

Esbjerg Gymnasium

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2017

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	238
1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	238
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	238
1.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	238
2. Finansiell revision	238
2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabs-aflæggelse	238
2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	239
2.2.1 Generelle it-kontroller	239
2.2.2 Outsourcete områder	240
2.2.3 Brugerrettigheder til Navision Stat (lokalt)	242
2.2.4 Windowsadgang (lokalt)	242
2.2.5 Persondataforordning	242
2.3 Statstilskud	242
2.4 Løn	242
2.5 Andre væsentlige områder	243
2.5.1 Anlægsaktiver	243
2.5.2 Beholdningseftersyn og kontrol af elektroniske betalingssystemer	243
3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	243
3.1 Juridisk-kritisk revision	243
3.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt	243
3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision	244
3.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner	244
3.1.4 Gennemførelse af salg	245
3.1.5 Gennemførelse af indkøb	245
3.1.6 Konklusion på juridisk-kritisk revision	246
3.2 Forvaltningsrevision	246
3.2.1 Forvaltningsrevision, generelt	246
3.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision	246
3.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring	247
3.2.4 Mål- resultatstyring	249
3.2.5 Konklusion på forvaltningsrevisionen	250
4. Konklusion på den udførte revision	250
4.1 Konklusion på årets revision	250
4.2 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	250
4.3 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	251
4.4 Rådgivnings- og assistanceopgaver	251
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	251
6. Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	252
7. Revisortjeklisten	253
8. Erklæring	255

Til bestyrelsen for Esbjerg Gymnasium

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2017

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 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 marts 2017, hvor den er godkendt af bestyrelsen.

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 2017 om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Undervisningsministeriet samt regler i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

2.2.1 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/Navsion Stat), Silkeborg Data (lønsystemer) og Macom A/S (Det studieadministrative system Lectio). Vi har gennemgået de indhentede revisorerklæringer på it-kontroller i de outsourcete systemer/platforme.

2.2.2 Outsourcete områder

Navision Stat (generel erklæring dateret 16. januar 2017)

PWC har gennemgået de generelle it-kontroller hos KMD A/S for perioden 01.01.2016 – 31.12.2016, 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 01.01.2016 – 31.12.2016.

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 01.01.2016 – 31.12.2016.

Der er ved udarbejdelsen af årsrapporten for 2017, endnu ikke offentliggjort en ny erklæring.

SD Løn (generel erklæring om GIK dateret 2. februar 2018)

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 01.01.2017 – 31.12.2017.

SD Løn (erklæring om manuelle applikationskontroller dateret 2. februar 2018)

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 01.01.2017 – 31.12.2017.

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 elev. Rollerne administration, lærer og administrator af bogdepot skal skifte password hver 3. måned.

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.

Der er ved udarbejdelsen af årsrapporten for 2017, endnu ikke offentliggjort en ny erklæring.

2.2.3 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. Det er med opgraderingen blevet muligt at se alle ændringer foretaget af superbrugere i en log-funktion.

2.2.4 Windowsadgang (lokalt)

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

2.2.5 Persondataforordning

Vi anbefaler, at institutionen kortlægger, om institutionens nuværende forretningsgange og systemer overholder reglerne i den nuværende persondatalov med henblik på at opfylde reglerne i den kommende persondataforordning, som træder i kraft maj 2018. Institutionens ledelse har oplyst, at denne proces allerede er igangsat samt at en person i administrationen har været på kursus omkring krav og håndtering i forhold til persondataforordningen og har taget DPO-certificering.

2.3 Statstilskud

Til brug for udbetaling af tilskud til institutionen har vi igennem 2017 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 Undervisningsministeriet. Samtidig er periodisering af disse tilskud kontrolleret.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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 hvert kvartal.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.5 Andre væsentlige områder

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.

2.5.2 Beholdningseftersyn og kontrol af elektroniske betalingssystemer

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 15. september 2017. 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. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

3.1 Juridisk-kritisk revision

3.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

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 finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg

Vi har derudover valgt, at revidere ”gennemførelse af indkøb”, da institutionen har foretaget store indkøb i løbet af året.

3.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger
- Arbejdstid
-

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller i lønningssystemet uden at have bemærkninger hertil.

Lønstamdata (personalesager)

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønstamdata.
- Gennemgang af et udsnit af personalegrupper, herunder stikprøvevis gennemgang af ansættelsesbetingelser, såsom dokumentation for uddannelse og tidligere beskæftigelse, anciennitetsdato, indplacering og eventuelt godkendelse fra ministeriet, hvor det er påkrævet mv.
- Gennemgang af variable ydelser og engangsvederlag, herunder merarbejde/særlig indsats.
- Gennemgang af intervallønsaftaler og aftalte tillæg til ledelse.
- Gennemgang af, om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid.

Gennemgangen af udvalgte personalesager omfatter såvel undervisere som administrativt personale.

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

Vi har stikprøvevis gennemgået variable ydelser og undervisningstillæg. Ledelsen har godkendt omfanget og niveauet for medarbejde samt udbetalingen heraf. Det er ligeledes kontrolleret at bestyrelsen har godkendt udbetalingerne på resultatlønskontrakterne i henhold til de indgåede aftaler samt evalueringen herpå.

Herudover har vi gennemgået om uansøgte afskedigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler.

Vi har i forbindelse med årsafslutningen konstateret, at indberetning til SKAT er i overensstemmelse med institutionens bogholderi.

Lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Indplaceringer i overensstemmelse med udfærdiget 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.

Arbejdstid

Revisionen har omfattet en vurdering af principperne for administration af arbejdstid, herunder at:

- den samlede arbejdstid er opgjort efter Moderniseringsstyrelsens vejledning,
- helligdage og ferie er indregnet korrekt, og
- undervisningstid er i overensstemmelse med skoleskemaer og andre opgørelser.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skattefri rejse – og kørselsgodtgørelser

Vi har stikprøvevis kontrolleret, hvorvidt der sker korrekt udbetaling af skattefrie rejse- og befordringsgodtgørelser, herunder at udbetalingsbilaget opfylder de krav, som stilles af SKAT som betingelse for at betragte udbetalingen som skattefri.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1.4 Gennemførelse af salg

Institutionen har ingen indtægtsdækket virksomhed eller aktiviteter i udlandet.

3.1.5 Gennemførelse af indkøb

Ved større investeringer indhentes tilbud fra flere leverandører. Vi har blandt andet påset bestyrelsens stillingstagen til udbudsmaterialer mv. i forbindelse med udbygningen af skolen, som er påbegyndt ultimo 2017.

Yderligere, har vi ved stikprøver kontrolleret, hvorvidt:

- Omkostninger er afholdt af institutionen samt vedrører institutionens drift og formål
- Dateringen ligger omkring bogføringstidspunktet
- Fakturaer er fra en af institutionens naturlige leverandører og ikke bærer præg af rettelser
- Omkostninger er bogført korrekt, og fakturaer er originalbilag, og attesteret for godkendelse

Vi har gennemgået nedenstående konti for, at identificere om, institutionen har afholdt omkostninger, der er uden for institutionens formål eller ikke har været sparsommelige:

- Repræsentation
- Rejseomkostninger/tjenesterejser
- Gaver
- Mellemregningskonto med medarbejdere

Derudover har vi kontrolleret, at udvalgte bilag overholder oplysningskrav i forhold til formål og angivelse af deltagere.

Vi har ikke konstateret forhold, som giver anledning til bemærkninger.

3.1.6 Konklusion på juridisk-kritisk revision

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

3.2 Forvaltningsrevision

3.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmangler.

3.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som er uden for rotation:

- Aktivitet – og ressourcestyring
- Mål og resultatstyring, resultatløn.

Vi har valgt at udskyde revisionen af styring af offentligt indkøb og budgettering af flerårige investeringsprojekter, da der ikke har været nogle større indkøb 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 institutionens 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 institutionen 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 produktivitsudviklingen 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 institutionens regnskabssystem, således at der løbende kan foretages sammenligning mellem budgetterede og realiserede bevægelser.

Institutionens økonomistyring tager sit udgangspunkt i et budget udarbejdet 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 er forelagt på bestyrelsesmøder i marts, september og november 2017.

Efter vores opfattelse fungerer institutionens økonomistyring tilfredsstillende.

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 institutionen.

Produktivitet kan vurderes på følgende områder:

- Nøgletal, herunder benchmarking med andre sammenlignelige skoler
- Vurdering af budget, herunder sammenholdelse med det realiserede
- Gennemgang af det finansielle beredskab

Budgetopfølgning

Vi har nedenfor sammenlignet resultatopgørelsen for 2017 med budgettet for 2017.

	Resultat 2017 t.kr.	Budget 2017 t.kr.	Budget- afvigelse 2017 t.kr.
Statstilskud	73.671	72.162	1.509
Deltagerbetaling og andre indtægter	<u>1.542</u>	<u>1.500</u>	<u>42</u>
Indtægter	<u>75.213</u>	<u>73.662</u>	<u>1.551</u>
Lønninger	(61.719)	(61.620)	(99)
Lønrefusion	<u>1.691</u>	<u>1.100</u>	<u>591</u>
Lønninger i alt	<u>(60.028)</u>	<u>(60.520)</u>	<u>492</u>
Afskrivninger	(1.732)	(1.867)	135
Bygningsdrift og vedligehold	(3.654)	(1.745)	(1.909)
Øvrige driftsomkostninger	(7.320)	(8.078)	758
Finansielle poster	<u>(574)</u>	<u>(608)</u>	<u>34</u>
	<u>(13.280)</u>	<u>(12.298)</u>	<u>(982)</u>
Resultat	<u>1.905</u>	<u>844</u>	<u>1.061</u>

Institutionens resultat for 2017 oversteg således forventningerne med 1.061 t.kr. i forhold til budget godkendt på bestyrelsesmødet den 29.11.2016. Institutionen har haft flere indtægter end det forventede.

Budget for det kommende regnskabsår

Det senest revurderede budget for 2018 udviser et overskud på 899 t.kr. Den forventede resultatudvikling er under hensyntagen til yderligere beskæring af taxametrene.

Det finansielle beredskab

Institutionen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2017 reduceret det likvide beredskab med 2.565 t.kr. Det likvide beredskab var ved årets begyndelse på 17.020 t.kr. og ved årets udgang på 14.455 t.kr. Reduktionen kan primært henføres til øgede investeringer i anlægsaktiver samt lavere pengestrømme fra driftsaktiviteten.

Overarbejde

Den samlede overtidbetaling er faldet i 2017 i forhold til 2016 (fra 785 t.kr. i 2016 til 287 t.kr. i 2017) og udgør ca. 0,5% af lønsummen mod ca. 1,3% af lønsummen i 2016.

Undertimer

Antallet af undertimer udgør for skoleåret 2016/17 1.109 timer mod 2.039 timer i skoleåret 2015/16. Vi har indhentet forklaring på de væsentligste.

Produktivitet

Den gennemsnitlige udgift til løn og pension pr. årsværk (set for hele institutionen) er i 2017 ca. 566 t.kr. mod tilsvarende ca. 569 t.kr. i 2016.

Nøgletal

Vi har foretaget en sammenligning af institutionens omkostninger pr. 100 årselever for 2016 samt årsværk for 2016 med landsgennemsnittet for de gymnasier, der har et antal årselever, der ligger over 700. (77 gymnasier med et gennemsnit på 932 årselever)

	EG 2017 <u>mio.kr.</u>	EG 2016 <u>mio.kr.</u>	Gns. 2016 <u>mio.kr.</u>
Omkostninger pr 100 årselever (mio. kr.)			
Undervisningens gennemførsel	6,4	6,2	6,1
Ledelse og administration	0,5	0,6	0,7
Bygningsdrift	0,9	1,0	1,1
Årsværk pr. 100 årselever	11,7	11,4	11,4

Det ses af ovenstående, at Esbjerg Gymnasium på de fleste nøgletal ligger bedre end eller på niveau med landsgennemsnittet i 2016.

3.2.4 Mål- resultatstyring

Vurderingen af mål- og resultatstyring omfatter blandt andet undersøgelser af, om institutionen har målrettet sine incitamentsprogrammer til at opnå de ønskede resultater i forhold til institutionens formål. Yderligere omfatter det 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 2016/17 set, at der er foretaget opfølgning på de fastlagte mål i kontrakterne.

Det er vores vurdering, at målene er i overensstemmelse med institutionens formål. Derudover er det vores vurdering at målene er operative og de er indarbejdet i resultatkontrakten.

Resultatløn

Institutionen arbejder i overensstemmelse med den af Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen udstedte bemyndigelse af Undervisningsministeriet med resultatlønskontrakter for institutionens ledelse. Der er indgået og evalueret aftaler med institutionens daglige ledelse (7 personer) for skoleåret 2016/17.

Vi har stikprøvevist gennemgået målrapporteringen for kontrakterne for 2016/17 og har ikke bemærkninger hertil.

Det er kontrolleret og vurderet:

- at udformningen af resultatlønskontrakten er i overensstemmelse med de af Undervisningsministeriets udarbejdede retningslinjer
- at udmøntningen af resultatløn er begrundet
- at resultatlønskontrakt og udmøntning er offentliggjort på institutionens hjemmeside
- at udmøntningen af resultatlønnen ikke har været 100 % flere år i træk

Revisionen har ikke givet anledning til nogen bemærkninger.

3.2.5 Konklusion på forvaltningsrevisionen

Vi har ved vores revision af institutionens forvaltning ikke konstateret nogen forvaltningsmæssige uregelmæssigheder.

4. Konklusion på den udførte revision

4.1 Konklusion på årets revision

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

4.2 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 2017.

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.

4.3 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.

4.4 Rådgivnings- og assistanceopgaver

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

- Elevtal på stx, HF, 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. 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.

6. Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

X	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)

7. 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. Styrelsen har defineret *væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner, der skal foretages hvert år (dvs. der må ikke foretages rotation på emnet).*

Punkt	Revisortjekliste	Af- snit i pro- to- kollat	Kritiske be- mærk- ninger	Væsentlige be- mærknin- ger/anbefa- linger	Ingen kriti- ske bemærk- ninger	Udskudt, 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	3.1.1			X		
10.	Gennemførelse af indkøb	3.1.6			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			X		
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder					X	
17.	Styring af offentligt indkøb	3.1.6			X		
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter						X

8. Erklæring

I henhold til Ministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 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 19.03.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Erik Helmuth Pedersen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10168

Forelagt på bestyrelsesmødet, den 19.03.2018

Bestyrelse



Flemming Just
formand



Henry Heiberg
næstformand



Søren Poulsen



Jan Lagoni Jacobsen



Birthe Friis Mortensen



Kasper Kjærsgaard



Christine Skovhus Christensen