

Kalundborg Gymnasium

Revisionsprotokollat til årsrapport 2018

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1 Overordnede kommentarer og risikofaktorer	247
1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	247
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen	247
2 Finansiell revision	248
2.1 Forretningsgange, interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	249
2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	250
2.3 Resultatopgørelse	250
2.4 Balance	251
3 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	252
3.1 Juridisk-kritisk revision	252
3.2 Forvaltningsrevision	255
4 Øvrige oplysninger	257
4.1 Andre opgaver	257
4.2 Ledelsens regnskabserklæring	258
4.3 Drøftelser med rektor om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse	258
4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser	258
5 Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m.	258
6 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	259
7 Erklæring	259
Revisortjeklisten	260

Revisionsprotokollat til årsrapport 2018

1 Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2018. Vi har planlagt og udført revisionen med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko.

Revisionen har omfattet:

1. gymnasiets årsregnskab,
2. kontrol med gymnasiets tilskudsgrundlag, og
3. attestation af indberetninger, hvor Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har krævet særskilt revisorerklæring.

Vi har udarbejdet dette revisionsprotokollat i overensstemmelse med Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol samt Undervisningsministeriets paradigme og vejledning af december 2018.

1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Der var ikke kritiske eller væsentlige bemærkninger eller anbefalinger i sidste års revisionsprotokollat.

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen

I forbindelse med revisionen har vi anbefalinger vedrørende opdatering af regnskabsinstruksen og indkøbsområdet. Revisionen har ikke givet anledning til kritiske eller væsentlige bemærkninger.

1.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.

Vi har forespurgt institutionen, om der har været eller er igangværende tilsynssager. Institutionen har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i regnskabsåret eller er igangværende tilsynssager hos hverken Rigsrevisionen eller styrelsen.

1.2.2 Forhold af væsentlig betydning for forståelsen af årets resultat

Årets aktiviteter og resultat er, som omtalt i ledelsesberetningen, påvirket væsentligt af renoveringen af gymnasiets C-fløj, hvor der i 2018 er påbegyndt en gennemgribende renovering.

Gymnasiet har, som det fremgår af regnskabets note 12, indgået en kontrakt om renovering med en samlet entreprisum inkl. indretning i niveauet 30 mio.kr. Ved udgangen af 2018 er der anvendt ca. 8 mio.kr.

Gymnasiet har til finansiering af renoveringen omlagt og hjemtaget yderligere lån til finansiering af ombygningen. Tidligere aktiverede kurstab, stempelomkostninger og kurstab ved låneomlægning er omkostningsført. Omkostninger vedrørende det nye lån (stempel og kurstab) udgør ca. 600 t.kr.

Gymnasiet har derudover afholdt rådgiveromkostninger til Rambøll for byggestyring mv. for ca. 2,8 mio.kr., der ligeledes er omkostningsført, da det af gymnasiet er vurderet som nødvendig konsulentassistance, da gymnasiet ikke selv besidder de nødvendige kompetencer til at varetage en fuld projektstyring af projektet.

Byggeriet og låneomlægningen har således påvirket årets resultat med ca. 3,4 mio.kr.

Vi har vurderet den foretagne indregning og finder, at denne i al væsentlighed følger ministeriets retningslinjer og medvirker til at aflægge et rigtigt regnskab. Havde disse omkostninger vedrørende renoveringen ikke været ført i driften, ville årets resultat have været et overskud i niveauet 3,6 mio.kr.




2 Finansiell revision

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte områder, der er af betydning for årsregnskabet.

Revisionen af gymnasiets årsregnskab har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsen. Ved analysen har vi gennemgået udvalgte konti og stikprøvevis sammenholdt de enkelte posteringer med bilag og andet underliggende materiale.

Vi har kontrolleret, at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lov om statens regnskab samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning samt Undervisningsministeriets paradigme til årsrapporten for 2018 og vejledning til udarbejdelse af årsrapport for 2018.

Baseret på vores arbejde vil vi - udover forhold nævnt i afsnit 1.2 ovenfor - fremhæve en række forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet. De ud for overskriften anførte ”lyssignaler” har følgende betydning:

- | | | |
|---|------|--|
|  | Rød | Forhold af væsentlig eller afgørende betydning (kritiske bemærkninger) |
|  | Gul | Forhold, der kræver ledelsens stillingtagen til vores anbefalinger |
|  | Grøn | Ingen bemærkninger til forholdet |

Vi vil anbefale, at bestyrelsen i redegørelsen til ministeriet, der vedlægges årsrapporten og protokollatet, forholder sig til de områder, hvor der er henholdsvis ”rød” og ”gul” markering. Det kan oplyses, at der findes et skema til bestyrelsens stillingtagen på uvm.dk, som skal anvendes.

2.1 Forretningsgange, interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

Formålet med gennemgangen er at vurdere, om den interne kontrol er hensigtsmæssig med henblik på at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse og forsvarlig forvaltning.

Gymnasiets administrative organisation består af få personer, hvilket ikke giver mulighed for fuld funktionsadskillelse på alle administrative områder. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en overvejende substansbaseret revisionsstrategi.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af gymnasiets begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på alle områder.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi som led i vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelsen normalt er et væsentligt led i gymnasiets interne kontrol. Vi anser derfor gymnasiets forretningsgange på området som betryggende, set i forhold til gymnasiets størrelse og organisation, samt de indførte delvist kompenserende kontroller.

Vores vurdering af den interne kontrol har omfattet følgende områder:

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- Statstilskud
- Løn
- Omkostninger

Gymnasiets bogføring er tilrettelagt således, at den kan danne grundlag for opstilling af såvel årsregnskab som andre økonomiske informationer, og det er vores opfattelse, at gymnasiet har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og omkostninger samt gymnasiets aktiver.

I forbindelse med revisionen har vi konstateret, at regnskabsinstruksen ikke er ajourført men forventes ajourført i 2019. Vi skal anbefale, at regnskabsinstruksen gennemgås, opdateres og i højere grad implementeres i dagligdagen, således at det sikres, at de interne kontroller dokumenteres udført i henhold til beskrivelsen i regnskabsinstruksen.

2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret vedrørende gymnasiets væsentlige it-platforme, med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i it-baserede forretningsprocesser.

Gymnasiet anvender Navision Stat og Statens Lønssystem. Det fremgår af ministeriets bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017, at for systemerne Navision Stat, IndFak, RejsUd og Statens Lønssystem (SLS), som Moderniseringsstyrelsen stiller til rådighed for institutionerne, skal institutionens ledelse til brug for institutionsrevisors revision indhente ledelseserklæringer fra Moderniseringsstyrelsen om styrelsens udviklings-, drifts- og vedligeholdelsesydelser vedrørende systemerne. Vi har gennemgået en ledelseserklæring for 2018 afgivet den 9. februar 2019 af Moderniseringsstyrelsen vedrørende revision, sikkerhed og ydelser for Moderniseringsstyrelsens kunderettede systemer.

Gymnasiet må alene anvende et studieadministrativt system, hvis systemet er omfattet af en systemrevisionserklæring uden forbehold. Vi har påset, at det fremgår af Styrelsen for It og Lærings hjemmeside, at Styrelsen for It og Læring har modtaget systemrevisionserklæring uden forbehold vedrørende det af gymnasiet anvendte studieadministrative system.

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode, at den generelle it-sikkerhed ikke er betryggende.

2.3 Resultatopgørelse

Statstilskud

Vi har kontrolleret, at gymnasiets dispositioner på tilskudsområdet er sket i overensstemmelse med de for gymnasiet gældende regler.

Vi har ved stikprøver kontrolleret, at gymnasiets oplysninger til brug for tilskudsberegning og -udbetaling er korrekte, herunder at gymnasiets registrering er rigtig.

Vi har i forbindelse med attestation af disse oplysninger påset, at opgørelsen af gymnasiets årselevtal er korrekt, herunder registrering af forhold vedrørende enkeltelever med relevans for tilskuddet.

Vi har attesteret gymnasiets indberetninger af årselever med udgangspunkt i de af gymnasiet foretagne indberetninger.

Vi har til grund for de enkelte attestationer udført stikprøvevise tests med henblik på verificering af de oplyste data. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at indberetningerne er foretaget på et pålideligt grundlag.

Statstilskud for året er afstemt til de af os attesterede indberetninger samt modtagne skrivelser fra Undervisningsministeriet. Periodisering af tilskud er kontrolleret.

Revisionen af statstilskud har ikke givet anledning til bemærkninger.

Øvrige omkostninger

Øvrige omkostninger er kontrolleret ved stikprøver, herunder har vi analyseret på udviklingen i omkostninger ved sammenligning til sidste år og gennemgået transaktioner efter statusdagen for at efterprøve korrekt periodisering herudover ved gennemgang til underliggende bilag samt gennemgang af gymnasiets processer og kontroller omkring godkendelse af bilag og gennemførelse af bankbetalinger.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.4 Balance

Materielle anlægsaktiver

Vi har kontrolleret værdiansættelsen af anlægsaktiverne og har konstateret, at bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelsen herom er overholdt.

Gymnasiet har i 2018 aktiveret 7,7 mio.kr. vedrørende den igangværende renovering af C-fløjen. Investeringen er præsenteret som igangværende og vil blive aktiveret, og afskrivning påbegyndes, når det samlede projekt er gennemført. Der forventes en samlet investering på ca. 30 mio.kr., hvilket kan rummes i gymnasiets indmeldte investeringsramme til ministeriet. Vi har ikke fundet anledning til at anlægge en anden vurdering end ledelsen.

Anden gæld

I forbindelse med revisionen har vi efterprøvet beregningen af feriepengeforpligtelsen indregnet i årsregnskabet. Vi har ikke konstateret fejl i metoden for beregningen, men vi anbefaler, at beregningsmetoden gennemgås i 2019 i forbindelse med ikrafttrædelse af den nye Ferielov i 2019.

Øvrige balanceposter

De udarbejdede afstemninger af aktiver og passiver er gennemgået og efterprøvet til dokumentation fra eksterne parter i størst muligt omfang, bl.a. ved indhentelse af engagementsbekræftelser, tingbogsoplysninger og eksterne kontoudtog.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

3 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er foretaget efter Standarderne for Offentlig Revision og gældende revisionsbekendtgørelse.

3.1 Juridisk-kritisk revision

3.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

I forbindelse med vores juridisk-kritiske revision skal vi efterprøve, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med bevillinger, lov og øvrig regulering, aftaler mv.

Vi skal opnå høj grad af sikkerhed for, at der for det undersøgende emne ikke forekommer væsentlige uopdagede lovovertrædelser eller regelbrud.

Vi har ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

For 2018 har vi udvalgt følgende emne til juridisk-kritisk revision:

- Gennemførelse af indkøb

Herunder har vi gennemgået gymnasiets dokumentation for indgåelse af kontrakt om bygningsrenovering.

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som skal revideres hvert år:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg

3.1.3 Gennemførelse af indkøb

Revisionen omfatter gennemgang af de af gymnasiet tilrettelagte forretningsgange, kontroller og rapportering til ledelsesniveau. Revisionen har ikke omfattet en vurdering af, om de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information.

Vi har konstateret, at der foreligger retningslinjer for indkøb i regnskabsinstruksen, og at gymnasiet primært benytter indkøb via SKI-aftaler. Vi har med udgangspunkt i et antal stikprøver for forskellige omkostningsarter efterprøvet, om de gældende forretningsgange, kontroller og procedurer har været fulgt. Herudover har vi forespurgt til udbud, indhentelse af tilbud og generelt valg af leverandører.

Vi har konstateret, at oversigt over disponeringsbemyndigelser ikke er opdateret, jf. retningslinjerne i regnskabsinstruksen. Vi anbefaler, at der udarbejdes dispositionsgodkendelse for hvert enkelt medarbejder, og at der tilføjes beløbsgrænser.

Gymnasiet har i forbindelse med renoveringen af C-fløjen indgået kontrakt i henhold til SKI-aftalen om bygherrerådgivning med assistance fra det administrative indkøbsfællesskab, der ligger under Slagelse Gymnasium. Indkøbsfællesskabet har varetaget udbudsprocessen, og baseret på indhentet materiale er kontrakten tildelt i juni 2017. Formelt er den endelig kontrakt dog først underskrevet i oktober 2018. Gymnasiet bør sikre sig, at kontrakter underskrives umiddelbart efter udbudsprocessen er gennemført, og inden arbejdet påbegyndes. Vi anbefaler, at den formelle forretningsgang følges for fremadrettet aftaleindgåelse.

Ved indkøb af it-udstyr har vi fået oplyst, at SKI-aftalen med Dustin primært benyttes. SKI-aftalen vedrører denne aftale køb af Lenovo- og HP-produkter. Gymnasiet har en række køb af Apple-produkter indkøbt hos Dustin. Vi har fået oplyst, at der er indhentet tilbud fra flere leverandører i forbindelse med købene, og det er vurderet, at Dustin er den mest fordelagtige leverandør, men indhentelse af flere tilbud kan ikke dokumenteres. Revision af it-indkøb har givet anledning til væsentlige anbefalinger om at sikre, at gymnasiet dokumenterer, at indkøb der ikke er dækket af rammeaftaler, er markedsafdækket på anden måde.

Anbefalingerne kan imødekommes ved, at det ved opdateringen af regnskabsinstruksen præciseres, at der skal ligge dokumentation for fravigelser fra indkøb på rammeaftalerne, herunder at fravigelser skal godkendes særskilt. Desuden anbefales det, at gymnasiet i regnskabsinstruksen beskriver, hvilken dokumentation for markedsafdækning der skal fremgå ved indkøb af udstyr eller andre indkøb af varige ydelser. Markedsafdækningen kan ske ved indhentelse af tilbud eller sammenholdelse med priser på rammeaftaler eller lignende.

Uagtet at de formelle retningslinjer ikke er overholdt, har vi har i forbindelse med vores revision ikke konstateret, at der er udvist økonomisk uforsvarlighed.

3.1.4 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har kontrolleret, at gymnasiets dispositioner på løn- og ansættelsesområdet er sket i overensstemmelse med de love, overenskomster, aftaler m.m., der gælder for gymnasiets personale, jf. finansministeriets fastsatte eller aftalte bestemmelser om løn- og ansættelsesvilkår.

Vi har gennemgået gymnasiets forretningsgange på løn- og ansættelsesområdet, og ved revision af enkeltsager blandt andet påset, at:

1. der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler.
2. der på personalesager er den fornødne dokumentation for uddannelse, tidligere beskæftigelse og anciennitetsdato mv.

3. resultatlønskontrakter og engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats for øverste leder og for øvrige ledere følger de gældende retningslinjer.
4. der foreligger skriftlige kørselsbemyndigelser.

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om der for hver medarbejder forefindes en ”personalesag” indeholdende relevant dokumentation.

Vi har endvidere stikprøvevis kontrolleret, om der udbetales korrekt løn i overensstemmelse med lærernes tjenestetidsplaner og lønindplaceringer.

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, om stamdata registreres og dokumenteres korrekt i gymnasiets lønsystem i forhold til de oplysninger, der foreligger om den enkelte ansatte.

Vi har observeret, at der udbetales kørselsgodtgørelse med høj takst til medarbejdere, hvor den skriftlige kørselsbemyndigelse er af ældre dato, og begrundelsen er af generel karakter. Vi skal anbefale, at kørselsbemyndigelserne gennemgås og løbende vurderes og opdateres.

Gennemgangen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

3.1.5 Gennemførelse af salg

Vi har fået oplyst, at gymnasiet ikke har haft indtægtsdækket virksomhed, hvorfor det ikke har været relevant at udføre revision af området.

3.1.6 Uafhængighed

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med forhold eller økonomiske transaktioner, som efter vores vurdering giver anledning til at betvivle gymnasiets uafhængighed.

3.1.7 Konklusion på den juridisk-kritiske revision

Bortset fra vores væsentlige anbefalinger til ”Gennemførelse af indkøb” har vores revision har ikke givet os anledning til at konkludere, at der ikke er handlet i overensstemmelse med god offentlig forvaltning. Vi har ved vores revision ikke konstateret aktiviteter, der falder uden for gymnasiets formål.

Vores revision har ikke givet anledning til væsentlige kritiske bemærkninger.

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode,

- at gymnasiet i sit virke ikke er uafhængig, og
- at gymnasiets midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og gymnasiets formål.

3.2 Forvaltningsrevision

3.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

Vi har ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmæssige mangler.

3.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som er ”udenfor rotation”, hvilket betyder, at ministeriet kræver revision heraf hvert år:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål og resultatstyring, resultatløn

Vi har valgt at udskyde revisionen af styring af indkøb og budgettering af flerårige investeringsprojekter, da gymnasiet ikke i regnskabsåret har haft væsentlige enkeltindkøb eller byggeprojekter.

3.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om gymnasiets aktivitets- og ressourcestyring er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og om det er muligt at følge op på dette.

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen omfatter bl.a. undersøgelser af, om gymnasiet løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter med henblik på at kunne prioritere mellem aktiviteterne og sikre tilpasningsmuligheder ved ændringer i behovet, og om ledelsen løbende måler produktivitetsudviklingen eller gennemfører analyser af, om ressourcerne står mål med produktionens omfang.

Budgettet er opbygget med en detaljeringsgrad, som skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Budgettet er indarbejdet i gymnasiets regnskabssystem, således at der løbende kan foretages sammenligning mellem budgetterede og realiserede bevægelser.

Ledelsen foretager løbende opfølgning på, om de vedtagne budgetter opfyldes, og der bliver løbende foretaget en tæt økonomiopfølgning, herunder har bestyrelsen som et fast punkt på bestyrelsesmøderne gennemgang af den økonomiske udvikling og situation.

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten inden for eller uden for gymnasiet.

Vi har nedenfor sammenholdt årets indtægter og omkostninger pr. gennemsnitlig elev med tilsvarende beløb for 2017 og 2016, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

	Resultat 2018 kr.	Resultat 2017 kr.	Resultat 2016 kr.
Statstilskud	83.852	85.016	89.386
Andre indtægter	3.744	2.717	986
Indtægter pr. elev	87.596	87.733	90.372
Undervisningens gennemførelse	62.221	60.613	66.678
Markedsføring	145	218	345
Ledelse og administration	7.538	8.011	7.670
Bygningsdrift	15.300	14.324	12.359
Aktiviteter med særlig tilskud	(49)	(41)	386
Omkostninger pr. elev	85.155	83.125	87.438
	Antal 2018	Antal 2017	Antal 2016
Årselever	709	697	681

Det gennemsnitlige statstilskud er faldet i perioden 2016 til 2018 som følge af reducerede taxameter-indtægter. Gymnasiets gennemsnitlige omkostninger pr. elev er reduceret i forhold til 2016 men er lidt højere end i 2017. Dog var 2017 præget af en række forhold af engangskarakter, som medførte, at undervisningsomkostninger pr. elev var på et meget lavt niveau. Bygningsomkostninger er i såvel 2017 som 2018 påvirket af den igangværende renovering.

Vi har endvidere vurderet gymnasiets produktivitet med udgangspunkt i de nøgletal, der fremgår af ledelsesberetningen.

Revisionen af gymnasiets aktivitets- og ressourcestyring og gymnasiets produktivitet har ikke givet anledning til bemærkninger.

Budget for det kommende år

Vi er blevet forelagt budget for det kommende år, som udviser et forventet underskud på 2 mio.kr.

Det finansielle beredskab

Det er vores opfattelse, at udviklingen i gymnasiets likviditet er forsvarlig og muliggør finansiering af gymnasiets aktiviteter.

3.2.4 Mål- og resultatstyring, resultatløn

Vi har kontrolleret og vurderet:

- at udformningen af resultatlønskontrakten er i overensstemmelse med Undervisningsministeriets retningslinjer, og
- at udmøntningen af resultatløn er begrundet.

Vi henviser til vores anbefaling om resultatløn for 2017/2018 i revisionsprotokollen for 2017.

3.2.5 Mål- og resultatstyring, andre områder

Gymnasiets ledelse har besluttet en række politikker og overordnede strategier samt indsatsområder, som beskriver gymnasiets overordnede mål, og hvordan mål efterleves, jf. gymnasiets hjemmeside, årsrapporten samt diverse interne skrivelser og vejledninger.

Vi har gennemgået gymnasiets effektivitet med udgangspunkt i ledelsens årsberetning og en opfølgning på de mange væsentlige indsatsområder i rektors resultatlønskontrakt.

Vi har ikke foretaget yderligere undersøgelser af gymnasiets effektivitet men finder efter det oplyste og vores revision, at gymnasiets ledelse har det fornødne fokus på målopfyldelse.

3.2.6 Konklusion på forvaltningsrevision

Forvaltningsrevisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4 Øvrige oplysninger

4.1 Andre opgaver

Siden afgivelse af revisionsprotokollat vedrørende 2017 har vi, efter anmodning fra gymnasiet, udført følgende opgaver ud over ordinær revision:

- Revisorerklæringer til Undervisningsministeriet som grundlag for udbetaling af tilskud
- Revisorerklæring om momsårsopgørelse
- Revisorerklæringer på indberetninger om brobygning

Vores arbejde i forbindelse med ovennævnte har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.2 Ledelsens regnskaberklæring

Som led i revisionen af vanskeligt revider bare områder har gymnasiets rektor afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2018.

Heri har gymnasiets rektor blandt andet erklæret:

- at der ikke er konstateret besvigelser i det forløbne regnskabsår, og
- at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

4.3 Drøftelser med rektor om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse

Vi har med rektor drøftet risikoen for besvigelser i gymnasiet og de interne kontroller, som rektor har implementeret for at forebygge sådanne risici. Rektor har i denne forbindelse oplyst, at rektor ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i gymnasiets årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af gymnasiets aktiver. Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser

Vi skal indhente oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser, hvorfor bestyrelsen ved sin underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter:

- at bestyrelsen er bekendt med sit ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser,
- at der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser (regnskabsmanipulation og misbrug af aktiver), herunder fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser, og
- at bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, som kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsregnskabet.

5 Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m.

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og fremhævelser.

Styrelsen har udarbejdet en bestyrelsestjekliste, som skal anvendes af bestyrelsen i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten for 2017. Bestyrelsestjeklisten skal indberettes elektronisk sammen med den øvrige regnskabsindberetning for regnskabsåret 2017. Vi forudsætter, at bestyrelsens tjekliste ikke indeholder bemærkninger, som har betydning for vores revision og rapportering.

6 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores tiltrædelsesrevisionsprotokollat er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil.

7 Erklæring

Ifølge Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om de modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

København, den 25. marts 2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lars Hillebrand
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 25. marts 2019

Bestyrelse



Ole Glahn
formand



Søren Carlsen
næstformand



Jakob Søberg

Anders Kristensen

Adam Allouche

Nicoline Valentin



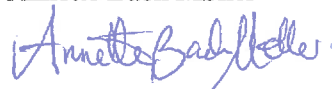
Tina Mandrup



Annette Bach Møller

Nicoline Valentin

Annette Bach Møller



Annette Bach Møller

Anja Slooten



Anja Slooten

Revisortjeklisten

Forord til Revisortjekliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for styrelsens gennemgang af årsrapporter for de regulerede institutioner. Styrelsen anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af tilsyn samt til statistiske formål.

Tjeklisten udfyldes af institutionens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Tjeklisten er en del af revisionsprotokollatet til årsregnskabet. Revisionsprotokollatets sider skal nummereres fortløbende. Institutionens bestyrelse er ansvarlig for, at institutionen foretager elektronisk indberetning til styrelsen af revisors besvarelse af revisortjeklisten efter retningslinjer fastsat af styrelsen.

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen udføres ikke med henblik på at afgive særskilte konklusioner om enkeltstående forhold i regnskabsaflæggelsen eller om forvaltningen, ligesom revisionen ikke udføres med særlig henblik på besvarelse af tjeklisten.

Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for modifikationer eller fremhævelser i revisionspåtegningen eller omtale i revisors rapportering af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20 i lov nr. 1167 af 9. september 2016 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved regulerede institutioner.

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

I kolonnen "Afsnit i protokollat" anføres nummeret på afsnittet i revisionsprotokollatet. Det er vigtigt at afgive præcise henvisninger af afsnit i revisionsprotokollatet. En præcis henvisning kunne for eksempel være afsnit 5.2.1. Ved hvert afsnit skal der foretages en afkrydsning enten i kolonne "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige bemærkninger/anbefalinger", "Ingen kritiske bemærkninger", "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Såfremt revisor har påset, at forholdet i løbet af regnskabsåret er bragt i orden, og revisor har anført dette i revisionsprotokollatet, skal revisor ikke angive det som en kritisk bemærkning.

Styrelsen definerer væsentlige bemærkninger/anbefalinger som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen.

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarder for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation på de enkelte emner for kritisk-juridisk revision og forvaltningsrevision.

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

	Revisors påtegning
x	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
	Afkræftende konklusion
	Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)
	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen (ikke revideret budgettal)
	Andre rapporteringsforpligtelser
	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i proto- kollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige bemærk- ninger/ anbefa- linger	Ingen kritiske bemærk- ninger	Udskudt, jf. revisi- onsplan- lægning	Ikke rele- vant
<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende</i>							
Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	1.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	1.2			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	1.2.1			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	2.1		X			
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	2.2			X		
6.	Statstilskud	2.3			X		
7.	Løn	3.1.4			X		
8.	Andre væsentlige områder	2.4			X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	3.1			X		
10.	Gennemførelse af indkøb	3.1.3		X			
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	3.1.4			X		
12.	Gennemførelse af salg	3.1.5					X
Forvaltningsrevision							
13.	Forvaltningsrevision, generelt	3.2.1			X		
14.	Aktivitets- og resursestyring	3.2.3			X		
15.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	3.2.4		X			
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder	3.2.5			X		
17.	Styring af offentligt indkøb	-				X	
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	-				X	