

Esbjerg Gymnasium

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2016

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	223
1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	223
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	223
1.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	223
2. Finansiell revision	223
2.1 Juridisk – kritisk revision	223
2.1.1 Institutionens formål	223
2.2 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	223
2.2.1 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	225
2.2.1.1 Generelle it-kontroller	225
2.2.1.2 Outsourcete områder	225
2.2.1.3 Brugerrettigheder til Navision Stat (lokalt)	227
2.2.1.4 Windowsadgang (lokalt)	227
2.2.3 Statstilskud	227
2.2.4 Løn	227
2.2.5 Andre væsentlige områder	228
2.2.5.1 Anlægsaktiver	228
2.2.5.2 Beholdningseftersyn og kontrol af elektroniske betalingssystemer	228
3. Forvaltningsrevision	228
3.1 Økonomistyring	229
3.1.1 Budget for det kommende regnskabsår	229
3.1.2 Det finansielle beredskab	229
3.2 Sparsommelighed	229
3.3 Produktivitet	230
3.4 Effektivitet	231
4. Øvrige oplysninger	232
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	232
4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	233
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	233
5. Konklusion på den udførte revision	233
5.1 Konklusion på årets revision	233
5.2 Ny revisionspåtegning og ny revisorlov	233
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	233
7. Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	234
8. Revisortjeklisten	235
9. Erklæring	237

Til bestyrelsen for Esbjerg Gymnasium

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2016

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

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

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen.

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 styrelsen.

2. Finansiell revision

2.1 Juridisk – kritisk revision

2.1.1 Institutionens formål

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

- at institutionen i sit virke ikke er uafhængig,
- at institutionens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og institutionens formål,
- at institutionen har indgået lejemål med en uopsigelighed på mere end 10 år og at institutionen ikke ejer bygninger med henblik på udlejning.

2.2 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

Revisionen har omfattet en vurdering af, om institutionens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen. Endvidere er formålet, at vurdere om institutionen efter forholdene har tilstrækkelige og opdaterede interne disponerings- og godkendelsesregler.

Vi har derudover kontrolleret, at institutionen overholder bogføringsloven.

Vi anser institutionens bogføring således, at denne kan danne grundlag for opstilling af såvel årsregnskabet som andre økonomiske informationer. Det er vores opfattelse, at institutionen overordnet har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og omkostninger. Endvidere er det vores opfattelse, at institutionen overordnet har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af institutionens aktiver. Det skal dog bemærkes, at institutionens interne kontroller er påvirket af de begrænsninger og den fleksibilitet, der ligger i Navision Stat, jf. nedenfor om brugerrettigheder i Navision Stat.

Institutionen har designet de kontroller, der fremgår af regnskabsinstruksen. På udvalgte områder har institutionen valgt at udarbejde særlige instrukser. Vi har på den baggrund vurderet, at kontrollerne er passende designet. Institutionens regnskabsinstruks er udarbejdet i februar 2007 og senest opdateret i januar 2017 og vil blive godkendt af bestyrelsesformanden den 29. marts 2017.

Vores gennemgang, som baserer sig på kontrol af stikprøver, har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Vi har gennemgået følgende områder:

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- Statstilskud
- Løn
- Andre væsentlige områder:
 - Øvrige forhold:
 - Anlægsaktiver
 - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer.

Revisionen af institutionens 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.

Under vores ovennævnte revision har vi kontrolleret, at institutionens dispositioner er inden for institutionens formål, samt at de er i overensstemmelse med forudsætningerne for de givne tilskud, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler, sædvanlig praksis og institutionens vedtægter.

Vi har kontrolleret, at årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv. (regnskabsbekendtgørelsen), vejledning af 1. december 2016 om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Undervisningsministeriet samt regler i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

2.2.1 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

2.2.1.1 Generelle it-kontroller

Generelle it-kontroller er de kontroller, som er etableret i og omkring institutionens væsentlige it-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte kontrollen i it-baserede forretningsprocesser.

Institutionens it-systemer i økonomiafdelingen er outsourcet til KMD (hosting og support af Data Warehouse/Navision Stat), Silkeborg Data (lønsystemer), MaCom A/S (Det studieadministrative system Lectio). Vi har gennemgået de indhentede revisorerklæringer på it-kontroller i de outsourcete systemer/platforme.

2.2.1.2 Outsourcete områder

Navision Stat (generel erklæring dateret 16. januar 2017)

PWC har gennemgået de generelle it-kontroller hos KMD A/S for perioden 1. januar – 31. december 2016, i henhold til den fremlagte systembeskrivelse. Formålet har været at påse at KMD overholder gældende sikkerhedsmæssige retningslinjer og bestemmelser og at påpege mangler eller andre forhold af betydning for opretholdelsen af et tilfredsstillende sikkerhedsniveau i KMD, i forhold til beskrivelsen af de etablerede kontroller. Revisionen har ikke omfattet kontroller i de enkelte applikationer, herunder Navision Stat.

Arbejde er udført i overensstemmelse med den internationale revisionsstandard IASE 3402 med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for konklusionen. Arbejdet har omfattet forespørgsler, observationer, samt vurdering og stikprøvevis efterprøvelse af den information, der er modtaget.

På baggrund af den udførte revision har revisor erklæret, at ledelsens beskrivelse af de generelle it-kontroller i alle væsentlige henseender er retvisende, at kontrollerne i alle væsentlige henseender var hensigtsmæssigt udformet og at de testede kontroller i alle væsentlige henseender har fungeret effektivt i perioden 1. januar 2016 – 31. december 2016.

Endvidere har PWC gennemgået kontroller til sikring af persondata.

Arbejde er udført i overensstemmelse med den internationale revisionsstandard IASE 3000 med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for konklusionen. Arbejdet har omfattet forespørgsler, observationer, samt vurdering og stikprøvevis efterprøvelse af den information, der er modtaget.

På baggrund af den udførte revision har revisor erklæret, at ledelsens beskrivelse af kontroller vedrørende persondata i væsentlige henseender er retvisende, at kontrollerne i alle væsentlige henseender var hensigtsmæssigt udformet og at de testede kontroller i alle væsentlige henseender har fungeret effektivt i perioden 1. januar 2016 – 31. december 2016.

SD Løn (generel erklæring om GIK dateret 21. februar 2017)

Arbejde er udført i overensstemmelse med den internationale revisionsstandard IASE 3402 med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for konklusionen. Arbejdet har omfattet forespørgsler, observationer, samt vurdering og stikprøvevis efterprøvelse af den information, der er modtaget.

Gennemgangen har ikke omfattet den del af de generelle it-kontroller, som administreres af SD's kunder.

På baggrund af den udførte revision har revisorerne erklæret, at ledelsens beskrivelse af de generelle it-kontroller i alle væsentlige henseender er dækkende, at kontrollerne i alle væsentlige henseender var hensigtsmæssigt udformet og at de testede kontroller i alle væsentlige henseender har fungeret effektivt i perioden 1. januar 2016 – 31. december 2016.

Der er dog i skemaet over resultatet af udførte test anført specifikke forhold hos JN Data, hvortil SD har outsourcet væsentlige dele af driften. JN Data har adresseret 4 trusselsområder, hvor der i 2017 skal sættes ind for at forbedre sikkerheden. Det er områderne: Teknisk gæld, Sikkerhedsovervågning, sårbarhedsstyring og it-beredskab.

SD Løn (erklæring om applikationskontroller dateret 21. februar 2017)

Arbejdet er udført i overensstemmelse med Internationale standarder ISAE 3402 DK med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for konklusionen. Arbejdet omfatter forespørgsler, observationer, samt vurdering og stikprøvevis efterprøvelse af den information, der er modtaget.

På baggrund af den udførte revision har revisorerne erklæret, at ledelsens beskrivelse af de applikationskontrollerne i alle væsentlige henseender er dækkende, at kontrollerne i alle væsentlige henseender var hensigtsmæssigt udformet og at de testede kontroller i alle væsentlige henseender har fungeret effektivt i perioden 1. januar 2016 – 31. december 2016.

Det fremgår dog af skemaet over resultatet af de udførte tests, at kunderne selv skal have en forretningsgang for gennemgang af revisionslister på medarbejderstamdata, gennemgang af kontrol- og fejllister (forholder sig til F-meddelelser og kontrollerer K-meddelelser og kontrol af, at man får de dagpengerefusionsskemaer, man skal have.

SD Løn (erklæring om manuelle applikationskontroller dateret 31. januar 2017)

Arbejdet er udført i overensstemmelse med Internationale standarder ISAE 3000 DK med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for konklusionen. Arbejdet omfatter forespørgsler, observationer, samt vurdering og stikprøvevis efterprøvelse af den information, der er modtaget.

På baggrund af den udførte revision har revisorerne erklæret, at ledelsens beskrivelse af de manuelle applikationskontroller er dækkende og opretholdt i perioden 1. januar 2016 – 31. december 2016.

Lectio (generel erklæring om GIK dateret 30. juni 2016)

Arbejdet er udført i overensstemmelse med Internationale standarder ISAE 3402 DK med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for konklusionen. Arbejdet omfatter forespørgsler, observationer, samt vurdering og stikprøvevis efterprøvelse af den information, der er modtaget.

På baggrund af den udførte revision har revisorerne erklæret, at ledelsens beskrivelse af de generelle it-kontroller i alle væsentlige henseender er dækkende, at kontrollerne i alle væsentlige henseender var hensigtsmæssigt udformet og at de testede kontroller i alle væsentlige henseender har fungeret pr. 29. juni 2016.

Det fremgår dog af skemaet over resultatet af de udførte tests, det er institutionens ansvar at sikre, at institutionens egne brugere opsættes korrekt og med de rette adgange, idet der i Lectio ikke er krav om skift af password for rolle som lærer, elev eller administrator af bogdepot.

Der anvendes fælleskonti til administration af databasen under Lectio. Der er på databasen under Lectio ikke opsat et revisionsspor.

Ved MaComs adgang til Lectio vises dette med samme bruger-id, uanset om det er en systemhandling, der er udført eller en personlig bruger, som har logget på. Der er hos MaCom ikke etableret en procedure for opfølgning på handlinger udført med den administrative bruger, hvor data ændres i databasen.

2.2.1.3 Brugerrettigheder til Navision Stat (lokalt)

Opsætningen i Navision Stat giver institutionen mulighed for at foretage mange individuelle tilpasninger og opsætninger i systemet. Denne mulighed øger fleksibiliteten i det daglige arbejde med systemet, men samtidig øges risikoen for fejl og manglende funktionsadskillelser i systemet markant. I forbindelse med opgradering af Navision Stat den 12.01.2016 er superbruger funktionen ændret, således at en medarbejder på institutionen har fået tildelt superbruger funktionen samt en medarbejder hos Aqoola. Det er med opgraderingen blevet muligt at se alle ændringer foretaget af superbrugere i en logfunktion.

2.2.1.4 Windowsadgang (lokalt)

Esbjerg Gymnasium's egen systemadministrator gennemgår lejlighedsvis brugerlisten for at foretage oprydning i ikke aktive brugere.

2.2.3 Statstilskud

Til brug for udbetaling af tilskud til institutionen har vi igennem 2016 foretaget attestationer. Attestationerne har vedrørt institutionens elevgrundlag og omfattet både direkte elevtaxametertilskud samt tilskud til fællesudgifter, bygningsdrift samt pædagogikumkandidater.

Vi har til grund for de enkelte attestationer udført stikprøvevise tests med henblik på verificering af de oplyste data.

Det er vores opfattelse, at indberetningerne er foretaget på et pålideligt grundlag i overensstemmelse med institutionens forretningsgange.

Statstilskud for året er afstemt til modtagne skrivelser fra Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling. Samtidig er periodisering af disse tilskud kontrolleret.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.2.4 Løn

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 arbejdsplaner og lønindplaceringer, herunder at aftaler om arbejdstid er overholdt. Vi har endvidere påset, at der ligger dokumentation på opfølgning af resultatlønsaftaler.

Vi har påset, at institutionen har afstemt den udgiftsførte løn til løndata modtaget fra Silkeborg Data.

It-revisor har påpeget, at det er kundens eget ansvar at kontrollere for uautoriserede adgangsforsøg på liste SY58001. I den forbindelse kan vi oplyse, at lønmedarbejderen foretager gennemgang af listen over personer, der har haft adgang i Silkeborg Data.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.2.5 Andre væsentlige områder

2.2.5.1 Anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis kontrolleret væsentlige tilgange og påset at afskrivninger sker efter bestemmelser i regnskabsbekendtgørelsen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.2.5.2 Beholdningseftersyn og kontrol af elektroniske betalingssystemer

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 29. november 2016. Beholdningseftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

Vi har i forbindelse med årsafslutningen indhentet engagementssvar fra pengeinstitutter med oplysninger om fuldmagtsforhold og har ingen væsentlige bemærkninger hertil.

Vi har stikprøvevis gennemgået, at likvide konti løbende afstemmes til eksterne kontoudtog. Endvidere har vi ved stikprøvevis kontrol af omkostninger og andre indtægter påset, at interne godkendelses- og attestationsprocedurer ved ind- og udbetalinger bliver overholdt. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

3. Forvaltningsrevision

Vi har udover den finansielle revision, herunder den juridisk-kritiske, foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og har omfattet en vurdering af økonomistyringen, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vurderingerne er blandt andet baseret på analyser af indtægts- og udgiftsposter, beregning af nøgletal, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen samt analyser af budgetafvigelse og realismen i budgettets forudsætninger m.m.

Vi har i forbindelse med den udførte forvaltningsrevision ikke konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af normale økonomiske hensyn. Det er vores vurdering, at institutionen har tilrettelagt systemer, som virker til at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

3.1 Økonomistyring

Institutionens økonomistyring tager sit udgangspunkt i et budget udarbejdet forud for regnskabsåret, hvor det behandles på december-mødet forud for regnskabsåret. Dette budget tager udgangspunkt i det på dette tidspunkt kendte elevtal og det forventede elevtal i næste skoleår. Budgettet justeres ved større ændringer i de stillede forudsætninger. Budgettet udarbejdes så det kan anvendes ved løbende budgetopfølgning på særlige indtægts- og udgiftskonti.

Igennem året udskrives balancer fra bogføringen med henblik på at sammenholde det realiserede forløb med det planlagte og budgetterede forløb. Disse opfølgninger forelægges på bestyrelsesmøder i årets løb.

Efter vores opfattelse fungerer institutionens økonomistyring tilfredsstillende.

3.1.1 Budget for det kommende regnskabsår

Det senest revurderede budget for 2017 udviser et overskud på 844 t.kr. Den forventede resultatudvikling er under hensyntagen til yderligere beskæring af taxametrene.

3.1.2 Det finansielle beredskab

Institutionen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2016 øget det likvide beredskab med 8.636 t.kr. Det likvide beredskab var ved årets begyndelse på 8.384 t.kr. og ved årets udgang på 17.020 t.kr.

3.2 Sparsommelighed

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis vurderet, om institutionens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Driftsomkostninger

Institutionens budget er tilrettelagt således, at der er budgetansvarlige inden for de enkelte områder. Inden for de i budgettet fastsatte rammer har de budgetansvarlige et vist råderum til at foretage indkøb af materialer mv. Under hensyntagen til institutionens budget og budgetstyring er vi af den opfattelse, at der ved indkøb af diverse materialer er udvist normal sparsommelighed.

Løn og gager

I forbindelse med revisionen af løn og gager er det konkluderet, at institutionen ikke afholder lønudgifter til for mange eller overkvalificerede personer.

Placering af likviditet

Vi har påset, at institutionen ikke ligger inde med større kontante beholdninger.

Investeringer

Vi har forespurgt ledelsen om institutionens forretningsgange med hensyn til beslutning og accept af større investeringer. Institutionens bestyrelse drøfter større investeringer, inden disse beslutes, samt indhenter alternative tilbud fra flere leverandører, inden et projekt beslutes og igangsættes.

3.3 Produktivitet

Som et element i produktiviteten kan vi fra gennemgangen af årsopgørelserne for 2015/16 sammenfatte følgende vedrørende:

Overarbejde

Den samlede overtidsbetaling er faldet i 2016 i forhold til 2015 (fra 1.266 t.kr. i 2015 til 785 t.kr. i 2016) og udgør ca. 1,3% af lønsummen mod ca. 2,2% af lønsummen i 2015.

Undertimer

Antallet af undertimer udgør for skoleåret 2015/16 2.039 timer mod 1.513 timer i skoleåret 2014/15.

Vi har indhentet forklaring på de væsentligste.

Produktivitet

Den gennemsnitlige udgift til løn og pension pr. årsværk (set for hele institutionen) er i 2016 ca. 569 t.kr. mod tilsvarende ca. 570 t.kr. i 2015.

Nøgletal

Vi har fortaget en sammenligning af institutionens omkostninger pr. 100 årselever for 2015 samt årsværk for 2015 med landsgennemsnittet for de gymnasier, der har et antal årselever, der ligger over 700. (79 gymnasier med et gennemsnit på 926 årselever)

	EG 2016 <u>mio.kr.</u>	EG 2015 <u>mio.kr.</u>	Gns. 2015 <u>mio.kr.</u>
Omkostninger pr 100 årselever (mio. kr.)			
Undervisningens gennemførsel	6,2	6,1	6,2
Ledelse og administration	0,6	0,6	0,7
Bygningsdrift	1,0	1,1	1,1
Årsværk pr. 100 årselever	11,3	11,2	11,7

Det ses af ovenstående, at Esbjerg Gymnasium på de fleste nøgletal ligger bedre end landsgennemsnittet i 2015.

3.4 Effektivitet

Begrebet ”forvaltningsrevision - effektivitet” omfatter en stillingtagen til, hvorvidt institutionen når sine mål - herunder kvalitative mål - set i forhold til de ressourcer, der involveres. En del af disse er omtalt i ledelsesberetningen.

Skoleåret igennem foretager lærere og ledelse løbende evalueringer af afviklingen af enkelte undervisningsforløb, som er planlagt for de enkelte fag.

Herudover er opfyldelsen af institutionens handleplaner et væsentligt element i ledelsens resultatlønskontrakter. Vi har ved den udførte revision af resultatlønskontrakterne for skoleåret 2015/16 set, at der er foretaget opfølgning på de fastlagte mål i kontrakterne.

Det er vores opfattelse, at Esbjerg Gymnasium har fokus på effektivitet.

Institutionen arbejder i overensstemmelse med den af Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen udstedte bemyndigelse af Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling med resultatlønskontrakter for institutionens ledelse. Der er indgået og evalueret aftaler med institutionens daglige ledelse (7 personer) for skoleåret 2015/16.

Vi har stikprøvevist gennemgået målrapporteringen for kontrakterne for 2015/16 og har ikke bemærkninger hertil.

Vi har stikprøvevist gennemgået kontrakterne for 2016/17 og påset udvikling i forhold til 2016/17. Vi har ingen bemærkninger til kontrakterne for 2016/17.

Vores revision har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Budgetopfølgning

Vi har nedenfor sammenlignet resultatopgørelsen for 2016 med budgettet for 2016.

	Resultat 2016 t.kr.	Budget 2016 t.kr.	Budget- afvigelse 2016 t.kr.
Statstilskud	74.865	75.474	(609)
Deltagerbetaling og andre indtægter	<u>1.535</u>	<u>1.500</u>	<u>35</u>
Indtægter	<u>76.400</u>	<u>76.974</u>	<u>(574)</u>
Lønninger	(59.869)	(61.700)	1.831
Lønrefusion	<u>1.376</u>	<u>1.150</u>	<u>226</u>
Resultat	<u>(58.493)</u>	<u>(60.550)</u>	<u>2.057</u>
Afskrivninger	(1.811)	(2.068)	257
Bygningsdrift og vedligehold	(3.681)	(3.500)	(181)
Øvrige driftsomkostninger	(6.971)	(9.200)	2.229
Finansielle poster	<u>(598)</u>	<u>(604)</u>	<u>6</u>
	<u>(13.061)</u>	<u>(15.372)</u>	<u>2.311</u>
Resultat	<u>4.846</u>	<u>1.052</u>	<u>3.794</u>

Institutionens resultat for 2016 oversteg således forventningerne med 3.794 t.kr. i forhold til budget godkendt på bestyrelsesmødet den 15.03.2016. Institutionen har formået at spare mere på lønningerne og undervisningsmidler end budgetteret.

4. Øvrige oplysninger

4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2016.

Heri har institutionens 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.

4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge institutionslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv.

4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Vi har som led i den ordinære revision af årsregnskabet afgivet erklæring om:

- Elevtal på stx, HF, Pre-IB, brobygning og introduktionskurser
- Antal pædagogikumkandidater
- Antal dimitterende elever (færdiggørelse) og elever med A-niveaufag
- Momskompensationsordningen
- Klassekvotienter på nye stx- og HF-klasser

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

5. Konklusion på den udførte revision

5.1 Konklusion på årets revision

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

5.2 Ny revisionspåtegning og ny revisorlov

I 2016 har Folketinget vedtaget en ændring af lovgivningen for revisorer som led i implementering af nye EU-regler. Dette har medført, at kravene til revisors rapportering er ændret.

Revisionspåtegningen for 2016 er som følge af indførelsen af de nye regler ændret væsentligt. Ændringerne vedrører rækkefølgen af påtegningens afsnit, overskrifter og indhold med mere detaljeret information om den udførte revision for at tydeliggøre revisors arbejde over for regnskabsbrugerne. Vi skal for god ordens skyld oplyse, at der med den nye formulering ikke er sket en ændring i det materielle indhold i ledelsens ansvar for regnskabsaflæggelsen og i vores ansvar over for institutionen i forhold til tidligere.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores protokollat af 18. marts 2015 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen. Årsregnskabsloven kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som i henhold til årsregnskabsloven skal indgå i ledelsesberetningen. Vi skal herefter på baggrund af vores gennemlæsning afgive en udtalelse om, hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Vores udtalelse om ledelsesberetningen skal placeres i umiddelbar forlængelse af vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

7. Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

x	Revisors påtegning
X	Uden forbehold og fremhævelser
	Forbehold om fortsat drift (going concern)
	Forbehold om øvrige forhold
	Fremhævelser om fortsat drift (going concern)
	Fremhævelser om, at sammenligningstal i resultatopgørelsen i form af resultatbudget, ikke er underlagt revision
	Fremhævelser om øvrige forhold

8. 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 forbehold eller fremhævelser i revisionspåtegningen eller omtale i revisionsprotokollat af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved frie skoler.

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

I kolonnen "Afsnit i protokollat" anføres afsnit i revisionsprotokollat. Ved hvert afsnit skal der foretages en afkrydsning enten i kolonne "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige anbefalinger", "Ingen kritiske bemærkninger", "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i proto- kollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige anbefa- linger	Ingen kritiske bemærk- ninger	Udskudt, jf. revisions- planlægning	Ikke relevant
<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.	Årets bemærkninger og anbefalinger af særlig betydning for årsregnskabet eller forvaltningen	1.2			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	1.2.1					X
Finansiell revision							
4.	Juridisk-kritisk revision	2.1			X		
5.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	2.2			X		
6.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	2.2.1			X		
7.	Statstilskud	2.2.2			X		
8.	Løn	2.2.3			X		
9.	Indtægtsdækket virksomhed (IDV)						X
10.	Andre væsentlige områder	2.2.5			X		
Forvaltningsrevision							
11.	Økonomistyring	3.1			X		
12.	Sparsommelighed	3.2			X		
13.	Produktivitet	3.3			X		
14.	Effektivitet	3.4			X		

9. Erklæring

I henhold til Ministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 1596 af 14. december 2015 skal vi erklære:

At vi opfylder de habilitetsbetingelser, der er indeholdt i lovgivningen, 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 tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Esbjerg, den 29.03.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Erik Helmuth Pedersen
statsautoriseret revisor

Forelagt på bestyrelsesmødet, den 29. marts 2017

Bestyrelse

Flemming Just
formand

Henry Heiberg
næstformand

Søren Poulsen

Birthe Friis Mortensen

Jan Lagoni Jacobsen

Kasper Kjærsgaard

Simon Kolagar