

Himmelev Gymnasium

Revisionsprotokollat til årsrapport 2019

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	196
1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	196
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og forvaltningen	196
2. Finansiell revision	196
2.1 Forretningsgange, interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	197
2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	198
2.3 Statstilskud	199
2.4 Løn	200
2.5 Andre væsentlige områder	201
3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	201
3.1 Juridisk-kritisk revision	201
3.2 Forvaltningsrevision	203
4. Øvrige oplysninger	206
4.1 Andre opgaver	206
4.2 Ledelsens regnskabserklæring	206
4.3 Drøftelser med rektor om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse	207
4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser	207
5. Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m.	207
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	207
7. Erklæring	208
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	209
Revisortjeklisten	210

Revisionsprotokollat til årsrapport 2019

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2019. Vi har planlagt og udført revisionen med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko.

Revisionen har omfattet:

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

Vi har udarbejdet dette revisionsprotokollat i overensstemmelse med Børne - og Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol samt Børne - og Undervisningsministeriets paradigme og vejledning for 2019.

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

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. Børne - og Undervisningsministeriet har pr. 6. februar 2019 ført kvalitetstilsyn af skolens eksamensresultater på HF, da skolens socioøkonomiske reference i forhold til eksamensresultater ligger blandt de laveste på landsplan. Skolen har indsendt en statusredegørelse, hvor der er blevet redegjort for, hvordan der arbejdes med at udvikle og forbedre de resultater, som lå til grund for, at institutionen var udtaget til tilsyn. Skolens screeningsresultater for 2019/2020 falder ikke ud ift. de faglige resultater, og Styrelsen har afsluttet tilsynssagen den 9. januar 2020.

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 skolens årsrapport 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 Børne - og Undervisningsministeriets paradigme til årsrapporten for 2019 og vejledning til udarbejdelse af årsrapport for 2019.

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.

Skolens 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 skolens 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 skolens interne kontrol. Vi anser derfor skolens forretningsgange på området som betryggende, set i forhold til skolens 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

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

Skolen har via samarbejdet med Gymnasiefællesskabet igangsat et projekt med henblik på etablering af fornøden funktionsadskillelse på flere områder i skolens administration. Skolen forventer at have implementeret de nye forretningsgangen i 2020, hvor vi vil foretage revisionsmæssig opfølgning i forbindelse med revisionen af årsregnskabet 2020.

2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

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

Skolen anvender Navision Stat, IndFak 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 2019 afgivet af Moderniseringsstyrelsen vedrørende revision, sikkerhed og ydelser for Moderniseringsstyrelsens kunderettede systemer.

Skolen 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 Læring's hjemmeside, at STIL har modtaget systemrevisionserklæring uden forbehold vedrørende det af skolen anvendte studieadministrative system.

Vi har derudover påset, at skolen har indhentet systemrevisionserklæring i forbindelse med hosting-leverance i perioden 1. januar 2018 til 31. december 2019 ydet af Gymnasiefællesskabet. Vi har påset, at revisionserklæringen vedrørende hosting-leverancen ikke indeholder kritiske anmærkninger.

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

Persondataforordning

Datatilsynet besluttede i efteråret 2018 at indlede en undersøgelse af offentliggørelsen af personoplysninger i det studieadministrative system Lectio, som anvendes på skolen. Med henblik på undersøgelsens udførelse udvalgte tilsynet et tilfældigt gymnasium, som skulle svare på en række spørgsmål. Under Datatilsynets behandling af sagen besluttede MaCom A/S, der udbyder det studieadministrative system Lectio, at lægge alle oplysninger i Lectio bag et login.

Datatilsynet traf den 4. juli 2019 afgørelse i sagen, der er publiceret på Datatilsynets hjemmeside den 16. juli 2019.

Efter tilsynets opfattelse var den tidligere offentliggørelse af personoplysninger om tidligere og nuværende læreres og elevers skemaer i det studieadministrative system Lectio, på trods af tilsynets tidligere praksis, ikke sket i overensstemmelse med de databeskyttelsesretlige regler.

Samlet set fandt Datatilsynet, at offentliggørelsen af personoplysninger gik videre, end hvad der var nødvendigt i forhold til formålet med behandlingen, og derfor kunne offentliggørelsen ikke rummes inden for de databeskyttelsesretlige regler. Dette gjaldt både selve offentliggørelsen og offentliggørelsens tidsmæssige udstrækning.

Vi anbefaler, at skolen holder sig orienteret om persondatareglerne, afgørelser og udtalelser fra Datatilsynet, og at skolen endvidere sikrer, at oplysninger i Lectio, der er lagt bag login, skal være tilstrækkelige, relevante og begrænsede til, hvad der er nødvendigt i forhold til formålet, hvortil de behandles. Skolen bør endvidere begrænse adgangen til oplysningerne i Lectio i videst mulige omfang både i forhold til indholdet, den tidsmæssige udstrækning og gruppen af medarbejdere der skal have adgang til Lectio.

Vi har endvidere påset, at skolen har udarbejdet en overordnet politik samt underordnede handleplaner i forhold til at overholde persondataforordningen.

Skolens ledelse har oplyst, at skolen efter deres overbevisning overholder persondatareglerne.

2.3 Statstilskud

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

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

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

Vi har attesteret skolens indberetninger af årselever med udgangspunkt i de af skolen 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 Børne- og Undervisningsministeriet. Periodisering af tilskud er kontrolleret.

Vi har attesteret skolens opgørelse af klassekvotient for skoleåret 2019/2020. Skolen havde overskredet klasseloftet med 3 elever på HF. Ingen af eleverne kunne placeres inden for fravigelsesmulighederne, hvorfor vi i revisorerklæring dateret 13. december 2019 tog forbehold for, at den gennemsnitlige klassekvotient på 28,0 var overskredet.

Bortset fra ovenstående forhold har revisionen af statstilskud ikke givet anledning til bemærkninger.

2.4 Løn

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

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på løn- og ansættelsesområdet, og ved revision af enkelt-sager blandt andet påset, at

1. der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler
2. der på personalesager er den fornødne dokumentation
3. resultatlønskontrakter og engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats for øverste leder og for øvrige ledere følger de gældende retningslinjer

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, herunder at organisationsaftaler og protokollater om arbejdstid er overholdt.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.4.1 Ny ferielov

Den nye ferielov træder endeligt i kraft den 1. september 2020, hvilket har en række konsekvenser for skolens daglige administration og regnskabsafklæggelse.

Det er på nuværende tidspunkt uafklaret i hvilket omfang skolen selv kan vælge eventuel frivillig indbetaling af skyldige indefrosne feriemidler til Lønmodtagernes Feriemidler, da vi afventer udmelding fra Børne- og Undervisningsministeriet og Moderniseringsstyrelsen herom.

Vi har drøftet den nye ferielov med skolens ledelse og administration, som er opmærksomme på ændringerne som den nye ferielov afstedkommer, men vi anbefaler, at skolens ledelse og administration fortsat har fokus på de løbende udmeldinger og konsekvenser af den nye ferielov.

2.5 Andre væsentlige områder

Øvrige omkostninger

Øvrige omkostninger er kontrolleret ved stikprøver, herunder ved gennemgang af underliggende bilag samt gennemgang af skolens processer og kontroller omkring godkendelse af bilag og gennemførelse af bankbetalinger.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Væsentligste balanceposter

Vi har påset, at der foreligger afstemninger og specifikationer af de væsentligste balanceposter.

Vi har gennemgået disse og vurderet, at balanceposterne er optaget korrekt i årsrapporten.

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

Realkreditlån

Vi har afstemt realkreditlån til svar på engagementsforespørgsel fra skolens realkreditinstitut.

Vi har påset, at skolen har en nedskrevet finansiell strategi.

Skolens finansielle strategi indeholder en beskrivelse af, hvilke risici som skolen ønsker at påtage sig i forbindelse med lånoptagelse.

Vi har gennemgået skolens lån og påset, at skolens lånerisici er i overensstemmelse med skolens finansielle strategi. Skolen har i efterfølgende periode modtaget tilsagn omkring udvidelse af skolens realkreditlån, der blandt andet skal anvendes til indbetaling af indefrosne feriepenge, som muligvis skal indbetales til Feriefonden i 2021.

Vi anbefaler, at bestyrelsen løbende vurderer risici knyttet til finansielle aftaler.

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

Vi har ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

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

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg

Derudover har revideret gennemførelse af indkøb, jf. afsnit 3.2.5.

3.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Revisionen af løn har omfattet:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger

Lønstamdata (personalesager)

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønstamdata
- Gennemgang af et antal medarbejdere, herunder stikprøvevis gennemgang af dokumentation for uddannelse, tidligere beskæftigelse og anciennitetsdato mv.
- Gennemgang af variable ydelser og engangsvederlag, herunder merarbejde/særlig indsats.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Indplaceringer i overensstemmelse med ansættelsesbrev
- Der er dokumentation i personalemappen eller indgåede lokalaftaler for udbetaling af personlige tillæg
- Der foretages korrekt pensionsberegning
- Nettolønnen er beregnet korrekt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1.4 Gennemførelse af salg

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

3.1.5 Konklusion på den juridisk-kritiske revision

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

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

3.2 Forvaltningsrevision

3.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

Vi har ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmæssige mangler.

3.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Vi har udvalgt følgende områder til vores forvaltningsrevision:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål og resultatstyring, resultatløb

For gennemgang af området styring af indkøb henviser vi til afsnit 3.2.5.

Vi har ikke udført revision af budgettering af flerårige investeringsprojekter, da skolen 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 skolens 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 skolen 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 produktivitet udviklingen 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 skolens 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 indenfor eller uden for skolen.

Vi har nedenfor sammenholdt årets indtægter og omkostninger pr. gennemsnitlig årselev med tilsvarende beløb for 2017 og 2018, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

	Resultat 2019 kr.	Resultat 2018 kr.	Resultat 2017 kr.
Statstilskud	79.587	82.110	82.334
Andre indtægter	629	642	820
Indtægter pr. årselev	80.216	82.752	83.154
	Resultat 2019 kr.	Resultat 2018 kr.	Resultat 2017 kr.
Undervisningens gennemførelse	62.981	62.500	63.571
Markedsføring	579	300	284
Ledelse og administration	8.822	9.190	8.336
Bygningsdrift	10.046	9.857	9.639
Aktiviteter med særlig tilskud	0	0	(7)
Omkostninger pr. årselev	82.428	81.847	81.823
Årselever	682	694	742

Det gennemsnitlige statstilskud er faldet både i 2017, 2018 og 2019. Dette skyldes både at skolen har haft nedgang i elever over perioden og at ministeriets taxametertakster er faldet over perioden. Skolens gennemsnitlige omkostninger pr. årselev er steget fra 2017 til 2019.

Vi har endvidere vurderet skolens produktivitet med udgangspunkt i de nøgletal og omtale af forventninger til det kommende år, der fremgår af ledelsesberetningen i årsrapporten 2019.

Vi anbefaler, at skolen fortsat har fokus på aktivitets- og ressourcestyring samt produktivitet, så skolen sikre sammenhæng i gennemsnitlige indtægter og omkostninger pr. årselev.

Budget for det kommende år

Vi er blevet forelagt budget for det kommende år, som udviser forventet underskud.

Det finansielle beredskab

Det er vores opfattelse, at har skolen har løbende fokus på likviditet og realkreditfinansiering, hvilket er omtalt i afsnit 2.5, hvor skolen i efterfølgende periode har modtaget tilsagn om udvidelse af skolens realkreditfinansiering.

På baggrund af ovenstående er det vores vurdering, at skolens likviditet er forsvarlig og muliggør finansiering af skolens aktiviteter.

3.2.4 Mål- og resultatstyring

3.2.4.1 Mål- og resultatstyring, resultatløn

Vi har kontrolleret og vurderet:

- at udformningen af resultatlønskontrakten er i overensstemmelse med Børne - og Undervisningsministeriets retningslinjer
- at udmøntningen af resultatløn er begrundet
- at målene er målbare
- at udmøntningen af resultatlønnen ikke har været 100% flere år i træk.

Skolens ledelse er ikke overgået til ny cheftale i 2019, men overgår med virkning fra 1. januar 2020. Den eneste som forsat har resultatlønskontrakt er skolens rektor, som er tjenestemand og derfor ikke er omfattet af cheftalens dækningsområde.

Rektors resultatlønskontrakt for skoleåret 2019/2020 er ikke underskrevet og endeligt godkendt af bestyrelsen. Vi anbefaler, at rektors resultatlønskontrakt for skoleåret 2019/2020 underskrives hurtigst muligt.

Revisionen har derudover ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2.4.2 Mål- og resultatstyring, andre områder

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

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

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

3.2.5 Gennemførelse af indkøb og styring af indkøb

Som led i vores revision har vi vurderet, om skolens midler er anvendt i overensstemmelse med skolens formål, samt om skolens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til skolens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Under hensyntagen til skolens budget og budgetstyring er vi af den opfattelse, at der ved indkøb er udvist normal sparsommelighed.

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 2018 har vi, efter anmodning fra skolen, udført følgende opgaver ud over ordinær revision:

- Revisorerklæringer til Børne - og Undervisningsministeriet som grundlag for udbetaling af tilskud
- Revisorerklæring om momsårsopgørelse
- Revisorerklæringer på indberetninger om brobygning
- Assistance i forbindelse med opstilling af årsrapporten
- Revisorerklæring om opgørelse af den gennemsnitlige klassekvotient for gymnasiale fuldtidsuddannelser for skoleåret 2019/2020

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

4.2 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har skolens rektor afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2019.

Heri har skolens 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 skolen 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 skolens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af skolens 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
- at bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller for modninger 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. Bestyrelsestjeklisten skal indberettes elektronisk sammen med den øvrige regnskabsindberetning for regnskabsåret 2019. 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 revisionsprotokollat vedrørende 2017 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.

7. Erklæring

Ifølge Børne - og Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 956 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 26. marts 2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Dahlstrøm
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 26. marts 2020

Bestyrelse

Jens Müller
formand

Peter Kjær
næstformand

Pernille Dalsgaard Bøss

Christina Bilde

Jesper Kejlhof

Emilie Krageskov Hansen

Olcay Kecec

Marie Præstholt

Jørgen Kofoed Jensen

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
	Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede budgettal
	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
	Andre rapporteringsforpligtelser
	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)

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.

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i proto- kollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige bemærk- ninger	Ingen kriti- ske/væsentli- ge bemærk- ninger	Udskudd, jf. revisi- ons- plan- 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	2.4			X		
8.	Andre væsentlige områder	2.5			X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	3.1			X		
10.	Gennemførelse af indkøb	3.1.2			X		
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	3.1.3			X		
12.	Gennemførelse af salg	3.1.4					X
Forvaltningsrevision							
13.	Forvaltningsrevision, generelt	3.2.1			X		
14.	Aktivitets- og resursestyring	3.2.3			X		
15.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	3.2.4.1			X		
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder	3.2.4.2			X		
17.	Styring af offentligt indkøb	3.2.5			X		
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	3.2.2					X