

UDKAST

Vestfyns Gymnasium

Institutionsnummer 433006

Revisionsprotokollat

af 15. marts 2017
til årsregnskab for 2016

Indhold

1	Indledning	215
2	Konklusion på den udførte revision	215
3	Overordnede kommentarer og risikofaktorer	215
3.1	Godkendelse af årsrapporten for 2015 fra Undervisningsministeriet	215
3.2	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	215
3.3	Forhold af væsentlig betydning for vurderingen af årsregnskabet og/eller forvaltningen	215
4	Ikke-korrigeret fejlinformation	216
4.1	Ikke-korrigeret kvantitativ fejlinformation	216
5	Finansiell revision	216
5.1	Risikovurdering	216
5.2	Juridisk - kritisk revision	217
5.3	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	217
5.4	Risiko for besvigelser	223
5.5	Bestyrelsens forhandlingsprotokollat	223
6	Forvaltningsrevision	223
6.1	Økonomistyring	223
6.2	Sparsommelighed	224
6.3	Produktivitet	226
6.4	Effektivitet	226
7	Indhentede erklæringer og bekræftelser	227
8	Assistance og rådgivning	227
9	Afslutning	228
10	Revisortjeklisten	229
11	Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	229

1 Indledning

Vi har revideret det fremlagte udkast til årsregnskab for 2016 for Vestfyns Gymnasium (institutionen), der udarbejdes efter Finansministeriets bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen (Regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (www.oav.dk) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2016 med tilhørende vejledning. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal for institutionen:

t.kr.	2016	2015
Omsætning	47.630	46.733
Årets resultat	1.503	2.880
Samlede aktiver	64.453	61.090
Egenkapital	29.998	28.495

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen, Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling og Rigsrevisionen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

2 Konklusion på den udførte revision

Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet yderligere oplysninger, som kan påvirke årsregnskabet, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen og målrapporteringen uden bemærkninger.

3 Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende betydelige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen:

3.1 Godkendelse af årsrapporten for 2015 fra Undervisningsministeriet

Ministeriet har den 3. juni 2016 kvitteret for modtagelse af institutionens årsrapport og revisionsprotokollat for 2015 uden bemærkninger, men gør opmærksom på, at de eventuelt har foretaget en supplerende gennemgang af materialet.

3.2 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Det er påset, at institutionens bestyrelse har udarbejdet en stillingtagen til bemærkningerne i revisionsprotokollatet for 2015.

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

3.3 Forhold af væsentlig betydning for vurderingen 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. Vi henviser til vores yderligere kommentarer til årsregnskabet i afsnit 5 samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 6.

3.3.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.

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

4 Ikke-korrigeret fejlinformation

4.1 Ikke-korrigeret kvantitativ fejlinformation

I forbindelse med vores revision har vi konstateret, at ledelsen i forbindelse med omlægning af den langfristede gæld har valgt at driftsføre et kurstab på 517 t.kr. Kurstabet er udgiftsført under finansielle poster og relateres til indfrielse af det gamle lån i forbindelse med omlægningen.

I henhold til regnskabsbekendtgørelsen skal kurstab ved omlægning af lån modregnes i det nye låns hovedstol og udgiftsføres over lånets løbetid.

Ledelsen har over for os erklæret, at den anser effekten af den ikke-korrigerede fejlinformation som værende uvæsentlige for årsregnskabet.

Vi har ikke bemærkninger hertil.

5 Finansiell revision

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsskik og lov nr. 750 af 21. juni 2016 om almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. samt bekendtgørelse nr. 1596 af 14. december 2015 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i ansvarsprotokollat af den 15. marts 2017.

5.1 Risikovurdering

Med henblik på at opdatere vores forståelse og kendskab til institutionen og dens omgivelser samt vurdere risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi med den daglige ledelse drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og de af ledelsen iværksatte tiltag til styring heraf, herunder med henblik på at forebygge, opdage og korrigere fejl.

Vi har i den forbindelse vurderet de overordnede kontroller og kontrollerne inden for udvalgte væsentlige regnskabsområder.

Baseret på vores drøftelser med den daglige ledelse og vores kendskab til institutionens aktiviteter, branchen og forhold i øvrigt har vi identificeret følgende regnskabsposter, der kræver særskilt opmærksomhed:

Regnskabspost	Revisionsmål
▶ Omsætning	Fuldstændighed, forekomst og periodisering
▶ Løn og lønafhængige omkostninger	Fuldstændighed, forekomst og periodisering
▶ Skyldig løn	Fuldstændighed og værdiansættelse

Vores risikovurdering og vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet er uændret i forhold til sidste år.

På baggrund af risikovurderingen og vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi fastlagt den overordnede revisionsstrategi og -plan for 2016.

På baggrund af den fastlagte revisionsstrategi har vi udarbejdet en revisionsplan med henblik på at reducere risikoen for, at vi ikke identificerer væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, til et acceptabelt lavt niveau.

Med henblik på at udføre en effektiv revision har vi valgt primært at udføre substansbaseret revision, hvor vi ved stikprøver har testet poster i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og andre krævede oplysninger m.v. til ekstern og anden dokumentation, samt udført substansanalytisk re-

vision. Ved substansanalytisk revision foretages en vurdering af udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger. Endvidere har vi i mindre omfang foretaget test af skolens interne kontroller på væsentlige områder.

5.2 Juridisk - kritisk revision

5.2.1 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, og
- ▶ at institutionens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og institutionens formål.

5.3 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

Revisionen har været rettet mod forretningsgange og interne kontroller, hvor der efter vores vurdering kan være risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter institutionens størrelse og karakter med henblik på at forebygge uforudsete tab i institutionen, understøtte ledelsens tilsyn med institutionen og at sikre en rettidig og pålidelig økonomirapportering.

Institutionens ledelse har oplyst, at institutionens forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter dens opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse set i forhold til skolens størrelse.

Vi har efterprøvet institutionens væsentligste forretningsgange, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse, herunder at institutionen følger retningslinjerne i:

- ▶ Lov om institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse med tilhørende bekendtgørelser, cirkulærer mv. samt institutionens vedtægter
- ▶ Institutionens regnskabsinstruks
- ▶ Styrelsen for Undervisning og Kvalitets instrukser for tilskud til almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. (AGV-instruksen)
- ▶ Paradigme for årsrapport og vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede institutioner under Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling.

Vi har ved tilrettelæggelsen af revision og udvælgelsen af stikprøver for 2016 gennemgået udvalgte områder, så alle vil blive gennemgået over en årrække.

Revisionen har omfattet en vurdering af, om institutionens væsentligste forretningsgange, interne kontroller og rapporteringssystemer fungerer forsvarligt på de områder, som gennemgås.

Vi har gennemgået følgende områder:

- ▶ Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- ▶ Statstilskud
- ▶ Lønninger
- ▶ Indtægtsdækket virksomhed (IDV)
- ▶ Andre væsentlige områder:
 - Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen:

Fast ejendom

- Øvrige forhold:
 - Omkostninger
 - Anlægsaktiver
 - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalingssystemer
 - Overtid
 - Feriepengeforpligtelser
 - Opbevaring af bogføringsmateriale.

Vi har foretaget en overordnet vurdering af, om institutionens forretningsgange er betryggende set i forhold til institutionens størrelse og organisation samt de dertil knyttede interne kontroller, uden at det giver anledning til væsentlige bemærkninger.

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

Til de enkelte områder kan vi supplerende anføre nedenstående samt kommentarer til revisionen af udvalgte regnskabsposter, som vi har fundet relevante for bestyrelsen.

5.3.1 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.

Som led i revisionen af institutionen har vi gennemgået den del af de generelle it-kontroller, som vi vurderer relevante for at kunne aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav.

Revisionen af de generelle it-kontroller har ikke omfattet en vurdering af kontrol- og sikkerhedsniveauet i de enkelte brugersystemer, herunder automatiske kontroller i de administrative processer og logiske adgangsrettigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i brugersystemerne.

Institutionen har outsourcet væsentlige områder af de generelle it-kontroller til IT-Center Fyn.

Institutionen har modtaget en ISAE 3402 type II-erklæring uden forbehold fra IT-Center Fyn om beskrivelse af kontroller, deres udformning og funktionalitet i forbindelse med driften af hosting-leverance i perioden 1. januar - 31. december 2016. Erklæringen dækker kontrollernes design og implementering samt kontrollernes effektivitet henover året. Erklæringen indeholder ingen væsentlige observationer.

Funktionsadskillelse og brugerrettigheder

Som led i revisionen har vi gennemgået de etablerede brugerrettigheder til Navision Stat, SLS, IndFak og Lectio. Den etablerede funktionsadskillelse i økonomiafdelingen understøttes ikke i alle tilfælde af adgangsrettigheder til systemerne. Vi har i vores revision taget højde for dette.

I forbindelse med gennemgang af brugere i økonomisystemet Navision Stat har vi konstateret, at en bruger fra bogholderiet har superbrugeradgang til Navision. Vi anbefaler, at superbrugeradgange ikke tildeles til medarbejdere i bogholderiet. Ledelsen har dog oplyst, at man af praktiske årsager har fundet det hensigtsmæssigt, at det er en medarbejder i bogholderiet der udøver superbrugerrollen.

Vi har endvidere konstateret ved gennemgang af bruger i økonomisystemet Navision Stat, at 3 medarbejdere i bogholderiet har ret til at ændre i prokuraforhold til banken. Det er kontrolleret, at der ikke er foretaget ændringer i prokuraforhold, men det anbefales at retten til at ændre i prokuraforhold kun tildeles skolens superbruger.

Systemrevision

Vi har påset, at der er gennemført systemrevision af de systemer, der afvikler transaktioner af økonomiske eller studierelevante oplysninger eller som i øvrigt har væsentlig betydning for vores arbejde med at påtegne årsrapporten eller indberetninger til Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling.

Institutionen anvender følgende systemer:

- ▶ Navision Stat
- ▶ Statens Lønssystem
- ▶ Lectio
- ▶ IndFak

Systemrevision af Navision Stat, IndFak og Statens lønssystem foretages af Rigsrevisionen. Rigsrevisionen afgiver ikke systemrevisionserklæringer eller rapporten om den udførte systemrevision, så det forudsættes, at systemet fungerer efter hensigten, og der ikke er væsentlige svagheder i systemet, hvor der skal indføres manuelle kompenserende kontroller.

Der er modtaget en ISAE 3402-erklæring uden forbehold fra Lectio's revisor vedrørende de generelle it-kontroller i tilknytning til programmet. Systemrevisorserklæringen vedrørende Lectio dækker den 29. juni 2016. Vi har fået oplyst, at STIL foreløbigt har dispenseret for kravet om en revisorerklæring dækkende en hel regnskabsperiode.

Ledelsen har oplyst, at den finder Institutionens it-anvendelse passende under hensyntagen til Institutionens størrelse.

I forbindelse med vores gennemgang af it-anvendelsen har vi ikke konstateret væsentlige mangler i ledelsens etablerede generelle it-kontroller.

5.3.2 Statstilskud

Vi har gennemgået og vurderet forretningsgangene vedrørende registrering af tilskudsudløsende faktorer, med henblik på at påse, om den interne kontrol er betryggende.

Vi har stikprøvevis påset, at Institutionens oplysninger til brug ved beregningen af tilskud er korrekte og i den forbindelse, at Institutionens registrering af antallet af årselever er rigtig, jf. AGV-instruksen og Ministeriets bekendtgørelse om tilskudsudbetaling for almen- og almen voksenuddannelse.

Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse

I forbindelse med vores løbende erklæringer på elevgrundlag har vi foretaget en gennemgang af forretningsgangen for optagelse og registrering af elever i Lectio, herunder procedurerne for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger

Vi har til brug for beregning af tilskud til institutionen afgivet revisorerklæringer på de ordinære kvartalsvise erklæringer samt enkelte supplerende indberetninger.

Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

Modtaget tilskud, herunder aktivitet (årselever)

Vi har påset, at der er foretaget afstemning af de bogførte tilskud til oversigt fra Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling, samt at modtaget tilskud er efterregnet i forhold til indberettede årselever og gældende satser. Vi har foretaget efterkontrol for at påse, at der ikke er sket ændringer i tilskudsgrundlaget, som ikke er blevet indberettet og revisorattesteret.

Under vores revision af tilskudsudløsende faktorer er vi ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelser og -betingelser samt foreliggende tilskudspraksis.

Vi har påset, at forudbetalt statstilskud for 2017 indgår i posten periodeafgrænsningsposter under passiverne.

Bygnings- og fælles administration

Vi har påset, at tilskud til bygnings- og fællesomkostninger er beregnet på baggrund af institutionens grundlagsårselever.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.3.3 Lønninger

Vi har gennemgået og vurderet Institutionens forretningsgange og interne kontroller på lønområdet på grundlag af regnskabsinstruksen og oplysninger fra Institutionens administrative personale.

Vi har påset, at ansættelse, herunder indplacering, afsked, andre statusændringer, ydelse af tillæg samt registrering af fravær, er foretaget af dertil bemyndigede personer.

Vi har påset, at variable ydelser i form af over- og merarbejdsbetaling, timeløn samt særlige ydelser m.v. er attesteret af dertil bemyndigede personer.

Vi har stikprøvevis påset, at Institutionens dispositioner sker i overensstemmelse med de overenskomster, aftaler m.v., der gælder for Institutionens personale, jf. de bestemmelser om løn- og ansættelsesvilkår der er fastsat af eller aftalt med Finansministeriet.

Vi har ved status gennemgået afstemningen mellem lønssystemet SLS og finansbogholderiet.

Vi har stikprøvevis revideret Institutionens lønudbetaling for perioden september 2016, og har herunder kontrolleret enkeltsager ved gennemgang og påset at:

- ▶ Stillingsopslag samt ansøgning bliver gemt
- ▶ der er udfærdiget ansættelseskontrakter, og at fastsættelsen af anciennitet er sket i overensstemmelse med reglerne herom samt at der på personalesagerne er dokumentation herfor
- ▶ pensionsbidrag er i overensstemmelse med gældende regler
- ▶ aldersbetingede tillæg, anciennitets- og stedtillæg er opgjort korrekt, og at der er dokumentation for forhold af relevans for anciennitetsberegningen
- ▶ variable ydelser er opgjort korrekt, dokumenteret samt attesteret i overensstemmelse med regnskabsinstruksen
- ▶ at udbetaling af kørselsgodtgørelse sker med lav sats med mindre der foreligger kørselsbemyndigelse for udbetaling af høj sats
- ▶ udregning og udbetaling af over- og merarbejde er foretaget i henhold til gældende regler.

I forbindelse med gennemgangen er vi blevet opmærksomme på, at stillingsopslag ikke konsekvent er blevet gemt. Vi har fået oplyst, at institutionen fremadrettet vil gemme alle stillingsopslag.

5.3.4 Indtægtsdækket virksomhed (IDV)

Institutionen har i 2016 valgt at stoppe viderefaktureringen af varme, da man har fået fjernvarme og dermed ikke videreformidler varme længere. Det er påset, at institutionen har foretaget afmelding af toldmoms hos SKAT.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.3.5 Andre væsentlige områder

Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen

Fast ejendom

Vi har påset, at institutionens dispositioner vedrørende ejede bygninger og indgåede lejemål er foretaget i overensstemmelse med de gældende regler.

Øvrige forhold

Omkostninger

Vi har gennemgået og vurderet Institutionens forretningsgange og interne kontroller vedrørende omkostninger. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at der ikke afholdes udgifter uden forudgående behørig godkendelse, samt at bogføringsbilag kontrolleres og registreres korrekt og rettidigt.

Institutionens omkostninger er vurderet i forhold til Institutionens budget for 2016 og realiseret for 2015.

Vi har ligeledes stikprøvevis sammenholdt omkostninger med bilag og kontrolleret, at de er behandlet momsmæssigt korrekt, samt at der er korrekt periodiseret pr. 31. december 2016.

Vi har stikprøvevis påset, at formålskonteringen er i overensstemmelse med gældende regler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Anlægsaktiver

Vi har påset, at der er sammenhæng mellem anlægskartotekets registreringer og finansbogholderiet samt årsrapporten. Vi har desuden foretaget en sandsynliggørelse af de førte afskrivninger, samt påset at afskrivningsprincipperne er i overensstemmelse med den gældende regnskabsbekendtgørelse.

Vi har stikprøvevis kontrolleret aktivernes tilstedeværelse, og stikprøvevis sammenholdt årets tilgang med underliggende bilag.

Årets tilgange andrager 1.234 t.kr. og vedrører primært renoveringer samt indretning af biograf.

Vedligeholdelsesplan

Institutionen er, jf. § 21, stk. 2 i Lov om almen gymnasial uddannelse og almen voksen uddannelse m.v., forpligtet til at vedligeholde sine bygninger på et forsvarligt niveau i overensstemmelse med en af bestyrelsen godkendt flerårig plan og til at sikre en forsvarlig standard af udstyr m.v. til de tilskudsberettigede aktiviteter.

Vi har i forbindelse med revisionen påset, at der er udarbejdet vedligeholdelsesplaner i overensstemmelse med reglerne. Vi har fået oplyst, at vedligeholdelsen af Institutionens bygninger sker med udgangspunkt i disse planer, dog under skyldig hensyntagen til de økonomiske ressourcer, der afsættes i de årlige budgetter. Dermed kan der ske tidsmæssige forskydninger i henhold til planerne, hvilket ud fra en økonomisk betragtning kan være en acceptabel og fornuftig fremgangsmåde, blot forsinkelser af væsentlige tiltag ikke forringer standen på bygningerne.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvider

Likvide beholdninger består af indestående på bankkonti. Vi har påset, at disse er afstemt til eksternt kontoudtog, ligesom vi har indhentet engagementsforespørgsler fra pengeinstitutter.

Vi har påset, at likvide midler anbringes i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om institutioner for almen gymnasial uddannelse og almen voksen uddannelse.

Overtid

Skyldig overtid udgør 898 t.kr. pr. 31. december 2016 mod 905 t.kr. i 2015. Undertiden udgør 189 t.kr. pr. 31. december 2016 mod 170 t.kr. i 2015.

Metode for opgørelse af over- og undertid er i al væsentlighed uændret i forhold til sidste år, da institutions ledelse i forbindelse med implementering af OK13 har indgået en fælles forståelse med lærerstanden om uændrede principper herfor. Beregningen af overtid indeholder et element af skøn og vurderinger.

Der er i 2016 udbetalt 2,4 mio. kr. i overtid mod 2,6 mio. kr. i 2015.

Det er vores opfattelse, at de fleste gymnasier har reduceret omfanget af overtid væsentligt i forbindelse med implementering af OK13, hvorved der alene betales for merarbejde, hvor der mellem lærere og ledelse er indgået en konkret aftale herom. Vestfyns Gymnasium betaler således kun for merarbejde, der er aftalt. Vestfyns Gymnasiums lønudgifter til undervisningens gennemførelse pr. årselev er blandt de laveste på Fyn.

Med udgangspunkt i institutionens principper jf. ovenfor har vi stikprøvevis efterregnet opgørelserne af merarbejde pr. 31. december 2016, hvilket ikke har givet anledning til yderligere bemærkninger.

Feriepengeforpligtelse

Forpligtelsen udgør 4.224 t.kr. pr. 31. december 2016 (2015: 4.220 t.kr.).

Opgørelse af feriepengeforpligtelse pr. 31. december 2016 er i lighed med 2015 opgjort efter Moderniseringsstyrelsens vejledning "Beregning og bogføring af feriepengeforpligtelser" fra september 2012.

Feriepengeforpligtelsen opgøres ud fra en gennemsnitsbetragtning, hvor der tages udgangspunkt i et gennemsnitligt ferietilgodehavende for den samlede medarbejdergruppe. Opgørelsen af feriepengeforpligtelse er afstemt til udskrifter fra lønsystem.

Gennemgangen har ikke givet anledning til nogen bemærkninger.

Opbevaring af bogføringsmateriale

Vi har fået oplyst og stikprøvevis påset, at institutionen ikke har ændret de etablerede forretningsgange, der sikrer, at bogføringsmateriale opbevares og arkiveres i overensstemmelse med reglerne i lov om statens regnskabsvæsen.

5.3.6 Særlige revisionsområder

Momskompensation

Vestfyns Gymnasium er omfattet af Undervisningsministeriets momskompensationsordning. Årets samlede momskompensation udgør 1.999 t.kr.

Vi har i forbindelse med attestation af den årlige momsudgiftsopgørelse påset, at institutionen har foretaget en sandsynliggørelse af det opgjorte og indberettede momskompensationsbeløb for 2016 samt at beløb og oplysninger i opgørelsen er opgjort i overensstemmelse med betingelserne i den gældende bekendtgørelse om momskompensation.

Undervisningsmiljø

Institutionen skal i henhold til "Lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø" udarbejde en undervisningsmiljøvurdering af sikkerheds- og sundhedsforholdene, samt forholdene vedrørende det psykiske og æstetiske miljø på institutionen. Undervisningsmiljøvurderingen skal være tilgængelig på uddannelsesstedet og løbende ajourføres, når der sker ændringer, der har betydning for undervisningsmiljøet. Ajourføring skal dog minimum ske hvert 3. år.

Vi har påset, at institutionen har udarbejdet en undervisningsmiljøvurdering senest i regnskabsåret 2016.

Sociale klausuler

Institutionen skal i henhold til bekendtgørelse om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af stats-tilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner udarbejde en handlingsplan for, hvordan institutionen bidrager til, at målsætningen om det rummelige arbejdsmarked nås og i den sammenhæng, hvordan institutionen vil beskæftige medarbejdere ansat på særlige vilkår.

Institutionens ledelse har oplyst, at der er udarbejdet en skriftlig handlingsplan for området. Vi har påset, at denne foreligger.

Regnskabsinstruks

Regnskabsinstruksen skal indeholde en beskrivelse af institutionens formål, regnskabsmæssige organisation og tilrettelæggelsen af regnskabsopgaver, herunder oplysning om ansvars- og kompetencefordelingen og de regelsæt, der skal følges af institutionens medarbejdere ved udførelsen af opgaverne.

Regnskabsinstruksen er senest opdateret og godkendt af bestyrelsen den 17. marts 2015. Bilagene til regnskabsinstruksen ajourføres løbende.

5.4 Risiko for besvigelser

Vi har planlagt og udført vores revision for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser eller fejl.

Vi har ikke under vores revision konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af betydning for informationerne i årsregnskabet.

Ledelsen har oplyst, at institutionens forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter dens opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

5.5 Bestyrelsens forhandlingsprotokollat

Vi har læst bestyrelsens forhandlingsprotokollat frem til mødet den 31. januar 2017.

Gennemlæsningen har ikke afdækket forhold, der efter vores opfattelse skal indgå i årsregnskabet eller ledelsesberetningen.

6 Forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. revisionsbekendtgørelsen § 3 har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om Institutionen har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vi har endvidere stikprøvevis gennemgået oplysninger i årsrapporten om resultater og mål. Vores arbejde er udført med henblik på at opnå en begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde og at rapporteringen af resultater og mål er dokumenterede og dækkende for Institutionens virksomhed i 2016.

6.1 Økonomistyring

Vi har gennemgået institutionens tilrettelagte økonomistyring, der skal tilgodese et overordnet ledelsesbehov, herunder rapportering til bestyrelsen.

Skolens bestyrelse modtager kvartalsvis budgetopfølgning med afvigelsesforklaring og estimat for regnskabsåret.

Vi har stikprøvevis gennemgået Institutionens økonomirapportering, og påset at rapporteringen er udarbejdet på grundlag af en ajourført og afstemt råbalance.

Perioderegnskabet er generelt veldokumenteret samt udarbejdet med udgangspunkt i institutionens bogføring.

Institutionens bestyrelse godkender årligt Institutionens budget for det kommende år. Dette budget omfatter resultat- og likviditetsbudget.

Det er vores opfattelse, at Institutionen har haft en god økonomistyring i 2016.

Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt det af bestyrelsen godkendte budget for 2017. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Resultatbudgettet viser et overskud på 633 t.kr.

Som følge af finansloven for 2016 forventes institutionens indtægtsgrundlag reduceret med 2 % årligt i perioden 2016-2019. Dette medfører behov for tilpasning af omkostningerne for at sikre balance i økonomien i 2018 og 2019.

Pengestrømmen for 2017 forventes at udgøre et mindre negativt træk på 204 t.kr., jf. institutionens likviditetsbudget.

Det finansielle beredskab

Institutionen har pr. 31. december 2016 en likvid beholdning på 18.004 t.kr.

Institutionens budget for 2017 viser følgende pengestrømme:

t.kr.	2017
Indbetalinger	44.507
Udbetalinger	-44.711
Årets likviditetsvirkning	-204
Likvide beholdninger, primo	18.004
Likvide beholdninger, ultimo	17.800

Som det fremgår af ovenstående, forventes der et negativt likviditetsvirkning fra årets drift i 2017. Der er ikke planlagt investeringer ud over de småanskaffelser og vedligeholdelsesarbejder, der er medtaget i driftsbudgetterne.

Det er vigtigt, at der fortsat er stor fokus på budget- og likviditetsopfølgning, da væsentlige ændringer i aktiviteten hurtigt kan påvirke likviditeten.

Det er ledelsens opfattelse, at institutionens kapitalberedskab er forsvarligt set i forhold til institutionens trækningsrettigheder og det forventede kapitalbehov for 2017.

Vi er enige i denne vurdering.

6.2 Sparsommelighed

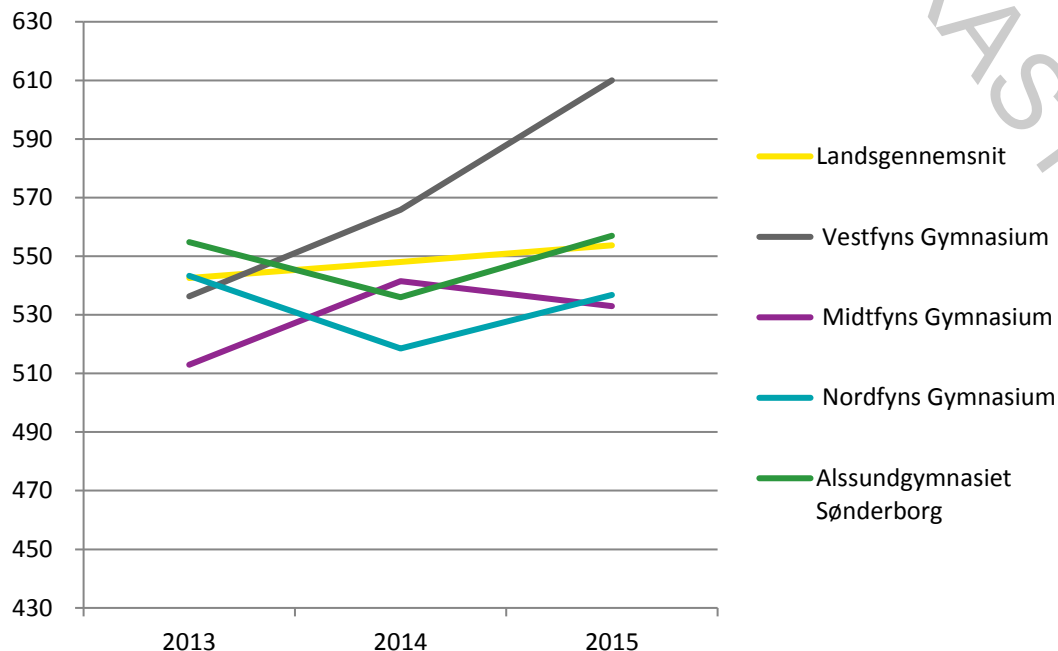
Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis vurderet, om Institutionens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til Institutionens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder om goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyntagen til pris, kvalitet og kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Vi har i 2016 haft særlig fokus på følgende områder:

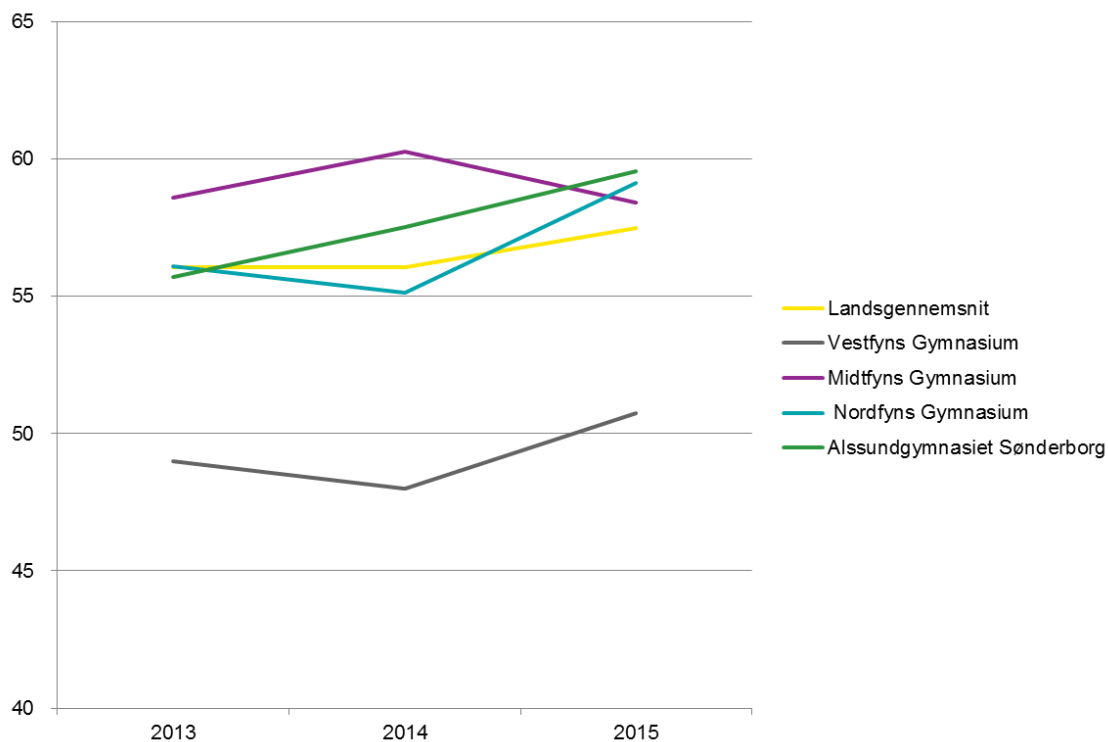
- ▶ Forrentning af overskydende likviditet
- ▶ Personaleomkostninger pr. årsværk/Undervisningsløn pr. årselev

Institutionens likvide beholdninger udgør med 18 mio. kr. ultimo 2016. Likviderne har været placeret på almindelige indlånskonti og SKB-kontoen, og er blevet forrentet ud fra det aktuelle renteniveau, som er lavt. Institutionen har anbragt 627 t.kr. i et pengeinstitut uden for Statens betalinger i Danske bank, hvorfor vi skal gøre opmærksom på, at indestående på denne konto alene er omfattet indskydergaranti på 750 t.kr.

Personaleomkostninger pr. årsværk



Undervisningsløn pr. årselev



Ovenstående grafer viser, at Vestfyns Gymnasium har en højere personaleomkostning pr. årsværk end landsgennemsnittet og de øvrige udvalgte gymnasier. Omvendt er undervisningsløn pr. årselev væsentligt lavere end landsgennemsnittet og de øvrige udvalgte gymnasier.

Den højere personaleomkostning pr. årsværks skyldes primært, at gymnasiet i stort omfang har undervist på overtid i stedet for at ansætte flere lærere. Skolens ledelse har oplyst, at det særligt indenfor matematik og fysik er vanskeligt at finde kvalificeret personale, hvorfor en stor del af disse fag er læst på overtid.

Skolens strategi er at tilstræbe en balance mellem tryghed i ansættelsen og hensynet til den enkelte lærers arbejdsbyrde. Gymnasiet har i 2016 ansat 3 nye lærere, herunder 2 i pædagogikum, fra august 2016 for at nedbringe merarbejde. Ledelsen vurderer, at med disse ansættelser sikrer skolen en balance mellem at nedbringe merarbejdet yderligere og sikre tryghed i ansættelsen.

Skolens ledelse har endvidere oplyst, at skolen har mange beskikkede skriftlige censorer til Studieretningsprojekter og øvrige skriftlige eksaminer, ligesom skolen altid velvilligt stiller sine lærere til rådighed, når ministeriet og andre skoler søger mundtlige censorer, selv om det udløser overarbejde og dermed en merudgift for skolen.

Det er vores opfattelse, at institutionen har fokus på at gennemføre en sparsommelig drift.

6.3 Produktivitet

Produktiviteten vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang.

Vi har i forbindelse med vores revision analyseret produktiviteten ved sammenholdelse af følgende centrale nøgletal med budget og sidste år, samt ved med forventninger til det kommende år:

kr.	2016	2015	2014
Undervisningens gennemførelse			
Lønninger i alt	28.821.014	28.208.955	26.156.825
Afskrivninger i alt	79.708	230.445	290.765
Øvrige omkostninger i alt	4.223.074	3.676.757	3.599.533
Undervisningens gennemførelse i alt	33.123.796	32.116.157	30.047.123
Undervisningens gennemførelse pr. årselev			
Lønninger pr. årselev	50.185	50.708	47.924
Afskrivninger pr. årselev	139	414	533
Øvrige omkostninger pr. årselev	7.353	6.609	6.595
Undervisningens gennemførelse pr. årselev	57.677	57.731	55.052
Årselever	574,3	556,3	545,8

Omkostninger til undervisningens gennemførelse i alt pr. årselev er steget med 3 % i forhold til 2015. Stigningen skyldes primært stigende antal årselever. Samlet ligger undervisnings gennemførelse pr. årselev på niveau med tidligere år.

Lønninger pr. løn pr. årselev udgør på landsplan knap 58 t.kr. i 2015. Skolen ligger væsentligt under landsgennemsnittet.

Det er vores opfattelse, at institutionen har realiseret produktiviteten som forventet, og at årets resultat er udtryk for, at skolen har haft en tilfredsstillende produktivitet.

6.4 Effektivitet

Vores vurdering af effektiviteten omfatter en stillingtagen til, om institutionen når sine mål - herunder kvalitative - set i forhold til de anvendte ressourcer.

Vestfyns Gymnasium anvender resultatlønskontrakter for øverste leder som incitament for målopfyldelse.

Vi har som krævet, jf. revisortjeklisten, påset, at resultatlønskontrakten med øverste leder, er indgået i overensstemmelse med retningslinjerne udstedt af Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen den 27. juni 2013, samt at bestyrelsens resultatvurdering ligeledes er foretaget i overensstemmelse hermed.

Resultatlønskontrakten for 2015/16 er evalueret på bestyrelsesmødet den 28. september 2016 med en udmøntningsprocent 81,45 % (2014/15: 93 %).

Det skal bemærkes, at målopfyldelsesrapporten for 2015/16 ikke indeholder en specifik opdeling af målopfyldelsen på basis- og ekstraramme, som der bør gøre jf. retningslinjerne udstedt af Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen.

Bestyrelsen har den 28. september 2016 vedtaget resultatlønskontrakten for perioden 2016/17 med mål indenfor følgende områder:

Basisramme

- ▶ Implementering af ny gymnasiereform
- ▶ Studieparathed
- ▶ Styrkelse af skolens rolle i forhold til lokalområdet og i internationalt samarbejde
- ▶ Innovation.

Ekstraramme

- ▶ Med baggrund i overenskomst og evaluerende proces omkring pædagogisk plan 2016-17, sikres en udvikling af Vestfyns Gymnasium fagligt-pædagogisk og i henseende til lærerressourcer og kompetenceudvikling
- ▶ Indsats mod fravær og frafald til sikring af elevers gennemførsel og god økonomi
- ▶ Initiativer, der kan hæve stx-frekvens i Vestfyns Gymnasiums område og øge andel af stx-ansøgere, der vælger Vestfyns Gymnasium.

Resultatlønskontrakten er tilgængelig på institutionens hjemmeside.

Målene for skoleåret 2016/17 er på nogle områder enslydende med kontraktmålene for 2015/16, da disse fortsat er vurderet relevant, samt skyldes det at gymnasiets strategiplan går til 2020.

Udvalgte mål og målemetode er subjektive og lægger op til, at ledelsen skal redegøre for målopfyldelsesgraden. Det er vores anbefaling, at det undersøges, om mål og målemetode kan udformes mere objektiv og eventuel opdeles i kort- og langsigtede mål.

Det er vores opfattelse, at institutionen arbejder målrettet med at sikre en effektiv drift.

7 Indhentede erklæringer og bekræftelser

Vi har indhentet en regnskabserklæring underskrevet af institutionens ledelse.

Vi har endvidere indhentet engagementsoversigter fra institutionens banker.

Vores gennemgang af de indhentede erklæringer har ikke givet anledning til bemærkninger.

8 Assistance og rådgivning

Siden afgivelsen af revisionsprotokollat af den 14. marts 2016 har vi ydet følgende andre ydelser end revision:

- ▶ Regnskabsmæssig assistance og rådgivning
- ▶ Løbende afgivelse af revisorerklæring vedrørende aktivitet

Vores honorar for revision, afgivne erklæringer med sikkerhed m.v. er oplyst i specifikationerne i årsregnskabet.

Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed

Vi har i henhold til gældende bestemmelser etableret retningslinjer om uafhængighed. Disse retningslinjer sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om afgivelse af revisionspåtegninger på regnskaber eller afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om vores uafhængighed.

I regnskabsåret har vi ikke påtaget os opgaver, som har medført behov for etablering af særskilte foranstaltninger for at mindske trusler mod vores uafhængighed.

9 Afslutning

Revisionsprotokollatet om ansvar for regnskabsaflæggelsen og revisionens formål og omfang vil blive fornyet, når der sker ændringer i institutionens forhold eller i revisorlovgivning eller standarder, eller hvis vi i øvrigt finder det passende.

Odense, den 15. marts 2017
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab

Brian Skovhus Jakobsen
statsaut. revisor

Siderne 214-230 er fremlagt på mødet den 15. marts 2017.

I bestyrelsen:

Ole Nørregård Jensen
formand

Gitte Mogensen

Tanja Møllegaard Løvgren

Henrik Qvick

Jan Helskov Hansen

Poul Dalgaard

Jakob Kildehave

Katrine Præstekær Urban

Laura Lomholt Leth

10

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 stikprøveviser 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".

11

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

x	Revisors påtegning
X	Uden modifikationer og fremhævelse af forhold
	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
	Modifikation (forbehold)
	Fremhævelse af forhold i regnskabet
	Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen
	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision
	Andre rapporteringsforpligtelser i øvrigt
	Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen: Sammenligningstal i resultatopgørelsen i form af resultatbudget.

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i proto- kollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige bemærk- ninger/an- befalinger	Ingen kriti- ske be- mærknin- ger	Udskudt, jf. revisions- planlægning	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	3.2			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	3.3			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	3.3.1			X		
Finansiell revision							
4.	Juridisk-kritisk revision	5.2			X		
5.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæg- gelse	5.3			X		
6.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	5.3.1			X		
7.	Statstilskud	5.3.2			X		
8.	Løn	5.3.3			X		
9.	Indtægtsdækket virksomhed (IDV)	5.3.4			X		
10.	Andre væsentlige områder	5.3.5			X		
Forvaltningsrevision							
11.	Økonomistyring	6.1			X		
12.	Sparsommelighed	6.2			X		
13.	Produktivitet	6.3			X		
14.	Effektivitet	6.4			X		