	0
Indtægter	4.637.566	3.144.895	2.817.920	2.355.200
Lønomkostninger, dagtilbud (note 4)	3.521.327	2.190.611	2.380.115	1.872.878
Andre omkostninger, dagtilbud (note 5)	132.224	132.036	131.027	133.396
Lejeomkostninger, dagtilbud (note 7)	126.938	124.761	119.662	116.516
Direkte omkostninger	3.780.489	2.447.408	2.630.804	2.122.790
Årets resultat	857.077	697.487	187.116	232.410
Akkumuleret resultat (egenkapital) samlet	961.061	103.984	(593.503)	(778.783)

5 Årets modtagne donationer

Tabel 1: Specifikation af alle donationer ekskl. moms

Notehenvisning	Dato	Navn	Adresse	Land	Beløb
Note 3 Donationer under andre indtægter og tilskud	08.04.2024	NGG Støtteforening	Kildehusene 8,2990 Nivå	DK	40.000
Note 3 Donationer under andre indtægter og tilskud	30.12.2024	NGG Støtteforening	Kildehusene 8,2990 Nivå	DK	3.700
Note 3 Donationer under andre indtægter og tilskud	20.11.2024	NGG Støtteforening	Kildehusene 8, 2990 Nivå	DK	2.025
Ikke-kontante donationer	17.06.2024	NGG Støtteforening	Kildehusene 8, 2990 Nivå	DK	61.331
Ikke-kontante donationer	13.06.2024	NGG Støtteforening	Kildehusene 8, 2990 Nivå	DK	6.123

Tabel 2: Opgørelse af modtagne donationer i alt

Årets modtagne donationer	Beløb
Modtagne kontante donationer i alt, jf. årsregnskabet	45.725
Modtagne ikke-kontante donationer i alt	67.454
Årets modtagne donationer i alt	113.179

6 Lønomkostninger til chefløn

	2024 kr.	2023 kr.
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af cheftalens dækningsområde	1.779.725	1.916.977
De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen	1.779.725	1.916.977
De samlede lønomkostninger for alle chefer, der indgår i direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv	1.779.725	1.916.977
Heraf udmøntet bonus/resultatløn/engangsvederlag til direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv	88.000	88.000

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen for efterskoler og frie fagskoler, friskoler og private grundskoler, private institutioner for gymnasial uddannelse og kombinerede skoler.

Årsrapporten er aflagt efter årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B virksomheder med de fravigelser, som fremgår af regnskabsbekendtgørelsen.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde skolen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når skolen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå skolen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Statstilskud

Statstilskuddet omfatter den samlede bevilling for kalenderåret inkl. reguleringer, som bliver opgjort på baggrund af indberetningen af det afsluttede skoleår.

Skolepenge

Skolepenge omfatter forældrebetaling for undervisning og skolefritidsordning mv. Der indgår tillige tilskud modtaget fra Fordelingssekretariatet til nedbringelse af skolepenge og skolefritidsordning.

Andre indtægter og tilskud

Andre indtægter omfatter indtægter i form af udlejning af lokaler og ejendomme til skolens personale, øvrige tilskud mv. Der foretages periodisering, såfremt opkrævningsraterne ikke følger regnskabsåret.

Lønomkostninger

Lønomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger, pensioner, lønrefusion mv. til skolens personale.

Omkostningerne er fordelt ud på følgende omkostningsgrupper:

- Lønomkostninger, undervisning
- Lønomkostninger, ejendomsdrift
- Løn administration mv.

Lønomkostningerne er så vidt muligt henført direkte til den enkelte omkostningsgruppe. For medarbejdere, som varetager flere funktioner, fordeles omkostninger i forhold til anvendte timer.

Andre omkostninger

Andre omkostninger omfatter omkostninger forbundet med skolens aktiviteter, herunder undervisningsmaterialer, lokaleomkostninger, vedligeholdelsesomkostninger, administrationsomkostninger mv. I posten indgår endvidere årets afskrivninger, som er opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver samt opgørelse af gevinst og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Omkostningerne er fordelt ud på følgende grupper:

- Andre omkostninger, undervisning
- Andre omkostninger, ejendomsdrift
- Andre omkostninger mv.

Andre omkostningerne er så vidt muligt henført direkte til den enkelte omkostningsgruppe.

Finansielle indtægter

Finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra værdipapirer, renteindtægter samt nettokurs-gevinster vedrørende værdipapirer, gæld, finansielle instrumenter og transaktioner i fremmed valuta.

Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld, finansielle instrumenter og transaktioner i fremmed valuta.

Særlige poster

Særlige poster omfatter indtægter og omkostninger af sekundær karakter set i forhold til skolens hoved-aktivitet.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler og inventar mv. måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Indirekte omkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er anvendt i fremstillingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det

medgåede timeforbrug for det enkelte aktiv.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Udstyr og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer

Værdipapirer omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser indregnes i balancen, når der på balancedagen er en retlig eller faktisk forpligtelse, som er et resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på de økonomiske resurser. Det er en forudsætning, at der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter og ændring i driftskapital.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af materielle anlægsaktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasing-aftaler, afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko, med fradrag af kortfristet bankgæld.